



Urząd Miejski w Pabianicach  
*Zespół Audytu i Kontroli  
Wewnętrznej*

do użytku służbowego

AKW.1711.9.2019

egzempl. nr.1 sprawozdania

## Sprawozdanie

Sporządzone przez st. insp. kontroli wewnętrznej **mgr. Piotra Kęskiewicza** i audytora wewnętrznego UM **mgr inż. Sławomira Bratuszewskiego** działających na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.1.78.2019 i nr. SPM-I.0052.1.77.2019 z dn. 25 czerwca 2019r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Pabianickim Klubie Koszykówki 99 za okres 01.01 – 31.12.2018r oraz pisma Naczelnika Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu (znak:EKS.423.22.2019) z dnia 19 czerwca 2019r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Klubie Sportowym „Zjednoczeni”, Pabianickim Klubie Koszykówki 99, UKS „Azymut” i PTC.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 26 czerwca do 5 lipca 2019r.

### Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji za 2018r udzielonej Pabianickiemu Klubowi Koszykówki 99 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:
  - \* Cezary Marciniak – Prezes klubu

1/9

4. Dotacje na kluby sportowe są udzielane w oparciu o:

- 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

*§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 Pabianickiemu Klubowi Koszykówki 99 w 2018r**

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

Zarządzeniem nr.2/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 10 stycznia 2018r ogłoszono informację o naborze wniosków na uzyskanie dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2018r w którym określono, iż wnioski należy składać w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia opublikowania ogłoszenia, nie później niż do 23.01.2018r.

Pabianicki Klub Koszykówki 99 w dniu 23.01.2018r złożył do UM wniosek o przyznanie dotacji celowej. Wniosek był zgodny z załącznikiem nr.1 do uchwały Rady Miejskiej nr.XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r.

Zarządzeniem nr.304/2017/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 20 grudnia 2017r powołano komisję w składzie:

- Aleksandra Jarmakowska - Jasiczek – I zastępca Prezydenta Miasta – przewodnicząca
- Grażyna Wójcik – Radna Miejska – wiceprzewodnicząca Rady Sportu
- Waldemar Boryń – Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Łukasz Stencel – Kierownik Referatu Sportu i Programów Oświatowych w Wydziale Edukacji, Kultury i Sportu – sekretarz Komisji
- 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 2018r.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 14.02.2018r protokół w których poinformowała, iż zaakceptowano wniosek Pabianickiego Klubu Koszykówki 99 o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

**40.500zł** (kwota wnioskowanej dotacji – 70.000zł)

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

Wyniki Komisji zostały ogłoszone zarządzeniem nr.44/2018/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 2 marca 2018r informujące o podziale i wysokości dotacji na w/w zadanie własne gminy.

Z Pabianickim Klubem Koszykówki 99 podpisano w dniu 23 lutego 2018r umowę nr.EKS. 426.12.II.2018 na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu w tym zadania szczegółowego pn. „*Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce mężczyzn oraz organizacja zawodów sportowych i uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych*”.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2018r.

Urząd Miejski zgodnie z zawartą umową przekazał na konto klubu dotacje w łącznej wysokości **40.500zł** w następujących ratach:

- w dniu 28.02.2018r (28.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.12.II.2018
- w dniu 11.06.2018r (12.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.12.II.2018

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.

Sprawozdanie z wykonania zadania i wykorzystania otrzymanej dotacji dotowany złożył w dniu 31.01.2019r tj. 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.

Zgodnie z Instrukcją Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych i Kontroli Finansowej w Urzędzie Miejskim w P-cach będącą załącznikiem do zarządzenia nr.325/2017/P Prezydenta Miasta Pabianic z dn.29.12.2017r dokonano kontroli merytorycznej i formalno – rachunkowej udzielonej przez Gminę dotacji przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie. Informację o rozliczeniu dotacji sporządzono na na zał. nr.1E do instrukcji, który jest wewnętrznym dowodem

księgowym Urzędu Miasta. Rozliczenie zostało zatwierdzone przez I zastępcę Prezydenta Miasta jak i Prezydenta Miasta.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.12.II.2018 wynika, iż dotacja celowa w kwocie **40.500zł** była wydatkowana następująco:

transport koszykarzy	20.250,00zł
badania lekarsko - sportowe	4.060,00zł
udział w turniejach (wpisowe, pobyt, wyżywienie)	7.660,00zł
wynajęcie hali sportowej	5.230,00zł
opłaty rozgrywkowe Łódzki Związek Koszykówki	3.300.00zł
<b>razem</b>	<b>40.500,00zł</b>

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **85,11%** całkowitych kosztów wykonania zadania (47.587,50zł) 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. *Sprawozdanie z realizacji otrzymanych dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Pabianicki Klub Koszykówki 99 złożył w wymaganym terminie określonym w §12 ust.2 uchwały RM nr.XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r i §10 ust.1 podpisanej umowy.*

*Przedłożone sprawozdania było sporządzone na formularzu zgodnym z zał. nr.2 do uchwały RM nr.XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r*

2. *Procentowy koszt dotacji celowej dotyczącej umów nr.EKS.426.12.II.2018 stanowił **85,11%** całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 umowy.*

3. *Po weryfikacji dokumentów księgowych znajdujących się w Urzędzie Miasta kontrolujący nie wnoszą uwag.*

4. *Przekazane przez UM dotacje Pabianickiemu Klubowi Koszykówki 99 zostały wykorzystane zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice nr.XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r i podpisaną umową.*

**Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):**

zał. nr.1 – uchwała 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.2 – umowa nr.EKS. 426.12.II.2018 z dnia 23 lutego 2018r podpisana z Pabianickim Klubem Koszykówki 99 na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu w tym zadania szczegółowego pn. „*Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w koszykówce mężczyzn oraz organizacja zawodów sportowych i uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych*”

zał. nr.3 – informacja o rozliczeniu dotacji sporządzona na zał. nr.1E do instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo – Księgowych i Kontroli Finansowej w Urzędzie Miejskim w P-cach

zał. nr.4 – sprawozdanie Pabianickiego Klubu Koszykówki 99 z wykonania zadania i wykorzystania otrzymanej dotacji

**Część – C.Informacje końcowe**

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 9 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolujących i Pana Cezarego Marciniaka – prezesa Pabianickiego Klubu Koszykówki 99

2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony prezesowi Pabianickiemu Klubu Koszykówki 99 a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi

3. Prezes Pabianickiego Klubu Koszykówki 99 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 PK  
Koszykówki 99

Kontrolujący