

Odebrano 20.08.2014 *urif*

**URZĄD MIASTA LUBLIN**  
**DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I RELACJI ZEWNĘTRZNYCH**  
**WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI**



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Uczniowski Klub Sportowy „Dwójka”**

**Lublin, 11 sierpnia 2014 r.**

Na podstawie § 6 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Katarzyna Mętrak w dniu 31 lipca 2014 r. przeprowadziła w Uczniowskim Klubie Sportowym „Dwójka” (zwanym dalej Klubem lub Zleceniobiorcą) kontrolę planową obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonych z budżetu Miasta w zakresie § 1 ust. 3 w/w procedury tj. przede wszystkim terminowego wykonania zadań, prowadzenia dokumentacji finansowej pozwalającej na ocenę realizowanych zadań oraz wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Miasta zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach. Klub przyjmując do realizacji zlecone przez Gminę Lublin zadania publiczne (umowy określające zadania a podlegające kontroli zostały wskazane w tabeli nr 1) zobowiązał się do wykonania zadań zgodnie ze złożonymi ofertami, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadań oraz źródła finansowania. Wykorzystując środki publiczne Klub zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych<sup>2</sup> o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 1 tej ustawy.

Tabela nr 1.

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	54/ST/13	12.02.2013 r.	01.01.2013 r.	31.12.2013 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych dzieci i młodzieży w piłce ręcznej”	11.000 zł (jednorazowo)
2	25/ST/14	16.01.2014 r.	01.01.2014 r.	30.06.2014 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych”	5.000 zł (jednorazowo)

<sup>1</sup>Załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 9/2009 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 8 stycznia 2009 r. w sprawie procedury wykonywania kontroli realizacji zadań pożytku publicznego zleconych przez Miasto.

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j. t.)

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości 16.000 zł oraz ze środków własnych Klubu, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu w dniu 5 sierpnia 2014 r.

W toku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca nieprawidłowo rozliczył środki z dotacji w wysokości 162 zł przeznaczone na ubezpieczenie. Polisa, którą wykazano w zestawieniu faktur jako jeden z kosztów zadania została zawarta na okres od 27.04.2013 r. do 26.04.2014 r., natomiast okres realizacji zadania był wyznaczony do dnia 31.12.2013 r. - tym samym był to ostatni dzień, kiedy Klub mógł dysponować środkami przekazanymi przez Gminę Lublin. Na tej podstawie stwierdzono, że rozliczając wydatek na ubezpieczenie w całości, a nie proporcjonalnie do okresu realizacji zadania przekroczono termin wskazany w umowie o 116 dni. Niezachowanie terminu realizacji zadania stanowi naruszenie § 2 ust.1 zawartej z Gminą Lublin umowy.

Analizując wszystkie przedłożone do kontroli dokumenty finansowo – księgowo stwierdzono, że zamieszczano na każdym z nich właściwy opis merytoryczny potwierdzający związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informację, która określała wysokość i rodzaj wydatkowanych środków. Zastosowano się do przepisów umowy (§ 6 ust.1 i 2) oraz pkt. 9 pouczenia znajdującego się w sprawozdaniu.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 7 protokołu kontroli *Osoba reprezentująca podmiot kontrolowany może zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin w ciągu 3 dni od dnia podpisania protokołu pisemne wyjaśnienie co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole.* Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia.

W związku z przeprowadzoną kontrolą, podpisanym przez Prezesa Klubu protokołem kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 162 zł (słownie: sto sześćdziesiąt dwa złote) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 11.03.2013 r. tj. od dnia przekazania dotacji do dnia wydania niniejszych zaleceń. Wysokość odsetek na dzień wydania zaleceń**

pokontrolnych tj. na dzień 11 sierpnia 2014 r. wynosi **24 zł** (słownie: dwadzieścia cztery złote). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie. **Na dzień 11 sierpnia 2014 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 186 zł.** Zwrot powinien nastąpić w terminie **do 15 dni** od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr konta: ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~. 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 tych okoliczności. Natomiast zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 1 w/w ustawy odsetki od dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem nalicza się począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu miasta. W niniejszej sprawie jest to dzień 1 marca 2013 r.

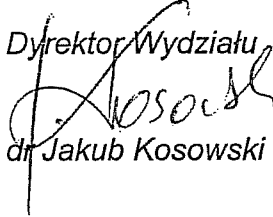
- 2) Rozliczać zlecane zadania publiczne zgodnie z podpisaną umową oraz jej załącznikami tj. zaktualizowanym kosztorysem, opisem poszczególnych działań oraz harmonogramem, w szczególności przy wydatkowaniu środków własnych oraz środków pochodzących z Gminy Lublin zachowywać wszelkie terminy określone w umowie;
- 3) Wydatkować środki pochodzące z dotacji jak również udział własny w terminach określonych umową. Środki finansowe wydatkowane przed lub po terminie realizacji zadania będą stanowiły dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem lub pobraną w nadmiernej wysokości;

Jednocześnie informuję, że w przypadku niedokonania zwrotu dotacji we wskazanym terminie wydana zostanie decyzja, o której stanowi art. 61 ust. 1 pkt. 2 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>. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz **zobowiązuję do**

<sup>3</sup>Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U.2005 nr 14, poz.114)

ikf

udzielenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.

Dyrektor Wydziału  
  
dr Jakub Kosowski

Odebrano 20.08.2014.

Kabinec klubow

próba wyłączenia

