



URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej



Pabianice dn.01.03.2016

AKW.1711.2.2016

Sprawozdanie

Sporządzone przez inspektora kontroli wewnętrznej **mgr Piotra Kęskiewicza** i audytora wewnętrznego Urzędu Miasta Pabianic – **mgr inż. Sławomira Bratuszewskiego** działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.245.2015 z dn.18 grudnia 2015r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w klubach sportowych za 2014r. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 24 stycznia do 01.03.2016r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia za okres 01.01 – 31.12.2014r dotacji 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:
 - * Pan 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 2014r poz.1118 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

1/6

- ustawę z dn. 25 czerwca 2010r o sporcie (tekst jednolity: Dz. U. z 2014r poz. 715 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 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) zobowiązaniem 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

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Dotacja celowa udzielona MUKS „Włókniarz” 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 lutego 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 (ogłoszenie opublikowano w Biuletynie Informacji Publicznej w dn.14.02.2014r).

MUKS „Włókniarz” w dniu 27.02.2014r złożył do UM wniosek 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 6 marca 2014r powołano komisję w składzie:

- Grzegorz Mackiewicz – z-ca Prezydenta Miasta – przewodniczący Komisji
- Grażyna Wójcik – Radna Miejska – wiceprzewodnicząca
- Waldemar Boryń – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Łukasz Stencel – inspektor 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 2014 roku.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 11.03.2014r protokół w którym poinformowano, iż zaakceptowano wniosek MUKS „Włókniarz” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

48.000zł - piłka nożna

3.000zł - tenis stołowy

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

Z Młodzieżowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Włókniarz” podpisano następujące umowy (**zał. nr.2**):

- w dniu 28 marca 2014r umowę nr.EKS.426.12.2014 (piłka nożna)
- w dniu 28 marca 2014r umowę nr.EKS.426.13.2014 (tenis stołowy)

na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2014r.

Urząd Miejski zgodnie z zawartymi umowami przekazał na konto klubu dotację w łącznej wysokości **51.000zł** w następujących ratach:

- w dniu 15.04.2014r (24.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.12.2014 (piłka nożna)
- w dniu 24.06.2014r (24.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.12.2014 (piłka nożna)
- w dniu 15.04.2014r (3.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr.EKS.426.13.2014 (tenis stołowy)

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.426.12.2014 (piłka nożna) – 30.01.2015r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr.EKS.426.13.2014 (tenis stołowy) – 30.01.2015r (w umownym terminie określonym w §10.1)

Sprawozdania były 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 (**zał. nr.3**) dotyczącego umowy nr.EKS.426.12.2014 wynika, iż dotacja celowa w kwocie **48.000zł** była wydatkowana następująco:

stroje i sprzęt sportowy	15.211,16zł
delegacje sędziowskie	8.060,60zł
transport	4.460,00zł
ubezpieczenie zawodników	2.226,00zł
puchary i statuetki	272,70zł
napoje	490,92zł
ŁZPN w Łodzi - opłata	3.808,80zł
badania lekarskie	1.365,00zł
środki opatrunkowe	199,99zł
basen	238,00zł
turnieje	1.000,00zł
usługi drukarskie - haft	805,65zł
wynajem sali	9.795,52zł
opłaty bankowe	65,66zł
razem	48.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **86,3%** całkowitych kosztów wykonania zadania (55.614,20zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu (**zał. nr.4**) dotyczącego umowy nr.EKS.426.13.2014 wynika, iż dotacja celowa w kwocie **3.000zł** była wydatkowana następująco:

opłata sędziowska	687,00zł
delegacja, ryczałt samoch.	674,70zł
opłata regulaminowa - licencje	630,00zł
sprzęt sportowy	1.008,30zł
razem	3.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **81,6%** całkowitych kosztów wykonania zadania (3.675,70zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Wnioski

1. Kwota przyznanej dotacji nie przekraczała limitu procentowego określonego w §3 ust.5 uchwały Rady Miejskiej Pabianice nr.XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r i §5 ust.1 podpisanej umowy
2. Sprawozdanie z realizacji otrzymanej dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Klub MUKS „Włókniarz” złożył w wymaganym terminie określonym w §12 ust.2 uchwały RM i §10 ust.1 podpisanej umowy.
Przedłożone sprawozdanie było sporządzone na formularzu zgodnym z zał. nr.2 do uchwały RM
3. Do załączonych kserokopii dokumentów księgowych do sprawozdania za 2014r kontrolujący nie wnoszą uwag.
4. Przekazana przez UM dotacja Klubowi Sportowemu MUKS „Włókniarz” została wykorzystana zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisaną umową.

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 6 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolujących i Pana Jarosławę Kosmałą – Prezesa Zarządu MUKS „Włókniarz”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony Prezesowi Zarządu MUKS „Włókniarz” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Zarządu MUKS „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 Zarządu
MUKS „Włókniarz”

Kontrolujący