

AKW.1711.9.2020

egzempl. nr.2 sprawozdania

Sprawozdanie

Sporządzone przez st. insp. kontroli wewnętrznej **mgr. Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.1.63.2020 z dn. 15 lipca 2019r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Młodzieżowym Uczniowskim Klubie Sportowym „Włókniarz” za okres 01.01 – 31.12.2019r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 21 do 27.07.2020r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji za 2019r 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 udzielał:
* Zarzycki Jacek – 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 2020r poz.1057 z późn. zm.)
 - ustawę z dn.27 sierpnia 2009r o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019r poz.869 z późn. zm.)*art. 221 ust.1 – podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych i niedziałające 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 jedn.: Dz. U. z 2020r poz.1133 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

➤ uchwałą 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

5. Klub znajduje się w rejestrze Stowarzyszeń Kultury Fizycznej Starosty Pabianickiego.

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Dotacja celowa udzielona Młodzieżowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Włókniarz” w 2019r

Dotacja była udzielona na podstawie ustawy o sporcie i uchwały Rady Miejskiej nr.XXIV/287/12 z

dnia 30 marca 2012r.

Zarządzeniem nr.8/2019/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 21 stycznia 2019r ogłoszono informację o naborze wniosków na uzyskanie dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2019r a w szczególności szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w poszczególnych dyscyplinach sportu w pabianickich klubach sportowych oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych pabianickich klubów sportowych w którym określono, iż wnioski należy składać w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia opublikowania ogłoszenia, nie później niż do 04.02.2019r.

Młodzieżowy Uczniowski Klub Sportowy „Włókniarz” w dniu 30.01 i 04.02.2019r 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.3/2019/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 7 stycznia 2019r powołano komisję w składzie:

- Aleksandra Jarmakowska - Jasiczek – I z-ca Prezydenta Miasta Pabianic – przewodnicząca Komisji
- 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 EKS – 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 2019r.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 14.02.2019r protokół w którym poinformowała, iż zaakceptowano wnioski Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Włókniarz” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

52.500zł – sekcja piłki nożnej (kwota wnioskowanej dotacji – 114.000zł)

5.000zł – sekcja tenisa stołowego (kwota wnioskowanej dotacji – 8.000zł)

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

Wyniki Komisji zostały ogłoszone zarządzeniem nr.48/2019/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 27 lutego 2019r informujące o podziale i wysokości dotacji na w/w zadanie własne gminy.

Z Młodzieżowym Uczniowskim Klubem Sportowym „Włókniarz” podpisano następujące umowy:

- w dniu 28 lutego 2019r umowę nr.EKS. 426.19.II.2019 (sekcja piłki nożnej)
- w dniu 28 lutego 2019r umowę nr.EKS. 426.4.II.2019 (sekcja tenisa stołowego)

na realizację zadania jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu.

Termin wykonania poszczególnych zadań ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 31 grudnia 2019r.

Urząd Miejski zgodnie z zawartymi umowami przekazał na konto klubu dotacje w łącznej wysokości **57.500zł** w następujących ratach:

- w dniu 11.03.2019r (30.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.19.II.2019
- w dniu 07.05.2019r (22.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.19.II.2019
- w dniu 11.03.2019r (5.000zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.4.II.2019

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. 426.19.II.2019 – 28.01.2020r (w umownym terminie określonym w §10.1)
- umowa nr. EKS. 426.4.II.2019 – 28.01.2020r (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.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr. EKS. 426.19.II.2019 – sekcja piłki nożnej wynika, iż dotacja celowa w kwocie **52.500zł** była wydatkowana następująco:

| | |
|---|--------------------|
| stroje i sprzęt sportowy | 23.099,32zł |
| lekarz + obsługa medyczna | 9.863,77zł |
| wynajem obiektów i boisk | 3.495.00zł |
| woda na potrzeby organizacji zawodów sportowych | 1.951,91zł |
| medale | 3.740,00zł |
| turnieje (wpisowe) | 300,00zł |
| ŁZPN – opłaty regulaminowe | 2.886,00zł |
| delegacje sędziowskie | 7.164,00zł |
| razem | 52.500,00zł |

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **88%** całkowitych kosztów wykonania zadania (59.886,23zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Po weryfikacji dokumentów księgowych znajdujących się w Urzędzie Miasta kontrolujący nie wnosi uwag.

Sprawozdanie zostało również pozytywnie ocenione przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu co zatwierdził w zastępstwie Prezydenta Miasta I zastępca Prezydenta Miasta.

Ze sprawozdania przekazanego Wydziałowi Edukacji, Kultury i Sportu dotyczącego umowy nr.EKS. 426.4.II.2019 – sekcja tenisa stołowego wynika, iż dotacja celowa w kwocie **5.000zł** była wydatkowana następująco:

| | |
|-----------------------|-------------------|
| sprzęt sportowy | 4.758,00zł |
| delegacje sędziowskie | 242,00zł |
| razem | 5.000,00zł |

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **89,50%** (powinno być **70,53%**) całkowitych kosztów wykonania zadania (**5.589,00zł** **powinno być 7.089,00zł**) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Sprawozdanie zostało pozytywnie ocenione przez Wydział Edukacji, Kultury i Sportu co zatwierdził w zastępstwie Prezydenta Miasta I zastępca Prezydenta Miasta.

Po weryfikacji dokumentów księgowych znajdujących się w Urzędzie Miasta kontrolujący nie wnoszą uwag za wyjątkiem błędnego opisu 1 faktury tj.:

➤ *faktura VAT nr.19-FVS/0632 z dn.04.04.2019r firmy P.P.H.U. MODEST sp. z.o.o Łódź Al. Jana Piłsudskiego 138 w kwocie 2.235,77zł + 23% VAT (514,23zł) = 2.750,00zł brutto za zakup stołu do tenisa stołowego (TIBHAR SMASH 28R)*

W opisie faktury stwierdzono, iż:

- zakup był sfinansowany z dotacji UM Pabianic (1.250zł) oraz kwoty będącej poza zadaniem ? (1.500zł tzn. z ustnego wyjaśnienia osoby opisującej fakturę będącej kwotą dotacji powiatu)
- zakup był sfinansowany z dotacji Powiatu Pabianickiego (1.500zł) oraz środków własnych w kwocie 1.250zł

Z powyższego opisu wynika, iż kwota przeznaczona na sfinansowanie faktury jest znacznie wyższa niż sama wartość faktury brutto (2.750zł).

Ponadto błędnie wypełniono część II sprawozdania z wykonania wydatków tj:

- tabela dotycząca rozliczenia ze względu na rodzaj kosztów (w zł.)
w kolumnie 3 (koszt całkowity) i kolumnie 5 (środki własne, z innych źródeł oraz wpłaty i opłaty adresatów) dotyczących wiersza 1 (faktury za sprzęt sportowy) powinny być wpisane kwoty odpowiednio 6.258zł i 1.500zł zamiast 4.758zł i 0zł.
Podsumowanie obu kolumn powinno wynosić odpowiednio 7.089zł i 2.089zł zamiast 5.589zł i 589zł.
- tabela dotycząca rozliczenia ze względu na źródło finansowania (w zł.)
 - *w kolumnie 3 (wartość w %) dotyczącej wiersza 1 (kwota z dotacji) powinny być wpisane 70,53 % zamiast 89,46%.*
 - *w kolumnie 2 (wartość w zł) i kolumnie 3 (wartość w %) dotyczących wiersza 2 (środki własne w tym:) powinny być wpisane kwoty i procentowe wartości odpowiednio 2.089zł i*

29,47% zamiast 589zł i 10,54%.

Podsumowanie kolumny powinno wynosić 7.089zł zamiast 5.589zł.

➤ tabela dotycząca zestawienia faktur/rachunków (w zł.)

- w kolumnie 6 (kwota w zł) dotycząca wiersza 2 (f-ra nr.19-FVS/0632) powinna być wpisana kwota 2.750zł zamiast 1.250zł.

Wnioski

1. Sprawozdania z realizacji otrzymanych dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Młodzieżowy Uczniowski Klub Sportowy „Włókniarz” złożył w wymaganym terminie określonym w §12 ust.2 uchwały RM i §10 ust.1 podpisanej umowy.

Przedłożone sprawozdania było sporządzone na formularzu zgodnym z zał. nr.2 do uchwały RM

2. Procentowy koszt dotacji celowych dotyczących umów nr.EKS.426.19.II.2019 i EKS.426.4.II.2019 stanowił odpowiednio **88%, 89,50%** (powinno być 70,53%) całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 poszczególnych umów.

3. W opisie faktury VAT nr.19-FVS/0632 z dn.04.04.2019r firmy P.P.H.U. MODEST sp.z.o.o dotyczącej zakupu stołu do tenisa stołowego stwierdzono, iż:

- zakup był sfinansowany z dotacji UM Pabianic (1.250zł) oraz kwoty będącej poza zadaniem ? (1.500zł tzn. z ustnego wyjaśnienia osoby opisującej fakturę będącej kwotą dotacji powiatu)
- zakup był sfinansowany z dotacji Powiatu Pabianickiego (1.500zł) oraz środków własnych w kwocie 1.250zł

Z powyższego opisu wynika, iż kwota przeznaczona na sfinansowanie faktury jest znacznie wyższa niż sama wartość faktury brutto (2.750zł).

4. W sprawozdaniu dotyczącym umowy nr.EKS.426.4.II.2019 (sekcja tenisa stołowego) błędnie wypełniono część II sprawozdania z wykonania wydatków o czym szczegółowo na str. 8 sprawozdania

5. Do pozostałych kserokopii dokumentów księgowych załączonych do sprawozdań kontrolujący nie wnoszą uwag.

6. Przekazane przez UM dotacje Młodzieżowemu Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu „Włókniarz” zostały wykorzystane zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisanymi umowami.
7. Wybrani przez MUKS „Włókniarz” usługodawcy i dostawcy sprawdzeni przez kontrolującego byli na dzień wystawiania faktur zarejestrowani jako prowadzący działalność w bazie CEIDG (Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej) lub KRS (Krajowy Rejestr Sądowy)

Załączniki do sprawozdania (egzempl. nr.1):

- zał. nr.1 – uchwała nr.XXIV/287/12 Rady Miejskiej Pabianice z dnia 30 marca 2012r w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice
- zał. nr.2 – umowa nr.426.19.II.2019 z dn.28.02.2019r dotycząca sekcji piłki nożnej
umowa nr.426.4.II.2019 z dn.28.02.2019r dotycząca sekcji tenisa stołowego
- zał. nr.3 – sprawozdanie klubu z wykonania zadania dotyczącego umowy nr.EKS. 426.19.II.2019 – sekcja piłki nożnej
- zał. nr.4 – sprawozdanie klubu z wykonania zadania dotyczącego umowy nr.EKS. 426.4.II.2019 – sekcja tenisa stołowego
- zał. nr.5 – faktura VAT nr.19-FVS/0632 z dn.04.04.2019r firmy PPHU MODEST sp. z o.o
dotycząca zakupu stołu do tenisa stołowego
- zał. nr.6 – wyciągi bankowe sekcji tenisa stołowego za 2019r

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 10 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolującego i Pana Jacka Zarzyckiego – prezesa Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Włókniarz”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony prezesowi Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „Włókniarz” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Młodzieżowego Uczniowskiego Klubu Sportowego „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 MUKS
„Włókniarz”

Kontrolujący