

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Sportowy Lublinianka sp. z o.o.
ST-KN-I.526.98.2022

Lublin, 30 stycznia 2023 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Sylwester Kwaśniewski – kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniach 27 grudnia 2022 r. przeprowadził w Klubie Sportowym Lublinianka sp. z o.o. (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 § 2 ust. 5 ww. procedury, tj. zgodności realizacji zadań z zapisami umów; zgodności realizacji zadań z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi Urzędu; prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania. Zleceniobiorca przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadania 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.

L.p.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	387/ST/21	23.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.06.2022 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022”	111.000,00 zł
2	107/ST/22	13.01.2022 r.	01.01.2022 r.	30.06.2022 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 (piłka nożna) – runda wiosenna”	89.742,00 zł
Łącznie:						200.742,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **200.742,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole przekazanym za pośrednictwem Poczty Polskiej (z uwagi na niepodjęcie przesyłki w terminie, protokół został uznany za doręczony w trybie art. 44 kpa w dniu 20 stycznia 2023 r.)

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 2022 r., poz. 1634).

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

• **umowa nr 387/ST/21 oraz 107/ST/22:**

W odniesieniu do umowy nr **387/ST/21** oraz **107/ST/22** pismem z dnia 15.11.2022 r. wyznaczono Zleceniobiorcy termin na dostarczenie dokumentów potwierdzających wydatkowanie środków przekazanych na realizację ww. zadań publicznych do dnia 25.11.2022 r. W dniu 23.12.2022 r. Klub przekazał niewielką część dokumentacji księgowej zadania.

Dokonując analizy złożonego pisma wraz z załącznikami stwierdzono, że:

- 1) Zleceniobiorca nie przekazał do kontroli żadnego oryginału dokumentu księgowego, wszystkie przedłożone załączniki są kserokopiami,**
- 2) złożone załączniki nie są opisane, osoba kontrolująca nie miała możliwości przyporządkowania dokumentów do poszczególnych zadań publicznych,**
- 3) Zleceniobiorca nie dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji zarówno w odniesieniu do umowy 387/ST/21 oraz 107/ST/22.**

Zgodnie z §6 ust. 1 umów z Gminą Lublin Zleceniobiorca zobowiązał się do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Ponadto, nawiązując do ust. 3, Zleceniobiorca zobowiązał się do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania zgodnie z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Biorąc pod uwagę to co powyżej, stwierdzono:

- w odniesieniu do umowy nr 387/ST/21:

- 1) niewykorzystaną część dotacji w kwocie 18.732,00 zł,**
- 2) dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 73.494,00 zł.**

- w odniesieniu do umowy nr 107/ST/22:

- 1) niewykorzystaną część dotacji w kwocie 11.472,00 zł,**
- 2) dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 78.270,00 zł.**

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego **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:	Dotacja niewykorzystana:	Łącznie:
1	387/ST/21	73.494,00 zł	18.732,00 zł	92.226,00 zł
2	107/ST/22	78.270,00 zł	11.472,00 zł	89.742,00 zł
Łącznie:		151.764,00 zł	30.204,00 zł	181.968,00 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*. Zleceniobiorca nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i nie zgłosił pisemnych wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 151.764,00 zł (słownie: sto pięćdziesiąt jeden tysięcy siedemset sześćdziesiąt cztery złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dni 15.10.2021, 15.11.2021, 15.04.2022, 13.05.2022, 11.02.2022, 15.03.2022, 14.04.2022 oraz 13.05.2022 r. (Tabela nr 3).**

Tabela nr 3

L. p.	Nr umowy:	Kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem określonej do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 30.01.2023 r.
1	387/ST/21	1.455,00 zł	15.10.2021 r.	243,00 zł
2		19.400,00 zł	15.11.2021 r.	3.101,00 zł
3		40.639,00 zł	15.04.2022 r.	5.044,00 zł
4		12.000,00 zł	13.05.2022 r.	1.376,00 zł
5	107/ST/22	11.270,00 zł	11.02.2022 r.	1.586,00 zł
6		23.000,00 zł	15.03.2022 r.	3.060,00 zł
7		22.000,00 zł	14.04.2022 r.	2.738,00 zł
8		22.000,00 zł	13.05.2022 r.	2.522,00 zł
Łącznie		151.764,00 zł		19.670,00 zł

Na dzień 30.01.2023 r. **odsetki wynoszą 19.670,00 zł** (słownie: dziewiętnaście tysięcy sześćset siedemdziesiąt złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 30.01.2023 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 171.434,00 zł. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr konta: 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 151.764,00 zł wraz z należnymi odsetkami 19.670,00 zł (dot. umów nr 387/ST/21 oraz 107/ST/22)”**. Zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności. Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy o finansach publicznych odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, tj. 15.10.2021, 15.11.2021, 15.04.2022, 13.05.2022, 11.02.2022, 15.03.2022, 14.04.2022 oraz 13.05.2022 r.

2. **Dokonać zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 30.204,00 zł** (słownie: trzydzieści tysięcy dwieście cztery złote 0/100 gr) wraz z odsetkami naliczanymi od dnia 16.07.2022 r. (Tabela nr 4).

Tabela nr 4

L. p.	Nr umowy:	Niewykorzystana część dotacji określona do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 30.01.2023 r.
1	387/ST/21	18.732,00 zł	16.07.2022 r.	1.671,00 zł
2	107/ST/22	11.472,00 zł		1.024,00 zł
Łącznie		30.204,00 zł		2.695,00 zł

Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr:

- **39 1240 1503 1111 0010 0125 3686 tytułem „Zwrot niewykorzystanej części dotacji – 30.204,00 zł (dot. umów nr 387/ST/21 oraz 107/ST/22)”**
- **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Odsetki od niewykorzystanej części dotacji – 2.695,00 zł (dot. umów nr 387/ST/21 oraz 107/ST/22)”**

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

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 publicznych³ 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

³ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).