

**URZĄD MIASTA LUBLIN**  
**DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI**  
**WYDZIAŁ SPORTU**



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Uczniowski Klub Sportowy „51”**  
**ST-KN-I.526.87.2019**

**Lublin, 8 stycznia 2020 r.**

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 5 oraz 9 grudnia 2019 r. przeprowadził w Uczniowskim Klubie Sportowym „51” (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 zadań oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu ich realizacji oraz jakości wykonania zadań, przez którą należy rozumieć wykonanie zadań zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Zleceniobiorca 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. 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	<b>14/ST/18</b>	26.01.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych” (triathlon)	<b>3.000,00 zł</b>
2	<b>114/ST/18</b>	22.01.2018 r.	01.01.2018 r.	08.06.2018 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2017/2018 lub/i organizacja turniejów klas profilowanych.”	<b>29.920,00 zł</b>
3	<b>437/ST/18</b>	04.09.2018 r.	10.09.2018 r.	14.12.2018 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2018/2019”	<b>20.040,00 ZŁ</b>
4	<b>31/ST/18</b>	26.01.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych” (pływanie)	<b>9.000,00 zł</b>
5	<b>347/ST/18</b>	07.08.2018 r.	01.07.2018 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego	<b>10.000,00 zł</b>

<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 zleczonych 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 2019 r., poz. 869)

					dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozrywkowym 2018/2019 - koszykówka”	
<b>Łącznie:</b>						<b>71.960,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **71.960,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa – Damiana Frankowskiego oraz Wiceprezesa – Pana Piotra Kubicia w dniu 24 grudnia 2019 r.

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

- **umowa nr 32/ST/18:**

1) pozycja I.9 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr FV132/05/20/18/PL, dot. strojów sportowych rozliczoną w wysokości 10 zł ze środków z dotacji oraz 500,00 zł ze środków własnych. W toku kontroli stwierdzono niezgodność z §6 umowy. Zleceniobiorca na etapie tworzenia oferty/aktualizacji realizacji zadania publicznego nie przewidywał konieczności finansowania ww. wydatku z dotacji. W związku z tym nie było możliwe przesunięcie kosztów z dotacji na wskazaną pozycję kosztorysu, tj. I.7. biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 10,00 zł.**

- **umowa nr 347/ST/18:**

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Rachunek nr 2/2018 z dnia 10.12.2018 r. dot. wynagrodzenia rozliczony w kwocie 800,00 zł ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że kwota zaliczki na podatek dochodowy oraz składki odprowadzane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych zostały zapłacone w dniu 18.01.2019 r. (125,00 zł), tj. niezgodnie z umową zawartą z Gminą Lublin (§ 11 ust. 1 pkt 1). W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww.

wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 125,00 zł.**

- **umowa nr 14/ST/18, 114/ST/18 oraz umowa nr 437/ST/18:**

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. 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 realizacji zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem oraz pobranej w nadmiernej wysokości (Tabela 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	32/ST/18	0,00 zł	10,00 zł	10,00 zł
2	347/ST/18	125,00 zł	0,00 zł	125,00 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>125,00 zł</b>	<b>10,00 zł</b>	<b>135,00 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

**W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:**

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 125,00 zł (słownie: siedemset dwadzieścia dziewięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 06.09.2018 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 08.01.2020 r.
1	347/ST/18	125,00 zł	06.09.2018 r.	13,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>125,00 zł</b>		<b>13,00 zł</b>

Na dzień 08.01.2020 r. **odsetki wynoszą 13,00 zł** (słownie: trzynaście złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 08.01.2020 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 138,00 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 – 125,00 zł wraz z należnymi odsetkami 13,00 zł (dot. umowy nr 347/ST/18)”.** 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, tj. 06.09.2018 r.

- 2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 10,00 zł** (słownie: dziesięć złotych 0/100 gr).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	32/ST/18	10,00 zł	<u>Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</u>
<b>Łącznie</b>		<b>10,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>

Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. Zgodnie z powyższym,

odsetki od określonej do zwrotu kwoty będą naliczane dopiero po upływie 15 dnia licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, w którym Zleceniobiorca jest zobowiązany dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. **Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości- 10, 0( zł (dot. umowy nr32/ST/18)”**. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

3. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą 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>3</sup> z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. **Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.**

**Dyrektor  
Wydziału Sportu**

**dr Jakub Kosowski**

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.)