

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Miejski Klub Sportowy Start SA
ST-KN-I.526.64.2019

Lublin, 7 sierpnia 2019 r.

Na podstawie § 8 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) kierownik referatu Sylwester Kwaśniewski w dniach 8-12 lipca 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 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	126/ST/18	24.01.2018 r.	01.01.2018 r.	30.06.2018 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2017/2018 lub/i organizacja turniejów klas profilowanych”	68.840,00 zł
2	145/ST/18	24.01.2018 r.	01.01.2018 r.	30.06.2018 r.	„Udostępnienie obiektów sportowych MOSIR„Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć oraz zawodów sportowych – hala oraz siłownia przy al. Piłsudskiego”	84.278,88 zł
3	304/ST/18	10.09.2018 r.	10.09.2018 r.	31.10.2018 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Memoriał Z. Niedzieli – Ogólnopolski turniej koszykówki seniorów i juniorów”	7.000,00 zł
4	399/ST/18	23.07.2018 r.	01.07.2018 r.	31.12.2018 r.	„Wykorzystanie obiektów sportowych MOSIR „Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć sportowych lub/i organizacji zawodów sportowych – II półrocze 2018”	73.735,36 zł

¹Zarządzenie nr 26/10/2016 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 21 października 2016 r. w sprawie procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicznych zleczonych przez Miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego.

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

5	433/ST/18	04.09.2018 r.	10.09.2018 r.	14.12.2018 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2018/2019”	37.164,00 zł
6	493/ST/18	24.09.2018 r.	24.09.2018 r.	16.12.2018 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych z koszykówki w oddziałach gimnazjalnych SP 28 w Lublinie”	6.200,00 zł
Łącznie:						277.218,24 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **277.218,24 zł** oraz 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 26 lipca 2019 r.

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

- **umowa nr 126/ST/18:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę VAT nr 386/18 z dnia 15.05.2018 r. dot. zakupu pucharów rozliczoną w kwocie 853,03 zł ze środków z dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że powyższy dokument został rozliczony w kwocie brutto. Biorąc pod uwagę §2 ust. 7 umowy z Gminą Lublin, *Podatnicy VAT kalkulują i rozliczają dotację w kwotach netto*. W związku z powyższym, kwota jaką można było rozliczyć do ww. zadania wynosi 693,52 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 159,51 zł (853,03 – 693,52).**

- **umowa nr 304/ST/18**

1) pozycja I.2 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listę Płac nr 1/Turniej/2018 z dnia 23.09.2018 r. dot. obsługi sędziowskiej rozliczoną w kwocie 3.889,85 zł ze środków z dotacji. W toku kontroli stwierdzono, że powyższa lista płac została rozliczona w kwocie wyższej niż wynika to z przedstawionego dokumentu (3.825,90 zł). W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. Mając na uwadze powyższe **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 63,95 zł (3.889,85 – 3.825,90).**

- **umowa nr 145/ST/18, 399/ST/18, 433/ST/18 oraz 493/ST/18:**

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

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości Zleceniobiorca przedstawił rzetelne dowody księgowo 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.

Po dokonaniu kontroli realizacji zleconego zadania publicznego **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:
1	126/ST/18	159,51 zł
2	304/ST/18	63,95 zł
Łącznie:		223,46 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 10 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 224,00 zł (słownie: dwieście dwadzieścia cztery złote 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 18.05.2018 r. oraz 01.10.2018 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 07.08.2019 r.
1	126/ST/18	160,00 ³ zł	18.05.2018 r.	16,00 zł
2	304/ST/18	64,00 ⁴ zł	01.10.2018 r.	0,00 ⁵
Łącznie		224,00 zł		16,00 zł

Na dzień 07.08.2019 r. **odsetki wynoszą 16,00 zł** (słownie: szesnaście złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 07.08.2019 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 240,00 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 – 224,00 zł wraz z należnymi odsetkami 16,00 zł (dot. umów nr 126/ST/18 oraz 304/ST/18)”.** Zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 1 ustawy o finansach publicznych dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie

³ Kwotę 159,51 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).

⁴ Kwotę 63,95 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).

⁵ 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).

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. 18.05.2018 r. oraz 01.10.2018 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 publicznych⁶ z zastrzeżeniem art. 26 tejże ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, wzywam do wyeliminowania wskazanych nieprawidłowości oraz zobowiązuję do udzielenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma odpowiedzi o wykonaniu zaleceń.

**Dyrektor
Wydziału Sportu**

dr Jakub Kosowski

⁶ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 1458 z późn. zm.)