

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Pierwszy Lubelski Klub Golfowy
ST-KN-I.526.51.2021

Lublin, 10 września 2021 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniu 22 lipca 2021 r. przeprowadził w Pierwszym Lubelskim Klubie Golfowym (zwanym w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Klubem) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonych z budżetu Miasta z uwzględnieniem kryteriów wskazanych w § 3 ust. 3 ww. procedury, tj. efektywności, przez którą należy rozumieć uzyskiwanie możliwie najlepszych efektów z poniesionych nakładów; rzetelności, przez którą należy rozumieć należyte i terminowe wykonanie zadania oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu ich realizacji oraz jakości wykonania zadań, przez którą należy rozumieć wykonanie zadań zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Zleceniobiorca przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadanie podlegające kontroli zostały wykazane w Tabeli nr 1) zobowiązał się do ich wykonania zgodnie ze złożonymi ofertami. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadań oraz źródła ich finansowania. Wykorzystując środki publiczne Zleceniobiorca zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych² o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 2 tej ustawy.

Tabela nr 1.

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	89/ST/20	19.02.2020 r.	08.02.2020 r.	30.06.2020 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych”	8.000,00 zł
2	387/ST/20	31.07.2020 r.	26.07.2020 r.	31.12.2020 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych”	12.000,00 zł
Łącznie:						20.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **20.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli przekazanym za pośrednictwem Poczty Polskiej (doręczono na adres Zleceniobiorcy w dniu 30 sierpnia 2021 r.).

Na podstawie przedłożonych przez Klub dokumentów finansowo – księgowych osoba kontrolująca stwierdziła, co poniżej:

¹Zarządzenie nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 lipca 2021 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

- **umowa nr 387/ST/20:**

1) pozycja I.2 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 0068/12/2020 dot. usługi golfowej rozliczoną w wysokości 1.300,00 zł ze środków własnych rozliczonych do zadania. Biorąc pod uwagę §2 ust. 2 umowy z Gminą Lublin, termin poniesienia wydatków określono od dnia 26 lipca 2020 r. do dnia 31.12.2020 r. W toku kontroli wykazano, że ww. Faktura opłacona została w dniu 29.01.2021 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 1.300,00 zł.**

Ponadto, w toku kontroli wykazano, że Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli dokumentów potwierdzających przekazanie wkładu osobowego na realizację zadania. Biorąc pod uwagę §3 ust. 4 umowy z Gminą Lublin, Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na potrzeby realizacji zadania wkładu osobowego o wartości 100,00 zł. W związku z tym stwierdzono **koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 100,00 zł.**

W dniu 10.08.2021 r. Zleceniobiorca przedłożył Wyjaśnienia do stwierdzonych podczas kontroli okoliczności. W powyższym piśmie podniesiono, że ze względu na przepisy o całkowitym zakazie zgromadzeń oraz obowiązujący stan epidemii Klub nie miał możliwości terminowego opłacenia zakwestionowanego podczas kontroli dokumentu. Po dokonaniu analizy ww. wyjaśnień stwierdzono, że stan epidemii oraz obowiązujący zakaz zgromadzeń nie miał wpływu na możliwości dokonania płatności przelewem, w szczególności biorąc pod uwagę fakt, że inny dokument (Faktura nr 0067/12/20) został opłacony w terminie określonym w umowie z Gminą Lublin przelewem w dniu 29.12.2020 r., a więc również w czasie gdy obowiązywał zakaz zgromadzeń oraz stan epidemii. Mając na uwadze powyższe, stanowisko Zleceniobiorcy nie zasługiwało na uwzględnienie.

Mając na uwadze powyższe, w toku kontroli zakwestionowano poniesienie kosztów ze środków własnych rozliczonych do zadania w kwocie łącznej 1.400,00 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego. Po dokonaniu obliczeń wykazano, że Klub przekroczył limity procentowe wskazane w umowie z Gminą Lublin. W konsekwencji, **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 1.248,99 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych ww. umowami zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

- **umowa nr 89/ST/20:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych ww. umowami zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem wraz z informacją określającą rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (Tabela nr 2).**

Tabela nr 2.

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	387/ST/20	0,00 zł	1.248,99 zł	1.248,99 zł
Łącznie:		0,00 zł	1.248,99 zł	1.248,99 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 7 protokołu kontroli *Osoba lub osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanej organizacji mogą zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu pisemne wyjaśnienie co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole.*

Podmiot skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i złożył w dniu 01.09.2021 r. pisemne wyjaśnienia do protokołu wraz brakującym w dokumentacji przedłożonej do kontroli dokumentem źródłowym potwierdzającym przekazanie wkładu osobowego na potrzeby realizacji zadania publicznego. Zgodnie z ww. pismem, Zleceniobiorca ponownie (podobnie jak w Piśmie z dnia 10.08.2021 r.) powołał się na związane z epidemią covid-19 przepisy dot. zakazu zgromadzeń, wystąpienie siły wyższej oraz fakt, iż sporny dokument opłacony został zgodnie ze wskazanym na nim terminie. Jednakże, zgodnie z §2 ust. 2 umowy z Gminą Lublin, termin poniesienia wydatków określono od dnia 26 lipca 2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Tut. Organ kontrolny nie może zatem uwzględnić (wbrew zapisom umowy) wydatków poniesionych do zadania publicznego po dniu 31.12.2020 r. Ponadto, zdaniem tut. Organu, stan epidemii oraz związany z nim zakaz zgromadzeń nie stał na przeszkodzie wykonaniu przelewu

zgodnie z terminem określonym w umowie. W ocenie tut. Wydziału, nie można w tej sytuacji powoływać się na siłę wyższą.

Po dokonaniu analizy ww. Pisma, osoba kontrolująca stwierdziła co następuje:

1. w toku kontroli zakwestionowano poniesienie kosztów ze środków własnych rozliczonych do zadania w wysokości 100,00 zł (wkład osobowy do zadania). Zleceniobiorca dołączył dokument potwierdzający przekazanie wkładu osobowego. W związku z tym, **odstąpiono od określania kosztów błędnie ujętych w rozliczeniu.**

2. w zakresie opłacenia faktury nr 0068/12/2020 niezgodnie z terminem określonym w umowie stwierdzono, że złożone wyjaśnienia nie zasługują w tej części na uwzględnienie. W związku z tym, **utrzymano koszt określony jako błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 1.300,00 zł.**

Mając na uwadze powyższe należało ponownie określić udział dotacji w kosztach całkowitych zadania (Tabela nr 3).

Tabela nr 3.

Kwota całkowita udzielonej dotacji	Kwota środków własnych	Koszt całkowity zadania publicznego	Udział procentowy dotacji w stosunku do kosztu całkowitego	Zwiększenie procentowego udziału dotacji		
Na podstawie umowy zawartej z Gminą Lublin:						
12.000,00 zł	1.450,00 zł	13.450,00 zł	89,22%	0,00%		
Na podstawie złożonego sprawozdania końcowego:						
12.000,00 zł	1.450,00 zł	13.450,00 zł	89,22%	x		
Na podstawie przeprowadzonej kontroli:						
Niewydatkowana dotacja		Błędnie ujęte w rozliczeniu zadania koszty ze środków własnych		Nowy koszt całkowity zadania		$12.000 : 12.150 \times 100\% = 98,77\%$ $98,77\% > 89,22\%$
	12.000,00 zł	1.450 – 1.300 = 150,00 zł		12.000 zł + 150 zł = 12.150 zł		
0,00 zł		1.300,00 zł		12.150,00 zł		Przekroczono limity wskazane w umowie dotyczące udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania. W związku z tym zgodnie z § 3 ust. 10 należało naliczyć dotację pobraną w nadmiernej wysokości.
Biorąc pod uwagę, co powyżej należało na nowo wyliczyć kwotę dotacji, którą Podmiot mógł rozliczyć						

do zadania publicznego zachowując udział dotacji w stosunku do całkowitego kosztu zadania (po przeprowadzonej kontroli oraz wyjaśnieniach Zleceniobiorcy):

12.150,00 zł x 89.22% = **10.840,23 zł** – wysokość dotacji zgodna z limitami wskazanymi w umowie odnoszącymi się do udziału dotacji w stosunku do kosztu całkowitego zadania publicznego.

12.000,00 zł – 10.840,23 zł = **1.159,77 zł** – dotacja pobrana w nadmiernej wysokości.

Podsumowując, po przeprowadzonej kontroli oraz dokonaniu analizy wyjaśnień Zleceniobiorcy, **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 1.159,77 zł.**

W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 1.160,00³ zł (słownie: tysiąc sto sześćdziesiąt złotych 0/100 gr).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	387/ST/20	1.160,00 zł	<u>Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</u>
Łącznie		1.160,00 zł	0,00 zł

Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Zgodnie z powyższym, odsetki od określonej do zwrotu kwoty będą naliczane dopiero po upływie 15 dnia licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości- 1.160,00 zł (dot. umowy nr 387/ST/20)”**. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą oraz warunkami zawartymi w umowie podpisanej z Gminą Lublin.

³ Kwotę 1.159,77 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.).

Jednocześnie informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu dotacji we wskazanym terminie wydana zostanie decyzja, o której stanowi art. 61 ust. 1 pkt. 4 ustawy o finansach publicznych. Ponadto niedokonanie zwrotu dotacji w terminie stanowi przesłankę naruszenia art 9 pkt 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁴ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. **Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.**

**Dyrektor
Wydziału Sportu**

dr Jakub Kosowski

⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).