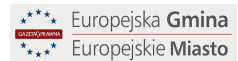




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej

AKW.1711.10.2017



egz. nr 1 sprawozdania

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I 0052.43.2017 z dnia 10.02.2017r 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 06.03.2017r.-16.03.2017r.

Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w 2015r., dotacji udzielonej PKSOW LOK WALTER, 95-200 Pabianice ul. Parkowa 13 d , 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 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*

szczegółności 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 PKSOW LOK WALTER 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.

PKSOW LOK WALTER w dniach 23.02.2015r i 03.04.2015 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 ww. Klubu sportowego o przyznanie dotacji celowej w wysokości **8.000 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

W dniu 14.04.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.19.2015 z Zarządem PKSOW LOK WALTER z siedzibą w Pabianicach, przy ul. Parkowej 13 d 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 ww. klubu dotację w wysokości **8.000 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.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało przez dotowanego do UM w dniu 29.01.2016r., tj. w terminie. 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 **8.000 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.	Transporter tarcz prostych	2.380	2.380	-
2.	Węgiel opałowy	1.202,13	1.202,13	-
3.	Zakup śrutu – dostawa	1.321,11	1.321,11	-
4.	Zakup śrutu – dostawa	151,01	151,01	-
5.	Zakup tarcz KPN	1.107	1.107	-
6.	Zakup tarcz PPN	799,50	799,50	-
7.	Zakup materiałów do remontu strzelnicy	902,55	902,55	-
8.	Naprawa gaśnicy śniegowej	50	-	50
9.	Zakup rury piecowej	162,02	136,70	25,32
10.	Zakup noża	47,98	-	47,98
11.	Zakup rury piecowej	12	-	12
12.	Zakup płyty	159,53	-	159,53
13.	Zakup kluczy	47	-	47
14.	Zakup nakrętek i śrub	49,94	-	49,94
15.	Zakup pucharów	99	-	99
16.	Naprawa sufitu na strzelnicy	492	-	492
17.	Ogółem	8.982,77	8.000	982,77

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 2

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	8.000	89,06
2.	Środki własne w tym	982,77	10,94
3.	Finansowe	982,77	10,94
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	8.982,77	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

Fa VAT nr	wartość	kwota	z tego ze środków	nazwa
-----------	---------	-------	-------------------	-------

L. p	lub rachunek nr.	z dnia	brutto		pochodzących z dotacji	wydatków
1.	01/12/2015	11.12.2015	6.980	6.980	2.380	Transporter tarcz prostych
2.	01/04/537/15	30.12.2015	1.202,13	1.202,13	1.202,13	Węgiel grzewczy
3.	F/05706/THZ/15	23.12.2015	1.321,11	1.321,11	1.321,11	Śrut
4.	F/05650/THZ/15	21.12.2015	2.057,51	2.057,51	151,01	Śrut
5.	F/05650/THZ/15	21.12.2015	2.057,51	2.057,51	1.107	Śrut
6.	F/05650/THZ/15	21.12.2015	2.057,51	2.057,51	799,50	Śrut
7.	16043/G/P/15	17.12.2015	902,55	902,55	902,55	Materiały do remontu
8.	12/2015	04.12.2015	50	50	-	Naprawa gaśnicy
9.	FV F/004627/15	17.10.2015	162,02	162,02	136,70	Rura piecowa
10.	FV F/004978/15	04.11.2015	12	12	-	Rura piecowa
11.	15400/FAKSPWZ+/11/15	10.11.2015	159,33	159,33	-	Płyta HDF
12.	6/2015	14.09.2015	492	492	-	Naprawa sufitu

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 PKSOW LOK WALTER w bazie CEIDG.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 29.04.2015r informację w której to poinformowała, iż zaakceptowała wnioski ww. Klubu sportowego o przyznanie dotacji celowej w wysokości **4.000 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

W dniu 11.05.2015r podpisano umowę nr EKS. 426.4.II.2015 z Zarządem PKSOW LOK WALTER z siedzibą w Pabianicach, przy ul. Parkowej 13 d 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 **4.000 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.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożone zostało przez dotowanego do UM w dniu

29.01.2016r., tj. w terminie. 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 **4.000 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.	Transporter tarcz prostych	4.600	4.000	600
2.	Ogółem	4.600	4.000	600

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 5

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	4.000	86,96
2.	Środki własne w tym	600	13,04
3.	Finansowe	600	13,04
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	4.600	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.	01/12/2015	11.12.2015	6.980	4.600	4000	Transporter tarcz prostych

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 PKSOW LOK WALTER 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 wrywkowego sprawdzenia płatności za ww faktury VAT i Rachunki wykazane w Tabeli nr 3 i 6.
- Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów PKSOW LOK WALTER 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 0052.43.2017
- załącznik nr 3 umowa nr EKS.426.19.2015
- załącznik nr 4 umowa nr EKS.426.4.II.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 9 stron zaparafowanych.

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

Podpisy

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego