

**Kamienna
Góra**
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-3.2023

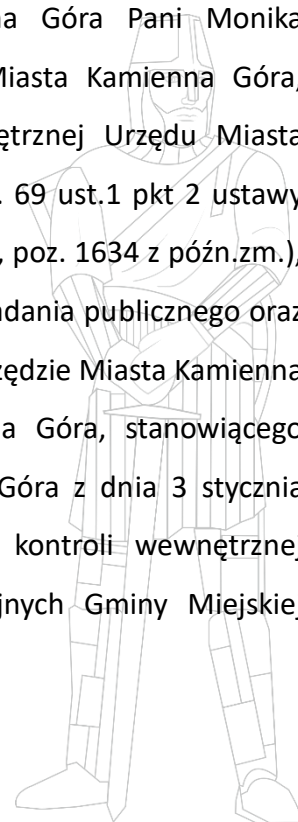
Kamienna Góra, dnia 28 marca 2023 r.

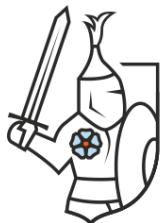
**Kamiennogórski Klub OYAMA
Sędzistaw 5
58- 410 Marciszów**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 13.03.2023 r. do 20.03.2023 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Kamiennogórskim Klubie OYAMA w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Aktywizacja dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra do udziału w procesie kultury fizycznej i sportu 2022” - umowa Nr 56/III/2022/PPS z dnia 31 marca 2022 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 3/2023 Burmistrza Miasta Kamienna Góra, wystawionego zgodnie z § 15 ust.1 Regulaminu kontroli wewnętrznej Urzędu Miasta Kamienna Góra. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 68 i art. 69 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 z późn.zm.), § 7 umowy Nr 56/III/2022/PPS z dnia 31 marca 2022 r. o realizację zadania publicznego oraz § 2 ust.2 i 3 Regulaminu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 1/2020 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu przeprowadzenia kontroli wewnętrznej w Urzędzie Miasta Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra.





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

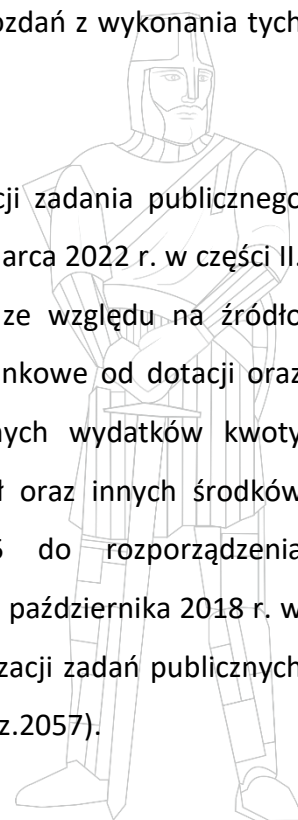
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

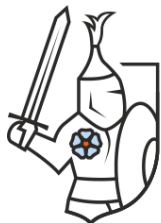
W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji przez Kamiennogórski Klub OYAMA:

1. Nieprawidłowe wypełnienie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w aktualizacji kalkulacji przewidywanych kosztów zadania, stanowiącej integralną część umowy Nr 56/III/2022/PPS z dnia 31 marca 2022 r. w rubryce wartość razem (PLN) kolumny oznaczonej jako „Rok 1” niezgodnie z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

2. Brak umieszczenia przez Kamiennogórski Klub OYAMA daty sporządzenia aktualizacji oferty, stanowiącej integralną część umowy o realizację zadania publicznego niezgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

3. Nieprawidłowe wpisanie w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 56/III/2022/PPS z dnia 31 marca 2022 r. w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, w rubryce 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego w lp. Dotacja, w tym odsetki bankowe od dotacji oraz inne przychody ogółem, w odniesieniu do faktycznie poniesionych wydatków kwoty 43.000,00 zł (dokonując sumowania kwoty dotacji – 25.000,00 zł oraz innych środków finansowych-18.000,00 zł) niezgodnie z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

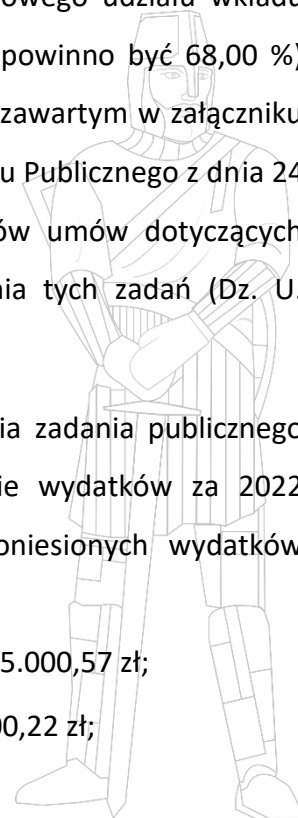
4. Niedokładne podanie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 56/III/2022/PPS z dnia 31 marca 2022 r. w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, w rubryce 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego:

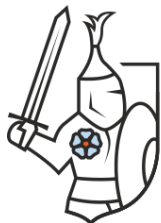
- w części „koszty zgodnie z umową” procentowego udziału dotacji do całkowitych kosztów zadania publicznego jako 41,66%, a powinno być 41,67% (tj. całkowity koszt zadania 60.000,00 zł oraz dotacja w kwocie 25.000,00 zł); procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 72% bez dokładności do dwóch miejsc po przecinku (a powinno być 72,00%) oraz procentowego udziału wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 68% (a powinno być 68,00 %);

- w części „faktycznie poniesione wydatki” –procentowego udziału dotacji do całkowitych kosztów zadania publicznego jako 41,66%, a powinno być 41,67% (tj. całkowity koszt zadania 60.000,79 zł oraz dotacja w kwocie 25.000,00 zł), procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 72% bez dokładności do dwóch miejsc po przecinku (a powinno być 72,00%) oraz procentowego udziału wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 68% (a powinno być 68,00 %) niezgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

5. Nieprawidłowe podanie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za 2022 w rubryce „faktycznie poniesione wydatki” kwoty faktycznie poniesionych wydatków niezgodnie z rozliczonymi dowodami księgowymi tj.

- 1) koszty I.1.2. spodenki treningowe jako 5.000,00 zł- a powinno być 5.000,57 zł;
- 2) koszty I.3.1. dresy treningowe jako 3.000,00 zł- a powinno być 3.000,22 zł;





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

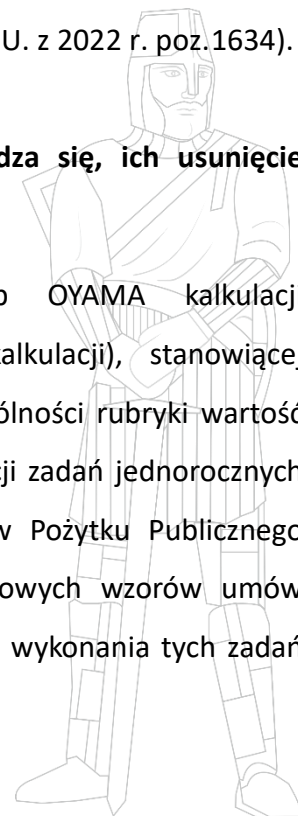
3) „suma kosztów realizacji zadania” oraz „suma wszystkich kosztów realizacji zadania” jako 60.000,00 zł- a powinno być 60.000,79 zł oraz w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego- błędne podanie wartości „innych środków finansowych ogółem” oraz „środków finansowych własnych”, w części „faktycznie poniesione wydatki” jako 18.000,00 zł, a powinna być według rzeczywiście poniesionych wydatków na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych kwota 18.000,79 zł.

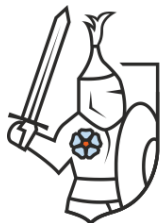
Brak w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego wykonywanego przez Kamiennogórski Klub OYAMA daty jego sporządzenia niezgodnie z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

6. Zapłata zobowiązania wynikającego z faktury fa Nr TO/446/08/2022 z dnia 08.08.2022 r. transport uczestników obozu sportowego w Mikoszewie na łączną kwotę 6.000,00 zł, z naruszeniem terminu wynikającego z treści dowodu księgowego niezgodnie z art.44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634).

W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:

Ad.1. Prawidłowe wypełnianie przez Kamiennogórski Klub OYAMA kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania (lub aktualizacji kalkulacji), stanowiącej integralną część umowy o realizację zadania publicznego, w szczególności rubryki wartość razem (PLN) kolumny oznaczonej jako „Rok 1” w przypadku realizacji zadań jednorocznych zgodnie z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

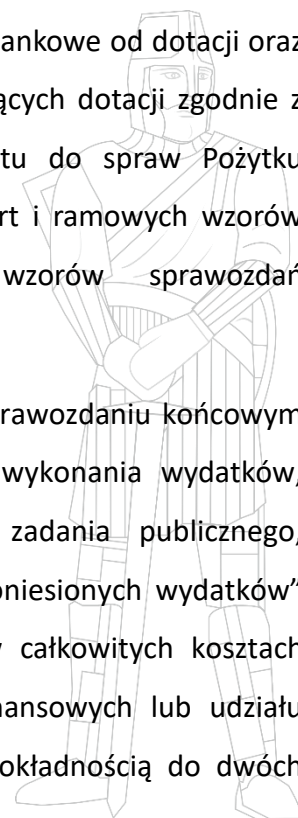
Stosownie do pouczenia co do sposobu wypełniania oferty – kalkulacji przewidywanych kosztów zadania w przypadku pól, które nie dotyczą danej oferty, należy wpisać „nie dotyczy” lub przekreślić pole.

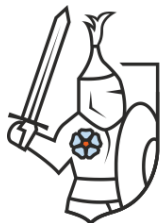
Zaś umowa Nr 56/III/2022/PPS z dnia 31 marca 2022 r. o realizację zadania publicznego nie była umową wieloletnią uwzględniając termin realizacji zadania wskazany w zapisach § 2 ust.1 od dnia 08.02.2022 r. do 31.12.2022 r. , w związku z powyższym nie podlegają wypełnieniu rubryki dotyczące wartości poszczególnych kosztów realizacji zadania w poszczególnych latach tj. Rok 1, Rok 2, Rok 3.

Ad.2. Kompleksowe wypełnianie przez Kamiennogórski Klub OYAMA oferty (lub aktualizacji oferty), stanowiącej integralną część umowy o realizację zadania publicznego, w szczególności przez zamieszczanie daty jej sporządzenia zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.3. Prawidłowe wypełnianie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, w rubryce 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego - „Dotacja, w tym odsetki bankowe od dotacji oraz inne przychody ogółem” faktycznie poniesionych wydatków dotyczących dotacji zgodnie z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.4. Rzetelne podawanie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, w rubryce rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, w odniesieniu do „kosztów zgodnie z umową” oraz „faktycznie poniesionych wydatków” zgodnego z wycenieniami rachunkowymi udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego oraz podawania udziału innych środków finansowych lub udziału wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji z dokładnością do dwóch





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

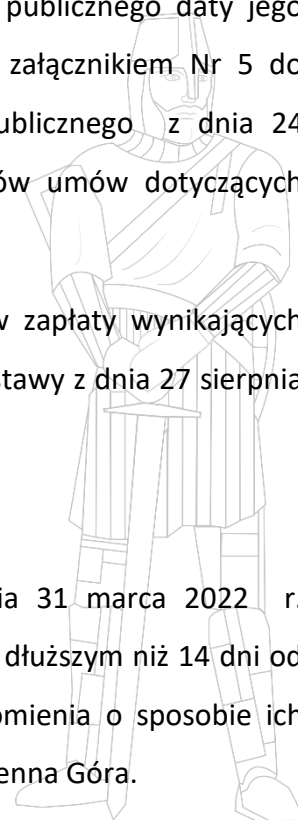
miejsc po przecinku zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania końcowego stosownie do załącznika Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

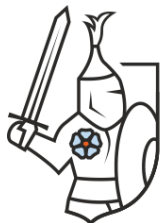
Ad.5. Rzetelne podawanie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2022 wartości faktycznie poniesionych wydatków zgodnie z danymi wynikającymi z dowodów księgowych oraz rzetelne wypełnianie danych w zakresie „źródeł finansowania” zgodnie z wydatkami poniesionymi na podstawie dowodów księgowych stosownie do zapisów rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Umieszczanie na sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego daty jego sporządzenia przez Zleceniobiorcę zadania publicznego zgodnie z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych

Ad.6. Przestrzeganie przez Kamiennogórski Klub OYAMA terminów zapłaty wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634).

Na podstawie §7 ust.6 umowy Nr 56/III/2022/PPS z dnia 31 marca 2022 r. Zleceniobiorca zadania publicznego jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń, do ich wykonania i powiadomienia o sposobie ich wykonania Zleceniodawcę zadania publicznego- Gminę Miejską Kamienna Góra.





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska

inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli

Urzędu Miasta Kamienna Góra

Pok. 303

Tel. +48 756455132

e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl

