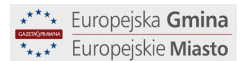




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej



Pabianice dn. 05.09.2016

AKW.1711.14.2016

Sprawozdanie

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.136.2016 z dn.3 sierpnia 2016r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w klubie sportowym MUKS „Włókniarz” za 2015r. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 10.08 do 05.09.2016r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia za okres 01.01 – 31.12.2015r dotacji udzielonej Młodzieżowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Włókniarz” działającemu na terenie Gminy Miejskiej Pabianice.
2. Kontrola polegała na weryfikacji sprawozdań i dołączonych do nich kserokopii dokumentów. W przypadku konieczności wyjaśnień w tym względzie także oryginałów dokumentów bezpośrednio w klubie sportowym po okazaniu przez kontrolujących w/w upoważnienia
3. W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:
 - * Księgowa MUKS „Włókniarz”
4. Dotacje na kluby sportowe są udzielane w oparciu o:
 - ustawę z dn. 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst

1/13

jednolity: Dz. U. z 2016r poz.239 z późn. zm.)

- ustawę z dn.27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2013r poz.885 z późn. zm.)

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 dn. 25 czerwca 2010r o sporcie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r poz. 176 z późn. 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 w art.27 ust.2, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r poz 885 z późn. 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 (**zał. nr.1**)

§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

Zgodnie z obowiązującym regulaminem audytu i kontroli wewnętrznej sprawozdania z przeprowadzonych kontroli sporządza się w trzech egzemplarzach.

§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 zał. nr.2 do niniejszej uchwały

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Dotacja celowa udzielona MUKS „Włókniarz” 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 i nr.67/2015/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 6 lutego i 20 marca 2015r 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 (ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dn.06.02 i 20.03.2015r).

MUKS „Włókniarz” w dniu 23.02.2015r !! złożył do UM 2 wnioski o przyznanie dotacji celowej (sekcja tenisa stołowego i piłki nożnej) zgodnie 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 2 marca 2015r powołano komisję w składzie:

- Aleksandra Jarmakowska - Jasiczek – z-ca Prezydenta Miasta – przewodnicząca Komisji
- Grażyna Wójcik – Radna Miejska – wiceprzewodnicząca Rady Sportu
- Waldemar Boryń – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Łukasz Stencel – inspektor w Wydziale EKS – sekretarz komisji
- Piotr Adamski – Dyrektor MOSiR

do rozpatrzenia i zaopiniowania wniosków o przyznanie dotacji na realizację zadania własnego

Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2015 roku.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 05.03 i 15.04.2015r protokół w którym poinformowano, iż zaakceptowano wniosek MUKS „Włókniarz” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

52.500zł - piłka nożna (kwota wnioskowanej dotacji – 83.000zł)

3.000zł - tenis stołowy (kwota wnioskowanej dotacji – 8.400zł)

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

Wyniki Komisji zostały ogłoszone zarządzeniami nr.61/2015/P i nr.105/2015/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 17 marca i 29.04.2015r informujące o podziale i wysokości dotacji na w/w zadanie własne gminy.

Z Młodzieżowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Włókniarz” podpisano następujące umowy (**zał. nr.2**):

- w dniu 6 marca 2015r umowę nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna)
- w dniu 6 marca 2015r umowę nr.EKS.426.8.2015 (tenis stołowy)

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 zawartymi umowami przekazał na konto klubu dotację w łącznej wysokości **55.500zł** w następujących ratach:

- w dniu 30.03.2015r (32.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna)
- w dniu 15.05.2015r (20.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna)
- w dniu 30.03.2015r (3.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.8.2015 (tenis stołowy)

Dotacje były przeznaczone 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.

Sprawozdania z wykorzystania otrzymanych dotacji dotowany złożył w następujących terminach:

- umowa nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna) – 26.01.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr.EKS.426.8.2015 (tenis stołowy) – 29.01.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)

Sprawozdania były 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 (**zał. nr.3**) dotyczącego umowy nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **52.500zł** była wydatkowana następująco:

lekarz	4.410,00zł
transport	6.320,00zł
delegacje sędziowskie	6.527,90zł
ŁZPN w Łodzi – opłaty regul.	9.040,00zł
stroje i sprzęt sportowy	9.861,69zł
wynajem sali	3.227,50zł
zabezpieczenie medyczne	950,00zł
puchary i statuetki	2.154,96zł
ubezpieczenie zawodników	5.446,00zł
napoje	595,54zł
opłaty bankowe	112,42zł
basen	400,00zł
wyrejestrowanie zawodnika	450,00zł
wpisowe - turnieje	950,00zł
wynajem boiska	1.718,00zł
środki opatrunkowe	335,99zł
razem	52.500,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **88,4%** całkowitych kosztów wykonania zadania (59.395,94zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Po weryfikacji dokumentów księgowych znajdujących się w Urzędzie Miasta co do niektórych dokumentów występują następujące zastrzeżenia:

1) do sprawozdania dołączone są dowody księgowe (faktury i rachunki lub dowód KP) za usługi, których realizacja przypadła przed okresem realizacji zadania na które została udzielona dotacja.

Powyższe faktury i rachunki oraz dowód KP były w całości sfinansowane z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice.

Termin wykonania zadania ustalono od 06.03 – 31.12.2015r (§ 3 umowy).

Rozliczenie zleconego umową zadania publicznego powinno obejmować okres poczynając od dnia, w którym podpisano umowę do czasu zakończenia jej obowiązywania. Podstawowe treści jakie powinny być zawarte w umowie przyznającej dotacje określa art.221 ust.3 ustawy o finansach publicznych (Tekst jedn: Dz. U z 2013r poz.885 z późn. zm.) w tym termin wykonania zadania publicznego.

Powyższą nieprawidłowość wykryto również w wyniku kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej Gminy Miejskiej Pabianice z 2013r o czym mowa w wystąpieniu pokontrolnym z dn.16.08.2013r na str.11 – pkt.3 (zał. nr.4).

Nieprawidłowości dotyczyły następujących faktur i rachunków oraz 1 dowodu KP (zał. nr.5):

<i>nr. dowodu księgowego</i>	<i>data wystawienia</i>	<i>wystawiający i rodzaj usługi</i>	<i>termin płatności</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>kwota brutto w zł.</i>
fakt. nr. 236/08/2014	22.08.2014r	ŁZPN - opłata za udział w rozgrywkach i potwierdzenia zawodników	29.08.2014	31.03.2015	496,00
fakt. nr. 235/08/2014	22.08.2014r	ŁZPN - opłaty regulaminowe	29.08.2014	31.03.2015	430,00
fakt. nr. 113/08/2014	14.08.2014r	ŁZPN - opłaty regulaminowe i potwierdzenia zawodników	21.08.2014	31.03.2015	1.342,00
fakt. nr. 25/09/2014	19.09.2014r	Prywatny Gabinet lekarski lek. Tomasz Różański – badania lekarskie zawodników klubu MUKS	przelew	22.04.2015	1.770,00
rach. nr. 500/HO/2015	23.02.2015r	Gimnazjum nr.2 – opłata za wynajmowanie sali gimnastycznej w II 2015r	7 dni od daty otrzymania rachunku	16.03.2015	225,00
fakt. nr. 6/02/2015	17.02.2015r	Prywatny Gabinet lekarski lek. Tomasz Różański – badania lekarskie zawodników klubu MUKS	przelew	06.03.2015	360,00
rach. nr.	22.01.2015r	Gimnazjum nr.2 – opłata za	7 dni od	06.03.2015	525,00

486/HO/2014		wynajmowanie sali gimnastycznej <u>w I 2015r</u>	daty otrzymania rachunku		
fakt. nr. 14/2015	30.01.2015r	II LO im. Królowej Jadwigi – opłata za wynajem obiektów Powiatowej Hali Sportowej <u>w I 2015r</u>	15.02.2015	06.03.2015	450,00
fakt. nr. 002226	31.01.2015r	MOSiR Centrum Tenisowe – opłata za wynajem Hali Tenisowej <u>w I 2015r</u>	14.02.2015	31.03.2015	60,00
fakt. nr. fv-58/2015	22.01.2015r	MOSiR – abonament na pływalnię	30.01.2015	31.03.2015	200,00
KP nr. 25/2015	-	Gimnazjum nr.3 im Tadeusza Kościuszki – opłata za wynajem sali <u>w II</u> <u>2015r</u>	-	17.03.2015	127,50
Razem					5.985,50

- 2) do sprawozdania załączono również 5 kopii KP (dowód wpłaty gotówkowej).
Do dokumentów KP nie ma załączonych faktur ani rachunków wystawionych przez firmy wykonujące te usługi.

W związku z powyższym kontrolujący nie mogą zapewnić o prawidłowości wydatkowania śr. finansowych z dotacji.

Dokumenty księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych (w tym wymogi formalne jakim powinny odpowiadać) określają przepisy ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (tekst jedn: Dz. U. z 2016r poz. 1047) czy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003r w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (tekst jedn: Dz. U. z 2014r poz.1037 z późn. zm.).

Powyższe wydatki były w całości sfinansowane z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice.

Nieprawidłowości dotyczyły następujących dokumentów KP (**zał. nr.6**):

<i>nr. KP (dowodu wpłaty gotówkowej)</i>	<i>nazwa usługodawcy i rodzaj usługi</i>	<i>data zapłaty</i>	<i>kwota brutto w zł.</i>
KP nr. 183	Stowarzyszenie „Diament” Zduńska Wola ul.Świerkowa 62 – wpisowe za turniej piłki nożnej	13.06.2015	250,00
KP nr. 1/2015	Konstantynowska Akademia Sportu - wpisowe za udział w turnieju Akademik Cup	01.06.2015	100,00
KP nr. 3/2008/2015	Klub Sportowy Warta Sieradz – wpisowe za turniej piłkarski „młodzi z pasją”	30.05.2015	100,00
Razem			450,00

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu (**zał. nr.7**) dotyczącego umowy nr.EKS.426.8.2015 (tenis stołowy) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **3.000zł** była wydatkowana następująco:

sprzęt sportowy	2.610,00zł
wpisowe oraz licencja klubowa i zawodników	390,00zł
razem	3.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **61,7%** całkowitych kosztów wykonania zadania (4.864,48zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Wnioski

- 1. Kwota przyznanej dotacji nie przekraczała limitu procentowego określonego w §3 ust.5 uchwały Rady Miejskiej Pabianice nr.XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r i §5 ust.1 podpisanej umowy*
- 2. Sprawozdanie z realizacji otrzymanej dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Klub MUKS „Włóknierz” złożył w wymaganym terminie określonym w §12 ust.2 uchwały RM i §10 ust.1 podpisanej umowy.*

Przedłożone sprawozdanie było sporządzone na formularzu zgodnym z zał. nr.2 do uchwały RM

3. do sprawozdania dotyczącego umowy nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna) dołączone są dowody księgowe (faktury i rachunki lub dowód KP) w łącznej wysokości 5.985,50zł (zał. nr. 5) za usługi, których realizacja przypadła przed okresem realizacji zadania na które została udzielona dotacja, a które w całości były sfinansowane z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice.

Termin wykonania zadania ustalono od 06.03 – 31.12.2015r (§ 3 umowy).

Rozliczenie zleconego umową zadania publicznego powinno obejmować okres poczynając od dnia, w którym podpisano umowę do czasu zakończenia jej obowiązywania.

Podstawowe treści jakie powinny być zawarte w umowie przyznającej dotację określa art.221 ust.3 ustawy o finansach publicznych (Tekst jedn: Dz. U z 2013r poz.885 z późn. zm.) w tym termin wykonania zadania publicznego.

Powyższą nieprawidłowość wykryto również w wyniku kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej Gminy Miejskiej Pabianice z 2013r o czym mowa w wystąpieniu pokontrolnym z dn.16.08.2013r na str.11 – pkt.3 (zał. nr.4).

4. Do sprawozdania dotyczącego umowy nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna) dołączono również 5 dowodów wpłaty (KP) w łącznej wysokości 450zł (zał. nr.6), które w całości były sfinansowane z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice.

Do dokumentów KP nie ma załączonych faktur ani rachunków wystawionych przez firmy wykonujące te usługi.

W związku z powyższym kontrolujący nie mogą zapewnić o prawidłowości wydatkowania śr. finansowych z dotacji.

Dokumenty księgowe stanowiące podstawę zapisów księgowych (w tym wymogi formalne jakim powinny odpowiadać) określają przepisy ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (tekst jedn: Dz. U. z 2016r poz. 1047) czy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003r w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (tekst jedn: Dz. U. z 2014r poz.1037 z późn. zm.).

5. Wydatkowanie części dotacji celowej na podstawie powyższych dowodów księgowych jest nienależnym pobraniem dotacji co wypełnia treść art.252 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych tj:

„Dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego:

1) wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem,

2) pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości

- podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt.1 lub pkt.2”

oraz §9.1 poszczególnych umów tj:

„Dotacje wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Dotującego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobrania nienależnie lub w nadmiernej wysokości”

6. Procentowy koszt dotacji celowych dotyczących umów nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna - 52.500zł) i nr.EKS.426.8.2015 (tenis stołowy – 3.000zł) stanowił odpowiednio **88,4%** i **61,7%** całkowitych kosztów wykonania poszczególnych zadań nie przekraczając limitów określonych w §5 ust.1 tych umów.

7. Do załączonych kserokopii dokumentów księgowych do sprawozdania dotyczącego umowy nr.EKS.426.8.2015 (tenis stołowy) kontrolujący nie wnoszą uwag.

8. Do sprawozdania dotyczącego umowy nr.EKS.426.7.2015 (piłka nożna) jako pokrycie kosztów sfinansowanych z dotacji UM za 2015r dołączono 4 faktury VAT z 2014r. Kontrolujący sprawdzili, iż nie były one przedkładane jako rozliczenie dotacji UM dotyczącej 2014r.

9. Przekazana przez UM dotacja Klubowi Sportowemu MUKS „Włókniarz” została wykorzystana zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisaną umową z wyjątkiem w/w nieprawidłowości.

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 13 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolujących i Pana Jarosławę Kosmałę – Prezesa Zarządu MUKS „Włókniarz”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony Prezesowi Zarządu MUKS „Włókniarz” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Zarządu MUKS „Włókniarz” został poinformowany o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania sprawozdania dodatkowych wyjaśnień lub umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń stanu faktycznego, analizy przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień oraz uwag i wniosków zawartych w sprawozdaniu.

Podpisy

Prezes Zarządu
MUKS „Włókniarz”

Kontrolujący