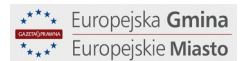




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej



Pabianice dn. 27.09.2016

AKW.1711.16.2016

Sprawozdanie

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.163.2016 z dn.14 września 2016r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w klubie sportowym Pabianickie Towarzystwo Koszykówki za 2015r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 15.09 do 27.09.2016r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia za okres 01.01 – 31.12.2015r dotacji udzielonej Pabianickiemu Towarzystwu Koszykówki 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:
* Zbigniew Grzanka – Prezes Zarządu

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

➤ ustawę z dn. 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst 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 nieprowadzące 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) zobowiązaniem 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 Pabianickiemu Towarzystwu Koszykówki 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 Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 6 lutego 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 (ogłoszenia opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dn.06.02.2015r).

Pabianickie Towarzystwo Koszykówki w dniu 23.02.2015r !! złożyło do UM wniosek 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 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 05.03.2015r protokół w którym poinformowano, iż zaakceptowano wniosek Pabianickiego Towarzystwa Koszykówki o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

59.000zł - (kwota wnioskowanej dotacji – 100.000zł)

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

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

Z Pabianickim Towarzystwem Koszykówki podpisano w dniu 6 marca 2015r umowę nr.EKS.426.10.2015 (**zał. nr.2**) 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 łącznej wysokości **59.000zł** w następujących ratach:

- w dniu 31.03.2015r (45.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.10.2015
- w dniu 17.06.2015r (14.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.10.2015

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.

Sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji dotowany złożył w dniu 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1).

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 (**zał. nr.3**) dotyczącego umowy nr.EKS.426.10.2015 wynika, iż dotacja celowa w kwocie **59.000zł** była wydatkowana następująco:

delegacje sędziowskie	10.315,60zł
zakup sprzętu sportowego	1.335,00zł
wynajem obiektów sportowych	8.200,00zł

opieka medyczna	1.600,00zł
wyżywienie, noclegi i opłaty regulaminowe uczestnictwa w zawodach	6.029,80zł
transport	17.807,50zł
organizacja zawodów	10.661,63zł
opłaty regulaminowe	600,00zł
ubezpieczenie zawodniczek	2.450,47zł
razem	59.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **89%** całkowitych kosztów wykonania zadania (66.273,56zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Wnioski

1. *Sprawozdanie z realizacji otrzymanej dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Pabianickie Towarzystwo Koszykówki złożyło 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*
2. *Procentowy koszt dotacji celowej dotyczącej umowy nr.EKS.426.10.2015 stanowił **89%** całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 umowy.*
3. *Do załączonych kserokopii dokumentów księgowych do sprawozdania dotyczącego umowy nr.EKS.426.10.2015 kontrolujący nie wnoszą uwag.*
4. *Przekazana przez UM dotacja Pabianickiemu Towarzystwu Koszykówki została wykorzystana zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisaną umową.*

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 8 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolujących i Pana Zbigniewa Grzanekę – Prezesa Zarządu PTK
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony Prezesowi Zarządu PTK a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Zarządu Pabianickiego Towarzystwa Koszykówki 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
PTK

Kontrolujący