



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*

Pabianice dn.28.07.2017

AKW.1711.22.2017

Sprawozdanie

Sporządzone przez insp. kontroli wewnętrznej **mgr. Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.183.2017 z dn. 13 lipca 2017r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Uczniowskim Klubie Sportowym „AZYMUT” za okres 07.03 – 31.12.2016r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19 do 28.07.2017r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji za 2016r udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Azymut” 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:
 - * Jerzy Woźniak – w-ce prezes ds. sportowych
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.)

1/10

- 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 niedziałające 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 Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Azymut” 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).

Uczniowski Klub Sportowy „Azymut” w dniu 11.02.2016r 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 Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

29.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 40.000zł)

5.500zł (kwota wnioskowanej dotacji – 7.000zł)

900zł (kwota wnioskowanej dotacji – 1.500zł)

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 Uczniowskim Klubem Sportowym „Azymut” podpisano następujące umowy:

- w dniu 7 marca 2016r umowę nr.EKS. 426.8.2016
- w dniu 7 marca 2016r umowę nr.EKS. 426.9.2016
- w dniu 25 listopada 2016r umowę nr.EKS. 5.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 **35.400zł** w następujących ratach:

- w dniu 23.03.2016r (15.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.8.2016
w dniu 15.07.2016r (14.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.8.2016
- w dniu 23.03.2016r (5.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.9.2016
- w dniu 30.11.2016r (900zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.5.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. 426.8.2016 – 30.01.2017r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.9.2016 – 30.01.2017r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS.5.II.426.2016 – 30.01.2017r (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. 426.8.2016 (**zał. nr.3**) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **29.000zł** była wydatkowana następująco:

obozy i konsultacje sportowe	16.397,00zł
koszty związane z organizacją i udziałem w zawodach	11.412,40zł
płace	1.190,60zł
razem	29.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **61,65%** całkowitych kosztów wykonania zadania (47.038,22zł) 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 fakturę firmy Maksym Grzywacz TAXI „MAKS” nr.76/2016 z dnia 01.10.2016r **za usługi noclegowe** (poz. nr.30 – zestawienie faktur, rachunków do sprawozdania UKS „Azymut” z wykonania zadania) na kwotę **550,00zł brutto (zał. nr.4)**.

Po sprawdzeniu w/w firmy w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej widnieją wpisy, iż przeważająca jak i wykonywana działalność gospodarcza (PKD) dotyczy jedynie działalności taksówek osobowych a nie świadczenia usług hotelowych na co była wystawiona faktura (zał. nr.5).

Zdaniem kontrolujących wskazane jest sprawdzenie kontrahentów w CEiDG przed złożeniem do Urzędu Miejskiego dokumentów księgowych wraz ze sprawozdaniem.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.9.2016 (**zał. nr.6**) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **5.500zł** była wydatkowana następująco:

zakup sprzętu sportowego	3.784,02zł
koszty związane z organizacją i udziałem w zawodach	117,68zł
odżywki i pomoc medyczna	1.518,30zł

wynajem obiektów	80,00zł
razem	5.500,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **32,46%** całkowitych kosztów wykonania zadania (16.941,40zł) 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.5.II.426.2016 (**zał. nr.7**) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **900zł** była wydatkowana następująco:

wykonanie mapy do biegu na orientację	900,00zł
razem	900,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **45,00%** całkowitych kosztów wykonania zadania (2.000,00zł) 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 Uczniowski Klub Sportowy „Azymut” złożył w wymaganym terminie określonym w §12 ust.2 uchwały RM i §10 ust.1 podpisanych umów.

Przedłożone sprawozdania było sporządzone na formularzu zgodnym z zał. nr.2 do uchwały RM

*2. Procentowy koszt dotacji celowych dotyczących umów nr.EKS.426.8.2016, EKS.426.9.2016 i EKS.5.II.426.2016 stanowił odpowiednio **61,65%, 32,46% i 45,00%** całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 poszczególnych umów.*

3. Jako wydatek sfinansowany całkowicie z dotacji UM przedłożono fakturę firmy Maksym

Grzywacz TAXI „MAKS” nr.76/2016 z dnia 01.10.2016r **za usługi noclegowe** (poz. nr.30 – zestawienie faktur, rachunków do sprawozdania UKS „Azymut” z wykonania zadania) na kwotę 550,00zł brutto (zał. nr.4).

Po sprawdzeniu w/w firmy w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej widnieją wpisy, iż przeważająca jak i wykonywana działalność gospodarcza (PKD) dotyczy jedynie działalności taksówek osobowych a nie świadczenia usług hotelowych na co była wystawiona faktura (zał. nr.5).

Zdaniem kontrolującego wskazane jest sprawdzenie kontrahentów w CEiDG przed złożeniem do Urzędu Miejskiego dokumentów księgowych wraz ze sprawozdaniem.

4. Do pozostałych kserokopii dokumentów księgowych załączonych do sprawozdań kontrolujący nie wnosi uwag.
5. Przekazane przez UM dotacje Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Azymut” 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 10 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolującego i Pana Jerzego Woźniaka – wiceprezesa ds. sportowych Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony wiceprezesowi ds. sportowych Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Wiceprezes ds. sportowych Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” 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

Wiceprezes
UKS „Azymut”

Kontrolujący