

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA  
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ  
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ  
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Pabianice
Termin kontroli:	od 3 lipca do 30 lipca 2019 roku
Kontrolujący (imię, nazwisko, <b>stanowisko służbowe</b> ):	Dorota Grabowska-Gleń – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2018
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/29/2019 z dnia 24 czerwca 2019 roku

**Uwaga!**

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1330), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

## I. INFORMACJE WSTĘPNE

### DANE O JEDNOSTCE

---

Gmina Pabianice jest gminą wiejską położoną w województwie łódzkim, w powiecie pabianickim.

Jej obszar wynosi 87,69 km<sup>2</sup> i sąsiaduje z następującymi gminami województwa łódzkiego: Dłutów, Dobroń, Konstantynów Łódzki, Lutomiersk, Łódź, Rzgów, Tuszyń, Wodzierady.

W skład Gminy Pabianice wchodzi następujących 18 sołectw: Bychlew, Gorzew-Okołowice, Górka Pabianicka, Hermanów, Jadwinin-Władysławów, Janowice-Huta Janowska, Konin-Majówka, Kudrowice, Pawlikowice, Petrykozy, Piątkowisko, Porszewice, Rydzyny, Szynkielew, Świątniki, Terenin, Wola Żytowska, Żytowice-Wysieradz.

Liczba ludności, zgodnie z ewidencją jednostki kontrolowanej, wynosiła: na dzień 29 lipca 2019 roku 7.147 mieszkańców, z czego: 3.670 kobiet i 3.477 mężczyzn.

#### **Adres siedziby Urzędu Gminy:**

Urząd Gminy w Pabianicach, ul. Torowa 21, 95-200 Pabianice, tel./fax: + 48 (42) 213 96 60, 213 96 76, NIP Gminy Pabianice: 731-191-39-30, REGON Gminy Pabianice: 472057804, NIP Urzędu Gminy w Pabianicach: 731-105-55-50, REGON Urzędu Gminy w Pabianicach: 000543551.

**Przedmiotowa kontrola miała charakter problemowej kontroli gospodarki finansowej w zakresie realizacji zadań dotyczących kultury fizycznej i sportu.**

## II. USTALENIA OGÓLNE

### 1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

---

#### **Przewodniczący rady gminy**

Uchwałą nr I/1/18 Rady Gminy Pabianice z dnia 21 listopada 2018 roku na Przewodniczącego Rady Gminy Pabianice został wybrany Pan JERZY BŁOCH.

We wcześniejszym okresie Przewodniczącym Rady był Pan MAREK MUSZCZAK, wybrany w dniu 1 grudnia 2014 roku na podstawie uchwały Rady Gminy Pabianice nr I/1/2014.

Uchwałą nr I/2/2018 Rady Gminy Pabianice z dnia 21 listopada 2018 roku na Wiceprzewodniczącego Rady Gminy Pabianice został wybrany Pan MAREK GRYSKA.

We wcześniejszym okresie Wiceprzewodniczącym Rady Gminy Pabianice była Pani ZDZISŁAWA KASPERSKA wybrana na mocy uchwały nr I/2/2014 z dnia 1 grudnia 2014 roku.

#### **Wójt gminy i jego zastępca**

Wójtem Gminy Pabianice jest Pan MARCIN ARTUR WIECZOREK, wybrany w wyborach bezpośrednich w dniu 4 listopada 2018 roku (zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Pabianicach z dnia 21 listopada 2018 roku).

W poprzedniej kadencji Wójtem Gminy Pabianice był Pan HENRYK ADAM GAJDA, wybrany w wyborach w dniu 30 listopada 2014 roku.

Zastępcą Wójta Gminy Pabianice jest Pan ROMAN FIGIEL powołany na to stanowisko przez Wójta Gminy Pabianice zarządzeniem nr 36/2011 z dnia 4 lipca 2011 roku. Wyżej wymieniony zatrudniony jest w wymiarze  $\frac{3}{4}$  etatu.

### **Skarbnik gminy**

Uchwałą nr VII/69/2019 Rady Gminy Pabianice z dnia 25 marca 2019 roku na stanowisko Skarbnika Gminy została powołana Pani JOLANTA KUKIEŁA (z dniem 1 kwietnia).

We wcześniejszym okresie Skarbnikiem Gminy była Pani MARIA NOWICKA, powołana na to stanowisko na mocy uchwały Nr XXXVII/226/94 Rady Gminy Pabianice z dnia 27 kwietnia 1994 roku.

### **Sekretarz gminy**

Sekretarzem Gminy Pabianice jest Pani ANNA CHODASEWICZ-IZASZEK, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 15 października 2012 roku na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony, w myśl porozumienia zawartego w dniu 19 września 2012 roku z Wójtem Gminy Dłutów, w trybie art.22 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych.

## **2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI**

---

Na terenie Gminy Pabianice funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, zgodnie z załącznikiem nr 2 do Statutu Gminy Pabianice:

- Gminny Dom Kultury – instytucja kultury,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pabianicach – jednostka budżetowa,
- Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej – Gminny Ośrodek Zdrowia w Petrykozach – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Bychlewie – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Pawlikowicach – jednostka budżetowa,
- Szkoła Podstawowa w Petrykozach – jednostka budżetowa,
- Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątkowisku – jednostka budżetowa.

## **3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE**

---

### **Statut gminy**

W dniu 1 października 2018 roku została przyjęta uchwała nr LXII/570/2018 Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Pabianice.

Statut określał w szczególności: 1) zasady tworzenia, łączenia, podziału oraz znoszenia jednostek pomocniczych, 2) organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów gminy, 3) zasady działania klubów radnych, 4) zasady i tryb działania komisji, w tym komisji rewizyjnej oraz komisji skarg, wniosków i petycji, 5) zasady uczestnictwa organu wykonawczego jednostki pomocniczej w pracach rady gminy, 6) uprawnienia jednostki

pomocniczej do prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy, 7) zasady dostępu i korzystania z dokumentów wytworzonych przez organy gminy w ramach wykonywania zadań publicznych.

We wcześniejszym okresie obowiązywał Statut Gminy wprowadzony uchwałą nr IV/18/2002 Rady Gminy Pabianice z dnia 30 grudnia 2002 roku oraz uchwałą nr LX/535/2018 z dnia 27 sierpnia 2018 roku.

### **Regulamin organizacyjny urzędu**

W okresie kontrolowanym obowiązywał Regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem nr 5/2016 Wójta Gminy Pabianice z dnia 29 stycznia 2016 roku. Regulamin organizacyjny określał w szczególności:

- zakres działania i zadania Urzędu,
- zasady funkcjonowania Urzędu,
- organizację Urzędu,
- zakres działania kierownictwa Urzędu, poszczególnych referatów i stanowisk pracy w Urzędzie,
- zasady przygotowywania i wydawania aktów prawnych,
- zasady podpisywania pism i dokumentów.

### **Instrukcja postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu**

W dniu 31 grudnia 2018 roku zostało wydane zarządzenie nr 126/2018 Wójta Gminy Pabianice z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie wprowadzenia w Urzędzie Gminy w Pabianicach instrukcji postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zarządzenie zostało wydane na podstawie art. 83 ust. 1 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2018 r., poz. 723 ze zm.)

## **III. DOTACJE UDZIELONE NA PODSTAWIE USTAWY O DZIAŁALNOŚCI POŻYTKU PUBLICZNEGO I O WOLONTARIACIE**

W roku 2018 udzielono jednej dotacji celowej na realizację zadania w zakresie upowszechniania kultury fizycznej, w wysokości 9.550,00 zł.

Dotacja została udzielona na podstawie art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688).

W trakcie kontroli ustalono:

- zadanie zostało zlecone zgodnie z art. 19a ust. 1 ww. ustawy, na podstawie oferty realizacji zadania publicznego, o której mowa w art. 14, złożonej przez organizację pozarządową lub podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego uznając celowość realizacji tego zadania, może zlecić organizacji pozarządowej lub podmiotom wymienionym w art. 3 ust. 3, z pominięciem otwartego konkursu ofert, realizację zadania publicznego o charakterze lokalnym lub regionalnym, spełniającego łącznie następujące warunki: [1] wysokość dofinansowania lub finansowania zadania

publicznego nie przekracza kwoty 10 000 zł; [2] zadanie publiczne ma być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni,

- w dniu 3 lipca 2018 roku do Urzędu Gminy wpłynęła oferta realizacji zadania publicznego pod tytułem „Pokolenia na sportowo – 70 lat z LKS Orzeł Piątkowisko” złożona na wzorze uproszczonej oferty przez Ludowy Klub Sportowy „Orzeł Piątkowisko”. Zgodnie z opisem zadania miała to być impreza sportowa dla rodzin połączona z obchodami 70-lecia LKS Orzeł Piątkowisko promująca kulturę fizyczną i zdrowy tryb życia oraz aktywne spędzanie wolnego czasu w gronie wielopokoleniowej rodziny. Jej celem było propagowanie aktywności sportowej dla zachowania zdrowia, kształtowania i promowania pozytywnych wzorców w całej rodzinie. Termin wydarzenia to 15 września 2018 roku,
- koszt całkowity realizacji zadania – 10.800,00 zł w tym z wnioskowanej dotacji 9.550,00 zł, z środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego – 1.250,00 zł,
- do oferty dołączono zaświadczenie o wpisie do ewidencji klubów sportowych Starosty Pabianickiego, zgodnie z którym do ważności oświadczeń dotyczących praw i obowiązków majątkowych Klubu wymagane jest współdziałanie dwóch osób: Prezesa lub Wiceprezesa oraz Sekretarza lub Głównego Księgowego względnie osób przez nich upoważnionych spośród członków Zarządu,
- oferta była podpisana przez Prezesa Zarządu Sławomira Malinowskiego oraz Sekretarza Aleksandrę Ochal,
- oferta została zamieszczona na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy od dnia 13 lipca do dnia 27 lipca 2018 roku (o czym świadczą adnotacje Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu na ofercie), oraz w Biuletynie Informacji Publicznej i na stronie internetowej urzędu w dniu 13 lipca 2018 roku. Zgodnie z art. 19a ust. 3 ustawy ofertę zamieszcza się w Biuletynie Informacji Publicznej, w siedzibie organu jednostki samorządu terytorialnego w miejscu przeznaczonym na zamieszczanie ogłoszeń oraz na stronie internetowej organu jednostki samorządu terytorialnego w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od dnia wpłynięcia oferty na okres 7 dni. Z powyższego wynika, że oferta została opublikowana o jeden dzień za późno,
- w dniu 23 lipca 2018 roku została zawarta umowa o wsparcie realizacji zadania publicznego pt. „Pokolenia na sportowo – 70 lat z LKS ORZEŁ PIĄTKOWISKO”, pomiędzy Gminą Pabianice reprezentowaną przez Wójta Gminy Henryka Gajdę a Stowarzyszeniem Ludowym Klubem Sportowym z siedzibą w Piątkowisku reprezentowanym przez Prezesa Zarządu Sławomira Malinowskiego oraz Sekretarza Aleksandrę Ochal. Umowa była kontrasygnowana przez zastępcę Głównego Księgowego Jolantę Kukiełę (z upoważnienia Skarbnika),
- zleceniodawca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania kwoty 9.550,00 zł w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy, natomiast zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację zadania publicznego środków finansowych własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego lub rzeczowego w wysokości 1.250,00 zł,
- kwota 9.550,00 zł została przekazana terminowo w dniu 31 lipca 2018 roku,
- zgodnie z § 2 ust. 1 umowy, termin realizacji zadania publicznego został ustalony od dnia 23 lipca do 25 września 2018 roku,
- procentowy udział środków własnych, środków pochodzących z innych źródeł, wkładu osobowego, innych środków finansowych w stosunku do całkowitej

wartości zadania nie może być mniejszy niż 11,57%, procentowy udział dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wynosi nie więcej niż 88,43%,

- zgodnie z § 8 ust. 3 umowy, jeżeli dany koszt finansowy z dotacji wskazany w sprawozdaniu w realizacji zadania publicznego nie jest równy z kosztem określonym w odpowiedniej pozycji kosztorysu, to uznaje się go za zgodny z kosztorysem wtedy, gdy nie nastąpiło jego zwiększenie lub zmniejszenie o więcej niż 10%,
- w dniu 14 sierpnia 2018 roku do Urzędu Gminy wpłynęło pismo z prośbą o wydłużenie terminu realizacji zadania publicznego i terminu poniesienia wydatków pochodzących z dotacji i innych środków finansowych do dnia 5 października 2018 roku oraz zmiany szacunkowej kalkulacji kosztów realizacji zadania publicznego,
- w dniu 20 sierpnia 2018 roku został zawarty aneks nr 1/2018 do umowy nr 7/2018 z dnia 23 lipca 2018 roku, w którym zostały uwzględnione zmiany z ww. pisma,
- w dniu 22 października 2018 roku do Urzędu Gminy wpłynęło uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego podpisane przez upoważnione osoby. Sprawozdanie zostało sprawdzone pod względem merytorycznym przez podinspektora ds. sportu i współpracy z organizacjami społecznymi Mariusza Madeja oraz pod względem formalno-rachunkowym przez inspektora ds. księgowości budżetowej Magdalenę Bartłomiejczyk, co było zgodne z § 8, 12 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 98 Wójta Gminy Pabianice z dnia 31 grudnia 2012 roku, zmienionej zarządzeniem nr 51/a z dnia 30 sierpnia 2017 roku oraz załącznikiem który zawierał wykaz pracowników upoważnionych do merytorycznego opisu faktur, rachunków i innych dokumentów,
- zgodnie ze sprawozdaniem zestawienie wydatków poniesionych z dotacji było zgodne z szacunkową kalkulacją kosztów realizacji zadania stanowiącą załącznik do aneksu nr 1/2018 do umowy. Została wydatkowana cała kwota dotacji – 9.550,00 zł. Procentowy udział został zachowany. Do sprawozdania zostały dołączone faktury i rachunki. Nie stwierdzono nieprawidłowości,
- oferta oraz sprawozdanie zostało złożone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 kwietnia 2016 roku w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2016 r. poz. 570),
- w dniu 9 lipca 2018 roku została przyjęta uchwała nr LVIII/531/2018 Rady Gminy Pabianice w sprawie zmian w budżecie gminy Pabianice na 2018 rok, na mocy której zostały zabezpieczone środki w wysokości 9.800,00 zł w dziale 926, rozdziale 92605 § 2360.

#### **IV. DOTACJE UDZIELONE NA PODSTAWIE USTAWY O SPORCIE**

##### **1. UCHWAŁA**

---

W dniu 31 marca 2011 roku została przyjęta uchwała nr VI/41/2011 Rady Gminy Pabianice w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego, polegającego na sprzyjaniu rozwojowi sportu na terenie Gminy Pabianice.

Zgodnie z § 1 ust. 3 ww. uchwały, o dotację, o której mowa w ust. 1 może ubiegać się podmiot, o którym mowa w art. 3 oraz art. 4 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie nie należący do sektora finansów publicznych i nie działający w celu osiągnięcia zysku, który na terenie Gminy Pabianice prowadzi działalność sportową.

Zgodnie z § 3 ww. uchwały, przyjmuje się, że sprzyjanie rozwojowi sportu w Gminie Pabianice będzie służyło realizacji celu publicznego, w zakresie:

- poprawy warunków uprawiania sportu na terenie Gminy Pabianice,
- zwiększenia dostępności dzieci i młodzieży Gminy Pabianice do działalności sportowej,
- zwiększenia dostępności dorosłych mieszkańców Gminy Pabianice do działalności sportowej.

Dotacja może być przeznaczona na sfinansowanie lub dofinansowanie (§ 4 ust. 1 uchwały):

- realizacji programów szkolenia sportowego, w tym kosztów: [1] wynajmu bazy sportowej przeznaczonej do prowadzenia szkolenia sportowego, [2] specjalistycznej sportowej opieki medycznej oraz okresowych badań lekarskich, [3] zakupu niezbędnego sprzętu sportowego do prowadzenia szkolenia, [4] wynagrodzeń kadry szkoleniowej, [5] wyjazdów na szkoleniowe obozy sportowe,
- zakupu sprzętu sportowego umożliwiającego organizację i udział w zawodach i rozgrywkach ligowych,
- pokrycie kosztów organizowania i udziału w zawodach i rozgrywkach sportowych, w tym kosztów: [1] wynajmu obiektów na zawody, [2] opłat związkowych i rejestracyjnych, [3] opłat za sędziowanie zawodów, [4] ochrony imprez sportowych, [5] transportu na zawody, [6] wyżywienia i noclegów, [7] nagród rzeczowych, pucharów, medali i dyplomów dla zawodników biorących udział w danych zawodach, [8] zabezpieczenia medycznego, [9] opłat startowych,
- pokrycie kosztów pośrednich w postaci obsługi księgowej związanej z realizacją projektu do wysokości 10% przyznanej dotacji.

Dotacja nie może być przeznaczona na finansowanie lub dofinansowanie (§ 4 ust. 2 uchwały):

- zapłaty kar, mandatów i innych kar nałożonych na klub sportowy lub na zawodnika tego klubu,
- zobowiązań klubu z tytułu zaciągniętych kredytów, pożyczek, kosztów obsługi zadłużenia,
- wypłaty stypendiów, diet i innych świadczeń pieniężnych przyznanych przez kluby sportowe zawodnikom, koszty nagród rzeczowych i pieniężnych dla działaczy, przyznanych przez klub sportowy,
- kosztów transferu zawodnika z innego klubu sportowego,
- inne wydatki niezwiązane bezpośrednio z zadaniami określonymi § 4 ust. 1.

Uchwała zawiera następujące postanowienia:

- dotacja ze środków publicznych może być przyznana do wysokości 90% planowanych kosztów realizacji projektu,
- ogłoszenie o możliwości uzyskania dotacji na zadania z zakresu wspierania sportu będzie zamieszczone w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń

urzędowych, co najmniej 7 dni przed datą składania wniosków określoną w ust. 4,

- wniosek powinien zawierać: nazwę, dokładny adres, dane kontaktowe wnioskodawcy ubiegającego się o dotację, termin i miejsce realizacji projektu oraz przewidywaną liczbę uczestników (zawodników) ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży, kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania w rozbiciu na poszczególne dyscypliny sportowe i sekcje, wskazanie numeru rachunku bankowego podmiotu,
- do wniosku należy dołączyć: statut wnioskodawcy, aktualny wypis z Krajowego Rejestru Sądowego lub innego rejestru właściwego dla danego wnioskodawcy, informację o wcześniejszej działalności wnioskodawcy, w zakresie realizacji zadań zleconych, informację o posiadanej kadrze trenersko-instruktorskiej, jej kwalifikacjach i doświadczeniu zawodowym,
- termin składania wniosków – do 15 października roku poprzedzającego rok budżetowy,
- oceny formalnej i merytorycznej wniosków dokonuje Komisja powołana przez Wójta Gminy Pabianice,
- w skład Komisji wchodzi: 1 przedstawiciel Rady Gminy Pabianice, 1 przedstawiciel Gminnej Rady Sportu, 2 przedstawiciele Urzędu Gminy w Pabianicach,
- przy rozpatrywaniu wniosków Komisja bierze pod uwagę: [1] ilość uczestników objętych realizacją projektu z uwzględnieniem dzieci i młodzieży biorących udział w realizacji projektu, [2] zasoby kadry szkoleniowej, [3] rodzaj działalności sportowej, [4] kalkulację kosztów realizacji projektu oraz oczekiwaną wysokość dotacji, [5] dotychczasową współpracę wnioskodawcy z Gminą Pabianice, w tym staranne i terminowe wywiązywanie się z zawartych umów,
- wykaz podmiotów, którym przyznano dotację oraz wysokość dotacji, będzie zamieszczony w BIP i na tablicy ogłoszeń urzędowych,
- podmiot przedstawia sprawozdanie częściowe z realizacji zadania w zakresie rzeczowym i finansowym za okres od 1 stycznia do 30 czerwca. Złożenie prawidłowego sprawozdania częściowego jest warunkiem koniecznym do otrzymania drugiej transzy środków przewidzianych w umowie,
- podmiot przedstawia sprawozdanie końcowe z realizacji zadania,
- Wójt Gminy Pabianice wyniki rozliczenia dotacji podaje do publicznej wiadomości poprzez ich publikację w BIP oraz na tablicy ogłoszeń urzędowych,
- W przypadku niezrealizowania zadania w całości lub części – niewykorzystania dotacji w całości lub w części, przekazane środki podlegają zwrotowi do budżetu gminy w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku,
- W przypadku wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości, podlega ona zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych do budżetu gminy w terminie 15 dni od stwierdzenia wyżej wymienionych okoliczności.

**Wymienione w uchwale kryteria, które Komisja bierze pod uwagę przy rozpatrywaniu wniosków nie zostały w żaden sposób scharakteryzowane (np. nie wiadomo jak rozumieć „rodzaj działalności sportowej” jako kryterium), nie określono też w żaden sposób ich wagi oraz nie ustalono punktacji zgodnie z którą Komisja będzie oceniać poszczególne wnioski. Powyższe utrudnia klubom**



**sportowym przygotowanie wniosków a Komisji pozostawia bardzo daleko idącą swobodę podczas ich oceniania.**

**Ustalenie odpowiedniej punktacji dla każdego z kryteriów jest szczególnie ważne w przypadku gdy liczba podmiotów ubiegających się o dotację jest wyższa niż liczba podmiotów, które otrzymały dotację oraz gdy podmioty otrzymały dotację w wysokości niższej niż wnioskowana ze względu na ograniczone środki budżetowe. Powyższe wpływa na transparentność postępowania oraz brak wątpliwości co do uzasadnienia wyboru podmiotów, którym przyznano dotacje oraz wysokość dotacji.**

## **2. DOTACJE CELOWE UDZIELONE W 2017 ROKU**

---

### **Tryb udzielenia dotacji**

Skład komisji do spraw oceny formalnej i merytorycznej wniosków o wsparcie zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Pabianice został ustalony na mocy zarządzeń Wójta Gminy Pabianice: [1] nr 6/2016 z dnia 8 lutego 2016 roku, [2] nr 5/2017 z dnia 18 stycznia 2017 roku. Zgodnie z § 6 ust. 2 uchwały w skład Komisji wchodził przedstawiciel Rady Gminy Pabianice, Gminnej Rady Sportu oraz Urzędu Gminy w Pabianicach.

**Wójt Gminy nie zamieścił ogłoszenia o możliwości uzyskania dotacji na zadania z zakresu wspierania sportu w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń urzędowych, co było niezgodne z § 5 ust. 1 uchwały, który stanowił że czynność ta powinna nastąpić co najmniej 7 dni przed datą składania wniosków określoną w ust. 4.**

W dniu 6 lutego 2017 roku został sporządzony protokół z posiedzenia komisji ds. oceny formalnej i merytorycznej wniosków na wsparcie zadań z zakresu wspierania sportu na terenie Gminy Pabianice 2017 roku. Wynikało z niego, że:

- terminowo, czyli do dnia 15 października 2016 roku, wpłynęło 6 ofert na łączną kwotę 192.700,00 zł,
- dwa podmioty zrezygnowały z ubiegania się o dotację na działalność sportową w 2017 roku, dlatego komisja nie uwzględniła ich w ocenie formalnej ofert,
- 4 pozostały podmioty i złożone przez nie wnioski spełniały warunki formalne i zostały zakwalifikowane do oceny merytorycznej,
- w przypadku jednego oferenta (Fabrykanci Rugby Club) komisja zwróciła się o przedłożenie pisma uszczegóławiającego informację dotyczącą wcześniejszej działalności wnioskodawcy w zakresie realizacji zadań zleconych.

Wnioski były oceniane pod względem formalnym według następujących kryteriów:

- wniosek złożony w terminie określonym w uchwale nr VI/41/2011 Rady Gminy Pabianice,
- wniosek złożony został przez uprawniony podmiot,
- wniosek złożony został zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr VI/41/2011,
- co najmniej jednym z celów statutowych wnioskodawcy jest upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- wnioskodawca prowadzi działalność sportową na terenie Gminy Pabianice,

- wnioskodawca dołączył aktualny statut,
- wnioskodawca przedłożył aktualny wpis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego wnioskodawcy,
- wnioskodawca załączył informację o wcześniejszej działalności w zakresie realizacji zadań zleconych,
- wnioskodawca przedstawił informację o kadrze trenersko-instruktorskiej, jej kwalifikacjach i doświadczeniu,
- procentowy udział środków własnych lub pochodzących z innych źródeł wynosi nie mniej niż 10% całkowitej wartości zadania.

W dniu 13 lutego 2017 roku został sporządzony drugi protokół z posiedzenia komisji, z którego wynikało, co następuje:

- stowarzyszenie Fabrykanci Rugby Club przedłożyło w dniu 10 lutego 2017 roku stosowną informację dotyczącą wcześniejszej działalności wnioskodawcy w zakresie realizacji zadań zleconych,
- wg protokołu, „z uwagi na szeroki i nieporównywalny zakres działalności poszczególnych wnioskodawców, komisja nie przyjęła sztywnej wagi oceny poszczególnych kryteriów oceny merytorycznej”,
- komisja szczegółowo przeanalizowała i poddała pod ocenę poszczególne oferty, biorąc pod uwagę w szczególności następujące kryteria: [1] ocena i efektywność przedstawionej kalkulacji kosztów realizowanego zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, [2] zasoby osobowe i doświadczenie wnioskodawcy, [3] odpowiedni zasięg zadania, [4] ocena i analiza realizacji zleconych zadań publicznych, [5] atrakcyjność zajęć i projektu, [6] rzetelny i realny harmonogram zadania, [7] posiadana baza, [8] rodzaj działalności sportowej, [9] planowany udział środków własnych lub pochodzących z innych źródeł,
- w dalszej części posiedzenia po przeanalizowaniu ofert wnioskodawców w zakresie oceny merytorycznej komisja wypracowała i jednogłośnie przyjęła propozycję podziału środków budżetowych przeznaczonych na realizację zadania wspieranie rozwoju sportu na terenie gminy Pabianice w 2017 roku.

Zgodnie z § 8 uchwały, wykaz podmiotów, którym przyznano dotację oraz wysokość dotacji został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 16 lutego 2017 roku.

Zgodnie z § 10 ust. 4 uchwały, Wójt Gminy Pabianice opublikował wyniki rozliczenia dotacji w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 6 lutego 2018 roku.

**Stwierdzono, że kryteria, które bierze pod uwagę Komisja przy rozpatrywaniu wniosków wskazane w uchwale nr VI/41/2011 Rady Gminy Pabianice z dnia 31 marca 2011 roku (5 kryteriów) różnią się od kryteriów wskazanych w protokole z posiedzenia komisji z dnia 13 lutego 2017 roku (9 kryteriów). Dodatkowe kryteria, które nie zostały określone w uchwale to: [1] atrakcyjność zajęć i projektu, [2] rzetelny i realny harmonogram zadania, [3] posiadana baza.**

**W dokumentacji nie znajdowały się karty oceny merytorycznej złożonych wniosków.**

**Ponadto kryterium brane pod uwagę przez Komisję podczas oceny merytorycznej „odpowiedni zasięg zadania” jest tak naprawdę kryterium formalnym, które musi spełnić podmiot aby zakwalifikować się do oceny**

**merytorycznej wniosku (§ 1 ust. 3 ww. uchwały – podmiot, który ubiega się o dotację musi prowadzić działalność sportową na terenie Gminy Pabianice).**

**Zabezpieczenie środków w budżecie**

W dniu 29 grudnia 2016 roku została przyjęta uchwała nr XXXIII/301/2016 Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pabianice na 2017 rok.

W dniu 1 marca 2017 roku zarządzeniem nr 17/2017 Wójta Gminy Pabianice w sprawie zmian w budżecie gminy Pabianice na 2017 rok zostały w dziale 926, rozdziale 92605 § 2820 zabezpieczone środki finansowe w wysokości 120.000,00 zł.

**Tabela nr 1 – podmioty, które otrzymały dotację i kwoty**

I. p.	Podmiot	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota niewykorzystanej dotacji (zł)
1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	46.000 (sekcja piłki nożnej 33.000, sekcja tenisa stołowego 10.000, sekcja piłki siatkowej 3.000)	46.000,00	-
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	39.000 – sekcja piłki nożnej	39.000,00	-
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	31.000 (sekcja piłki nożnej 15.000, sekcja tenisa stołowego 9.000, sekcja młodzieżowa tenis i szachy 7.000)	31.000,00	-
4	Fabrykanci Rugby Club	4.000 – sekcja rugby	4.000,00	-
5	<b>Razem</b>	<b>120.000</b>	<b>120.000</b>	-

**Tabela nr 2 – daty złożenia wniosku i kalkulacja**

I.p.	Podmiot	Data złożenia wniosku o dotację	Przewidywany całkowity koszt zadania	Kwota wnioskowanej dotacji	Środki własne i inne źródła (wniosek)
1.	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	13.10.2016	63.000,00	55.000,00	8.000,00
2.	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	13.10.2016	81.550,00	50.000,00	31.550,00
3.	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	17.10.2016	38.000,00	34.200,00	3.800,00
4.	Fabrykanci Rugby Club	17.10.2016	25.000,00	22.500,00	2.500,00

**Tabela nr 3 – daty zawarcia umów i nazwy zadań**

I.p.	Podmiot	data umowy	Nazwa zadania
1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	1.03.2017	Projekt sportowy pn. „Rozwój kultury fizycznej i sportu w środowisku lokalnym”
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	1.03.2017	Projekt sportowy pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku lokalnym”
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza”	1.03.2017	Projekt sportowy pn. „Szkolenie sportowe oraz organizacja i uczestnictwo w zawodach

	Pawlikowice		sportowych i rozgrywkach ligowych"
4	Fabrykanci Rugby Club	14.03.2017	Projekt sportowy pn. „Fabrykanci Rugby Club”

Wszystkie umowy zawierają wspólne zapisy:

- kwota dotacji zostanie przekazana w dwóch transzach, I transza do dnia 10 marca (LKS „Orzeł” Piątkowisko, GLKS „Burza” Pawlikowice, LKS „Jutrzenka” Bychlew), 31 marca (Fabrykanci Rugby Club), II transza do dnia 31 lipca 2017 roku,
- złożenie prawidłowego sprawozdania częściowego jest warunkiem koniecznym do otrzymania drugiej transzy środków przewidzianych w umowie,
- rozliczeniu będą podlegały wydatki poniesione od dnia 2 stycznia do 31 grudnia 2017 roku,
- termin zakończenia zadania ustala się na dzień 31 grudnia 2017 roku,
- dotowany jest zobowiązany do złożenia sprawozdania z wykorzystania otrzymanej dotacji zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- do sprawozdania należy dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatków ze środków pochodzących z dotacji wraz z dowodami zapłaty,
- kwotę dotacji dotowany jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2017 roku,
- dotacja niewykorzystana podlega zwrotowi w terminie do 31 stycznia następnego roku.

W § 6 umów, znajdowały się następujące zapisy dotyczące kontroli:

- dotujący ma prawo kontroli prawidłowości wydatkowania środków z dotacji, o których mowa w § 1 ust. 2 pkt 1. Kontrola może być przeprowadzona w toku realizacji zadania oraz po jego zakończeniu,
- dotujący poinformuje pisemnie dotowanego o planowanym terminie i zakresie kontroli z co najmniej trzydniowym wyprzedzeniem,
- w ramach kontroli, o której mowa w ust. 1, upoważnieni pracownicy dotującego mogą badać dokumenty i inne nośniki informacji, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykorzystania dotacji, oraz żądać udzielenia ustnie lub na piśmie informacji w tym zakresie. Dotowany na żądanie kontrolujących jest zobowiązany dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w terminie określonym przez kontrolujących,
- czynności kontrolne mogą być przeprowadzone zarówno w siedzibie dotowanego, jak i w siedzibie dotującego,
- z przeprowadzonej kontroli sporządzany jest protokół, którego egzemplarz otrzymuje dotowany,
- na podstawie ustaleń protokołu kontroli do dotowanego kierowane są pisemne wnioski i zalecenia, obejmujące stwierdzone nieprawidłowości podczas realizacji umowy, w szczególności polegające na nieterminowości, zmniejszeniu zakresu rzeczowego, bądź wykorzystaniu dotacji na inne cele niż określone w umowie,

- w terminie 30 dni od otrzymania wniosków i zaleceń, o których mowa w ust. 6, dotowany informuje dotującego o wykonaniu zaleceń i wniosków, bądź przyczynach ich niewykorzystania.

**Tabela nr 4 – terminy przekazywania transz dotacji oraz składania sprawozdań**

l.p.	Podmiot	Termin przekazania dotacji / kwota transzy		Data złożenia sprawozdania	
		I transzy	II transzy	częściowego	końcowego
1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	8.03.2017 / 16.500	26.07.2017 / 29.500	14.07.2017	15.01.2018
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	8.03.2017 / 20.000	26.07.2017 / 19.000	14.07.2017	12.01.2018
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	8.03.2017 / 13.000,00	26.07.2017 / 18.000,00	14.07.2017	15.01.2018
4	Fabrykanci Rugby Club	28.03.2017 / 2.000	26.07.2017 / 2.000	14.07.2017	12.01.2018

**Tabela nr 5 – koszty zadania według sprawozdań końcowych**

l. p.	Podmiot	Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Koszt z środków własnych lub innych
1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	92.782,77	46.000,00	46.782,77
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	73.028,38	39.000,00	34.028,38
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	34.967,40	31.000,00	3.967,40
4	Fabrykanci Rugby Club	5.959,84	4.000,00	1.959,84

**Ustalenia kontroli:**

- wszystkie podmioty złożyły wnioski terminowo, tj. do 15 października 2016 roku,
- podmioty złożyły wnioski na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr VI/41/2011 z dnia 31 marca 2011 roku,
- 3 wnioski zawierały wszystkie wymagane informacje zgodnie z § 5 ust. 2 uchwały, z wyjątkiem wniosku złożonego przez FABRYKANCI RUGBY CLUB, który nie podawał przewidywanej liczby uczestników ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży,
- wszystkie podmioty dołączyły do wniosku wymagane załączniki (§ 5 ust. 3),
- wszystkie umowy o dotację zawierały wszystkie elementy z art. 221 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869): 1) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki dotacja została przyznana, i termin jego wykonania; 2) wysokość dotacji udzielanej podmiotowi wykonującemu zadanie i tryb płatności; 3) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; 4) tryb kontroli wykonywania zadania; 5) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji; 6) termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż terminy zwrotu dotacji określone w niniejszym dziale,
- środki finansowe na dotacje były zabezpieczone w uchwale budżetowej,

- kontrolowane umowy o udzielenie dotacji zawierały kontrasygnatę Skarbnika Gminy, zgodnie z art. 46 ust. 3 ustawy z 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r., poz. 506),
- wszystkie transze dotacji przekazanych w kontrolowanym okresie były przekazane w wysokości i w terminach wynikających z zawartych umów,
- środki z dotacji zostały rozliczone terminowo oraz w sposób określony w uchwale oraz umowie, czyli poprzez złożenie sprawozdań częściowych oraz końcowych,
- środki z dotacji zostały wykorzystane w terminach określonych w umowach,
- sprawozdania były składane na odpowiednich formularzach, stanowiących załącznik do uchwały,
- do sprawozdań były dołączane potwierdzone za zgodność z oryginałem dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatków ze środków pochodzących z dotacji wraz z dowodami zapłaty,
- dotacje były przeznaczane na wymienione w § 4 ust. 1 uchwały wydatki, nie stwierdzono nieprawidłowości,
- koszty obsługi księgowej związanej z realizacją projektu nie przekroczyły 10% przyznanych dotacji,
- na sprawozdaniach częściowych jak i końcowych znajdowała się adnotacja „potwierdzam złożenie sprawozdania” dokonywana przez Kierownika Referatu Oświaty, Kultury i Sportu – Marcina Wieczorka lub podinspektora Mariusza Madeja oraz o sprawdzeniu sprawozdania pod względem formalnym i merytorycznym przez podinspektora Mariusza Madeja. **Nie zostały one zatwierdzone przez zlecniodawcę, tj. Wójta Gminy Pabianice. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 11 umowy, wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego sprawozdania końcowego, o którym mowa w § 7 ust.1.** Kontrolującej przedstawiono zestawienia w formie tabel stanowiące rozliczenie umów dotacji sporządzone i podpisane przez inspektora Magdalenę Bartłomiejczyk. Zgodnie z § 8 i 12 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych wprowadzonej zarządzeniem nr 98 Wójta Gminy Pabianice z dnia 31 grudnia 2012 roku, zmienionej zarządzeniem nr 51/a z dnia 30 sierpnia 2017 roku, dokument zawierający rozliczenie przekazanej dotacji powinien być skontrolowany pod względem formalno-rachunkowym przez pracownika Referatu Finansowego. Na okoliczność dokonania kontroli formalnej i rachunkowej pracownik dokonujący kontroli umieszcza na dowodzie księgowym pieczęć z klauzulą „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym”, pod pieczęcią umieszcza datę dokonania kontroli odraz podpis. **Na zestawieniach nie było pieczęci z ww. klauzulą oraz dat,**
- dotujący nie skorzystał z uprawnienia przewidzianego w uchwale oraz w umowie w zakresie przeprowadzenia kontroli wykonywania zadania w trybie w nich wskazanym,
- **wszystkie zawarte umowy zawierały zapis „rozliczeniu będą podlegały wydatki poniesione od 2 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku”. Po analizie złożonych sprawozdań stwierdzono, że do rozliczenia dotacji zostały przyjęte faktury oraz rachunki wystawione i zrealizowane przed datą zawieranych umów (1 marca) na łączną kwotę 14.703,03 zł, w tym pokrywane z dotacji na kwotę 9.279,14 zł.**

*Tabela wyszczególniająca nr, daty, kwoty faktur i rachunków wystawionych przed datą zawarcia umów o dotację z 2017 roku i przyjętych do rozliczenia stanowi załącznik nr 1 protokołu kontroli.*

**Z powyższego wynika, że Gmina Pabianice dopuściła dofinansowanie zadań w formie refundacji kosztów poniesionych przed datą zawarcia umów, co jest niezgodne z obowiązującymi przepisami oraz orzecznictwem sądowym. Artykuł 28 ust. 1 ustawy o sporcie stanowi, iż 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. Zgodnie z art. 126 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869), dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, odrębnych ustaw lub umów międzynarodowych, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych.**

**Zgodnie z wyrokiem WSA w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2019 roku (III SA/Po 95/19) - „(...) Uznać zatem trzeba, że ustawodawca nie dopuszcza w tym względzie możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Tym samym, dotacja nie może zostać przekazana na refundację poniesionych już wydatków, ponieważ do takiego działania nie dopuszczają przepisy ustawy o finansach publicznych.**

**Każda dotacja, zgodnie z przywołaną powyżej definicją zawartą w art. 126 u.f.p., służyć ma finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc takich zadań, które istnieją w dacie przyznania prawa do ich finansowania lub dofinansowania. Dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy (...).” Również w wyroku NSA z dnia 24 listopada 2016 roku, sygn. II GSK 954/15 znajduje się podobne uzasadnienie braku możliwości refundowania z dotacji poniesionych wydatków<sup>1</sup>.**

---

<sup>1</sup> „(...)Z powyższego uznać należy, że ustawodawca jak zasadnie przyjął skarżący kasacyjnie organ nadzoru nie dopuszcza możliwości dotowania środkami pieniężnymi – przekazanymi w ramach dotacji celowej – inwestycji z zakresu ochrony środowiska zrealizowanych przed datą zawarcia umowy dotacyjnej. Aktualne przepisy ufp i art. 403 ust 5 i 6 ustawy p.o.ś., zdaniem NSA nie stwarzają żadnych podstaw prawnych do przyjęcia takiego rozwiązania. Uznać należy zatem, że ustawodawca nie dopuszcza możliwości finansowania lub dofinansowania kosztów zadań publicznych, które już zostały poniesione, gdyż wydatek ten miałby charakter refundacji poniesionych kosztów, nie zaś dotacji na realizację zadania (celu). Tym samym zasadnie skarżący kasacyjnie organ nadzoru zarzuca, że dotacja nie może zostać przekazana na refundację poniesionych już wydatków, ponieważ do takiego działania nie dopuszczają przepisy ufp.

Każda dotacja, zgodnie z powyższą definicją prawną określona w ufp, ma służyć finansowaniu lub dofinansowaniu realizacji zadań publicznych, a więc zadania które istnieje w dacie przyznania prawa do jego finansowania lub jego dofinansowania. Tym samym dopiero po przyznaniu prawa do dotacji można mówić o realizacji zadania publicznego. Trafnie podnosi skarżący kasacyjnie organ nadzoru, że dotacja to wydatek redystrybucyjny, na coś przyszłego, a wyraźnie odstępstwa jeśli je dopuścić muszą wynikać z przepisów ustawy. (...).”

### 3. DOTACJE CELOWE UDZIELONE W 2018 ROKU

---

#### Tryb udzielenia dotacji

Skład komisji do spraw oceny formalnej i merytorycznej wniosków o wsparcie zadań z zakresu wspierania rozwoju sportu na terenie Gminy Pabianice został ustalony na mocy zarządzeń Wójta Gminy Pabianice: [1] nr 6/2016 z dnia 8 lutego 2016 roku, [2] nr 5/2017 z dnia 18 stycznia 2017 roku. Zgodnie z § 6 ust. 2 uchwały w skład Komisji wchodził przedstawiciel Rady Gminy Pabianice, Gminnej Rady Sportu oraz Urzędu Gminy w Pabianicach.

Wójt Gminy zamieścił ogłoszenie o możliwości uzyskania dotacji na zadania z zakresu wspierania sportu w Biuletynie Informacji Publicznej i na tablicy ogłoszeń urzędowych (od dnia 5 do 19 października 2017 roku), co było zgodne z § 5 ust. 1 uchwały, który stanowił że czynność ta powinna nastąpić co najmniej 7 dni przed datą składania wniosków określoną w ust. 4.

W dniu 25 stycznia 2018 roku został sporządzony protokół z posiedzenia komisji ds. oceny formalnej i merytorycznej wniosków na wsparcie zadań z zakresu wspierania sportu na terenie Gminy Pabianice 2018 roku. Wynikało z niego, że:

- terminowo, czyli do dnia 15 października 2017 roku, wpłynęły 4 oferty na łączną kwotę 199.000,00 zł,
- wniosek złożony w dniu 16 października 2017 roku przez Fabrykanci Rugby Club nie został uwzględniony w ocenie formalnej w związku z poinformowaniem przez przewodniczącego o zawieszeniu działalności sportowej w 2018 roku,
- 3 pozostałe podmioty i złożone przez nie wnioski spełniały warunki formalne i zostały zakwalifikowane do oceny merytorycznej.

Wnioski były oceniane pod względem formalnym według następujących kryteriów:

- wniosek złożony w terminie określonym w uchwale nr VI/41/2011 Rady Gminy Pabianice,
- wniosek złożony został przez uprawniony podmiot,
- wniosek złożony został z załącznikiem nr 1 do uchwały nr VI/41/2011,
- co najmniej jednym z celów statutowych wnioskodawcy jest upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- wnioskodawca prowadzi działalność sportową na terenie Gminy Pabianice,
- wnioskodawca dołączył aktualny statut,
- wnioskodawca przedłożył aktualny wpis z KRS lub innego rejestru właściwego dla danego wnioskodawcy,
- wnioskodawca załączył informację o wcześniejszej działalności w zakresie realizacji zadań zleconych,
- wnioskodawca przedstawił informację o kadrze trenersko-instruktorskiej, jej kwalifikacjach i doświadczeniu,
- procentowy udział środków własnych lub pochodzących z innych źródeł wynosi nie mniej niż 10% całkowitej wartości zadania.

W dniu 8 lutego 2018 roku został sporządzony drugi protokół z posiedzenia komisji, z którego wynikało, co następuje:



- z uwagi na szeroki, różny profil i zakres działalności poszczególnych wnioskodawców, komisja nie przyjęła sztywnej wagi oceny poszczególnych kryteriów oceny merytorycznej,
- komisja szczegółowo przeanalizowała i poddała pod ocenę poszczególne oferty, biorąc pod uwagę w szczególności następujące kryteria: [1] ocena i efektywność przedstawionej kalkulacji kosztów realizowanego zadania, w tym w odniesieniu do zakresu rzeczowego zadania, [2] zasoby osobowe i doświadczenie wnioskodawcy, [3] odpowiedni zasięg zadania, [4] ocena i analiza realizacji zleconych zadań publicznych, [5] atrakcyjność zajęć i projektu, [6] rzetelny i realny harmonogram zadania, [7] posiadana baza, [8] rodzaj działalności sportowej, [9] planowany udział środków własnych lub pochodzących z innych źródeł,
- w dalszej części posiedzenia po przeanalizowaniu ofert wnioskodawców w zakresie oceny merytorycznej komisja wypracowała i jednogłośnie przyjęła propozycję podziału środków budżetowych przeznaczonych na realizację zadania wspieranie rozwoju sportu na terenie gminy Pabianice w 2018 roku.

Zgodnie z § 8 uchwały, wykaz podmiotów, którym przyznano dotację oraz wysokość dotacji został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 14 lutego 2018 roku.

Zgodnie z § 10 ust. 4 uchwały, Wójt Gminy Pabianice opublikował wyniki rozliczenia dotacji w Biuletynie Informacji Publicznej oraz na tablicy ogłoszeń w dniu 21 lutego 2019 roku.

**Stwierdzono, że kryteria, które bierze pod uwagę Komisja przy rozpatrywaniu wniosków wskazane w uchwale nr VI/41/2011 Rady Gminy Pabianice z dnia 31 marca 2011 roku (5 kryteriów) różnią się od kryteriów wskazanych w protokole z posiedzenia komisji z dnia 13 lutego 2017 roku (9 kryteriów). Kryteria faktycznie brane pod uwagę przez Komisję, a nie wskazane w uchwale to: [1] atrakcyjność zajęć i projektu, [2] rzetelny i realny harmonogram zadania, [3] posiadana baza.**

**W dokumentacji nie znajdowały się karty oceny merytorycznej złożonych wniosków.**

**Ponadto kryterium brane pod uwagę przez Komisję podczas oceny merytorycznej „odpowiedni zasięg zadania” jest tak naprawdę kryterium formalnym, które musi spełnić podmiot aby zakwalifikować się do oceny merytorycznej wniosku (§ 1 ust. 3 ww. uchwały – podmiot, który ubiega się o dotację musi prowadzić działalność sportową na terenie Gminy Pabianice).**

#### **Zabezpieczenie środków w budżecie**

W dniu 15 stycznia 2018 roku została przyjęta uchwała nr L/460/2018 Rady Gminy Pabianice w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pabianice na 2018 rok. W dniu 14 lutego 2018 roku zarządzeniem nr 4/2018 Wójta Gminy Pabianice w sprawie zmian w budżecie gminy Pabianice na 2018 rok zostały w dziale 926, rozdziale 92605 § 2820 zabezpieczone środki finansowe w wysokości 110.000,00 zł.

**Tabela nr 1 – podmioty, które otrzymały dotację i kwoty**

I. p.	Podmiot	Kwota udzielonej dotacji (zł)	Kwota rozliczonej dotacji (zł)	Kwota niewykorzystanej dotacji (zł)
-------	---------	-------------------------------	--------------------------------	-------------------------------------

1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	47.000 (sekcja piłki nożnej 36.000, sekcja tenisa stołowego 8.000, sekcja szachowa 3.000)	46.999,88	0,12
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	37.500 – sekcja piłki nożnej	37.500	-
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	25.500 (sekcja piłki nożnej 7.000, sekcja tenisa stołowego 11.000, sekcja młodzieżowa tenis i szachy 7.500)	25.500	-
4	<b>Razem</b>	<b>110.000</b>	<b>110.000</b>	<b>0,12</b>

**Tabela nr 2 – daty złożenia wniosku i kalkulacja**

I.p.	Podmiot	Data złożenia wniosku o dotację	Przewidywany całkowity koszt zadania	Kwota wnioskowanej dotacji	Środki własne i inne źródła
1.	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	12.10.2017 16.10.2017 – aktualizacja wniosku	86.400	73.000	13.400
2.	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	13.10.2017	101.340,00	65.000,00	36.340,00
3.	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	13.10.2017	45.770,00	41.000,00	4.770,00

**Tabela nr 3 – daty zawarcia umów i nazwy zadań**

I.p.	Podmiot	Nr i data umowy	Nazwa zadania
1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	16.02.2018	Projekt sportowy pn. „Rozwój kultury fizycznej i sportu w środowisku lokalnym”
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	16.02.2018	Projekt sportowy pn. „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu w środowisku lokalnym”
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	1.03.2018	Projekt sportowy pn. „Szkolenie sportowe oraz organizacja i uczestnictwo w zawodach sportowych i rozgrywkach ligowych”

Wszystkie umowy zawierały wspólne zapisy:

- kwota dotacji zostanie przekazana w dwóch transzach, I transza do dnia 28 lutego (LKS „Orzeł” Piątkowisko, LKS „Jutrzenka” Bychlew) oraz do 15 marca (GLKS „Burza” Pawlikowice), II transza do dnia 31 lipca 2018 roku,
- złożenie prawidłowego sprawozdania częściowego jest warunkiem koniecznym do otrzymania drugiej transzy środków przewidzianych w umowie,
- rozliczeniu będą podlegały wydatki poniesione od dnia 16 stycznia do 31 grudnia 2018 roku,
- termin zakończenia zadania ustala się na dzień 31 grudnia 2018 roku,

- dotowany jest zobowiązany do złożenia sprawozdania z wykorzystania otrzymanej dotacji zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- do sprawozdania należy dołączyć potwierdzone za zgodność z oryginałem dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatków ze środków pochodzących z dotacji wraz z dowodami zapłaty,
- kwotę dotacji dotowany jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31 grudnia 2018 roku,
- dotacja niewykorzystana podlega zwrotowi w terminie do 31 stycznia następnego roku.

Umowy zawierały w § 6, takie same zapisy dotyczące kontroli jak te przytoczone w części poświęconej dotacjom przyznanym w 2017 roku.

**Tabela nr 4 – terminy przekazywania transz dotacji oraz składania sprawozdań**

I.p.	Podmiot	Kwota / termin przekazania dotacji		Data złożenia sprawozdania	
		I transzy	II transzy	częściowego	końcowego
1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	20.500,00 / 26.02.2018	26.500,00 / 25.07.2018	16.07.2018	14.01.2019
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	19.000,00 / 26.02.2018	18.500,00 / 25.07.2018	16.07.2018	14.01.2019
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	14.000,00 / 12.03.2018	11.500,00 / 25.07.2019	13.07.2017	14.01.2019

**Tabela nr 5 – koszty zadania według sprawozdań końcowych**

I. p.	Podmiot	Koszt całkowity	Koszt z dotacji	Koszt z środków własnych lub innych
1	Ludowy Klub Sportowy „Jutrzenka” Bychlew	103.781,89	47.000,00	56.781,89
2	Ludowy Klub Sportowy „Orzeł” Piątkowisko	66.894,50	37.500,00	29.394,50
3	Gminny Ludowy Klub Sportowy „Burza” Pawlikowice	28.434,23	25.500,00	2.934,23

Ustalenia kontroli:

- wszystkie podmioty złożyły wnioski terminowo, tj. do 15 października 2017 roku,
- podmioty złożyły wnioski na wzorze stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały nr VI/41/2011 z dnia 31 marca 2011 roku,
- wnioski zawierały wszystkie wymagane informacje zgodnie z § 5 ust. 2 uchwały,
- wszystkie podmioty dołączyły do wniosku wymagane załączniki (§ 5 ust. 3),
- wszystkie umowy o dotację zawierały wszystkie elementy z art. 221 ust. 3 ustawy o finansach publicznych: 1) szczegółowy opis zadania, w tym cel, na jaki

dotacja została przyznana, i termin jego wykonania; 2) wysokość dotacji udzielanej podmiotowi wykonującemu zadanie i tryb płatności; 3) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego; 4) tryb kontroli wykonywania zadania; 5) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji; 6) termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji, nie dłuższy niż terminy zwrotu dotacji określone w niniejszym dziale,

- środki finansowe na dotacje były zabezpieczone w uchwale budżetowej,
- umowy były zawierane pomiędzy Gminą Pabianice reprezentowaną przez Wójta Gminy Henryka Gajdę przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy Marii Nowickiej a klubami sportowymi reprezentowanymi przez właściwe osoby, wskazane w statutach,
- wszystkie transze dotacji przekazanych w kontrolowanym okresie były przekazane w wysokości i w terminach wynikających z zawartych umów,
- środki z dotacji zostały rozliczone terminowo oraz w sposób określony w uchwale oraz umowie, czyli poprzez złożenie sprawozdań częściowych oraz końcowych,
- środki z dotacji zostały wykorzystane w terminach określonych w umowach,
- sprawozdania były składane na odpowiednich formularzach, stanowiących załącznik do uchwały,
- do sprawozdań były dołączane potwierdzone za zgodność z oryginałem dowody księgowe stanowiące podstawę dokonania wydatków ze środków pochodzących z dotacji wraz z dowodami zapłaty,
- dotacje były przeznaczane na wymienione w § 4 ust. 1 uchwały wydatki, nie stwierdzono nieprawidłowości,
- koszty obsługi księgowej związanej z realizacją projektu nie przekroczyły 10% przyznanych dotacji,
- na sprawozdaniach częściowych jak i końcowych znajdowała się adnotacja „potwierdzam złożenie sprawozdania” dokonywana przez podinspektora Mariusza Madeja oraz o sprawdzeniu sprawozdania pod względem formalnym i merytorycznym przez podinspektora Mariusza Madeja. **Nie zostały one zatwierdzone przez zlecniodawcę, tj. Wójta Gminy Pabianice. Zgodnie z postanowieniami wynikającymi z § 11 umowy, wykonanie umowy nastąpi z chwilą zaakceptowania przez dotującego sprawozdania końcowego, o którym mowa w § 7 ust.1.** Kontrolującej przedstawiono zestawienia w formie tabeli stanowiące rozliczenie umowy dotacji sporządzone i podpisane przez inspektora Magdalenę Bartłomiejczyk, **które nie były opatrzone pieczęcią z klauzulą „sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym” oraz datami, co było niezgodne z § 8 i 12 instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych**
- w dniu 31 stycznia 2019 roku LKS „Jutrzenka” Bychlew został wezwany do zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 0,12 zł. Kwota została zwrócona dopiero w dniu 9 lipca 2019 roku,
- dotujący nie skorzystał z uprawnienia przewidzianego w uchwale oraz w umowie w zakresie przeprowadzenia kontroli wykonywania zadania w trybie w nich wskazanym,
- **wszystkie zawarte umowy zawierały zapis „rozliczeniu będą podlegały wydatki poniesione od dnia 16 stycznia do 31 grudnia 2018 roku”. Po analizie złożonych sprawozdań stwierdzono, że do rozliczenia dotacji zostały przyjęte faktury oraz rachunki wystawione i zrealizowane przed**

**datą zawieranych umów (16 lutego i 1 marca) na łączną kwotę 13.465,37 zł, w tym pokrywane z dotacji na kwotę 7.344,51 zł.<sup>2</sup>**

*Tabela wyszczególniająca nr, daty, kwoty faktur i rachunków wystawionych przed datą zawarcia umów o dotację z 2018 roku i przyjętych do rozliczenia stanowi załącznik nr 2 protokołu kontroli.*

W dniu 19 lipca 2019 roku inspektor Mariusz Madej złożył wyjaśnienie o następującej treści: „W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 października 2018 roku informuję, że w roku 2019 zostały zawarte umowy z jednostkami spoza sektora finansów publicznych realizującymi projekty sportowe, których celem jest poprawa warunków uprawiania sportu, oraz zwiększenia dostępności dla dzieci i dorosłych do działalności sportowej. W stosownych umowach określono termin realizacji zadania publicznego, oraz termin poniesienia wydatków, które mogą zostać zrealizowane w ramach przyznanej dotacji. Termin zawarcia umowy oraz poniesienia wydatków zrealizowanych z dotacji jest zgodny. Na potwierdzenie powyższej informacji w załączeniu umowa z dnia 29 stycznia 2019 r. zawarta pomiędzy Gminą Pabianice a Ludowym Klubem Sportowym „Jutrzenka” Bychlew.”

*Oświadczenie złożone w dniu 19 lipca 2019 roku przez inspektora Mariusza Madeja w sprawie umów zawartych w 2019 roku stanowi załącznik nr 3 protokołu kontroli.*

**Akta kontroli nr 1 [str. 1-48]:** Kserokopie: uchwały nr VI/41/2011 Rady Gminy Pabianice z dnia 31 marca 2011 roku w sprawie określenia warunków i trybu finansowania zadania własnego, polegającego na sprzyjaniu rozwojowi sportu na terenie Gminy Pabianice, protokołu z dnia 13 lutego 2017 roku z posiedzenia Komisji, protokołu z dnia 8 lutego 2018 roku z posiedzenia Komisji, umowy z dnia 1 marca 2017 roku zawartej z LKS „Jutrzenka” Bychlew oraz sprawozdania częściowego, umowy z dnia 16 lutego 2018 roku zawartej z LKS „Orzeł” Piątkowisko oraz sprawozdania częściowego.

#### **4. EWIDENCJA KSIĘGOWA I SPRAWOZDAWCZOŚĆ**

---

W kontrolowanym okresie obowiązywały następujące zarządzenia Wójta Gminy w sprawie opisu zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Pabianice: [1] nr 127 z dnia 30 grudnia 2014 roku, [2] nr 104 z dnia 29 grudnia 2017 roku.

Zgodnie z załącznikami nr 2 do ww. zarządzeń, stanowiącymi zakładowy plan kont dla Urzędu Gminy Pabianice:

- konto 224 służy do ewidencji rozliczenia przez organ dotujący udzielonych dotacji budżetowych, a także do ewidencji przez instytucje zarządzające i pośredniczące płatności z budżetu środków europejskich. Na stronie Wn konta ujmuje się wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący w korespondencji z kontem 130, a na stronie Ma wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, w korespondencji z kontem 810 oraz wartość dotacji zwróconych w tym samym roku budżetowym, w korespondencji z kontem 130. Ewidencja szczegółowa zapewnia możliwość ustalenia wartości przekazanych dotacji według jednostek i osób fizycznych, którym przekazano dotację z budżetu gminy. Rozliczone i przypisane do zwrotu w roku następnym dotacje organ dotujący zalicza do dochodów budżetowych i ujmuje na koncie 221,
- konto 810 służy do ewidencji dotacji budżetowych, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje. Na stronie Wn konta ujmuje

---

<sup>2</sup> Uwagi dotyczące przyjmowania do rozliczenia dotacji faktur i rachunków sprzed daty zawieranych umów zostały opisane w części „dotacje celowe udzielone w 2017 roku”.

się wartość dotacji przekazanych z budżetu w części uznanej za wykorzystane lub rozliczone, w korespondencji z kontem 224, na stronie Ma ujmuje się przeksięgowanie, w końcu roku obrotowego, salda konta 810 na konto 800. Na koniec roku konto 810 nie wykazuje salda,

- konto 998 służy do ewidencji prawnego zaangażowania wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku budżetowego oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych ujętych do realizacji w danym roku budżetowym. Na stronie Wn konta ujmuje się: [1] równowartość sfinansowanych wydatków budżetowych w danym roku budżetowym, [2] równowartość zaangażowanych wydatków, które będą obciążały wydatki roku następnego. Na stronie Ma konta ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym.

W toku kontroli ustalono, że ewidencja księgową kontrolowanych dotacji była prowadzona zgodnie z obowiązującymi zasadami opisanymi w polityce rachunkowości, tj.:

- ewidencja na koncie 224 była prowadzona w sposób umożliwiający ustalenie wartości przekazanych dotacji wg. jednostek i przeznaczenia dotacji,
- jedna niewykorzystana dotacja w wysokości 0,12 zł zwrócona w dniu 9 lipca 2019 roku została zaliczona do dochodów budżetu i ujęta na koncie 221,
- rozliczenie dotacji było ujmowane na koncie 810,
- prawne zaangażowanie wydatku z tytułu dotacji było ujmowane na koncie 998,
- wykazane w sprawozdaniach Rb-28S za lata 2017-2018 wykonanie wydatków z tytułu dotacji było zgodne z ewidencją księgową.

## **V. STYPENDIA SPORTOWE, NAGRODY I WYRÓŻNIENIA**

W dniu 7 listopada 2014 roku – na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 31 ust. 1 i 3 ustawy o sporcie - została przyjęta uchwała nr LVIII/490/2014 Rady Gminy Pabianice w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagród i wyróżnień za osiągnięcie wysokich wyników sportowych we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym, zmieniona uchwałą nr XXXVI/326/2017 Rady Gminy Pabianice z dnia 27 lutego 2017 roku. Regulamin stanowiący załącznik do ww. uchwały przewidywał następujące regulacje:

- nagrody i wyróżnienia są wyrazem uznania dla: [1] zawodników za prezentowany przez nich poziom sportowy i osiąganie wysokich wyników sportowych we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym, [2] trenerów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym oraz innych osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej, za wkład pracy i zaangażowanie na rzecz rozwoju kultury fizycznej i sportu w Gminie Pabianice,
- wysokość środków finansowych przeznaczonych na nagrody i wyróżnienia będzie corocznie określana w uchwale budżetowej,
- zawodnik aby otrzymać nagrodę lub wyróżnienie powinien posiadać wysokie lub o niewymiernym charakterze osiągnięcia sportowe oraz: [1] być zawodnikiem w rozumieniu ustawy o sporcie, [2] uprawiać dyscypliny sportu określone w

rozporządzeniu wydanym przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej i sportu, [3] być mieszkańcem Gminy Pabianice,

- za wysokie osiągnięcia sportowe przyjmuje się uzyskanie miejsc medalowych i punktowanych we współzawodnictwie międzynarodowym i krajowym w kategorii seniorów, juniorów, kadetów lub młodzików, w szczególności: [1] w igrzyskach olimpijskich, mistrzostwach świata lub mistrzostwach Europy, [2] w igrzyskach paraolimpijskich lub igrzyskach olimpijskich głuchych, [3] akademickich mistrzostw świata i uniwersjad letnich i zimowych, Pucharze Świata lub Pucharze Europy, [4] w mistrzostwach Polski,
- za osiągnięcie wysokiego wyniku sportowego uważa się również aktywność sportową o niewymiernym charakterze, w szczególności samotny rejs żeglarski, zdobycie trudnego szczytu górskiego lub jaskini, rekordowe nurkowanie, ukończenie biegu o wybitym stopniu trudności,
- osiągnięcia sportowe muszą być potwierdzone przez właściwy związek sportowy lub organizację zajmującą się sportem osób niepełnosprawnych,
- nagrody i wyróżnienia przyznawane są za osiągnięcia indywidualne oraz zespołowe,
- nagrody i wyróżnienia przyznaje Wójt Gminy Pabianice z własnej inicjatywy lub na wniosek: [1] Gminnej Rady Sportu, [2] komisji Rady Gminy Pabianice właściwej do spraw sportu, [3] organizacji lub instytucji realizujących zadania w zakresie sportu w Gminie Pabianice, [4] związku sportowego lub organizacji zajmującej się sportem osób niepełnosprawnych, o których mowa w § 4, [5] klubu sportowego, w którym zrzeszony jest zawodnik,
- wnioski o nagrody lub wyróżnienia powinny zawierać: [1] dane osobowe kandydata, w tym: imię i nazwisko, datę urodzenia, miejsce zamieszkania oraz nazwę szkoły, uczelni lub zakładu pracy, [2] dane dotyczące klubu sportowego, w tym: nazwę i adres siedziby, [3] dane dotyczące dotychczasowej działalności albo informacje o osiągnięciach, za które mają być przyznane nagroda lub wyróżnienie, [4] uzasadnienie, to jest wyszczególnione osiągnięcia sportowe zawodnika, a w przypadku trenerów lub działaczy ich efekty pracy, wraz z dokumentacją potwierdzającą, [5] wyrażenie zgody na zbieranie i przetwarzanie danych osobowych oraz podanie do publicznej wiadomości faktu przyznania nagrody lub wyróżnienia,
- wnioski składa się w terminach od 1 stycznia do 31 marca roku następnego po roku, w którym wynik został osiągnięty,
- wnioski podlegają zaopiniowaniu przez Gminną Radę Sportu,
- nagrody przyznawane są w formie pieniężnej lub rzeczowej,
- wysokość nagrody pieniężnej lub wartość nagrody rzeczowej nie może przekroczyć kwoty 5.000 złotych w danym roku kalendarzowym,
- wyróżnieniami są: puchary, statuetki, plakietki, medale, książki, strój sportowy i sprzęt sportowy związany z uprawianą dyscypliną, drobne upominki rzeczowe, dyplomy i listy pochwalne,
- wartość przyznanego wyróżnienia nie może przekroczyć kwoty 1.000 złotych w danym roku kalendarzowym,
- w jednym roku zawodnik może otrzymać tylko jedną nagrodę lub wyróżnienie,
- informacje o przyznanych nagrodach lub wyróżnieniach podaje się do publicznej wiadomości,

- nagrody i wyróżnienia mogą być również przyznawane trenerom i działaczom zasłużonym w uzyskaniu wysokich lub o niewymiernym charakterze osiągnięć sportowych przez zawodników nieposiadających licencji zawodnika spełniających wymagania, o których mowa w § 3.
- nagrody i wyróżnienia mogą być przyznawane dla trenerów i działaczy za wieloletni wkład i zaangażowanie na rzecz rozwoju lokalnego sportu oraz za wieloletnie szkolenie sportowe dzieci i młodzieży Gminy Pabianice.

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie (Dz. U. z 2018 r., poz. 1263 ze zm.), jednostki samorządu terytorialnego mogą ustanawiać i finansować okresowe stypendia sportowe oraz nagrody i wyróżnienia dla osób fizycznych za osiągnięte wyniki sportowe.

Stypendia lub nagrody dla trenerów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym lub w krajowym współzawodnictwie sportowym mogą być przyznawane przez jednostki samorządu terytorialnego i finansowane z budżetu tych jednostek (art. 31 ust. 2 ww. ustawy).

Według art. 31 ust. 3 ustawy o sporcie, organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego określa, w drodze uchwały, szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania oraz rodzaje i wysokość stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień, o których mowa w ust. 1 i 2, biorąc pod uwagę znaczenie danego sportu dla tej jednostki samorządu terytorialnego oraz osiągnięty wynik sportowy.

Zgodnie z art. 35 ust. 5 i 6 ustawy o sporcie, jednostki samorządu terytorialnego mogą ustanawiać wyróżnienia i nagrody pieniężne dla trenerów oraz innych osób wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej. Organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, w drodze uchwały, określi warunki i tryb przyznawania wyróżnień i nagród pieniężnych, o których mowa w ust. 5, oraz rodzaje wyróżnień i wysokość nagród pieniężnych, biorąc pod uwagę znaczenie osiągnięć dla danej społeczności lokalnej.

#### **Ustalono, co następuje:**

- **zastosowana podstawa prawna – art. 31 ust. 1 i 3 ustawy o sporcie nie przewiduje - przyznawania: [1] wyróżnień dla trenerów prowadzących szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym lub krajowym, [2] nagród i wyróżnień dla trenerów i działaczy za wieloletni wkład i zaangażowanie na rzecz rozwoju lokalnego sportu oraz za wieloletnie szkolenie sportowe dzieci i młodzieży Gminy Pabianice. Na podstawie art. 31 ust. 2 ww. ustawy, trenerzy nie mogą uzyskiwać wyróżnień, a stypendia lub nagrody mogą otrzymywać za szkolenie zawodników osiągających wysokie wyniki sportowe w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym lub w krajowym współzawodnictwie sportowym. Podstawą przyznania wyróżnień oraz nagród pieniężnych dla trenerów oraz działaczy wyróżniających się osiągnięciami w działalności sportowej mogłaby być uchwała podjęta na podstawie art. 35 ust. 6 ustawy o sporcie,**
- **w uchwale nie zostały określone zasady ani tryb pozbawiania nagród i wyróżnień, o których mowa w ust. 1 i 2, co było niezgodne z art. 31 ust. 3 ustawy o sporcie,**
- **art. 31 ust. 3 ustawy o sporcie reguluje, że organ stanowiący jest określa, w drodze uchwały, szczegółowe zasady, tryb przyznawania i pozbawiania**



oraz rodzaje i wysokość stypendiów sportowych, nagród i wyróżnień, o których mowa w ust. 1 i 2, biorąc pod uwagę znaczenie danego sportu dla tej jednostki samorządu terytorialnego oraz osiągnięty wynik sportowy. Zgodnie z § 3 ust. 1 pkt 2 uchwały, zawodnik aby otrzymać nagrodę lub wyróżnienie, powinien posiadać wysokie lub o niewymiernym charakterze osiągnięcia sportowe oraz uprawiać dyscypliny sportu określone w rozporządzeniu wydanym przez ministra właściwego do spraw kultury fizycznej i sportu. Jak wynika z ustnej informacji inspektora chodzi tu o rozporządzenie Ministra Sportu i Turystyki z 2 września 2009 roku w sprawie wykazu dyscyplin sportu, w których mogą działać polskie związki sportowe. W rozporządzeniu tym zostały wymienione 74 dyscypliny sportowe. Rozporządzenie to zostało wydane na podstawie art. 10 ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o sporcie kwalifikowanym, nieobowiązującej od dnia 16 października 2010 roku. Z powyższego wynika, że w uchwale nie zostały wskazane dyscypliny sportu ważne dla Gminy Pabianice. Zgodnie z rozstrzygnięciem nadzorczym nr PNIK-I.4131.115.2018 Wojewody Łódzkiego z dnia 2 marca 2018 roku „... Z powyższego przepisu wynika, że jedynymi przewidzianymi przez ustawodawcę kryteriami, którymi organ powinien się kierować określając warunki przyznania stypendium, są: znaczenie danego sportu dla tej jednostki samorządu terytorialnego oraz osiągnięty wynik sportowy. Intencją ustawodawcy było powiązanie wysokości przyznawanego świadczenia ze znaczeniem danego sportu dla konkretnej jednostki samorządu terytorialnego. Takimi dyscyplinami mogą być na przykład dyscypliny o ugruntowanej tradycji lokalnej, czy ponadlokalnej, cieszące się popularnością wśród mieszkańców, co z oczywistych względów wpisywałoby się w realizację zadania własnego, polegającego na tworzeniu warunków sprzyjających rozwojowi sportu. Tymczasem regulamin stanowiący załącznik do ww. uchwały, określając wysokość stypendium, nie odnosi się w ogóle do przewidzianego ustawą kryterium znaczenia danego sportu dla tej jednostki samorządu terytorialnego. W uchwale i regulaminie brak jest zapisów, z których można by odczytać, jakie to dyscypliny mają szczególne znaczenie dla Gminy (...), gdyż posłużono się sformułowaniami zrównującymi w istocie wszystkie dyscypliny sportowe. ...”. Takie samo stanowisko prezentuje orzecznictwo, m.in.: wyrok WSA z dnia 19 października 2017 roku., sygn. akt II SA/Łd 677/17, wyrok WSA z dnia 19 października 2017 r. sygn. akt II SA/Łd 660/17.

Poniżej została zamieszczona tabela prezentująca przyznane nagrody na mocy ww. uchwały w latach 2017-2018. W 2017 roku przyznano 3 nagrody na łączną kwotę 9.000,00 zł, a w 2018 roku 2 nagrody na łączną kwotę 6.000,00 zł.

I. p.	Podmiot	Za co przyznano nagrodę	Kwota nagrody (zł)
1	<b>2017 rok</b>		
2	Zawodnik PTC Pabianice	Zapasy styl klasyczny, za wybitne osiągnięcia sportowe	3.000,00
3	Zawodnik PTC Pabianice	Zapasy styl klasyczny, za wybitne osiągnięcia sportowe	3.000,00
4	Wieloletni Prezes LKS „Orzeł” w Piątkowisku	Za wieloletni wkład i zaangażowanie na rzecz rozwoju lokalnego sportu oraz szkolenie sportowe dzieci i młodzieży Gminy	3.000,00

	Pabianice		
5	<b>2018 rok</b>		
6	Zawodnik PTC Pabianice	Zapasy styl klasyczny, za wybitne osiągnięcia sportowe	3.000,00
7	Wieloletni działacz GLKS „Burza” w Pawlikowicach	Za wieloletni wkład i zaangażowanie na rzecz rozwoju lokalnego sportu oraz szkolenie sportowe dzieci i młodzieży Gminy Pabianice	3.000,00

W trakcie kontroli dokumentacji dotyczącej przyznanych nagród w latach 2017-2018 stwierdzono, co następuje:

- wnioski o nagrody były składane terminowo, tj. od 1 stycznia do 31 marca roku następnego po roku, w którym wynik został osiągnięty,
- wnioski były składane przez podmioty wymienione w § 7 ust. 1 uchwały,
- we wnioskach były wyszczególnione osiągnięcia sportowe zawodnika, **jednakże nie była załączona dokumentacja potwierdzająca, czego wymagał § 7 ust. 2 pkt 4 uchwały,**
- **4 z 5 wniosków o nagrody nie zawierały zgody na zbieranie i przetwarzanie danych osobowych oraz podanie do publicznej wiadomości faktu przyznania nagrody, co było wymagane w § 7 ust. 2 pkt 5 uchwały,**
- wnioski o nagrody były pozytywnie zaopiniowane przez Gminną Radę Sportu (uchwała nr 1/2017 Gminnej Rady Sportu z dnia 25 kwietnia 2017 roku, uchwała nr 1/2018 Gminnej Rady Sportu z dnia 11 października 2018 roku),
- wysokość nagród nie przekraczała w danym roku kalendarzowym kwoty 5.000,00 zł (§ 10 ust. 2 uchwały),
- nagrody były wręczane podczas sesji Rady Gminy Pabianice (§ 13 uchwały),
- informacje o przyznanych nagrodach były podawane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń Urzędu Gminy,
- środki finansowe na nagrody były zabezpieczone w dziale 926, rozdziale 92695, § 3040 w: [1] uchwale nr L/460/2018 Rady Gminy Pabianice z dnia 15 stycznia 2018 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pabianice na 2018 rok w wysokości 12.000,00 zł, [2] uchwale nr XXXIII/301/2016 Rady Gminy Pabianice z dnia 29 grudnia 2016 roku w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Pabianice na 2017 rok w wysokości 12.000,00 zł.

*Tabele dotyczące realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018 stanowią załącznik nr 4 protokołu kontroli.*

*Testy dotyczące realizacji zadań z zakresu kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018 stanowią załącznik nr 5 protokołu kontroli.*

**Akta kontroli nr 2 [str. 49-52]:** Kserokopie uchwały nr LVIII/490/2014 Rady Gminy Pabianice z dnia 7 listopada 2014 roku w sprawie szczegółowych zasad i trybu przyznawania nagród i wyróżnień za osiągnięcia wysokich wyników sportowych we współzawodnictwie międzynarodowym lub krajowym i uchwały zmieniającej nr XXXVI/326/2017 Rady Gminy Pabianice z dnia 27 lutego 2017 roku.

## VI. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 28 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy Pabianice pod pozycją 3/2019.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Mariusz Madej – inspektor d.s. sportu i współpracy z organizacjami społecznymi,
2. Magdalena Bartłomiejczyk – Zastępca Skarbnika.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. *Tabela wyszczególniająca nr, daty, kwoty faktur i rachunków wystawionych przed datą zawarcia umów o dotację z 2017 roku i przyjętych do rozliczenia.*
2. *Tabela wyszczególniająca nr, daty, kwoty faktur i rachunków wystawionych przed datą zawarcia umów o dotację z 2018 roku i przyjętych do rozliczenia.*
3. *Oświadczenie złożone w dniu 19 lipca 2019 roku przez inspektora Mariusza Madeja w sprawie umów zawartych w 2019 roku.*
4. *Tabele dotyczące realizacji zadań dotyczących kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018.*
5. *Testy dotyczące realizacji zadań dotyczących kultury fizycznej i sportu w latach 2017-2018.*
6. *Zestawienie akt kontroli.*

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu 9 sierpnia 2019 roku**. Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Pabianice.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....  
(Dorota Grabowska - Gleń)

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....

*(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)*