

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Lubelski Klub Kolarstwa Górskiego
ST-KN-I.526.44.2023

Lublin, 20 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 dniu 20 maja 2023 r. przeprowadził w Lubelskim Klubie Kolarstwa Górskiego (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	6/ST/22	11.01.2022 r.	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.	„Pumptrack Park Ludowy dla aktywnych”	25.900,00 zł
2	23/ST/22	20.01.2022 r.	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	13.000,00 zł
3	86/ST/22	27.04.2022 r.	01.05.2022 r.	30.06.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Puchar Polski Pumptrack”	6.000,00 zł
4	116/ST/22	20.01.2022 r.	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.	„Szkolenie sportowe w kategoriach wiekowych seniorów”	8.000,00 zł
5	198/ST/22	15.03.2022 r.	14.03.2022 r.	31.12.2022 r.	„Hopki na sportowo – tor przy ul. Tetmajera”	44.000,00 zł
6	315/ST/22	12.08.2022 r.	01.07.2022 r.	30.09.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Mistrzostwa Polski BMX Racing Time Trial”	6.000,00 zł

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).

7	347/ST/22	23.09.2022 r.	01.09.2022 r.	22.10.2022 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Mistrzostwa Województwa Lubelskiego XC”	2.000,00 zł
Łącznie:						126.396,80 zł

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 Karola Adamczyka – Wiceprezesa Zarządu w dniu 7 czerwca 2023 r.

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

- **umowa nr 6/ST/22:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Potwierdzenie transakcji z Belgii rozliczone w kwocie 2.500,00 zł ze środków z dotacji dot. wynajmu toru, stołówki, organizacji urodzin, sponsoringu wyścigu oraz zakupu używanego roweru. Ww. dokument rozliczony został w działaniu dot. zakupu sprzętu sportowego. Większość kosztów rozliczonych na podstawie ww. potwierdzenia transakcji nie mieści się w powyższej grupie kosztów. Ponadto, zgodnie z §6 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, Zleceniobiorca zobowiązany jest do prowadzenia dokumentacji finansowej zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Dokonując analizy ww. dokumentu osoba kontrolująca nie była w stanie w sposób jednoznaczny zakwalifikować poszczególnych kosztów. W związku z tym, zakwestionowano poniesienie ww. wydatków. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.500,00 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.

• **umowa nr 116/ST/22:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Polisę nr 80132189690 dot. ubezpieczenia rozliczoną w wysokości 1.000,00 zł ze środków własnych przekazanych do zadania. Ponadto, ww. dowód księgowy rozliczony został do zadania publicznego określonego umową z Gminą Lublin nr 23/ST/22 również w wysokości 1.000,00 zł (ze środków z dotacji). Podsumowując, Zleceniobiorca rozliczył Polisę do zadań zleconych przez tut. Organ w łącznej kwocie 2.000,00 zł. Ww. dokument obejmuje okres od 26.04.2022 r. do 25.04.2023 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umów zawartych z Gminą Lublin, termin realizacji zadań publicznych określono od 01.01.2022 do 31.12.2022 r. Mając na uwadze powyższe, Polisę należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jaką można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 1.700,00 zł (2.481,53 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/365-liczba dni okresu rozliczeniowego x 250 – ilość dni zgodna z terminem realizacji zadania – 26.04-31.12.2022 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 300,00³ zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 300,00 zł.**

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości 300,00 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Zleceniobiorca przekroczył limity określone w umowie, co skutkowało koniecznością określenia do zwrotu **dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 266,57 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.

• **umowa nr 198/ST/22:**

1) pozycja I.14 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Polisę nr 920023503484 dot. ubezpieczenia rozliczoną w wysokości 589,00 zł ze środków z dotacji. Ww. dokument obejmuje okres od 26.04.2022 r. do 25.04.2023 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 14.03.2022 do 31.12.2022 r. Mając na uwadze powyższe, Polisę należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota, której nie można rozliczyć do zadania

³2.000 (łącznie kwota rozliczona do zadań publicznych na podstawie umów nr 23/ST/22 oraz 116/ST/22) – 1.700 (maksymalna kwota, którą można było rozliczyć zgodnie z terminem realizacji ww. zadań publicznych) = 300.

publicznego wynosi 185,15 zł (589,00 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/365-liczba dni okresu rozliczeniowego x 115 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.01-25.04.2023 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 185,15 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 185,15 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 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-księgowo stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

• umowy nr 23/ST/22, 86/ST/22, 315/ST/22 oraz 347/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 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-księgowo 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 oraz pobranej w nadmiernej wysokości (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	6/ST/22	2.500,00 zł	0,00 zł	2.500,00 zł
2	116/ST/22	0,00 zł	266,57 zł	266,57 zł
3	198/ST/22	185,15 zł	0,00 zł	185,15 zł
Łącznie:		2.685,15 zł	266,57 zł	2.951,72 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 12 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 13.06.2023 r. Klub poinformował tut. Wydział, że w wyniku omyłki pisarskiej błędnie ujęty został dokument w poz. I.4 szczegółowego zestawienia kosztów realizacji zadania (dot. rozliczenia zadania określonego umową nr 6/ST/22 z Gminą Lublin). Jednocześnie, Zleceniobiorca przedstawił poprawny dokument, który powinien być rozliczony do ww. zadania. Mając na uwadze powyższe, **odstąpiono od określenia do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.500,00 zł.**

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 185,00 zł (słownie: sto osiemdziesiąt pięć złotych 0/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 11.04.2022 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 20.06.2023 r.
1	198/ST/22	185,00 ⁴ zł	11.04.2022 r.	35,00 zł
Łącznie		185,00 zł		35,00 zł

Na dzień 20.06.2023 r. **odsetki wynoszą 35,00 zł** (słownie: trzydzieści pięć złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 20.06.2023 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 220,00 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 – 185,00 zł wraz z należnymi odsetkami 35,00 zł (dot. umowy nr 198/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. 11.04.2022 r.

⁴ Kwotę 185,15 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

2. **Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 267,00 zł** (słownie: dwieście sześćdziesiąt siedem złotych 0/100 gr) – Tabela nr 4.

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	116/ST/22	267,00 ⁵ zł	Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego
Łącznie		267,00 zł	0,00 zł

Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Zgodnie z powyższym, odsetki od określonej do zwrotu kwoty będą naliczane dopiero po upływie 15 dnia licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 267,00 zł (dot. umowy nr 116/ST/22)”**. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

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 publicznych⁶ 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

⁵ Kwotę 266,57 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

⁶ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 289).