

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Uczniowski Klub Sportowy „Olimpijczyk 23”**  
**ST-KN-I.526.22.2017**

*Zajęciem się z tego i odwołaniem jako eguila*

UCZNIOWSKI KLUB SPORTOWY  
"OLIMPIJCZYK 23"  
20-128 Lublin, Al. Wolności 9  
NIP 9452837230, REGON 1461363465  
tel. 81 414-100

*21.04.2017*  
PREZES  
UKS OLIMPIJCZYK, 23  
*[Signature]*  
Bartosz Kędracki

V-CE PREZES  
UKS OLIMPIJCZYK 23  
*[Signature]*  
Grzegorz Stęca

Lublin, 21 kwietnia 2017 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniu 7 kwietnia 2017 r. przeprowadził w Uczniowskim Klubie Sportowym „Olimpijczyk 23” (zwanym 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 zadania oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu jego realizacji oraz jakości wykonania zadania, przez którą należy rozumieć wykonanie zadania zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Klub przyjmując do realizacji zleczone 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	355/ST/16	31.08.2016 r.	01.09.2016 r.	31.12.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017”	18.850,00 zł (I transza - 9.000 zł, II transza - 9.850 zł)
2	96/ST/16	28.01.2016 r.	01.01.2016 r.	30.06.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2015/2016 - kontynuacja”	24.800,00 zł (I transza - 6.000 zł II transza - 6.000 zł III transza - 6.000 zł IV transza - 6.800 zł)
3	71/ST/16	08.02.2016 r.	01.01.2016 r.	31.12.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych - pływanie”	15.000,00 zł (I transza - 8.000 zł, II transza - 7.000 zł)
<b>Łącznie:</b>						<b>58.650,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **58.650,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach częściowym i końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana

<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 2016r., poz. 1870 z późn. zm.)

Bartosza Kędrackiego oraz Wiceprezesa – Pana Grzegorza Steca w dniu 13.04.2017 r.

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

**1) umowa nr 355/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- pozycje 1-2 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunki do umów zlecenia nr 2/09/2016 z dn. 12.12.2016 r. na kwotę 9690,00 zł (brutto) oraz nr 1/09/2016 z dn. 12.12.2016 r. na kwotę 1598,00 zł (brutto), rozliczone w całości ze środków pochodzących z dotacji. Podczas kontroli ww. dokumentów wraz z potwierdzeniem zapłaty stwierdzono, że Zleceniobiorca dokonał zapłaty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie łącznej 750,00 zł (644,00 zł – dot. poz. 1, 106,00 zł – dot. poz. 2) oraz zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne w łącznej kwocie 1015,92 zł (872,10 zł – dot. poz. 1, 143,82 zł – dot. poz. 2) w dniu 31.01.2017 r., tj. po terminie realizacji zadania publicznego wskazanym w § 2 ust. 1 umowy. W związku z naruszeniem warunków umowy zawartej z Gminą Lublin, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 1765,92 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.

**2) umowy nr 96/ST/16 oraz 71/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 widniała pieczęć Klubu, opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacja określająca rodzaj i wysokość środków, z których rozliczono dany wydatek. Na podstawie

<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).

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>4</sup>. 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 trzech zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1765,92 zł (dot. umowy nr 355/ST/16).**

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 8 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 1766,00 zł<sup>5</sup> (słownie: jeden tysiąc siedemset sześćdziesiąt sześć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 30.11.2016 r. (Tabela nr 2)

Tabela nr 2

L. p.	Nr umowy:	Kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określona do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 21.04.2017 r.
1	355/ST/16	1 766,00 zł	30.11.2016 r.	55,00 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>1 766,00 zł</b>		<b>55,00 zł</b>

Na dzień 21 kwietnia 2017 r. **odsetki wynoszą 55,00 zł (słownie: pięćdziesiąt pięć złotych 0/100 groszy).** Po tym dniu **obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie.** Na dzień 21 kwietnia 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1821,00 zł. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty**

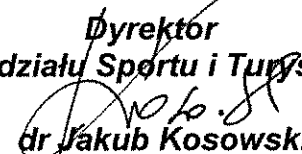
<sup>4</sup>Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

<sup>5</sup> Kwotę 1765,92 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017r., poz. 201 z późn. zm.).

**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 – 1766,00 zł wraz z należnymi odsetkami 55,00 zł (dot. umowy nr 355/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 jest to: 30.11.2016 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 publicznych<sup>6</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.

**Dyrektor**  
**Wydziału Sportu i Turystyki**  
  
**dr Jakub Kosowski**

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 168 z późn. zm.)

