

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPAKJI
WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego
Uniwersytetu Marii Curie Skłodowskiej
ST-KN-I.526.73.2018

Starymucha 20.12.18

[Signature]
URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPAKJI
WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI

[Signature]
PRACOWNIK ZARZĄDZAJĄCY
KONTROLI I AUDYTU
URZĄD MIASTA LUBLIN

Lublin, 20 grudnia 2018 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 5-14 listopada 2018 r. przeprowadził w Klubie Uczelnianym Akademickiego Związku Sportowego Uniwersytetu Marii Curie Skłodowskiej (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 złożoną ofertą. W powyższym dokumencie określony został sposób wykonania zadania oraz źródła ich finansowania. Wykorzystując środki publiczne Zleceniobiorca zobowiązany był również do stosowania się do przepisów ustawy o finansach publicznych² 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	361/ST/17	03.10.2017 r.	01.07.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2017/2018 piłka ręczna”	19.000,00 zł
2	369/ST/17	27.09.2017 r.	01.07.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2017/2018 - koszykówka”	58.000,00 zł
3	415/ST/17	29.08.2017 r.	01.08.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2017/2018 – koszykówka kobiet -	1.107.000,00 zł

¹Zarządzenie 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.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 z późn. zm.)

					ekstraklasa	
4	416/ST/17	12.09.2017 r.	01.08.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2017/2018 – siatkówka kobiet”	50.000,00 zł
5	417/ST/17	05.09.2017 r.	01.08.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2017/2018 – futsal mężczyzn”	94.000,00 zł
6	418/ST/17	18.09.2017 r.	01.08.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2017/2018 – koszykówka mężczyzn”	138.000,00 zł
7	419/ST/17	07.09.2017 r.	01.08.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2017/2018 – piłka ręczna mężczyzn”	80.000,00 zł
8	420/ST/17	07.09.2017 r.	01.08.2017 r.	30.06.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych	70.000,00 zł

Znak sprawy: ST-KN-I.526.73.2018

Nr Mdok: 366117/12/2018/W

Wydział Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin

					w sezonie rozrywkowym 2017/2018 – piłka ręczna kobiet	
9	455/ST/17	17.10.2017 r.	02.10.2017 r.	30.04.2018 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego”	45.000,00 zł
10	76/ST/18	12.02.2018 r.	08.02.2018 r.	30.06.2018 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Grand Prix Polski – Puchar Polski”	2.000,00 zł
11	77/ST/18	01.02.2018 r.	01.01.2018 r.	30.06.2018 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Memoriał Henryka Kosakowskiego 2018”	3.500,00 zł
12	83/ST/18	12.02.2018 r.	08.02.2018 r.	30.06.2018 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Liga SMS – pływanie”	8.000,00 zł
Łącznie:						1.674.500,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.674.500,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Zarządu – Pana Dariusza Gawła oraz Sekretarza Zarządu – Pana Rafała Walczyka w dniu 12 grudnia 2018 r.

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

- **umowa nr 415/ST/17:**

1) pozycja I.6 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 87/08/2017 z dnia 17.08.2017 r., dot. testów medycznych rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Powyższy koszt został zakwalifikowany do pozycji kosztorysu „opieka medyczna i odnowa biologiczna”. Analizując treść składanych przez Podmiot ofert i ich aktualizacji wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał na etapie tworzenia oferty poniesienia tego rodzaju kosztu. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku (testy medyczne). Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 500,00 zł.**

2) pozycja I.7 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr 79/08/2017 z dnia 16.08.2017 r., dot. testów medycznych rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Powyższy koszt został zakwalifikowany do pozycji kosztorysu jako „opieka medyczna i odnowa biologiczna”. Analizując treść składanych przez Podmiot ofert i ich aktualizacji wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał na etapie tworzenia oferty poniesienia tego rodzaju kosztu. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku (poz. 1 testy medyczne – 500,00 zł). Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 500,00 zł.**

3) pozycja I.226 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr FS/KOL1/79/03/2018 z dnia 05.03.2018 r., dot. opieki medycznej rozliczoną w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że na powyższym dokumencie został rozliczony ręcznik w kwocie 44,00 zł. Ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 44,00 zł.**

- umowa nr 418/ST/17

1) pozycja I.20 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr FA/000139/09/2017 z dnia 01.09.2017 r., dot. czynszu za najem pomieszczeń zlokalizowanych w hali sportowo-widowiskowej przy al. Zygmuntowskich 4 rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Powyższy koszt został zakwalifikowany jako „obsługa organizacyjna”. Ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany. Analizując treść oferty/aktualizacji wykazano, że Podmiot nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztu. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 155,63 zł.**

2) pozycja I.21 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr FA/000121/09/2017 z dnia 01.09.2017 r., dot. czynszu za najem pomieszczeń zlokalizowanych w hali sportowo-widowiskowej przy al. Zygmuntowskich 4 rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Powyższy koszt został zakwalifikowany jako „obsługa organizacyjna”. Ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z pozycją kosztorysu, do której został przyporządkowany. Analizując treść oferty/aktualizacji wykazano, że Podmiot nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztu. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 270,60 zł.**

- umowa nr 420/ST/17:

1) pozycja I.26 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 10/11/2017 z dnia 29.11.2017 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty dot., zabiegów fizykoterapeutycznych rozliczoną w całości ze środków własnych do zadania. Na podstawie przedłożonej dokumentacji osoba kontrolująca wykazała, że zwrot środków nastąpił z konta Klubu w kwocie niższej niż wynika to z ww. dokumentu, tj. 50% wartości dokumentu źródłowego (125,00 zł). Mając na uwadze powyższe **stwierdzono koszt błędnie ujęty w kwocie 125,00 zł. (250 – 125).**

2) pozycja I.27 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 6/11/2017 z dnia 23.11.2017 r. wraz z potwierdzeniem zapłaty dot., zabiegów fizykoterapeutycznych rozliczoną w całości ze środków własnych do zadania. Na podstawie przedłożonej dokumentacji osoba kontrolująca wykazała, że zwrot środków nastąpił z konta Klubu w kwocie niższej niż wynika to z ww. dokumentu, tj. 50% wartości dokumentu źródłowego (150,00 zł). Mając na uwadze powyższe **stwierdzono koszt błędnie ujęty w kwocie 150,00 zł. (300 – 150).**

W związku z tym należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji 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 5, str. 16. Mając powyższe na uwadze **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 248,97 zł.**

- **umowa nr 455/ST/17:**

1) pozycja 1.69 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę VAT nr FS/KOL1/381/03/2018 z dnia 13.03.2018 r. dot., zakupu medykamentów rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Powyższy koszt został zakwalifikowany jako „opieka medyczna”. Analizując treść oferty/aktualizacji wykazano, że Podmiot nie przewidywał na etapie tworzenia oferty poniesienia tego rodzaju kosztu. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe stwierdzono wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 33,55 zł.

- **umowa nr 361/ST/17, 369/ST/17, 416/ST/17, 417/ST/17, 419/ST/17, 76/ST/18, 77/ST/18 oraz 83/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	415/ST/17	1.044,00 zł	0,00 zł	1 044,00 zł
2	418/ST/17	426,23 zł	0,00 zł	423,26 zł
3	420/ST/17	0,00 zł	248,97 zł	248,97 zł
4	455/ST/17	33,55 zł	0,00 zł	33,55 zł
Łącznie:		1.503,78 zł	248,97 zł	1.752,75 zł

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 1504,00 zł (słownie: tysiąc pięćset cztery złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia (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 20.12.2018 r.	
1	415/ST/17	1.044,00 zł	1.000,00 zł	22.09.2017 r.	100,00 zł
			44,00 zł	07.02.2018 r.	0,00 ³ zł
2	418/ST/17	426,00 ⁴ zł	27.09.2017 r.	42,00 zł	
3	455/ST/17	34,00 ⁵ zł	16.03.2018 r.	0,00 ⁶ zł	
Łącznie		1504,00 zł		142,00 zł	

Na dzień 20.12.2018 r. odsetki wynoszą 142,00 zł (słownie: sto czterdzieści dwa złote). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta. Na dzień 20.12.2018 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.646,00 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 – 1.504,00 zł wraz z należnymi odsetkami 142,00 zł (dot. umów nr 415/ST/17, 418/ST/17 oraz 455/ST/17)”. Zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacje

³ 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).

⁴ Kwotę 426,23 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

⁵ Kwotę 33,55 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

⁶ 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).

28.12
101 zł
0,00
43 zł



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. 22.09.2017 r., 07.02.2018 r., 27.09.2017 r. oraz 16.03.2018 r.

2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 249,00⁷ zł (słownie: dwieście czterdzieści dziewięć złotych 00/100 gr).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	420/ST/17	249,00 zł	Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego
Łącznie		249,00 zł	0,00 zł

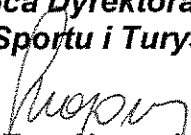
Zgodnie z art. 252 ust. 6 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonym w art. 252 ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej w nadmiernej wysokości. 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- 249,00 zł (dot. umowy nr 420/ST/17)”. 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.

⁷ Kwotę 248,97 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 800 z późn. zm.).

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 publicznych⁸ 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.

**Zastępca Dyrektora
Wydziału Sportu i Turystyki**


Iwona Ewa Haponjuk

(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

⁸ 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.)