

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

Odobroten  
16.07.2014  
Aduca



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Uczniowski Klub Sportowy „Sobieski 46”**

Lublin, 16 lipca 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 Magdalena Kozak w dniu 25 czerwca 2014 r. przeprowadziła w Uczniowskim Klubie Sportowym „Sobieski 46” (zwanym dalej Klubem lub Zleceniobiorcą) kontrolę planową obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonej z budżetu Miasta w zakresie § 1 ust. 3 w/w procedury tj. przede wszystkim terminowego wykonania zadania, prowadzenia dokumentacji finansowej pozwalającej na ocenę realizowanego zadania oraz wykorzystania środków otrzymanych z budżetu Miasta zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie nr 61/ST/13.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli po zapoznaniu się z dokumentacją finansowo – księgową oraz dokumentacją merytoryczną mającą potwierdzać realizację zadania zgodnie z przedstawionymi zaktualizowanymi załącznikami do umowy stwierdzono, że:

1. Polisa ubezpieczeniowa seria TPP nr 28334360<sup>2</sup> została wykupiona przez Klub w dniu 27.11.2013 r. i obowiązywała przez rok kalendarzowy tj. od 27.11.2013 r. do 26.11.2014 r. Zgodnie z treścią § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, Zleceniobiorca realizował zadanie w terminie od 1.01.2013 r. do 31.12.2013 r. - tylko w tym okresie mógł dokonywać wszelkich wydatków związanych z zadaniem i przewidzianych w zaktualizowanym kosztorysie. Wszelkie koszty poniesione przez Klub po 31.12.2013 r. stanowią wydatki, które nie mogą zostać uwzględnione w rozliczeniu zadania. W związku z powyższym stwierdzono, że środki własne w wysokości 34,50 zł (szczegółowe ustalenia znajdują się na str 4-5 protokołu kontroli) wydatkowane tytułem ubezpieczenia zostały rozliczone do realizowanego zadania mimo faktu, że polisa obowiązywała 331 dni po terminie realizacji zadania. W przypadku polis ubezpieczeniowych zawieranych przez Kluby stosujemy zasadę proporcjonalnego rozliczenia wydatku tj. tak aby koszt ubezpieczenia był zgodny z terminem realizowanego zadania. Zleceniobiorca podpisując umowę z Gminą Lublin zgadza się na jej warunki i zobowiązuje się do wykonania zadania zleconego oraz jego rozliczenia zgodnie z treścią przepisów. Z

<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>Stanowiąca załącznik nr 1 do protokołu kontroli;

Znak sprawy: ST-KP.526.37.2014

Nr Mdok: 240858/07/2014

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

umowy wyraźnie wynika do kiedy Zleceniobiorca może dysponować środkami finansowymi przeznaczonymi na zadanie tj. do ostatniego dnia wskazanego w jej przepisach – w przypadku Klubu był to 31.12.2013 r. Biorąc pod uwagę przepisy umowy powyższy koszt został zakwestionowany przez osobę kontrolującą.

2. Zleceniobiorca wypłacił wynagrodzenie ze środków własnych osobie odpowiedzialnej za „księgowanie dokumentów finansowych w roku 2013”. Podstawą do wypłaty wynagrodzenia w wysokości 500 zł była zawarta umowa o dzieło. Należy nadmienić, że umowę o dzieło zdefiniowano w art. 627 kc., jako *zobowiązanie do wykonania oznaczonego dzieła za wynagrodzeniem*. Starania przyjmującego zamówienie w umowie o dzieło mają doprowadzić w przyszłości do konkretnego, indywidualnie oznaczonego rezultatu, za wynagrodzeniem zależnym od wartości dzieła (art. 628 § 1, 629, 632 kc.). Przyjmuje się, że rezultat, na który umawiają się strony, musi być z góry określony, mieć samoistny byt obiektywnie osiągalny i pewny. Wykonanie dzieła najczęściej przybiera postać wytworzenia rzeczy lub dokonania zmian w rzeczy już istniejącej (naprawienie, przerobienie, uzupełnienie); takie dzieła są rezultatami materialnymi umowy zawartej między stronami, weryfikowalnymi ze względu na istnienie wad<sup>3</sup>. Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, stwierdzono że przedmiot zawartej przez Klub umowy nie stanowi dzieła w rozumieniu w/w przepisów kodeksu cywilnego i nie może zostać rozliczony do zadania.

W związku z zakwestionowaniem udziału środków własnych w wysokości 534,50 zł rozliczonych do zadania, osoba kontrolująca określiła wysokość dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie **393 zł** (szczegółowe ustalenia str. 6 -7 protokołu kontroli).

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Prezes Klubu podpisał protokół kontroli w dniu 9 lipca 2014 r. i został pouczone o przysługującym mu uprawnieniu do składania wyjaśnień co do treści zawartych w protokole, jednak z niego nie skorzystał.

<sup>3</sup>Wyrok Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 24 lipca 2013 r. III AUa 164/13

Znak sprawy: ST-KP.526.37.2014

Nr Mdok: 240858/07/2014

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

49

R

W związku z ustaleniami kontroli oraz stwierdzonymi nieprawidłowościami **wydaję następujące zalecenia pokontrolne:**

1. **Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości** tj. rozliczonej niezgodnie z warunkami umowy **w kwocie 393 zł (słownie: trzysta dziewięćdziesiąt trzy złote)**. Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt. 2 ustawy o finansach publicznych<sup>4</sup> *odsetki od dotacji pobranej w nadmiernej wysokości podlegającej zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się po upływie dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2*. Zgodnie z powyższym, odsetki od określonej do zwrotu kwoty będą naliczane dopiero po upływie terminu 15 dni, w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Zwrot w/w kwoty powinien zostać przekazany na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr- ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ ~~XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX~~ tytułem *dotacji pobranej w nadmiernej wysokości*. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt. 2.
2. Rozliczać zlecane zadania publiczne zgodnie z podpisaną umową oraz jej załącznikami tj. zaktualizowanym kosztorysem, opisem poszczególnych działań oraz harmonogramem.
3. Wszelkich wydatków pochodzących ze środków z dotacji oraz środków własnych dokonywać w terminie realizacji zadania określonym w umowie.
4. Każdorazowo w przypadku zawierania umów o dzieło oprócz umowy i rachunku stwierdzającego wypłatę wynagrodzenia dołączać dzieło potwierdzające prawidłowe wykonanie umowy;
5. Ujmując w kosztorysie koszt ubezpieczenia zawodników starać się dopasowywać okres obowiązywania polisy do okresu realizacji zadania;

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. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz **zobowiązuję do**

<sup>4</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.2013.885 j. t.)

Znak sprawy: ST-KP.526.37.2014

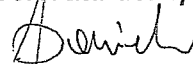
Nr Mdok: 240858/07/2014

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

idp

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

Kierownik referatu ds. sportu



Jarosław Daniewski



