



URZĄD MIEJSKI  
w Pabianicach  
Zespół Audytu i Kontroli  
Wewnętrznej

AKW.1711.17.2016



egz. nr 1 sprawozdania

## SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I 0052.162.2016 z dnia 14.09.2016r 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

- Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolujących w/w upoważnienia Prezesowi Klubu Sportowego.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie 15.09.2016r.-29.09.2016r.

### Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w okresie 01.01.-31.12.2015r., dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu „ZJEDNOCZENI”, Pabianice ul. św. Jana 11, 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

1/10

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.)

*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 Klubowi Sportowemu „ZJEDNOCZENI” 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.

Klub Sportowy „ZJEDNOCZENI” w dniu 23.02.2015r oraz 31.03.2015r złożył do UM wnioski o przyznanie dotacji celowej zgodnej 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 Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **28.500 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

**W dniu 06.03.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.9.2015** z Zarządem Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” z siedzibą w Pabianicach, przy ul. św. Jana 11 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 **28.500 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 30.01.2016r dotowany złożył sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało do UM w dniu 01.02.2016r. 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 **28.500 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.	Zawody szermiercze	12.411,33	7.788,23	4.788,23
2.	Obóz szkoleniowy	8.968,90	8.968,90	-
3.	Nagrody dla zawodników	2.804	2.804	-
4.	Sprzęt szermierczy	1.598	1.598	-
5.	Wynagrodzenie trenera	8.000	7.200	800
6.	Ubezpieczenie zawodników	306	306	-
7.	<b>Ogółem</b>	<b>34.088,23</b>	<b>28.500</b>	<b>5.588,23</b>

### ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

**Tabela nr 2**

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	<b>28.500</b>	<b>83,61%</b>
2.	Środki własne w tym	5.588,23	16,39%
3.	Finansowe	5.588,23	16,39%
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	34.088,23	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.	0598/03/2015	27.03.2015	2.703,53	-	2.703,53	Bilety lotnicze
2.	1270/2015	18.04.2015	430	-	430	Usługa noclegowa
3.	000033/4	24.04.2015	200	-	200	Składka członkowska
4.						
5.	198/2015	27.08.2015	8.800	-	8.800	Obóz szkoleniowy

6.	83/UHL/09/2015	05.09.2015	150	-	150	Sprzęt szermierczy
7.	187/ALP/09/2015	05.09.2015	158	-	158	Sprzęt szermierczy
8.	Lista płac nr 10 za miesiąc wrzesień 2015r	30.09.2015	1.600	-	1.600	Wynagrodzenie trenera
9.	241/ALP/10/2015	07.10.2015	850	-	850	Sprzęt szermierczy
10.	Polisa	23.10.2015	306	-	306	Ubezpieczenie zawodników
11.	Lista płac nr 11 za miesiąc październik 2015r	31.10.2015	1.600	-	1.600	Wynagrodzenie trenera
12.	Lista płac nr 13 , Nagrody	30.11.2015	2.804	-	2.804	Nagrody dla 2 zawodników po 1.200 zł.
13.	370/ALP/12/2015	29.12.2015	440	-	440	Sprzęt szermierczy
14.	Lista płac nr 14 za miesiąc grudzień 2015r	31.12.2015	1.600	-	1.600	Wynagrodzenie trenera

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 Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” w bazie CEIDG.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 29.04.2015r informację w której to poinformowała, iż zaakceptowała wniosek Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **10.000 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

**W dniu 04.05.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.2.II.2015** z Zarządem Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” z siedzibą w Pabianicach, przy ul. św. Jana 11 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 **10.000 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 30.01.2016r dotowany złożył sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało do UM w dniu 01.02.2016r. 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 **10.000 zł** była wydatkowana następująco:

#### ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA RODZAJ KOSZTÓW

**Tabela nr 4**

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.	Olej opałowy	3.690	3.690	-
2.	Energia elektryczna	903,13	903,19	-
3.	Woda i wywóz śmieci	359,55	359,55	-
4.	Ubezpieczenie budynku	445	445	-
5.	Remont obiektu	5786,76	4.602,32	1.184,44
6.	Ogółem	11.184,44	10.000	1.184,44

#### ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

**Tabela nr 5**

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	<b>10.000</b>	<b>89,41</b>
2.	Środki własne w tym	1.184,44	10,59
3.	Finansowe	1.184,44	10,59
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	11.184,44	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 6**

L. p	Fa VAT nr rachunki nr.	z dnia	wartość brutto	kwota	z tego ze środków pochodzących z dotacji	nazwa wydatków
1.	30/206/85/300402006	31.08.2015	200,91	-	200,91	Energia elektryczna
2.	30/206/86/300402006	30.10.2015	243,33	-	243,33	Energia elektryczna
3.	374/0/2015	18.11.2015	2.494,44	-	2.494,44	Materialy budowlane + usługa
4.	1/TH/2015	08.10.2015	615	-	615	Przegląd okresowy budynku, -przegląd pięcioletni
5.	S/0081/12/2015/MH	08.12.2015	3.690	-	3.690	Olej napędowy, grzewczy-1.500l.



6.	FP05564/12/15	05.12.2015	650,14	-	650,14	Materiały budowlane
7.	FP06694/12/15	22.12.2015	1.875,76	1.184,44	691,32	Materiały budowlane
8.	2015/14625	30.12.2015	180	-	180	Oplata za śmieci

W wyniku analizy dokumentów księgowych przedłożonych do kontroli, kontrolujący stwierdzili, iż w przedłożonych dokumentach znajduje się faktura VAT nr 30/206/83/300402006/84R/2015 z dnia 30.04.2015r, wartość brutto 239,99 zł., wystawiona przez PGE Obrót S.A. z siedzibą w Łodzi, Biuro Obsługi Klienta- Pabianice ul. Piłsudskiego 4., za zużycie energii elektrycznej za okres 20.02.2015-24.04.2015 z terminem płatności 14.05.2015r. Na przedmiotowej fakturze VAT znajduje się adnotacja, iż wpłynęła w dniu 10.05.2015r. Koszt dotyczył okresu przed podpisaniem umowy z UM tj. 04.05.2015r., w związku z powyższym nie powinien być pokryty z dotacji. Biorąc pod uwagę wielkość wydatku tj. 239,99 zł., i rodzaj wydatku kontrolujący odstępuje od wniosku o zwrot powyższej kwoty.

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia płatności za ww faktury VAT i Rachunki wykazane w Tabeli nr 6.

Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” w bazie CEIDG.

### WNIOSKI

- Po weryfikacji i analizie przez kontrolujących dowodów księgowych za okres **od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2015r.**, kwota przyznanych dotacji nie przekroczyła **90%** całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania, (określonego w §5 ust.1 umowy).
- Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” 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”*.
- Ponadto kontrolujący po dokonanej weryfikacji dokumentów księgowych nie stwierdzili błędów w sumowaniu zestawienia faktur i rachunków.

### Załączniki:

-załącznik nr 1 pismo nr EKS 423.22.2016

-załącznik nr 2 upoważnienie nr SPM-I 0052.162.2016

- załącznik nr 3 umowa nr EKS.426.9.2015
- załącznik nr 4 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 01.02.2016r.,
- załącznik nr 5 umowa nr EKS.426.2.II.2015
- załącznik nr 6 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 01.02.2016r.,
- załącznik nr 7 faktury VAT nr 30/206/83/300402006/84R/2015 z dnia 30.04.2015r.

### **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 10 stron zaparafowanych.

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

### **Podpisy**

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego