

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Stowarzyszenie Lokalne „Kalina”
Salezjańskiej Organizacji Sportowej
ST-KN-I.526.15.2024

Lublin, 23 lutego 2024 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 21 lutego 2024 r. przeprowadził w Stowarzyszeniu Lokalnym Kalina Salezjańskiej Organizacji Sportowej 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 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	103/ST/23	09.01.2023 r.	01.01.2023 r.	31.12.2023 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – tenis stołowy”	3.000,00 zł
2	358/ST/23	12.07.2023 r.	01.07.2023 r.	31.12.2023 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2023/2024 – piłka siatkowa”	11.000,00 zł
Łącznie:						14.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **14.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Pana Krzysztofa Wasiaka – Prezesa Zarządu oraz Panią Teresę Erdzik-Rybczyńską – Skarbnika w dniu 23 lutego 2024 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 zlecanych 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 103/ST/23:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Polisę nr 45779023 z dnia 29.12.2022 r. rozliczoną w kwocie 500,00 zł ze środków własnych przekazanych do zadania dot. ubezpieczenia uczestników zajęć z tenisa stołowego. Biorąc pod uwagę §2 ust. 2 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin na poniesienie wydatków do zadania określono od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. W toku kontroli wykazano, że ww. polisa opłacona została w dniu 30.12.2022 r., tj. niezgodnie z terminem przewidzianym w umowie. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 500,00 zł.**

2) pozycje I.5-I.6 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Faktury nr 23-FVB/4201 oraz FAS/PL/2023/08/11643 dot. zakupu sprzętu sportowego. W toku kontroli wykazano, że ww. dowody księgowe zawierały m.in. koszty transportu towarów (odpowiednio w wysokości 17,00 zł oraz 9,90 zł). Analizując treść oferty zadania publicznego stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. wydatki nie są bezpośrednio związane z realizowanym zadaniem publicznym. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszty błędnie ujęte w rozliczeniu zadania w wysokości łącznej 26,90 zł.**

3) pozycja I.8 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek RA/24/2023/09 dot. opłat do Lubelskiego Okręgowego Związku Tenisa Stołowego. W toku kontroli wykazano, że ww. dowody księgowe zawierają m.in. koszt dot. zapłaty składki członkowskiej do Związku na sezon rozgrywkowy 2023/2024 w wysokości 300,00 zł. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. Mając na uwadze powyższe, rachunek należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 150,00 zł (część składki dot. roku 2024). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 150,00 zł.**

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości 676,90 zł. Ponadto, Zleceniobiorca zwiększył udział środków własnych rozliczonych do zadania o kwotę 520,86 zł. W związku z tym, na podstawie §3 ust. 7-10 umowy z Gminą Lublin, należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po dokonaniu obliczeń stwierdzono, że udział procentowy dotacji w kosztach całkowitych zadania wynosi 46,56% i jest zgodny z limitem określonym w umowie (45,45% + 5%). Mając na

uwadze powyższe, **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 358/ST/23:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Polisę nr 46694308 z dnia 30.08.2023 r. rozliczoną w kwocie 1.300,00 zł ze z dotacji dot. ubezpieczenia uczestników zajęć z siatkówki. Ubezpieczenie obejmowało okres od 01.09.2023 r. do 30.06.2024 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.07.2023 do 31.12.2023 r. Mając na uwadze powyższe, polisę należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 778,96 zł (1.300,00 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/304-liczba dni okresu rozliczeniowego x 182 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.01.-30.06.2024 r.).

Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 778,96 zł.

2) pozycja I.11 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek nr 0109/2023 rozliczony w całości ze środków własnych przekazanych do zadania dot. opłat do Wojewódzkiego Związku Piłki Siatkowej. Ww. dokument zawierał m.in. koszty dot. podnoszenia kwalifikacji trenera (100,00 zł) oraz opłaty za transfery (90,00 zł). Analizując treść oferty zadania publicznego wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków w wysokości łącznej 190,00 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszty błędnie ujęte w rozliczeniu zadania w kwocie łącznej 190,00 zł.**

Reasumując, Podmiot nieprawidłowo wydatkował kwotę ze środków własnych w wysokości 190,00 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 1.452,00 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.

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	358/ST/23	778,96 zł	0,00 zł	778,96 zł
Łącznie:		778,96 zł	0,00 zł	778,96 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 8 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 23.02.2024 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 779,00 zł (słownie: siedemset siedemdziesiąt dziewięć złotych 0/100 groszy) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 09.08.2023 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 23.02.2024 r.
1	358/ST/23	779,00 ³ zł	09.08.2023 r.	63,00 zł
Łącznie		779,00 zł		63,00 zł

Na dzień 23.02.2024 r. **odsetki wynoszą 63,00 zł** (słownie: sześćdziesiąt trzy złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 23.02.2024 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 842,00 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 – 779,00 zł wraz z należnymi odsetkami 63,00 zł (dot. umowy nr 358/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 09.08.2023 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 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

³Kwotę 778,96 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.).

⁴ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2024 r., poz. 104).