

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego**  
**Uniwersytetu Marii Curie Skłodowskiej**  
**ST-KN-I.526.42.2018**

Lublin, 18 czerwca 2019 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 18, 24-26, 29-30 kwietnia oraz 6-8 maja 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 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	17/ST/18	19.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	75.000,00 zł
	Aneks nr 1 458/ST/18	22.08.2018 r.				
2	18/ST/18	02.03.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	60.000,00 zł
	Aneks nr 1 490/ST/18	21.09.2018 r.				
3	19/ST/18	02.03.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„ Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	7.000,00 zł
4	51/ST/18	19.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych, dla	50.000,00 zł

<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 zleczanych 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)

	<b>Aneks nr 1 487/ST/18</b>	14.09.2018 r.			których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy pływania 2018”	
5	<b>52/ST/18</b>	29.01.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2018 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w sportach indywidualnych oraz w zespołowych grach sportowych, dla których rok kalendarzowy stanowi sezon rozgrywkowy – lekkoatletyka 2018”	<b>58.000,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 459/ST/18</b>	23.08.2018 r.				
	<b>Aneks nr 2 518/ST/18</b>	12.10.2018 r.				
6	<b>105/ST/18</b>	07.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2020 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.)	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Malwina Kopron 2018-2020”	<b>56.700,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 524/ST/18</b>	12.10.2018 r.				
7	<b>106/ST/18</b>	07.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2020 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.)	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Rafał Fedaczyński 2018-2020”	<b>27.050,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 522/ST/18</b>	12.10.2018 r.				
8	<b>107/ST/18</b>	07.09.2017 r.	01.01.2018 r.	31.12.2020 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.)	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Konrad Czerniak 2018-2020”	<b>49.700,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 523/ST/18</b>	12.10.2018 r.				
9	<b>108/ST/18</b>	07.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2020 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.).	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Jan Świtkowski 2018-2020”	<b>23.000,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 521/ST/18</b>	12.10.2018 r.				

10	<b>109/ST/18</b>	12.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2020 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.).	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Karolina Koleczek 2018-2020”	<b>41.200,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 520/ST/18</b>	12.10.2018 r.				
11	<b>110/ST/18</b>	07.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2020 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.).	„Program MISTRZ – realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Paulina Guba 2018- 2020”	<b>51.000,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 519/ST/18</b>					
12	<b>117/ST/18</b>	01.02.2018 r.	01.01.2018 r.	30.06.2018 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2017/2018 lub/i organizacja turniejów klas profilowanych”	<b>159.670,00 zł</b>
13	<b>134/ST/18</b>	26.01.2018 r.	01.01.2018 r.	30.06.2018 r.	„Udostępnienie obiektów sportowych MOSIR„Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć sportowych lub/i organizacji zawodów sportowych”	<b>194.075,04 zł</b>
14	<b>317/ST/18</b>	02.08.2018 r.	01.07.2018 r.	31.12.2018 r.	„Organizacja imprez w mieście. Zimowe Mistrzostwa Polski Seniorów, Młodzieżowców, Juniorów 17-18 lat”	<b>62.000,00 zł</b>
15	<b>446/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>92.528,00 zł</b>
16	<b>463/ST/18</b>	28.08.2018 r.	03.09.2018 r.	31.10.2018 r.	„Prowadzenie zajęć pływackich w klasach sportowych”	<b>10.000,00 zł</b>
17	<b>484/ST/18</b>	14.09.2018 r.	15.09.2018 r.	09.12.2018 r.	„Realizacja szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich”	<b>10.000,00 zł</b>
18	<b>385/ST/18</b>	25.07.2018 r.	01.07.2018 r.	31.12.2018 r.	„Wykorzystanie obiektów sportowych MOSIR „Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć	<b>122.842,80 zł</b>

					sportowych lub/i organizacji zawodów sportowych – II półrocze 2018”	
<b>Łącznie:</b>						<b>1.149.765,84 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.149.765,84 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 – Pana Dariusza Gawła oraz Wiceprezesa Zarządu – Pana Rafała Walczyka w dniu 7 czerwca 2019 r.

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

- **umowa nr 107/ST/18:**

1) pozycja I.18 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 145/18/02 z dnia 10.12.2018 r. dot. zakupu sprzętu sportowego rozliczoną w całości ze środków własnych do zadania. Na powyższym dokumencie rozliczony został pasek do spodni oraz stolik. Powyższe koszty nie mieszczą się w grupie kosztów, w której zostały ujęte. Ponadto, ww. koszty nie są związane z realizowanym zadaniem. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania publicznego w wysokości 168,00 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. 13. Mając powyższe na uwadze **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 160,33 zł.**

- **umowa nr 110/ST/18**

1) pozycja I.18 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr FV/76/07/2018 z dnia 30.07.2018 r. dot. wyżywienia rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Na powyższym dokumencie rozliczony został koszt dot. dostawy w kwocie 100,00 zł. Ww. wydatek nie mieści się w grupie kosztów, które mogą być rozliczone w pozycji kosztorysu, do której został przyporządkowany. Ponadto, na etapie tworzenia oferty 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 100,00 zł.**

- **umowa nr 117/ST/18:**

1) pozycja I.157 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 04/06/2018 z dnia 25.06.2018<sup>3</sup> r. dot. obsługi technicznej rozliczoną w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że powyższy dokument został sfinansowany ze środków pochodzących z Zarządu Głównego AZS pozyskanych z Ministerstwa Sportu i Turystyki. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 200,00 zł.**

- **umowa nr 17/ST/18, 18/ST/18, 19/ST/18, 51/ST/18, 52/ST/18, 105/ST/18, 106/ST/18, 108/ST/18, 109/ST/18, 134/ST/18, 317/ST/18, 446/ST/18, 463/ST/18, 484/ST/18 oraz 385/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).**

---

<sup>3</sup>Spis załączników, poz. 5.

Tabela nr 2.

Lp.	Nr umowy:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	107/ST/18	0,00 zł	160,33 zł	160,33 zł
2	110/ST/18	100,00 zł	0,00 zł	100,00 zł
3	117/ST/18	200,00 zł	0,00 zł	200,00 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>300,00 zł</b>	<b>160,33 zł</b>	<b>460,33 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 24 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 300,00 zł (słownie: trzysta złotych 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 18.06.2019 r.
1	110/ST/18	100,00 zł	20.07.2018 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
2	117/ST/18	200,00 zł	22.06.2018 r.	16,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>300,00 zł</b>		<b>16,00 zł</b>

Na dzień 18.06.2019 r. **odsetki wynoszą 16,00 zł** (słownie: szesnaście złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta**. Na dzień 18.06.2019 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 316,00 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**

<sup>4</sup> Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca 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).

tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 300,00 zł wraz z należnymi odsetkami 16,00 zł (dot. umów nr 110/ST/18 oraz 117/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. 20.07.2018 r. oraz 22.06.2018 r.

2. **Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie łącznej 160,00<sup>5</sup> zł (słownie: sto sześćdziesiąt złotych 00/100 gr).**

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	107/ST/18	160,00 zł	Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego
<b>Łącznie</b>		<b>160,00 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- 160,00 zł (dot. umowy nr 107/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.

<sup>5</sup> Kwotę 160,33 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).



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>6</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.

**Zastępca Dyrektora  
Wydziału Sportu i Turystyki**

**Iwona Ewa Haponiuk**

(dokument w postaci elektronicznej podpisany  
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

---

<sup>6</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.)