

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Fundacja „Ruchu Solidarności Rodzin”
ST-KN-I.526.10.2023

Lublin, 28 marca 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 dniu 10 lutego 2023 r. przeprowadził w Fundacji Ruchu Solidarności Rodzin (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Fundacją) 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 zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązał się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadania oraz źródła jego 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	60/ST/22	05.04.2022 r.	24.04.2022 r.	30.06.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – XXIX Bieg Solidarności Lubelski Lipiec 1980”	11.360,00 zł
łącznie:						11.360,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **11.360,00 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 Marka Wątorskiego – Prezesa oraz Panią Wiesławę Stec – Członka Zarządu w dniu 14.03.2023 r.

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

- **umowa nr 60/ST/22:**

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

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 wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FA/000222/06/2022 rozliczoną w całości ze środków z dotacji dot. wynajmu obiektu sportowego. Zgodnie z przedłożonym do kontroli dowodem źródłowym, rozliczona usługa dotyczyła udostępnienia stadionu na organizację 29 Biegu Solidarności oraz 9 PKO Półmaratonu Solidarności. Zgodnie z §1 umowy z Gminą Lublin, przedmiotem zadania publicznego była Organizacja XXIX Biegu Solidarności. Ponadto, analizując treść oferty zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał organizacji 9 PKO Półmaratonu Solidarności w ramach ww. zadania publicznego. W związku z tym konieczne było proporcjonalne rozliczenie powyższego dokumentu. Kwota, której nie można było rozliczyć do zadania wynosi 1.680,00 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.680,00 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.

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	60/ST/22	1.680,00 zł	0,00 zł	1.680,00 zł
Łącznie:		1.680,00 zł	0,00 zł	1.680,00 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 5 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 skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i złożył wyjaśnienia do protokołu w dniu 14.03.2023 r. Ponadto, w dniu 27.03.2023 r. Fundacja przedłożyła Notę korygującą nr 1/2023 prostującą treść przedmiotu usługi zgodnie z umową nr 12/MKS/2022 zawartą z kontrahentem udostępniającym obiekt. Zgodnie z ww. dokumentem zakwestionowany w toku kontroli dowód księgowy dotyczył tylko

organizacji 29 Biegu Solidarności „Lubelski Lipiec 1980”. Mając na uwadze powyższe, **odstąpiono od określenia dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.**

W związku z powyższym w oparciu o ustalenia kontroli **stwierdzam, że środki publiczne otrzymane na realizację zadań zostały wykorzystane w sposób prawidłowy**, a dokumentacja ich wydatkowania prowadzona była zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umów. Na podstawie powyższych ustaleń oraz przeprowadzonej kontroli stwierdzam, że zadania zostały wykonane oraz rozliczone prawidłowo.

**Dyrektor
Wydziału Sportu**

dr Jakub Kosowski

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)