

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Organizacja Środowiskowa AZS Województwa Lubelskiego**  
**ST-KN-I.526.23.2019**

Lublin, 2 czerwca 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 6 – 8, 15-17, 22-24, 27-29 kwietnia, 6-8 maja 2020 r. przeprowadził w Organizacji Środowiskowej AZS Województwa Lubelskiego (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	<b>89/ST/19</b>	21.01.2019 r.	14.01.2019 r.	30.06.2019 r.	„Organizacja imprez w mieście. Mistrzostwa Polski Uczelni Medycznych w Koszykóвке oraz Piłce Ręcznej”	<b>10.000,00 zł</b>
2	<b>97/ST/19</b>	14.01.2019 r.	14.01.2019 r.	30.06.2019 r.	„Organizacja imprez w mieście. Cykl imprez biegowych #biegnijlublin”	<b>24.000,00 zł</b>
3	<b>100/ST/19</b>	14.01.2019 r.	14.01.2019 r.	31.12.2019 r.	„Aktywny Lublin”	<b>300.000,00 zł</b>
4	<b>102/ST/19</b>	14.01.2019 r.	14.01.2019 r.	31.12.2019 r.	„Amatorskie Ligi Lublina”	<b>209.856,00 zł</b>
5	<b>109/ST/19</b>	14.01.2019 r.	01.01.2019 r.	30.06.2019 r.	„Wykorzystanie obiektów sportowych MOSiR „Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć sportowych lub/i organizacji zawodów sportowych”	<b>121.102,00 zł</b>
6	<b>117/ST/19</b>	28.01.2019 r.	01.07.2018 r.	31.12.2018 r.	„Wykorzystanie obiektów sportowych MOSiR „Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć sportowych lub/i organizacji zawodów sportowych”	<b>160.400,00 zł</b>

<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 2019 r., poz. 869)

7	<b>147/ST/19</b>	24.01.2018 r.	01.01.2019 r.	31.12.2019 r.	„Prowadzenie pozalekcyjnych zajęć sportowych”	<b>365.000,00 zł</b>
8	<b>390/ST/19</b>	19.08.2019 r.	05.08.2019 r.	31.12.2019 r.	„Organizacja imprez w mieście. Cykl imprez biegowych #biegnijlublin”	<b>17.000,00 zł</b>
9	<b>391/ST/19</b>	18.06.2019 r.	01.07.2019 r.	31.08.2019 r.	„Lato na Sławinku 2019”	<b>15.000,00 zł</b>
10	<b>404/ST/19</b>	16.07.2019 r.	01.07.2019 r.	31.12.2018 r.	„Prowadzenie treningów, organizacja meczów, zawodów, imprez sportowych w komunalnych obiektach sportowych”	<b>170.450,00 zł</b>
11	<b>415/ST/19</b>	27.08.2019 r.	01.10.2019 r.	19.12.2019 r.	„Prowadzenie treningów, organizacja meczów, zawodów, imprez sportowych w komunalnych obiektach sportowych – Łabędzia 4”	<b>56.764,80 zł</b>
<b>Łącznie:</b>						<b>1.449.572,80 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.449.572,80 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 Sekretarza – Pana Marcina Kotowodę w dniu 25 maja 2020 r.

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

- **umowa nr 100/ST/19:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę 2915/1/2019 z dnia 14.01.2019 r., pokrytą w całości ze środków z dotacji, dot. odnowienia domeny internetowej Zgodnie z ww. dokumentem, domena obejmowała okres od 31.01.2019 r. do 30.01.2020 r. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.01.2019 do 31.12.2019 r. Mając na uwadze powyższe, należało dokument rozliczyć proporcjonalnie. Kwota jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 4,89 zł (59,50 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/365-liczba dni okresu rozliczeniowego x 30 – ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania – 01.01.-30.01.2020 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 4,89 zł.**

2) pozycja I.102/I.121 oraz I.196/I.197 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto faktury nr 321/SP16/2019, 15/2019, dotyczące odpowiednio wynajmu obiektu oraz obsługi instruktorskiej. W toku kontroli stwierdzono, że przedmiotowe dokumenty rozliczone zostały podwójnie, tj. na dwóch pozycjach zestawienia wydatków. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie powyższych wydatków odpowiednio w kwotach 540,00 zł oraz 1.800,00 zł. Mając na uwadze powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 2.340,00 zł (540 + 1.800).**

3) pozycja I.156 oraz I.168 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto rachunki 18/AL/2019 z dnia 30.04.2019 r. oraz 24/AL/2019 z dnia 31.05.2019 r., dotyczące obsługi technicznej. W toku kontroli stwierdzono, że kwota netto do wypłaty wynikająca z ww. dokumentów wynosi 428,00 zł. Analizując wyciąg bankowy wykazano, że wynagrodzenie jakie zostało wypłacone, to 422,00 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie powyższych wydatków w kwotach 6,00 zł (428 - 422). Mając na uwadze powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej wysokości 12,00 zł – (428 - 422)x2.**

• **umowa nr 102/ST/19:**

1) pozycja I.181 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr FV 13/7/2019 z dnia 30.07.2019 r., pokrytą w całości ze środków z dotacji, dot. zakupu nagród. W toku kontroli wykazano, że na ww. dokumencie, rozliczony został koszt transportu przesyłką kurierską. Powyższy koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał poniesienia tego rodzaju kosztu na etapie tworzenia oferty. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 17,99 zł.**

• **umowa 147/ST/19:**

1) pozycja I.412 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek 89/I/04 z dnia 08.05.2019 r, pokryty w całości ze środków z dotacji, dot. prowadzenia zajęć pozalekcyjnych. Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli ww. dokumentu. Ponadto, analizując dzienniki zajęć pozalekcyjnych na stronie sport szkolny.lublin.eu osoba

kontrolująca wykazała, że w miesiącu kwietniu nie były prowadzone zajęcia. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 308,00 zł.**

- **umowa nr 390/ST/19:**

1) pozycja I.16 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr FV 2877/2019 z dnia 13.08.2019 r., pokrytą w całości ze środków z dotacji, dot. zakupu sprzętu. W toku kontroli wykazano, że na ww. dokumencie, rozliczony został koszt transportu. Powyższy koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał poniesienia tego rodzaju kosztu na etapie tworzenia oferty. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 8,00 zł.**

- **umowa nr 89/ST/19, 97/ST/19, 109/ST/19, 117/ST/19, 391/ST/19, 404/ST/19 oraz 415/ST/19:**

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 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. 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 (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	100/ST/19	2.356,89 zł	0,00 zł	2.356,89 zł
2	102/ST/19	17,99 zł	0,00 zł	17,99 zł

3	147/ST/19	308,00 zł	0,00 zł	308,00 zł
4	390/ST/19	8,00 zł	0,00 zł	8,00 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>2.690,88 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>2.690,88 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

### W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 2.691,00 zł (słownie: dwa tysiące sześćset dziewięćdziesiąt jeden złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 06.02.2019 r., 15.11.2019 r., 16.08.2019 r., 16.04.2019 r., 16.05.2019 r., 16.07.2019 r., 10.04.2019 r. oraz 12.09.2019 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 02.06.2020 r.
1	100/ST/19	5,00 <sup>3</sup> zł	06.02.2019 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
		540,00 zł	15.11.2019 r.	24,00 zł
		1.800,00 zł	16.08.2019 r.	115,00 zł
		6,00 zł	16.04.2019 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
		6,00 zł	16.05.2019 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
2	102/ST/19	18,00 <sup>5</sup> zł	16.07.2019 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
3	147/ST/19	308,00 zł	10.04.2019 r.	28,00 zł
4	390/ST/19	8,00 zł	12.09.2019 r.	0,00 <sup>4</sup> zł
<b>Łącznie</b>		<b>2.691,00 zł</b>		<b>167,00 zł</b>

Na dzień 02.06.2020 r. **odsetki wynoszą 167,00 zł** (słownie: sto sześćdziesiąt siedem złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 02.06.2020 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.858,00 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**

<sup>3</sup> Kwotę 4,89 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).

<sup>4</sup> 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).

<sup>5</sup> Kwotę 17,99 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).

**1503 1111 0010 0125 3660** tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 2.691,00 zł wraz z należnymi odsetkami 167,00 zł (dot. umów nr 100/ST/19, 102/ST/19, 147/ST/19 oraz 390/ST/19)”. 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. 06.02.2019 r., 15.11.2019 r., 16.08.2019 r., 16.04.2019 r., 16.05.2019 r., 16.07.2019 r., 10.04.2019 r. oraz 12.09.2019 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>6</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.**

**Zastępca Dyrektora ds.  
finansowych**

**Iwona Ewa Haponiuk**

<sup>6</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.).