

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stowarzyszenie Sympatyków Koszykówki „Lublinianka”
ST-KN-I.526.95.2023

Lublin, 11 grudnia 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 30-31 października 2023 r. przeprowadził w Stowarzyszeniu Sympatyków Koszykówki „Lublinianka” z siedzibą w Lublinie (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	385/ST/22	15.07.2022 r.	01.08.2022 r.	30.06.2023 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2022/2023”	29.000,00 zł
	Aneks nr 1 551/ST/22	30.11.2022 r.				
2	491/ST/22	12.10.2022 r.	01.10.2022 r.	31.12.2022 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w II półroczu 2022 roku (2)”	18.000,00 zł
Łącznie:						47.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **47.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Panią Paulinę Mrozik – Skarbnika Zarządu w dniu 28 listopada 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 2023 r., poz. 1270).

- **umowa nr 491/ST/22:**

1) pozycje I.3-I.5 oraz I.7 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Faktury nr 10/10/2022, 15/10/2022, 14/11/2022 oraz 11/11/2022 rozliczone w całości ze środków z dotacji w grupie kosztów dot. transportu zespołu na mecze ligowe. Analizując przedłożone dowody księgowe wykazano, że przedmiot ww. dokumentów księgowych stanowiła usługa wynajmu samochodów. Powyższy wydatek nie mieści się w grupie kosztów (*transport na mecze wyjazdowe i turnieje*), do której został przyporządkowany. Ponadto, Zleceniobiorca na etapie tworzenia oferty zadania publicznego nie przewidywał w ogóle konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości łącznej 2.260,00 zł.**

- **umowa nr 385/ST/22 wraz z aneksem:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego w ww. umowie 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	491/ST/22	2.260,00 zł	0,00 zł	2.260,00 zł
Łącznie:		2.260,00 zł	0,00 zł	2.260,00 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 6 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 oraz złożył wyjaśnienia do protokołu.

W piśmie z dnia 04.12.2023 r. Klub przedstawił szczegółowe wyliczenia dot. kosztów przejazdu na mecze ligowe zakładając korzystanie z usług świadczonych przez firmę transportową. Oferta zadania publicznego nie określała precyzyjnie w jaki sposób Zleceniobiorca przewidywał zapewnić transport drużynie na mecze ligowe. Zgodnie ze stanowiskiem Klubu, zakwestionowane w toku kontroli koszty wynajmu samochodów poniesione przez Zleceniobiorcę pozwoliły na zapewnienie transportu drużynie na mecze ligowe za cenę niższą niż przedstawiona w wyjaśnieniach rynkowa kalkulacja kosztów oferowanych przez firmy świadczące usługi transportowe.

Dokonując ponownej analizy zakwestionowanych kosztów i stanowiska Zleceniobiorcy w sprawie stwierdzono, że ww. koszty były zasadne oraz przyczyniły się do prawidłowej realizacji zadania publicznego. Mając na uwadze powyższe, **odstąpiono od określania 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)