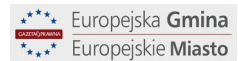




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej



Pabianice dn.28.10.2016

AKW.1711.21.2016

Sprawozdanie

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.168.2016 z dn.27 września 2016r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Pabianickim Towarzystwie Cyklistów za 2015r. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 11 do 28 października 2016r.

Część – A.Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji udzielonych Pabianickiemu Towarzystwu Cyklistów w 2015r 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:
 - * Pan Waldemar Sawosz – Prezes PTC
4. Dotacje na kluby sportowe są udzielane w oparciu o:
 - ustawę z dn. 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst

1/18

jednolity: z 2010r Dz. U. nr.234 poz.1536 z późn. zm.)

- ustawę z dn.27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jednolity: 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 (Dz. U. nr.127, poz.857 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, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych 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) 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 załącznik nr.2 do niniejszej uchwały

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Dotacja celowa udzielona PTC w 2015r

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

Zarządzeniami 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 wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie (09 – 23.02.2015r i 20.03 – 03.04.2015r).

Pabianickie Towarzystwo Cyklistów w dniu 20.02 i 30.03.2015r złożyło do UM 2 wnioski (sekcja brydżowa, sumo, szachowa, zapasów i piłki nożnej) o przyznanie dotacji celowej. Wnioski były zgodne 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
- Grażyna Wójcik – Radna Miejska – wiceprzewodnicząca
- Waldemar Boryń – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Łukasz Stencel – specjalista w Wydziale EKS
- 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 2015r.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 05.03.2015r i 15.04.2015r protokół w którym poinformowano, iż zaakceptowano wnioski Pabianickiego Towarzystwa Cyklistów o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

38.500zł (kwota wnioskowanej dotacji – 110.000zł) – zapasy

34.500zł (kwota wnioskowanej dotacji – 80.571zł) – piłka nożna

8.500zł – szachy

20.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 65.000zł) – sumo

6.500zł (kwota wnioskowanej dotacji – 12.980zł) – brydż

20.000zł – użytkowanie bazy sportowej na potrzeby szkolenia sportowego i organizacji zawodów sportowych

32.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 60.000zł) – użytkowanie bazy sportowej na potrzeby szkolenia sportowego i organizacji zawodów sportowych

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

Wyniki Komisji zostały ogłoszone zarządzeniami nr.61/2015/P i 105/2015/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 17 marca i 29 kwietnia 2015r informujące o podziale i wysokości dotacji na w/w zadanie własne gminy.

Z Pabianickim Towarzystwem Cyklistów podpisano następujące umowy:

- w dniu 10 marca 2015r umowę nr.EKS. 426.1.2015 (piłka nożna)
- w dniu 10 marca 2015r umowę nr.EKS. 426.2.2015 (zapasy)
- w dniu 10 marca 2015r umowę nr.EKS. 426.3.2015 (sumo)
- w dniu 1 kwietnia 2015r umowę nr.EKS. 426.4.2015 (szachy)
- w dniu 1 kwietnia 2015r umowę nr.EKS. 426.5.2015 (brydż)
- w dniu 6 marca 2015r umowę nr.EKS. 426.6.2015 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)
- w dniu 5 maja 2015r umowę nr.EKS. 426.1.II.2015 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)

na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu (zał. nr.2).

Termin wykonania poszczególnych zadań ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2015r.

Urząd Miejski zgodnie z zawartymi umowami przekazał na konto klubu dotacje w łącznej wysokości **160.000zł** w następujących ratach:

- w dniu 31.03.2015r (20.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.1.2015 (piłka nożna)
w dniu 23.07.2015r (14.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.1.2015 (piłka nożna)
- w dniu 31.03.2015r (20.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.2.2015 (zapasy)
w dniu 17.06.2015r (18.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.2.2015 (zapasy)
- w dniu 31.03.2015r (10.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.3.2015 (sumo)
w dniu 04.08.2015r (10.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.3.2015 (sumo)
- w dniu 14.04.2015r (8.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.4.2015 (szachy)
- w dniu 14.04.2015r (6.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.5.2015 (brydż)
- w dniu 31.03.2015r (20.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.6.2015 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)
- w dniu 08.05.2015r (32.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.1.II.2015 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)

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. 426.1.2015 (piłka nożna) – 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.2.2015 (zapasy) – 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.3.2015 (sumo) – 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.4.2015 (szachy) – 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.5.2015 (brydż) – 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.6.2015 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych) – 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.1.II.2015 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych) – 01.02.2016r (w umownym terminie określonym w §10.1)

Sprawozdania 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 dotyczącego umowy nr.EKS. 426.1.2015 – **piłka nożna (zał. nr.3)** wynika, iż dotacja celowa w kwocie **34.500zł** była wydatkowana następująco:

wynagrodzenia trenerów	1.480,00zł
transport na mecze	810,00zł
opłaty regulaminowe	6.015,00zł
zakup sprzętu sportowego	4.503,63zł
konserwacja boisk i pawilonu z szatniami i magazynem sprzętu	9.765,37zł
organizacja zawodów – koszty sędziowskie	10.453,50zł
wynajem boisk, sal na treningi	1.472.50zł
razem	34.500,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **90%** całkowitych kosztów wykonania zadania (38.346,65zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

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

1) jako wydatek sfinansowany całkowicie z dotacji UM przedłożono umowę o dzieło z dnia 27.02.2015r (poz. nr.16 - zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania) zawartą przez PTC z Panem Tomaszem S. trenerem bramkarzy na kwotę brutto 935,00zł (zał. nr.4). Umowa była zawarta na okres 01.03 – 31.03.2015r.

Umowa na udzielenie dotacji zawarta przez PTC z Gminą Miejską Pabianice obowiązywała od **10 marca 2015r.**

Termin obowiązywania umowy dotyczył części okresu, którego realizacja przypadała przed okresem realizacji zadania na które została udzielona dotacja.

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.5).

Zdaniem kontrolujących w związku z powyższym część wynagrodzenia umownego powinna być pokryta z środków własnych PTC.

Według kontrolujących kwota zwrotu dotacji wynosi 255zł (6 dni : 22 dni robocze m-ca marca x 935zł = 255zł).

- 2) do sprawozdania z wykonania zadania PTC przedstawiło umowę o dzieło z dnia 01.07.2015r zawartą przez klub z Panem Tomaszem S. trenerem bramkarzy na kwotę 935,00zł brutto. W klauzuli pod rachunkiem do umowy stwierdzono, iż z dotacji UM wydatkowano kwotę 545,00zł a z środków własnych 0,00zł. Jednocześnie w zestawieniu wydatków pokrytych dotacją (zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania) pod poz. 101 wpisano, iż całkowita kwota wydatku wynosi również 545,00zł a nie 935,00zł jak wynika z §4 podpisanej umowy z Panem Tomaszem S.

Powyższa różnica nie narusza §5.1 podpisanej umowy nr.EKS. 426.1.2015 Gminy Miejskiej Pabianice z Pabianickim Towarzystwem Cyklistów.

- 3) do sprawozdania załączono również 15 umów sędziowskich w łącznej kwocie brutto **2.105zł** (poz. 242 – 271 zestawienia wydatków pokrytych dotacją – zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania).

Na delegacjach oprócz klauzuli informującej, iż dany wydatek jest sfinansowany **w całości z dotacji UM** widnieją również klauzule, **iż ten sam wydatek w dotacji budżetu Powiatu Pabianickiego stanowi środki własne PTC.**

Z przeprowadzonej rozmowy z księgową PTC wynika, iż powyższe umowy sędziowskie były również załączane do sprawozdania z dotacji przekazanej przez Powiat Pabianicki i w tym przypadku koszty pokrycia tych umów wykazywano jako środki własne PTC, co faktycznie było nieprawdą gdyż były to środki Gminy Miejskiej Pabianice.

Przykładowa umowa sędziowska stanowi **zał. nr.6 do sprawozdania.**

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.2.2015 – **zapasy (zał. nr.7)** wynika, iż dotacja celowa w kwocie **38.500zł** była wydatkowana następująco:

transport na zawody	11.317,26zł
wyżywienie zawodników i trenerów	1.860,00zł
zakwaterowanie	2.950,00zł
opłaty regulaminowe, startowe i związkowe	3.436,61zł

wynagrodzenia trenerów	2.678,00zł
wyposażenie, odzież sportowa	4.099,12zł
organizacja zawodów i obozów sportowych	12.159,01zł
razem	38.500,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **90%** całkowitych kosztów wykonania zadania (42.792,39zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

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

1) do sprawozdania z wykonania zadania PTC przedstawiło umowę o dzieło z dnia 31.12.2014r (poz. nr. 12 - zał. nr.1 do sprawozdania) zawartą przez klub z Panem Pawłem T. trenerem ogólnym rozwój zawodników pływania na kwotę 450,00zł brutto (zał. nr. 8). Wydatek był sfinansowany **w całości z dotacji UM** i dotyczył okresu od 01.01.2015r do 31.03.2015r. Umowa na udzielenie dotacji zawarta przez PTC z Gminą Miejską Pabianice obowiązywała od **10 marca 2015r.**

Termin obowiązywania umowy dotyczył głównie okresu, którego realizacja przypadała przed okresem realizacji zadania na które została udzielona dotacja.

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.5).

Zdaniem kontrolujących w związku z powyższym część wynagrodzenia umownego powinna być pokryta z środków własnych PTC.

Według kontrolujących kwota zwrotu dotacji wynosi 333zł (46 dni : 62 dni robocze m-ca stycznia, lutego i marca x 450zł = 333zł).

2) do sprawozdania z wykonania zadania PTC przedstawiło fakturę VAT nr.16/2015 z dnia 12.08.2015r wystawioną przez firmę Usługi Hotelowo – Gastronomiczne i Budowlane Ostrowski Tadeusz Wydminy ul.Suwalska 15 na kwotę 6.200,00zł brutto.

W klauzuli na odwrocie faktury stwierdzono, iż z dotacji UM wydatkowano kwotę 3.228,00zł

a z środków własnych 0,00zł. Jednocześnie w zestawieniu wydatków pokrytych dotacją (zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania) pod poz. 40 wpisano, iż całkowita kwota wydatku wynosi również 3.228,00zł a nie 6.200,00zł jak wynika z faktury.

Powyższa różnica nie narusza §5.1 podpisanej umowy nr.EKS. 426.2.2015 Gminy Miejskiej Pabianice z Pabianickim Towarzystwem Cyklistów.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.3.2015 – **sumo (zał. nr.9)** wynika, iż dotacja celowa w kwocie **20.000zł** była wydatkowana następująco:

opłaty regulaminowe, startowe i związkowe	275,00zł
udział w zawodach	2.680,17zł
wynagrodzenia trenerów	15.244,83zł
koszty utrzymania obiektu	1.800,00zł
razem	20.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **90%** całkowitych kosztów wykonania zadania (22.103,27zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

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

1) jako wydatek **sfinansowany całkowicie z dotacji UM** przedłożono listę płac nr. 3 za m-c marzec 2015r (poz. nr.1 - zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania) dotyczącą Waldemara S. na kwotę brutto 1.750,00zł (zał. nr.10). Dla tej osoby została przez klub wykupiona licencja trenera na 2015r.

Umowa na udzielenie dotacji zawarta przez PTC z Gminą Miejską Pabianice obowiązywała od **10 marca 2015r.**

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.5).

Zdaniem kontrolujących w związku z powyższym część wynagrodzenia powinna być pokryta z środków własnych PTC.

Według kontrolujących kwota zwrotu dotacji wynosi 477,27zł (6 dni : 22 dni robocze m-ca marca x 1.750zł = 477,27zł).

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.4.2015 – **szachy** (zał. nr. 11) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **8.500zł** była wydatkowana następująco:

wynagrodzenie trenerów	1.980,00zł
koszty udziału w zawodach	3.009,09zł
koszty utrzymania obiektu	2.818,08zł
wyposażenie	692,83zł
razem	8.500,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **89,9%** całkowitych kosztów wykonania zadania (9.454,00zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Po weryfikacji dokumentów księgowych znajdujących się w Urzędzie Miasta kontrolujący nie wnoszą uwag.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.5.2015 – **brydż** (zał. nr.12) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **6.500zł** była wydatkowana następująco:

materiały szkoleniowe	1.148,90zł
koszty udziału w zawodach	3.205,33zł
organizacja zawodów	1.151,77zł
wyposażenie	994,00zł
razem	6.500,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **89,3%** całkowitych kosztów wykonania zadania (7.279,67zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

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

1) w zakresie części dowodów księgowych dotyczących dotacji i **płaconych przelewem**

(9 dowodów na kwotę brutto 4.596,58zł) nie spełniono wymogu 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 związku z powyższym kontrolujący nie mogą zapewnić o rzetelności dowodów zapłaty.

- 2) do sprawozdania załączono również rachunek Wojewódzkiego Związku Brydża Sportowego nr.5/10/5 z dn.17.10.2015r w kwocie **700zł** (poz. nr.16 zestawienia wydatków pokrytych dotacją – zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania).

Na rachunku oprócz klauzuli informującej, iż wydatek jest sfinansowany **w całości z dotacji Powiatu Pabianickiego** widnieje również klauzula: „dotacja z budżetu Miasta Pabianic na podstawie umowy nr.EKS/426/5/2015 z dnia 10.03.2015r (powinno być 01.04.2015r !) 0,00zł środki własne 700,00zł”.

Wynika z tego , iż powyższy rachunek był również załączony do sprawozdania z dotacji przekazanej przez Powiat Pabianicki i w tym przypadku koszty pokrycia tego rachunku wykazywano jako środki dotacyjne mimo że jak wyżej wynika były to środki własne PTC.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.6.2015 – **utrzymywanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych (zał. nr.13)** wynika, iż dotacja celowa w kwocie **20.000zł** była wydatkowana następująco:

energia elektryczna	8.381,95zł
ogrzewanie	2.366,83zł
dostawa wody	825,22zł
utrzymanie budynków - pracownicy	8.426,00zł
razem	20.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **90%** całkowitych kosztów wykonania zadania (22.222,22zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

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

- 1) jako wydatek sfinansowany **całkowicie z dotacji UM** przedłożono:

- fakturę VAT nr.30/163/241/300052013/119R/2015 PGE Obrót S.A (poz. nr.10 - zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania) za dostawę energii elektrycznej w okresie 23/02/2015

– 23/04/2015 na kwotę brutto 6.924,46zł (**zał. nr.14**).

- umowę o dzieło 18 z dnia 27.02.2015r (poz. nr. 11 - zał. nr.1 do sprawozdania) zawartą przez klub z Panią Grażyną F. sprzątaczką (obiekt na ul.Sempołowskiej 6) na kwotę 500,00zł brutto (**zał. nr. 14**). Umowa była zawarta na okres od 01.03.2015r do 31.03.2015r.

- umowę o dzieło 16 z dnia 27.02.2015r (poz. nr. 12 - zał. nr.1 do sprawozdania) zawartą przez klub z Panem Janem R. gospodarzem (obiekt na ul.Sempołowskiej 6) na kwotę 1.402,00zł brutto (**zał. nr. 14**). Umowa była zawarta na okres od 01.03.2015r do 31.03.2015r.

Termin dostawy energii elektrycznej jak i obowiązywania umów dotyczył w części okresu, którego realizacja przypadała przed okresem realizacji zadania na które została udzielona dotacja.

Umowa na udzielenie dotacji zawarta przez PTC z Gminą Miejską Pabianice obowiązywała od **6 marca 2015r.**

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.5)

Zdaniem kontrolujących w związku z powyższym część sfinansowania powyższych wydatków powinna być pokryta z środków własnych PTC.

Według kontrolujących kwota zwrotu dotacji wynosi:

- ***1.640zł (9 dni : 38 dni robocze m-ca lutego, marca i kwietnia x 6.924,46zł = 1.640zł) za dostawę energii elektrycznej***
- ***90zł (4 dni : 22 dni robocze m-ca marca x 500,00zł = 90zł) za realizację umowy (sprzątaczką)***
- ***254,91zł (4 dni : 22 dni robocze m-ca marca x 1.402,00zł = 254,91zł) za realizację umowy (gospodarz)***

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.1.II.2015 (**zał. nr.15**) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **32.000zł** była wydatkowana następująco:

energia elektryczna	10.919,25zł
ogrzewanie	4.112,78zł
dostawa wody	9.339,97zł
utrzymanie budynków - pracownicy	7.628,00zł
razem	32.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **87%** całkowitych kosztów wykonania zadania (36.769,44zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Po weryfikacji dokumentów księgowych znajdujących się w Urzędzie Miasta kontrolujący nie wnoszą uwag.

Wnioski

1. Kwota przyznanych 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 poszczególnych umów
2. Sprawozdania z realizacji otrzymanych dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Pabianickie Towarzystwo Sportowe złożyło w wymaganym terminie określonym w §12 ust.2 uchwały RM i §10 ust.1 poszczególnych umów.
Przedłożone sprawozdania były sporządzone na formularzu zgodnym z zał. nr.2 do uchwały RM
3. do sprawozdania dotyczącego:
 - umowy nr.EKS.426.1.2015 (piłka nożna)
 - umowy nr.EKS.426.2.2015 (zapasy)
 - umowy nr.EKS.426.3.2015 (sumo)
 - umowy nr.EKS.426.6.2015 (utrzymywanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)
dołączone są dowody księgowe (1 faktura, 4 umowy o dzieło, 1 lista płac) w łącznej wysokości **3.050,18zł brutto** (zał. nr.4, nr.8, nr.10, nr.14) za usługi, których realizacja przypadała przed okresem realizacji zadania na które zostały udzielone dotacje, a które

w całości były sfinansowane z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice.

Termin wykonania poszczególnych zadań ustalono od 10.03 do 31.12.2015r – sekcja piłki nożnej, zapasy i sumo oraz od 06.03 do 31.12.2015r – utrzymywanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych (§ 3 poszczególnych umów).

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.5**).

4. W zakresie części dowodów księgowych dotyczących dotacji (umowa nr.EKS.426.5.2015 - brydż) i **placonych przelewem** w łącznej kwocie brutto **4.596,58zł** (9 dowodów księgowych) nie spełniono wymogu o którym mowa w §10 ust.3 poszczególnych umów 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 związku z powyższym kontrolujący nie mogą zapewnić o prawidłowości i rzetelności wydatkowania śr. finansowych z dotacji.

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. Wśród przedłożonych do sprawozdania dokumentów księgowych (umowa nr.EKS.426.1.2015 – piłka nożna) na delegacjach (umowach sędziowskich) oprócz klauzuli informującej, iż dany wydatek jest sfinansowany **w całości z dotacji UM** widnieją również klauzule, **iż ten sam wydatek w dotacji budżetu Powiatu Pabianickiego stanowi środki własne PTC.**

Z przeprowadzonej rozmowy z księgową PTC wynika, iż powyższe umowy sędziowskie były także załączane do sprawozdania z dotacji przekazanej przez Powiat Pabianicki **i w tym przypadku koszty pokrycia tych umów wykazywano jako środki własne PTC, co faktycznie było nieprawdą gdyż były to środki Gminy Miejskiej Pabianice.**

Przykładowa umowa sędziowska stanowi **zał. nr.6 do sprawozdania**

Podobna nieprawidłowość występuje także w załączonym rachunku do sprawozdania (umowa nr.EKS.426.5.2015 – brydż) Wojewódzkiego Związku Brydża Sportowego w kwocie 700zł o czym mowa na stronie 13 sprawozdania.

7. Inne nieprawidłowości:

- umowa nr.EKS.426.1.2015 (piłka nożna) i nr.EKS.426.2.2015 (zapasy)

Do obydwu sprawozdań z wykonania zadania PTC przedstawiło umowę o dzieło z dnia 01.07.2015r na kwotę 935,00zł brutto i fakturę VAT nr.16//2015 za usługi hotelowo – gastronomiczne na kwotę 6.200zł. W klauzuli pod rachunkiem do umowy i na fakturze stwierdzono, iż z dotacji UM wydatkowano kwotę 545,00zł i 3.228,00zł a z środków własnych 0,00zł. Jednocześnie w zestawieniu wydatków pokrytych dotacją (zał. nr.1 do sprawozdania PTC z wykonania zadania) pod poz. 101 i 40 wpisano, iż całkowita

kwota wydatku wynosi 545,00zł a nie 935,00zł jak wynika z §4 podpisanej umowy z Panem Tomaszem S. oraz 3.228,00zł a nie 6.200,00zł jak wynika z faktury.

Powyższe nieprawidłowości nie naruszają §5.1 podpisanych umów Gminy Miejskiej Pabianice z PTC jednakże powodują, iż całkowity koszt zadania publicznego podany w sprawozdaniu PTC jest nieprawdziwy.

8. Przekazana przez UM dotacja Pabianickiemu Towarzystwu Sportowemu została wykorzystana zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisanymi umowami z wyjątkiem w/w nieprawidłowości.

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 18 stron kolejno zaparafowanych przez Zespół AKW i Pana Waldemara Sawosza – Prezesa Pabianickiego Towarzystwa Cyklistów
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony Prezesowi Pabianickiego Towarzystwa Cyklistów Panu Waldemarowi Sawoszowi a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Pabianickiego Towarzystwa Cyklistów 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 PTC

Kontrolujący