

**Kamienna
Góra**
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-4.2023

Kamienna Góra, dnia 20 kwietnia 2023 r.

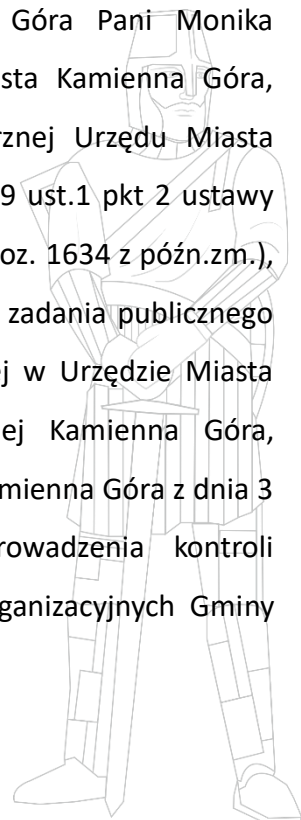
**Klub Sportowy SUDETY
Kamienna Góra**

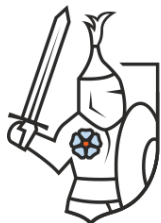
**ul. Piastowska 2/2
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27.03.2023 r. do 12.04.2023 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Klubie Sportowym SUDETY Kamienna Góra w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie i organizacja zawodów w piłce siatkowej dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra ”- umowa Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 4/2023 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 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 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

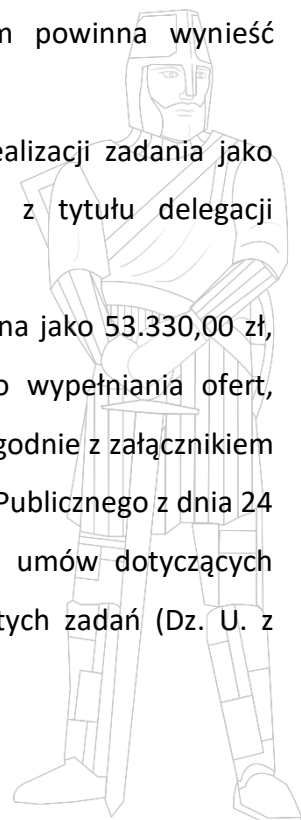
W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji przez Klub Sportowy „SUDETY” Kamienna Góra:

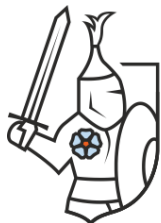
1. Brak określenia w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Klubu Sportowego „SUDETY” Kamienna Góra, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Kierownika Klubu Sportowego „SUDETY” z dnia 01.01.2019 r. w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wersji oprogramowania finansowo - księgowego OGNIK wykorzystywanego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych Klubu niezgodnie z art.10 ust.1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.351 ze zm.).

2. Błędne wyliczenie w aktualizacji oferty na realizację zadania publicznego, stanowiącej integralną część umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. pod nazwą: „Szkolenie i organizacja zawodów w piłce siatkowej dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra” wartości (PLN) kosztów oznaczonych jako I.3.1. delegacje sędziowskie mnożąc koszt jednostkowy 370,00 zł razy liczbę jednostek- 12 i podając wartość razem jako 4.400,00 zł, zaś zgodnie z danymi rachunkowymi wartość razem powinna wynieść 4.440,00 zł.

W związku z powyższym błędnie wyliczono sumę kosztów realizacji zadania jako 51.530,00 zł, a powinno być przy uwzględnieniu kosztów I.3.1. z tytułu delegacji sędziowskich w kwocie 4.440,00 zł – razem 51.570,00 zł.

- zaś suma wszystkich kosztów realizacji zadania została błędnie podana jako 53.330,00 zł, a powinna wynieść 53.370,00 zł - stosownie do zasady rzetelnego wypełniania ofert, stanowiącej integralną część umowy o realizację zadania publicznego 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 ze zm.).





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

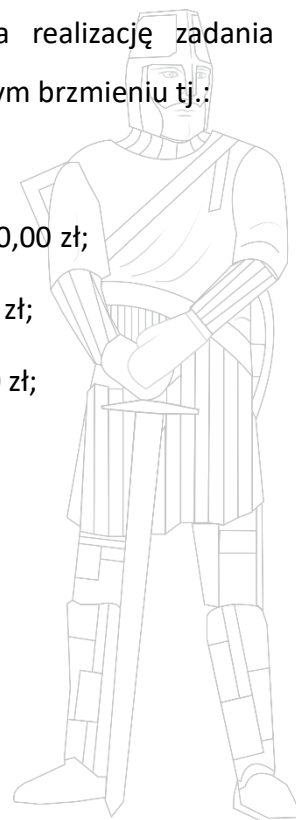
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

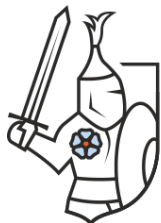
3. Błędne podanie w aktualizacji oferty na realizację zadania publicznego, stanowiącej integralną część umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. pod nazwą: „Szkolenie i organizacja zawodów w piłce siatkowej dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra” udziału procentowego planowanej kwoty dotacji w ramach niniejszej oferty jako 75,00 %, wkładu własnego jako 24,99%, wkładu własnego finansowego 24,43%, w stosunku do całości zadania jako 53.330,00 zł, zaś niniejsze wartości procentowe powinny być następujące:

- 1) suma wszystkich kosztów realizacji zadania – 53.370,00 zł- 100%;
- 2) planowana dotacja w ramach niniejszej oferty – 40.000,00 zł- 74,95%;
- 3) wkład własny- 13.370,00 zł- 25,05%;
- 4) wkład finansowy własny- 13.070,00 zł - 24,49%.

4. Nieprawidłowe wpisanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r., w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2022, w części „koszty zgodnie z umową (w zł)” kwot poszczególnych kosztów niezgodnie z aktualizacją oferty na realizację zadania publicznego, stanowiącej integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu tj.:

- koszty I.2.1. wynajem sali- 11.585,00 zł, a powinno być 12.150,00 zł;
- koszty I.2.2. wynagrodzenie trenera 14.025,00 zł, a powinno być 13.500,00 zł;
- koszty I.3.1. delegacje sędziowskie 3.510,00 zł, a powinno być 4.440,00 zł;
- koszty I.3.2. wynajem sali – mecze 2.460,00 zł, a powinno być 2.500,00 zł;
- koszty I.3.3. transport 13.150,00 zł, a powinno być 12.800,00 zł;
- koszty I.3.5. stroje sportowe 3.240,00 zł, a powinno być 2.700,00 zł;
- koszty I.3.7. artykuły spożywcze 240,00 zł, a powinno być 200,00 zł;
- koszty I.3.8. artykuły medyczne 240,00 zł, a powinno być 200,00 zł;
- koszty I.3.9. obsługa sali 1.040,00 zł, a powinno być 1.080,00 zł;





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

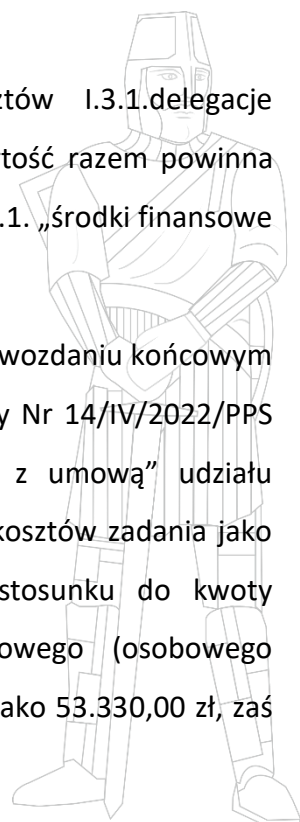
- koszty I.4.1. kursokonferencja 240,00 zł, a powinno być 200,00 zł niezgodnie z § 1 ust. 5 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego.

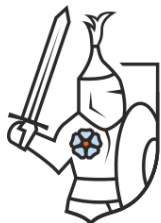
Biorąc powyższe pod uwagę, Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2022, w części „koszty zgodnie z umową (w zł)” nieprawidłowo wpisał kwoty kosztów stosując do wyżej opisanych poszczególnych pozycji mechanizm dokonywania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji nie więcej niż o 20% w danej pozycji kosztorysu.

5. Błędne wpisanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. w części. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania w stosunku do „kosztów zgodnie z umową” wartości „innych środków finansowych ogółem” i 2.1. „środki finansowe własne” jako 13.330,00 zł niezgodnie z § 3 ust.4 pkt 1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. (dokonując sumowania innych środków finansowych – 13.030,00 zł oraz wkładu osobowego 300,00 zł).

W związku z nieprawidłowym wyliczeniem kwoty kosztów I.3.1.delegacje sędziowskie na 4.400,00 zł, zaś zgodnie z danymi rachunkowymi wartość razem powinna wynieść 4.440,00 zł- wartość „innych środków finansowych ogółem” i 2.1. „środki finansowe własne”- to kwota 13.070,00 zł.

6. Błędne podanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. w odniesieniu do „kosztów zgodnie z umową” udziału procentowego planowanej kwoty dotacji w stosunku do całkowitych kosztów zadania jako 75,00% (dotacja 40.000,00 zł), innych środków finansowych w stosunku do kwoty otrzymanej dotacji jako 24,99 %, wkładu własnego niefinansowego (osobowego i rzeczowego) do kwoty dotacji- 0,56% w stosunku do całości zadania jako 53.330,00 zł, zaś





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

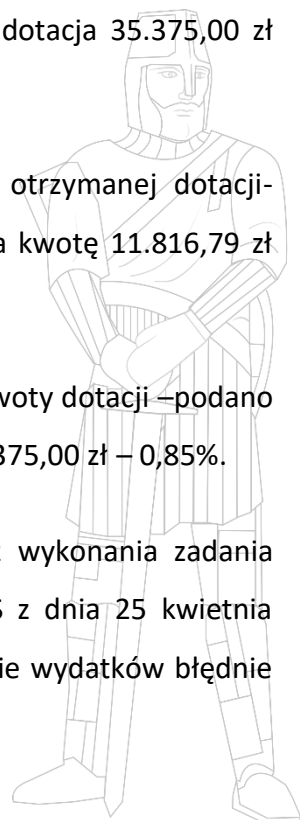
niniejsze wartości procentowe powinny być następujące: przy sumie wszystkich kosztów realizacji zadania – na 53.370,00 zł:

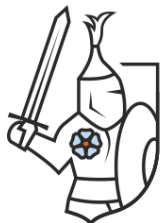
- 1) udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego- 40.000,00 zł- 74,95%;
- 2) udział procentowy innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji- przy innych środkach finansowych na kwotę 13.070,00 zł i dotacji 40.000,00 zł- 32,68 %
- 3) udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji – 0,75%.

Błędne podanie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. w odniesieniu do „faktycznie poniesionych wydatków” udziału procentowego planowanej kwoty dotacji w stosunku do całkowitych kosztów zadania jako 74,96%, innych środków finansowych w stosunku do kwoty otrzymanej dotacji jako 29,54 %, wkładu własnego niefinansowego (osobowego i rzeczowego) do kwoty dotacji- 0,63 % w stosunku do całości zadania jako 47.491,79 zł w wysokości tak rozliczonej przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra, zaś niniejsze wartości procentowe powinny być następujące:

- 1) udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania -74,49%; (dotacja 35.375,00 zł i całkowite koszty 47.491,79 zł);
- 2) udział procentowy innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej dotacji- podano 29,54 % a powinno być przy innych środkach finansowych na kwotę 11.816,79 zł i dotacji 35.375,00 zł- 33,40%;
- 3) udział wkładu osobowego i rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji –podano 0,63% a powinno być przy wolontariacie na sumę 300,00 zł i dotacji 35.375,00 zł – 0,85%.

Błędne wpisanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków błędnie





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

wpisano rok, za który złożono sprawozdanie jako „Rozliczenie wydatków za rok 2021” niezgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.

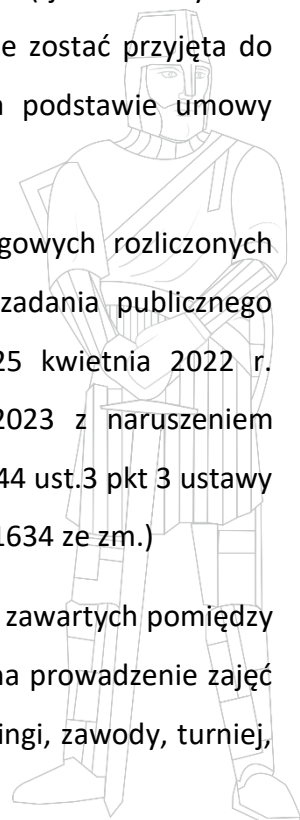
7. Nieprawidłowe przyjęcie do rozliczenia w ramach wykonania umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. wydatków z fa NR ZSZiO-01/2022-000003 z dnia 31.01.2022 r. wynajem hali sportowej za miesiąc styczeń 2022 r. treningi na łączną kwotę 264,00 zł w wysokości 157,50 zł jako pokrytych ze środków własnych Klubu niezgodnie z danymi wynikającymi z treści w/w dowodu księgowego oraz opisem drugostronnie zawartym na dowodzie księgowym.

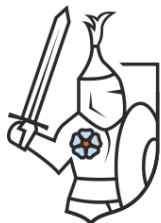
Z opisu drugostronnie zamieszczonego na dowodzie księgowym fa Nr ZSZiO-01/2022-000003 z dnia 31.01.2022 r.wynajem hali sportowej za miesiąc styczeń 2022 r.- treningi na łączną kwotę 264,00 zł, wynika iż przyjęto do rozliczenia wynajem hali sportowej na 3,5 godziny w miesiącu styczniu 2022 r. tj. od dnia 21 stycznia 2022 r. tj. od daty, która stanowi początkowy termin realizacji zadania oraz początkowy termin do ponoszenia wydatków ze środków własnych Klubu. Biorąc jednak pod uwagę cenę (netto) 40,74 zł oraz podatek VAT 8%- 3,26 zł- to cena brutto za godzinę wynajmu hali sportowej wynosi 44,00 zł (brutto).

Zatem wartość 3,5 godzin wynajmu sali w miesiącu styczniu 2022 r. (tj. od 21 stycznia 2022 r. przy stawce 44,00 zł wynosi 154,00 zł i kwota 154,00 zł może zostać przyjęta do rozliczenia wydatków z tytułu realizacji zadania wykonywanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r.

8. Zapłata zobowiązań odpowiednio wynikających z dowodów księgowych rozliczonych przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-4.2023 z naruszeniem terminów wynikających z treści dowodów księgowych 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 ze zm.)

9. Zapłata składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu umów zlecenia zawartych pomiędzy Klubem Sportowym SUDETY Kamienna Góra a Panem na prowadzenie zajęć treningowych (szkolenie w zakresie piłki siatkowej i plażowej np. treningi, zawody, turniej,





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

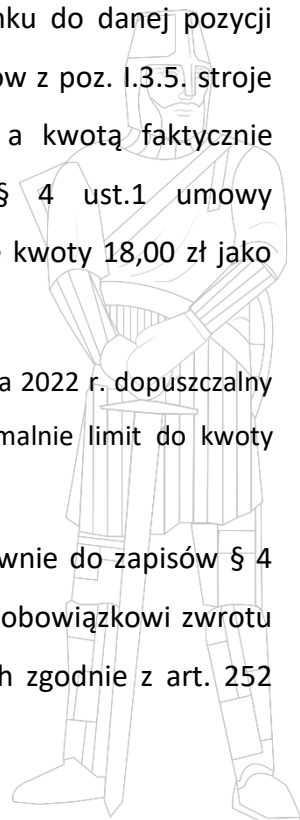
mecze itp.) za miesiąc maj 2022 r. z naruszeniem terminu właściwego do zapłaty w/w składki niezgodnie z art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561), w związku z art.47 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz., 423 ze zm.).

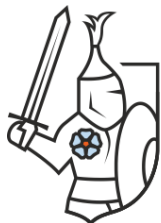
10. Brak zamieszczenia w opisie na dowodach księgowych przedstawionych przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra do rozliczenia zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. oznaczenia rodzaju kosztu (zakupu towaru/usługi) wydatkowanego w ramach zadania publicznego 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), w związku z § 5 ust. 1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r.

11. Naruszenie dopuszczalnego limitu przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w stosunku do danej pozycji kosztorysu określonej w umowie nie więcej niż 20%, dotyczącej kosztów z poz. I.3.5. stroje sportowe planowanych zgodnie z umową na kwotę 2.700,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 3.258,00 zł niezgodnie z § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r., powodującymi uznanie kwoty 18,00 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Uwzględniając zapisy § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. dopuszczalny limit zwiększenia w pozycji kosztów I.3.5 nie więcej niż 20% - to maksymalnie limit do kwoty 3.240,00 zł (2.700,00 zł + 20% z 2.700,00 zł= 2.700,00 zł + 540,00 zł)

Zatem kwota 18,00 zł stanowi dotację nadmiernie pobraną stosownie do zapisów § 4 ust.2 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

ust.1 pkt 2 i ust.2 oraz ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.).

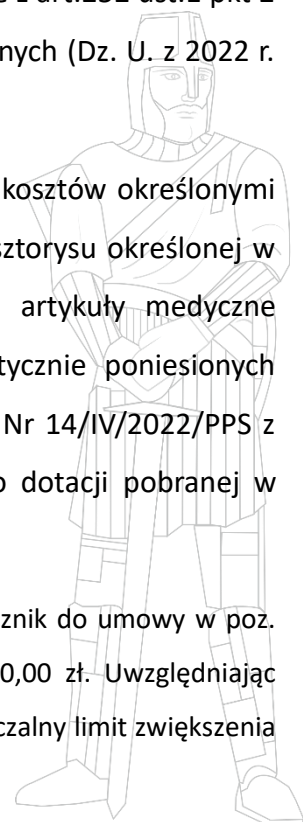
12. Naruszenie dopuszczalnego limitu przesunięć pomiędzy pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w stosunku do danej pozycji kosztorysu określonej w umowie nie więcej niż 20%, dotyczącej wydatków z poz. I.3.7. artykuły spożywcze planowanych zgodnie z umową na kwotę 200,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 256,32 zł niezgodnie z zapisami § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r., powodującymi uznanie kwoty 16,32 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

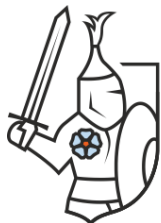
Zgodnie z aktualizacją kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiącą załącznik do umowy w poz. I.3.7. artykuły spożywcze koszty planowane zgodnie z umową wyniosły 200,00 zł. Uwzględniając zapisy § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. dopuszczalny limit zwiększenia w pozycji kosztów I.3.7 nie więcej niż 20% - to maksymalnie limit do kwoty 240,00 zł (200,00 zł + 20% z 200,00 zł= 200,00 zł + 40,00 zł)

Zatem kwota 16,32 zł stanowi dotację nadmiernie pobraną stosownie do zapisów § 4 ust.2 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art.252 ust.1 pkt 2 i ust.2 oraz ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

13. Naruszenie dopuszczalnego limitu przesunięć pomiędzy pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w stosunku do danej pozycji kosztorysu określonej w umowie nie więcej niż 20%, dotyczącego wydatków z poz. I.3.8. artykuły medyczne planowanych zgodnie z umową na kwotę 200,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 253,81 zł niezgodnie z zapisami § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. powodującymi uznanie kwoty 13,81 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z aktualizacją kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiącą załącznik do umowy w poz. I.3.8. artykuły medyczne koszty planowane zgodnie z umową wyniosły 200,00 zł. Uwzględniając zapisy § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. dopuszczalny limit zwiększenia





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

w pozycji kosztów I.3.8. nie więcej niż 20% - to maksymalnie limit do kwoty 240,00 zł (200,00 zł + 20% z 200,00 zł= 200,00 zł + 40,00 zł)

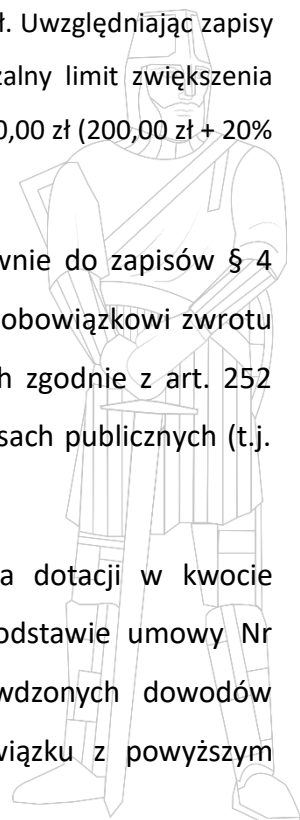
Zatem kwota 13,81 zł stanowi dotację nadmiernie pobraną stosownie do zapisów § 4 ust.2 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 2 i ust.2 oraz ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

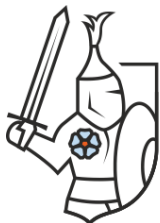
14. Naruszenie dopuszczalnego limitu przesunięć pomiędzy pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów w stosunku do danej pozycji kosztorysu określonej w umowie nie więcej niż 20%, dotyczącego wydatków z poz. I.4.1. kursokonferencja planowanych zgodnie z umową na kwotę 200,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 257,43 zł niezgodnie z zapisami § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. powodującymi uznanie kwoty 17,43 zł jako dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

Zgodnie z aktualizacją kalkulacji przewidywanych kosztów, stanowiącą załącznik do umowy w poz. I.4.1 kursokonferencja koszty planowane zgodnie z umową wyniosły 200,00 zł. Uwzględniając zapisy § 4 ust.1 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. dopuszczalny limit zwiększenia w pozycji kosztów I.4.1 nie więcej niż 20% - to maksymalnie limit do kwoty 240,00 zł (200,00 zł + 20% z 200,00 zł= 200,00 zł + 40,00 zł)

Zatem kwota 17,43 zł stanowi dotację nadmiernie pobraną stosownie do zapisów § 4 ust.2 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 252 ust.1 pkt 2 i ust.2 oraz ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.).

15. Niewykorzystanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra dotacji w kwocie 4.700,00 zł na realizację zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych wydatkowanych w ramach niniejszego zadania i w związku z powyższym





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

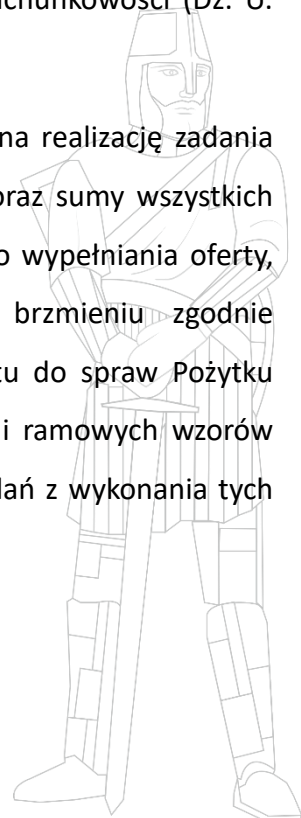
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

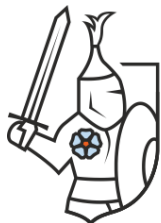
obowiązek zwrotu niewykorzystanej części dotacji na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust.2-4 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. oraz art.251 ust.3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz.1634 ze zm.).

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

Ad.1. Zaktualizowanie zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Klubu Sportowego „SUDETY” Kamienna Góra, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia Kierownika Klubu Sportowego „SUDETY” z dnia 01.10.2019 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości o określenie wersji oprogramowania programu finansowo-księgowego OGNIK wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych Klubu zgodnie z art.10 ust.1 pkt 3 lit.c, w związku z art.10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ad.2. Prawidłowe wyliczanie pod względem rachunkowym w ofercie na realizację zadania publicznego (w aktualizacji oferty) wartości poszczególnych kosztów oraz sumy wszystkich kosztów realizacji zadania publicznego stosownie do zasady rzetelnego wypełniania oferty, stanowiącej integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu zgodnie z załącznikiem N 1 i 3 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

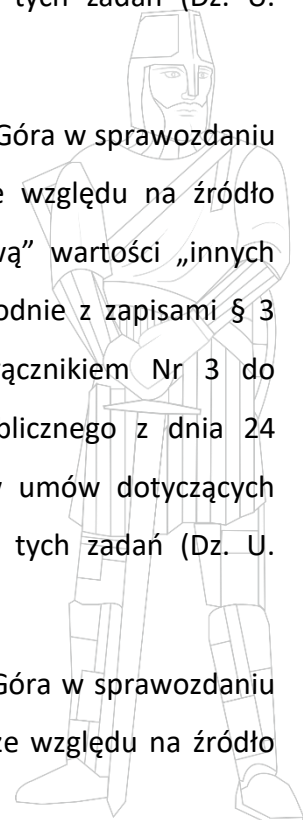
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

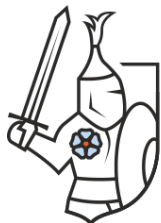
Ad.3. Prawidłowe wyliczanie w aktualizacji oferty na realizację zadania publicznego, stanowiącej integralną część umowy, udziału procentowego planowanej kwoty dotacji w ramach oferty, udziału wkładu własnego, w tym wkładu własnego finansowego oraz wkładu niefinansowego (osobowego i rzeczowego) zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania oferty zawartym w załączniku 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.4. Prawidłowe wpisywanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków 1. Rozliczenie z wydatków, w części „koszty zgodnie z umową (w zł)” kwot poszczególnych rodzajów kosztów zgodnie z wartościami wskazanymi w aktualizacji oferty na realizację zadania publicznego, stanowiącej integralną część umowy stosownie do załącznika 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.5. Prawidłowe wpisywanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego w części. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, rubryce „koszty zgodnie z umową” wartości „innych środków finansowych ogółem”, „środków finansowych własnych” zgodnie z zapisami § 3 ust.4 zawartej umowy o realizację zadania publicznego oraz załącznikiem Nr 3 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.6. Prawidłowe wyliczanie przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

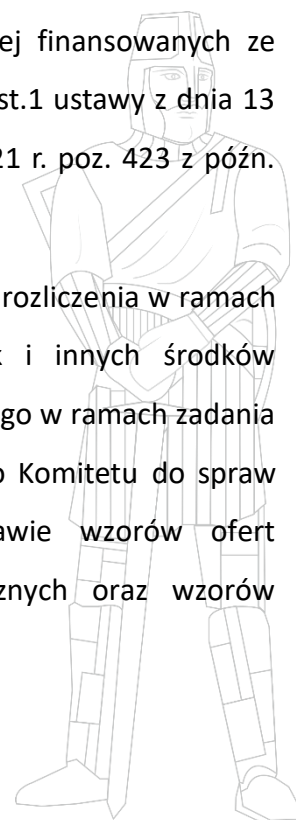
finansowania zadania publicznego, w rubrykach „koszty zgodnie z umową” oraz „faktycznie poniesione wydatki” procentowego udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego, udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji, udziału wkładu osobowego i wkładu rzeczowego zgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego 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).

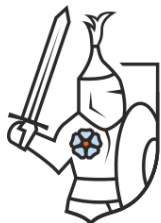
Ad.7. Prawidłowe przyjmowanie do rozliczenia w ramach realizacji zadania publicznego wartości wydatków zgodnej z treścią i stawkami wynikającymi z dowodów księgowych.

Ad.8. Przestrzeganie terminów zapłaty wynikających z treści dowodów księgowych rozliczonych w ramach realizacji zadania publicznego 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 ze zm.).

Ad.9. Przestrzeganie terminów zapłaty składek na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu umów zlecenia zawartych przez Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra zgodnie z art.87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561), w związku z art.47 ust.1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423 z późn. zm.).

Ad.10. Zamieszczenia w opisie na dowodach księgowych przyjętych do rozliczenia w ramach zadania publicznego, pokrytych zarówno ze środków dotacji jak i innych środków finansowych oznaczenia rodzaju kosztu (zakupu towaru/usługi) pokrytego w ramach zadania zgodnie z załącznikiem Nr 3 i 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

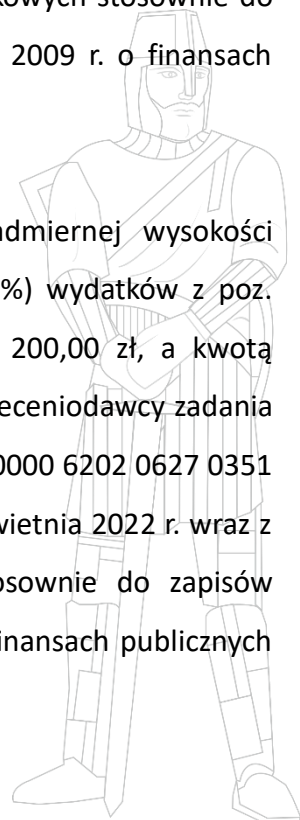
Urząd Miasta
Kamienna Góra

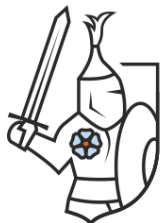
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.11. Zwrot kwoty 18,00 zł jako części dotacji nadmiernie pobranej w wysokości wynikającej z przekroczenia limitu (nie więcej niż 20%) wydatków z poz. I.3.5. stroje sportowe planowanych zgodnie z umową na kwotę 2.700,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 3.258,00 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 i 2 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych stosownie do zapisów art. 252 ust.1 pkt 2, ust.2 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Ad.12. Zwrot kwoty 16,32 zł jako części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynikającej z przekroczenia dopuszczalnego limitu (nie więcej niż 20%) wydatków z poz. I.3.7. artykuły spożywcze planowanych zgodnie z umową na kwotę 200,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 256,32 zł na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 zgodnie z zapisami § 4 ust. 1 i 2 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych stosownie do zapisów art. 252 ust.1 pkt 2, ust.2 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Ad.13. Zwrot kwoty 13,81 zł jako części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynikającej z przekroczenia dopuszczalnego limitu (nie więcej niż 20%) wydatków z poz. I.3.8. artykuły medyczne planowanych zgodnie z umową na kwotę 200,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 253,81 zł – na rachunek Zleceniodawcy zadania publicznego-Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5336 0000 6202 0627 0351 zgodnie z zapisami § 4 ust.1 i 2 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych stosownie do zapisów art. 252 ust.1 pkt 2, ust.2 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

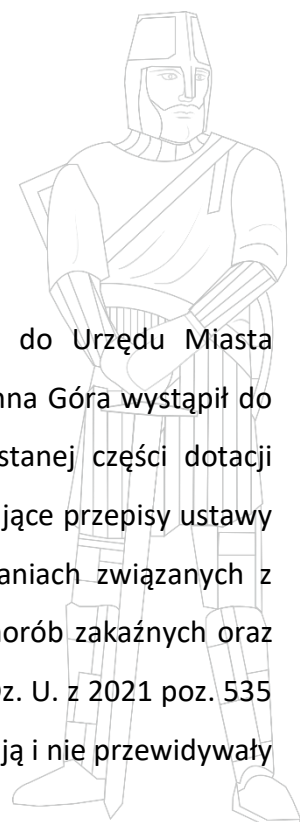
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

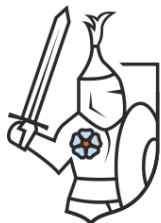
Ad.14. Zwrot kwoty 17,43 zł jako części dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wynikającej z przekroczenia dopuszczalnego limitu (nie więcej niż 20%) wydatków z poz. I.4.1 kursokonferencja, planowanych na kwotę 200,00 zł, a kwotą faktycznie poniesionych wydatków na sumę 257,43 zł- na rachunek Zleceniodawcy zadania publicznego – Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5336 0000 6202 0627 0351 zgodnie z zapisami § 4 ust.1 i 2 umowy nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych stosownie do zapisów art.252 ust.1 pkt 2, ust.2 i ust.6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

Ad.15. Na podstawie przedstawionych przez Klub Sportowy „SUDETY” Kamienna Góra potwierdzeń transakcji z rachunku bieżącego Klubu o dokonaniu zwrotu dotacji niewykorzystanej z tytułu umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego-Gminy Miejskiej Kamienna Góra wynika, iż na dzień 20 kwietnia 2023 r. (data sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego) dokonano zwrotu dotacji w następujących terminach i kwotach:

- 1) dnia 16.01.2023 r.- 3.000,00 zł;
- 2) dnia 16.02.2023 r. - 600,00 zł;
- 3) dnia 18.03.2023 r.- 600,00 zł.

Na podstawie pisma z dnia 23 stycznia 2023 r. (data wpływu do Urzędu Miasta w Kamiennej Górze dnia 23.01.2023 r.) Klub Sportowy SUDETY Kamienna Góra wystąpił do Burmistrza Miasta Kamienna Góra o możliwość zwrotu niewykorzystanej części dotacji w ratach co miesiąc oraz ewentualne nienaliczenie odsetek. Obowiązujące przepisy ustawy z dnia 31 marca 2002 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 poz. 535 ze zm.), jak i uchylone zapisy art. 15zrz i 15zrs w/w ustawy nie przewidują i nie przewidywały





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

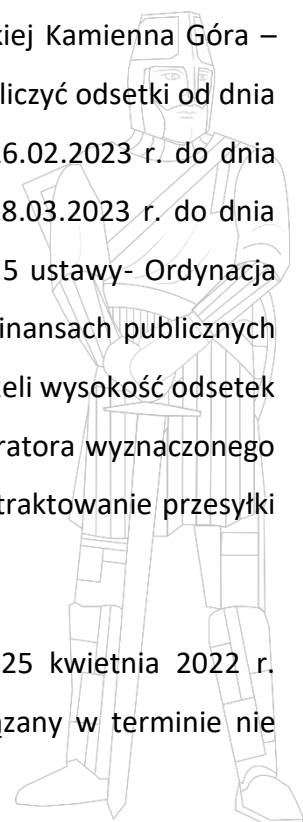
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

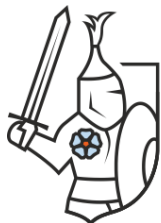
zawieszenia biegu terminu naliczania odsetek od dotacji niewykorzystanej. W związku z powyższym odsetki należy naliczać na zasadach dotychczasowych tj. zgodnie § 9 ust.4 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego oraz art. 251 ust. 3 i ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).

W związku z powyższym na dzień sporządzenia wystąpienia pokontrolnego tj. na dzień 20.04.2023 r. Klub Sportowy „SUDETY” Kamienna Góra ma obowiązek zwrotu niewykorzystanej części dotacji z tytułu umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. w kwocie 500,00 zł wraz z należnymi odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust.4 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r., w związku z art. 251 ust. 3 i ust.5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). (tj. odsetki liczone od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji- tj. odsetki liczone od dnia 16.01.2023 r. do dnia dokonania zwrotu)

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 500,00 zł należy dokonać zgodnie z § 9 ust.4 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra – 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351. W związku z powyższym należy naliczyć odsetki od dnia 16.01.2023 r. do 16.02.2023 r. -w kwocie 24,00 zł, kolejno od dnia 16.02.2023 r. do dnia 18.03.2023 r. - w kwocie 15,00 zł oraz od kwoty 500,00 zł od dnia 18.03.2023 r. do dnia dokonania zwrotu, uwzględniając zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej (tj. $3 \times 2,90 \text{ zł} = 8,70 \text{ zł}$).

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 14/IV/2022/PPS z dnia 25 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego Zleceniobiorca zadania jest zobowiązany w terminie nie





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

dłuższym niż 14 dnia od dnia otrzymania wniosków i zaleceń, do ich wykonania i powiadomienia o sposobie ich wykonania Zleceniodawcę zadania publicznego - Gminę Miejską 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

