

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Klub Uczelniany Akademickiego Związku Sportowego
Uniwersytetu Marii Curie Skłodowskiej
ST-KN-I.526.62.2022

Lublin, 17 sierpnia 2022 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Sylwester Kwaśniewski – kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniach 21 czerwca – 21 lipca 2022 r. przeprowadził w Klubie Uczelnianym AZS UMCS Lublin (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 § 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 zleczone 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 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	112/ST/21	04.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Program Mistrz – Małgorzata Hołub-Kowalik, Malwina Kopron, Paulina Guba, Karolina Kołeczek, Sofia Ennaoui, Rafał Fedaczyński, Karol Hoffman, Marcin Lewandowski”	405.000,00 zł
	Aneks nr 1 526/ST/21	24.11.2021 r.				
2	145/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna. Piłka Ręcznych Mężczyzn”	50.000,00 zł
3	146/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna. Piłka	60.000,00 zł

¹Zarządzenie 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.

²Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).

					Ręczna kobiet	
4	39/ST/21	15.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – lekkoatletyka 2021”	280.000,00 zł
5	211/ST/21	09.04.2021 r.	09.04.2021 r.	30.06.2021 r.	„Organizacja turniejów eliminacyjnych do Mistrzostw Polski w zespołowych grach sportowych w kategoriach wiekowych dzieci i młodzieży – ćwierćfinały Młodzieżowych Mistrzostw Polski U17 - koszykówka”	4.000,00 zł
6	210/ST/21	09.04.2021 r.	09.04.2021 r.	30.06.2021 r.	„Organizacja turniejów eliminacyjnych do Mistrzostw Polski w zespołowych grach sportowych w kategoriach wiekowych dzieci i młodzieży – ćwierćfinały Młodzieżowych Mistrzostw Polski U13 - koszykówka”	4.000,00 zł
7	521/ST/21	16.11.2021 r.	16.11.2021 r.	31.12.2021 r.	„Organizacja Zimowych Mistrzostw Polski Juniorów 15 lat w pływaniu 2021”	10.000,00 zł
8	404/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna: tenis stołowy”	4.000,00 zł
9	52/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Wsparcie procesu szkolenia/organizacji imprez sportowych/ rekreacyjno-sportowych/meczów/zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicznej”	6.165,41 zł
10	149/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie	4.000,00 zł

					rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna. II liga Tenis stołowy”	
11	406/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna: tenis stołowy kobiet”	2.000,00 zł
12	144/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna. Futsal Mężczyzn”	30.000,00 zł
	Aneks nr 1 298/ST/21	24.05.2021 r.				
13	148/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna. II liga koszykówki kobiet”	6.000,00 zł
14	32/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych”	5.000,00 zł
15	104/ST/21	09.02.2021 r.	02.02.2021 r.	30.06.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych, Memoriał Henryka Kosakowskiego 2021”	3.000,00 zł
16	133/ST/21	15.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie sportowe w kategoriach wiekowych seniorów”	195.000,00 zł
17	398/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów ”	20.000,00 zł

18	400/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna: siatkówka kobiet”	25.000,00 zł
19	402/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna: piłka ręczna mężczyzn”	20.000,00 zł
20	399/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna: koszykówka II liga”	4.000,00 zł
21	502/ST/21	05.10.2021 r.	01.10.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna II, siatkówka kobiet”	65.000,00 zł
	Aneks nr 1 528/ST/21	24.11.2021 r.				
22	506/ST/21	05.10.2021 r.	01.10.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna II, tenis stołowy kobiet i mężczyzn”	12.000,00 zł
	Aneks nr 1 530/ST/21	24.11.2021 r.				
23	490/ST/21	15.10.2021 r.	13.09.2021 r.	31.12.2021 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2021/2022 lub/i organizacja turniejów klas profilowanych lub/i zapewnienie	7.000,00 zł

					uczniom klas profilowanych udziału w zawodach sportowych”	
24	205/ST/21	29.03.2021 r.	15.03.2021 r.	30.06.2021 r.	„Organizacja Głównych Mistrzostw Polski Seniorów i Młodzieżowców w pływaniu – Lublin 2021”	169.900,00 zł
25	115/ST/21	04.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Program Mistrz Junior – Oskar Stachnik”	29.000,00 zł
26	103/ST/21	09.02.2021 r.	02.02.2021 r.	30.06.2021 r.	„Grand Prix Polski – Puchar Polski 2021”	8.000,00 zł
27	113/ST/21	04.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Program Mistrz – Jan Świątkowski, Jan Hołub, Marcin Stolarski, Konrad Czerniak, Marcin Cieślak”	193.000,00 zł
28	70/ST/21	18.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2020/2021 (kontynuacja)”	89.512,00 zł
29	137/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie sportowe w kategoriach wiekowych seniorów”	110.000,00 zł
	Aneks nr 1 527/ST/21	24.11.2021 r.				
30	31/ST/21	15.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w sportach indywidualnych – pływanie 2021”	295.000,00 zł
31	147/ST/21	11.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna”	523.000,00 zł
32	421/ST/21	20.09.2021 r.	01.09.2021 r.	31.12.2021 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2021/2022 lub/i organizacja turniejów	86.072,00 zł

					klas profilowanych”	
33	273/ST/21	29.04.2021 r.	01.05.2021 r.	31.12.2021 r.	„Program Mistrz II – Laura Bernat 2021”	15.000,00 zł
34	401/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna: futsal mężczyzn”	28.000,00 zł
35	397/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna: koszykówka kobiet EBLK”	220.000,00 zł
36	140/ST/21	13.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna Siatkówka kobiet”	60.000,00 zł
37	503/ST/21	05.10.2021 r.	01.10.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna II, Futsal Mężczyzn”	65.000,00 zł
38	505/ST/21	05.10.2021 r.	01.10.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna II, Koszykówka kobiet ekstraklasa, I liga, II liga”	530.000,00 zł
	Aneks nr 1 529/ST/21	24.11.2021 r.	01.10.2021 r.	31.12.2021 r.		
39	504/ST/21	05.10.2021 r.	01.10.2021 r.	31.12.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach	95.000,00 zł

					wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna II, Piłka ręczna kobiet, Piłka ręczna mężczyzn	
40	403/ST/21	10.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna, piłka ręczna kobiet”	21.000,00 zł
Łącznie:						3.758.649,41 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **3.758.649,41 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Pana Rafała Walczyka – Prezesa oraz Panią Dagmarę Gruszczak - Wiceprezesa w dniu 10 sierpnia 2022 r.

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

- **umowa nr 521/ST/21:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FV/0077/12/21 pokrytą w całości ze środków z dotacji dot. zakupu nagród. W toku kontroli wykazano, że ww. dokument zawiera koszt dot. transportu towarów w kwocie 16,90 zł. Analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest bezpośrednio związany z realizowanym zadaniem. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 16,90 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 133/ST/21:**

1) pozycja I.77 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr Fa/0510/21 pokrytą ze środków z dotacji w kwocie 1.595,00 zł dot. zakwaterowania oraz żywienia. Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli dowodu księgowego potwierdzającego poniesienie ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.595,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 205/ST/21:**

1) pozycja I.20 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę VAT nr 856683 pokrytą ze środków z dotacji w kwocie 60,00 zł dot. zakupu szklanek. W toku kontroli wykazano, że ww. dokument rozliczony został grupie kosztów dot. obsługi technicznej podczas Głównych Mistrzostw Polski seniorów i młodzieżowców w pływaniu. Powyższy wydatek nie jest związany z działaniem, do którego został przyporządkowany, jak i z realizowanym zadaniem publicznym. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała zasadność poniesienia ww. wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 60,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 401/ST/21:**

1) pozycja I.17 oraz I.23 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto dokumenty księgowe nr FR/-/2021-RKK1209 oraz 011/191-93 pokryte w całości ze środków z dotacji dot. odpowiednio – wynajmu obiektów oraz żywienia. Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli dowodów księgowych potwierdzających poniesienie ww. wydatków. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości łącznej 891,24 zł (550 + 341,24).**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 397/ST/21:**

1) pozycja I.61 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FS/KOL1/005864/09/2021 pokrytą w całości ze środków z dotacji dot. zakupu medykamentów. W toku kontroli wykazano, że ww. dokument zawiera koszt dot. zakupu plakatów anatomicznych w kwocie 80,36 zł. Analizując treść oferty do zadania stwierdzono, że Zleceniobiorca nie przewidywał konieczności poniesienia tego rodzaju kosztów. Ponadto, ww. koszt nie jest związany z realizowanym zadaniem. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 80,36 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 503/ST/21:**

1) pozycja I.48 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr FA/37/2021 pokrytą w całości ze środków z dotacji dot. opłaty startowej do Turnieju Eliminacyjnego Mistrzostw Polski w Futsalu U-19. Biorąc pod uwagę §1 ust. 1 umowy z Gminą Lublin, przedmiot umowy stanowiło szkolenie sportowe i udział w rozgrywkach ligowych seniorów w Futsalu Mężczyzn. Z uwagi na to, że ww. dokument dot. opłaty startowej do turnieju w kategorii wiekowej U19 osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie powyższego wydatku. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 350,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 505/ST/21 wraz z aneksem:**

1) pozycja I.223 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) rozliczone zostały koszty dot. zakwaterowania zawodniczek w ramach realizowanego zadania publicznego w miesiącach październik-grudzień 2021 r. W dniu 22.07.2022 r. Zleceniobiorca uzupełnił dokumentację księgową przedłożoną do kontroli o szczegółowe rozliczenie wynajmowanych lokali. Z powyższego dokumentu wynika, że maksymalna kwota, którą można było rozliczyć do zadania na powyższej poz. zestawienia wynosi 5.997,00 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w wysokości 3,00 zł (6.000 - 5.997). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 3,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 112/ST/21 wraz z aneksem, 145/ST/21, 146/ST/21, 39/ST/21, 211/ST/21, 210/ST/21, 404/ST/21, 52/ST/21, 149/ST/21, 406/ST/21, 144/ST/21 wraz z aneksem, 148/ST/21, 32/ST/21, 104/ST/21, 398/ST/21, 400/ST/21, 402/ST/21, 399/ST/21, 502/ST/21 wraz z aneksem, 506/ST/21 wraz z aneksem, 490/ST/21, 115/ST/21, 103/ST/21, 113/ST/21, 70/ST/21, 137/ST/21 wraz z aneksem, 31/ST/21, 147/ST/21, 421/ST/21, 273/ST/21, 140/ST/21, 505/ST/21 wraz z aneksem, 504/ST/21 oraz 403/ST/21:**

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	521/ST/21	16,90 zł	0,00 zł	16,90 zł
2	133/ST/21	1.595,00 zł	0,00 zł	1.595,00 zł
3	205/ST/21	60,00 zł	0,00 zł	60,00 zł
4	401/ST/21	891,24 zł	0,00 zł	891,24 zł
5	397/ST/21	80,36 zł	0,00 zł	80,36 zł
6	503/ST/21	350,00 zł	0,00 zł	350,00 zł
7	505/ST/21	3,00 zł	0,00 zł	3,00 zł
Łącznie:		2.996,50 zł	0,00 zł	2.996,50 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 46 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.*

W dniu 10.08.2022 r. Zleceniobiorca zrzekł się prawa do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.996,00 zł (słownie: dwa tysiące dziewięćset dziewięćdziesiąt sześć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 03.12.2021 r., 15.07.2021 r., 12.04.2021 r., 18.08.2021 r., 10.09.2021 r., 15.11.2021 r. oraz 01.12.2021 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 17.08.2022 r.
1	521/ST/21	17,00 ³ zł	03.12.2021 r.	0,00 ⁴ zł
2	133/ST/21	1.595,00 zł	15.07.2021 r.	179,00 zł
3	205/ST/21	60,00 zł	12.04.2021 r.	0,00 ³ zł
4	401/ST/21	891,00 ⁵ zł	18.08.2021 r.	93,00 zł
5	397/ST/21	80,00 ⁶ zł	10.09.2021 r.	0,00 ³ zł
6	503/ST/21	350,00 zł	15.11.2021 r.	30,00 zł
7	505/ST/21	3,00 zł	01.12.2021 r.	0,00 ³ zł
Łącznie		2.996,00 zł		302,00 zł

Na dzień 17.08.2022 r. **odsetki wynoszą 302,00 zł** (słownie: trzysta dwa złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 17.08.2022 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 3.298,00 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**

³ Kwotę 16,90 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

⁴ 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).

⁵ Kwotę 891,24 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

⁶ Kwotę 80,36 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 2.996,00 zł wraz z należnymi odsetkami 302,00 zł (dot. umów nr 521/ST/21, 133/ST/21, 205/ST/21, 401/ST/21, 397/ST/21, 503/ST/21 oraz 505/ST/21)”. 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. 03.12.2021 r., 15.07.2021 r., 12.04.2021 r., 18.08.2021 r., 10.09.2021 r., 15.11.2021 r. oraz 01.12.2021 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 publicznych⁷ 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

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305).