UCHWAŁA NR LII/874/18
RADY MIASTA TYCHY

z dnia 15 października 2018 r.

w sprawie przyjęcia sprawozdania Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonej kontroli w zakresie dotacji udzielonych Spółce Tyski Sport S.A.

Na podstawie art. 18 a ust. 1 i ust. 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2018 r., poz. 994 z późn. zm.) oraz § 28 i § 38 ust. 5 Uchwały Nr 0150/II/10/02 Rady Miasta Tychy z dnia 5 grudnia 2002 r. w sprawie Statutu Miasta Tychy (Dz. U. Woj. Śl. z 2018 r., poz. 754), na wniosek i po zaopiniowaniu przez Komisję Rewizyjną,

Rada Miasta Tychy uchwala:

§ 1

Przyjmuje się sprawozdanie Komisji Rewizyjnej z przeprowadzonej kontroli w zakresie dotacji udzielonych Spółce Tyski Sport S.A. Protokół końcowy z kontroli stanowi załącznik do uchwały.

§ 2

Odpowiedzialnym za wykonanie Uchwały jest Prezydent Miasta.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady
Miasta Tychy

mgr Maciej Gramatyka

Podpisany

Załącznik do Uchwały
Nr LII/874/18
Rady Miasta Tychy
z dnia 15 października 2018 r.

DUR.1711.1.2018

PROTOKÓŁ KOŃCOWY

z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta Tychy w Spółce Tyski Sport S.A.
w okresie od 18 stycznia 2018 r. do 04 września 2018 r.
na podstawie Uchwały Nr XLIII/717/17 Rady Miasta Tychy z dnia 19 grudnia 2017 r.
w sprawie przyjęcia planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na 2018 rok
w zakresie kontroli dotacji udzielonych Spółce Tyski Sport S.A.

I. Kontrolujący:

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej	Grzegorz Gwóźdź
Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej	Tadeusz Furczyk
Członek Komisji Rewizyjnej	Lidia Gajdas
Członek Komisji Rewizyjnej	Klaudiusz Slezak

II. Przedmiot kontroli:

Kontrola Spółki Tyski Sport S.A. – dotacje udzielone Spółce Tyski Sport S.A.

1. Uchwała Nr XLIII/717/17 Rady Miasta Tychy z dnia 19 grudnia 2017 r. w sprawie przyjęcia planu pracy i kontroli Komisji Rewizyjnej na 2018 rok.
2. Wyciąg ze Statutu Miasta Tychy.
3. Upoważnienie członków Komisji Rewizyjnej do przeprowadzenia kontroli w Spółce Tyski Sport S.A.
4. Pismo Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do Prezydenta Miasta Tychy z dnia 18 stycznia 2018 r. zawiadamiające o terminie i temacie kontroli.

W latach 2011-2017 Gmina Miasta Tychy zawarła ze Spółką Tyski Sport następujące umowy na realizację projektów z zakresu rozwoju sportu:

Lp.	Data zawarcia umowy	Numer umowy	Przedmiot umowy	Wartość umowy
1	26.09.2011 r.	PPN.0232/1/2011	Realizacja projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: "Przygotowanie i udział do współzawodnictwa w koszykówce oraz popularyzacja tej dyscypliny"	90.000,00 zł
2	20.01.2012 r.	RU.PPN.1.2012	Realizacja projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A. w roku 2012"	240.000,00 zł

Podpisany

3	26.06.2012 r.	RU.PPN.10.2012	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2012"	2.000.000,00 zł
4	08.01.2013 r.	PPN.0232.2.2013	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2013"	2.600.000,00 zł
5	08.01.2013 r.	PPN.0232.3.2013	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2013"	2.100.000,00 zł
6	07.01.2014 r.	PPN.0232.2.2014	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2014"	2.800.000,00 zł
7	07.01.2014 r.	PPN.0232.3.2014	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2014"	3.040.000,00 zł
8	07.01.2014 r.	PPN.0232.4.2014	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A. w roku 2014"	160.000,00 zł
9	02.01.2015 r.	PPN.0232.1.2015	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2015"	3.400.000,00 zł
10	02.01.2015 r.	PPN.0232.2.2015	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki	3.310.000,00 zł

Podpisany

			nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2015"	
11	02.01.2015 r.	PPN.0232.3.2015	Realizacja projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A. w roku 2015”	490.000,00 zł
12	02.01.2015 r.	PPN.0232.4.2015	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania młodzieżowych sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2015"	170.000,00 zł
13	04.01.2016 r.	PPN.0232.4.2016	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A”	3.000.000,00 zł
14	04.01.2016 r.	PPN.0232.5.2016	Realizacja projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A.”	650.000,00 zł
15	04.01.2016 r.	PPN.0232.6.2016	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A.”	3.700.000,00 zł
16	04.01.2016 r.	PPN.0232.7.2016	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania młodzieżowych sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A."	200.000,00 zł
17	02.01.2017 r.	PPN.0232.1.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017”	3.600.000,00 zł
18	02.01.2017 r.	PPN.0232.2.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki	3.100.000,00 zł

Podpisany

			nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017"	
19	02.01.2017 r.	PPN.0232.3.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017"	600.000,00 zł
20	02.01.2017 r.	PPN.0232.4.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania młodzieżowych sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017”	200.000,00 zł

III. Terminy przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach:

- 15 lutego 2018 r.
- 27 marca 2018 r.
- 9 kwietnia 2018 r.
- 7 czerwca 2018 r.
- 26 czerwca 2018 r.
- 4 września 2018 r.

IV. Pisma Komisji Rewizyjnej dotyczące prowadzonej kontroli oraz otrzymane odpowiedzi i wyjaśnienia:

1. Pismo nr DUR.1711.1.2018 z dnia 18 stycznia 2018 r. do Prezydenta Miasta Tychy w sprawie przekazania Komisji Rewizyjnej wykazu zawierającego informacje o dacie udzielenia, kwocie i przeznaczeniu dotacji udzielonych Spółce Tyski Sport S.A., a także udostępnienia dokumentacji związanej z rozliczeniem wskazanych wyżej dotacji.
2. Pismo nr PPN.1711.1.2018 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 31 stycznia 2018 r. stanowiące odpowiedź na pismo nr DUR.1711.1.2018 Komisji Rewizyjnej z dnia 18 stycznia 2018 r.
3. Pismo nr PPN.1711.1.2018 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 27 lutego 2018 r. stanowiące odpowiedź na wniosek Komisji Rewizyjnej i przekazujące kserokopie umów realizacji projektów z zakresu rozwoju sportu oraz sprawozdań końcowych z wydatkowania środków otrzymanych przez Spółkę Tyski Sport S.A. w ramach kontrolowanych dotacji.
4. Pismo nr DUR.074.1.2018, DUR.1711.1.2018 z dnia 22 marca 2018 r. do Prezydenta Miasta Tychy w sprawie wydania opinii prawnej dotyczącej interesu prawnego członka Komisji Rewizyjnej.
5. Opinia prawna z dnia 17 kwietnia 2018 r. w sprawie interesu prawnego członka Komisji Rewizyjnej.
6. Pismo nr L.dz.95/2018/BZ z dnia 17 kwietnia 2018 r. Prezesa Zarządu Spółki Tyski Sport S.A. w sprawie przebiegu kontroli dotacji udzielonych Spółce (wykonywanie fotokopii dokumentacji).

Podpisany

7. Pismo nr DUR.1711.1.2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. do Prezydenta Miasta Tychy w sprawie wydania opinii prawnej dotyczącej możliwości wykonywania zdjęć lub kopii kontrolowanych przez Komisję Rewizyjną dokumentów oraz ich wynoszenia poza siedzibę jednostki kontrolowanej.
8. Pismo nr DUR.1711.1.2018 z dnia 26 kwietnia 2018 r. do Prezydenta Miasta Tychy w sprawie udzielenia informacji dotyczącej interesu prawnego członka Komisji Rewizyjnej.
9. Pismo nr PPN.1711.1.2017 Wydziału Przekształceń i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Tychy z dnia 7 maja 2018 r. przekazujące pismo nr L.dz.114/2018/BZ z dnia 30 kwietnia 2018 r. Spółki Tyski Sport S.A. w sprawie udzielenia informacji dotyczącej interesu prawnego członka Komisji Rewizyjnej.
10. Opinia prawna z dnia 7 maja 2018 r. w sprawie możliwości wykonywania przez członków Komisji Rewizyjnej kopii lub zdjęć kontrolowanych dokumentów oraz ich wynoszenia poza siedzibę jednostki kontrolowanej.
11. Pismo nr DUR.1711.1.2018 z dnia 16 maja 2018 r. do Prezydenta Miasta Tychy w sprawie udzielenia dodatkowych wyjaśnień dotyczących opinii prawnej w sprawie możliwości wykonywania zdjęć lub kopii kontrolowanych przez Komisję Rewizyjną dokumentów oraz ich wynoszenia poza siedzibę jednostki kontrolowanej.
12. Pismo nr DUR.1711.1.2018 z dnia 16 maja 2018 r. do Prezydenta Miasta Tychy w sprawie udzielenia wyjaśnień dotyczących miejsca przechowywania załączników do umów udzielenia Spółce Tyski Sport S.A. dotacji oraz sprawozdań końcowych z wydatkowania środków pozyskanych w ramach w/w dotacji.
13. Pismo nr PPN.1711.1.2018 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 18 maja 2018 r. stanowiące odpowiedź na pismo nr DUR.1711.1.2018 Komisji Rewizyjnej z dnia 16 maja 2018 r.
14. Pismo członka Komisji Rewizyjnej Pana Klaudiusza Slezaka z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie przekazania przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Tychach wyjaśnień w sprawie analiz przeprowadzonych w związku ze złożonymi przez Spółkę Tyski Sport S.A. wnioskami o udzielenie dotacji.
15. Pismo nr DUR.1711.1.2018 z dnia 10 lipca 2018 r. do Prezydenta Miasta Tychy w sprawie zapytania przekazanego przez członka Komisji Rewizyjnej Pana Klaudiusza Slezaka pismem z dnia 27 czerwca 2018 r.
16. Pismo nr MOSiR.DA.0131.5.2018 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach z dnia 26 lipca 2018 r. stanowiące odpowiedź na zapytanie członka Komisji Rewizyjnej Pana Klaudiusza Slezaka z dnia 27 czerwca 2018 r. w sprawie przekazania przez MOSiR w Tychach wyjaśnień w sprawie analiz przeprowadzonych w związku ze złożonymi przez Spółkę Tyski Sport S.A. wnioskami o udzielenie dotacji.

Łączny rozmiar zgromadzonej dokumentacji - 535 stron.

V. Wyniki kontroli oraz opis stanu faktycznego:

Spółka Tyski Sport S.A. funkcjonuje w oparciu o:

1) Uchwałę Nr V/60/11 Rady Miasta Tychy z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie utworzenia spółki prawa handlowego pod nazwą TYSKI SPORT Spółka Akcyjna.
2) ustawę z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (tekst jednolity: Dz.U. 2017 poz. 1577 z późn. zm.)
3) Spółka Tyski Sport S.A. realizuje zadania własne Gminy Miasta Tychy z zakresu kultury fizycznej, w tym utrzymania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych oraz tworzenia warunków, w tym warunków organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu, w szczególności obejmujących:
   a) prowadzenie działalności społecznie użytecznej w sferze zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w szczególności poprzez wspieranie rozwoju i popularyzację kultury fizycznej i sportu,

Podpisany

b) prowadzenie klubu sportowego w rozumieniu przepisów ustawy o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 roku o sporcie,
c) budowę, zarządzanie i eksploatację infrastruktury sportowej.

Kontrolą objęto wybrane umowy na realizację projektów z zakresu rozwoju sportu, zawarte pomiędzy Gminą Miasta Tychy a Spółką Tyski Sport S.A. w okresie od 2011 do 2017 roku oraz sprawozdania z ich realizacji.

Lp.	Data zawarcia umowy	Numer umowy	Przedmiot umowy	Wartość umowy
1	26.09.2011 r.	PPN.0232/1/2011	Realizacja projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: "Przygotowanie i udział do współzawodnictwa w koszykówce oraz popularyzacja tej dyscypliny"	90.000,00 zł
2	20.01.2012 r.	RU.PPN.1.2012	Realizacja projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A. w roku 2012"	240.000,00 zł
3	26.06.2012 r.	RU.PPN.10.2012	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2012"	2.000.000,00 zł
4	08.01.2013 r.	PPN.0232.2.2013	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2013"	2.600.000,00 zł
5	08.01.2013 r.	PPN.0232.3.2013	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2013"	2.100.000,00 zł
6	07.01.2014 r. (I transza)	PPN.0232.3.2014	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki	3.040.000,00 zł

Podpisany

			Tyski Sport S.A. w roku 2014"	
7	02.01.2015 r. (III transza)	PPN.0232.2.2015	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2015"	3.310.000,00 zł
8	04.01.2016 r. (I transza)	PPN.0232.5.2016	Realizacja projektu z zakresu rozwoju sportu pod nazwą: "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A.”	650.000,00 zł
9	02.01.2017 r. (III transza)	PPN.0232.1.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji hokeja na lodzie spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017”	3.600.000,00 zł
10	02.01.2017 r. (II transza)	PPN.0232.3.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji koszykówki spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017"	600.000,00 zł
11	02.01.2017 r. (I, II, III transza)	PPN.0232.2.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017"	3.100.000,00 zł
12	02.01.2017 r. (III transza)	PPN.0232.4.2017	Realizacja projektu pn. "Organizowanie profesjonalnego funkcjonowania młodzieżowych sekcji piłki nożnej spółki Tyski Sport S.A. w roku 2017”	200.000,00 zł

Prezydent Miasta Tychy na wiosek Komisji Rewizyjnej przedłożył kserokopie umów realizacji projektów z zakresu rozwoju sportu oraz sprawozdań końcowych z wydatkowania środków otrzymanych przez Spółkę Tyski Sport S.A. w ramach kontrolowanych dotacji.

Spółka Tyski Sport S.A. na wniosek Komisji Rewizyjnej przedłożyła kserokopię dokumentacji obejmującej wydatkowanie środków finansowych pochodzących z dotacji będących przedmiotem kontroli.

Podpisany

W ramach prowadzonych czynności kontrolnych szczególnej weryfikacji poddano następującą dokumentację:

1) umowy, w tym umowy zlecenie, umowy o dzieło i umowy o pracę,
2) faktury i rachunki,
3) wydruki przelewów,
4) listy płac.

Celem prowadzonych czynności kontrolnych było sprawdzenie przede wszystkim:

1) rodzajów wydatków sfinansowanych środkami pochodzącymi z kontrolowanych dotacji,
2) zgodności przedstawionych dokumentów księgowych z wykazami ujętymi w sprawozdaniach końcowych z wydatkowania środków otrzymanych przez Spółkę w ramach kontrolowanych dotacji,
3) prawidłowości dokonywanych płatności, tj. ich zgodności z zawartymi umowami oraz wystawionymi fakturami i rachunkami, w zakresie ich wysokości i terminowości.

Komisja Rewizyjna Rady Miasta Tychy do dnia 04.09.2018 r. zbierała i gromadziła materiały dotyczące zakresu kontroli.

W trakcie czynności kontrolnych Komisja kierowała zapytania ustne i pisemne do Prezydenta Miasta Tychy, a także do władz Spółki Tyski Sport S.A. i gminnych jednostek organizacyjnych dotyczące kontrolowanej dokumentacji, w tym m.in. w sprawie:

1) Zasad kwalifikowania wybranych wydatków do pokrycia ze środków danej dotacji.
2) Trybu płatności części faktur i rachunków.
3) Terminowości realizowanych płatności.
4) Sposobu porządkowania i przechowywania kontrolowanej dokumentacji – Komisja została poinformowana przez Prezydenta Miasta Tychy, że umowy na realizację projektów z zakresu rozwoju sportu oraz sprawozdania końcowe z wydatkowania środków otrzymanych przez Spółkę w ramach dotacji przechowywane są w siedzibie Urzędu Miasta Tychy. Załączniki do sprawozdań końcowych (umowy, faktury, rachunki, potwierdzenia zapłaty, listy płac itp.) po zatwierdzeniu rozliczenia dotacji zwracane są Spółce Tyski Sport S.A. i są przechowywane w jej siedzibie. Jak wskazano powodem przyjęcia takiego rozwiązania jest obszerność dokumentacji, która nie jest w związku z tym kopiowana.
5) Dokonywanych pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym analiz wniosków o udzielenie dotacji Spółce oraz powstałych w związku z tym dokumentów – Komisja została poinformowana przez Dyrektora Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Tychach, że wnioski na realizację projektów w zakresie rozwoju sportu, które wpływają do MOSiR Tychy oceniane są pod względem formalnym i rachunkowym.
   Kontrola formalna dotyczy sprawdzenia czy wniosek wpłynął w terminie, czy zawiera niezbędne załączniki, czy jest podpisany przez osoby uprawnione statutowo oraz czy wszystkie wymagane pola są wypełnione.
   Kontrola rachunkowa dotyczy przeliczenia pozycji znajdujących się w kosztorysie oraz sprawdzenia czy prawidłowo określono procentowy udział dotacji w zadaniu.
   Jeżeli stwierdzone zostaną uchybienia – wnioskodawcę wzywa się do ich usunięcia lub uzupełnienia wniosku. Jeżeli w toku analizy dokumentów występują niejasności, wnioskodawcy wzywani są do złożenia dodatkowych informacji. Komplet wniosków z listą projektów oraz kwot wnioskowanych przekazuje się pod obrady Rady Sportu, w trakcie których dokonywana jest ocena merytoryczna. Obrady mają charakter dyskusji, do wniosków nie sporządza się raportów ani analiz w formie papierowej. Następnie Rada Sportu wydaje opinie dla Prezydenta Miasta Tychy wraz z listą proponowanych kwot dotacji. Prezydent dokonuje ostatecznego zatwierdzenia wysokości środków przeznaczonych na projekty.

Po analizie zgromadzonego materiału Komisja Rewizyjna Rady Miasta Tychy nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie wykorzystania przyznanych Spółce dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w zawartych umowach.

Podpisany

VI. Protokół z przeprowadzonej kontroli dotacji udzielonych Spółce Tyski Sport S.A. przedłożono Prezydentowi Miasta Tychy oraz Zarządowi Spółki w dniu 2 października 2018 r. – zgodnie z brzmieniem § 38 ust. 3 Statutu Miasta Tychy.
W dniu 8 października 2018 r. do Komisji Rewizyjnej wpłynęło pismo nr: PPN.1711.1.2018 z Wydziału Przekształceń i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miasta Tychy oraz pismo nr: L.dz.240/BZ/2018 skierowane przez Spółkę Tyski Sport S.A. informujące o braku uwag do treści przedłożonego protokołu.

Protokół końcowy Komisja Rewizyjna przyjęła na posiedzeniu w dniu 8 października 2018 r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej:

- .....
- .....
- .....
- .....

Podpisany