

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Lubelska Scena Dirtu**  
**ST-KN-I.526.42.2022**

**Lublin, 11 sierpnia 2022 r.**

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Michał Jabrzyński – inspektor ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniach 5 lipca 2022 r. przeprowadził w Lubelskiej Scenie Dirtu (zwanej w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Stowarzyszeniem) 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	<b>2/ST/21</b>	25.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Hopki na sportowo”	<b>43.975,00 zł</b>
<b>Łącznie:</b>						<b>43.975,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **43.975,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole przekazanym za pośrednictwem poczty (doręczono w dniu 22.07.2022 r.).

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

• **umowa nr 2/ST/21:**

W dniu 27.04.2022 r. wyznaczono termin na dostarczenie dokumentów do kontroli pod względem finansowo-księgowym do dnia 30.06.2022 r. (z uwagi na niepodjęcie przesyłki w terminie, doręczono zgodnie z art. 44 kpa w dniu 19.05.2022 r.). Ww.

<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 2022 r., poz. 1634).

pismo przekazane zostało również drogą elektroniczną na adres e-mail Zleceniobiorcy. Ponadto, z uwagi na wielokrotne nieudane próby połączeń telefonicznych, Podmiot informowany został o terminie kontroli za pomocą wiadomości tekstowych sms. Do dnia przygotowywania protokołu, tj. 05.07.2022 r. Zleceniobiorca nie przedłożył dowodów źródłowych do kontroli zadania publicznego.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego, z uwagi na brak dokumentów **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (Tabela nr 2).**

Tabela nr 2.

Lp.	Nr umowy:	Dotacja określona do zwrotu		Łącznie:
1	2/ST/21	43.975,00 zł	0,00 zł	43.975,00 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>43.975,00 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>43.975,00 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 4 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 29.07.2022 r. Zleceniobiorca przedłożył dokumentację finansowo-księgową zadania publicznego.

Na podstawie §7 procedury przeprowadzania kontroli pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Sylwester Kwaśniewski – kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniu 1 sierpnia 2022 r. przeprowadził w Lubelskiej Scenie Dirtu kontrolę pod względem finansowo-księgowym.

Kontrolą objęto wszystkie dokumenty finansowo-księgowe wykazane w *Zestawieniu faktur (rachunków) związanych z realizacją zadania* (19 pozycji). Zleceniobiorca nie uzyskał przychodów przy realizacji zadania publicznego.

1) pozycja I.19 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto dokument księgowy dot. ubezpieczenia, pokryty w całości ze środków z dotacji (760,00 zł). Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli ww. dowodu źródłowego. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 760,00 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 760,00 zł.**

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

publicznych określonych ww. 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.

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

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 760,00 zł (słownie: siedemset sześćdziesiąt złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 19.03.2021 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 11.08.2022 r.
1	2/ST/21	760,00 zł	19.03.2021 r.	103,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>760,00 zł</b>		<b>103,00 zł</b>

Na dzień 11.08.2022 r. **odsetki wynoszą 103,00 zł (słownie: sto trzy złote 0/100 gr). Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 11.08.2022 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 863,00 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 – 760,00 zł wraz z należnymi odsetkami 103,00 zł (dot. umowy nr 2/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. 19.03.2021 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 publicznych<sup>3</sup> z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. **Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.**

**Dyrektor  
Wydziału Sportu**

**dr Jakub Kosowski**

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ).