

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I RELACJI ZEWNĘTRZNYCH
WYDZIAŁ SPORTU I TURYSTYKI



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Miejski Klub Sportowy START S.A.
ST-KN-I.526.51.2017

Lublin, 27 września 2017 r.

Zepsutem się z tego i potwierdza odbiór pismo w dn. 20.10.2017r

Arkadiusz Pelczar

PREZES
MKS Start Lublin
Spółka Akcyjna

Arkadiusz Pelczar

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi Sylwester Kwaśniewski w dniach 31 sierpnia – 11 września 2017 r. przeprowadził w siedzibie Miejskiego Klubu Sportowego „Start” S.A. (zwanego 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 zadań oraz wiarygodne dokumentowanie przebiegu ich realizacji oraz jakości wykonania zadań, przez którą należy rozumieć wykonanie zadań zgodnie z powszechnie stosowanymi standardami. Klub 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, harmonogramami oraz zaktualizowanymi kosztorysami. 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	34/ST/16	17.05.2016 r.	01.05.2016 r.	30.06.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Międzynarodowy Turniej Koszykówki Chłopców”	25.000,00 zł (jednorazowo)
2	309/ST/16	05.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 - koszykówka”	80.000,00 zł (I Transza – 14.000 zł II Transza – 14.000 zł III Transza – 14.000 zł IV Transza – 13.000 zł V Transza – 13.000 zł VI Transza – 12.000 zł)
	226/ST/17 Aneks nr 1	09.03.2017 r.				
3	361/ST/16	07.09.2016 r.	01.09.2016 r.	31.12.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017”	32.140,00 zł (I Transza – 12.140 zł II Transza – 10.000 zł III Transza – 10.000 zł)
4	124/ST/16	01.02.2016 r.	01.01.2016 r.	30.06.2016 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w czterech najwyższych klasach rozgrywkowych w zespołowych grach sportowych w I półroczu 2016 ”	42.000,00 zł (I Transza – 15.000 zł II Transza – 15.000 zł III Transza – 12.000 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 2016 r., poz. 1870 z późn. zm.)

5	94/ST/16	29.02.2016 r.	01.01.2016 r.	30.06.2016 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2015/2016 - kontynuacja”	31.200,00 zł (I Transza – 15.000 zł II Transza – 16.200 zł)
6	458/ST/16	09.11.2016 r.	14.11.2016 r.	31.12.2016 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Eliminacje Mistrzostw Szkół Miasta Lublin w koszykówce chłopców”	12.000,00 zł (jednorazowo)
7	416/ST/16	21.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – koszykówka mężczyzn ekstraklasa”	1.400.000,00 zł (I Transza – 150000 zł II Transza – 150000 zł III Transza – 150000 zł IV Transza – 150000 zł V Transza – 100000 zł VI Transza – 150000 zł VII Transza - 200000 zł VIII Transza - 200000 zł IX Transza - 150000 zł)
	507/ST/16 Aneks nr 1	20.12.2016 r.				
	288/ST/17 Aneks nr 1	05.05.2017 r.				
8	417/ST/16	21.09.2016 r.	01.07.2016 r.	30.06.2017 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w trzech najwyższych klasach rozgrywkowych w sezonie rozgrywkowym 2016/2017 – koszykówka mężczyzn II liga”	80.000,00 zł (I Transza – 20.000 zł II Transza – 20.000 zł III Transza – 20.000 zł IV Transza – 20.000 zł)
Łącznie:						1.702.340,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.702.340,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa – Pana Arkadiusza Pelczara w dniu 19 września 2017 r.

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

• **umowa nr 416/ST/16 wraz z aneksami:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 81 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek nr

01/11/KK/2016, rozliczony w całości ze środków z dotacji. W czasie kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że rozliczony z niego koszt (365,00 zł) w Zestawieniu faktur (rachunków) jest większy, niż kwota wynikająca z dokumentu księgowego (356,04 zł). **Biorąc pod uwagę co powyżej stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 8,96 zł.**

- 2) pozycja 94 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto rachunek nr 01/12/KK/2016, rozliczony w całości ze środków z dotacji. W czasie kontroli zleconego zadania publicznego stwierdzono, że rozliczony z niego koszt (365,00 zł) w Zestawieniu faktur (rachunków) jest większy, niż kwota wynikająca z dokumentu księgowego (356,04 zł). **Biorąc pod uwagę co powyżej stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 8,96 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Klubu o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego³, opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacja określająca 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 417/ST/16:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono nieprawidłowości w rozliczeniu zadania publicznego:

- 1) pozycja 52 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Podmiot rozliczył na wskazanej pozycji fakturę VAT nr FV00665/2016 tyt. VAT8 CATERING ze środków z dotacji w kwocie brutto (280,00 zł). Usługi cateringowe nie są usługami gastronomicznymi, w związku z tym podatnik nabywający usługi cateringowe ma prawo do odliczenia podatku VAT na podstawie art. 88 ust. 1 pkt 4 ustawy⁴. Ponadto zgodnie z zapisami § 2 ust. 7⁵ umowy z Gminą Lublin Zleceniobiorca powinien rozliczyć ww. koszt w kwocie netto. Biorąc pod uwagę, co powyżej stwierdzono, że podatek VAT został błędnie ujęty w rozliczeniu zadania. **W związku z tym stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 20,74 zł.**

³Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

⁴Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. 2017, poz. 1221 j. t.)

⁵„Podatnicy VAT kalkulują i rozliczają dotację w kwotach netto, chyba że nie jest możliwe odzyskanie podatku VAT ...”

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego dokumentu widniała pieczęć Klubu o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁶, opis merytoryczny wskazujący związek wydatku z realizowanym zadaniem oraz informacja określająca 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.

umowy nr 34/ST/16, 309/ST/16 wraz z aneksem, 361/ST/16, 124/ST/16, 94/ST/16, 458/ST/16:

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. Ponadto na dokumentach umieszczano pieczęć Zleceniobiorcy, o której mowa w pkt. 9 pouczenia do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego⁷. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

Po dokonaniu kontroli ośmiu zleconych zadań publicznych **stwierdzono nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokościach określonych w Tabeli 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	416/ST/16	17,92 zł	0,00 zł	17,92 zł
2	417/ST/16	20,74 zł	0,00 zł	20,74 zł
Łącznie:		38,66 zł	0,00 zł	38,66 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

⁶Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

⁷Załącznik nr 3 „Wzór sprawozdanie (częściowe/końcowe) z wykonania zadania publicznego” do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 15 protokołu kontroli *Osoba lub osoby upoważnione do reprezentowania kontrolowanej organizacji mogą zgłosić Dyrektorowi Wydziału Sportu i Turystyki 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 kontroli.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

- 1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 838,00 zł (słownie: osiemset trzydzieści osiem złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia: 17.10.2016 r., 31.10.2016 r., 30.11.2016 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 27.09.2017 r.
1	416/ST/16	9,00 ⁸ zł	31.10.2016 r.	0,00 ⁹ zł
		9,00 ¹⁰ zł	30.11.2016 r.	0,00 zł
2	417/ST/16	21,00 ¹¹ zł	17.10.2016 r.	0,00 zł
Łącznie:		39,00 zł		0,00 zł

Na dzień 27 września 2017 r. **odsetki wynoszą 0,00 zł (słownie: zero złotych 0/100 groszy).** Po tym dniu **obowiązek naliczania odsetek ciąży na Klubie – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 27 września 2017 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 39,00 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 – 39,00 zł wraz z należnymi odsetkami 0,00 zł (dot. umowy nr 416/ST/16, 417/ST/16)”. 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**

⁸ Kwotę 8,96 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

⁹ 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).

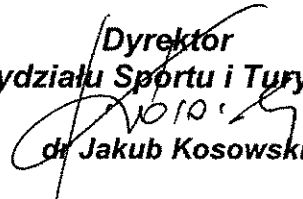
¹⁰ Kwotę 8,96 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

¹¹ Kwotę 20,74 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 201 z późn. zm.).

samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. W niniejszej sprawie są to: 17.10.2016 r., 31.10.2016 r., 30.11.2016 r.

2. Rozliczać do realizowanych zadań publicznych tylko te wydatki, które są zgodne ze złożoną ofertą, zaktualizowanym kosztorysem, zaktualizowanym harmonogramem 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 publicznych¹² z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości i uchybień oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.


Dyrektor
Wydziału Sportu i Turystyki
dr Jakub Kosowski

¹² Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2017 r., poz. 1311)



