

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**LKPS sp. z o.o.**  
**ST-KN-I.526.40.2024**

**Lublin, 22 kwietnia 2024 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 8-10 oraz 15-16 kwietnia 2024 r. przeprowadził w LKPS sp. z o.o. 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 zadań. 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 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	<b>71/ST/23</b>	03.01.2023 r.	01.01.2023 r.	30.06.2023 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2022/2023 – runda wiosenna”	<b>1.612.000,00 zł</b>
2	<b>401/ST/23</b>	18.07.2023 r.	01.07.2023 r.	30.09.2023 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2023/2024 – gry zespołowe – runda jesienna”	<b>600.000,00 zł</b>
3	<b>456/ST/23</b>	09.10.2023 r.	01.10.2023 r.	31.12.2023 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2023/2024 – gry zespołowe – 4. kwartał 2023 r.”	<b>900.000,00 zł</b>
<b>Łącznie:</b>						<b>3.112.000,00 zł</b>

<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).

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **3.112.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Prezesa Zarządu w dniu 19 kwietnia 2024 r.

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

- **umowa nr 71/ST/23:**

1) pozycja I.159 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 12029 z dnia 16.05.2023 r. rozliczoną w całości ze środków własnych przekazanych do zadania dot. świadczenia usług sportowych. Powyższy dowód źródłowy dokumentował poniesienie kosztu w wysokości 6.056,39 EUR. Zgodnie z art. 31a ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, w *przypadku gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury. Przepis ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio*. Biorąc pod uwagę zacytowany przepis, w ocenie osoby kontrolującej, do przeliczenia na złote zastosowany powinien być średni kurs ogłoszony przez NBP w dniu 15.05.2023 r. (4,5096). W związku z tym, maksymalna kwota, którą można było rozliczyć do zadania wynosi 27.311,90 zł (6.056,39 EUR x 4,5096). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 130,81 zł (27.442,71 – 27.311,9).**

2) pozycje I.185 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek nr 0002/2023 dot. opłat do Wojewódzkiego Związku Piłki Siatkowej rozliczony w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że ww. dowód księgowy zawiera koszt dot. zapłaty składki członkowskiej do Związku na sezon rozgrywkowy 2022/2023 w wysokości 2.000,00 zł. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.01.2023 do 30.06.2023 r. Mając na uwadze powyższe, rachunek należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota, której nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 1.000,00 zł (część składki dot. rundy jesiennej roku 2022). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.000,00 zł.**

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości 130,81 zł. Z uwagi na to, że Zleceniobiorca zwiększył udział środków własnych rozliczonych do zadania o kwotę 510.538,34 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 w ww. umowie 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. Podczas kontroli nie stwierdzono okoliczności, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadania publicznego określonego umową podpisaną z Gminą Lublin.

• **umowa nr 401/ST/23:**

1) pozycja I.62-I.63 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury nr 4002812 oraz FT 2023/794 rozliczone w całości ze środków własnych przekazanych do zadania dot. świadczenia usług sportowych. Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, Zleceniobiorca wystąpił do tut. Wydziału z wyjaśnieniami<sup>5</sup> dot. błędnego ujęcia w szczegółowym zestawieniu kosztów realizacji zadania publicznego kwot z dokumentów rozliczanych w walucie obcej. W odniesieniu do poz. I.64 oraz I.44-46 ww. błędy nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia wydatków.

Zgodnie z art. 31a ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, w *przypadku gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury. Przepis ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio.*

W odniesieniu do poz. I.62 - dowód źródłowy dokumentował poniesienie kosztu w wysokości 4.900 EUR. Biorąc pod uwagę zacytowany przepis, w ocenie osoby kontrolującej, do przeliczenia na złote zastosowany powinien być średni kurs ogłoszony przez NBP w dniu 05.09.2023 r. (4,4653). W związku z tym, maksymalna kwota, którą można było rozliczyć do zadania wynosi 21.879,97 zł (4.900 EUR x 4,4653). Mając na uwadze powyższe, zakwestionowano poniesienie wydatku w wysokości 857,01 zł (22.736,98 – 21.879,97).

W odniesieniu do poz. I.62 – dowód źródłowy dokumentował poniesienie kosztu w wysokości 4.900 EUR. Biorąc pod uwagę zacytowany przepis, w ocenie osoby kontrolującej, do przeliczenia na złote zastosowany powinien być średni kurs ogłoszony przez NBP w dniu 14.09.2023 r. (4,6285). W związku z tym, maksymalna kwota, którą można było rozliczyć do zadania wynosi 22.679,65 zł (4.900 EUR x 4,6285). Mając na uwadze powyższe, zakwestionowano poniesienie wydatku w wysokości 57,33 zł (22.736,98 – 22.679,65).

Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości łącznej 914,34 zł.**

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości łącznej **914,34 zł**. Z uwagi na to, że Zleceniobiorca zwiększył udział środków własnych rozliczonych do zadania o kwotę 92.088,59 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 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.

• **umowa nr 456/ST/23:**

1) pozycja 1.85 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 23/11/003 dot. zakupu sprzętu sportowego rozliczony w całości ze środków własnych przekazanych do zadania. Dowód źródłowy dokumentował poniesienie kosztu w wysokości 3.784,87 EUR. W toku kontroli wykazano, że ww. dowód księgowy zawiera koszt dot. zakupu rocznej licencji na korzystanie z systemu VTS w wysokości 1.200 EUR. Zgodnie z art. 31a ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, w *przypadku gdy podatnik wystawia fakturę przed powstaniem obowiązku podatkowego, a kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone na tej fakturze w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień wystawienia faktury. Przepis ust. 1 zdanie drugie stosuje się odpowiednio*. W związku z tym, kwota 1.200 EUR powinna być określona w złotych wg średniego kursu z dnia 17.11.2023 r. (4,3767). Zgodnie z tym, koszt licencji wyniósł 5.252,04 zł (1.200 EUR x 4,3767). Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.10.2023 do 31.12.2023 r. Mając na uwadze powyższe, koszt licencji należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 4.649,40 zł (5.252,04 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/366-liczba dni okresu rozliczeniowego x 324 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.01.-19.11.2024 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 4.649,40 zł**.

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości **4.649,40 zł**. Z uwagi na to, że Zleceniobiorca zwiększył udział środków własnych rozliczonych do zadania o kwotę 283.593,83 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 w ww. umowie 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 zleconych zadań publicznych **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	71/ST/23	1.000,00 zł	0,00 zł	1.000,00 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>1.000,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>1.000,00 zł</b>

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 19.04.2024 r. Zleceniobiorca zrzekł się prawa do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

#### **W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:**

**1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.000,00 zł (słownie: tysiąc złotych 0/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 02.02.2023 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 22.04.2024 r.
1	71/ST/23	1.000,00 zł	02.02.2023 r.	189,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>1.000,00 zł</b>		<b>189,00 zł</b>

Na dzień 22.04.2024 r. **odsetki wynoszą 189,00 zł** (słownie: sto osiemdziesiąt dziewięć złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 22.04.2024 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.189,00 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 – 1.000,00 zł wraz z należnymi odsetkami 189,00 zł (dot. umowy nr 71/ST/23)”**. 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 02.02.2023 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>3</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>3</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz. 104).