

**URZĄD MIASTA LUBLIN**  
**DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI**  
**WYDZIAŁ SPORTU**



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Uczniowski Klub Sportowe Roxa Lublin**  
**ST-KN-I.526.96.2023**

Lublin, 16 listopada 2023 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Michał Jabrzyński – inspektor ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniach 8-9 listopada 2023 r. przeprowadził w Uczniowskim Klubie Sportowym Roxa 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 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 publicznych<sup>2</sup> 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	137/ST/22	17.01.2022 r.	01.01.2022 r.	30.06.2022 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2021/2022 – piłka ręczna”	4.896,00 zł
2	372/ST/22	06.07.2022 r.	01.07.2022 r.	30.06.2023 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2022/2023”	18.000,00 zł
<b>Łącznie:</b>						<b>22.896,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **22.896,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Pana Tadeusza Więcka – Prezesa Zarządu oraz Panią Ewę Wilczek – Członka Zarządu w dniu 15 listopada 2023 r.

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

<sup>1</sup>Zarządzenie 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.

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1270).

- **umowa nr 372/ST/22:**

1) pozycje I.10-I.11 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunki nr 1/12/2022 oraz 2/12/2022 rozliczone w całości ze środków z dotacji dot. wynagrodzenia szkoleniowców. Zgodnie z §2 ust. 2 pkt 1) lit. a umowy z Gminą Lublin, termin poniesienia wydatków do zadania dla środków pochodzących z dotacji dla dotacji udzielonej w 2022 r. określono od dnia 01.07.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. Analizując wyciąg bankowy ze stycznia 2023 r. wykazano, że Zleceniobiorca zapłacił podatek PIT (łącznie 150,00<sup>3</sup> zł) **oraz składki ZUS (łącznie 141,30<sup>4</sup> zł) opłacone zostały w dniu 16.01.2023 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie.** W związku z tym, zakwestionowano poniesienie wydatku w wysokości łącznej 291,30<sup>5</sup> zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 291,30 zł.**

2) pozycja I.35 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Polisę nr 712-22-6060-00005911 dot. ubezpieczenia. Zgodnie z §2 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, termin poniesienia wydatków do zadania określono od dnia 01.07.2022 r. do dnia 14.07.2023 r. Analizując przedłożony dokument księgowy wykazano, że Zleceniobiorca dokonał płatności składki ubezpieczenia jednorazowo w dniu 01.03.2022 r., tj. niezgodnie z terminem przewidzianym w Umowie. W związku z tym, zakwestionowano poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 200,00 zł.**

Reasumując, w toku kontroli zakwestionowano poniesienie wydatków ze środków własnych przekazanych do zadania w wysokości 200,00 zł. W związku z tym, należało na nowo określić udział procentowy dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego. Z uwagi na to, że Zleceniobiorca zwiększył udział środków własnych o kwotę 200,00 zł, **odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

- **umowa nr 137/ST/22:**

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

<sup>3</sup>65 + 85 = 150.

<sup>4</sup>61,2 + 80,1 = 141,3.

<sup>5</sup>150 + 141,3 = 291,3.

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	372/ST/22	291,30 zł	0,00 zł	291,30 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>291,30 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>291,30 zł</b>

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.*

W dniu 15.11.2023 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 291,00 zł (słownie: dwieście dziewięćdziesiąt jeden złotych 0/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 05.08.2022 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 16.11.2023 r.
1	372/ST/22	291,00 <sup>6</sup> zł	05.08.2022 r.	61,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>291,00 zł</b>		<b>61,00 zł</b>

Na dzień 16.11.2023 r. **odsetki wynoszą 61,00 zł (słownie: sześćdziesiąt jeden złotych).** **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 16.11.2023 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz

<sup>6</sup>Kwotę 291,30 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 z późn. zm.).

z naliczonymi odsetkami wynosi 352,00 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 – 291,00 zł wraz z należnymi odsetkami 61,00 zł (dot. umowy nr 372/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 05.08.2022 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 publicznych<sup>7</sup> 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**

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 289).