

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Organizacja Środowiskowa AZS Województwa Lubelskiego**  
**ST-KN-I.526.39.2022**

Lublin, 24 maja 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 19-22 kwietnia oraz 4-6 maja 2022 r. przeprowadził w Organizacji Środowiskowej AZS Województwa Lubelskiego (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 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.

L.p.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	<b>11/ST/21</b>	12.01.2021 r.	01.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Pozalekcyjne zajęcia sportowe”	<b>339.000,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 515/ST/21</b>	08.10.2021 r.				
2	<b>50/ST/21</b>	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”	<b>112.840,53 zł</b>
3	<b>91/ST/21</b>	27.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych #biegnijlublin 2021 – Dziecięca Liga Biegowa”	<b>3.200,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 312/ST/21</b>	07.06.2021 r.	01.06.2021 r.			

<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 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 2021 r., poz. 305).

4	<b>92/ST/21</b>	27.01.2021 r.	01.03.2021 r.	30.06.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych #biegnijlublin 2021 – Test Coopera”	<b>7.000,00 zł</b>
5	<b>186/ST/21</b>	26.01.2021 r.	15.01.2021 r.	31.12.2021 r.	„Aktywny Lublin”	<b>199.500,00 zł</b>
6	<b>320/ST/21</b>	01.09.2021 r.	02.07.2021 r.	30.11.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Organizacja Dziecięcej Ligi Biegowej”	<b>3.000,00 zł</b>
7	<b>340/ST/21</b>	13.09.2021 r.	09.09.2021 r.	31.12.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Amatorskie ligi siatkówki i turnieje siatkówki plażowej”	<b>17.600,00 zł</b>
8	<b>346/ST/21</b>	16.07.2021 r.	01.07.2021 r.	31.12.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – XII Ogólnopolski Finał Igrzysk Studentów Pierwszego Roku”	<b>20.000,00 zł</b>
9	<b>356/ST/21</b>	09.07.2021 r.	01.07.2021 r.	31.12.2021 r.	„Wsparcie procesu szkolenia/organizacji imprez sportowych/ rekreacyjno-sportowych/meczów/zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicznej”	<b>176.017,58 zł</b>
<b>Łącznie:</b>						<b>878.158,11 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **878.158,11 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 Marcina Kotowodę – Sekretarza w dniu 23 maja 2022 r.

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

• **umowa nr 11/ST/21 wraz z aneksem:**

1) pozycje I.5, I.221, I.250, I.577 oraz I.609-I.610 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek nr V/6/2021, Rachunek nr VI/55/2021, Rachunek nr IV/63/2021, Rachunek nr X/180/2021 oraz Rachunek nr XII/189/2021 dot. wynagrodzenia osób prowadzących pozalekcyjne zajęcia sportowe pokryte ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że ww. dokumenty księgowe rozliczone zostały w kwotach wyższych niż wynika to z przedłożonych dowodów źródłowych. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatków w kwocie 283,00 zł (20 + 9 + 168 + 2 + 84). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 283,00 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 356/ST/21:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto notę księgową nr 1/07/2021 wystawioną w dniu 02.07.2021 r., pokrytą w całości ze środków z dotacji dot. korzystania ze Stadionu Lekkoatletycznego w Lublinie. Zgodnie z ww. dokumentem, zapłata obejmowała okres od dnia 30.06.2021 r. od godz. 17:00 do 01.07.2021 r. do godz. 8:00. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 1 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin realizacji zadania publicznego określono od 01.07.2021 do 31.12.2021 r. Mając na uwadze powyższe, ww. dokument księgowy należało rozliczyć proporcjonalnie. Kwota, którą można rozliczyć do zadania publicznego wynosi 1.188,00 zł (2.227,50 zł – pełna kwota dot. okresu rozliczeniowego/15-liczba godzin okresu rozliczeniowego x 8 – ilość godzin zgodna z terminem realizacji zadania – 01.07.-31.12.2021 r.). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w wysokości 1.039,50 zł (2.227,5 – 1.188). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.039,50 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 50/ST/21, 91/ST/21 wraz z aneksem, 92/ST/21, 186/ST/21, 320/ST/21, 340/ST/21, 346/ST/21 oraz 356/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 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.

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	11/ST/21	283,00 zł	0,00 zł	283,00 zł
2	356/ST/21	1.039,50 zł	0,00 zł	1.039,50 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>1.322,50 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>1.322,50 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 13 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 23.05.2022 r. Zleceniobiorca zrzekł się prawa do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

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

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.323,00 zł (słownie: tysiąc trzysta dwadzieścia trzy złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określanej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 12.04.2021 r., 12.05.2021 r., 11.06.2021 r., 12.10.2021 r., 12.11.2021 r. oraz 16.08.2021 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 24.05.2022 r.
1	11/ST/21	20,00 zł	12.04.2021 r.	0,00 <sup>3</sup> zł
		9,00 zł	12.05.2021 r.	0,00 <sup>3</sup> zł
		168,00 zł	11.06.2021 r.	14,00 zł
		2,00 zł	12.10.2021 r.	0,00 <sup>3</sup> zł
		84,00 zł	12.11.2021 r.	0,00 <sup>3</sup> zł
2	356/ST/21	1.040,00 <sup>4</sup> zł	16.08.2021 r.	72,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>1.323,00 zł</b>		<b>86,00 zł</b>

Na dzień 24.05.2022 r. **odsetki wynoszą 86,00 zł** (słownie: osiemdziesiąt sześć złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 24.05.2022 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.409,00 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 – 1.040,00 zł wraz z należnymi odsetkami 86,00 zł (dot. umów nr 11/ST/21 oraz 356/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. 12.04.2021 r., 12.05.2021 r., 11.06.2021 r., 12.10.2021 r., 12.11.2021 r. oraz 16.08.2021 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.**

<sup>3</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>4</sup>Kwotę 1.039,50 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.).

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>5</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>5</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ).