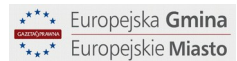




URZĄD MIEJSKI
w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej

AKW.1711.3.2016



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 02.02.2016r.-24.02.2016r.

Część – A. Informacje wstępne

Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania w okresie 01.01.-31.12.2014r., dotacji udzielonej Klubowi Sportowemu „ZJEDNOCZENI”, Pabianice ul. Św. Jana 11, 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: Dz. U. z 2014r poz.1118 z ze zm.)
- ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. 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 dnia 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 Klubowi sportowemu „ZJEDNOCZENI” 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.

Klub sportowy „ZJEDNOCZENI” w dniu 24.02.2014r złożył 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 KS „ZJEDNOCZENI” o przyznanie dotacji celowej w wysokości **25.000zł. oraz 7.000 zł.** Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

W dniu 25.03.2014r podpisano umowę nr EKS. 426.5.2014 z Zarządem Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” z siedzibą w Pabianicach 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 **25.000 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 **25.000zł** 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.	Zawody szermiercze	7.817,57	6.866,89	950,68
2.	Obóz szkoleniowy	6.071,68	5.464,51	607,17

3.	Stypendium	3.500,00	3.150,00	350,00
4.	Sprzęt szermierczy	4.155,00	3.739,50	415,50
5.	Wynagrodzenie trenera	1.600,00	1.440,00	160,00
6.	Wynagrodzenie asystenta trenera	2.000,00	1.800,00	200,00
7.	Ubezpieczenie zawodników	599,00	539,10	59,90
8.	Nagrody dla zawodników	3.000,00	2.000,00	1.000,00
9.	RAZEM	28.743,25	25.000,00	3.743,25

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 2

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	25.000	86,98
2.	Środki własne w tym	3.743,25	13,02
3.	Finansowe	3.743,25	13,02
4.	Niefinansowe		
5.	Razem	28.743,25	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	F-a VAT nr rachunki nr.	z dnia	wartość netto	podatek VAT	wartość brutto	nazwa wydatków
1.	144/2014	30.03.2014	-	-	75	Oplata startowa
2.	113/2014	29.03.2014	-	-	75	Oplata startowa
3.	005/Sz/2014	13.04.2014	-	-	175	Oplata startowa
4.	8/TN/Sz/14	10.05.2014	-	-	75	Oplata startowa
5.	23/2014	17.05.2014	-	-	40	Oplata startowa
6.	7/MPM/2014	15.06.2014	-	-	25	Oplata startowa
7.	1/Sz	20.09.2014	-	-	175	Oplata startowa
8.	34/S/10/2014	04.10.2014	-	-	250	Oplata startowa
9.	46/S/10/2014	26.10.2014	-	-	150	Oplata startowa
10.	68/11/14	16.11.2014	-	-	100	Oplata startowa
11.	K/9/2014/Sz	05.12.2014	-	-	100	Oplata startowa
12.	POL-00045-23563	29.03.2014	222,22	17,78	240	Nocleg
13.	564/2014	12.04.2014	185,19	14,81	200	Nocleg

14.	115/FAG/2014	14.06.2014	238,80	20,20	259	Nocleg
15.	FVC/55/10/2014	03.10.2014	423,15	33,85	457	nocleg
16.	24/11/2014	15.11.2014	333,33	26,67	360	Nocleg
17.	12/12/2014	04.12.2014	537,04	42,96	580	Nocleg
18.	1116/2014	12.11.2014	-	-	3.472,93	Zawody PŚ
19.	1/2014	12.04.2014	-	-	406,86	Delegacja
20.	02/2014	10.05.2014	-	-	601,78	Delegacja
21.	55/14	12.08.2014	2.044,44	163,56	2.208,00	Nocleg
22.	FAF/7/08/2014	12.08.2014	325,20	74,80	400	Wynajem hali
23.	1/2014	11.08.2014	3.207,11	256,57	3.463,68	Wyżywienie
24.	1/2014	30.06.2014	-	-	500	Stypendium
25.	2/2014	31.07.2014	-	-	500	Stypendium
26.	3/2014	31.08.2014	-	-	500	Stypendium
27.	4/2015	30.09.2014	-	-	500	Stypendium
28.	5/2014	31.09.2014	-	-	500	Stypendium
29.	6/2014	30.11.2014	-	-	500	Stypendium
30.	7/2014	31.12.2014	-	-	500	Stypendium
31.	38/UHL/04/2014	18.04.2014	365,85	84,15	450	Sprzęt sportowy (rękawice)
32.	85/2014	29.07.2014	149,59	34,41	184	Sprzęt sportowy (klinga, śruba)
33.	87/2014	14.08.2014	1.048,78	241,22	1.290	Sprzęt sportowy (klinga)
34.	270/ALP/11/2014	18.11.2014	691,06	158,94	850	Sprzęt sportowy (klinga)
35.	256/ALP/11/2014	14.11.2014	573,98	132,02	706	Sprzęt sportowy (klinga, kosz, naciąg, punta, podkładka)
36.	113/UHL/11/2014	16.11.2014	313,01	71,99	385	Sprzęt sportowy (kamizelka)
37.	FV/235/2014	17.11.2014	40,65	9,35	50	Sprzęt sportowy (kołnierz)
38.	296/ALP/12/2014	05.12.2014	195,12	44,88	240	Sprzęt sportowy (rękawica, przewód)
39.	13/2014	30.09.2014	-	-	2.100	Wynagrodzenie trenera
40.	15/2014	31.10.2014	-	-	500	Wynagrodzenie trenera
41.	17/2014	30.11.2014	-	-	500	Wynagrodzenie trenera
42.	20/2014	31.12.2014	-	-	500	Wynagrodzenie trenera
43.	31753789	24.04.2014	-	-	450	Ubezpieczenie zawodników
44.	TPO 10200077	27.03.2014	-	-	149	Ubezpieczenie OC
45.	1/2014/N	05.12.2014	-	-	3.000	Nagrody dla zawodników
46	RAZEM				28.743,25	

Po dokonanej weryfikacji dokumentów księgowych kontrolujący nie stwierdzili błędów w sumowaniu zestawienia faktur i rachunków.

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

Kontrolujący dokonali wyrywkowego sprawdzenia kontrahentów KS „ZJEDNOCZENI” w bazie CEIDG.

W dniu 25.03.2014r podpisano umowę nr EKS. 426.23.2014 z Zarządem Klubu Sportowego „ZJEDNOCZENI” z siedzibą w Pabianicach 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 **7.000 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 **7.000zł** była wydatkowana następująco:

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA RODZAJ KOSZTÓW

Tabela nr 4

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.	Olej opałowy	6.700	6.030	670
2.	Energia elektryczna	947	470	477
3.	Ubezpieczenie budynku	832	500	332
4.	RAZEM	8.479,09	7.000	1,479,09

ROZLICZENIE ZE WZGLĘDU NA ŹRÓDŁO FINANSOWANIA

Tabela nr 5

L. p	Źródło finansowania	zł.	%
1.	Kwota dotacji	7.000	82,56
2.	Środki własne w tym	1.479,09	17,44
3.	Finansowe	1.479,09	17,44

4.	Niefinansowe		
5.	Razem	8.479,09	100%

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

ZESTAWIENIE FAKTUR

Tabela nr 6

L. p	F-a VAT nr rachunki nr.	z dnia	wartość netto	podatek VAT	wartość brutto	nazwa wydatków
1.	276/14	10.04.2014	1.483,74	341,26	1.825	Olej opałowy
2.	S/1038/11/2014/MH	27.11.2014	3.963,41	911,59	4.875	Olej opałowy
3.	30/206/75/300402006/76R/2014	28.02.2014	234,06	53,83	287,89	Energia elektryczna
4.	30/206/77/300402006/78R/2014	29.04.2014	214,21	49,27	263,48	Energia elektryczna
5.	30/206/79/300402006/80R/2014	28.08.2014	196,64	45,23	241,87	Energia elektryczna
6.	30/206/80/300402006/81R/2014	30.10.2014	125,08	28,77	153,85	Energia elektryczna
7.	31170429	27.03.2014	-	-	832	Ubezpieczenie budynku
8.	RAZEM				8.479,09	

Po dokonanej weryfikacji dokumentów księgowych kontrolujący nie stwierdzili błędów w sumowaniu zestawienia faktur i rachunków.

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia płatności za ww faktury VAT wykazane w Tabeli nr 6.

Kontrolujący dokonali wrywkowego sprawdzenia kontrahentów KS „ZJEDNOCZENI” w bazie CEIDG.

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 KS „ZJEDNOCZENI” w bazie CEIDG nie stwierdzając w tym zakresie nieprawidłowości.
- 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 nie stwierdzili błędów w sumowaniu zestawienia faktur i rachunków.

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.426.5.2014
- załącznik nr 4 umowa nr EKS.426.23.2014
- załącznik nr 5 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 30.01.2015r.
- załącznik nr 6 sprawozdanie z wykonania zadania z dnia 30.01.2015r.
- załącznik nr 7 nota księgowa nr 116/2014,
- załącznik nr 8 UOC Polisa nr TPO 10200077,
- załącznik nr 9 F-a VAT nrS/1038/11/2014/MH,
- załącznik nr 10 F-a VAT nr 276/14,
- załącznik nr 11 F-a VAT nr 38/UHL/04/2014.

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