

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Klub Tańca Sportowego „Ballroom”**  
**ST-KN-I.526.12.2018**

Potwierdzam odbiór wystąpienia i rozpoznanie się  
z treścią w dniu 12.04.2018r

Jemielny Michał

Lublin, 5 kwietnia 2018 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 dniach 13, 21 marca 2018 r. przeprowadził w Klubie Tańca Sportowego „Ballroom” (zwanego w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Klubem) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonej 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. Podmiot przyjmując do realizacji zleczone przez Gminę Lublin zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązał się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą. W powyższych dokumentach określony został sposób wykonania zadania oraz źródła jego 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               | 72/ST/17    | 07.03.2017 r. | 01.01.2017 r.    | 31.12.2017 r. | „Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych dla których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy” | 5.000,00 zł<br>(jednorazowo) |
| <b>Łącznie:</b> |             |               |                  |               |   | <b>5.000,00 zł</b>           |

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **5.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu końcowym. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Michała Lemieszka w dniu 27.03.2018 r.

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

<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)




• **umowa nr 72/ST/17:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową zostały rozliczone w sposób prawidłowy. Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo 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.

Należy podkreślić, że Podmiot zmniejszył udział środków własnych o 1,00 zł. W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji oraz ze środków własnych w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Biorąc pod uwagę co powyżej, stwierdzono, że Podmiot przekroczył limity wskazane w umowie. Szczegóły rozliczenia znajdują się w Protokole kontroli – Tabela nr 3, str. 5. Mając powyższe na uwadze stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 0,63 zł.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości 0,63 zł (umowa nr 72/ST/17).**

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 6 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 pobranej w nadmiernej wysokości tj. 1,00 zł<sup>3</sup>.**  
(Tabela 2)

Tabela nr 2

| L. p.           | Nr umowy: | Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości: | Termin od którego należy naliczyć odsetki:  | Wysokość odsetek na dzień 05.04.2018 r. |
|-----------------|-----------|--|---|---|
| 1               | 72/ST/17  | 1,00 zł  | po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego | 0,00 zł                                 |
| <b>Łącznie:</b> |           | <b>1,00 zł</b>                                 |   | <b>0,00 zł</b>                          |

<sup>3</sup> Kwotę 0,63 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.).

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 dni licząc od dnia odebrania niniejszego pisma, 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 na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr 62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości – 1,00 zł (dotyczy umowy nr 72/ST/17)”**. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 cytowanej ustawy.

2. 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>4</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>4</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.)

