



Urząd Miejski w Pabianicach
Zespół Audytu i Kontroli

Pabianice, dnia 14 czerwca 2021r.

ZAK.1711.5.2021

SPRAWOZDANIE

Sporządzone przez Inspektora Urzędu Miejskiego w Pabianicach Małgorzatę Klupczewską działającą na podstawie upoważnienia Prezydenta Miasta Pabianic nr SPM-I.0052.1.49.2021 z dnia 14 maja 2021r. w sprawie przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Stowarzyszeniu Piłki Ręcznej „PABIKS” z siedzibą w Pabianicach przy ul. gen. Grota Roweckiego 3.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 24 maja 2021r. do dnia 15 czerwca 2021r.

CZEŚĆ A- INFORMACJE WSTĘPNE

1. Kontrola została poprzedzona okazaniem przez kontrolującą ww upoważnienia do przeprowadzenia kontroli - Prezesowi Zarządu oraz Skarbnikowi Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS”.
2. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy prawne, w szczególności;
 - ustawę z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020r poz.1133 z późn. zm.),
 - ustawę z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie (tekst jednolity: Dz. U. z 2020r poz.1133 z późn. zm.),
 - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2019r. poz.869 z późn. zm.),
 - 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.

3. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości wydatkowania i rozliczenia kwoty dotacji przyznanej na wykonanie zadania głównego, jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu, w tym zadania szczegółowego, pn. "Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych" – w roku 2020.
4. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o analizę i weryfikację dokumentacji związanej z realizacją ww zadania oraz wyjaśnienia złożone przez Prezesa Zarządu i Skarbnika Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS”.

Stosownie do treści art. 221 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych 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.

Przepis art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie - przewiduje, iż tworzenie warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu stanowi zadanie własne jednostek samorządu terytorialnego. W ust. 2 ustawodawca wskazał, iż organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego może określić, w drodze uchwały, warunki i tryb finansowania powyższego zadania własnego, wskazując w uchwale cel publiczny z zakresu sportu, który jednostka ta zamierza osiągnąć.

Zgodnie z treścią art. 28 ust. 1 powołanej wyżej ustawy - *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 2009 r. o finansach publicznych w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku.* Oznacza to, że dotacja może być udzielona wyłącznie z zastosowaniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych - w zakresie udzielania dotacji celowych dla podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych i nie działających w celu osiągnięcia zysku.

Należy podkreślić, że udzielenie wsparcia finansowego klubom sportowym w trybie art. 28 ustawy o sporcie jest obwarowane następującymi wymogami:

- 1) działalność klubu musi być prowadzona na terenie danej jednostki samorządu terytorialnego,
- 2) klub musi spełniać wymagania określone w ustawie o finansach publicznych., tj.: klub nie może zaliczać się do sektora jednostek finansów publicznych oraz działanie klubu nie może być nastawione na zysk,
- 3) dotacja ma służyć realizacji celu publicznego, o którym mowa w art. 27 ust. 2 u.o.s.

Ponadto, ustawodawca w art. 28 ust. 2 wskazał przykładowy katalog tego, na co klub może przeznaczyć dotację.

Dotacja celowa może być przeznaczona w szczególności na:

- a) realizację programów szkolenia sportowego,
 - b) zakup sprzętu sportowego,
 - c) pokrycie kosztów organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w tych zawodach,
 - d) pokrycie kosztów korzystania z obiektów sportowych dla celów szkolenia sportowego,
 - e) 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.

Uchwała Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice w §1 ust. 1 stanowi, iż Gmina Miejska Pabianice wspiera sport tworząc warunki, w tym organizacyjne, sprzyjające rozwojowi sportu, realizując cel publiczny z zakresu sportu.

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.

Wsparcie, o którym mowa w § 1 ust. 1, udzielane będzie w formie:

- 1) dotacji celowych na prowadzenie statutowej działalności sportowej, w szczególności szkolenia dzieci i młodzieży oraz na realizację celu publicznego, o którym mowa w § 1 niniejszej uchwały;

- 2) stypendiów sportowych oraz wyróżnień i nagród za osiągnięte wyniki sportowe dla zawodników i trenerów na zasadach określonych w odrębnej uchwale Rady Miejskiej w Pabianicach;
- 3) współorganizacji i pomocy przy organizacji imprez, turniejów i zawodów sportowych, w tym dofinansowania zakupu nagród, a także w formie innych wspólnych działań dotyczących popularyzacji sportu;
- 4) udostępnienia miejskich obiektów sportowych, w szczególności na cele szkolenia dzieci i młodzieży.

Stosownie do treści § 3 ust. 1 ww uchwały - **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 stanowi, iż 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) opłat regulaminowych, startowych i związkowych,
 - b) obsługi sędziowskiej i medycznej,
 - c) zabezpieczenia i ochrony imprezy
 - d) zakupu nagród rzeczowych, pucharów i dyplomów
 - e) transportu na zawody sportowe,
 - f) ubezpieczenia zawodników,
 - g) wyżywienie i noclegi w trakcie zawodów dla kadry zawodników i trenerów

3. **Z dotacji nie mogą być natomiast 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.
4. Dotację na prowadzenie statutowej działalności sportowej może otrzymać klub jeżeli:
 - 1) realizuje cel publiczny wskazany w § 1 ust. 2 niniejszej uchwały;
 - 2) angażuje się we współpracę z gminnymi jednostkami organizacyjnymi oraz z Urzędem Miejskim w Pabianicach;
 - 3) promuje wizerunek Gminy Miejskiej Pabianice w dziedzinie sportu;
 - 4) zapewni udział środków własnych na realizację zadania.
5. **Kwota dotacji nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania.**

§ 10. Przekazanie dotacji następuje na podstawie umowy o dotację zawartą zgodnie z zachowaniem postanowień art. 221 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Na podstawie § 11 ust. 1 uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice - Prezydent Miasta Pabianic w trakcie realizacji zadania uprawniony jest do przeprowadzenia kontroli realizacji umowy o dotację z budżetu miasta.

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.

Zgodnie z treścią § 1 pkt 1 statutu Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” - działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o Stowarzyszeniach, ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie, własnego Statutu oraz uchwał Walnego Zgromadzenia.

3. Stowarzyszenie posiada osobowość prawną. Samodzielnie określa swoje cele, program działania, strukturę organizacyjną oraz uchwała akty wewnętrzne dotyczące swojej działalności.

4. Terenem działania Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, ze szczególnym uwzględnieniem miasta Pabianic i powiatu pabianickiego.

5. Dla właściwej realizacji swoich celów Stowarzyszenie może prowadzić działalność także poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

6. Siedzibą Stowarzyszenia jest miasto Pabianice.

§ 2 pkt 1 ww statutu stanowi, iż Stowarzyszenie jest dobrowolnym, samorządnym, trwałym zrzeszeniem skupiającym członków w celach nie zarobkowych. Stowarzyszenie jest organizacją społeczną powołaną w celu wspierania i rozwijania kultury fizycznej i sportu, a w szczególności propagowania i popularyzacji piłki ręcznej wśród dzieci i młodzieży na terenie miasta Pabianice i powiatu Pabianice.

2. Stowarzyszenie opiera swoją działalność na pracy społecznej członków. Do prowadzenia swych spraw, w razie konieczności, Stowarzyszenie może zatrudniać pracowników, powierzać członkom i innym osobom wykonywanie czynności zleconych, jak również zatrudniać funkcyjnych członków Zarządu.

3. Stowarzyszenie może być członkiem krajowych i zagranicznych stowarzyszeń i organizacji o takim samym lub podobnym charakterze.

4. Stowarzyszenie posiada własne odznaki organizacyjne, używa pieczęci oraz własnego logo.

Stosownie do § 3 pkt 1 statutu celem działalności Stowarzyszenia jest:

a. Organizowanie szeroko rozumianych imprez i przedsięwzięć sportowych, w tym meczów piłki ręcznej.

b. Działania promujące, mające na celu popularyzację piłki ręcznej wśród dzieci i młodzieży.

c. Szkolenie młodzieży w zakresie piłki ręcznej oraz udział w rozgrywkach piłki ręcznej w kategoriach: szkolenia początkowego, młodzików, juniorów młodszych, juniorów starszych, seniorów i oldbojów.

d. Promocja zdrowego stylu życia wolnego uzależnień.

e. Kształtowanie u członków Stowarzyszenia wysokich wartości moralnych i etycznych.

§ 4 pkt stanowi, iż Stowarzyszenie realizuje swoje cele poprzez:

a. Prowadzenie strony www,

b. Działalność popularyzującą piłkę ręczną;

c. Współpracę z władzami samorządowymi, powiatowymi i gminnymi, Miejskim Ośrodkiem

Sportu i Rekreacji, szkołami, klubami sportowymi.

d. Organizację imprez sportowych, turystycznych oraz kulturalnych związanych z piłką ręczną;

e. Promocję Stowarzyszenia i piłki ręcznej w mediach;

f. Uczestnictwo w zawodach i imprezach sportowych z udziałem członków stowarzyszenia;

g. Prowadzenie wszelkiego rodzaju szkoleń sportowych oraz prowadzenie szkoleń w zakresie podnoszenia kwalifikacji;

h. Prowadzenie działalności gospodarczej we własnym zakresie lub poprzez udział innych podmiotów gospodarczych i przekazywanie uzyskanych tą drogą zysków na cele statutowe

i. Inne formy realizacji celów statutowych Stowarzyszenia, przyjęte przez Zarząd - w ramach jego uprawnień statutowych.

Władzami Stowarzyszenia są:

1. Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia, zwane dalej „Walnym Zgromadzeniem”

2. Zarząd

3. Komisja Rewizyjna

4. Sąd Koleżeński

1. Majątek stowarzyszenia stanowią ruchomości, nieruchomości, prawa i fundusze.

2. Na fundusze Stowarzyszenia składają się:

a. wpisowe i składki członkowskie

b. dochody z majątku klubu i działalności gospodarczej

c. darowizny, spadki, zapisy

d. dotacje, środki z ofiarności publicznej;

e. odsetki od lokat

3. Stowarzyszenie prowadzi gospodarkę finansową zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4. Decyzje w sprawie nabywania, zbywania i obciążania majątku Stowarzyszenia podejmuje Zarząd;

5. Do zawierania umów, udzielania pełnomocnictwa i składania oświadczeń woli, w szczególności w sprawach majątkowych, wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu działających łącznie, w tym prezesa lub wiceprezesa. W pozostałych sprawach Zarząd może być reprezentowany jednoosobowo przez prezesa lub upoważnionego uchwałą Zarządu innego członka Zarządu.

Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” jest stowarzyszeniem, które figuruje w Krajowym Rejestrze Sądowym. Sposób reprezentacji Stowarzyszenia - do zawierania umów, udzielania pełnomocnictwa i składania oświadczeń woli, w szczególności w sprawach majątkowych, wymagane są podpisy dwóch członków zarządu działających łącznie, w tym Prezesa lub Wiceprezesa. W pozostałych sprawach zarząd może być reprezentowany jednoosobowo przez Prezesa lub upoważnionego uchwałą zarządu innego członka zarządu.

Do wykonania zadania w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020r. "Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych" - Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” - zostało wybrane w oparciu o konkurs ogłoszony zarządzeniem Prezydenta Miasta Pabianic nr 298/2019/P z dnia 23 grudnia 2019r. w sprawie ogłoszenia informacji o drugim naborze wniosków na uzyskanie dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 roku.

Powyższe zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice zrealizowane zostało zgodnie z § 4 uchwały Rady Miejskiej nr XXIV/287/12 z dnia 30 marca 2012r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania wspierania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice.

Ogłoszenie informacji o naborze wniosków na uzyskanie dotacji na zadanie z zakresu wspierania rozwoju sportu w 2020r. w ramach drugiego naboru wniosków - zostało zamieszczone na stronie internetowej oraz na tablicy ogłoszeń Urzędu Miejskiego w Pabianicach w dniach od 23 grudnia 2019r. do 7 stycznia 2020r.

W dniu 7 stycznia 2020r. Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” złożyło wniosek o przyznanie dotacji. Wniosek został złożony w terminie i sporządzony na formularzu, którego wzór stanowi załącznik Nr 1 do Uchwały Nr XXIV/287/12 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 30 marca 2012r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania wspierania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Pabianic nr 1/2020/P z dnia 2 stycznia 2020 r. w sprawie powołania komisji do rozpatrzenia i zaopiniowania wniosków o przyznanie dotacji na realizację zadania własnego Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020r. - powołano komisję do rozpatrzenia i zaopiniowania wniosków w składzie: 1) I Zastępca Prezydenta Miasta Pabianic 2) Radna Miejska, Wiceprzewodnicząca Rady Sportu 3) Naczelnik Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu, 4) Kierownik Referatu Sportu i Programów Oświatowych w Wydziale Edukacji 5) Dyrektor MOSiR.

Funkcję przewodniczącego komisji konkursowej powierzono I Zastępcy Prezydenta Miasta Pabianic.

W dniu 28 stycznia 2020r. w siedzibie Urzędu Miejskiego w Pabianicach odbyło się posiedzenie komisji w celu rozpatrzenia i zaopiniowania wniosków, które wpłynęły do tutejszego Urzędu.

Zgodnie z protokołem z prac Komisji wnioski zostały zaopiniowane przez Komisję na podstawie szczegółowych warunków i trybu określonego w uchwale Nr XXIV/287/12 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 30 marca 2012 r. oraz w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych. Komisja sporządziła protokół z posiedzenia, który zawierał podział środków w ramach ww zadania własnego Gminy Miejskiej Pabianice. Protokół przedłożono do akceptacji Prezydentowi Miasta Pabianic.

Zarządzeniem Prezydenta Miasta Pabianic nr 19/2020/P z dnia 5 lutego 2020r. w sprawie ogłoszenia informacji o podziale i wysokości dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 roku w ramach drugiego naboru wniosków - opublikowano informację o podziale i wysokości dotacji na zadanie własne Gminy Miejskiej Pabianice w zakresie tworzenia warunków sprzyjających rozwojowi sportu w 2020 r. Wysokość środków publicznych przeznaczonych na realizację ww zadania w 2020r. w ramach drugiego naboru wynosiła 600.000,00 zł.

Zgodnie z załącznikiem do niniejszego zarządzenia Prezydenta Miasta Pabianic – Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” otrzymało dotację celową w wysokości 52.000,00 zł.

W dniu 7 lutego 2020r. zawarto umowę nr EKS.426.9.II.2020 o dotację celową na realizację zadania głównego, jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu, w tym zadania szczegółowego, pn. "Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych" w roku 2020r. pomiędzy Gminą Miejską Pabianice - Miastem Pabianice w imieniu której działa Prezydent Miasta Pabianic, z siedzibą w Pabianicach przy ul. Zamkowej 16, zwany - Dotującym, a Zarządem Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS” z siedzibą w Pabianicach przy ul. Grota Roweckiego 3, reprezentowanym przez Prezesa Zarządu i Skarbnika zwany – Dotowanym.

Dotowany zobowiązał się, iż wykona ww zadanie poprzez: realizację programu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w piłce ręcznej, zakup sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania danej dyscypliny sportu oraz organizacji, przeprowadzenia i udziału w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych, organizowanie zawodów sportowych oraz uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych.

Dotacja przeznaczona zostanie na pokrycie wydatków związanych z pokryciem kosztów:

- realizacji programu szkolenia sportowego dzieci i młodzieży w piłce ręcznej,
- zakupu sprzętu sportowego niezbędnego do uprawiania danej dyscypliny sportu oraz organizacji, prowadzenia i udziału w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych,
- organizowania zawodów sportowych lub uczestnictwa w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych.

W § 3 ww umowy ustalono termin wykonania zadania - od dnia podpisania umowy tj. od 7 lutego 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r.

W § 4 niniejszej umowy zobowiązano Dotującego - do przekazania na realizację zadania środków finansowych w wysokości: 52.000,00 zł - na rachunek bankowy Dotowanego; w dwóch transzach;

- kwotę 30.000,00 zł w terminie 30 dni od dnia podpisania niniejszej umowy.
- kwotę 22.000,00 zł w terminie do końca maja 2020r.

§ 5 niniejszej umowy stanowi, iż kwota przyznanej dotacji nie może przekroczyć 90% całkowitych kosztów poniesionych przy realizacji danego zadania.

CZEŚĆ B – USTALENIA Z BADANYCH DOKUMENTÓW

1. W dniu 21 stycznia 2021r. Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS”, z siedzibą w Pabianicach przy ul. Grota Roweckiego 3, **w wymaganym terminie** - złożyło sprawozdanie końcowe z wykonania zadania głównego, jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu, w tym zadania szczegółowego, pn. "Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych w roku 2020r.”.

Zostało ono zweryfikowane pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym przez pracowników Wydziału Edukacji, Kultury i Sportu Urzędu Miejskiego w Pabianicach.

2. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXIV/287/12 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania wspierania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice.
3. W toku kontroli ustalono, iż środki finansowe pochodzące z dotacji w kwocie 52.000,00 zł zostały przekazane przez Dotującego na rachunek bankowy Dotowanego w dwóch transzach

w dniach: 25 lutego 2020r. w kwocie 30.000 zł oraz 14 maja 2020r. w kwocie 22.000 zł. A zatem terminy wskazane § 4 umowy nr EKS.426.9.II.2020 z dnia 7 lutego 2020r. zostały zachowane.

4. Rozliczenie dotacji wraz z kosztorysem (okres od dnia 7 lutego 2020r. do dnia 31 grudnia 2020r.) przedstawia poniższa tabela.

**(Tabela nr 1) Sprawozdanie z wykonania wydatków
Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)**

Lp.	Rodzaj kosztów (koszty merytoryczne i administracyjne związane z realizacją zadania)	Koszt całkowity	Dotacja	Z tego ze środków finansowanych ze środków własnych, z innych źródeł oraz wpłat i opłat adresatów
1.	Szkolenie grup zawodniczych (najem hal sportowych, wynagrodzenie dla trenerów, opieka medyczna na zawodach, wpisowe do rozgrywek i turniejów)	21.799,24 zł	17.060,71 zł	4.738,53 zł
2.	Zakup sprzętu i wyposażenia sportowego	26.165,08 zł	24.464,29 zł	1.700,79 zł
3.	Koszty przejazdów i wyżywienie na meczach i turniejach	10.475,00 zł	10.475,00 zł	0,00
Ogółem		58.439,32 zł	52.000,00 zł	6.439,32 zł

(Tabela nr 2) Rozliczenie ze względu na źródło finansowania:

Źródło finansowania	zł	%
Kwota dotacji	52.000,00 zł	88,98 %
Środki własne w tym:		
Finansowe	6.439,32 zł	11,02 %
Niefinansowe		
Łączny koszt	58. 439,32 zł	100%

5. Analiza sprawozdania końcowego z wykonania ww zadania wykazała, iż całkowity koszt zadania w okresie jego realizacji wyniósł 58.439,32 zł.

Pokrycie kosztów nastąpiło z wnioskowanych środków przekazanych przez Dotującego na rachunek bankowy Dotowanego w wysokości 52.000,00 zł oraz z kwoty współfinansowania

(środki własne) w wysokości 6.439,32 zł.

Z ww tabeli wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości (Tabela nr 1).

6. Beneficjent dotacji zachował procentowy udział przekazanych środków w całkowitych wydatkach realizowanego zadania, o którym stanowi § 5 ust. 1 umowy. Procentowy udział przekazanych środków w całkowitym koszcie zadania wyniósł 88,98 %. (Tabela nr 2).

(Tabela nr 3)

Lp.	Numer dokumentu księgowego	Data wystawienia dokumentu księgowego	Nazwa wydatku	Koszt całkowity (zł)	Dotacja (zł)	Własne środki (zł)
1.	2/03/2020/ZS3	02.03.2020	Najem hali w ZS3 w Pabianicach	240,00	240,00	0,00
2.	05/02/2020/II LO	03.03.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	1657,43	1657,43	0,00
3.	12/02/2020/II LO	03.03.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	811,80	811,80	0,00
4.	00020/03/2020/ZsP	03.03.2020	Najem hali gim. W Dłutowie	567,00	567,00	0,00
5.	13/03/2020	13.03.2020	Prowadzenie zajęć szkoleniowych	738,00	738,00	0,00
6.	6/SP15/03/2020	05.03.2020	Najem hali sportowej	900	900	0,00
7.	04/03/2020/IILO	06.04.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	811,80	811,80	0,00
8.	09/03/2020/IILO	06.04.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	304,43	304,43	0,00
9.	07/2020	14.04.2020	Prowadzenie treningów grup młodzieżowych	184,50	184,50	0,00
10.	10/04/2020	15.04.2020	Prowadzenie zajęć szkoleniowych	369,00	369,00	0,00
11.	0001/05/2020	18.05.2020	Obsługa medyczna	140,00	140,00	0,00
12.	08/05/2020/IILO	04.06.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	338,25	338,25	0,00
13.	03/05/2020/IILO	04.06.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	608,85	608,85	0,00
14.	1/SP15/07/2020	02.07.2020	Najem hali sportowej	1770,00	1770,00	0,00
15.	3/07/2020	01.07.2020	Prowadzenie zajęć szkoleniowych piłki ręcznej	738,00	738,00	0,00

16.	08/06/2020/IILO	06.07.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	575,03	575,03	0,00
17.	13/2020	23.07.2020	Opieka medyczna	150,00	150,00	0,00
18.	5/SP15/11/2020	03.11.2020	Najem hali sportowej	1980,00	0,00	1980,00
19.	00032/11/2020/ZsP	04.11.2020	Najem hali gim. w Dłutowie	567,00	0,00	567,00
20.	2/11/2020/ZS3	05.11.2020	Najem hali w ZS3 w Pabianicach	240,00	0,00	240,00
21.	18/2020	15.11.2020	Prowadzenie treningów grup młodzieżowych	430,50	0,00	430,50
22.	14/2020	28.08.2020	Wpisowe zawodników na festiwal piłki ręcznej	800,00	800,00	0,00
23.	Rachunek nr 59/2020	04.09.2020	Licencje trenerskie	750,00	750,00	0,00
24.	05/08/2020/IILO	04.09.2020	Najem Powiatowej Hali Sportowej	744,15	744,15	0,00
25.	015/09/2020	08.09.2020	Opłata startowa	1500,00	0,00	1500,00
26.	00124/09/2020	21.09.2020	Wynajem sektora	150,00	128,97	21,30
27.	12/11/2020	13.11.2020	Prowadzenie zajęć szkoleniowych	738,00	738,00	0,00
28.	00124/09/2020	05.10.2020	Wynajem sektora	600,00	600,00	0,00
29.	8/10/2020	14.10.2020	Prowadzenie zajęć szkoleniowych	615,00	615,00	0,00
30.	Rachunek nr 77/2020/ŁZPR	12.10.2020	Wpisowe do rozgrywek	1350,00	1350,00	0,00
31.	16/2020	15.10.2020	Prowadzenie treningów grup młodzieżowych	430,50	430,50	0,00
32.	FS25/02/2020	21.02.2020	Zakup stroju sportowego	130,80	130,80	0,00
33.	FS12/03/2020	11.03.2020	Usługa nadruku	73,80	73,80	0,00
34.	FS15/06/2020	08.06.2020	Zakup piłek HMLBEACH	560,00	560,00	0,00
35.	2/07/2020	01.07.2020	Zakup zamrażaczy ice mix 24 szt.	191,88	191,88	0,00
36.	12/08/2020	11.08.2020	Zakup koszulek reklamowych 24 szt.	800,00	800,00	0,00

37.	FS30/08/2020	19.08.2020	Usługa nadruku na strojach sportowych	2772,42	2772,42	0,00
38.	FS38/08/2020	19.08.2020	Zakup stroju/ sprzętu sportowego	250,90	250,90	0,00
39.	FS46/07/2020	30.07.2020	Zakup stroju/ sprzętu sportowego	5609,00	5609,00	0,00
40.	FS 2/09/2020	01.09.2020	Usługa nadruku	93,48	93,48	0,00
41.	FS 6/09/2020	01.09.2020	Zakup strojów sportowych	2548,00	2548,00	0,00
42.	FS 9/10/2020	03.10.2020	Zakup strojów sportowych	2730,75	2730,75	0,00
43.	FS 10/10/2020	03.10.2020	Zakup strojów sportowych	144,00	144,00	0,00
44.	FS 11/10/2020	03.10.2020	Zakup strojów sportowych	1405,00	1405,00	0,00
45.	FS 12/10/2020	03.10.2020	Zakup strojów sportowych	395,00	7,21	387,79
46.	FS 13/10/2020	05.10.2020	Zakup strojów sportowych	836,40	836,40	0,00
47.	17/10/2020	29.10.2020	Zakup strojów sportowych	232,21	232,21	0,00
48.	FS 51/10/2020	05.10.2020	Zakup sprzętu sportowego(plecaki) 65 szt.	4485,00	4485,00	0,00
49.	FS 52/10/2020	05.10.2020	Zakup sprzętu sportowego(obuwie 2 szt.	518,00	518,00	0,00
50.	FS 57/10/2020	26.10.2020	Usługa nadruku	772,44	772,44	0,00
51.	FS 105/10/2020	30.10.2020	Zakup sprzętu sportowego	1616,00	303,00	1313,00
52.	20/02/2020	16.02.2020	Przewóz osób	500,00	500,00	0,00
53.	25/02/2020	22.02.2020	Przewóz osób	3000,00	3000,00	0,00
54.	27/02/2020	22.02.2020	Przewóz osób	500,00	500,00	0,00
55.	01/03/2020	01.03.2020	Przewóz osób	400,00	400,00	0,00
56.	14/03/2020	08.03.2020	Przewóz osób	550,00	550,00	0,00
57.	01/07/2020	06.07.2020	Przewóz osób	600,00	600,00	0,00
58.	25/08/2020	29.08.2020	Przewóz osób	1800,00	1800,00	0,00
59.	05/09/2020	09.09.2020	Przewóz osób	800,00	800,00	0,00
60.	FV/016/09/2020	19.09.2020	Usługa gastronomiczna	425,00	425,00	0,00
61.	13/09/2020	19.09.2020	Przewóz osób	1100,00	1100,00	0,00
62.	20/10/2020	18.10.2020	Przewóz osób	400,00	400,00	0,00
63.	23/10/2020	24.10.2020	Przewóz osób	400,00	400,00	0,00

7. Na podstawie § 6 umowy nr EKS.426.9.II.2020 z dnia 7 lutego 2020r. Dotowany został zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji celowej na realizację ww zadania oraz wydatków dokonywanych z tych środków w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że Beneficjent dotacji prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków.
8. Analizie i weryfikacji poddano dokumenty księgowe potwierdzające dokonanie wydatków w ramach zrealizowanego zadania, w okresie od dnia 7 lutego 2020r. do 31 grudnia 2020r. Dotowany wykazał do rozliczenia dotacji celowej wydatki poniesione na opłaty za najem hal, wynagrodzenie dla trenerów, opiekę medyczną na zawodach, wpisowe do rozgrywek i turniejów (szkolenie grup zawodniczych), zakup sprzętu sportowego i wyposażenia sportowego, usługi transportowe (koszty przejazdów zawodników na zawody i wyżywienie na meczach i turniejach.).
9. Każdy dokument księgowy przedstawiony do wglądu dotyczył okresu realizowanego zadania. Wszystkie dokumenty księgowe zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości spełniały wymogi określone w art. 21 ww ustawy. W wyniku kontroli ustalono, iż w opisie drugostronnym faktur VAT (rachunków) stanowiących podstawę rozliczenia poniesionych przez Beneficjenta wydatków znajdowały się:
- klauzula „Dotacja z budżetu miasta Pabianic na odstawie umowy nr EKS.426.9.II.2020 w kwocie...(słownie). Środki własne w kwocie....(słownie),
 - opis wydatku – tj. czego dotyczy przedmiotowa faktura VAT(rachunek)
 - forma zapłaty (przelew/gotówka).
- Nie było natomiast na przedłożonych do rozliczenia dotacji fakturach VAT (rachunkach) - klauzuli o akceptacji danego wydatku pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym podpisanej przez osoby uprawnione wraz z właściwą datą. Brakowało również podpisu osoby, która zatwierdziła fakturę do wypłaty.
- Na odwrocie ww dokumentów księgowych znajdowały się natomiast podpisy Prezesa Zarządu oraz Skarbnika oraz pieczęć Stowarzyszenia.
10. Szczegółowa analiza wyciągu bankowego Stowarzyszenia wykazała, że wszystkie dokumenty księgowe zostały zapłacone w terminie realizacji zadania. W oparciu o udostępnioną dokumentację księgową ustalono, iż płatności odbywały się w formie przelewów z rachunku bankowego Dotowanego wskazanego w umowie lub gotówką i

zostały przekazane w wymaganej wysokości na wskazany przez konkretnego kontrahenta numer rachunku bankowego z wyjątkiem faktury nr FAV FS 46/07/2020 z dnia 30.07.2020r. wystawionej na kwotę brutto – 5.609,00 zł.

11. W wyniku weryfikacji przedmiotowej faktury z dokumentacją bankową (wyciąg bankowy) stwierdzono, iż została ona zapłacona z innego rachunku bankowego niż wskazany w umowie. Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami złożonymi przez Beneficjenta dotacji i załączoną do nich dokumentacją - „faktura nr FAV FS 46/07/2020 z dnia 30.07.2020r. wystawiona na kwotę brutto – 5.609,00 zł. została opłacona z rachunku pomocniczego do posiadanego przez Stowarzyszenie rachunku głównego”.
12. Na podstawie danych zawartych w Centralnej Ewidencji Informacji o Działalności Gospodarczej (CEDIG) oraz Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) - zweryfikowano wszystkich kontrahentów (przedsiębiorców), z którymi Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” zawierało umowy sprzedaży towarów/usług - na wykonanie zadania głównego jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu, w tym zadania szczegółowego pn. "Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych w roku 2020r.”.

WNIOSKI:

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, iż;

1. Sprawozdanie z realizacji zadania pn. "Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych" - Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” złożyło w dniu 21 stycznia 2021 r., a zatem w terminie zgodnym z § 10 ust. 1 umowy nr EKS.426.9.II.2020 z dnia 7 lutego 2020r.
2. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały Nr XXIV/287/12 Rady Miejskiej w Pabianicach z dnia 30 marca 2012 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu przez Gminę Miejską Pabianice.
3. Dotacja na realizację ww zadania wysokości 52.000,00 zł została przekazana przez Gminę Miejską Pabianice na rachunek bankowy Dotowanego - w dwóch transzach w terminach; kwota 30.000,00 zł w dniu 25 lutego 2020r, kwota 22.000,00 zł w dniu 14 maja 2020r.
A zatem termin wskazany w § 4 ust. 1 umowy nr EKS.426.9.II.2020 z dnia 7 lutego 2020r.

został zachowany.

4. W zrealizowanym przez Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” zadaniu z procentowy udział przekazanych środków w całkowitym koszcie zadania wyniósł 88,98%. Beneficjent dotacji zachował procentowy udział przekazanych środków w całkowitym koszcie zadania, o którym stanowi § 5 ust. 1 ww umowy o dotację.
5. Stowarzyszenie Piłki Ręcznej „PABIKS” wykorzystało przekazaną przez Gminę Miejską Pabianice dotację celową na realizację zadania głównego, jakim jest tworzenie warunków sprzyjających rozwojowi sportu, w tym zadania szczegółowego, pn. "Szkolenie sportowe dzieci i młodzieży w piłce ręcznej oraz organizacja zawodów sportowych lub uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych" w roku 2020r. - zgodnie z celem i na warunkach określonych umową nr EKS.426.9.II.2020 z dnia 7 lutego 2020r.

Załączniki do sprawozdania (egzemplarz nr 1):

1. Upoważnienie Prezydenta Miasta Pabianic SPM-I.0052.1.49.2021 z dnia 14 maja 2021r. do przeprowadzenia kontroli.
2. Informacja o dacie przekazania dotacji na realizację ww zadania przez Gminę Miejską Pabianice na rachunek bankowy Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS” .
3. Pisemne wyjaśnienia Skarbnika Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS” z dnia 8 czerwca 2021r.
4. Kserokopia umowy nr EKS.426.9.II.2020 z dnia 7 lutego 2020r.
5. Statut Stowarzyszenia Piłki Ręcznej „PABIKS”

INFORMACJE KOŃCOWE

Sprawozdanie sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz Sprawozdania otrzymał Kontrolowany (nr 3), drugi egzemplarz otrzymał Prezydent Miasta Pabianic (nr 2).

Kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia w terminie 7 dni od dnia otrzymania informacji o stwierdzonych nieprawidłowościach umotywowanych zastrzeżeń dotyczących ustaleń stanu faktycznego.

Sprawozdanie zawiera 18 stron. Każda ze stron sprawozdania jest parafowana.

PODPISY

KONTROLOWANY

.....

KONTROLUJĄCY

.....