



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*



do użytku służbowego

AKW.1711.11.2019

egzempl. nr.1 sprawozdania

Sprawozdanie

Sporządzone przez st. insp. kontroli wewnętrznej **mgr. Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.1.84.2019 z dn. 15 lipca 2019r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Uczniowskim Klubie Sportowym „Azymut” przy SP nr.16 w P-cach 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 17 lipca do 27 sierpnia 2019r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji za 2018r udzielonej Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Azymut” 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:
 - * Jerzy Woźniak – w-ce prezes ds. sportowych

1/10

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

§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) 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 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 Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Azymut” 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.

Uczniowski Klub Sportowy „Azymut” w dniu 23.01.2018r 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.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 wnioski Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

45.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 70.000zł)

10.000zł (kwota wnioskowanej dotacji – 12.000zł)

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 Uczniowskim Klubem Sportowym „Azymut” podpisano następujące umowy:

- w dniu 23 lutego 2018r umowę nr.EKS. 426.10.II.2018
- w dniu 23 lutego 2018r umowę nr.EKS. 426.9.II.2018

na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu w tym zadania szczegółowego pn. „*Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w lekkoatletyce oraz organizacja zawodów sportowych i uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych*” oraz „*szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w biegu na orientację oraz organizacja zawodów sportowych i uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych*”.

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

Urząd Miejski zgodnie z zawartymi umowami przekazał na konto klubu dotacje w łącznej wysokości **55.000zł** w następujących ratach:

- w dniu 28.02.2018r (10.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.10.II.2018
- w dniu 28.02.2018r (30.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.9.II.2018
- w dniu 15.05.2018r (15.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS.426.9.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.

Sprawozdania z wykorzystania otrzymanych dotacji dotowany złożył w następujących terminach:

- umowa nr. EKS. 426.10.II.2018 – 30.01.2019r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.9.II.2018 – 30.01.2019r (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. Rozliczenia zostały zatwierdzone przez I zastępcę Prezydenta Miasta.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.10.II.2018 wynika, iż dotacja celowa w kwocie **10.000zł** była wydatkowana następująco:

obozy i konsultacje sportowe	675,00zł
zakup sprzętu sportowego	3.235.90zł
udział w zawodach	470,00zł
pomoc medyczna, suplementy, witaminy itp.	5.169,10zł
wynajem obiektów	450,00zł
razem	10.000,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **88,40%** całkowitych kosztów wykonania zadania (11.312,57zł) 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. 426.9.II.2018 wynika, iż dotacja celowa w kwocie **45.000zł** była wydatkowana następująco:

zakup sprzętu sportowego	23.494,40zł
obozy i konsultacje sportowe	5.330,00zł
udział w zawodach	15.386,00zł
pomoc medyczna, suplementy, witaminy itp.	789,60zł

razem	45.000,00zł
--------------	--------------------

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **83,26%** całkowitych kosztów wykonania zadania (54.048,76zł) 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 Uczniowski Klub Sportowy „Azymut” 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.426.9.II.2018 i nr.EKS.426.10.II.2018 stanowił odpowiednio **83,26% i 88,40%** całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 poszczególnych umów.*
3. *W sprawozdaniu z wykonania zadania dotyczącego umowy nr.EKS 426.9.II.2018 w części II (sprawozdanie z wykonania wydatków) w pkt.1 (rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów) nastąpił błąd rachunkowy tj: w podsumowaniu kosztów całkowitych (ogółem) oraz finansowanych z środków własnych, z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów błędnie podano odpowiednio kwoty 53.268,85zł i 8.268,85zł.
Kwoty te są podane również w podsumowaniu zestawienia faktur.
Natomiast z podliczenia zestawienia faktur do umowy przez kontrolowanego jak i sprawdzenia poszczególnych dowodów księgowych faktyczna kwota kosztów całkowitych jak i finansowanych z środków własnych wynosi odpowiednio 54.048.76zł i 9.048,85zł.
Prawidłowe kwoty podane są w części II pkt.2 sprawozdania (rozliczenie ze względu na źródło finansowania). Wystąpił tam jednak inny błąd rachunkowy tj. w łącznej kwocie*

środków własnych podano 14.000,76zł zamiast 9.048,85zł.

4. Do kserokopii i opisu dokumentów księgowych załączonych do sprawozdań kontrolujący nie wnosi uwag.

5. *Przekazane przez UM dotacje Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Azymut” zostały wykorzystane zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisanymi umowami.*

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. 426.9.II.2018 z dnia 23 lutego 2018r i nr.EKS. 426.10.II.2018 z dnia 23 lutego 2018r podpisana z Uczniowskim Klubem Sportowym „AZYMUT” na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu w tym zadania szczegółowego pn. „*Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w lekkoatletyce oraz organizacja zawodów sportowych i uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych*” oraz „*szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w biegu na orientację oraz organizacja zawodów sportowych i uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych*”

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

zał. nr.4 – sprawozdanie Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” dotyczącego umowy nr.EKS426.9.II.2018 z wykonania zadania i wykorzystania otrzymanej dotacji

zał. nr.5 – sprawozdanie Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” dotyczącego umowy nr.EKS426.10.II.2018 z wykonania zadania i wykorzystania otrzymanej dotacji

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 10 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolującego i Pana Jerzego Woźniaka – wiceprezesa ds. sportowych Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania wraz z załącznikami został wręczony wiceprezesowi ds. sportowych Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Wiceprezes ds. sportowych Uczniowskiego Klubu Sportowego „Azymut” 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

Wiceprezes
UKS „Azymut”

Kontrolujący