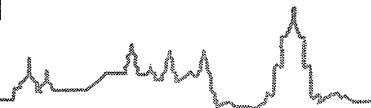




# Prezydent Miasta Lublin



ISO 9001:2008  
FS 583555

ul. Karłowicza 4/1009, 20-027 Lublin, tel.: 81 466 1850, fax: 81 466 1851  
e-mail: [audyt@lublin.eu](mailto:audyt@lublin.eu), ePUAP: /GminaLublin/skrytka, [www.um.lublin.eu](http://www.um.lublin.eu)

AK-K-I.1711.40.2013

Lublin, dnia 2 stycznia 2014 r.

**Pan Grzegorz Gospodarek**  
**Prezes Zarządu**  
**Koszykarskiego Klubu Sportowego**  
**„Novum” w Lublinie**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 4 ust. 1 pkt 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> i § 6 ust. 1 procedury wykonywania kontroli realizacji zadań pożytku publicznego zleconych przez Miasto<sup>2</sup> Anna Osypiuk – inspektor Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem AK) oraz Katarzyna Mętrak – podinspektor Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) przeprowadziły w dniach 25-26.09.2013 r. kontrolę wydatkowania środków pochodzących z dotacji udzielonych z budżetu miasta Lublin w 2012 r. na wsparcie realizacji trzech zadań realizowanych przez Koszykarski Klub Sportowy „Novum” (zwany dalej „Klubem” lub „KKS Novum”) na podstawie umów zawartych z Gminą Lublin. Protokół zawierający szczegółowe ustalenia tej kontroli podpisał Pan w dniu 5 listopada 2013 r.

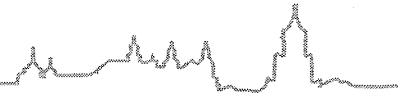
KKS Novum otrzymał w 2012 r. z Gminy Lublin dotacje w łącznej wysokości 97.000,00 zł na trzy zadania<sup>3</sup> na realizację programów szkolenia sportowego, tj.:

- 1) na zadanie pn. „Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w grach zespołowych w trzeciej klasie rozgrywkowej” (koszykówka mężczyzn) realizowane w okresie od 27.01.2012 r. do 30.06.2012 r. na podstawie umowy nr 12/ST/12 z 16.02.2012 r. Według sprawozdania końcowego koszt całkowity tego zadania wyniósł 50.463,00 zł, z czego z dotacji rozliczono 40.000,00 zł, a ze środków własnych Klubu 10.463,00 zł;
- 2) na zadanie pn. „Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych dzieci i młodzieży w dyscyplinie sportu koszykówka” realizowane od 27.01.2012 r. do 31.12.2012 r. na podstawie umowy nr 32/ST/12 z 17.02.2012 r. Koszt całkowity zadania – 34.688,00 zł, z czego z dotacji – 27.000,00 zł, ze środków własnych 7.688,00 zł (wg sprawozdania końcowego);
- 3) na zadanie pn. „Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w grach zespołowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych” (koszykówka mężczyzn) realizowane od 01.08.2012 r. do 31.12.2012 r. na podstawie umowy nr 207/ST/12 z 11.09.2012 r. Koszt całkowity zadania – 4.086,00 zł, z czego z dotacji – 30.000,00 zł, a ze środków własnych – 12.086,00 zł (wg sprawozdania końcowego).

1 załącznik do zarządzenia Nr 680/2010 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 28.09.2010 r. w sprawie wprowadzenia procedury przeprowadzania kontroli przez Wydział Audytu i Kontroli;

2 załącznik nr 2 do zarządzenia nr 9/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 08.01.2009 r. w sprawie ustalenia trybu oceny ofert i kontroli realizacji zadań publicznych zleconych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego;

3 których całkowity koszt wyniósł łącznie 127.237,00 zł;



KKS Novum, przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadania publiczne, zobowiązał się na mocy ww. umów do wykonania ich zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramami oraz kosztorysami. Dokumenty te określały rodzaje dopuszczalnych kosztów realizowanych zadań oraz źródła ich finansowania. Ponadto wykorzystując środki publiczne Klub zobowiązany był do stosowania zasad dokonywania wydatków określonych w ustawie o finansach publicznych<sup>4</sup>, o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt 2 tej ustawy.

W celu weryfikacji prawidłowości wykorzystania środków publicznych<sup>5</sup>, w toku niniejszej kontroli sprawdzono 100% wydatków pokrytych z dotacji udzielonych z budżetu Gminy Lublin, tj. 97.000,00 zł i rozliczonych przez Klub w sprawozdaniach końcowych z realizacji ww. zadań (złożonych do Urzędu Miasta Lublin), jak również wydatków stanowiących wkład własny Klubu w realizacji tych zadań.

Z ustaleń kontroli wynika, że KKS Novum nie udokumentował wydatkowania pełnej kwoty dotacji przyznanych na realizację przedmiotowych zadań. Brak było bowiem dowodu potwierdzającego wydatek na kwotę **1.708,00 zł** (dot. umowy 207/ST/12). Natomiast z wydatków potwierdzonych przez Klub dowodami źródłowymi kwota **16.780,00 zł**, tj. 12.894,00 zł (dot. umowy nr 12/ST/12), 936,00 zł (umowy nr 32/ST/12) i 2.950,00 zł (umowy nr 207/ST/12) wykorzystana została **niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach dotacyjnych**.

Ponadto stwierdzono, że wydatki wykazane jako udział środków własnych Klubu w realizacji zadań zleconych na łączną kwotę 3.477,00 zł (2.377,00 zł dot. umowy nr 12/ST/12 oraz 1.100,00 zł – umowy 32/ST/12) zostały rozliczone dwukrotnie, tj. przy realizacji innych zadań (kwota 2.977,00 zł) lub w ogóle nie dotyczyły realizowanych zadań (500,00 zł). Tym samym wyliczony proporcjonalnie do całkowitych kosztów zadań udział środków własnych Klubu był niższy odpowiednio o **2.304,29 zł** (z czego 1.771,63 zł – dot. umowy nr 12/ST/12, a 532,66 zł umowy nr 32/ST/12)<sup>6</sup>, co oznacza, że dotacja w tej kwocie **została pobrana w nadmiernej wysokości**.

W toku niniejszej kontroli stwierdzono też liczne uchybienia przy rozliczeniu poszczególnych zadań, niemające skutków finansowych, jednak obrazujące nieprawidłowe rozliczenie przez Klub poszczególnych wydatków.

#### **Ustalenia kontroli wykazały następujące nieprawidłowości i uchybienia:**

1. W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania zleconego umową nr 207/ST/12 (poz. 1 sprawozdania) wykazał Pan nieudokumentowany wydatek (brak faktury i potwierdzenia zapłaty) na kwotę **1.708,00 zł** dotyczący pozycji „kadra szkoleniowa”<sup>7</sup> mimo, iż oświadczył Pan<sup>8</sup>, że wszystkie kwoty wymienione w zestawieniu faktur (rachunków) w sprawozdaniu z realizacji tego zadania, zostały faktycznie poniesione.

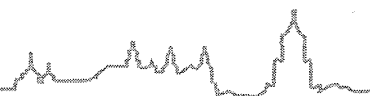
4 ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157 poz 1240 ze zm. - obowiązujący w 2012 r., a obecnie – j.t. z 2013 r. Dz. U. poz. 885 z późn. zm.);

5 kontrola obejmowała swoim zakresem udokumentowanie wydatków i ich przeznaczenie zgodnie z zawartymi umowami, wykorzystanie dotacji w okresie, na który została udzielona oraz prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy;

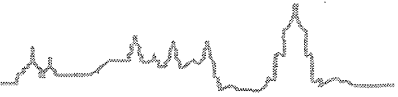
6 szczegółowe wyliczenie w protokole kontroli;

7 na potwierdzenie którego w zestawieniu faktur (rachunków) sprawozdania końcowego była wskazana faktura FV FAS/9/2012 z 30.09.2012 r. na kwotę 1.708,00 zł;

8 w pkt 4 części III. „Dodatkowe informacje” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego określonego w umowie nr 207/ST/2012 z 11.09.2012 r.;



2. W sprawozdaniach z realizacji zadań rozliczył Pan wydatki nie dotyczące danego zadania lub niezwiązane z nim, tj.:
- a) do umowy nr 12/ST/12 zlecającej szkolenie sportowe seniorów – przedstawił Pan faktury rozliczone z dotacji na kwoty:
- **4.190,00 zł** (poz. 1 zestawienia faktur sprawozdania końcowego) za zakup ubiorów sportowych treningowo – reprezentacyjnych, nieprzewidzianych w umowie (tymczasem wydatek ten ujął Pan w rozliczeniu dotacji opisując go jako przeprowadzenie zajęć treningowych z drużyną seniorów),
  - **3.075,00 zł** (poz. 2 zestawienia) za prowadzenie zajęć sportowych z koszykówki w grupie młodzików (treść dotycząca grupy młodzików była zamazana), a które opisał Pan jako prowadzenie zajęć treningowych z grupą seniorów,
  - **3.075,00 zł** (poz. 3 zestawienia) za prowadzenie zajęć sportowych z grupami młodzieżowymi – koszykówka. Na fakturze zamieścił Pan opis o prowadzeniu zajęć treningowych z koszykówki II liga,
  - **400,00 zł** (poz. 35 zestawienia) za usługę hotelową, z której – zgodnie z Pana wyjaśnieniem – korzystało 5 zawodników z grupy młodzików,
- b) do umowy nr 32/ST/12 – dotyczącej szkolenia sportowego dzieci i młodzieży – do rozliczenia z dotacji wskazał Pan kwoty częściowe z 4 rachunków za obsługę techniczną na łączną kwotę **500,00 zł** (poz. 57 – 60 zestawienia) oraz częściowo 2 rachunki jako udział środków własnych również na kwotę **500,00 zł** (poz. 57 – 58 zestawienia). Rachunki te wystawione były do umowy zlecenia z dnia 02.07.2012 r. za obsługę techniczną meczów w zakresie:
- 1) cyklu turniejów ulicznych, tj. zadania realizowanego w ramach umowy zawartej przez Klub z Urzędem Marszałkowskim,
  - 2) turnieju przedsezonowego seniorów,
  - 3) meczów II ligi koszykówki mężczyzn,
- przy czym pkt 2 i 3 według Pana wyjaśnień dotyczyły obsługi technicznej podczas rozgrywek grupy seniorów,
- c) do umowy nr 207/ST/12 – szkolenie sportowe seniorów – wskazał Pan faktury rozliczone z dotacji na kwotę:
- **1.000,00 zł** (poz. 21 zestawienia faktur sprawozdania końcowego) za usługę fotograficzną, niemającą związku z realizowanym zadaniem i programem szkolenia seniorów, jak również nieprzewidzianą postanowieniami umowy,
  - **1.200,00 zł** (poz. 31 zestawienia) za transport zawodników udokumentowany fakturą nr 20/10/2012 z 18.10.2012 r. za „przewóz osób po terenie kraju”. Ta faktura nie dotyczyła jednak realizacji ww. umowy. Potwierdza to Pana pismo z 26.10.2012 r., w którym wyjaśnia Pan przyczynę nieodbycia zajęć, co stwierdził Wydział ST kontrolując realizację przedmiotowej umowy. W piśmie tym poinformował Pan, że w terminie przeprowadzania kontroli drużyna Klubowa Młodzików uczestniczyła w turnieju koszykarskim w Białymstoku i w związku z tym zajęcia w Lublinie nie odbyły się oraz, że wyjazd na turniej wykraczał poza harmonogram działań umowy zawartej z Gminą Lublin. W związku z tym zapewnił Pan, że kosztów udziału w turnieju w Białymstoku nie uwzględni w sprawozdaniu do umowy o wsparcie szkolenia młodzieży. Do pisma załączył Pan 2 faktury na potwierdzenie opisanego wyjazdu, tj. na



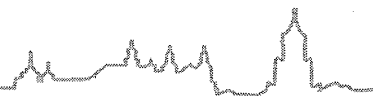
kwotę 1.760,00 zł<sup>9</sup> oraz na kwotę 1.200,00 zł<sup>10</sup>. Faktur tych nie wykazał Pan w rozliczeniu zadania kontrolowanego przez Wydział ST, natomiast jedną z nich (tj. fakturę nr 20/10/2012 na kwotę 1.200,00 zł za transport zawodników), pomimo że dotyczyła drużyny młodzików – przedstawił do rozliczenia z dotacji udzielonej na szkolenie seniorów.

3. Dwukrotnie wskazał Pan w rozliczeniu dotacji ten sam dokument w różnych zadaniach, tj.:

- a) rachunek z 06.02.2012 r. na kwotę 1.687,00 zł netto, w tym z dotacji – **810,00 zł**, a 877,00 zł – udział środków własnych w zadaniu realizowanym na podstawie umowy nr 12/ST/12 (poz. 5 zestawienia faktur sprawozdania końcowego). Wydatek ten w kwocie 1.687,00 zł został rozliczony z dotacji udzielonej na realizację innego zadania (zgodnie z opisem merytorycznym oraz pieczęcią na rachunku), tj. zleconego umową nr 32/ST/12 (również poz. 5 zestawienia faktur sprawozdania końcowego do umowy nr 32/ST/12),
- b) fakturę z dnia 31.01.2012 r. na kwotę 1.500,00 zł za przewóz osób na trasie Lublin – Susiec – Lublin jako udział środków własnych Klubu w zadaniu realizowanym na podstawie umowy nr 12/ST/12 (poz. 29 zestawienia faktur sprawozdania końcowego), którą wcześniej przedstawił Pan do rozliczenia dotacji w związku z realizacją zadania zleconego w ramach Gminnego Programu Przeciwdziałania i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (zw. dalej „GPPiRPA”), pozostającego w dyspozycji Wydziału Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miasta Lublin (dalej „Wydział ZSS”) – na podstawie umowy nr 24/ZSS/12 z dnia 26.01.2012 r. zawartej pomiędzy KKS Novum a Gminą Lublin. Faktura ta mimo, że nie zawierała żadnego opisu merytorycznego ani wskazania rozliczonej kwoty z umowy nr 24/ZSS/12 – została wykazana w zestawieniu faktur (rachunków) pod poz. 6 sprawozdania końcowego złożonego (w dniu 05.03.2012 r.) w związku z realizacją zadania publicznego pod nazwą prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych, w szczególności dla dzieci i młodzieży,
- c) rachunek z dnia 30.05.2012 r. do umowy zlecenia nr 2/2012 za obsługę finansową na kwotę 404,80 zł netto – przedstawił Pan do rozliczenia w kwocie 200,00 zł jako udział środków własnych Klubu w zadaniu realizowanym na podstawie umowy nr 32/ST/12, podczas gdy zgodnie z opisem merytorycznym oraz pieczęcią na odwrocie dokumentu – rachunek ten dotyczył zadania zleconego umową nr 12/ST/12 na realizację programu szkoleń grup seniorów (z dotacji rozliczono 200,00 zł w związku z realizacją tego zadania),
- d) rachunek z dnia 30.06.2012 r. do umowy zlecenia nr 2/2012 na kwotę 480,00 zł brutto na odwrocie którego zamieścił Pan informację wraz pieczęcią o rozliczeniu tego wydatku w realizacji umowy nr 68/S/2012 zleconej Klubowi przez Urząd Marszałkowski Województwa Lubelskiego. Bezpodstawnie zatem kwota 400,00 zł z tego rachunku została wykazana jako udział środków własnych Klubu w realizacji zadania zleconego umową nr 32/ST/12,

<sup>9</sup> dotyczącą wpisowego, zakwaterowania i wyżywienia 12 osób w Ogólnopolskim Turnieju „BASKET CUP” w Mini Koszykówce Dziewcząt i Chłopców rocznik 2001 w Białymstoku w dn. 19 - 21.10.2012 r.;

<sup>10</sup> opisywaną fakturę dotyczącą „przewozu osób po terenie kraju”;

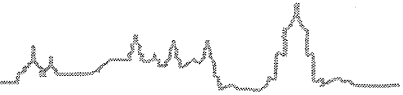


- e) fakturę na kwotę 224,23 zł za zakup materiałów biurowych, która została wcześniej przedstawiona do rozliczenia zadania nr 12/ST/12 jako udział środków własnych Klubu, a następnie w zadaniu zleconym umową nr 32/ST/12 jako wydatek z dotacji w kwocie **214,00 zł**.
4. Rozliczył Pan z dotacji udzielonej z budżetu Gminy Lublin wydatki poniesione w innym okresie niż wskazany w umowach, tj:
- a) przed datą zawarcia umowy:
- **728,00 zł** (poz. 22 zestawienia do sprawozdania końcowego do umowy nr 12/ST/12) z tyt. częściowej zapłaty wynagrodzenia za obsługę techniczną meczów koszykówki wypłaconej w kwocie netto 1.712,00 zł w dniu 06.02.2012 r. (10 dni przed datą zawarcia umowy),
  - **550,00 zł** (poz. 30 zestawienia do sprawozdania do umowy nr 12/ST/12) z tyt. częściowej zapłaty za transport zawodników w kwocie 1.500,00 zł w dniu 31.01.2012 r. (16 dni przed zawarciem umowy),
  - **750,00 zł** (poz. 35 zestawienia do sprawozdania do umowy nr 207/ST/12) za opłaty licencyjne na łączną kwotę 8.000,00 zł zapłaconą w dniu 01.08.2012 r. (41 dni przed zawarciem umowy),
- b) po terminie obowiązywania umowy:
- **66,00 zł** (poz. 15 sprawozdania do umowy nr 12/ST/12 w łącznej kwocie 460,00 zł) z tyt. podatku dochodowego od delegacji sędziowskiej odprowadzonego na rachunek Urzędu Skarbowego 20.08.2012 r. (51 dni po zakończeniu okresu realizacji umowy).
5. Wykazał Pan w rozliczeniu dotacji wydatki w nadmiernej wysokości w stosunku do określonych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert<sup>11</sup> – w części VIII „Koszty kwalifikowane” zadania realizowanego na podstawie umowy nr 32/ST/12, tj.:
- a) o **12,00 zł** zawiązując rozliczoną z dotacji kwotę delegacji sędziowskiej w wyniku nieuwzględnienia limitu wskazanego w punkcie 8 kosztów kwalifikowanych,
- b) o **210,00 zł** zawiązując rozliczoną z dotacji kwotę za noclegi w wyniku nieuwzględnienia kwoty maksymalnej, jaka może zostać rozliczona ze środków dotacji na zakwaterowanie (pkt 7 kosztów kwalifikowanych).
6. Nie zamieścił Pan na fakturach (rachunkach) dokumentujących wydatki poniesione na realizację zadań – pieczęci Klubu, o której mowa w punkcie 9 Pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, zawartego w załączniku nr 3<sup>12</sup> do rozporządzenia<sup>13</sup>.

11 ogłoszonego przez Prezydenta Miasta Lublin na podstawie art. 11 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz art. 13 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536) oraz uchwały nr 1257/XLVI/2010 Rady Miasta Lublin z dnia 04.11.2010 r. (zamieszczonego w BIP 9.12.2011 r.);

12 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego”;

13 Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25);



7. Przedstawione przez Pana do rozliczenia rachunki wystawiane do umów zlecenia były niezgodne z umowami<sup>14</sup>, np:
- a) w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania zleconego umową nr 12/ST/12 – w wykazie faktur (rachunków) pod poz. 5 wskazał Pan jako dokument źródłowy rachunek do umowy zlecenia nr 5/2012 z 30.06.2012 na kwotę 1.687,00 zł (wynagrodzenie za usługę trenerską). Faktycznie ta umowa zlecenia dotyczyła usługi trenerskiej na obozie zimowym w Suścu w dniach 28.01 – 04.02.2012 r. z wynagrodzeniem 1.000,00 zł brutto, które wypłacono trenerowi zgodnie z rachunkiem z dnia 06.02.2012 r. w kwocie netto 843,00 zł, rozliczając je jako udział środków własnych Klubu w realizacji innego zadania także zleconego przez Gminę Lublin (zgodnie z kompetencjami Wydziału ZSS), na podstawie powołanej wcześniej (pkt 3b) umowy nr 24/ZSS/12 z dnia 26.01.2012 r. zawartej w ramach GPPiRPA (ZSS-UZ.IV.8135.3.5.2012),
  - b) w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania zleconego umową nr 32/ST/12 – w wykazie faktur (rachunków) pod poz. 1 – 5 wskazał Pan jako dokumenty źródłowe rachunki do umowy zlecenia nr 1/2012 z datami kolejnych miesięcy od lutego do czerwca 2012 r. (umowa zlecenia dotyczyła usługi trenerskiej grupy żak, młodzik i junior w okresie styczeń – czerwiec 2012 r. z wynagrodzeniem 2.000,00 zł brutto miesięcznie). Natomiast na rachunkach (ujętych pod poz. 2 – 5 zestawienia faktur – na łączną kwotę 6.748,00 zł), zleceniobiorca wskazał umowę nr 5/2012 z dnia 28.01.2012 r. (dotyczącą ww. usługi trenerskiej na obozie zimowym w Suścu), jedynie na rachunku z 29.02.2012 r. był prawidłowy numer umowy. Jednak ze względu na to, że zgodnie ze zaktualizowanym opisem poszczególnych działań stanowiącym załącznik nr 2 do zawartej umowy – wystawca rachunków był opiekunem trenerskim grupy młodzików podczas realizacji zadania, w związku z czym przyjęto poniesione wydatki za rozliczone prawidłowo.

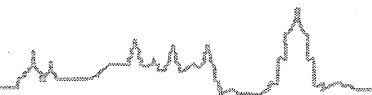
#### **W związku z powyższym polecam:**

- 1) W terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia zwrócić na rachunek budżetu Gminy Lublin o numerze **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660** kwotę dotacji wykorzystanej w 2012 r. niezgodnie z przeznaczeniem na łączną kwotę **18.488,00 zł<sup>15</sup>** oraz kwotę **2.304,29 zł** dotacji pobranej w nadmiernej wysokości<sup>16</sup> wraz z odsetkami naliczonymi odpowiednio wg art. 252 ust. 6 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych.  
Kserokopię dowodu wpłaty przekazać do wiadomości Wydziału AK.
- 2) Zlecone zadania publiczne realizować i rozliczać zgodnie z podpisanymi umowami oraz zaktualizowanymi załącznikami do umów, tj. zaktualizowanymi kosztorysami, opisem poszczególnych działań oraz harmonogramami.

<sup>14</sup> mimo, że w pkt 2 części III. „Dodatkowe informacje” sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych oświadczył Pan, że wszystkie podane w sprawozdaniach informacje są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym;

<sup>15</sup> zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych;

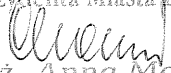
<sup>16</sup> zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.



- 3) Środki finansowe pochodzące zarówno z dotacji, jak również stanowiące udział środków własnych w realizacji zadania wydatkować w terminach określonych umową, mając na uwadze, że wydatki poniesione przed lub po terminie realizacji zadania nie mogą być rozliczane z dotacji.
- 4) W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania wykazywać rzetelne dane, w tym również rachunki zgodne z umowami zlecenia.
- 5) Na fakturach (rachunkach) dokumentujących wydatki poniesione na zleczone zadania zamieszczać również pieczęć Klubu.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego wykonać i poinformować Urząd Miasta o realizacji powyższych zaleceń – zgodnie z postanowieniami § 9 ust. 6 przedmiotowych umów (nr 12/ST/12, 32/ST/12, 207/ST/12).

Z up. Prezydenta Miasta Lublin

  
mgr inż. Anna Morow  
Dyrektor  
Wydziału Audytu i Kontroli