

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Lubelski Okręgowy Związek Lekkiej Atletyki
ST-KN-I.526.83.2023

Lublin, 20 października 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 dniu 4 października 2023 r. przeprowadził w Lubelskim Okręgowym Związku Lekkiej Atletyki (zwanym w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Związkiem) 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 zleczone 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	10/ST/22	31.01.2022 r.	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.	„Czwartki lekkoatletyczne”	35.000,00 zł
2	73/ST/22	25.01.2022 r.	01.01.2022 r.	30.06.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – zawody lekkoatletyczne LOZLA”	34.160,00 zł
3	332/ST/22	14.07.2022 r.	01.07.2022 r.	31.12.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – zawody lekkoatletyczne LOZLA”	19.000,00 zł
4	400/ST/22	16.08.2022 r.	01.09.2022 r.	31.12.2022 r.	„Szkolenie i udział Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego w lekkiej atletyce i biegach przełajowych w I półroczu roku szkolnego 22/23”	37.000,00 zł
Łącznie:						125.160,00 zł

¹Zarządzenie nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 lipca 2021 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczonych 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).

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **125.160,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Panią Urszulę Jaros – Prezesa Zarządu oraz Pana Pawła Danielczuka – Skarbnika Zarządu w dniu 16 października 2023 r.

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

- **umowa nr 73/ST/22:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek nr 9/06/22 z dnia 14.07.2022 r. dot. wynagrodzenia za obsługę techniczną. Zgodnie z przedłożonym przez Zleceniobiorcę dowodem źródłowym ustalono, że zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych wyniosła 259,00 zł. Analizując dołączony do dokumentu wyciąg bankowy wykazano, że faktycznie Związek przelał do Urzędu Skarbowego zaliczkę w wysokości 158,00 zł. W związku z tym, zakwestionowano poniesienie wydatku w wysokości 101,00 zł (259 – 158).

Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 101,00 zł.**

- **umowy nr 10/ST/22, 332/ST/22 oraz 400/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).**

Tabela nr 2.

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	73/ST/22	101,00 zł	0,00 zł	101,00 zł
Łącznie:		101,00 zł	0,00 zł	101,00 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 8 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 16.10.2023 r. Zleceniobiorca zrzekł się prawa do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 101,00 zł (słownie: sto jeden złotych 0/100 groszy) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 10.05.2022 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 20.10.2023 r.
1	73/ST/22	101,00 zł	10.05.2022 r.	23,00 zł
Łącznie		101,00 zł		23,00 zł

Na dzień 20.10.2023 r. **odsetki wynoszą 23,00 zł** (słownie: dwadzieścia trzy złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 20.10.2023 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 124,00 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 – 101,00 zł wraz z należnymi odsetkami 23,00 zł (dot. umowy nr 73/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 dnia 10.05.2022 r.

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 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 2021 r., poz. 289).