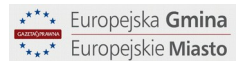




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej

AKW.1711.1.2016



egz. nr 1 sprawozdania

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Zespół Audytu i Kontroli Wewnętrznej działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr SPM-I 0052.245.2015 z dnia 18.12.2015r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w klubach sportowych oraz pisma Naczelnika Wydziału Edukacji Kultury i Sportu z dnia 14.10.2015r., znak: EKS.423.45.2015
Kontrolę przeprowadzono w okresie 28.12.2015r.-08.02.2016r.

Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w okresie 01.01.-31.12.2014r., dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu SPR „PABIKS”, Pabianice ul. Grota Roweckiego 3, działającemu na terenie Gminy Miejskiej Pabianice.

Kontrola polegała na weryfikacji sprawozdań i dołączonych do nich kserokopii dokumentów.

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 2014r Dz. U. poz.1118 z 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

1/10

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 (Dz. U. 2014 , poz. 715 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 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

§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 SPR „PABIKS” w 2014r

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

Zarządzeniem nr 39/2014/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 13.02.2014r., ogłoszono informację o naborze wniosków na uzyskanie dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2014r w którym określono, iż wnioski należy składać w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia opublikowania ogłoszenia, nie później niż do 27.02.2014r.

Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” w dniu 26.02.2014r złożyło do UM wnioski o przyznanie dotacji celowej zgodny z załącznikiem nr 1 do uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z

dnia 30 marca 2012r.

Zarządzeniem nr 63/2014/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 06.03.2014r powołano komisję w składzie:

- Przewodniczący Komisji
- Wiceprzewodniczący Komisji
- Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Inspektor w Wydziale EKS, Sekretarz Komisji
- 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 2014r.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 19.03.2014r informację w której to poinformowała, iż zaakceptowała wniosek SPR „PABIKS” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **38.000 zł**. Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

W dniu 28.03.2014r podpisano umowę nr EKS. 42611.2014 z Zarządem Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS” z siedzibą w Pabianicach, przy ul. Grota Roweckiego 3 na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Termin wykonania zadania ustalono na rok kalendarzowy 2014 do dnia 31 grudnia 2014r. Urząd Miejski zgodnie z zawartą umową przekazał na konto klubu dotację w wysokości **38.000 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 30.01.2015r dotowany złożył sprawozdanie z wykorzystania otrzymanej dotacji.

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 **38.000 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	Z finansowanych środków własnych, z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów
1.	Zakup sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania danej dyscypliny	3.086,00	2.500,00	586,00
2.	Oplaty regulaminowe	1.220,00	1.000,00	220,00

3.	Transport	1.800,00	1.400,00	400,00
4.	Wynajem hali sportowej	8.970,00	7.400,00	1.570,00
5.	Organizacja turniejów, meczy	6.841,79	5.900,00	941,79
6.	Noclegi i wyżywienie	25.108,30	19.800,00	5.308,30
7.	Razem	47.026,09	38.000,00	9.026,09
8.	Razem (winno być)	47.059,42	38.000,00	9.059,42

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 2

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	38.000,00	80,80
2.	Środki własne w tym	-	-
3.	Finansowe	9.026,09	19,20
4.	Niefinansowe	-	-
5.	Razem	47.026,09	100

Kwota przyznanej dotacji nie przekroczyła **90%** całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania, (określonego w §5 ust.1 umowy).

ZESTAWIENIE FAKTUR

Tabela nr 3

L. p	Fa VAT nr rachunki nr.	z dnia	wartość netto	podatek VAT	wartość brutto	nazwa wydatków
1.	426/SGSPORT/2014/FVS	30.05.2014	813,01	186,99	1.000	ZAKUP SPRZĘTU SPORTOWEGO
2.	427/SGSPORT/2014/FVS	30.05.2014	406,50	93,50	500	ZAKUP SPRZĘTU SPORTOWEGO
3.	0020/FV/7/14	09.07.2014	1.289,43	296,57	1.586	ZAKUP SPRZĘTU SPORTOWEGO
4.	10/2014/ŁZPR	31.01.2014	-	-	120	OPLATY REGULAMINOWE
5.	49/2014/ŁZPR	04.09.2014	-	-	600	OPLATY REGULAMINOWE
6.	67/2014/ŁZPR	20.09.2014	-	-	500	OPLATY REGULAMINOWE
7.	32/05/2014	31.05.2014	-	-	1.000	TRANSPORT
8.	37/06/2014	29.06.2014	-	-	800	TRANSPORT
9.	5/01/2014	31.01.2014	-	-	450	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
10.	5/02/2014	28.02.2014	-	-	600	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
11.	6/2014	31.03.2014	-	-	600	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
12.	18/2014	30.04.2014	-	-	600	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ

13.	31/2014	31.05.2014	-	-	600	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
14.	50/2014	30.06.2014	-	-	225	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
15.	61/2014	30.09.2014	-	-	600	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
16.	74/2014	31.10.2014	-	-	600	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
17.	89/2014	30.11.2014	-	-	450	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
18.	108/2014	31.12.2014	-	-	450	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
19.	483/2014	13.08.2014	3.513,89	281,11	3.795	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
20.	33/5/2014	08.05.2014	2.315,60	532,59	2.848,19	ORGANIZACJA TURNIEJU
21.	510/14	20.05.2014	314,75	72,39	387,14	ORGANIZACJA TURNIEJU
22.	04/06/2014	25.06.2014	-	-	400	ORGANIZACJA TURNIEJU
23.	352/06/2014	25.06.2014	813,01	186,99	1.000	ORGANIZACJA TURNIEJU
24.	4/05/2014	05.05.2014	1.600	368	1.968	ORGANIZACJA TURNIEJU
25.	880/14	11.10.2014	220,80	17,66	238,46	ORGANIZACJA TURNIEJU
26.	FV84/2014	12.04.2014	416,67	33,33	450	WYŻYWIENIE
27.	6/4C/14	23.04.2014	370,37	29,63	400	WYŻYWIENIE
28.	9/05/2014	31.05.2014	4.629,63	370,37	5.000	WYŻYWIENIE
29.	803/RJ/06/2014	13.06.2014	5.555,56	444,44	6.000	NOCLEGI
30.	117/08/GIM/2014	14.08.2014	3.089,37	709,64	3.795,01	NOCLEGI
31.	118/08/GIM/2014	14.08.2014	5.856,49	468,52	6.325,01	WYŻYWIENIE
32.	13/9/2014	13.09.2014	361,11	28,89	390	WYŻYWIENIE
33.	149/2014	27.09.2014	89,87	19,63	109,50	WYŻYWIENIE
34.	313/2014	19.11.2014	194,44	15,56	210	WYŻYWIENIE
35.	0259/14/R/188	23.11.2014	216,25	18,95	235,20	WYŻYWIENIE
36.	53	06.12.2014	291,67	23,33	315	WYŻYWIENIE
37.	FVS/14/00687	21.01.2014	300	69	369	WYŻYWIENIE
38.	4107/14	30.05.2014	854,40	196,51	1.050,91	WYŻYWIENIE
39.	FVS/14/13469	06.10.2014	400	92	492	WYŻYWIENIE
40.	RAZEM				47.059,42	

47.059,42 zł. -47.026,09 zł. = 33,33 zł.

Po dokonanej weryfikacji dokumentów księgowych kontrolujący stwierdzili błędne sumowanie zestawienia faktur i rachunków o kwotę **33,33 zł.**

W toku kontroli kontrolujący stwierdzili błędne przeniesienie wartości przez kontrolowanego z faktury do rejestru. Przedmiotowa faktura została wykazana w rejestrze pod pozycją nr 26, a dotyczy nabycia usługi gastronomicznej usługa została potwierdzona fakturą VAT

nr FV84/2014 z dnia 12.04.2014r., wartość netto 416,67 zł., podatek VAT 33,33 zł., wartość brutto 450 zł.

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia płatności za ww faktury VAT wykazane w Tabeli nr 3.

Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów SPR „PABIKS” w bazie CEIDG.

W toku kontroli kontrolujący stwierdzili naruszenie dyspozycji art. 106e ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.) przez kontrolowanego.

Przedmiotowe faktury zostały wykazane w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4

L. p	Fa VAT nr rachunki nr.	z dnia	wartość netto	podatek VAT	wartość brutto	nazwa wydatków
1.	483/2014	13.08.2014	3.513,89	281,11	3.795	WYNAJEM HALI SPORTOWEJ
2.	352/06/2014	25.06.2014	813,01	186,99	1.000	ORGANIZACJA TURNIEJU
3.	FV84/2014	12.04.2014	416,67	33,33	450	WYŻYWIENIE
4.	6/4C/14	23.04.2014	370,37	29,63	400	WYŻYWIENIE
5.	9/05/2014	31.05.2014	4.629,63	370,37	5.000	WYŻYWIENIE
6.	803/RJ/06/2014	13.06.2014	5.555,56	444,44	6.000	NOCLEGI
7.	117/08/GIM/2014	14.08.2014	3.089,37	709,64	3.795,01	NOCLEGI
8.	118/08/GIM/2014	14.08.2014	5.856,49	468,52	6.325,01	WYŻYWIENIE
9.	13/9/2014	13.09.2014	361,11	28,89	390	WYŻYWIENIE
10.	313/2014	19.11.2014	194,44	15,56	210	WYŻYWIENIE
11.	53	06.12.2014	291,67	23,33	315	WYŻYWIENIE

Jednocześnie kontrolujący pragną podkreślić, iż od 1 stycznia 2014 roku zasady dotyczące wystawiania faktur zostały przeniesione z rozporządzenia wykonawczego bezpośrednio na grunt obecnie obowiązującej ustawy o [podatku od towarów i usług](#). W związku z powyższym podwyższona została tym samym ranga zapisów dotyczących sporządzania tego typu dokumentów.

Zgodnie z **art. 106e ust. 1** ustawy o VAT, faktury wystawiane od początku stycznia 2014 r. powinny zawierać:

1. datę wystawienia,
2. kolejny numer nadany w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny ją identyfikuje,
3. imiona i nazwiska lub nazwy podatnika i nabywcy towarów lub usług oraz ich adresy,
4. numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, z zastrzeżeniem

pkt 24 lit. a zgodnie z którym w przypadkach, o których mowa w art. 97 ust. 10 pkt 2 i 3 (WDT oraz świadczenie usług dla kontrahentów z UE gdzie zastosowanie ma art. 28b) faktura powinna zawierać dodatkowo:

- numer, za pomocą którego podatnik jest zidentyfikowany na potrzeby podatku, poprzedzony kodem PL,
- numer, za pomocą którego nabywca towaru lub usługi jest zidentyfikowany na potrzeby podatku od wartości dodanej w danym państwie członkowskim, zawierający dwuliterowy kod stosowany na potrzeby podatku od wartości dodanej właściwy dla tego państwa członkowskiego,

5. numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej, pod którym otrzymał on towary lub usługi, a w przypadku transakcji wewnątrzspółnotowych numer dla celów tego typu transakcji;

6. datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi lub datę otrzymania zapłaty, o której mowa w art. 106b ust. 1 pkt 4, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury,

7. nazwę (rodzaj) towaru lub usługi,

8. miarę i ilość (liczbę) dostarczonych towarów lub zakres wykonanych usług,

9. cenę jednostkową towaru lub usługi bez kwoty podatku (cenę jednostkową netto),

10. kwoty wszelkich opustów lub obniżek cen, w tym w formie rabatu z tytułu wcześniejszej zapłaty, o ile nie zostały one uwzględnione w cenie jednostkowej netto,

11. wartość dostarczonych towarów lub wykonanych usług, objętych transakcją, bez kwoty podatku (wartość sprzedaży netto),

12. stawkę podatku,

13. sumę wartości sprzedaży netto, z podziałem na sprzedaż objętą poszczególnymi stawkami podatku i sprzedaż zwolnioną od podatku,

14. kwotę podatku od sumy wartości sprzedaży netto, z podziałem na kwoty dotyczące poszczególnych stawek podatku,

15. kwotę należności ogółem.

WNIOSKI

- Po weryfikacji i analizie przez kontrolujących dowodów księgowych za okres 01.01.-31.12.2014r. kwota przyznanej dotacji nie przekroczyła **90%** całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania, (określonego w §5 ust.1 umowy).
- Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów SPR „PABIKS” 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 stwierdzili błędne sumowanie zestawienia faktur i rachunków.
- W toku kontroli kontrolujący stwierdzili naruszenie dyspozycji art. 106e ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r., o podatku od towarów i usług przez kontrolowanego.

Załączniki:

- załącznik nr 1 pismo nr EKS 423.45.2015
- załącznik nr 2 upoważnienie nr SPM-I 0052.245.2015
- załącznik nr 3 umowa nr EKS.42611.2014
- załącznik nr 4 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 30.01.2015r.,
- załącznik nr 5 faktura VAT nr FV84/2014 z dnia 12.04.2014r.,
- załącznik nr 6 faktury VAT wykazane w Tabeli nr 4

Informacje końcowe:

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Jeden egzemplarz protokołu 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 protokół zakończono.

Protokół zawiera 10 stron zaparafowanych.

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

Podpisy

Podpis Kontrolowanego

Podpis Kontrolującego