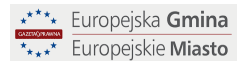




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej

AKW.1711.9.2017



egz. nr 1 sprawozdania

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I 0052.49.2017 z dnia 13.02.2017r oraz SPM-I 0052.50.2017 z dnia 13.02.2017r 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 20.02.2017r.-07.03.2017r.

Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2015r., dotacji udzielonej Pabianickiemu Klubowi Tenisa, Pabianice ul. G. Roweckiego 3, 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

1/9

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 Pabianickiemu Klubowi Tenisa 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.

Pabianicki Klub Tenisa 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 Pabianickiego Klubu Tenisa o przyznanie dotacji celowej w wysokości **11.000 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

W dniu 01.04.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.15.2015 z Zarządem Pabianickiego Klubu Tenisa z siedzibą w Pabianicach, przy ul. G. Roweckiego 3 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 28.01.2016r. 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.	Wynajem kortów na turnieje i treningi	2.138,83	2.138,83	0,00
2.	Wynagrodzenie trenera	12.000	8.861,17	3.138,83
3.	Ogółem	14.138,83	11.000	3.138,83

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 2

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	11.000	77,80
2.	Środki własne w tym	-	-
3.	Finansowe	3.138,83	22,20
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	14.138,83	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.	07/2015	30.09.2015	2.400	2.400	2.400	Wynagrodzenie trenera
2.	08/2015	30.10.2015	2.400	2.400	1.661,17	Wynagrodzenie trenera
3.	09/2015	30.11.2015	2.400	2.400	0,00	Wynagrodzenie trenera
4.	06/2015	30.06.2015	2.400	2.400	2.400	Wynagrodzenie trenera
5.	04/2015	30.04.2015	2.400	2.400	2.400	Wynagrodzenie trenera
6.	002248	31.08.2015	779,92	779,92	779,92	Wynajęcie hali tenisowej
7.	002246	31.05.2015	881,92	881,92	881,92	Wynajęcie hali tenisowej
8.	002235	31.03.2015	476,99	476,99	476,99	Wynajęcie hali tenisowej

Po weryfikacji dokumentów księgowych przedłożonych przez kontrolowanego do kontroli

oraz kserokopii znajdujących się w Urzędzie Miasta kontrolujący stwierdzili naruszenie dyspozycji § 3 umowy nr EKS 426.15.2015 z dnia **01.04.2015r.**, który to stanowi, iż termin wykonania zadania ustala się **od dnia podpisania umowy do dnia 31.12.2015r** oraz art.221 ust 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (tj. Dz. u. Z 2013r., poz. 885 ze zm), który to stanowi, iż umowa, o której mowa w ust. 2 powinna określić:

-termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.

Powyższa nieprawidłowość dotyczy (faktury nr 002235, z dnia **31.03.2015r.**, wartość brutto 476,99 zł. za wynajem hali tenisowej za miesiąc marzec) za usługi, których realizacja przypadała przed okresem realizacji zadania na które została udzielona dotacja.

Powyższe faktura były w całości sfinansowane z dotacji Gminy Miejskiej Pabianice.

Rozliczenie zleconego umową zadania publicznego powinno obejmować okres poczynając od dnia, w którym podpisano umowę do czasu zakończenia tj. do jej obowiązywania.

Wydatkowanie części dotacji celowej na podstawie (faktury VAT nr 002235, z dnia 31.03.2015r., wartość brutto 476,99 zł. za wynajem hali tenisowej za miesiąc marzec) jest nienależnym pobraniem dotacji co skutkuje naruszeniem dyspozycji art.252 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tj. Dz. u. Z 2013r., poz. 885 ze zm), który to stanowi, iż 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”

Jednocześnie kontrolujący stwierdzili naruszenie dyspozycji § 9.1. umowy nr EKS 426.15.2015 z dnia 01.04.2015r., który stanowi, iż 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”

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 Pabianickiego Klubu Tenisa 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.
- Kontrolujący dokonali weryfikacyjnego sprawdzenia kontrahentów Pabianickiego Klubu Tenisa 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”*.
- Kontrolujący po dokonanej weryfikacji dokumentów księgowych przedłożonych przez kontrolowanego do kontroli oraz kserokopii znajdujących się w Urzędzie Miasta stwierdzili naruszenie dyspozycji § 3 umowy nr EKS 426.15.2015 z dnia **01.04.2015r.**, który to stanowi, iż termin wykonania zadania ustala się od dnia podpisania umowy do dnia **31.12.2015r** oraz art.221 ust 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych (tj. Dz. u. Z 2013r., poz. 885 ze zm), który to stanowi, iż umowa, o której mowa w ust. 2 powinna określić:
 - termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego.
- Wydatkowanie części dotacji celowej na podstawie (faktury VAT nr 002235, z dnia 31.03.2015r., wartość brutto 476,99 zł. za wynajem hali tenisowej za miesiąc marzec) jest nienależnym pobraniem dotacji co skutkuje naruszeniem dyspozycji art.252 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tj. Dz. u. Z 2013r., poz. 885 ze zm), który to stanowi, iż 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”
- Jednocześnie kontrolujący stwierdzili naruszenie dyspozycji § 9.1. umowy nr EKS 426.15.2015 z dnia 01.04.2015r., który stanowi, iż 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”

Załączniki:

- załącznik nr 1 pismo nr EKS 423.22.2016
- załącznik nr 2 upoważnienie nr SPM-I 0052.49.2017
- załącznik nr 3 upoważnienie nr SPM-I 0052.50.2017
- załącznik nr 4 umowa nr EKS.426.15.2015
- załącznik nr 5 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 28.01.2016r.
- załącznik nr 6 faktura VAT nr 002235 z dnia 31.03.2015r.,
- załącznik nr 7 przelew z dnia 08.04.2015r.

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 sprawozdanie zakończono.

Sprawozdanie zawiera 9 stron zaparafowanych.

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

Podpisy

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego