

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Miejski Klub Sportowy Start SA**  
**ST-KN-I.526.90.2019**

**Lublin, 24 stycznia 2020 r.**

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli<sup>1</sup> pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 12-18 grudnia 2019 r. przeprowadził w Miejskim Klubie Sportowym Start SA (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 § 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 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.

Lp.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	357/ST/18	28.08.2018 r.	01.07.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2018/2019 – koszykówka”	94.000,00 zł
2	383/ST/18	08.08.2018 r.	01.08.2018 r.	30.06.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2018/2019”	1.557.000,00 zł
3	413/ST/18	03.10.2018 r.	01.10.2018 r.	30.06.2019 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego i/lub akademickiego 2018/2019”	23.000,00 zł
<b>Łącznie:</b>						<b>1.674.000,00 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.674.000,00 zł** oraz

<sup>1</sup>Zarządzenie 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.

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 869).

ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa – Pana Arkadiusza Pelczara w dniu 16 stycznia 2020 r.

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

- **umowa nr 357/ST/18:**

1) pozycja I.109 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto fakturę nr 5/06/19 z dnia 05.06.2019 r. dot. statutowej składki członkowskiej za rok 2019, rozliczoną w kwocie 1000,00 zł ze środków z dotacji. Biorąc pod uwagę § 2 ust. 2 umowy zawartej z Gminą Lublin, termin na ponoszenie wydatków do zadania publicznego określono od 01.07.2018 do 30.06.2019 r. Ilość dni niezgodna z terminem realizacji zadania wyniosła 184 dni (tj. 01.07.-31.12.2019 r.), na tej podstawie naliczono kwotę, jakiej nie można rozliczyć do zadania publicznego. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 504,16 zł (1000 zł / 365 dni x 184 dni).**

2) pozycje I.3, I.6, I.90 oraz I.91 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

W toku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na błędnym ujęciu dokumentów w pozycjach I.3 oraz I.6 sprawozdania końcowego oraz na błędnym ujęciu kwot związanych z realizacją zadania w poz. I.90 oraz I.91. Po przeprowadzeniu analizy złożonych przez Zleceniobiorcę wyjaśnień osoba kontrolująca stwierdziła, że ww. uchybienia **nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia zadania publicznego.**

- **umowa nr 383/ST/18**

1) pozycja I.25 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto pismo nr Ref. 3935 z dnia 14.09.2018 r. pokryte w całości ze środków dotacji tj. 431,26 zł. W toku kontroli stwierdzono, że powyższy dokument nie spełnia wymogów formalnych dowodu księgowego. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie

ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 431,26 zł.**

2) pozycje II.9, II.10, II.11 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunki nr R-k 01/10/AJ/2018, R-k 01/10/MP/2018 pokryte ze środków z dotacji oraz Fakturę nr FV 268/2018 pokrytą w kwocie 1.200,00 zł ze środków z dotacji. W toku kontroli wykazano, że powyższe dokumenty zostały rozliczone do dwóch różnych umów zawartych z Gminą Lublin. W poz. II.9 zestawienia wydatków omyłkowo ujęto rachunek nr R-k 01/10/AJ/2018 (w miejscu ww. dokumentu powinna być ujęta Faktura 5/12/18 pokryta w kwocie 1.000,00 zł ze środków z dotacji). Ponadto, rachunek w poz. II.10 powinien zostać rozliczony w kwocie 552,85 zł, a faktura w poz. II.11 w kwocie 900,00 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku z poz. II.9 w wysokości 778,02 zł (1.778,02 – 1.000), w poz. II.10 w kwocie 395,50 zł (948,35 – 552,85) oraz w poz. II.11 w wysokości 300,00 zł (1.200 – 900). Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.473,52 zł (778,02 + 395,5 + 300).**

3) pozycje I.37, I.45, I.53, I.216 oraz I.397-I.400 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

W toku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na błędnym ujęciu numerów dokumentów w pozycjach I.37, I.45, I.53 oraz I.216 sprawozdania końcowego oraz na błędnym ujęciu kwot związanych z realizacją zadania w poz. I.397-I.400. Po przeprowadzeniu analizy złożonych przez Zleceniobiorcę wyjaśnień osoba kontrolująca stwierdziła, że ww. uchybienia **nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia zadania publicznego.**

- **umowa nr 413/ST/18:**

Podczas kontroli stwierdzono uchybienia w zakresie wydatkowanych środków z dotacji dot. błędnego ujęcia nazwy kosztu w poz. I.2-I.6 zestawienia wydatków w sprawozdaniu oraz niepełnej informacji dot. umów z wolontariuszami. Po przeprowadzeniu analizy złożonych przez Zleceniobiorcę wyjaśnień osoba kontrolująca stwierdziła, że ww. uchybienia nie miały wpływu na prawidłowość rozliczenia zadania publicznego.

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

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 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 łącznej 2.409,00 zł (słownie: dwa tysiące czterysta dziewięć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 08.09.2018 r., 15.10.2018 r., 09.11.2018 r. oraz 29.11.2019 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 24.01.2020 r.
1	357/ST/18	504,00 <sup>3</sup> zł	09.11.2018 r.	49,00 zł
2	383/ST/18	431,00 <sup>4</sup> zł	29.11.2018 r.	40,00 zł
		778,00 <sup>5</sup> zł	29.11.2018 r.	72,00 zł
		396,00 <sup>6</sup> zł	08.09.2018 r.	43,00 zł
		300,00 zł	15.10.2018 r.	31,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>2.409,00 zł</b>		<b>235,00 zł</b>

Na dzień 24.01.2020 r. **odsetki wynoszą 235,00 zł** (słownie: dwieście trzydzieści pięć złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 24.01.2019 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.644,00 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**

<sup>3</sup> Kwotę 504,16 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

<sup>4</sup> Kwotę 431,16 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

<sup>5</sup> Kwotę 778,02 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

<sup>6</sup> Kwotę 396,50 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 900).

**1503 1111 0010 0125 3660 tytułem zwrotu: „Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem – 2.409,00 zł wraz z należnymi odsetkami 235,00 zł (dot. umów nr 357/ST/18 oraz 383/ST/18)”**. 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. 08.09.2018 r., 15.10.2018 r., 09.11.2018 r. oraz 29.11.2019 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>7</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>7</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.).