

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Akademicki Związek Sportowy Klub Środowiskowy
Województwa Lubelskiego
ST-KN-I.526.38.2017

zapoznałem się z treścią
pisma i potwierdziłem
odbior 1 egzemplarza
Lyski pismo pokontrolnego

19.06.2017r.

Lublin, 19 czerwca 2017 r.

SEKRETARZ ZARZĄDU
Jakub Kańkowski
Jakub Kańkowski

DYREKTOR KLUBU
Paweł Danieiczuk
Paweł Danieiczuk

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi Sylwester Kwaśniewski w dniach 15-23 maja 2017 r. przeprowadził w siedzibie Akademickiego Związku Sportowego Klub Środowiskowy Województwa Lubelskiego (zwanego 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 § 3 ust. 3 ww. procedury, tj. efektywności, przez którą należy rozumieć uzyskiwanie możliwie najlepszych efektów z poniesionych nakładów; rzetelności, przez którą należy rozumieć należyte i terminowe wykonanie zadań oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu ich realizacji oraz jakości wykonania zadań, przez którą należy rozumieć wykonanie zadań zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Klub 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, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. 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.

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	2/ST/16	22.01.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Aktywny Lublin. Zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży – darmowe treningi z instruktorami	397.500,00 zł (I transza - 125.000 zł, II transza - 50.000 zł, III transza - 50.000 zł, IV transza - 50.000 zł, V transza - 50.000 zł, VI transza - 72.500 zł)
2	3/ST/16	22.01.2016 r.	15.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Aktywny Student”	1.008.200,00 zł (I transza - 250.000 zł, II transza - 158.200 zł, III transza - 150.000 zł, IV transza - 150.000 zł, V transza - 100.000 zł, VI transza - 100.000 zł, VII transza - 100.000 zł)
	232/ST/16 – aneks nr 1	27.04.2016 r.				

¹Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczanych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)

3	16/ST/16	22.01.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w ramach Akademickiego Centrum Szkolenia Sportowego	595.000,00 zł (I transza - 100.000 zł, II transza - 100.000 zł, III transza - 100.000 zł, IV transza - 100.000 zł, V transza - 100.000 zł, VI transza - 95.000 zł)
4	335/ST/16	01.09.2016 r.	01.09.2016 r.	30.10.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Z UKS-u do AZS-u 2016. Studium w Lublinie”	16.000,00 zł (jednorazowo)
5	460/ST/16	06.10.2016 r.	23.09.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez lub zawodów sportowych w mieście. Indywidualne Mistrzostwa Szkół Podstawowych, Gimnazjalnych i Ponadgimnazjalnych w tenisie stołowym”	7.000,00 zł (jednorazowo)
Łącznie:						2.023.700,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **2.023.700,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Dyrektora Klubu – Pana Pawła Danielczuka oraz Sekretarza – Pana Jakuba Kańkowskiego w dniu 6 czerwca 2017 r.

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

• **umowa nr 3/ST/16 wraz z aneksem:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 12 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr FV/18/2016 wystawioną w dniu 03.09.2016 r. tyt. *Hosting L – 12 miesięcy*, pokrytą w całości ze środków z dotacji. Okres świadczenia usługi wynikający z ww. dokumentu rozpoczyna się w okresie realizacji zadania, jednak kończy się po tym terminie. Kwota, którą można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 71,34 zł (217,00 zł – całkowita wartość usługi / 365 dni – okres świadczenia usługi 03.09.2016 – 02.09.2017 x 120 dni – 03.09.2016 – 31.12.2016 - okres świadczenia usługi zgodny z terminem

realizacji zadania = 71,34 zł). **W związku z tym stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 145,66 zł (217,00 zł – 71,34 zł).**

2) pozycja 30 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 174/16 wystawioną w dniu 15.03.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszty dotyczące zakupu *paleczek sztafetowych* w wysokości 24,40 zł (poz. 3 ww. faktury VAT) oraz *pileczek do p-p* w kwocie 56,90 zł (poz. 12 ww. faktury) nie są związane z realizacją zadania publicznego, określonego kontrolowaną umową. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 81,30 zł.**

3) pozycja 50 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 987/16 wystawioną w dniu 25.10.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu *pileczek do p-p double* w kwocie 39,00 zł (poz. 1 ww. faktury) nie jest związany z realizacją zadania publicznego, określonego kontrolowaną umową. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 39,00 zł.**

4) pozycja 257 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 33/16 wystawioną w dniu 11.05.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszty dotyczące zakupu *papieru DNP DS-RX1 10x5 (700 zdjęć)* w wysokości 1710,00 zł (poz. 8 ww. faktury VAT), *tła fotograficznego standardowego* w kwocie 150,00 zł (poz. 13 ww. faktury) oraz *tła fotograficznego spersonalizowanego* w kwocie 170,00 zł (poz. 14 ww. faktury) nie są bezpośrednio związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. III/1) *Sprzęt audiowizualny*. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.030,00 zł.**

5) Pozycje 264-266 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury VAT nr 60302105, 60302106 oraz 60302107 wystawione w dniu 02.08.2016 r., rozliczone w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszty dotyczące zakupu *CASE LOGIC DCB 306*

K (POKROWIEC FOTOGRAFIC w wysokości 99,90 zł (poz. 4 na każdej z ww. faktur VAT) nie są bezpośrednio związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. II/1) Sprzęt audiowizualny. W związku z tym nastąpiła błędna kwalifikacja kosztów ze względu na rodzaj. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 299,70 zł (3 x 99,90 zł).**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Klubu o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego³, opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacja określająca 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.

umowa nr 16/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 112 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 1/FK/05/2016 z dnia 07.03.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Faktura dotyczy zakupu *usługi turystycznej - HISZPANIA* (poz. 1 ww. faktury), natomiast Podmiot rozliczał ten koszt w poz. I/5) *Wyżywienie i zakwaterowanie*. Na podstawie przedłożonego dokumentu osoba kontrolująca nie mogła jednoznacznie stwierdzić, czy przedmiotowy koszt został poniesiony na cele określone w umowie. W dniu 25.05.2017 r. Dyrektor Klubu Pan Paweł Danielczuk oraz Sekretarz Pan Jakub Kańkowski złożyli pisemne oświadczenie, w którym wyjaśnili wszelkie wątpliwości co do prawidłowości rozliczenia zadania publicznego. Zleceniobiorca oświadczył, że faktura dotyczyła wyjazdu na obóz sportowy, na dowód czego dołączono zdjęcia z pobytu oraz e-mail dotyczący zamówienia na wynajem sprzętu sportowego oraz stadionu w trakcie wyjazdu. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono, że ww. koszt został rozliczony w sposób prawidłowy.**

2) pozycja 247 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 7/2016 wystawioną w dniu 28.01.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszty dotyczące zakupu *Bidon MaxCarb* w wysokości 10,80 zł (poz. 9 ww. faktury VAT), *Shaker plastic 0,7 l Blue-Black-Blue* w kwocie 13,50 zł (poz. 17

³Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 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).

ww. faktury) oraz *SHAKER 006 – 0,7 l RED-TREC* w kwocie 13,50 zł (poz. 18 ww. faktury) nie są bezpośrednio związane z pozycją kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. *l/9) Odżywki sportowe*, a powinny być rozliczone w poz. *l/6) Sprzęt i stroje sportowe*. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin, w związku z powyższym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

3) pozycja 249 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 110/2016 wystawioną w dniu 12.02.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu *Maxim Bidon 0.75L* w wysokości 48,00 zł (poz. 4 ww. faktury VAT), nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *l/9) Odżywki sportowe*, a powinien być rozliczony w poz. *l/6) Sprzęt i stroje sportowe*. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin, w związku z powyższym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

4) pozycja 289 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr RA-223/16/D/11 wystawioną w dniu 28.11.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu *ALLNUTRITION Shaker 700ml* w wysokości 9,60 zł (poz. 7 ww. faktury VAT), nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *l/9) Odżywki sportowe*, a powinien być rozliczony w poz. *l/6) Sprzęt i stroje sportowe*. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin, w związku z powyższym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

5) pozycja 289 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 7/MAG/2016 wystawioną w dniu 03.12.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu *TREC PASK SKÓRZANY SZEROKI S* w wysokości 1,00 zł (poz. 11 ww. faktury VAT), nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *l/9) Odżywki sportowe*, a powinien być rozliczony w poz. *l/6) Sprzęt i stroje sportowe*. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin, w związku z powyższym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

6) pozycja 320 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 1/10/16 wystawioną w dniu 14.10.2016 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu wkładek *rehabilitacyjnych* w wysokości 200,00 zł (poz. 1 ww. faktury VAT), nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1/10) Odnowa biologiczna*, a powinien być rozliczony w poz. *1/6) Sprzęt i stroje sportowe*. Podmiot mógł dokonać przesunięć między poszczególnymi pozycjami kosztorysu zgodnie z § 10 ust. 3 umowy zawartej z Gminą Lublin, w związku z powyższym odstąpiono od naliczania dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem.

Z zastrzeżeniem ww. uchybień Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Klubu o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁴, opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacja określająca 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.

umowy nr 2/ST/16, 335/ST/16, 460/ST/16:

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych ww. umowami 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. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy, o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁵. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

Po dokonaniu kontroli pięciu zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.595,66 zł (dot. umowy nr 3/ST/16).**

⁴Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 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).

⁵Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 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).

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 14 protokołu kontroli *Osoba lub osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanej organizacji mogą zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin w ciągu 7 dni od dnia podpisania protokołu pisemne wyjaśnienie co do okoliczności ustaleń zawartych w protokole.* Podmiot nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia i nie złożył wyjaśnień do protokołu kontroli.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 2.595,00 zł (słownie: dwa tysiące pięćset dziewięćdziesiąt pięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 16.03.2016 r., 15.04.2016 r., 16.06.2016 r., 14.10.2016 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 19.06.2017 r.
1	3/ST/16	81,00 ⁶ zł	16.03.2016	0,00 ⁷ zł
		2.030,00 zł	15.04.2016	192,00 zł
		445,00 ⁸	16.06.2016	36,00 zł
		39,00	14.10.2016	0,00 zł
Łącznie:		2.595,00 zł		228,00 zł

Na dzień 14 czerwca 2017 r. **odsetki wynoszą 228,00 zł** (słownie: dwieście dwadzieścia osiem złotych 0/100 groszy). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 14 czerwca 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.823,00 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 – 2.595,00 zł wraz z należnymi odsetkami 228,00 zł (dot. umowy nr 3/ST/16)”.** 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

⁶ Kwotę 81,30 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

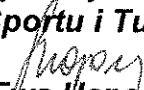
⁷ Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

⁸ Kwotę 445,36 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

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. W niniejszej sprawie są to: 16.03.2016 r., 15.04.2016 r., 16.06.2016 r., 14.10.2016 r.

2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą, zaktualizowanym kosztorysem, zaktualizowanym harmonogramem 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 publicznych⁹ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Sportu i Turystyki**

Iwona Ewa Haponiuk

⁹ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2013. poz. 168 z późn. zm.)

