

URZĄD MIASTA LUBLIN
DEPARTAMENT KULTURY, SPORTU I PARTYCYPACJI
WYDZIAŁ SPORTU



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Miejski Klub Sportowy Start SA
ST-KN-I.526.96.2022

Lublin, 21 grudnia 2022 r.

Na podstawie § 7 procedury przeprowadzania kontroli¹ pracownik Wydziału Sportu Urzędu Miasta Lublin (zwanym dalej Wydziałem ST) Sylwester Kwaśniewski – kierownik referatu ds. kontroli i nadzoru nad stowarzyszeniami i związkami sportowymi w dniach 14-30 listopada 2022 r. przeprowadził w Miejskim Klubie Sportowym Start SA w Lublinie (zwanym w dalszej części pisma Zleceniobiorcą, Podmiotem lub Stowarzyszeniem) kontrolę planową, obejmującą sprawdzenie prawidłowości wydatkowania środków publicznych z dotacji udzielonych z budżetu Miasta z uwzględnieniem kryteriów wskazanych w § 2 ust. 5 ww. procedury, tj. zgodności realizacji zadań z zapisami umów; zgodności realizacji zadań z obowiązującymi przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi Urzędu; prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji oraz prawidłowości prowadzenia dokumentacji związanej z realizacją zadania. 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.

L.p.	Numer umowy	Data zawarcia	Zawarta na okres		Nazwa zadania	Kwota dotacji
			od	do		
1	63/ST/21	26.02.2021 r.	04.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2020/2021 (kontynuacja)”	32.120,00 zł
2	141/ST/21	25.01.2021 r.	01.01.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna. II liga Koszykówki Mężczyzn”	100.000,00 zł
3	142/ST/21	18.01.2021 r.	01.08.2021 r.	30.06.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów sezonie rozgrywkowym 2020/2021 – runda wiosenna. Energa Basket Liga 2020/2021”	750.000,00 zł
4	342/ST/21	27.07.2021 r.	02.08.2021 r.	31.12.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – Turniej Koszykówki Seniorów Memoriał	7.000,00 zł

¹Zarządzenie nr 42/7/2021 Prezydenta Miasta Lublin z dnia 9 lipca 2021 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 2022 r., poz. 1634).

					im. Z. Niedzieli”	
5	343/ST/21	24.08.2021 r.	22.08.2021 r.	31.12.2021 r.	„Organizacja imprez i zawodów sportowych – „Towarzyski Turniej Juniorów Starszych”	6.000,00 zł
6	386/ST/21	23.08.2021 r.	01.08.2021 r.	30.06.2022 r.	„Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022”	253.000,00 zł
7	407/ST/21	23.08.2021 r.	02.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna Energa Basket Liga”	300.000,00 zł
8	408/ST/21	23.08.2021 r.	02.08.2021 r.	30.09.2021 r.	„Szkolenie i udział w rozgrywkach ligowych w kategoriach wiekowych seniorów w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2021/2022 – runda jesienna – I liga koszykówki mężczyzn	50.000,00 zł
9	425/ST/21	02.09.2021 r.	01.09.2021 r.	31.12.2022 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2021/2022 i/lub organizacja turniejów klas profilowanych – koszykówka chłopców”	21.828,00 zł
10	479/ST/21	28.09.2021 r.	01.09.2021 r.	30.06.2022 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego i/lub akademickiego”	35.000,00 zł
11	488/ST/21	21.09.2021 r.	13.09.2021 r.	31.12.2021 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2021/2022 i/lub organizacja turniejów klas profilowanych – koszykówka chłopców”	5.712,00 zł
12	507/ST/21	08.10.2021 r.	01.10.2021 r.	31.12.2021 r.	„Przygotowanie i udział w rozgrywkach ligowych w sezonie 2021/2022 drużyn występujących w rozgrywkach Energa Basket Liga i Suzuki 1	1.430.000,00 zł

					Liga Mężczyzn w sezonie 2021/2022 – runda jesienna II”	
Łącznie:						2.990.660,00 zł

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **2.990.660,00 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane w sprawozdaniu. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym przez Pana Arkadiusza Pelczara – Prezesa Zarządu oraz Pana Krzysztofa Iwańczuka – Wiceprezesa Zarządu w dniu 15 grudnia 2022 r.

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

- **umowa nr 142/ST/21:**

1) pozycja I.58, I.79 oraz I.86 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunki nr R-k 2021/02/25, R-k 2021/04/82 oraz R-k 2021/05/109 rozliczone w grupie kosztów dot. obsługi sędziowskiej i statystycznej. Powyższe dokumenty rozliczone zostały ze środków z dotacji w kwocie 496,23 zł każdy. Analizując dowody źródłowe przedłożone przez Zleceniobiorcę wykazano, że maksymalna kwota, którą można było rozliczyć z każdego z powyższych dokumentów wynosi 469,23 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków w kwocie 81,00³ zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 81,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 386/ST/21:**

1) pozycja I.50 oraz I.53 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto faktury nr 1/01/2022 oraz 59/2022 rozliczone ze środków własnych przekazanych do zadania w grupie

³ (496,23-469,23)x3 = 81.

kosztów dot. transportu. W piśmie z dnia 25.11.2022 r. Zleceniobiorca poinformował, że omyłkowo ww. dokumenty rozliczone zostały do zadania podwójnie (w poz. I.50 i I.53 oraz w poz. I.59 i I.60) W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków. **Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 1.132,80 zł.**

2) pozycja I.74-75 oraz I.94 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Listy płac dot. obsługi zawodów W piśmie z dnia 25.11.2022 r.⁶ Zleceniobiorca poinformował, że w wyniku oczywistych omyłek pisarskich w rozliczeniu powyższych dokumentów pojawiły się błędy. Jednocześnie, Klub przedstawił kwoty, w których ww. dokumenty powinny zostać rozliczone:

poz. I.74 – rozliczony ze środków z dotacji w wysokości 255,00 zł,

poz. I.75 – rozliczony ze środków z dotacji w wysokości 80,00 zł,

poz. I.94 – rozliczony ze środków z dotacji w wysokości 160,00 zł oraz ze środków własnych przekazanych do zadania w wysokości 178,00 zł. Analizując przedłożone dowody źródłowe wykazano, że Zleceniobiorca nie udokumentował przekazania do zadania publicznego środków własnych w wysokości 160,00 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku. **Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzono koszt błędnie ujęty w rozliczeniu zadania w kwocie 160,00 zł.**

W toku kontroli zakwestionowano poniesienie wydatków ze środków własnych w wysokości łącznej 1.292,80 zł. W związku z tym należało na nowo wyliczyć udział procentowy dotacji w kosztach całkowitych zadania publicznego. Z uwagi na to, że Zleceniobiorca zwiększył udział środków własnych rozliczonych do zadania o kwotę 5.294,84 zł, **odstąpiono od naliczania dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 479/ST/21:**

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

Na wskazanych pozycjach Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Faktury nr FV/93/3/22 oraz FV/131/4/22 rozliczone w grupie kosztów dot. zakupu nagród. Analizując dowody źródłowe przedłożone przez Zleceniobiorcę wykazano, że maksymalna kwota, którą można było rozliczyć z każdego z powyższych dokumentów wynosi:

poz. I.1 – 146,99 zł,
poz. I.2 – 192,69 zł.

W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatków w kwocie łącznej 10,32 zł. **Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 10,32 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 488/ST/21:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 1/12/2021 rozliczoną w grupie kosztów dot. wynagrodzenia kadry szkoleniowej. Zleceniobiorca nie przedłożył do kontroli dowodu źródłowego potwierdzającego poniesienie wydatku. **Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.700,00 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 507/ST/21:**

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

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Rachunek nr 2021/12/293 rozliczony w grupie kosztów dot. obsługi technicznej. W toku kontroli wykazano, że maksymalna kwota, którą można było rozliczyć do zadania wynosi 117,58 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie wydatku w wysokości 14,92 zł. **Biorąc pod uwagę powyższe, stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 14,92 zł.**

Z zastrzeżeniem ww. nieprawidłowości, na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 63/ST/21, 141/ST/21, 342/ST/21, 343/ST/21, 407/ST/21, 408/ST/21 oraz 425/ST/21:**

Na podstawie przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że środki z dotacji oraz środki własne przeznaczone na realizację zadania publicznego określonego ww. umową 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 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:	Nieprawidłowości skutkujące określeniem dotacji pobranej w nadmiernej wysokości:	Łącznie:
1	142/ST/21	81,00 zł	0,00 zł	81,00 zł
2	479/ST/21	10,32 zł	0,00 zł	10,32 zł
3	488/ST/21	1.700,00 zł	0,00 zł	1.700,00 zł
4	507/ST/21	14,92 zł	0,00 zł	14,92 zł
Łącznie:		1.806,24 zł	0,00 zł	1.806,24 zł

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne. Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 18 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.*

W dniu 15.12.2022 r. Zleceniobiorca zrzekł się prawa do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień do protokołu.

W oparciu o ustalenia kontroli wydaję następujące zalecenia pokontrolne:

1. Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.806,00 zł (słownie: tysiąc osiemset sześć złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 12.05.2021 r., 18.10.2021 r., 10.11.2021 r. oraz 15.03.2022 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 21.12.2022 r.
1	142/ST/21	81,00 zł	12.05.2021 r.	15,00 zł
2	479/ST/21	10,00 zł ⁴	15.03.2022 r.	0,00 ⁵ zł
3	488/ST/21	1.700,00 zł	18.10.2021 r.	252,00 zł
4	507/ST/21	15,00 zł ⁶	10.11.2021 r.	0,00 ⁵ zł
Łącznie		1.806,00 zł		267,00 zł

Na dzień 21.12.2022 r. **odsetki wynoszą 267,00 zł** (słownie: dwieście sześćdziesiąt siedem złotych). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 21.12.2022 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 2.073,00 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 – 1.806,00 zł wraz z należnymi odsetkami 267,00 zł (dot. umów nr 142/ST/21, 479/ST/21, 488/ST/21 oraz 507/ST/21)”. 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. 12.05.2021 r., 18.10.2021 r., 10.11.2021 r. oraz 15.03.2022 r.**

⁴ Kwotę 10,32 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

⁵ Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca 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).

⁶ Kwotę 14,92 zł zaokrąglono do pełnych złotych na podstawie art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 z późn. zm.).

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 publicznych⁷ 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.**

**Zastępca Dyrektora
ds. finansowych**

Iwona Ewa Haponiuk

⁷ Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634).