

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego
Uniwersytetu Marii Curie Skłodowskiej
ST-KN-I.526.45.2021

Lublin, 27 lipca 2021 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 21 czerwca - 2 lipca 2021 r. przeprowadził w Klubie Uczelnianym AZS UMCS z siedzibą w Lublinie (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 zadania 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 zadanie 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	494/ST/20	18.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna – piłka ręczna kobiet”	58.000,00 zł
2	81/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	275.000,00 zł
	Aneks nr 1 562/ST/20	23.10.2020 r.				
3	150/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Szkolenie sportowe w kategoriach wiekowych seniorów – pływanie 2020”	94.000,00 zł
4	73/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci	268.000,00 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 2021 r., poz. 305)

	Aneks nr 1 561/ST/20	23.10.2020 r.				i młodzieży w sportach indywidualnych”	
	Aneks nr 2 587/ST/20	30.11.2020 r.					
5	408/ST/20	20.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.		„Organizacja imprez sportowych w mieście – Grand Prix Polski – Puchar Polski 2020”	8.000,00 zł
6	577/ST/20	26.11.2020 r.	28.11.2020 r.	28.11.2020 r.		„Organizacja Turnieju Eliminacyjnego U19 – Młodzieżowe Mistrzostwa Polski w Futsalu”	9.000,00 zł
7	74/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.		„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych” (biegi na orientację)	5.000,00 zł
8	110/ST/18	07.02.2018 r.	01.01.2018 r. (kontrolą objęty okres od 01.01.2020r.)	31.12.2020 r.		„Program MISTRZ - realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Paulina Guba 2018 - 2020”	(166.020,00 zł) 59.820,00 zł w 2020r.
	Aneks nr 1 519/ST/18	12.10.2018 r.					
	Aneks nr 2 569/ST/19	05.12.2019 r.					
	Aneks nr 3 584/ST/20	30.11.2020 r.					
9	521/ST/20	02.09.2020 r.	21.08.2020 r.	31.12.2020 r.		„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2020/2021”	118.856,00 zł
10	47/ST/20	28.01.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.		„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2019/2020 – runda wiosenna: piłka ręczna mężczyzn”	25.000,00 zł

11	109/ST/20	07.01.2020 r.	09.01.2020 r.	31.01.2020 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych.”	20.000,00 zł
12	46/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2019/2020 – runda wiosenna: futsal mężczyzn”	30.000,00 zł
13	105/ST/18	07.02.2018 r.	01.01.2018 r. (kontrolą objęto okres od 01.01.2020r.)	31.12.2020 r.	Program MISTRZ - realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Malwina Kopron 2018 - 2020”	177.300,00 zł (55.830,00 zł w 2020r.)
	Aneks nr 1 524/ST/18	12.10.2018 r.				
	Aneks nr 2 567/ST/19	05.12.2019 r.				
	Aneks nr 3 581/ST/20	30.11.2020 r.				
14	15/ST/20	31.01.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2019/2020 (kontynuacja) lub/i organizacja turniejów klas profilowanych.”	140.952,00 zł
	Porozumienie 223/ST/20	08.04.2020 r.				15.04.2020 r.
15	43/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2019/2020 – runda wiosenna: piłka siatkowa kobiet”	35.000,00 zł
16	108/ST/18	07.02.2018 r.	01.01.2018 r. (kontrolą objęto okres od 01.01.2020r.)	31.12.2020 r.	„Program MISTRZ - realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Jan Świtkowski 2018 - 2020”	78.600,00 zł (29.000,00 zł w 2020r.)
	Aneks nr 2 566/ST/19	05.12.2019 r.				
	Aneks nr 3 588/ST/20	21.12.2020 r.				

17	161/ST/20	11.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Szkolenie sportowe w kategoriach wiekowych seniorów – lekkoatletyka 2020”	189.000,00 zł
18	109/ST/18	19.02.2018 r.	01.01.2018 r.	31.12.2020 r.	„Program MISTRZ - realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Karolina Kołeczek 2018 - 2020”	134.400,00 zł (47.800,00 zł w 2020r.)
	Aneks nr 1 520/ST/18	12.10.2018 r.				
	Aneks nr 2 570/ST/19	05.12.2019 r.				
	Aneks nr 3 583/ST/20	30.11.2020 r.				
19	578/ST/20	26.11.2020 r.	04.12.2020 r.	31.12.2020 r.	„Udział w Młodzieżowych Mistrzostwach Polski U13, U15, U17, U18 w Futsalu”	10.000,00 zł
20	65/ST/19	21.01.2019 r.	01.01.2019 r. (kontrolą objęto okres od 01.01.2020r.)	31.12.2020 r.	„Program MISTRZ - realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Kacper Klich, Jan Hołub, Marcin Stolarski, Sofia Ennaoui 2019 - 2020”	451.000,00 zł (252.000,00 zł w 2020r.)
	Aneks nr 1 572/ST/19	05.12.2019 r.				
	Aneks nr 2 589/ST/20	21.12.2020 r.				
21	106/ST/18	07.02.2018 r.	01.01.2018 r. (kontrolą objęto okres od 01.01.2020r.)	31.12.2020 r.	„Program MISTRZ - realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Rafał Fedaczyński 2018 - 2020”	85.950,00 zł (29.450,00 zł w 2020r.)
	Aneks nr 1 522/ST/18	12.10.2018 r.				
	Aneks nr 2 568/ST/19	05.12.2019 r.				
22	501/ST/20	18.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna – koszykówka kobiet”	5.000,00 zł

23	500/ST/20	21.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w seoznie 2020/2021 – runda jesienna – tenis stołowy mężczyzn”	4.000,00 zł
24	201/ST/20	20.03.2020 r.	23.03.2020 r.	31.12.2020 r.	„Program Mistrz – Małgorzata Hołub-Kowalik”	41.790,00 zł
25	493/ST/20	18.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna – piłka ręczna mężczyzn”	49.000,00 zł
	Aneks nr 1 585/ST/20	30.11.2020 r.				
26	34/ST/20	18.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Program MISTRZ – Karol Hoffmann”	30.000,00 zł
	Aneks nr 1 582/ST/20	30.11.2020 r.				
27	107/ST/18	07.02.2018 r.	01.01.2018 r. (kontrolą objęto okres od 01.01.2020r.)	31.12.2020 r.	„Program MISTRZ - realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach objętych programem Igrzysk Olimpijskich – Konrad Czerniak 2018 - 2020”	149.100,00 zł (49.700,00 zł w 2020r.)
	Aneks nr 1 523/ST/18	12.10.2018 r.				
	Aneks nr 2 571/ST/19	05.12.2019 r.				
28	48/ST/20	28.01.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2019/2020 – runda wiosenna: piłka ręczna kobiet”	35.000,00 zł
29	495/ST/20	18.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna – futsal mężczyzn”	74.000,00 zł
30	492/ST/20	18.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna – piłka siatkowa kobiet”	58.000,00 zł
31	496/ST/20	17.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry	497.000,00 zł

					sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna”	
	Aneks nr 1 586/ST/20	30.11.2020 r.				
32	553/ST/20	01.10.2020 r.	07.09.2020 r.	31.12.2020 r.	„Organizacja turniejów klas profilowanych lub zapewnienie uczniom klas profilowanych udziału w zawodach sportowych zgodnie ze specyfiką dyscypliny sportu”	19.000,00 zł
33	560/ST/20	20.10.2020 r.	19.10.2020 r.	31.12.2020 r.	„Organizacja Zimowych Mistrzostw Polski Juniorów 17-18 lat w pływaniu – Lublin 2020”	30.000,00 zł
34	192/ST/20	28.02.2020 r.	01.03.2020 r.	30.06.2020 r.	„Organizacja Głównych Mistrzostw Polski Seniorów i Młodzieżowców w Pływaniu 2020”	179.500,00 zł
	Porozumienie nr 244/ST/20	09.04.2020 r.		30.04.2020 r.		79.500,00 zł
35	30/ST/20	18.02.2020 r.	01.01.2020 r.	31.12.2020 r.	„Mistrz JUNIOR 2020”	50.000,00 zł
Łącznie:						2.696.130,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **2.696.130,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 19 lipca 2021 r. przez Pana Rafała Walczyka – Prezesa oraz Pana Damiana Pendela – Wiceprezesa.

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

- **umowa nr 73/ST/20 wraz z aneksami:**

1) pozycja I.2.36 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 35/08/K/2020 dot. udziału w Konferencji Szkoleniowej Kraków 2020 rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Ww. wydatek rozliczony został w grupie kosztów „wpisowe, startowe, licencje, opłaty regulaminowe”. Analizując treść oferty realizacji zadania publicznego stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.100,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 577/ST/20:**

1) pozycja I.6-I.8 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Delegacje sędziowskie SED256, SED255 oraz SED257 dot. obsługi sędziowskiej rozliczone w całości ze środków z dotacji. Biorąc pod uwagę §2 ust. 2, termin na poniesienie wydatków do zadania określono od dnia 28.11.2020 r. do dnia 11.12.2020 r. W toku kontroli wykazano, że kwoty należne sędziom wypłacone zostały w dniu 14.12.2020 r., a podatek od ww. wynagrodzeń do Urzędu Skarbowego zapłacony został w dniu 31.12.2020 r., tj. niezgodnie z terminem wskazanym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków w całości, tj. w kwocie 825,00 zł (265 + 280 + 280). Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 825,00 zł.**

2) pozycja I.9 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Fakturę nr FVS/5/11/2020³ dot. obsługi sędziowskiej rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Biorąc pod uwagę §2 ust. 1, termin realizacji zadania określono od dnia 28.11.2020 r. do dnia 28.11.2020 r. W toku kontroli wykazano, że zgodnie z ww. dokumentem, usługa sędziowska wykonana została w dniu 21.11.2020 r., tj. niezgodnie z terminem wskazanym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków w całości, tj. w kwocie 500,00 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 500,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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

³Spis załączników – poz. 6.

przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono również, że księgowość jest prowadzona zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

- **umowa nr 109/ST/20:**

1) pozycja I.1-I.3 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Delegacje sędziowskie dot. obsługi sędziowskiej zawodów sportowych rozliczone w całości ze środków z dotacji. Biorąc pod uwagę §2 ust. 2, termin na poniesienie wydatków do zadania określono od dnia 09.01.2020 r. do dnia 14.02.2020 r. W toku kontroli wykazano, że podatek od ww. wynagrodzeń do Urzędu Skarbowego zapłacony został w dniu 20.02.2020 r., tj. niezgodnie z terminem wskazanym w umowie. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków w kwocie 120,00 zł (38 + 41 + 41). Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 120,00 zł.**

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto Fakturę nr 12/03/2020 dot. transportu rozliczoną w kwocie 1.400,00 zł ze środków z dotacji. W piśmie z dnia 05.07.2021 r. Zleceniobiorca poinformował tut. Wydział, że w powyższej pozycji błędnie ujęto ww. dokument. Faktura, która powinna być rozliczona w poz. I.6 szczegółowego zestawienia kosztów realizacji zadania to Faktura nr 5.01.2020. Analizując ww. dokument wykazano, że maksymalna kwota, która może zostać rozliczona do zadania to 865,00 zł. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 535,00 zł (1.400 - 865). Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 535,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 46/ST/20:**

1) pozycja I.2.34 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Fakturę VAT nr 74/2020 dot. transportu stołu do teqball'a rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Analizując

treść oferty do zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 159,90 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 105/ST/18 wraz z aneksami:**

1) pozycja I.68 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Fakturę nr F/20/04//001624 dot. zakupu maty do siłowni rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Ww. dokument zawiera koszt dot. dostawy sprzętu w kwocie 32,80 zł. Analizując treść oferty do zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 32,80 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 32,80 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa 43/ST/20:**

1) pozycja I.10 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Fakturę nr FA/2/02/2020 dot. usługi fizjoterapeutycznej rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Przedmiotem powyższego zadania publicznego było szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych

w piłce siatkowej kobiet. W toku kontroli wykazano, że ww. dokument księgowy dot. usług fizjoterapeutycznych zawodnika reprezentującego Klub w dyscyplinie: lekkoatletyka. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 80,00 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 80,00 zł.**

2) pozycja 1.31 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienia faktur (rachunków)” ujęto Fakturę nr 01192/2020 dot. wydruku zaproszeń rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 73,80 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 161/ST/20:**

1) pozycja 1.37 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 4/2020 dot. statutowej składki do związku oraz licencji dla zawodników U-16 rozliczoną w całości ze środków dotacji. Przedmiotem ww. zadania publicznego była realizacja szkolenia sportowego seniorów. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w kwocie 240,00 zł dot. licencji dla zawodników do lat 16. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 240,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 65/ST/19 wraz z aneksami:**

1) pozycja I.39 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr FV05669/20/LOTIN dot. zakupu biletu lotniczego rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Podmiot rozliczył również na podstawie ww. dokumentu koszt opłaty środowiskowej (**10,00 zł**). Ww. wydatek nie jest związany z realizowanym zadaniem. Ponadto, analizując treść oferty/aktualizacji realizacji zadania publicznego stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 10,00 zł.**

2) pozycja I.213 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 11/06/2020 dot. zakupu sprzętu sportowego rozliczoną w całości ze środków dotacji. Po dokonaniu analizy ww. dokumentu księgowego wykazano, że maksymalna kwota, którą można było rozliczyć do zadania to 267,94 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w kwocie 82,06 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 82,06 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 493/ST/20:**

1) pozycja I.69 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 14/11/2020 dot. badania USG rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Przedmiotem ww. zadania publicznego była realizacja szkolenia sportowego w dyscyplinie piłka ręczna mężczyzn. Analizując treść dokumentu księgowego wykazano, że badanie USG dot. zawodniczki Zofii Kosickiej. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 200,00 zł.**

2) pozycja 1.80 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr FU0073/09/20 dot. kursokonferencji licencyjnej dla trenerów rozliczoną w całości ze środków dotacji. Przedmiotem ww. zadania publicznego była realizacja szkolenia sportowego w dyscyplinie piłka ręczna mężczyzn. Analizując treść dokumentu księgowego wykazano, że konferencja dot. dyscypliny: siatkówka. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 200,00 zł.**

3) pozycja 1.82 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr FU0074/11/20 dot. opłat regulaminowych do Polskiego Związku Piłki Siatkowej rozliczoną w całości ze środków dotacji. Przedmiotem ww. zadania publicznego była realizacja szkolenia sportowego w dyscyplinie piłka ręczna mężczyzn. Analizując treść dokumentu księgowego wykazano, że udokumentowane w powyższej pozycji wydatki związane były z dyscypliną: siatkówka. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 120,00 zł.**

- **umowa 495/ST/20:**

1) pozycja 1.59 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę VAT nr 23967 dot. żywienia rozliczoną w całości ze środków z dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że ww. dokument księgowy zawiera koszty dot. zakupu opakowań na jedzenie (4,50 zł) oraz koszt transportu całego zamówienia (10,99 zł). Analizując treść oferty do zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszty nie są bezpośrednio związane z realizowanym zadaniem. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesieniu ww. wydatków w kwocie łącznej 15,49 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 15,49 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa 492/ST/20:**

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

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr 7/09/2020 dot. transportu rozliczoną w wysokości 650,00 zł ze środków z dotacji oraz w kwocie 100,00 zł ze środków własnych rozliczonych do zadania. W toku kontroli stwierdzono, że maksymalna kwota wynikająca z dokumentu księgowego, którą można byłoby rozliczyć do zadania to 650,00 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesieniu ww. wydatków w kwocie 100,00 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w wysokości 100,00 zł.**

Mając na uwadze powyższe, należało na nowo określić procentowy udział kosztów ze środków z dotacji w odniesieniu do całości kosztów zleconego zadania. Po dokonaniu obliczeń stwierdzono, że Klub przekroczył limity wskazane w umowie. W związku z tym **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 49,99 zł** (szczegółowy opis w protokole kontroli, tabela nr 13).

2) pozycja I.79 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę VAT nr FU 0002/10/20 dot. sublicencji na korzystanie z programu VolleyStation rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Analizując treść oferty do zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesieniu ww. wydatku w kwocie 369,00 zł. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 369,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **Umowa nr 192/ST/20:**

1) pozycja I.5 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę 19/2020/ZZ dot. zakupu medali rozliczoną w kwocie 6.801,41 zł w poz. I.4 oraz w wysokości 73,80 zł w poz. I.5 ze środków z dotacji. Na powyższej pozycji (I.5) rozliczony został koszt transportu medali w wysokości 73,80 zł. Analizując treść oferty do zadania wykazano,

że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesieniu ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 73,80 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 30/ST/20:**

1) pozycja I.5 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji „Zestawienie faktur (rachunków)” ujęto fakturę nr FS-110/20DSK/12 dot. zakupu odżywek sportowych rozliczoną w całości ze środków z dotacji. Na powyższej pozycji rozliczony został koszt wysyłki towarów w wysokości 13,99 zł. Analizując treść oferty do zadania wykazano, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę, co powyżej **stwierdzono dotacje wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 13,99 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, 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.

- **umowa nr 494/ST/20, 81/ST/20 wraz z aneksem, 150/ST/20, 408/ST/20, 74/ST/20, 110/ST/18 wraz z aneksami, 521/ST/20, 47/ST/20, 15/ST/20 wraz z porozumieniem, 108/ST/18 wraz z aneksami, 109/ST/18 wraz z aneksami, 578/ST/20, 106/ST/18 wraz z aneksami, 501/ST/20, 500/ST/20, 201/ST/20, 34/ST/20 wraz z aneksem, 107/ST/18 wraz z aneksami, 48/ST/20, 496/ST/20 wraz z aneksem, 553/ST/20 oraz 560/ST/20**

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.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconych zadań publicznych **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	73/ST/20	1.100,00 zł	0,00 zł	1.100,00 zł
2	577/ST/20	1.325,00 zł	0,00 zł	1.325,00 zł
3	109/ST/20	655,00 zł	0,00 zł	655,00 zł
4	46/ST/20	159,90 zł	0,00 zł	159,90 zł
5	105/ST/18	32,80 zł	0,00 zł	32,80 zł
6	43/ST/20	153,80 zł	0,00 zł	153,80 zł
7	161/ST/20	240,00 zł	0,00 zł	240,00 zł
8	65/ST/19	92,06 zł	0,00 zł	92,06 zł
9	493/ST/20	520,00 zł	0,00 zł	520,00 zł
10	495/ST/20	15,49 zł	0,00 zł	15,49 zł
11	492/ST/20	369,00 zł	49,99 zł	458,77 zł
12	192/ST/20	73,80 zł	0,00 zł	73,80 zł
13	30/ST/20	13,99 zł	0,00 zł	13,99 zł
Łącznie:		4.750,84 zł	49,99 zł	4.800,83 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 49 protokołu kontroli *Osoba lub osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanej organizacji mogą zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu 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.

W oparciu o ustalenia kontroli wydają następujące zalecenia pokontrolne:

- Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 4.751,00 zł (słownie: cztery tysiące siedemset pięćdziesiąt jeden złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 13.08.2020 r., 10.12.2020 r., 17.01.2020 r., 14.04.2020 r., 24.04.2020 r., 26.02.2020 r., 12.05.2020 r., 10.06.2020 r., 11.02.2020 r., 10.09.2020 r., 13.11.2020 r., 14.10.2020 r oraz 16.03.2020 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 27.07.2021 r.
1	73/ST/20	1.100,00 zł	13.08.2020 r.	84,00 zł
2	577/ST/20	1.325,00 zł	10.12.2020 r.	67,00 zł
3	109/ST/20	655,00 zł	17.01.2020 r.	80,00 zł
4	46/ST/20	160,00 ⁴ zł	14.04.2020 r.	16,00 zł
5	105/ST/18	33,00 ⁵ zł	24.04.2020 r.	0,00 ⁶ zł
6	43/ST/20	80,00 zł	26.02.2020 r.	9,00 zł
		74,00 ⁷	14.04.2020 r.	0,00 ⁶ zł
7	161/ST/20	240,00 zł	12.05.2020 r.	23,00 zł
8	65/ST/19	82,00 ⁸ zł	10.06.2020 r.	0,00 ⁶ zł
		10,00 zł	11.02.2020 r.	0,00 ⁶ zł
9	493/ST/20	200,00 zł	10.09.2020 r.	14,00 zł
		320,00 zł	13.11.2020 r.	18,00 zł
10	495/ST/20	15,00 ⁹ zł	13.11.2020 r.	0,00 ⁶ zł
11	492/ST/20	369,00 zł	14.10.2020 r.	23,00 zł
12	192/ST/20	74,00 ¹⁰ zł	16.03.2020 r.	0,00 ⁶ zł
13	30/ST/20	14,00 ¹¹ zł	12.05.2020 r.	0,00 ⁶ zł
Łącznie		4.751,00 zł		334,00 zł

⁴ Kwotę 159,90 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

⁵ Kwotę 32,80 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

⁶ 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).

⁷ Kwotę 73,80 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

⁸ Kwotę 82,06 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

⁹ Kwotę 15,49 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

¹⁰ Kwotę 73,80 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

¹¹ Kwotę 13,99 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

Na dzień 27.07.2021 r. **odsetki wynoszą 334,00 zł** (słownie: trzysta trzydzieści cztery złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 27.07.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 5.085,00 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 – 4.751,00 zł wraz z należnymi odsetkami 334,00 zł (dot. umów nr 73/ST/20, 577/ST/20, 109/ST/20, 46/ST/20, 105/ST/18, 43/ST/20, 161/ST/20, 65/ST/19, 493/ST/20, 495/ST/20, 492/ST/20, 192/ST/20 oraz 30/ST/20)”. 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. 13.08.2020 r., 10.12.2020 r., 17.01.2020 r., 14.04.2020 r., 24.04.2020 r., 26.02.2020 r., 12.05.2020 r., 10.06.2020 r., 11.02.2020 r., 10.09.2020 r., 13.11.2020 r., 14.10.2020 r oraz 16.03.2020 r.**

2. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 50,00¹² zł (słownie: pięćdziesiąt złotych 00/100 gr).

Tabela nr 4

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	492/ST/20	50,00 zł	Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego
Łącznie		50,00 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- 50,00 zł (dot. umowy nr 492/ST/20)”. Podstawą prawną do żądania**

¹² Kwotę 49,99 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.).

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 publicznych¹³ 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

¹³ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).