

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



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Miejski Klub Sportowy „Start” S.A.
ST-KN-I.526.51.2018

Lublin, 19 września 2018 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu i Turystyki Urzędu Miasta Lublin (zwanego dalej Wydziałem ST) podinspektor Szymon Serek w dniach 6-7, 22 sierpnia 2018 r. przeprowadził w Miejskim Klubie Sportowym „Start” S.A. (zwanej 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. 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 | 92/ST/17 | 06.02.2017 r. | 01.01.2017 r. | 16.06.2017 r. | „Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2016/2017 - kontynuacja” | 44.720,00 zł (I – IV transza – 11.180,00 zł) |
| 2 | 126/ST/17 | 15.03.2017 r. | 06.03.2017 r. | 19.05.2017 r. | „Organizacja imprez sportowych w mieście. Turniej Europejskiej Ligi Koszykówki Młodzieżowej” | 25.000,00 zł (jednorazowo) |
| | 254/ST/17 – aneks nr 1 | 12.04.2017 r. | | | | |
| 3 | 162/ST/17 | 20.02.2017 | 01.02.2017 r. | 30.06.2017 r. | „Organizacja imprez sportowych w mieście – cykl zawodów dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych w koszykówce chłopców” | 12.600,00 zł (jednorazowo) |
| 4 | 323/ST/17 | 05.09.2017 | 04.09.2017 r. | 31.12.2017 r. | „Organizacja imprez sportowych w mieście. Memoriał Z. Niedzieli – Ogólnopolski turniej koszykówki seniorów” | 10.000,00 zł (jednorazowo) |
| 5 | 386/ST/17 | 15.09.2017 | 11.09.2017 r. | 15.12.2017 r. | „Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2017/2018” | 40.148,00 zł (I – III transza – 10.500,00 zł, IV transza – 8.648,00 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 2017 r., poz. 2077)

| | | | | | | |
|-----------------|-----------|------------|---------------|---------------|---|---|
| 6 | 481/ST/17 | 16.10.2017 | 16.10.2017 r. | 31.12.2017 r. | „Prowadzenie zajęć szkoleniowych z grupą juniorów rocznika 2000-2001 MKS Start S.A. Lublin” | 10.000,00 zł (I transza – 7.000,00 zł II transza – 3.000,00 zł) |
| Łącznie: | | | | | | 142.468,00 zł |

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **142.468,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadań i wykazane w sprawozdaniach końcowych. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa Klubu – Pana Arkadiusza Pelczara w dniu 05.09.2018r.

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

- umowy nr 92/ST/17, nr 126/ST/17, nr 162/ST/17, nr 386/ST/17, nr 481/ST/17

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. Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień, które wpłynęłyby na prawidłowość, jakość i terminowość rozliczenia zadań publicznych określonych umowami podpisanymi z Gminą Lublin.

- 323/ST/17

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono uchybienie w rozliczeniu zadania publicznego. Na pozycji nr 2 „Zestawienia faktur i (rachunków) ujęto Listę płac 1/Turniej/Start,Krosno,Legia,Dąbrowa/22-23.09.2017, na podstawie której rozliczono fakturę VAT nr 0239/17 rozliczoną ze środków z dotacji w kwocie brutto. Podczas kontroli zwrócono uwagę, że podatnik miał prawo do odliczenia podatku VAT z ww. dokumentu. W oświadczeniu o podatku VAT Podmiot wskazał, że zamierza częściowo odzyskiwać podatek. W dniu 22.08.2018 r. Zleceniobiorca złożył pisemne wyjaśnienie, w którym oświadczone, że Klub nie odzyskiwał od tego kosztu podatku VAT. Biorąc powyższe pod uwagę, stwierdzono że Zleceniobiorca prawidłowo rozliczył koszt.

Z zastrzeżeniem ww. uchybienia Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowe potwierdzające właściwe wydatkowanie środków. Na odwrocie każdego

dokumentu 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.

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 9 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 związku z powyższym w oparciu o ustalenia kontroli **stwierdzam, że środki publiczne otrzymane na realizację zadań zostały wykorzystane w sposób prawidłowy** a dokumentacja ich wydatkowania prowadzona była zgodnie z przepisami prawa i postanowieniami umów. Na podstawie powyższych ustaleń oraz przeprowadzonej kontroli stwierdzam, że zadania zostały wykonane oraz rozliczone prawidłowo.

**Dyrektor
Wydziału Sportu i Turystyki**

dr Jakub Kosowski
(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)