

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



**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

---

**Miejski Klub Sportowy Start SA**  
**ST-KN-I.526.64.2020**

Lublin, 29 stycznia 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 oraz podinspektor Michał Jabrzyński w dniach 4-6, 18-20 listopada, 15-17 grudnia 2020 r. oraz 12 stycznia 2021 r. przeprowadzili 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>90/ST/19</b>	14.01.2019 r.	14.01.2019 r.	30.04.2019 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. European Youth Basketball League”	<b>15.000,00 zł</b>
2	<b>126/ST/19</b>	14.01.2019 r.	01.01.2019 r.	30.06.2019 r.	„Wykorzystanie obiektów sportowych MOSiR „Bystrzyca” sp. z o.o. w celu organizacji zajęć sportowych, sportowo-rekreacyjnych lub/i organizacji zawodów sportowych”	<b>88.988,88 zł</b>
3	<b>145/ST/19</b>	25.01.2019 r.	01.01.2019 r.	30.06.2019 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2018/2019 (kontynuacja) lub/i organizacja turniejów klas profilowanych”	<b>50.108,00 zł</b>
4	<b>384/ST/19</b>	23.08.2019 r.	02.09.2019 r.	31.12.2019 r.	„Organizacja imprez sportowych w mieście. Memoriał Z. Niedzieli – Ogólnopolski turniej koszykówki seniorów”	<b>5.000,00 zł</b>

<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 2019 r., poz. 869)

5	<b>421/ST/19</b>	18.07.2019 r.	01.08.2019 r.	31.12.2019 r.	„Prowadzenie treningów, organizacja meczów, zawodów, imprez sportowych w komunalnych obiektach sportowych”	<b>66.831,48 zł</b>
6	<b>429/ST/19</b>	12.09.2019 r.	19.08.2019 r.	31.12.2019 r.	„Prowadzenie zajęć sportowych w ramach klas profilowanych w roku szkolnym 2019/2020”	<b>39.468,00 zł</b>
7	<b>426/ST/19</b>	08.08.2019 r.	01.08.2019 r.	30.06.2020 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów w dyscyplinach zespołowych w klasach rozgrywkowych I-V w sezonie rozgrywkowym 2019/2020 – zespoły występujące w rozgrywkach Energa Basket Ligi”	<b>1.407.000,00 zł</b>
8	<b>450/ST/19</b>	28.08.2019 r.	01.08.2019 r.	30.06.2020 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w zespołowych grach sportowych w sezonie rozgrywkowym 2019/2020”	<b>85.000,00 zł</b>
	<b>Aneks nr 1 313/ST/20</b>	29.04.2020 r.				
9	<b>477/ST/19</b>	14.10.2019 r.	19.08.2019 r.	30.06.2020 r.	„Organizacja współzawodnictwa sportu szkolnego i/lub akademickiego – cyklu zawodów dla uczniów szkół podstawowych, gimnazjalnych i ponadgimnazjalnych w koszykówce chłopców”	<b>21.000,00 zł</b>
	<b>Porozumienie 249/ST/20</b>	16.04.2020 r.		30.04.2020 r.		
10	<b>521/ST/19</b>	08.10.2019 r.	04.10.2019 r.	31.12.2019 r.	„Realizacja programów szkolenia sportowego w kategoriach wiekowych seniorów oraz udział w rozgrywkach ligowych w sezonie rozgrywkowym 2019/2020 – runda jesienna: II liga koszykówki mężczyzn”	<b>160.000,00 zł</b>
<b>Łącznie:</b>						<b>1.757.396,36 zł</b>

W toku przeprowadzonej kontroli sprawdzono wszystkie wydatki pokryte ze środków przekazanych przez Gminę Lublin w łącznej wysokości **1.757.396,36 zł** oraz ze środków własnych Zleceniobiorcy, które zostały rozliczone do zadania i wykazane

w sprawozdaniach. Szczegółowe ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa – Pana Arkadiusza Pelczara w dniu 20.01.2021 r.

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

- **umowa nr 426/ST/19:**

1) pozycja 1.24 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 0143/09/2019, pokrytą w wysokości 4.284,78 zł ze środków z dotacji dot. regulaminowych opłat do Polskiego Związku Koszykówki. Ww. kwota obejmuje koszt licencji trenerskiej trenera Łuszczewskiego. Analizując treść oferty do zadania wykazano, że ww. Trener nie był przewidziany w zasobach kadrowych zadania publicznego. W toku kontroli stwierdzono, że maksymalna kwota, którą można rozliczyć z ww. dokumentu, to 3.289,66 zł. W związku z tym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 995,12 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 995,12 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 450/ST/19:**

1) pozycja 1.64 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę VAT 09/02/2020, pokrytą w całości ze środków z dotacji dot. żywienia. Ww. dokument zawiera również koszt dot. podatku VAT w wysokości 133,33 zł. Zgodnie z §2 ust. 7 umowy z Gminą Lublin, podatnicy VAT kalkulują i rozliczają dotację w kwotach netto. Zgodnie z powyższym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 133,33 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 133,33 zł.**

2) pozycja I.51 „Zestawienia faktur (rachunków)” sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego:

Na wskazanej pozycji Zestawienia faktur (rachunków) ujęto Fakturę nr 2020/04/xx, pokrytą w kwocie 440,00 zł ze środków z dotacji dot. wynagrodzenia szkoleniowca. Ww. dokument został błędnie ujęty w rozliczeniu zadania publicznego. Zgodnie z powyższym, osoba kontrolująca zakwestionowała poniesienie ww. wydatku w kwocie 440,00 zł. Biorąc pod uwagę powyższe, **stwierdzono dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 440,00 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 90/ST/19, 126/ST/19, 145/ST/19, 384/ST/19, 421/ST/19, 429/ST/19, 426/ST/19, 450/ST/19 wraz z aneksem, 477/ST/19 wraz z porozumieniem oraz 521/ST/19:**

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	426/ST/19	995,12 zł	0,00 zł	995,12 zł
2	450/ST/19	573,33 zł	0,00 zł	573,33 zł
<b>Łącznie:</b>		<b>1.568,45 zł</b>	<b>0,00 zł</b>	<b>1.568,45 zł</b>

Na powyższych ustaleniach zakończono czynności kontrolne.

Zgodnie z pouczeniem znajdującym się na str. 15 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:

1. **Dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie łącznej 1.568,00 zł (słownie: tysiąc pięćset sześćdziesiąt osiem złotych 0/100 gr) wraz z odsetkami** w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczanymi od dnia 30.09.2019 r., 25.02.2020 r. oraz 16.04.2020 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 29.01.2021 r.
1	426/ST/19	995,00 <sup>3</sup> zł	30.09.2019 r.	106,00 zł
2	450/ST/19	133,00 <sup>4</sup> zł	25.02.2020 r.	10,00 zł
		440,00 zł	16.04.2020 r.	28,00 zł
<b>Łącznie</b>		<b>1.568,00 zł</b>		<b>144,00 zł</b>

Na dzień 19.01.2021 r. **odsetki wynoszą 144,00 zł** (słownie: sto czterdzieści cztery złote). **Po tym dniu obowiązek naliczania odsetek ciąży na Zleceniobiorcy – odsetki należy naliczyć na dzień dokonania zwrotu na konto Urzędu Miasta.** Na dzień 29.01.2021 r. kwota dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z naliczonymi odsetkami wynosi 1.712,00 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 – 1.568,00 zł wraz z należnymi odsetkami 144,00 zł (dot. umów nr 426/ST/19 oraz 450/ST/19)”.** 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. 30.09.2019 r., 25.02.2020 r. oraz 16.04.2020 r.

<sup>3</sup> Kwotę 995,12 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 133,33 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).

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>5</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>5</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.)