

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego
Uniwersytetu Marii Curie Skłodowskiej
ST-KN-I.526.76.2019

Lublin, 8 stycznia 2020 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 10 – 31 października 2019 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 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. 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 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	351/ST/18	01.08.2018 r.	01.07.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2018/2019 – piłka ręczna”	19.000,00 zł
2	371/ST/18	02.08.2018 r.	01.08.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2018/2019” (ekstraklasa koszykówki kobiet)	847.000,00 zł
	Aneks nr 1 345/ST/19	04.06.2019 r.				
3	375/ST/18	01.08.2018 r.	01.08.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2018/2019” (futsal mężczyzn)	80.000,00 zł
	Aneks nr 1	04.06.2019 r.				

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 2019 r., poz. 869)

	349/ST/19					
4	423/ST/18	05.09.2018 r.	10.09.2018 r.	30.06.2019 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego i/lub akademickiego 2018/2019”	38.000,00 zł
	Aneks nr 1 191/ST/19	05.09.2019 r.				
	Aneks nr 2 352/ST/19	06.06.2019 r.				
5	350/ST/18	01.08.2018 r.	01.07.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2018/2019 - koszykówka”	40.000,00 zł
	Aneks nr 1 344/ST/18	04.06.2019 r.				
6	376/ST/18	01.08.2018 r.	01.08.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2018/2019” (siatkówka kobiet)	65.000,00 zł
	Aneks nr 1 239/ST/19	25.03.2019 r.				
	Aneks nr 2 350/ST/19	04.06.2019 r.				
7	373/ST/18	01.08.2018 r.	01.08.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2018/2019” (piłka ręczna kobiet)	70.000,00 zł
	Aneks nr 1 237/ST/18	25.03.2019 r.				
	Aneks nr 2 347/ST/19	04.06.2019 r.				
8	372/ST/18	01.08.2018 r.	01.08.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2018/2019” (koszykówka mężczyzn)	120.000,00 zł
	Aneks nr 1 236/ST/19	25.03.2019 r.				
	Aneks nr 2 346/ST/19	04.06.2019 r.				
9	374/ST/18	01.08.2018 r.	01.08.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2018/2019” (piłka ręczna mężczyzn)	75.000,00 zł
	Aneks nr 1 238/ST/19	25.03.2019 r.				

	Aneks nr 2 348/ST/19	04.06.2019 r.				
Łącznie:						1.354.000,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.354.000,00 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 Zarządu – Rafała Walczyka oraz Członka Zarządu – Pana Damiana Pendela w dniu 10 grudnia 2019 r.

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

- **umowa nr 423/ST/18:**
 - Aneks nr 1 191/ST/19,
 - Aneks nr 2 352/ST/19:

1) pozycja I.56 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Rachunek nr 2019/01/13 R6 dot. wynagrodzenia za koordynację. Ww dokument został sfinansowany w kwocie 1000,00 zł ze środków dotacji. Zleceniobiorca przedłożył potwierdzenie płatności dot. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego po terminie określonym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 144,00 zł.**

- **umowa nr 350/ST/18:**
 - Aneks nr 1 344/ST/18,

1) pozycja I.59 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Rachunek nr 2019/03/01 R3 dot. Obsługi technicznej sfinansowanej w kwocie 933,05 zł ze środków z dotacji oraz w kwocie 1000,00 zł ze środków własnych. Zleceniobiorca przedłożył potwierdzenie płatności dot. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego po terminie określonym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania publicznego w wysokości 278,00 zł.**

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 4, str. 11 - 12.

Mając powyższe na uwadze **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 241,31 zł.**

2) pozycja I.37 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Ryczałt Sędziowski z dnia 13.01.2019 r. rozliczony w całości ze środków z dotacji (rozliczono 95,00 zł w sprawozdaniu końcowym). Na podstawie dowodu źródłowego Zleceniobiorca mógł rozliczyć do zadania publicznego maksymalnie 35,00 zł. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 60,00 zł**

- **umowa 373/ST/18:**

- Aneks nr 1 237/ST/18,
- Aneks nr 2 347/ST/19:

1) pozycja I.44 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto wypłatę stypendiów sportowych z dnia 06.06.2019 r. rozliczoną w całości ze środków z dotacji w wysokości 6626,19 zł. Zleceniobiorca przedłożył potwierdzenie płatności dot. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego po terminie określonym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 191,00 zł**

2) pozycja I.51 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Rachunek nr 2019/01/42 dot. wynagrodzenia szkoleniowca rozliczony w całości ze środków z dotacji w wysokości 1185,71 zł. Zleceniobiorca przedłożył potwierdzenie płatności dot. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego po terminie określonym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 79,00 zł**

3) pozycja I.52 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto wypłatę stypendiów sportowych z dnia 03.06.2019 r. rozliczoną w całości ze środków z dotacji w wysokości 3618,94 zł. Zleceniobiorca przedłożył potwierdzenie płatności dot. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego po terminie określonym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww.

wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 165,91 zł**

- **umowa nr 372/ST/18:**
 - Aneks nr 1 236/ST/19,
 - Aneks nr 2 346/ST/19,

1) pozycja I.87 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Ryczałt sędziowski (SED – 17) z dnia 05.01.2019 r. rozliczony w całości ze środków z dotacji w wysokości 360,00 zł. W toku kontroli stwierdzono, że maksymalna kwota rozliczenia zadania publicznego to 350,00 zł. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 10,00 zł**

2) pozycja I.161 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Rachunek nr 2019/01/13 R5 sfinansowany w wysokości 56,58 zł ze środków własnych. W toku kontroli nie przedstawiono żadnego dokumentu dotyczącego ww wydatku. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała jego poniesienie. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania publicznego w wysokości 56,58 zł.**

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 nie przekroczył limitów wskazanych w umowie i **odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

- **umowa nr 374/ST/18:**
 - Aneks nr 1 238/ST/19,
 - Aneks nr 2 348/ST/19:

1) pozycja I.126 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr F/00244/19 Ww wydatek dot. zakupu sprzętu w wysokości 154,76 zł i został rozliczony w całości ze środków z dotacji. Podmiot rozliczył również na podstawie ww. dokumentu koszty dotyczące usługi transportowej (14,76 zł). W toku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał poniesienia tego rodzaju kosztu w momencie tworzenia oferty/aktualizacji realizacji zadania publicznego. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 14,76 zł.**

2) pozycja I.32 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 473/SGSPORT/2018/FVS. Ww wydatek dotyczył zakupu sprzętu sportowego w wysokości 522,00 zł i został rozliczony w całości ze środków z dotacji. Podmiot rozliczył również na podstawie ww. dokumentu koszty dotyczące usługi transportowej (6,00 zł). W toku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał poniesienia tego rodzaju kosztu w momencie tworzenie oferty/aktualizacji realizacji zadania publicznego. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 6,00 zł.**

3) pozycja I.132 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto wypłatę stypendiów sportowych z dnia 08.07.2019 r. sfinansowaną ze środków dotacji w wysokości 1150,00 zł. Zleceniobiorca przedłożył potwierdzenie płatności dot. zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych do Urzędu Skarbowego po terminie określonym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 22,00 zł**

4) pozycja I.120 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Rachunek 19/04/FA/T5h/30. Wydatek dotyczył zakupu nagród w wysokości 35,72 zł i został rozliczony w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przedłożył dowodu źródłowego dot. poniesienia ww wydatku. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała jego poniesienie. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 35,72 zł.**

- **umowa nr 351/ST/18, 371/ST/18, umowa nr 375/ST/18, umowa nr 376/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	423/ST/18	144,00 zł	00,00 zł	144,00 zł
2	350/ST/18	60,00 zł	241,31 zł	301,31 zł
3	373/ST/18	191,00 zł	0,00 zł	435,91 zł
		79,00 zł		
		165,91 zł		
4	372/ST/18	10,00 zł	0,00 zł	10,00 zł
5	374/ST/18	14,76 zł	0,00 zł	78,48 zł
		6,00 zł		
		22,00 zł		
		35,72 zł		
Łącznie:		728,39 zł	241,31 zł	969,70 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 729,00 zł (słownie: siedemset dwadzieścia dziewięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 18.04.2019 r., 08.02.2019 r., 15.05.2019 r., 21.01.2019 r. oraz 15.04.2019 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	423/ST/18	144,00 zł	18.04.2019 r.	0,00 zł
2	350/ST/18	60,00 zł	08.02.2019 r.	0,00 zł
3	373/ST/18	191,00 zł	15.05.2019 r.	10,00 zł
		79,00 zł	15.05.2019 r.	0,00 zł

		166,00³ zł	15.05.2019 r.	9,00 zł
4	372/ST/18	10,00 zł	21.01.2019 r.	0,00 zł
5	374/ST/18	15,00⁴ zł	21.01.2019 r.	0,00 zł
		6,00 zł	15.05.2019 r.	0,00 zł
		22,00 zł	15.05.2019 r.	0,00 zł
		36,00⁵ zł	15.04.2019 r.	0,00 zł
Łącznie		729,00 zł		19,00⁶ zł

Na dzień 07.01.2020 r. **odsetki wynoszą 19,00 zł** (słownie: dziewiętnaście złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 07.01.2020 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 748,00 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 – 729 zł wraz z należnymi odsetkami 19,00 zł (dot. umów nr 423/ST/18, 350/ST/18, 373/ST/18, 372/ST/18 oraz 374/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. 18.04.2019 r., 08.02.2019 r., 15.05.2019 r., 21.01.2019 r. oraz 15.04.2019 r.

2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 241,00⁷ zł (słownie: dwieście czterdzieści jeden złotych 0/100 gr).

³ Kwotę 165,91 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

⁴ Kwotę 14,76 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

⁵ Kwotę 35,72 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

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).

⁷ Kwotę 241,31 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	350/ST/18	241,00 zł	<u>Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego</u>
Łącznie		241,00 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- 241,00 zł (dot. umowy nr 350/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 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 ds.
finansowych**

Iwona Ewa Haponiuk

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.)