

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Środowiskowy AZS Lublin
ST-KN-I.526.75.2023

Lublin, 27 września 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 11 – 15 września 2023 r. przeprowadził w Klubie Środowiskowym AZS Lublin (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	72/ST/22	10.01.2022 r.	01.01.2022 r.	30.06.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Akademickie Mistrzostwa Polski 2022 w Lublinie (futsal mężczyzn, tenis stołowy kobiet i mężczyzn, piłka siatkowa kobiet, koszykówka kobiet, koszykówka mężczyzn, siatkówka plażowa kobiet i mężczyzn”	25.000,00 zł
2	77/ST/22	28.01.2022 r.	01.01.2022 r.	30.06.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Akademickie Mistrzostwa Polski we wspinaczce sportowej – Lublin 2022”	25.000,00 zł
3	100/ST/22	10.01.2022 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 – runda wiosenna (I liga – unihokej mężczyzn”	35.000,00 zł

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 2023 r., poz. 1270).

4	103/ST/22	10.01.2022 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 – runda wiosenna (II liga – tenis stołowy mężczyzn”	7.000,00 zł
5	152/ST/22	05.01.2022 r.	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.	„Szkolenie sportowe w ramach akademickiego centrum szkolenia sportowego”	680.000,00 zł
6	286/ST/22	12.05.2022 r.	01.07.2022 r.	31.10.2022 r.	„PZLA Mistrzostwa Polski U16 2022 – Mały Memoriał Janusza Kusocińskiego”	150.000,00 zł
7	322/ST/22	02.08.2022 r.	01.08.2022 r.	31.10.2022 r.	„Z UKS-u do AZS-u 2022. Studiuj w Lublinie”	18.000,00 zł
8	401/ST/22	16.08.2022 r.	01.09.2022 r.	31.12.2022 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu akademickiego – Akademickie Mistrzostwa Województwa Lubelskiego 2022/2023 + Lubelska Uniwersjada 2022”	52.000,00 zł
Łącznie:						992.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **992.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Pana Pawła Danielczuka – Prezesa Zarządu oraz Pana Piotra Rejmera – Dyrektora Klubu w dniu 25 września 2023 r.

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

- **umowa nr 152/ST/22:**

1) pozycja 1.98 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 2/04-2022 z dnia 03.04.2022 r. dot. zapewnienia obiektów sportowych. Powyższy dokument

rozliczony został w grupie kosztów dot. zakwaterowania i żywienia. W związku z tym, został on błędnie przyporządkowany do ww. pozycji kosztorysu. Zgodnie z §5 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, *jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego nie jest równy odpowiedniej pozycji kosztorysu tj. działaniu, a w przypadku jednego działania poszczególnym kosztom tego działania, określonym w kalkulacji przewidywanych kosztów w ofercie lub jej aktualizacji, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 30% z wyłączeniem środków przeznaczonych na wynajem komunalnych obiektów sportowych.* Analizując sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego wykazano, że Zleceniobiorca przewidywał w ofercie przeznaczyć 15.000 zł na zapewnienie wynajmu obiektów i urządzeń sportowych potrzebnych do realizacji zadania. Faktycznie poniesione wydatki w niniejszej grupie kosztów wyniosły 3.506,40 zł. Mając na uwadze powyższe, Klub nie przekroczył limitów wynikających z §5 ust. 1 umowy oraz jest uprawniony do dokonania przesunięć pomiędzy ww. grupami kosztów w ramach działania drugiego. Biorąc pod uwagę powyższe, **odstąpiono od określania dotacji do zwrotu wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.**

2) pozycja I.233 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 209084457555 z dnia 15.09.2022 r. dot. zakupu sprzętu sportowego. Analizując przedłożony przez Klub dowód źródłowy osoba kontrolująca wykazała, że ww. faktura faktycznie dot. zakupu botków na obcasie, które nie stanowią obuwia sportowego. Ww. koszt nie mieści się w grupie kosztów, w której został rozliczony. Ponadto, analizując treść oferty zadania publicznego stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał w ogóle konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym, zakwestionowano poniesienie tego wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 378,00 zł.**

3) pozycja I.242 oraz I.253 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Faktury nr 1210627648 oraz 036/11-22/FVS dot. zakupu sprzętu sportowego. Powyższe dokumenty zawierają również koszty dot. transportu towarów w kwotach odpowiednio: 17,00 zł oraz 15,00 zł. Analizując treść oferty zadania publicznego wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. wydatki nie są bezpośrednio związane z realizowanym zadaniem. W związku z tym, zakwestionowano poniesienie wydatków w wysokości łącznej 32,00³ zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 32,00 zł.**

³17 + 15 = 32.

4) pozycja II.12 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę VAT nr 49241-794-08-22 pokrytą w całości ze środków z dotacji. Powyższy dowód źródłowy dot. odnowienia licencji programu księgowego na okres 12 miesięcy od dnia 31.07.2022 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. Mając na uwadze powyższe, dokument należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 394,63 zł (676,50 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/12-liczba miesięcy okresu rozliczeniowego x 7 – ilość miesięcy niezgodna z terminem realizacji zadania – styczeń-lipiec 2024 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 394,63 zł.**

5) pozycja II.13 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę VAT nr 49271-795-08-22 pokrytą w całości ze środków z dotacji. Powyższy dowód źródłowy dot. odnowienia licencji programu do kadr i płac na okres 12 miesięcy od dnia 31.07.2022 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. Mając na uwadze powyższe, dokument należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 570,41 zł (977,85 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/12-liczba miesięcy okresu rozliczeniowego x 7 – ilość miesięcy niezgodna z terminem realizacji zadania – styczeń-lipiec 2024 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 570,41 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe 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 322/ST/22:

1) pozycja I.6-I.19 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto delegacje sędziowskie wypłacone w październiku 2022 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 2 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin poniesienia wydatków do zadania publicznego określono od 01.08.2022 do 14.11.2022 r. Analizując przedłożone do kontroli potwierdzenie przelewu wykazano, że Zleceniobiorca zapłacił zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego w dniu 23.11.2022 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie. W związku z tym, zakwestionowano poniesienie wydatku w wysokości łącznej 400,00⁴ zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 400,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe 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 72/ST/22, 77/ST/22, 100/ST/22, 103/ST/22, 286/ST/22 oraz 401/ST/22:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych w ww. umowach zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe 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. Podczas kontroli nie stwierdzono okoliczności, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadania publicznego określonego umową podpisaną z Gminą Lublin.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (Tabela nr 2).**

⁴35 + 35 + 27 + 27 + 27 + 27 + 24 + 24 + 20 + 20 + 43 + 43 + 24 + 24 = 400.

Tabela nr 2.

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	152/ST/22	1.375,04 zł	0,00 zł	1.375,04 zł
2	322/ST/22	400,00 zł	0,00 zł	400,00 zł
Łącznie:		1.775,04 zł	0,00 zł	1.775,04 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 14 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.*

W dniu 25.09.2023 r. Zleceniobiorca zrzekł się prawa do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.775,00 zł (słownie: tysiąc siedemset siedemdziesiąt pięć złotych 0/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dni wskazanych w Tabeli 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 27.09.2023 r.
1	152/ST/22	378,00 zł	15.09.2022 r.	64,00 zł
2		17,00 zł	14.10.2022 r.	0,00 ⁵ zł
3		15,00 zł	15.11.2022 r.	0,00 ⁶ zł
4		965,00 ⁶ zł	15.06.2022 r.	202,00 zł
5	322/ST/22	400,00 zł	03.10.2022 r.	65,00 zł
Łącznie		1.775,00 zł		331,00 zł

⁵Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wplaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

⁶ Kwotę 965,04 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 z późn. zm.).

Na dzień 27.09.2023 r. **odsetki wynoszą 331,00 zł** (słownie: trzysta trzydzieści jeden złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta**. Na dzień 27.09.2023 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.106,00 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 – 1.775,00 zł wraz z należnymi odsetkami 331,00 zł (dot. umów nr 152/ST/22 oraz 322/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. od dni wskazanych w Tabeli nr 3.

2. 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 publicznych⁷ 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.**

**Zastępca Dyrektora
ds. finansowych**

Iwona Ewa Haponiuk

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 289).