



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*

Pabianice dn.11.08.2017

AKW.1711.24.2017

Sprawozdanie

Sporządzone przez insp. kontroli wewnętrznej **mgr. Piotra Kęskiewicza i audytora wewnętrznego UM mgr Sławomira Bratuszewskiego** działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.185.2017 i nr.SPM-I.0052.186.2017 z dn. 1 sierpnia 2017r oraz pisma Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu z dnia 10.07.2017r (znak:EKS.423.33.2017) w sprawie przeprowadzenia kontroli wykorzystania dotacji przez Młodzieżowy Uczniowski Klub Sportowy „Włókniarz” za okres 07.03 – 31.12.2016r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 do 11.08.2017r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji za 2016r udzielonej Młodzieżowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Włókniarz” 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:
* Jarosław Kosmala – prezes Zarządu
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.)
- 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 Młodzieżowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Włókniarz” w 2016r

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

Zarządzeniem nr.22/2016/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 29 stycznia 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).

Młodzieżowy Uczniowski Klub Sportowy „Włókniarz” w dniu 12 i 15.02.2016r złożył do UM dwa wnioski o przyznanie dotacji celowej. 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 protokół w którym poinformowano, iż zaakceptowano wnioski Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Włókniarz” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

52.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 89.000zł)

3.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 8.476zł)

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

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

Z Młodzieżowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Włókniarz” podpisano następujące umowy:

- w dniu 7 marca 2016r umowę nr.EKS. 426.6.2016
- w dniu 7 marca 2016r umowę nr.EKS. 426.7.2016

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 **55.000zł** w następujących ratach:

- w dniu 23.03.2016r (37.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.6.2016
w dniu 20.05.2016r (15.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.6.2016
- w dniu 23.03.2016r (3.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.7.2016

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. 426.6.2016 – 24.01.2017r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.7.2016 – 24.01.2017r (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. 426.6.2016 (**zał. nr.3**) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **52.000zł** była wydatkowana następująco:

delegacje sędziowskie	7.916,00zł
sprzęt, stroje + haft	22.630,92zł
szkolenie	510,00zł
badania lekarskie	390,00zł
transport	9.320,00zł
ŁZPN – opłaty regulaminowe	7.048,50zł
opieka medyczna	2.414,40zł
puchary	1.046,32zł
napoje + proszek	723,86zł
raze	52.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **89,42%** całkowitych kosztów wykonania zadania (58.154,35zł) 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. 426.7.2016 (**zał. nr.4**) wynika, iż dotacja celowa w kwocie **3.000zł** była wydatkowana następująco:

zakup sprzętu sportowego	3.000,00zł
razem	3.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **81,73%** całkowitych kosztów wykonania zadania (3.670,64zł) 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 Młodzieżowy Uczniowski Klub Sportowy „Włókniarz” 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.426.6.2016 i 426.7.2016 stanowił odpowiednio **89,42% i 81,73%** całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 poszczególnych umów.*
- 3. Do kserokopii dokumentów księgowych załączonych do sprawozdań kontrolujący nie wnoszą uwag.*
- 4. Przekazane przez UM dotacje Młodzieżowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Włókniarz” 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 9 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolujących i Pana Jarosława Kosmałę – prezesa Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Włókniarz”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony Prezesowi Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Włókniarz” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Włókniarz” 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
MUKS „Włókniarz”

Kontrolujący