



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Lublinie**

Lublin, dnia 17 października 2011 r.

**Pan
Cezary Wicha
Prezes Zarządu
Miejskiego Klubu
Sportowego „Start”
w Lublinie**

LLU-4101-08-04/2011
P/11/143

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej *ustawą o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura w Lublinie skontrolowała w Miejskim Klubie Sportowym Start (dalej „MKS Start” lub „Klub”) realizację zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, wspieranych finansowo przez Miasto Lublin, w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 czerwca 2011 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 18 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Prezesowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

**Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Klub zadań
w zakresie upowszechniania kultury fizycznej i sportu w latach 2009 – 2011
(do 30 czerwca), pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Formułując pozytywną ocenę NIK uwzględniła w szczególności: zgodne z obowiązującymi przepisami² ubieganie się o dotowane zadania, prawidłową realizację umów i terminowe sporządzanie sprawozdań.

W toku kontroli stwierdzono jednak nieprawidłowości, które polegały na:

- braku deklaracji Klubu, w składanych do Urzędu Miasta Lublin ofertach, o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadań publicznych,
- niewyodrębnieniu w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację poszczególnych umów,

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

² Przepisy: 1) Działu II, rozdział 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm. 2) Uchwały Nr 267/XVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 24 stycznia 2008 r. w sprawie finansowego wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego oraz ustalenia warunków i trybu wspierania sportu kwalifikowanego z budżetu Miasta Lublin (Dz. Urz. Woj. Lub. Nr 37, poz. 1192 ze zm.).

- zawyżeniu rozliczeń otrzymanych dotacji (w 2009 r.) o kwotę 15.708,72 zł podatku od towarów i usług (VAT), który nie stanowił kosztów Klubu poniesionych przy realizacji zadań.

1. Badanie sześciu ofert i czterech wniosków na łączną kwotę 1.090 tys. zł dofinansowania z Miasta Lublin, tj. 69,8 % otrzymanego w okresie objętym kontrolą – wykazało, że składane do Urzędu Miasta Lublin oferty o zlecenie Klubowi realizacji zadań z zakresu upowszechniania kultury fizycznej i sportu zawierały informacje wymagane art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ (dalej - u.o.d.p.p.i.w.), poza deklaracją o zamiarze odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadania publicznego, o której mowa w pkt 6 ww. przepisu. Informacje takie⁴ zawierały także wnioski o wsparcie rozwoju sportu kwalifikowanego, składane przez Klub na podstawie uchwały nr 267/XVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 24 stycznia 2008 r.⁵

W latach 2009 - 2011 złożono 11 wniosków i 21 ofert dotyczących udziału drużyn Klubu w zawodach I i II ligi koszykówki mężczyzn i zawodach lekkiej atletyki, prowadzenia zajęć szkoleniowych dzieci i młodzieży w zakresie koszykówki, lekkiej atletyki, szachów i biegów na orientację, a także zapewnienia dostępności obiektów sportowych dla mieszkańców Miasta Lublin. W ocenie NIK, prawidłowość wykonania oferowanych zadań zapewniała wykwalifikowana kadra trenerska Klubu, a także dysponowanie obiektami sportowymi, biurowymi i urządzeniami technicznymi. Koszty realizacji zadań przedstawiane w ofertach i wnioskach kalkulowano między innymi na podstawie ewidencji księgowej z lat ubiegłych (wyżywienie, noclegi, transport) i tzw. tabel sędziowskich sporządzanych przez związki sportowe (wynagrodzenie sędziów). Różnice w kalkulacji całkowitych kosztów zadań podanych w ofertach i wnioskach do faktycznie poniesionych wyniosły od 52% do 81%. Główną przyczyną tych rozbieżności były mniejsze od planowanych w ofertach dotacje, przyznane przez Miasto Lublin, obligujące Klub do aktualizacji⁶ harmonogramów i kosztorysów podpisywanych umów na realizację dotowanych zadań.

2. W latach 2009 - 2011 (do 30 czerwca) Klub zawarł 32 umowy z Miastem Lublin na realizację zadań w zakresie kultury fizycznej i sportu, otrzymując wsparcie finansowe w kwocie ogółem 1.562,1 tys. zł, z tego 1.278,6 tys. zł w latach 2009 - 2010 i 283,5 tys. zł w I półroczu 2011 r. Badanie 10 umów na łączną kwotę wsparcia 1.090 tys. zł (69,8 %), zawartych na podstawie ofert i wniosków, o których wyżej mowa – wykazało, że zgodnie z ich postanowieniami MKS Start wykorzystał otrzymane w latach 2009 - 2010 dotacje na udział drużyn Klubu w rozgrywkach I i II ligi koszykówki mężczyzn i zawodach lekkiej atletyki (368 tys. zł),

³ Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

⁴ Wymagane art. 14 ust. 1 pkt 1-5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

⁵ Uchwała wymieniona w przypisie nr 2.

⁶ Aktualizacji zakresu rzeczowo-finansowego zadań w związku z przyznaniem Klubowi przez Miasto Lublin mniejszej kwoty dotacji niż przewidywano w ofercie.

prowadzenie zajęć szkoleniowych dzieci i młodzieży (280,7 tys. zł)⁷ oraz zapewnienie dostępności obiektów sportowych dla mieszkańców Miasta Lublin (440 tys. zł). Stosownie do postanowień zawartych umów (§ 10 lub § 3) - dotrzymane zostały proporcje udziału środków własnych Klubu w kosztach całkowitych poszczególnych zadań. Faktycznie poniesione koszty realizacji umów były większe od ujętych w kosztorysach i zostały pokryte ze środków własnych MKS Start. Zakres rzeczowy zrealizowanych zadań odpowiadał zakresowi określone w harmonogramach umów.

Zgodnie z art. 16 ust. 5 u.o.d.p.p.iw. Klub był zobowiązany do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umów. Obowiązek taki wynikał również z postanowień §5 umów, zawieranych z Miastem Lublin zarówno na podstawie u.o.d.p.p.iw. jak i uchwały Nr 267/XVI/2008 Rady Miasta Lublin z dnia 24 stycznia 2008 r.

w sprawie finansowego wspierania rozwoju sportu kwalifikowanego (...) ⁸. Z powodu braku takiego wyodrębnienia Klub nie był w stanie udokumentować wywiązania się z obowiązku określonego w § 4 umów, obligującego MKS Start do wykorzystania przychodów uzyskanych w związku realizacją dotowanych zadań, wyłącznie na ich wykonanie. Dotyczy to przychodów uzyskanych w latach 2009 – 2010 z tytułu:

- sprzedaży biletów na mecze organizowane w ramach realizowanych zadań - 50,5 tys. zł,
- najmu i dzierżawy obiektów sportowych i biurowych - 626,7 tys. zł,
- odsetek od lokat bankowych otrzymanych od Miasta Lublin dotacji – 3,5 tys. zł.

Podkreślenia wymaga, iż suma ww. przychodów z najmu i dzierżawy oraz dotacji z Miasta Lublin (440 tys. zł) na utrzymanie przez Klub obiektów sportowych w latach 2009 – 2010 przewyższała o 337,4 tys. zł całkowite koszty utrzymania tych obiektów (729,3 tys. zł).

W ocenie NIK, przeznaczenie ww. przychodów na cele statutowe - co wynika z wyjaśnień Prezesa Zarządu - nie wypełniało postanowień § 4 zawartych umów, które obligowały Klub

do ich wykorzystania na te zadania, w związku z realizacją których zostały uzyskane. Dotyczy to również kwoty 10.527,04 zł odsetek od lokat bankowych dotacji⁹, z której tylko 3.460,06 zł można było przypisać w trakcie kontroli do konkretnych zadań, ze względu

na brak wyodrębnienia ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację poszczególnych umów. NIK zwraca uwagę na złożenie w trakcie kontroli MKS Start, prowadzonej przez Urząd Miasta Lublin, nieprawdziwych wyjaśnień o nieuzyskiwaniu przez Klub odsetek od kwot otrzymywanych dotacji (co zostało utrwalone w protokole z tej kontroli, podpisanym przez przedstawicieli Klubu w dniu 31 maja 2010 r.). Zdaniem NIK, kwoty uzyskanych przychodów przy realizacji zadań powinny być wykorzystane wyłącznie na sfinansowanie wykonania dotowanych przez Miasto Lublin zadań, zgodnie z postanowieniem § 4 zawartych umów i w całości ujęte w przedkładanych do Urzędu Miasta Lublin sprawozdaniach, także wówczas, gdy nie były przewidziane w składanych ofertach

i wnioskach o zlecenie realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu.

⁷ Z otrzymanej kwoty 282.000 zł dotacji na szkolenie dzieci i młodzieży zwrócono 1.284 zł niewykorzystanej dotacji.

⁸ Patrz przypis nr 2.

⁹ w tym także 136,5 tys. zł dotacji otrzymanych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Lubelskiego.

3. Sprawozdania końcowe z wykonanych zadań przekazywano do Urzędu Miasta terminowo, a przyznane środki finansowe wykorzystano w okresach ustalonych w zawartych umowach. Analiza 377 dowodów księgowych na kwotę 761,8 tys. zł (38,6% kosztów zrealizowanych zadań) wykazała, że poniesione koszty udokumentowano prawidłowo. W badanej próbie nie stwierdzono dokumentów świadczących o niegospodarnym wykorzystaniu dotacji.

W związku z brakiem wyodrębnienia ewidencji księgowej poszczególnych zadań, o którym wyżej mowa, dowody księgowe dotyczące poszczególnych umów księgowane były na kontach z podziałem na sekcje sportowe, a wpływające dotacje (także z innych źródeł i na różne zadania) ujmowano razem ze wszystkimi operacjami księgowymi (wynagrodzenia, opłaty za dzierżawę, energię, podatek od nieruchomości, VAT, lokaty i inne). Brak wydzielonej ewidencji księgowej uniemożliwiał prawidłowe przypisanie poniesionych kosztów i osiągniętych przychodów do realizowanych zadań.

3.1. Klub nieprawidłowo rozliczył sześć (spośród 13) otrzymanych dotacji w 2009 r. na wspieranie kultury fizycznej i sportu. Ustalono, że w 96 przypadkach - w sprawozdaniach końcowych z wykonania zadań wykazano faktury VAT w kwotach brutto, podczas gdy w ewidencji księgowej kosztów ujęto kwoty netto. Łączna kwota podatku VAT w tych fakturach wyniosła 15.708,72 zł, tj. 1,4 % dotacji objętych badaniem. MKS Start jako płatnik podatku VAT, rozliczając różnicę pomiędzy podatkiem naliczonym i należnym, otrzymał zwrot wymienionej kwoty z urzędu skarbowego, a więc kwota ta nie stanowiła dla Klubu poniesionego kosztu. Podkreślenia wymaga, iż kwota ta, mimo że została ujęta w sprawozdaniach z wykonania zadań, nie została faktycznie wykorzystana na ich realizację, gdyż nie służyła sfinansowaniu kosztów poniesionych na ich wykonanie i na podstawie art. 252 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁰ podlega zwrotowi do budżetu Miasta wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

- 1) deklarowanie w składanych ofertach zamiaru odpłatnego lub nieodpłatnego wykonania zadań,
- 2) wykorzystywanie całości przychodów osiągniętych w związku z wykonywaniem dotowanych zadań – wyłącznie na ich wykonanie, zgodnie z postanowieniami umów,
- 3) wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków otrzymanych na wykonanie poszczególnych umów i uzyskanych w związku z ich realizacją przychodów oraz ponoszonych kosztów, z uwzględnieniem wymogu art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- 4) zwrot do budżetu Miasta Lublin kwoty 15.708,72 zł nienależnej Klubowi dotacji, wraz z należnymi odsetkami, nieprawidłowo rozliczonych zadań z 2009 r.

Najwyższa Izba Kontroli - Delegatura w Lublinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Prezesa w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie siedmiu dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Lublinie umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.