



AK-K-I.1711.29.2021

Lublin, 27 stycznia 2022 r.

Pani Marta Daniewska
Prezes Motor Lublin S.A. w Lublinie
ul. Stadionowa 1, 20-405 Lublin

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 17 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (dalej: „uodppiw”)¹ w związku z § 7 ust. 1 procedury przeprowadzania kontroli² starszy inspektor Jarosław Wołek z Wydziału Audytu i Kontroli (dalej: „Wydział AK”) w okresie od 20.10.2021 r. do 15.11.2021 r. przeprowadził kontrolę prawidłowości wydatkowania środków z dotacji przekazanych z budżetu miasta Lublin w 2020 r. dla Motor Lublin Spółka Akcyjna w Lublinie (dalej: „Motor Lublin S.A.” lub „Spółka”) oraz kontrolę rzetelności prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej środków przekazanych Spółce w ww. okresie na realizację 2 zadań publicznych na podstawie 2 umów, w łącznej kwocie 1 661 586,40 zł, z których Spółka rozliczyła w sprawozdaniach 1 332 469,80 zł, a zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 338 116,60 zł dokonała 17.04.2020 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli przekazanym Pani w siedzibie Wydziału AK w dniu 08.12.2021 r., wraz z pouczeniami o przysługującym prawie złożenia zastrzeżeń dotyczących treści i ustaleń zawartych w protokole kontroli i możliwości odmowy jego podpisania wraz z informacją iż odmowa podpisania nie wstrzymuje prowadzenia postępowania pokontrolnego.

Zgodnie z przepisem § 10 ust. 1 wymienionej na wstępie procedury przeprowadzania kontroli przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne, zawierające ocenę wykorzystania dotacji (tj. prawidłowości wydatkowania środków dotacji i rzetelności prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej) wraz z opisem stwierdzonych nieprawidłowości i zaleceniami w celu ich wyeliminowania.

Wydział Audytu i Kontroli ocenia pozytywnie, choć z uwagami wykorzystanie środków publicznych z udzielonych Spółce dotacji na realizację zleconych zadań publicznych. Uwagi dotyczą nieprowadzenia ewidencji księgowej w sposób określony w umowie, jednakże złożone sprawozdania pozwalają na ustalenie przeznaczenia oraz w jakich kwotach ujęte w tych sprawozdaniach wydatki zostały poniesione przez Spółkę.

¹ ustawa z dnia 24.04.2004 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.),

² zarządzenie nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z 09.07.2021 r. w spr. procedury przeprowadzania kontroli realizacji zadań publicz. zleconych przez miasto Lublin podmiotom prowadzącym działalność pożytku publicznego;



Przyjmując do realizacji zadania pożytku publicznego zlecone przez miasto Spółka zobowiązała się do ich wykonania zgodnie z kosztorysami i zawartymi umowami, w których ustalono m.in. sposób wykonania zadań i sposób prowadzenia dokumentacji związanej z ich realizacją. Szczegółową kontrolą objęto zadania przedstawione w poniższej tabeli:

Lp	Nr umowy	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy		Nazwa zadania	Kwota (zł) dotacji za 2020 r.
			od	do		
1	131/ST/20 zmieniona porozumieniem Nr 225/ST/20	09.01.2020	01.01.2020	30.04.2020	Wsparcie procesu szkolenia/organizacji imprez sport./rekreacyjno-sportowych/ meczów/zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicznej"	460 000
2	332/ST/20 zmieniona aneksem Nr 1	08.06.2020	29.05.2020	31.12.2020	Wsparcie procesu szkolenia/organizacji imprez sport./rekreacyjno-sportowych/ meczów/zawodów poprzez wykorzystanie miejskiej infrastruktury sportowo-technicz. (III)	1 201 586,40
Razem						1 661 586,40

Na podstawie ww. umów Spółka zobowiązana była do prowadzenia ewidencji księgowej wyodrębnionej dla każdego zadania oraz dokumentacji finansowo-księgowej zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości³ (dalej „uor”), tj. w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych i ich powiązanie z operacjami gospodarczymi i finansowymi związanymi z wykorzystaniem dotacji.

Pomimo to Spółka nie okazała do kontroli ewidencji księgowej żadnego zadania, natomiast przedłożyła dokumentację źródłową, która była kompletna i zgodna z dokumentami wykazanymi w sprawozdaniach. Do kontroli przedstawiono faktury za wynajem obiektów sportowych, umowy zawarte z MOSiR „Bystrzyca” w Lublinie Sp. z o.o., w tym również potwierdzenia płatności i wyciągi z rachunku bankowego. Dodać należy, że dopiero w dniu 21.12.2021 r. Motor Lublin S.A. przekazał do Wydziału AK nieokazany w trakcie trwania czynności kontrolnych aneks nr 1 z 07.09.2020 r. do umowy nr 31/MBS/2020 zawartej z MOSiR „Bystrzyca”, na przeprowadzenie „*treningów taktycznych na płycie głównej Stadionu*” w cenie jednostkowej 10 187,50 zł netto plus VAT 8%.

Ustalenia kontroli wykazały nw. nieprawidłowości:

- 1) Na dokumentach księgowych brakowało adnotacji o ich sprawdzeniu (pod względem merytorycznym i finansowo-księgowym), zatwierdzeniu do wypłaty oraz dekretacji wskazującej sposób ich ujęcia w księgach rachunkowych. Było to niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor oraz § 6 ust. 1 ww. umów o wsparcie zadania zobowiązujących do prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej zgodnie z zasadami ustalonymi w uor.

³ ustawa z 29.09.1994 r. (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.),



- 2) Do przedłożonych do kontroli umów na wynajem obiektów sportowych nie prowadzono ewidencji godzin wynajmu tych obiektów, z której wynikałaby ujęta w fakturach ilość jednostek treningowych i meczowych, co uniemożliwia weryfikację prawidłowości danych wskazanych w treści faktur;
- 3) Faktury za usługi wystawione przez MOSiR Sp. z o.o. nie posiadały daty wpływu (doręczenia) do Motor Lublin S.A., chociaż w umowach z MOSiR Sp. z o.o. zawarto zapis, że cyt. „Faktury VAT, (...), płatne będą przelewem w terminie 14 dni od dnia ich doręczenia (...)”.

W związku z powyższym polecam:

Przy realizacji kolejnych zadań finansowanych środkami dotacji na zadania pożytku publicznego ściśle przestrzegać postanowień zawartych umów, a w szczególności:

1. Dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji z budżetu miasta oraz wydatków dokonanych z tych środków prowadzić zgodnie z zasadami wynikającymi z uor i w sposób zapewniający identyfikację i zasadność wszystkich dokonanych operacji finansowych.
2. Na dowodach źródłowych rozliczonych z dotacji bezwzględnie zamieszczać potwierdzenie, że przed dokonaniem wydatku dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zaakceptowany do zapłaty wraz z podpisami osób uprawnionych (zgodnie z KRS lub innym dokumentem) do wykonania tych czynności.
3. Prowadzić ewidencję faktycznie wykorzystanych godzin wynajmu obiektów sportowych.
4. Faktury wpływające do MOTOR Lublin S.A. oznaczać datą wpływu w celu zapewnienia terminowej płatności ze środków dotacji.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego złożyć sprawozdanie z realizacji powyższych zaleceń.

z up. Prezydenta Miasta Lublin
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

Anna Morow

.....
(dokument w postaci elektronicznej podpisany
kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Do wiadomości/Otrzymują:

1. Pani Beata Stepaniuk-Kuśmierzak, Zastępca Prezydenta ds. Kultury, Sportu i Partycypacji,
2. Pan Jakub Kosowski, Dyrektor Wydziału Sportu i Turystyki