

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Lubelska Scena Dirtu**  
**ST-KN-I.526.55.2021**

**Lublin, 29 września 2021 r.**

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) podinspektor Michał Jabrzyński w dniu 25 sierpnia 2021 r. przeprowadził w Lubelskiej Scenie Dirtu (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 2 ust. 5 ww. procedury, tj. zgodności realizacji zadań z zapisami umów; zgodności realizacji zadań z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi Urzędu; prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania. 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 zadania 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	193/ST/20	09.03.2020 r.	01.03.2020 r.	31.12.2020 r.	„Hopki na sportowo”	44.000,00 zł
<b>Łącznie:</b>						<b>44.000,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **44.000,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli przekazanym za pośrednictwem Poczty Polskiej (doręczono na adres Zleceniobiorcy w dniu 20 września 2021 r.).

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

- **umowa nr 193/ST/20:**

1) pozycja I.1.6 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Umowę wolontariacką z Panem Filipem Sobkowiakiem (prezesem Stowarzyszenia) dot. prowadzenia zajęć i animacji sportowych na torze rowerowym, przekazaną jako osobowy wkład

<sup>1</sup>Zarządzenie nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 lipca 2021 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 2021 r., poz. 305)

stowarzyszenia na potrzeby realizacji zadania. Zgodnie z art. 11 ust. 4 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (dz. j. 2020, poz. 2261), w umowach między stowarzyszeniem a członkiem zarządu oraz w sporach z nim stowarzyszenie reprezentuje członek organu kontroli wewnętrznej wskazany w uchwale tego organu lub pełnomocnik powołany uchwałą walnego zebrania członków (zebrania delegatów). Analizując ww. dokument wykazano, że umowę pomiędzy stowarzyszeniem Lubelska Scena Dirtu, a jego prezesem, podpisał Pan Filip Sobkowiak (prezes zarządu). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała przekazanie wkładu osobowego na potrzeby zadania. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 920,00 zł.**

Mając na uwadze powyższe, w toku kontroli zakwestionowano poniesienie kosztów ze środków własnych rozliczonych do zadania w kwocie 920,00 zł. W związku z tym, należało na nowo określić procentowy udział dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego. Po dokonaniu obliczeń wykazano, że Klub przekroczył limity procentowe wskazane w umowie z Gminą Lublin. W konsekwencji, **stwierdzono dotację pobraną w nadmiernej wysokości w kwocie 454,02 zł.**

W sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania Zleceniobiorca ujął kwotę 44.000,00 zł wydatkowanej dotacji. Analizując dołączone do sprawozdania szczegółowe zestawienie kosztów realizacji zadania, stwierdzono, że Podmiot wydatkował 43.240,00 zł. W toku kontroli wykazano, że Zleceniobiorca nie dokonał zwrotu niewydatkowanej części dotacji w wysokości 760,00 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono niewykorzystaną dotacją w kwocie 760,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową została rozliczona 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 do zwrotu niewykorzystanej części dotacji oraz dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (Tabela nr 2).**

Tabela nr 2

Lp.	Nr umowy:	Niewykorzystana część dotacji określona do zwrotu:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	193/ST/20	760,00 zł	454,02 zł	1.214,02 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>760,00 zł</b>	<b>454,02 zł</b>	<b>1.214,02 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 7 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. Zleceniobiorca nie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia.*

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

**1. Dokonać zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 454,00<sup>3</sup> zł** (słownie: czterysta pięćdziesiąt cztery złote 0/100 gr) – Tabela nr 3.

Tabela nr 3

Lp.	Nr umowy	Kwota dotacji pobranej w nadmiernej wysokości	Termin, od którego należy naliczyć odsetki
1	193/ST/20	454,00 zł	Po upływie 15 dni, licząc od dnia odebrania niniejszego wystąpienia pokontrolnego
<b>Łącznie</b>		<b>454,00 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- 454,00 zł (dot. umowy nr 193/ST/20)”**. Podstawą prawną do żądania zwrotu w określonym powyżej terminie stanowi art. 252 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

**2. Dokonać zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 760,00 zł** (słownie: siedemset sześćdziesiąt złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami naliczanymi od dnia 16.01.2021 r. (Tabela nr 4).

Tabela nr 4

L. p.	Nr umowy:	Niewykorzystana część dotacji określona do zwrotu:	Termin od którego należy naliczyć odsetki:	Wysokość odsetek na dzień 29.09.2021 r.
1	193/ST/20	760,00 zł	16.01.2021 r.	43,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>760,00 zł</b>		<b>43,00 zł</b>

<sup>3</sup> Kwotę 454,02 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.).

**Zwrot powinien nastąpić w terminie do 15 dni od daty otrzymania powyższych zaleceń pokontrolnych na rachunek bankowy Urzędu Miasta Lublin nr:**

- **39 1240 1503 1111 0010 0125 3686 tytułem „Zwrot niewykorzystanej części dotacji - 760,00 zł (dot. umowy nr 193/ST/20)”**
- **62 1240 1503 1111 0010 0125 3660 tytułem: „Odsetki od niewykorzystanej części dotacji – 43,00 zł (dot. umowy nr 193/ST/20)”**

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 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.**

**Zastępca Dyrektora  
ds. finansowych**

**Iwona Ewa Haponiuk**

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).