

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego**  
**Uniwersytetu Marii-Curie Skłodowskiej w Lublinie**  
**ST-KN-I.526.62.2017**

Lublin, 23 października 2017 r.

*Zapraszam się z tego  
pochwalam odbiorę pismo  
23.10.17*

PRZESZ ZARZĄDU WICZPRZESZ ZARZĄDU  
AZS UMCS Lublin AZS UMCS Lublin

*Dariusz Gawel mgr Tomasz Lewtał*

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> 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 20 września – 3 października 2017 r. przeprowadził w siedzibie Klubu Uczelnianego AZS UMCS (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 publicznych<sup>2</sup> o czym stanowi art. 4 ust. 1 pkt. 2 tej ustawy.

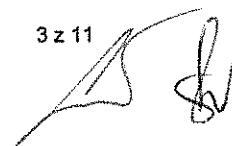
Tabela nr 1.

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	311/ST/16	06.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 - koszykówka”	60.000,00 zł (I transza - 10.000,00 zł, II transza - 10.000,00 zł), III transza – 10.000,00 zł, IV transza – 10.000,00 zł, V transza – 10.000,00 zł. VI transza – 10.000,00 zł)
2	319/ST/16	06.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – piłka ręczna”	20.000,00 zł (I transza - 5.500,00 zł, II transza - 5.500,00 zł, III transza – 4.500,00 zł, IV transza – 4.500,00 zł)
3	409/ST/16	27.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie	90.000,00 zł (I transza - 30.000,00 zł, II transza - 25.000,00 zł, III transza – 20.000,00 zł,

<sup>1</sup>Zarządzenie 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.

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

					rozgrywkowym 2016/2017 – piłka ręczna mężczyzn”	IV transza – 15.000,00 zł)
4	410/ST/16	27.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – tenis stołowy ekstraklasa	144.000,00 zł (I transza - 30.000,00 zł, II transza - 30.000,00 zł, III transza - 30.000,00 zł, IV transza - 20.000,00 zł, V transza - 20.000,00 zł, VI transza - 14.000,00 zł)
5	411/ST/16	27.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – piłka ręczna kobiet”	100.000,00 zł (I transza - 25.000,00 zł, II transza - 25.000,00 zł, III transza - 25.000,00 zł, IV transza - 25.000,00 zł)
6	412/ST/16	27.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – koszykówka mężczyzn II liga”	130.000,00 zł (I transza - 30.000,00 zł, II transza - 30.000,00 zł, III transza - 35.000,00 zł, IV transza - 35.000,00 zł)
7	413/ST/16	27.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – futsal mężczyzn”	120.000,00 zł (I transza - 30.000,00 zł, II transza - 30.000,00 zł, III transza - 30.000,00 zł, IV transza - 30.000,00 zł)
8	414/ST/16	15.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 - koszykówka kobiet ekstraklasa”	1.380.000,00 zł (I transza - 150.000,00 zł, II transza - 150.000,00 zł, III transza - 100.000,00 zł, IV transza - 100.000,00 zł, V transza - 100.000,00 zł, VI transza - 50.000,00 zł, VII transza - 200.000,00 zł, VIII transza - 150.000,00 zł, IX transza - 150.000,00 zł, X transza -



						130.000,00 zł, XI transza – 100.000,00 zł)
9	415/ST/16	27.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – siatkówka kobiet II liga”	90.000,00 zł (I transza - 25.000,00 zł, II transza - 20.000,00 zł, III transza – 25.000,00 zł, IV transza – 20.000,00 zł)
10	422/ST/16	27.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – tenis stołowy I liga”	80.000,00 zł (I transza - 20.000,00 zł, II transza - 15.000,00 zł, III transza – 25.000,00 zł, IV transza – 20.000,00 zł)
<b>Łącznie:</b>						<b>2.214.000,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **2.214.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Dariusza Gawła oraz Wiceprezesa – Pana Tomasza Lewtaka w dniu 11 października 2017 r.

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

**umowa nr 410/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 61 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek nr 5/16 wystawiony w dniu 22.11.2016 r., pokryty w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że dotyczy on opłaty wpisowej za udział zespołu AZS UMCS w rozgrywkach Lubelskiej Ligi Tenisa Stołowego Amatorów w sezonie 2016/2017. Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że ww. dokument nie mógł zostać rozliczony przy realizacji zadania publicznego ze względu na przedmiot dotowanego zadania, tj. ekstraklasę tenisa stołowego. W związku z powyższym **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 200,00 zł.**

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

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 1/03/2017 z dnia 02.03.2017 r., dot. badań lekarskich, rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentu wraz z listami uczestników stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty za badania za osobę nie będącą uczestnikiem szkolenia finansowanego na podstawie umowy zawartej z Gminą Lublin. Mając powyższe na uwadze koszt w wysokości 180,00 zł nie mógł być rozliczony przy realizacji zadania publicznego. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 180,00 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 publicznego<sup>3</sup>, 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 412/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 109 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto notę księgową nr 09/02/2017, wydaną na podstawie decyzji PZKosz nr 110/2016/2017 rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że Zleceniobiorca został ww. dokumentami obciążony karą za brak spikera na meczu. W związku z tym uznano, że ww. koszt nie mógł być rozliczony przy realizacji zadania publicznego w poz. 1.7) *Opłaty licencyjne, regulaminowe, wpisowe.* Mając na uwadze powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 100,00 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 publicznego<sup>4</sup>, opis merytoryczny

<sup>3</sup>Załącznik 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).

<sup>4</sup>Załącznik 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).

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 413/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 19 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Podczas kontroli faktury VAT nr 17523/H3373 z dnia 09.10.2016 r. stwierdzono, że Podmiot rozliczał do zadania publicznego ze środków z dotacji koszty w wysokości 50,00 zł. dotyczące *Usług parkingowych* (poz. 2 ww. faktury). Analizując *Ofertę realizacji zadania publicznego* z dnia 17.06.2016 r. nie stwierdzono, aby ww. koszt był w sposób bezpośredni związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *I.2 Zakwaterowanie i wyżywienie*. 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 50,00 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 publicznego<sup>5</sup>, 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 414/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 67 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr F/2589/16 wystawioną w dniu 12.09.2016 r. na kwotę 1.363,05 zł, pokrytą w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący *McDavid 61512 EuroTape 3,8 cm x 10 m biały* w kwocie 1.363,05 zł (poz. 1 ww. faktury VAT) nie jest

<sup>5</sup>Załącznik 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).

Znak sprawy: ST-KN-I.526.62.2017

Nr Mdok: 315586/10/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *I.3) Obsługa techniczna*. 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 1.363,05 zł.**

2) pozycja 76 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr F/3473/16 wystawioną w dniu 30.11.2016 r. na kwotę 1.765,11 zł, pokrytą w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący *McDavid 61512 EuroTape 3,8 cm x 10 m biały* w kwocie 1.515,11 zł (poz. 1 ww. faktury VAT) oraz *Floss Taśma – czarna 3,5m x 8 cm x 1,3 mm Medical Flossing* (poz. 2 ww. faktury) nie są bezpośrednio związane z pozycją z kosztorysu, do której zostały przyporządkowane, tj. *I.3) Obsługa techniczna*. 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 1.765,11 zł.**

3) pozycja 259 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr FP00619/06/17 wystawioną w dniu 09.06.2017 r. na kwotę 115,77 zł, rozliczoną ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący *KŁÓDKA Z KLUCZEM 417* w kwocie 15,99 zł (poz. 1 ww. faktury VAT) oraz *REKLAMÓWKA BIAŁA 17* w kwocie 0,30 zł (poz. 2 ww. faktury VAT) nie są bezpośrednio związane z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *II.1) Obsługa administracyjna, koszty obsługi zadania*. 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 16,29 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 publicznego<sup>6</sup>, 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.

<sup>6</sup>Załącznik 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).

Znak sprawy: ST-KN-I.526.62.2017

Nr Mdok: 315586/10/2017/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

**umowa nr 415/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 28 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 176/2017 wystawioną w dniu 18.01.2017 r. na kwotę 54,96 zł, pokrytą w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący *EludrilCLASSIC Płyn do pł. jamy ustnej 500m* w kwocie 39,98 zł (poz. 1 ww. faktury VAT) nie jest bezpośrednio związany z pozycją z kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. 1.5) *Obsługa medyczna*. 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 39,98 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 publicznego<sup>7</sup>, 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 311/ST/16, 319/ST/16, 409/ST/16, 411/ST/16, 422/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 publicznego<sup>8</sup>. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

<sup>7</sup>Załącznik 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).

<sup>8</sup>Załącznik 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).



Po dokonaniu kontroli realizacji dziesięciu zleconych zadań publicznych stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokościach określonych w Tabeli 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	410/ST/16	380,00 zł	0,00 zł	380,00 zł
2	412/ST/16	100,00 zł	0,00 zł	100,00 zł
3	413/ST/16	50,00 zł	0,00 zł	50,00 zł
4	414/ST/16	3 144,45 zł	0,00 zł	3 144,45 zł
5	415/ST/16	39,98 zł	0,00 zł	39,98 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>3 714,43 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>3 714,43 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 21 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 3.714,00 zł (słownie: trzy tysiące siedemset czternaście złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 27.09.2016 r., 18.10.2016 r., 31.10.2016 r., 30.11.2016 r. 16.02.2017 r., 24.02.2017 r., 28.04.2017 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 23.10.2017 r.
1	410/ST/16	200,00 zł	31.10.2016 r.	16,00 zł
		180,00 zł	24.02.2017 r.	10,00 zł
2	412/ST/16	100,00 zł	16.02.2017 r.	0,00 <sup>9</sup> zł
3	413/ST/16	50,00 zł	18.10.2016 r.	0,00 <sup>9</sup> zł
4	414/ST/16	1 363,00 <sup>10</sup> zł	27.09.2016 r.	117,00 zł
		1 765,00 <sup>11</sup> zł	30.11.2016 r.	127,00 zł
		16,00 <sup>12</sup> zł	28.04.2017 r.	0,00 <sup>9</sup> zł
5	415/ST/16	40,00 <sup>13</sup> zł	16.02.2017 r.	0,00 <sup>9</sup> zł
Łącznie:		3 714,00 zł		270,00 zł

Na dzień 23 października 2017 r. odsetki wynoszą 270,00 zł (słownie: dwieście siedemdziesiąt 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 23 października 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 3.984,00 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 – 3.714,00 zł wraz z należnymi odsetkami 270,00 zł (dot. umów nr 410/ST/16, 412/ST/16, 413/ST/16, 414/ST/16, 415/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 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: 27.09.2016 r., 18.10.2016 r., 31.10.2016 r., 30.11.2016 r. 16.02.2017 r., 24.02.2017 r., 28.04.2017 r.

<sup>9</sup>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).

<sup>10</sup> Kwotę 1.363,05 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.).

<sup>11</sup> Kwotę 1.765,11 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.).

<sup>12</sup> Kwotę 16,29 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.).

<sup>13</sup> Kwotę 39,98 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.).

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 publicznych<sup>14</sup> 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*  
**Iwona Ewa Haponiuk**

<sup>14</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311)

