

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Miejski Klub Sportowy Start SA**  
**ST-KN-I.526.41.2021**

Lublin, 2 lipca 2021 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 2 oraz 7-10 czerwca 2021 r. przeprowadził w Miejskim Klubie Sportowym Start SA z siedzibą w Lublinie (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 zadania 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 zadanie 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	<b>10/ST/20</b>	31.01.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2019/2020 (kontynuacja) lub/i organizacja turniejów klas profilowanych”	50.808,00 zł
	<b>Porozumienie 221/ST/20</b>	08.04.2020 r.		15.04.2020 r.		<b>20.808,00 zł</b>
2	<b>44/ST/20</b>	23.01.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w sezonie rozgrywkowym 2019/2020 – runda wiosenna: II liga koszykówki mężczyzn”	<b>45.000,00 zł</b>
3	<b>118/ST/20</b>	21.01.2020 r.	22.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„European Youth Basketball League”	<b>15.000,00 zł</b>
4	<b>138/ST/20</b>	23.01.2020 r.	01.01.2020 r.	30.06.2020 r.	„Wspracie procesu szkolenia/organizacji imprez sportowych/ rekreacyjno-sportowych/meczów/ zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-	74.072,88 zł

<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 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)

	<b>Porozumienie</b>	10.04.2020 r.		30.04.2020 r.	technicznej”	<b>40.000,00 zł</b>
5	<b>337/ST/20</b>	03.06.2020 r.	29.05.2020 r.	30.06.2020 r.	„Wspracie procesu szkolenia/organizacji imprez sportowych/ rekreacyjno-sportowych/meczów/ zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicznej ”	<b>13.188,96 zł</b>
6	<b>410/ST/20</b>	01.07.2020 r.	02.07.2020 r.	30.09.2020 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Streetbasket Lublin 2020”	<b>14.000,00 zł</b>
7	<b>411/ST/20</b>	17.08.2020 r.	01.07.2020 r.	30.09.2020 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Turniej Koszykówki Seniorów Memoriał im. Z. Niedzieli”	<b>8.000,00 zł</b>
8	<b>486/ST/20</b>	04.09.2020 r.	16.11.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna – II liga koszykówki mężczyzn”	<b>100.000,00 zł</b>
9	<b>499/ST/20</b>	20.08.2020 r.	01.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Zespołowe gry sportowe – przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2020/2021 – runda jesienna – Energa Basket Liga”	<b>757.000,00 zł</b>
10	<b>512/ST/20</b>	21.09.2020 r.	21.08.2020 r.	31.12.2020 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2020/2021 – koszykówka chłopców”	<b>35.104,00 zł</b>
11	<b>551/ST/20</b>	20.10.2020 r.	07.09.2020 r.	31.12.2020 r.	„Organizacja turniejów klas profilowanych lub zapewnienie uczniom klas profilowanych udziału w zawodach sportowych zgodnie ze specyfiką dyscypliny sportu”	6.200,00 zł <b>(z uwagi na epidemię covid-19 zadanie nie zostało zrealizowane)</b>
12	<b>570/ST/20</b>	10.11.2020 r.	10.11.2020 r.	31.12.2020 r.	„Organizacja meczów oraz udział w meczach i zawodach w zespołowych grach sportowych rozgrywanych w ramach rywalizacji międzynarodowej”	<b>270.000,00 zł</b>
<b>Łącznie:</b>						<b>1.318.100,96 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.318.100,96 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Pana Arkadiusza Pelczara – Prezesa.

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

- **umowa nr 10/ST/20 wraz z porozumieniem:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listę Płac nr 1/KLP/2020, pokrytą w całości ze środków z dotacji, dot. wynagrodzeń za prowadzenie zajęć w klasach profilowanych. Biorąc pod uwagę §1 ust. 1 pkt 2 Porozumienia nr 221/ST/20 z Gminą Lublin w sprawie rozwiązania Umowy o realizację zadania publicznego, termin na ponoszenie wydatków do zadania określono od 01.01.2020 r. do 29.04.2020 r. Zgodnie z wyciągiem bankowym, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych dot. ujętych na liście płac wynagrodzeń zapłacone zostały w dniu 02.06.2020 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w Porozumieniu. Ponadto, Klub nie przedstawił potwierdzenia płatności składek ZUS w powyższym terminie. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie kosztów dot. składek ZUS oraz zaliczek PIT od ww. wynagrodzeń. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 2.119,20 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 410/ST/20:**

1) pozycja I.4 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listę Płac nr 2/Street, pokrytą w całości ze środków z dotacji, dot. obsługi sędziowskiej. Biorąc pod uwagę §2 ust. 2 umowy z Gminą Lublin, termin na ponoszenie wydatków do zadania określono od 02.07.2020 r. do 14.10.2020 r. Zgodnie z wyciągiem bankowym, zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych dot. ujętych na liście płac wynagrodzeń zapłacone zostały w dniu 24.11.2020 r., tj. niezgodnie z terminem określonym w umowie.

W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie kosztów dot. zaliczek PIT od ww. wynagrodzeń. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 342,00 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 486/ST/20:**

1) pozycja 1.57 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listę Płac nr 5/2LM, pokrytą w wysokości 1.590,10 zł ze środków z dotacji, dot. organizacji zawodów. W toku kontroli wykazano, że maksymalna kwota, którą można było rozliczyć do zadania z ww. dokumentu to 1.480,10 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w kwocie 110,00 zł (1.590,10 – 1.480,10). Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 110,00 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.

- **umowy nr 44/ST/20, 118/ST/20, 138/ST/20 wraz z porozumieniem, 337/ST/20, 411/ST/20, 499/ST/20, 512/ST/20, 551/ST/20 oraz 570/ST/20:**

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.

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	10/ST/20	2.119,20 zł	0,00 zł	2.119,20 zł
2	410/ST/20	342,00 zł	0,00 zł	342,00 zł
3	486/ST/20	110,00 zł	0,00 zł	110,00 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>2.571,20 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>2.571,20 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 17 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.

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

- Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 2.571,00 zł (słownie: dwa tysiące pięćset siedemdziesiąt jeden złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 02.03.2020 r., 22.07.2020 r. oraz 13.11.2020 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 02.07.2021 r.
1	10/ST/20	2.119,00 <sup>3</sup> zł	02.03.2020 r.	226,00 zł
2	410/ST/20	342,00 zł	22.07.2020 r.	26,00 zł
3	486/ST/20	110,00 zł	13.11.2020 r.	17,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>2.571,00 zł</b>		<b>269,00 zł</b>

Na dzień 02.07.2021 r. **odsetki wynoszą 269,00 zł (słownie: dwieście sześćdziesiąt dziewięć złotych).** Po tym dniu **obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 02.07.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie

<sup>3</sup> Kwotę 2.119,20 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2020 r., poz. 1325).

z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.840,00 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 – 2.571,00 zł wraz z należnymi odsetkami 269,00 zł (dot. umów nr 10/ST/20, 411/ST/20 oraz 486/ST/20)”**. 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. 02.03.2020 r., 22.07.2020 r. oraz 13.11.2020 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>4</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>4</sup> Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ).