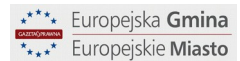




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej

AKW.1711.20.2016



egz. nr 1 sprawozdania

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I 0052.167.2016 z dnia 27.09.2016r 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 28.09.2016r.-28.10.2016r.

Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2015r., dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „KORONA”, 95-200 Pabianice ul. Żytnia 24/49, działającemu na terenie Gminy Miejskiej Pabianice.

Zakres Kontroli:

-Prawidłowość wydatkowania i rozliczania dotacji udzielonej ww Klubowi Sportowemu w 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

1/8

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 nie działające 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 Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „KORONA” 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.

Uczniowski Klub Sportowy „KORONA” w dniu 20.02.2015r 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 Uczniowskiego Klubu Sportowego „KORONA” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **11.000 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

W dniu 10.03.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.12.2015 z Zarządem Uczniowskiego Klubu Sportowego „KORONA” z siedzibą w Pabianicach, przy ul. Żytniej 24/49 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 **11.000 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 27.01.2016r.

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 **11.000 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.	Realizacja programów szkolenia sportowego zawodników	6.356,16	6.356,16	-
2.	Zakup sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania danej dyscypliny sportu	2.730	2.730	-
3.	Pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego	3.540	1.913,84	1.626,16
3.	Ogółem	12.626,16	11.000	1.626,16

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 2

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	11.000	87%
2.	Środki własne w tym	1.626,16	13%
3.	Finansowe	-	-
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	12.626,16	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 środków własnych	z tego ze środków pochodzących z dotacji	nazwa wydatków
1.	544/2015	16.12.2015	855	-	855	Sprzęt sportowy
2.	404/2015	29.09.2015	1.875	-	1.875	Sprzęt sportowy
3.	Lista płac nr 12	30.09.2015	2.134,80	-	2.134,80	Realizacja programów szkolenia sportowego

						zawodników
4.	Lista płac nr 13	30.10.2015	2.110,68	-	2.110,68	Realizacja programów szkolenia sportowego zawodników
5.	Lista płac nr 15	30.11.2015	2.110,68	-	2.110,68	Realizacja programów szkolenia sportowego zawodników
6.	6/2015	21.10.2015	1.300	-	1.300	Wynajem sali Szkoła Podstawowa nr 3
7.	7/2015	03.11.2015	1.440	1.440	-	Wynajem sali Szkoła Podstawowa nr 3
8.	8/2015	09.12.2015	800	186,16	613,84	Wynajem sali Szkoła Podstawowa nr 3

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia płatności za faktury VAT i Rachunki wykazane w sprawozdaniu

Kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia kontrahentów Uczniowskiego Klubu Sportowego „KORONA” 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 weryfikacyjnego sprawdzenia kontrahentów Uczniowskiego Klubu Sportowego „KORONA” 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 0052.167.2016
- załącznik nr 3 umowa nr EKS.426.12.2015
- załącznik nr 4 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 27.01.2016r.,

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 8 stron zaparafowanych.

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

Podpisy

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego