

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Fundacja Piękno Panie**  
**ST-KN-I.526.4.2020**

**Lublin, 17 marca 2020 r.**

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski oraz podinspektor Michał Jabrzyński w dniach 22 oraz 27 stycznia 2020 r. przeprowadzili w Fundacji Piękno Panie (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą lub Podmiotem) 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 zadanie publiczne (umowa określająca zadanie podlegające kontroli została wykazana w Tabeli nr 1) zobowiązał się do jego wykonania zgodnie ze złożoną ofertą. W powyższym dokumencie określony został sposób wykonania zadań 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	309/ST/19	22.05.2019 r.	01.06.2019 r.	30.09.2019 r.	„Lato w mieście 2019 – KREATYWNY Lublin”	5.000,00 zł
<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 sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa – Michała Zielińskiego oraz Skarbnika – Panią Ewę Koziarę w dniu 9 marca 2020 r.

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

- **umowa nr 309/ST/19:**

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Rachunek z dnia 01.07.2019 r.,. dotyczący Umowy o dzieło nr 2019/07/05/LwM dot. koordynacji zadania. Ww. umowa zawarta z Panią Małgorzatą Karwicką została błędnie zakwalifikowana,

<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)

jako umowa o dzieło, będąca przedmiotem prawa autorskiego. Zgodnie z art. 1 ust. 1 i ust. 2 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych, przedmiotem prawa autorskiego jest każdy przejaw działalności twórczej o indywidualnym charakterze, ustalony w jakiejkolwiek postaci, niezależnie od wartości, przeznaczenia i sposobu wyrażenia (utwór). Mając na uwadze powyższe, aby określone dzieło mogło być przedmiotem prawa autorskiego musi posiadać następujące cechy: mieć źródło w pracy człowieka (twórcy), stanowić przejaw działalności twórczej, posiadać indywidualny charakter. Podmiot powinien rozliczyć do zadania publicznego ww. koszt na podstawie umowy – zlecenia. Umowa – zlecenie jest umową nakierowaną na podjęcie działań i dokonywanie określonych czynności, w określonym czasie przez biorącego zlecenie. Biorąc pod uwagę, co powyżej, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 500,00 zł oraz koszt nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu w wysokości 50,00 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 nie przekroczył limitów wskazanych w umowie. Mając powyższe na uwadze **odstąpiono od naliczenia dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Umowę wolontariacką z dnia 15.07.2019r., dot. nagrody pieniężnej zawartą z Panią Wiktoria Bryczkowską. W toku kontroli stwierdzono, że ww. umowa przewidywała możliwość wypłacenia nagrody pieniężnej za wzorowe wywiązanie się z obowiązków, jednakże nie jest możliwe wypłacenie wynagrodzenia na podstawie samej umowy wolontariackiej. W dniu 06.02.2020 r. do tut. Wydziału wpłynęło pismo, w którym Zleceniobiorca wyjaśnił, że doszło do omyłki pisarskiej i umowa wolontariacka została błędnie ujęta w ww. pozycji. Zgodnie z powyższymi wyjaśnieniami, na miejscu umowy wolontariackiej powinno zostać ujęte oświadczenie Zleceniobiorcy o przyznaniu nagrody pieniężnej wolontariuszowi. Analizując treść oferty do zadania oraz jej aktualizacji osoba kontrolująca stwierdziła, że Podmiot nie przewidywał konieczności poniesienia wydatku dot. nagrody dla wolontariusza. W związku z tym, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 38,40 zł i koszt nieprawidłowo ujęty w rozliczeniu w wysokości 121,60 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. Mając powyższe na uwadze **odstąpiono od naliczenia dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadań publicznych określonych 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.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (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	309/ST/19	500,00 zł	0,00 zł	500,00 zł
2		38,40 zł	0,00 zł	38,40 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>538,40 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>538,40 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

**W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:**

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 538,00<sup>3</sup> zł (słownie: pięćset trzydzieści osiem 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 17.03.2020 r.
1	309/ST/19	538,00 zł	21.06.2019 r.	32,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>538,00 zł</b>		<b>32,00 zł</b>

Na dzień 17.03.2020 r. **odsetki wynoszą 32,00 zł** (słownie: trzydzieści dwa złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 17.03.2020 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 570,00 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 – 538,00 zł wraz z należnymi odsetkami 32,00 zł (dot. umowy nr 309/ST/19)”.** Zgodnie z art.

<sup>3</sup>Kwotę 538,40 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

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. 17.03.2020 r.

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 oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.**

**Dyrektor  
Wydziału Sportu**

**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 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.)