



Urząd Miejski w Pabianicach
*Zespół Audytu i Kontroli
Wewnętrznej*



do użytku służbowego

AKW.1711.10.2020

Sprawozdanie

Sporządzone przez insp. kontroli wewnętrznej **mgr. Piotra Kęskiewicza** działającego na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta nr.SPM-I.0052.1.65.2020 z dn. 15 lipca 2020r w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Pabianickim Klubie Strzeleckim „Walter” za okres 01.01 – 31.12.2019r.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 29 do 31.07.2020r.

Część – A. Informacje wstępne

1. Kontrolą objęto prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji za 2019r udzielonej Pabianickiemu Klubowi Strzeleckiemu „Walter” 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:
* Prezes klubu
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 nie działające w celu

1/9

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) 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

5. Klub znajduje się w rejestrze Stowarzyszeń Klubów Sportowych Starosty Pabianickiego.

Część – B.Ustalenia z badanych dokumentów

1. Dotacja celowa udzielona Pabianickiemu Klubowi Strzeleckiemu „Walter” w 2019r

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

Zarządzeniami nr.258/2018/P i nr.8/2019/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 6 grudnia 2018r i 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 a także użytkowanie bazy sportowej na potrzeby realizacji programu szkolenia sportowego i organizacji zawodów sportowych w poszczególnych dyscyplinach sportu przez pabianickie kluby sportowe posiadające i utrzymujące własne obiekty sportowe w którym określono, iż wnioski należy składać w nieprzekraczalnym terminie 14 dni od dnia opublikowania ogłoszenia, nie później niż do dnia 20.12.2018r i 04.02.2019r.

Pabianicki Klub Strzelecki „Walter” w dniu 20.12.2018r 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:

- I z-ca Prezydenta Miasta – przewodnicząca Komisji
- Radna Miejska – wiceprzewodnicząca Rady Sportu
- Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu
- Kierownik Referatu Sportu i Programów Oświatowych 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 2019r.

Komisja ze swych prac sporządziła w dniu 09.01.2019r i 14.02.2019r protokoły w których poinformowała, iż zaakceptowano wnioski Klubu Strzeleckiego „Walter” o przyznanie dotacji celowej w wysokości:

3.500zł (kwota wnioskowanej dotacji – 240.200zł)

4.100zł (kwota wnioskowanej dotacji – 98.797zł) - użytkowanie bazy sportowej na potrzeby szkolenia sportowego i organizacji zawodów sportowych

Prace Komisji zatwierdził Prezydent Miasta Pabianice.

Wyniki Komisji zostały ogłoszone zarządzeniami nr.8/2019/P i 48/2019/P Prezydenta Miasta Pabianic z dnia 21 stycznia i 27 lutego 2019r informujące o podziale i wysokości dotacji na w/w zadanie własne gminy.

Z Pabianickim Klubem Strzeleckim „Walter” podpisano następujące umowy:

- w dniu 21 stycznia 2019r umowę nr.EKS. 426.4.I.2019 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)
- w dniu 8 marca 2019r umowę nr.EKS. 426.24.II.2019

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 **7.600zł** w następujących ratach:

➤ w dniu 13.02.2019r (4.100zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.4.I.2019 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)

➤ w dniu 08.03.2019r (3.500zł) w terminie zgodnym z §4.1 umowy nr. EKS. 426.24.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. 426.4.I.2019 – 03.02.2020r (w umownym terminie określonym w §10.1)

➤ umowa nr. EKS. 426.24.II.2019 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych) – 03.02.2020r (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. 426.24.II.2019 wynika, iż dotacja celowa w kwocie **3.500zł** była wydatkowana następująco:

nagrody dla zawodników	944,20zł
śrut	1.085,00zł
opłaty startowe w zawodach	180,00zł
waga	24,99zł
lunety	258.00zł
remont obecnego budynku	1.007,81zł

strzelnicy	
razem	3.500,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **82,40%** całkowitych kosztów wykonania zadania (4.247,63zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

Po weryfikacji dokumentów księgowych znajdujących się w Urzędzie Miasta kontrolujący nie wnoszą 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.I.2019 – **utrzymywanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych** wynika, iż dotacja celowa w kwocie **4.100zł** była wydatkowana następująco:

remont obecnego budynku strzelnicy	1.921,31zł
środki czystości	570,00zł
ogrodzenie obiektu strzelnicy	1.608,69zł
razem	4.100,00zł

Procentowy koszt dotacji celowej stanowił **85,57%** całkowitych kosztów wykonania zadania (4.791,31zł) i nie przekraczał limitu określonego w §5 ust.1 umowy.

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

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

Wnioski

1. Sprawozdania z realizacji otrzymanych dotacji pod względem finansowym i rzeczowym Pabianicki Klub Strzelecki „Walter” 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.426.4.I.2019 i EKS.426.24.II.2019 stanowił odpowiednio **85,57%** i **82,40%** całkowitego kosztu wykonania zadania nie przekraczając limitu określonego w §5 ust.1 poszczególnych*

umów.

3. Do załączonych do sprawozdań księgowych kserokopii dokumentów kontrolujący nie wnosi uwag.
4. Przekazane przez UM dotacje Pabianickiemu Klubowi Strzeleckiemu „Walter” zostały wykorzystane zgodnie z celem i na warunkach określonych w ustawie o sporcie, uchwale Rady Miejskiej Pabianice i podpisanymi umowami.
5. Wybrani przez Pabianicki Klub Strzelecki „Walter” 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.426.24.II.2019 z dn.08.03.2019r

umowa nr.426.4.I.2019 z dn.21.01.2019r (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)

zał. nr.3 – sprawozdanie klubu z wykonania zadania dotyczącego umowy nr.EKS. 426.24.II.2019

zał. nr.4 – sprawozdanie klubu z wykonania zadania dotyczącego umowy nr.EKS. 426.4.I.2019 (utrzymanie i użytkowanie własnych obiektów sportowych)

Część – C.Informacje końcowe

1. Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach z których każdy zawiera 9 stron kolejno zaparafowanych przez Kontrolującego i Prezesa Pabianickiego Klubu Strzeleckiego „Walter”
2. Jeden egzemplarz sprawozdania został wręczony Prezesowi Pabianickiego Klubu Strzeleckiego „Walter” a drugi Prezydentowi Miasta Pabianic Panu Grzegorzowi Mackiewiczowi
3. Prezes Pabianickiego Klubu Strzeleckiego „Walter” 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 Pabianickiego
Klubu Strzeleckiego
„Walter”

Kontrolujący