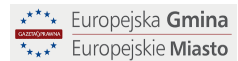




URZĄD MIEJSKI  
w Pabianicach  
Zespół Audytu i Kontroli  
Wewnętrznej

AKW.1711.3.2017



egz. nr 1 sprawozdania

## SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I 0052.283.2016 z dnia 28.12.2016r 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 12.01.2017r.-09.02.2017r.

### Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2015r., dotacji udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „AZYMUT”, 95-200 Pabianice ul. 20-go Stycznia 9/13, 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

1/10

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 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 „AZYMUT” 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 „AZYMUT” w dniu 23.02.2015r 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 „AZYMUT” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **29.300 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

**W dniu 18.03.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.13.2015** z Zarządem Uczniowskiego Klubu Sportowego „AZYMUT” z siedzibą w Pabianicach, przy ul. 20-go Stycznia 9/13 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 **29.300 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 10.02.2016r., tj. po

terminie, czynem powyższym naruszono dyspozycję art. 18 ustawy o Działalności Pożytku Publicznego i o Wolontariackie oraz § 10 ust 1 ww. umowy. 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 **29.300 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.	Obozy i konsultacje sportowe	21.690	18.406	3.284
2.	Zakup sprzętu	5.187,30	470	4.717,30
3.	Udział w zawodach i org. zaw.	18.708,64	10.424,50	8.284,14
4.	Pomoc medyczna odżywki	2.495,52	0,00	2.495,52
<b>5.</b>	<b>Ogółem</b>	<b>48.081,46</b>	<b>29.300,50</b>	<b>18.780,96</b>

Kontrolujący po przeanalizowaniu dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdził, iż dotacja celowa została przekroczona o kwotę 0,50 zł., i zarazem wykazana w kwocie wyższej tj.: 29.300,50 zł.

$$29.300,50 \text{ zł.} - 29.300 \text{ zł.} = 0,50 \text{ zł.}$$

### ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

**Tabela nr 2**

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	<b>29.300</b>	<b>61</b>
2.	Środki własne w tym	-	-
3.	Finansowe	18.781,46	39
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	48.081,46	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 lub rachunek nr.	z dnia	wartość brutto	kwota	z tego ze środków pochodzących z dotacji	nazwa wydatków
1.	3/03/2015	21.03.2015	305	305	305	Oplata startowa
2.	0217	03.01.2015	1.144,18	1.144,18	0,00	Udział w zawodach
3.	26/2015	11.04.2015	335	335	335	Oplata startowa
4.	3/2015	18.04.2015	246,50	246,50	246,50	Oplata startowa
5.	8/2015/BnO	26.04.2015	1.082	1.082	0,00	Udział w zawodach
6.	2/5/2015	05.05.2015	470	470	470	Buty do biegania
7.	49/2015	17.05.2015	490	490	490	Udział w zawodach
8.	448/2015	27.05.2015	644	644	0,00	Udział w zawodach
9.	31/2015	01.06.2015	960	960	960	Zgrupowanie kadry narodowej
10.	447/2015	13.07.2015	2.827	2.827	2.827	Oplata startowa
11.	8/07/2015	12.07.2015	2.100	2.100	2.100	Zakwaterowanie
12.	3/07/2015	22.07.2015	1.300	1.300	1.300	Obóz sportowy
13.	037/2015	14.08.2015	1.404	1.404	1.404	Oplata startowa
14.	242/2015	26.08.2015	16.050	16.050	14.246	Obóz sportowy
15.	13075/P/2015	02.10.2015	3.407,40	3.407,40	0,00	Lampy czołowe do nocnego biegania
16.	0323/15/FVS	11.12.2015	1.450	1.450	0,00	Badania
17.	11/12/2015	20.12.2015	1.015	1.015	0,00	zakwaterowanie

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 Uczniowskiego Klubu Sportowego „AZYMUT” w bazie CEIDG.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 17.03.2015r informację w której to poinformowała, iż zaakceptowała wniosek Uczniowskiego Klubu Sportowego „AZYMUT” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **3.700 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

**W dniu 18.03.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.14.2015** z Zarządem Uczniowskiego Klubu Sportowego „AZYMUT” z siedzibą w Pabianicach, przy ul. 20-go Stycznia 9/13 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

**3.700 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 10.02.2016r., tj. po terminie, czynem powyższym naruszono dyspozycję art. 18 ustawy o Działalności Pożytku Publicznego i o Wolontariackie oraz § 10 ust 1 ww. umowy. 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 **3.700 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.	Obozy i konsultacje sportowe	1.200	491,53	708,47
2.	Sprzęt sportowy	2.764,91	463,01	2.301,90
3.	Udział w zawodach	655	170	485
4.	Pomoc medyczna	3.263,38	2.575,46	687,92
5.	Wynajem obiektów	204	0,00	204
6.	<b>Ogółem</b>	<b>8.087,29</b>	<b>3.700</b>	<b>4.387,29</b>

#### ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 5

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	<b>3.700</b>	<b>46</b>
2.	Środki własne w tym	-	-
3.	Finansowe	4.387,29	54
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	8.087,29	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 lub rachunek nr.	z dnia	wartość brutto	kwota	z tego ze środków pochodzących z dotacji	nazwa wydatków
1.	7420	27.04.2015	273	273	273	Buty lekkoatletyczne
2.	351/25	04.05.2015	336,90	336,90	0,00	Buty lekkoatletyczne
3.	27/2015	06.05.2015	190,01	190,01	190,01	Koszulki lekkoatletyczne
4.	RK/12/2015	26.06.2015	2.000	2.000	2.000	Usługa medyczna
5.	38/2015	26.06.2015	1.400	1.400	0,00	Sprzęt sportowy
6.	563/2015	29.06.2015	425,46	425,46	425,46	Odżywki
7.	29/07/2015	22.07.2015	298	298	0,00	Buty lekkoatletyczne -kolce
8.	54/DSBM/2015	27.07.2015	600	600	491,53	Zakwaterowanie na obozie
9.	81/07/2015	28.07.2015	600	600	0,00	Wyżywienie na obozie
10.	99/2015	16.10.2015	313	313	0,00	Odżywki

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

Kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia kontrahentów Uczniowskiego Klubu Sportowego „AZYMUT” 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).
- W toku czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia płatności za ww faktury VAT i Rachunki wykazane w Tabeli nr 3 i 6.
- Kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia kontrahentów Uczniowskiego Klubu Sportowego „AZYMUT” 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 0052.283.2016
- załącznik nr 3 umowa nr EKS.426.13.2015
- załącznik nr 4 umowa nr EKS.426.14.2015

#### **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 sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie zawiera 10 stron zaparafowanych.

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

#### **Podpisy**

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego