

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Fundacja Kobiety Klub Piłkarski Unia Lublin
ST-KN-I.526.21.2023

Lublin, 7 czerwca 2023 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Michał Jabrzyński – inspektor ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniach 20 marca oraz 20 kwietnia 2023 r. przeprowadził w Fundacji Kobiety Klub Piłkarski Unia Lublin (zwanej 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 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	104/ST/22	14.01.2022 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”	54.896,80 zł
2	393/ST/22	27.07.2022 r.	02.07.2022 r.	30.09.2022 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2022/2023 (piłka nożna) – runda jesienna”	31.500,00 zł
	Aneks nr 1 426/ST/22	12.08.2022 r.				
3	497/ST/22	26.10.2022 r.	01.10.2022 r.	31.12.2022 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2022/2023 (piłka nożna) – runda jesienna II”	40.000,00 zł
Łącznie:						126.396,80 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 2022 r., poz. 1634).

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **126.396,80 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 Jakuba Knapa – Wicepresa Zarządu w dniu 29 maja 2023 r.

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

• **umowa nr 104/ST/22:**

1) pozycja I.20-I.22 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Faktury nr 1819/01766/280522/01 dot. wyżywienia oraz FVP/032/05/2022 i FVP/0325/04/2022, których przedmiotem była opieka medyczna. W nawiązaniu do §6 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Klub nie przedłożył do kontroli oryginałów dowodów źródłowych dot. rozliczanych kosztów. Ponadto, przedstawione w toku kontroli kopie ww. dokumentów są nieczytelne. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków w kwocie łącznej 1.191,00 zł (17 + 43,45 + 600 + 150 + 380,55). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości łącznej 767,00 zł oraz koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 424,00 zł.**

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości 424,00 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Z uwagi na to, że Zleceniobiorca zwrócił niewykorzystaną część dotacji w kwocie 7.095,60 zł stwierdzono, że nie został przekroczony limit udziału dotacji określony w umowie oraz **odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

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.

umowy nr 393/ST/22 wraz z aneksem oraz 497/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	104/ST/22	767,00 zł	0,00 zł	767,00 zł
Łącznie:		767,00 zł	0,00 zł	767,00 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 oraz nie złożył wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 767,00 zł (słownie: siedemset sześćdziesiąt siedem złotych 0/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 14.04.2022 r. 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 07.06.2023 r.
1	104/ST/22	617,00 zł	13.05.2022 r.	106,00 zł
2		150,00 zł	14.04.2022 r.	27,00 zł
Łącznie		767,00 zł		133,00 zł

Na dzień 07.06.2023 r. **odsetki wynoszą 133,00 zł** (słownie: sto trzydzieści trzy złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 07.06.2023 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 900,00 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 – 767,00 zł wraz z należnymi odsetkami 133,00 zł (dot. umowy nr 104/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. 14.04.2022 r. oraz 13.05.2022 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.**

**Zastępca Dyrektora
ds. finansowych**

Iwona Ewa Haponiuk

³ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 289).