

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Akademicki Związek Sportowy Klub Środowiskowy**  
**Województwa Lubelskiego**  
**ST-KN-I.526.19.2018**

*zopomatem się z treści dokumentu  
i otrzymaniem 1 egzemplarz  
15 dn. 08. 05. 2018r.*

DYREKTOR KLUBU  
*Paweł Danielczuk*  
Paweł Danielczuk

DYREKTOR KLUBU  
*Paweł Danielczuk*  
Paweł Danielczuk

**Lublin, 26 kwietnia 2018 r.**

SEKRETARZ ZARZĄDU  
*Julia Kankanda*  
Julia Kankanda

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 Sylwester Kwaśniewski w dniach 22 marca – 5 kwietnia 2018 r. przeprowadził w Akademickim Związku Sportowym Klubie Środowiskowym 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 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	474/ST/17	09.10.2017 r.	10.10.2017 r.	21.12.2017 r.	„Upowszechnianie kultury fizycznej – zajęcia sportowe dla młodzieży szkolnej – promocja nowych dyscyplin – ergometr wioślarski	7.020 zł (jednorazowo)
2	153/ST/17	01.02.2017 r.	15.01.2017 r.	31.12.2017 r.	„Aktywny Student”	1.220.000,00 zł (I – III transza - 150.000 zł IV – V transza - 120.000 zł, VI transza - 110.000 zł, VII transza - 100.000 zł, VIII - IX transza - 50.000 zł, X - XI transza - 60.000 zł, XII transza - 100.000 zł)
	335/ST/17 – aneks nr 1	21.06.2017 r.				
3	125/ST/17	12.01.2017 r.	16.01.2017 r.	30.06.2017 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Akademickie Mistrzostwa Polski 2017 w Lublinie (szachy, futsal mężczyzn, koszykówka kobiet, siatkówka plażowa kobiet i mężczyzn, tenis kobiet i	30.000,00 zł (jednorazowo)

<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 2017 r., poz. 2077)

					mężczyzn	
4	57/ST/17	24.01.2017 r.	01.01.2017 r.	31.12.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w ramach Akademickiego Centrum Szkolenia Sportowego”	695.000,00 zł (10 transz – 69.500 zł)
<b>Łącznie:</b>						<b>1.952.020,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.952.020,00 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 Dyrektora Klubu – Pana Pawła Danielczuka oraz Sekretarza Zarządu – Pana Jakuba Kańkowskiego w dniu 17 kwietnia 2018 r.

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

**umowa nr 153/ST/17:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 109/4/17/Omnicore wystawioną w dniu 13.04.2017 r. tyt. *omniUnlimited – hosting 2017*, pokrytą w całości ze środków z dotacji. Okres świadczenia usługi wynikający z ww. dokumentu rozpoczyna się przed terminem realizacji zadania. Kwota, którą można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej z Gminą Lublin umowy wynosi 336,58 zł. **W związku z tym stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 13,42 zł.** Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w protokole kontroli z dnia 11.04.2018 r. - Tabela nr 2, strona 6.

- 2) pozycja 424 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 60318778 wystawioną w dniu 22.02.2017 r. tyt. *TP LINK AC1200 ARCHER*, rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu routera nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1.7 Urządzenia audio-wizualne*. Podmiot na etapie tworzenia oferty realizacji zadania publicznego nie przewidywał konieczności poniesienia kosztów dotyczących zakupu tego rodzaju urządzeń. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 399,00 zł.**

3) pozycja 428 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 60321161 wystawioną w dniu 24.03.2017 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu SAMSUNG EF – BT560BBEG (3502 / ETUI I OSŁONY DO TABLETA w kwocie 139,00 zł (poz. 2 ww. faktury) nie jest związany z realizacją zadania publicznego. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący zakupu etui nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. 1.7 Urządzenia audio-wizualne. Podmiot na etapie tworzenia oferty realizacji zadania publicznego nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 139,00 zł.**

4) pozycje II.13, II.17, II.20, II.24 oraz II.28 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury VAT nr F/30296964/07/17 (poz. II.13), F/30613888/08/17 (poz. II.17), F/30227520/09/17 (poz. II.20), F/30295296/10/17 (poz. II.24) oraz F/30091834/11/17 (poz. II.28). Podczas kontroli ww. dokumentów stwierdzono, że Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego koszty dotyczące zakupu sprzętu telefonicznego – raty za telefon. Analizując treść oferty złożonej przez Zleceniobiorcę oraz koszty kwalifikowane wynikające z ogłoszenia konkursowego (pkt VIII.2), stwierdzono że Klub powinien rozliczać do zadania publicznego jedynie abonament telefoniczny za telefony służbowe. Biorąc pod uwagę, co powyżej, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 996,30 zł.** Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w protokole kontroli z dnia 11.04.2018 r. - Tabela nr 2, strony 7-8.

5) pozycja II.33 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr F/30700633/12/17. Podczas kontroli ww. dokumentu stwierdzono, że Zleceniobiorca rozliczył do zadania publicznego koszty dotyczące zakupu sprzętu telefonicznego – raty za telefon. Analizując treść oferty złożonej przez Zleceniobiorcę oraz koszty kwalifikowane wynikające z ogłoszenia konkursowego (pkt VIII.2), stwierdzono że Klub powinien rozliczać do zadania publicznego jedynie abonament telefoniczny za telefony służbowe. Ponadto okres abonamentu wynikający z ww. dokumentu kończy się po terminie realizacji zadania publicznego. Kwota, którą można uznać za rozliczoną zgodnie z warunkami zawartej umowy wynosi 47,90 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 186,53 zł.** Szczegółowy opis nieprawidłowości znajduje się w protokole kontroli z dnia 11.04.2018 r. - Tabela nr 2, strony 8-9.

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał 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 57/ST/17:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w rozliczeniu zadania publicznego:

1) pozycja 36 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 48945/H3404 wystawioną w dniu 17.10.2017 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący *Wynajem sal/Conference Room Rental* w kwocie 728,00 zł nie jest związany z realizacją zadania publicznego. Podmiot na etapie tworzenia oferty realizacji zadania publicznego nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 728,00 zł.**

2) pozycja 283 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr R/1402810 wystawioną w dniu 23.03.2017 r., rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podczas kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że koszt dotyczący *Versandkosten diverse* (poz. 2 ww. faktury – koszt dostawy), w wysokości 25,00 zł, nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany, tj. *1.6 Sprzęt sportowy i stroje sportowe*. Podmiot na etapie tworzenia oferty realizacji zadania publicznego nie przewidywał konieczności poniesienia kosztów dotyczących dostawy. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 25,00 zł.**

3) pozycja 331 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr FT081248NL z dn. 10.10.2017 r. dot. zakupu obuwia, rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Analizując przedłożony do kontroli dokument stwierdzono, że kwota na nim ujęta jest niższa niż rozliczona w sprawozdaniu (299,00 zł na dokumencie, 299,99 zł w sprawozdaniu). Mając na uwadze powyższe

**stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 0,99 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniał 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 474/ST/17 oraz 125/ST/17:**

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 czterech 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:
1	153/ST/17	1.734,25 zł
2	57/ST/17	<del>763,99 zł</del> - 749,99 zł = 13,99 zł
<b>Łącznie:</b>		<del>2.488,24 zł</del> - 2.484,24 zł = 4,00 zł

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 2.486,00 zł (słownie: dwa tysiące czterysta osiemdziesiąt sześć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 16.02.2017 r., 17.02.2017 r., 16.03.2017 r., 31.03.2017 r., 20.07.2017 r., 16.08.2017 r., 15.09.2017 r., 16.10.2017 r., 16.11.2017 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 26.04.2018 r.
1	153/ST/17	399,00 zł	17.02.2017 r.	38,00 zł
		139,00 zł	16.03.2017 r.	12,00 zł
		13,00 <sup>3</sup> zł	31.03.2017 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
		221,00 <sup>5</sup> zł	20.07.2017 r.	14,00 zł
		221,00 <sup>5</sup> zł	16.08.2017 r.	12,00 zł
		221,00 <sup>5</sup> zł	15.09.2017 r.	11,00 zł
		221,00 <sup>5</sup> zł	16.10.2017 r.	9,00 zł
		297,00 <sup>6</sup> zł	16.11.2017 r.	11,00 zł
2	<del>53/ST/17</del> 57/ST/17	728,00 zł	16.02.2017 r.	69,00 zł
		25,00 zł	16.03.2017 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
		1,00 zł	15.09.2017 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
Łącznie:		2.486,00 zł		176,00 zł

Na dzień 26.04.2018 r. odsetki wynoszą 176,00 zł (słownie: sto siedemdziesiąt sześć 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 26.04.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.662,00 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 – 2.486 zł wraz z należnymi odsetkami 176,00 zł (dot. umów nr 153/ST/17, 53/ST/17)”. Zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane

<sup>3</sup> Kwotę 13,42 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>4</sup> Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wplaca 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>5</sup> Kwotę 221,40 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>6</sup> Kwotę 297,23 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.).

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: 16.02.2017 r., 17.02.2017 r., 16.03.2017 r., 31.03.2017 r., 20.07.2017 r., 16.08.2017 r., 15.09.2017 r., 16.10.2017 r., 16.11.2017 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>7</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**

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311 z późn. zm.)

