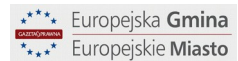




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej

AKW.1711.15.2016



egz. nr 3 sprawozdania

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I 0052.137.2016 z dnia 03.08.2016r w sprawie przeprowadzenia kontroli w klubach sportowych oraz pisma Naczelnika Wydziału Edukacji Kultury i Sportu z dnia 13.07.2016r., znak: EKS.423.22.2016

Kontrolę przeprowadzono w okresie 08.08.2016r.-22.08.2016r.

Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w okresie 01.01.-31.12.2015r., dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu SPR „PABIKS”, Pabianice ul. Grota Roweckiego 3, działającemu na terenie Gminy Miejskiej Pabianice.

Zakres Kontroli:

-Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji udzielonej ww Klubowi Sportowemu za okres 01.01.-31.12.2015r.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

-Prezes Zarządu

4. Dotacje na kluby sportowe są udzielane w oparciu o:

- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: z 2016r Dz. U. poz.239 ze zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jednolity: z 2013r poz.885 z ze zm.)

1/9

art. 221 ust.1 – podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i nie działające w celu osiągnięcia zysku mogą otrzymywać z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacje celowe na cele publiczne, związane z realizacją zadań tej jednostki, a także na dofinansowanie inwestycji związanych z realizacją tych zadań.

➤ *ustawę z dnia 25 czerwca 2010r o sporcie (Dz. U. 2016 , poz. 176 z ze zm.)*

art. 27 ust.1 – tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego

ust.2 – organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania zadania własnego, o którym w ust.1, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć

art. 28 ust.1 – klub sportowy, działający na obszarze danej jednostki samorządu terytorialnego, nie działający w celu osiągnięcia zysku, może otrzymywać dotację celową z budżetu tej jednostki, na podstawie uchwały, o której mowa art. 27 ust. 2, zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. u. 2013r., poz 885 z ze zm.) w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku

ust.2 – dotacja, o której mowa w ust.1. ma służyć realizacji zadania publicznego, o którym mowa w art.27 ust.2, i może być przeznaczona w szczególności na:

1) realizację programów szkolenia sportowego,

2) zakup sprzętu sportowego,

3) pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach,

4) pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego,

5) sfinansowanie stypendiów sportowych i wynagrodzenia kadry szkoleniowej - jeżeli wpłynie to na poprawę warunków uprawiania sportu przez członków klubu sportowego, który otrzyma dotację, lub zwiększy dostępność społeczności lokalnej do działalności sportowej prowadzonej przez ten klub

➤ *uchwałę Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice*

§1 ust.1 – Gmina Miejska Pabianice wspiera sport tworząc warunki, w tym organizacyjne, sprzyjające rozwojowi sportu, realizując cel publiczny z zakresu sportu

ust.2 – przez cel publiczny z zakresu sportu rozumie się:

1) poprawę warunków uprawiania sportu przez zawodników klubów sportowych, w tym w szczególności przez dzieci i młodzież;

2) podnoszenie poziomu sportowego i osiągnięcie wyższych wyników sportowych przez

zawodników klubów sportowych, w tym w szczególności przez dzieci i młodzież

3) popularyzację i promocję sportu oraz aktywnego stylu życia

§2 ust.2 – środki finansowe na wspieranie rozwoju sportu zabezpiecza się corocznie w uchwale budżetowej dla Gminy Miejskiej Pabianice

§3 ust.1 – dotacje celowe mogą uzyskać kluby sportowe mające siedzibę i działające na terenie Gminy Miejskiej Pabianice, niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające w celu osiągnięcia zysku, realizujące cel publiczny z zakresu sportu

ust.2 – z dotacji celowej mogą być dofinansowane wydatki w szczególności na:

1) realizację programów szkolenia sportowego dzieci i młodzieży, w tym kosztów:

a) wynajmu lub użytkowania bazy sportowej przeznaczonej do prowadzenia szkolenia sportowego,

b) specjalistycznej sportowej opieki lekarskiej oraz okresowych badań lekarskich,

c) zakupu sprzętu sportowego do prowadzenia szkolenia,

d) stypendiów sportowych i wynagrodzeń kadry szkoleniowej,

e) wyjazdów na obozy sportowe

2) zakup sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania danej dyscypliny sportu oraz organizacji, przeprowadzenia i udziału w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych;

3) pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych, w tym kosztów:

a) wynajmu lub użytkowania obiektów sportowych na potrzebę organizacji zawodów sportowych,

b) opłat regulaminowych, startowych i związkowych,

c) obsługi sędziowskiej i medycznej,

d) zabezpieczenia i ochrony imprezy,

e) zakupu nagród rzeczowych, pucharów i dyplomów,

f) transportu na zawody sportowe,

g) ubezpieczenia zawodników,

h) wyżywienie i noclegi w trakcie zawodów dla kadry zawodników i trenerów

ust.3 – z dotacji nie mogą być finansowane lub dofinansowane wydatki związane z:

1) zapłatą kar, mandatów i innych upomnień nałożonych na klub sportowy lub zawodnika tego klubu;

2) zobowiązaniami klubów z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, kosztów obsługi zadłużenia;

3) transferami zawodników;

4) innymi wydatkami niewymienianymi w §3 niniejszej uchwały

ust.5 – kwota dotacji nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania

§10 – przekazanie dotacji następuje na podstawie umowy o dotację zawartej zgodnie z zachowaniem postanowień art.221 pkt.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych

§11 ust.1 – Prezydent Miasta Pabianic w trakcie realizacji zadania uprawniony jest do przeprowadzenia kontroli realizacji umowy o dotację z budżetu miasta

ust.2 – czynności kontrolnych dokonują audytorzy wewnętrzni w Urzędzie Miejskim w Pabianicach

ust.3 – zakres kontroli obejmuje w szczególności:

- 1) przebieg i sposób realizacji zadania;
- 2) odpowiednie wykorzystanie środków z dotacji;
- 3) prawidłowość rozliczeń;
- 4) prawidłowość i rzetelność złożonych i załączonych do wniosku dokumentów

ust.5 – z przeprowadzonych czynności kontrolnych sporządza się protokół w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron

§12 ust.1 – dotacja podlega szczegółowemu rozliczeniu finansowemu i rzeczowemu na podstawie sprawozdania z realizacji zadania oraz umowy, o której mowa w §10 niniejszej uchwały

ust.2 – sprawozdanie, o którym mowa w ust.1 składa się w terminie do 30 dni po zakończeniu realizacji zadania

ust.3 – wzór sprawozdania, o którym mowa w ust.1 stanowi załącznik nr.2 do niniejszej uchwały

Część – B. Ustalenia z badanych dokumentów

1. Dotacja celowa udzielona SPR „PABIKS” w 2015r.

Dotacja była udzielona na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r.

Zarządzeniem nr 23/2015/P z dnia 06.02.2015r. oraz 67/2015/P z dnia 20.03.2015r., Prezydenta Miasta Pabianic. Ogłoszono informację o naborze wniosków na uzyskanie dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2015r w którym określono, iż wnioski należy składać w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia opublikowania ogłoszenia, nie później niż do dnia 23.02.2015r. oraz 03.04.2015r.

Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” w dniu 23.02.2015r złożyło do UM wnioski o przyznanie dotacji celowej zgodny z załącznikiem nr 1 do uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r.

Zarządzeniem nr 48/2015/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 02.03.2015r powołano komisję w składzie:

- Przewodniczący Komisji
- Wiceprzewodniczący Rady Sportu
- Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Inspektor w Wydziale EKS, Sekretarz Komisji
- Dyrektor MOSiR w Pabianicach

do rozpatrzenia i zaopiniowania wniosków o przyznanie dotacji na realizację zadania własnego Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2015r.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 17.03.2015r informację w której to poinformowała, iż zaakceptowała wniosek SPR „PABIKS” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **34.000 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

W dniu 06.03.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.11.2015 z Zarządem Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS” z siedzibą w Pabianicach, przy ul. Grota Roweckiego 3 na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2015r. Urząd Miejski zgodnie z zawartą umową przekazał na konto klubu dotację w wysokości **34.000 zł** w terminie zgodnym z § 4.1 umowy.

Dotacja była przeznaczona na pokrycie wydatków określonych szczegółowo w §3 ust.2 uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice.

W umownym terminie określonym w § 10.1 tj. w dniu 01.02.2016r dotowany złożył sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji.

Sprawozdanie było sporządzone zgodnie z wzorem stanowiącym zał. nr. 2 do uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu wynika, iż dotacja celowa w kwocie **34.000 zł** była wydatkowana następująco:

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA RODZAJ KOSZTÓW

Tabela nr 1

L. p	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadań)	Koszt całkowity	Z tego z dotacji	finansowanych ze środków własnych, z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów
------	--	-----------------	------------------	---

1.	Zakup sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania danej dyscypliny	7.024,28	3.389,09	3.635,19
2.	Oplaty sędziowskie	5.009,00	5.009,00	-
3.	Przejazdy na mecze, wyżywienie	9.928,09	9.928,09	-
4.	Szkolenie grup zawodniczych (wynajem hal, wynagrodzenie dla trenerów, opieka medyczna na zawodach, ubezpieczenie zawodników, badania lekarskie zawodników, itp.)	16.258,57	15.673,82	584,75
5.	Razem	38.219,94	34.000,00	4.219,94
6.	Razem (winno być)	38.219,94	34.000,00	4.219,94

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 2

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	34.000	89%
2.	Środki własne w tym	4.219,94	11%
3.	Finansowe	4.219,94	-
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	38.219,94	100%

Kwota przyznanej dotacji nie przekroczyła **90%** całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania, (określonego w § 5 ust.1 umowy).

ZESTAWIENIE WYBRANYCH FAKTUR

Tabela nr 3

L. p	Fa VAT nr rachunki nr.	z dnia	wartość brutto	kwota	z tego ze środków pochodzących z dotacji	nazwa wydatków
1.	42/2015	31.03.2015	600	600	600	wynajem hali powiatowej
2.		14.03.2015	292	292	292	Ryczałt sędziowski
3.		15.03.2015	292	292	292	ryczały sędziowski
4.	07/R/15	28.03.2015	221	221	221	Wyżywienie
5.		07.03.2015	595,67	596,67	596,67	Delegacja mecz
6.	8/15	19.04.2015	260,20	260,20	260,20	Wyżywienie mecz
7.	17/04/2015	19.04.2015	1.500	1.500	1.500	Przejazd na mecz
8.	2/05/2015	05.05.2015	200	200	200	Zabezpieczenie meczowe zawodników
9.	389/SGSPORT/2015/FVS	15.05.2015	1.502	1.502	1.173,73	Zakup koszulek dla zawodników

10.	74/2015	29.05.2015	600	600	600	Wynajem hali powiatowej
11.	120/2015	29.12.2015	1.500	1.500	1.500	Opłata wpisowa, II liga, sezon 2015/2016
12.	1/08/15	31.08.2015	593,41	593,41	593,41	Umowa zleceni
13.		19.09.2015	315	315	315	Ryczałt sędziowski
14.	2/08/15	31.08.2015	593,41	593,41	593,41	Umowa zlecenie
15.	93/2015	26.08.2015	1.695,81	1.695,81	1.695,81	Zakup dresów, bluz
16.	92/2015	26.08.2015	1.775,92	1.775,92	-	Dresy
17.	4/09/2015	07.09.2015	540	540	540	Badania lekarskie zawodników
18.	7/09/2015	11.09.2015	840	840	840	Badania lekarskie zawodników
19.	101/2015	30.09.2015	1.275	1.275	1.275	Wynajem powiatowej hali sportowej
20.	2/09/2015	30.09.2015	1.778,02	1.778,02	1.778,02	Umowa zlecenie, trener
21.	837/SGSPORT/2015/FVS	01.10.2015	1.531	1.531	-	Stroje sportowe
22.	23/10/2015	24.10.2015	1.400	1.400	1.400	Przejazd na mecz
23.	110/2015	30.10.2015	1.275	1.275	1.275	Wynajem hali powiatowej
24.	1/10/2015	31.10.2015	1.778,02	1.778,02	1.778,02	Umowa zlecenie, trener
25.	121/2015	30.11.2015	1.200	1.200	1.200	Wynajem hali powiatowej
26.	07/12/2015	05.12.2015	800	800	800	Przejazd na mecz

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia płatności za ww faktury VAT i Rachunki wykazane w Tabeli nr 3.

Kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia kontrahentów SPR „PABIKS” w bazie CEIDG.

W toku kontroli kontrolujący stwierdzili naruszenie dyspozycji art. 106e ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) przez kontrolowanego.

Przedmiotowe faktury zostały wykazane w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

L. p	Fa VAT nr rachunki nr.	z dnia	wartość brutto	kwota	z tego ze środków pochodzących z dotacji	nazwa wydatków
1.	8/15	19.04.2015	260,20	260,20	260,20	Wyżywienie mecz
2.	17/04/2015	19.04.2015	1.500	1.500	1.500	Przejazd na mecz

Jednocześnie kontrolujący pragną podkreślić, iż od 1 stycznia 2014 roku zasady dotyczące

wystawiania faktur zostały przeniesione z rozporządzenia wykonawczego bezpośrednio na grunt obecnie obowiązującej ustawy o podatku od towarów i usług. W związku z powyższym podwyższona została tym samym ranga zapisów dotyczących sporządzania tego typu dokumentów.

Zgodnie z **art. 106e ust. 1** ustawy o VAT, faktury wystawiane od początku stycznia 2014 r. powinny zawierać:

1. datę wystawienia,
2. kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny ją identyfikuje,
3. imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
4. numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem pkt 24 lit. a zgodnie z którym w przypadkach, o których mowa w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 (WDT oraz świadczenie usług dla kontrahentów z UE gdzie zastosowanie ma art. 28b) faktura powinna zawierać dodatkowo:

- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, poprzedzony kodem PL,
- numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie członkowskim, zawierający dwuliterowy kod stosowany na potrzeby podatku od wartości dodanej właściwy dla tego państwa członkowskiego,

5. numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, a w przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych numer dla celów tego typu transakcji;

6. datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,

7. nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,

8. miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,

9. cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),

10. kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto,

11. wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),

12. stawkę podatku,

13. sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,

14. kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące

poszczególnych stawek podatku,
15. kwotę należności ogółem.

WNIOSKI

- Po weryfikacji i analizie przez kontrolujących dowodów księgowych za okres 01.01.-31.12.2015r. kwota przyznanej dotacji nie przekroczyła **90%** całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania, (określonego w §5 ust.1 umowy).
- Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów SPR „PABIKS” w bazie CEIDG.
- W zakresie udokumentowania wykorzystanych środków z dotacji Dotowany spełnił wymóg o którym mowa w § 10 ust.3 umowy tj. *„do sprawozdania z wykorzystania środków z dotacji **Dotowany** zobowiązany jest przedstawić potwierdzone za zgodność z oryginałem ksero dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonania wydatków ze środków pochodzących z dotacji wraz z dowodami zapłaty”*.
- W toku kontroli kontrolujący stwierdzili naruszenie dyspozycji art. 106e ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., o podatku od towarów i usług przez kontrolowanego.

Załączniki:

- załącznik nr 1 pismo nr EKS 423.22.2016
- załącznik nr 2 upoważnienie nr SPM-I 0052.137.2016
- załącznik nr 3 umowa nr EKS.42611.2015
- załącznik nr 4 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 01.02.2016r.,
- załącznik nr 5 faktury VAT wykazane w Tabeli nr 4

Informacje końcowe:

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz sprawozdania otrzymał Kontrolowany, drugi egzemplarz otrzymał Prezydent Miasta Pabianic.

Kontrolowanemu, który nie zgadza się z ustaleniami protokołu, przysługuje prawo złożenia zastrzeżeń lub wyjaśnień w terminie 7 dni od dnia jego doręczenia z równoczesnym wskazaniem stosownych wniosków dowodowych.

W przypadku nie złożenia wyjaśnień lub zastrzeżeń w ww. terminie przyjmuje się że kontrolowany nie kwestionuje ustaleń kontroli.

Na tym protokół zakończono.

Sprawozdanie zawiera 9 stron zaparafowanych.

Materiał dowodowy jak i załączniki są załączone do egz. nr 1 Sprawozdania.

Podpisy

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego