



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*

Pabianice dn.14.07.2017

AKW.1711.21.2017

Sprawozdanie

Sporządzone przez insp. kontroli wewnętrznej **mgr. Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I.0052.165.2017 z dn. 29 czerwca 2017r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Klubie Sportowym „Zjednoczeni” za okres 03.03 – 31.12.2016r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 04 do 14.07.2017r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji za 2016r udzielonej Klubowi Sportowemu „Zjednoczeni” 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:
 - * Przemysław Pawłowski – Prezes klubu
4. Dotacje na kluby sportowe są udzielane w oparciu o:
 - ustawę z dn. 24 kwietnia 2003r o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r poz.239 z późn. zm.)

1/11

- ustawę z dn.27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 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 (tekst jednolity: Dz. U. z 2016r poz. 176 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 na podstawie uchwały, o której mowa w art.27 ust.2, z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r poz 885 z późn. 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 (**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 zał. nr.2 do niniejszej uchwały

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Dotacja celowa udzielona Klubowi Sportowemu „Zjednoczeni” w 2016r

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

Zarządzeniami nr.22/2016/P i nr.253/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 29 stycznia i 14 października 2016r ogłoszono informację o naborze wniosków na uzyskanie dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2016r w którym określono, iż wnioski należy składać w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia opublikowania ogłoszenia, nie później niż do 15.02 i 28.10.2016r (ogłoszenie wywieszono na tablicy ogłoszeń w terminie 14 – 28.10.2016r – drugie zarządzenie).

Klub Sportowy „Zjednoczeni” w dniu 15.02 złożył do UM dwa wnioski o przyznanie dotacji celowej. Na trzecim wniosku brak daty wpływu jego dostarczenia do UM !!. Wnioski były zgodne z załącznikiem nr.1 do uchwały Rady Miejskiej nr.XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r. Zarządzeniem nr.45/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 15 lutego 2016r 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 – insp. na stanowisku ds. funduszy zewnętrznych i sportu 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

2016r.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 02.03.2016r i 02.11.2016r protokoły w których poinformowała, iż zaakceptowano wnioski klubu sportowego „Zjednoczeni” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

28.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 58.300zł)

900zł (kwota wnioskowanej dotacji – 936zł)

10.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 14.190zł) - użytkowanie bazy sportowej na potrzeby szkolenia sportowego i organizacji zawodów sportowych

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

Wyniki Komisji zostały ogłoszone zarządzeniami nr.69/2016/P i 280/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 18 marca i 17 listopada 2016r informujące o podziale i wysokości dotacji na w/w zadanie własne gminy.

Z Klubem Sportowym „Zjednoczeni” podpisano następujące umowy:

- w dniu 3 marca 2016r umowę nr.EKS. 426.11.2016
- w dniu 3 marca 2016r umowę nr.EKS. 426.25.2016 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)
- w dniu 24 listopada 2016r umowę nr.EKS. 4.II.426.2016

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 2016r.

Urząd Miejski zgodnie z zawartymi umowami przekazał na konto klubu dotacje w łącznej wysokości **38.900zł** w następujących ratach:

- w dniu 23.03.2016r (18.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.11.2016
w dniu 17.06.2016r (10.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.11.2016
- w dniu 23.03.2016r (10.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.25.2016 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)
- w dniu 28.11.2016r (900zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 4.II.426.2016

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. 426.11.2016 – 30.01.2017r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.25.2016 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych) – 30.01.2017r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 4.II.426.2016 – 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. 426.11.2016 (**zał. nr.3**) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **28.000zł** była wydatkowana następująco:

wynagrodzenie trenera	8.000,00zł
licencje zawodnicze	725,00zł
sprzęt szermierczy	5.260,00zł
obóz szkoleniowy	6.545,00zł
zawody szermiercze	4.666.00zł
nagrody dla zawodników	2.804,00zł
razem	28.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **87,70%** całkowitych kosztów wykonania zadania (31.916,64zł) 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. 426.25.2016 – **utrzymywanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych (zał. nr.4)** wynika, iż dotacja celowa w kwocie **10.000zł** była wydatkowana następująco:

olej opałowy	4.842,00zł
energia elektryczna	641,72zł
woda i wywóz śmieci	370,28zł
ubezpieczenie budynku	869,00zł
remont obiektu	3.277,00zł
razem	10.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **89,97%** całkowitych kosztów wykonania zadania (11.114,48zł) 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 polisę firmy TuiR „WARTA” S.A z dnia 11.04.2016r na ubezpieczenie budynku (poz. nr.7 – zał. nr.3 do sprawozdania KS „Zjednoczeni” z wykonania zadania) na kwotę 869,00zł brutto (zał. nr.5). Ubezpieczenie obejmowało okres od 12.04.2016r do dnia 11.04.2017r.

Umowa na udzielenie dotacji zawarta przez KS „Zjednoczeni” z Gminą Miejską Pabianice obowiązywała od **3 marca 2016r** do **31.12.2016r**.

Termin obowiązywania ubezpieczenia dotyczył części okresu, którego realizacja przypadała po okresie 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.6).

Zdaniem kontrolującego w związku z powyższym część wynagrodzenia z tytułu ubezpieczenia powinna być pokryta z środków własnych KS „Zjednoczeni”.

Według kontrolującego kwota zwrotu dotacji wynosi 240,46zł (869zł : 365 dni ubezpieczenia x 101 dni ubezpieczenia w 2017r = 240,46zł).

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS.4.II.426.2016 (zał. nr.7) wynika, iż dotacja celowa w kwocie 900zł była wydatkowana następująco:

sprzęt szermierczy	900,00zł
razem	900,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **86,54%** całkowitych kosztów wykonania zadania (1.040,00zł) 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. *Sprawozdania z realizacji otrzymanych dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Klub Sportowy „Zjednoczeni” złożył w wymaganym terminie określonym w §12 ust.2 uchwały RM i §10 ust.1 podpisanej umowy. Przedłożone sprawozdania było sporządzone na formularzu zgodnym z zał. nr.2 do uchwały RM*
2. *Procentowy koszt dotacji celowych dotyczących umów nr.EKS.426.11.2016, EKS.426.25.2016 i EKS.4.II.426.2016 stanowił odpowiednio **87,70%, 89,97% i 86,54%** całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 poszczególnych umów.*
3. *do sprawozdania dotyczącego umowy nr.EKS.426.25.2016 (utrzymywanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych - zał. nr.4) jako wydatek sfinansowany całkowicie z dotacji UM przedłożono polisę firmy TuiR „WARTA” S.A z dnia 11.04.2016r na ubezpieczenie budynku na kwotę **869,00zł brutto** (zał. nr.5). Ubezpieczenie obejmowało okres od 12.04.2016r do dnia 11.04.2017r.
Umowa na udzielenie dotacji zawarta przez KS „Zjednoczeni” z Gminą Miejską Pabianice obowiązywała od **3 marca 2016r** do **31.12.2016r**. Termin obowiązywania ubezpieczenia dotyczył części okresu, którego realizacja przypadła po okresie 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.6).*

4. Wydatkowanie części dotacji celowej na podstawie powyższego dowodu księgowego 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”

Zdaniem kontrolującego w związku z powyższym część wynagrodzenia z tytułu ubezpieczenia powinna być pokryta z środków własnych KS „Zjednoczeni”.

Według kontrolującego kwota zwrotu dotacji wynosi 240,46zł (869zł : 365 dni ubezpieczenia x 101 dni ubezpieczenia w 2017r = 240,46zł).

5. Do pozostałych kserokopii dokumentów księgowych załączonych do sprawozdań kontrolujący nie wnoszą uwag.

6. Przekazane przez UM dotacje Klubowi Sportowemu „Zjednoczeni” zostały wykorzystane zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisanymi umowami.

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 11 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolujących i Pana Przemysława Pawłowskiego – prezesa Klubu Sportowego „Zjednoczeni”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony prezesowi Klubu Sportowego „Zjednoczeni” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Klubu Sportowego „Zjednoczeni” 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 KS
„Zjednoczeni”

Kontrolujący