

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Speedway Lublin SA
ST-KN-I.526.4.2023

Lublin, 16 marca 2023 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownicy Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Sylwester Kwaśniewski – kierownik referatu oraz Michał Jabrzyński – inspektora ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniach 14-15 lutego 2023 r. przeprowadził w Speedway Lublin SA (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 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 | 297/ST/22 | 06.04.2022 r. | 06.04.2022 r. | 30.06.2022 r. | „Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów” | 1.500.000,00 zł |
| 2 | 366/ST/22 | 01.07.2022 r. | 01.07.2022 r. | 30.09.2022 r. | „Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w II półroczu 2022 r.” | 1.700.000,00 zł |
| Łącznie: | | | | | | 3.200.000,00 zł |

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **3.200.000,00 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 Jakuba Kępę – Prezesa Zarządu oraz Panią Aleksandrę Maruszkowską – Wiceprezesa Zarządu w dniu 16 marca 2023 r.

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

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).

- **umowa nr 297/ST/22:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FVS/004317/LUB/2022 rozliczoną w kwocie 2.430,00 zł ze środków z dotacji dot. zapewnienia sanitariatów. Ww. dokument zawiera również wydatki związane z wynajmem oraz transportem ogrodzeń (łącznie 750,00 zł), które nie mieszczą się w grupie kosztów pt. „sanitariaty”. Ponadto, analizując kosztorys oferty zadania publicznego wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości łącznej 750,00 zł.**

2) pozycja I.79 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 747/2022 rozliczoną w całości ze środków własnych rozliczonych do zadania dot. zakupu części m. in. do silników i motocyklów. Ww. dokument zawiera koszt dot. transportu towarów w wysokości 22,00 zł. Analizując treść oferty zadania publicznego wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 22,00 zł.**

3) pozycja II.7, II.15, II.16 oraz II.17 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Faktury nr 116/2022, 147/2022, 154/2022 oraz 160/2022 kosztów energii w siedzibie Klubu. Biorąc pod uwagę §2 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 06.04.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. Analizując przedłożone do kontroli dowody źródłowe wykazano, że powyższe koszty dotyczyły okresu od 01.01.2022 r. do 31.03.2022 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 910,00 zł oraz koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 49,06 zł.**

4) pozycja II.27 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 198/2022 dot. kosztów energii w siedzibie Klubu. Ww. dokument obejmuje okres od 01.04.2022 r. do 30.04.2022 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 06.04.2022 do 30.06.2022 r. Mając na

uwadze powyższe, fakturę należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 16,25 zł (97,37 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/30-liczba dni okresu rozliczeniowego x 5 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.04.-05.04.2022 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 16,25 zł.**

5) pozycja II.37 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 9812/04/2022/UM dot. zakupu materiałów biurowych. Biorąc pod uwagę §2 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 06.04.2022 r. do dnia 30.06.2022 r. Analizując przedłożone do kontroli dowody źródłowe wykazano, że powyższe koszty dotyczyły okresu od 01.03.2022 r. do 31.03.2022 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 500,00 zł oraz koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 95,69 zł.**

6) pozycja II.38 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 10845/05/2022/UM dot. zakupu materiałów biurowych. Ww. dokument obejmuje okres od 01.04.2022 r. do 30.04.2022 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 06.04.2022 do 30.06.2022 r. Mając na uwadze powyższe, fakturę należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 149,70 zł (898,15 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/30-liczba dni okresu rozliczeniowego x 5 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.04.-05.04.2022 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 51,56 zł oraz koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 98,14 zł.**

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości **309,86 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 zwiększył udział środków własnych rozliczonych do zadania o kwotę 90.103,36 zł, **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 księgowo 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 366/ST/22:**

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 | 297/ST/22 | 2.254,09 zł | 0,00 zł | 2.254,09 zł |
| Łącznie: | | 2.254,09 zł | 0,00 zł | 2.254,09 zł |

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 10 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 16.03.2023 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 2.254,00 zł (słownie: dwa tysiące dwieście pięćdziesiąt cztery złote 0/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 13.04.2022 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 16.03.2023 r. |
|----------------|-----------|---|--|---|
| 1 | 297/ST/22 | 2.254,00 ³ zł | 13.04.2022 r. | 327,00 zł |
| Łącznie | | 2.254,00 zł | | 327,00 zł |

Na dzień 16.03.2023 r. **odsetki wynosiły 327,00 zł** (słownie: trzysta dwadzieścia siedem złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 16.03.2023 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.581,00 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 – 2.254,00 zł wraz z należnymi odsetkami 327,00 zł (dot. umowy nr 297/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. 13.04.2022 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 publicznych⁴ 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 Kwotę 2.254,09 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.).

⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 289).