

Pabianice, dnia 16.11.2016r.

Pabianickie Towarzystwo Cyklistów

ul.Gdańska 7

95-200 Pabianice

Urząd Miejski w Pabianicach

Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej

WYJAŚNIENIA

Do sprawozdania AKW.1711.21.2016 z dnia 28.10.2016 z przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w Pabianickim Towarzystwie Cyklistów za 2015r.

Zgodnie z pkt.3 części C sprawozdania, składamy dodatkowe wyjaśnienia do ustaleń kontroli zawartych w sprawozdaniu:

1. Odnośnie pkt.3 wniosków:

Zgodnie z postanowieniami umów pomiędzy Gminą Miejską Pabianice – Miastem Pabianice a Pabianickim Towarzystwem Cyklistów dotacja przeznaczona jest na pokrycie wydatków związanych m.in. z pokryciem kosztów realizacji programu szkolenia sportowego, zakupu sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania danej dyscypliny sportu, organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w zawodach sportowych (§2.4). Kwota przyznanej dotacji nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania (§5.1). Ponadto „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” (§10.3). Powyższe stwierdzenia sugerują, że do rozliczenia wydatków związanych z realizacją zadań należałoby przyjąć metodę kasową czyli uznania kosztów za wydatek w momencie zapłaty a nie w dacie księgowania (jak ma to miejsce w metodzie memoriałowej). Taką też metodologię przyjęto przy rozliczaniu dotacji. Koszty pracownicze oraz faktury za energię elektryczną, które obejmowały zarówno okres przed podpisaniem umowy jak i po, zostały zakwalifikowane jako wydatki związane z dotacją . Jednocześnie nie zakwalifikowano do wydatków kosztów energii cieplnej i elektrycznej z ostatniego okresu roku w związku z otrzymaniem faktur po dniu 31.12.2015r. mimo, że dotyczą faktycznego zużycia energii w okresie obowiązywania umowy. Należy nadmienić, że do wydatków związanych z dotacją nie zaliczono również faktur, które dotyczyły okresów z mc 01-02/2015 a były faktycznie zapłacone po dniu podpisania umów.

Podsumowując, prosimy o uwzględnienie kwoty 3.050.18 zł jako wydatków związanych z realizacją dotacji biorąc dodatkowo pod uwagę sezonowość kosztów energii elektrycznej i cieplnej. W okresach największego zużycia energii tzn. w okresie jesienno-zimowym nie ma możliwości zakwalifikowania poniesionych kosztów do wydatków z dotacji ze względu na okres obowiązywania umów. A stanowią one znaczną część rocznych wydatków na energię.

2. Odnośnie pkt.4 wniosków:

Dowody księgowe dotyczące dotacji (umowa nr EKS.426.5.2015 – brydż) w kwocie 4.596,58 zł zostały opłacone zaliczkowo z rachunku bankowego klubu lub przez członków sekcji brydża a następnie rozliczone z pobraną zaliczką z kasy klubu. Szczegółowe zestawienie zapłaconych faktur wraz potwierdzeniami zapłat oraz oświadczeniami kontrahentów zostały załączone do wyjaśnień. Uważamy, że tak udokumentowane zapłaty są podstawą do zaliczenia wymienionych dowodów księgowych do dotacji.

3. Odnośnie pkt.6 wniosków:

Zasady opisywania faktur pokrytych dotacją zawarte są w odpowiednich umowach. Zwyczajowo treść opisu zawiera jedynie stwierdzenie „środki własne” zamiast „środki własne i inne źródła”. Taki skrót w opisie może faktycznie wprowadzać w błąd. Jednakże samo rozliczenie dotacji z Powiatem Pabianickim jest prawidłowe gdyż wydatek pokryty z Gminy Miejskiej Pabianice został wykazany w sprawozdaniu powiatowym w pozycji „z tego z finansowanych środków własnych, z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów” zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do Uchwały Nr IX/69/11 Rady Powiatu Pabianickiego z dnia 26 maja 2011r.

Z poważaniem:

Załączniki:

1.
2.
3.
4.
5.
6.
7.
8.
9.
10.