

**Kamienna  
Góra**  
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-12.2023

Kamienna Góra, dnia 19 lutego 2024 r.

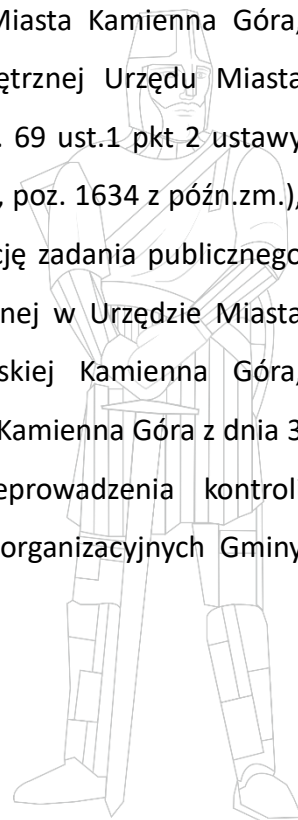
**Kamiennogórski Klub Sportowy  
"OLIMPIA"**

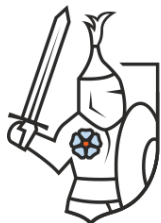
**ul. P. Ściegiennego 11  
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 28.12.2023 r. do 06.02.2024 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Kamiennogórskim Klubie Sportowym „OLIMPIA” w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Łączy nas piłka nożna” - umowa Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 12/2023 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 31/IV/2022/PPS z dnia 28 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 (ze zmianami).





**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 Sportowy „OLIMPIA”:**

1. Nieprawidłowe posłużenie się w zapisach § 6 ust.1 Statutu Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA” uchwalonego dnia 09.12.2011 r. pojęciem sportu kwalifikowanego niezgodnie z art.93 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późn.zm.).

2. Brak określenia w Zasadach (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA”, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości wersji programu finansowo-księgowego COMARCH ERP OPTIMA wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych Klubu oraz programu kadrowo-płacowego BIZNESMAN wykorzystywanego do prowadzenia rozliczeń z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia niezgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. c ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

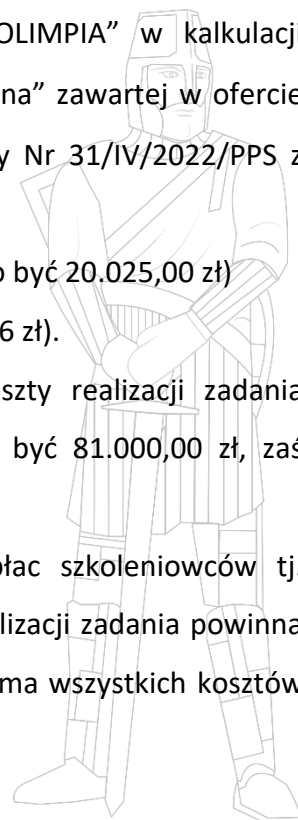
3. Błędne zsumowanie przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” w kalkulacji przewidywanych realizacji zadania publicznego „Łączy nas piłka nożna” zawartej w ofercie realizacji zadania publicznego, stanowiącej integralną część umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28.04.2022 r. danych w pozycjach „koszty realizacji zadania”:

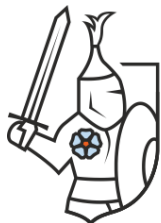
1) I.1.1. płace szkoleniowców  $37,50 \text{ zł} \times 534 = 20.000,00 \text{ zł}$  (a powinno być 20.025,00 zł)

2) I.1.2. dojazdy  $0,8358 \text{ zł} \times 5982 = 5.000,00 \text{ zł}$  (a powinno być 4.999,76 zł).

Ponadto biorąc powyższe pod uwagę błędnie zsumowano koszty realizacji zadania podając kwotę 71.000,00 zł, zaś wg podanych wartości powinno być 81.000,00 zł, zaś wspólnie z kosztami administracyjnymi 87.600,00 zł.

Biorąc pod uwagę prawidłowe wysokości kosztów z tytułu płac szkoleniowców tj. 20.025,00 zł oraz dojazdów na kwotę 4.999,76 zł suma kosztów realizacji zadania powinna wynieść 81.024,76 zł, zaś łącznie z kosztami administracyjnymi – suma wszystkich kosztów realizacji zadania powinna wynieść 87.624,76 zł.





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

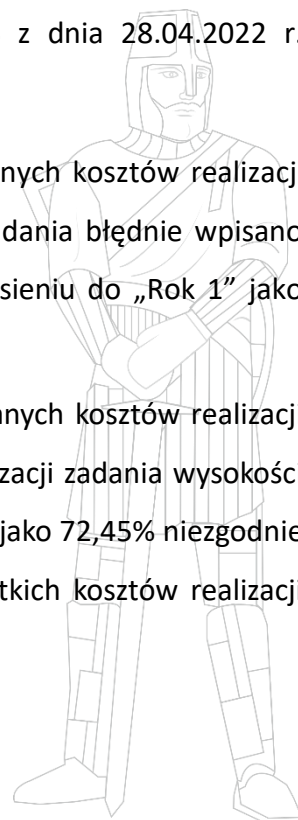
Uwzględniając powyższe nieprawidłowe zsumowanie kosztów błędnie wypełniono kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, w części źródła finansowania kosztów realizacji zadania kolumny wartość (PLN) oraz udział (%) tj. :

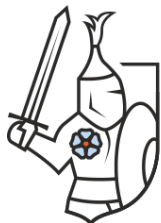
1. suma wszystkich kosztów realizacji zadania jako 77.600,00 zł (100%)- a powinno być 87.624,76 zł i to stanowi 100%;
2. planowana dotacja w ramach niniejszej oferty 56.600,00 zł- 72,94% a powinno być 64,59%;
3. wkład własny 21.000,00 zł i 27,06%, a powinno być 31.024,76 zł, co stanowi 35,41%;
  - 3.1. wkład własny finansowy 20.000,00 zł i 25,77%, a powinno być 30.024,76 zł, co stanowi 34,27%;
  - 3.2. wkład własny niefinansowy (osobowy i rzeczowy) 1.000,00 zł – 1,29% a powinno być 1,14%.

Ponadto, błędne zsumowanie poszczególnych kosztów realizacji zadania spowodowało, że w zawartej umowie Nr 31/IV/2022/PPZ z dnia 28 kwietnia 2022 r. w § 3 ust.4 i 5 błędnie podano wartość innych środków finansowych w wysokości 20.000,00 zł (a powinno być 30.024,76 zł) oraz całkowitego kosztu zadania publicznego jako 77.600,00 zł (a powinno być 87.624,76 zł) niezgodnie z § 1 ust.5 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28.04.2022 r. o realizację zadania publicznego.

**4. Błędne wpisanie w aktualizacji kosztorysu- kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w części V.1. Zestawienie kosztów realizacji zadania błędnie wpisano wartości (PLN) sumy wszystkich kosztów realizacji zadania w odniesieniu do „Rok 1” jako 75.115,87 zł, a powinno być 78.115,87 zł.**

Błędne podanie w aktualizacji kosztorysu, V. Kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w części V.B. Źródła finansowania kosztów realizacji zadania wysokości udziału procentowego planowanej dotacji w ramach niniejszej oferty jako 72,45% niezgodnie z wyliczeniami rachunkowymi, a powinno być 72,46% (suma wszystkich kosztów realizacji zadania 78.115,87 zł i kwota dotacji 56.600,00 zł).





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

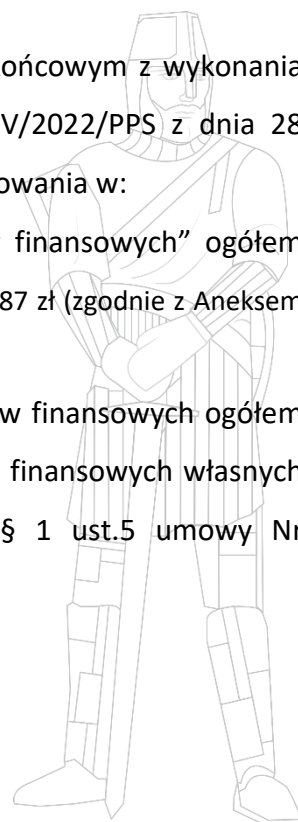
5. Błędne wpisanie przez Kamiennogórski Klub Sportowy "OLIMPIA" w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków w rubryce „koszty zgodnie z umową (w zł)” wartości niżej wymienionych rodzajów kosztów niezgodnie z Anekssem Nr 1 z dnia 16.11.2022 r. do w/w umowy tj.:

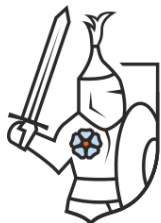
- 1) I.1.2. dojazdy 2.500,00 zł, a powinno być 2.499,87 zł;
- 2) I.1.3. sprzęt sportowy 17.900,00 zł, a powinno być 18.000,00 zł;
- 3) I.1.5. opłaty sędziów 9.140,00 zł, a powinno być 9.120,00 zł;
- 4) II.1. obsługa księgową 4.900,00 zł, a powinno być 4.896,00 zł niezgodnie z § 1 ust.5 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r.

Błędne zsumowanie w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. w części II sprawozdanie z wykonania zadania poszczególnych rodzajów kosztów wykazanych w kolumnie „faktycznie poniesione wydatki (w zł)” podając sumę kosztów realizacji zadania na kwotę 83.061,46 zł – a powinno być 83.063,46 zł oraz sumę wszystkich kosztów realizacji zadania publicznego na kwotę 87.850,36 zł, a powinno być 87.849,66 zł.

Uwzględniając powyższe błędnie wpisano w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. w części II.2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania w:

- 1) kolumnie „koszty zgodnie z umową” wysokość innych środków finansowych” ogółem i środków finansowych własnych jako 21.440,00 zł a powinno być 21.515,87 zł (zgodnie z Anekssem Nr 1 z dnia 16.11.2022 r.);
- 2) kolumnie „faktycznie poniesione wydatki” wartość innych środków finansowych ogółem jako 31.250,36 zł a powinno być 31.249,66 zł oraz wartość środków finansowych własnych jako 21.250,36 zł a powinno być 21.249,66 zł niezgodnie z § 1 ust.5 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28.04.2022 r.





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

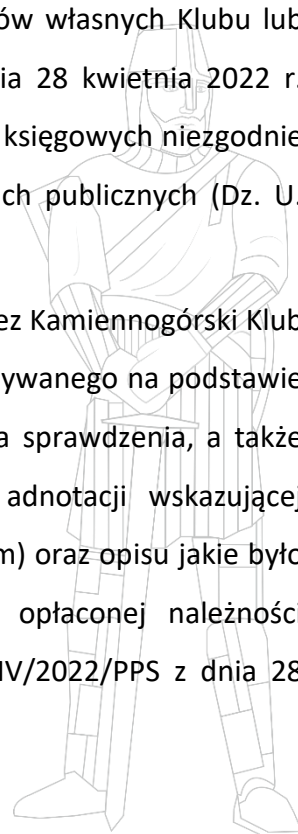
Biorąc powyższe wyliczenia pod uwagę w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. błędnie podano w kolumnie koszty zgodnie z umową:

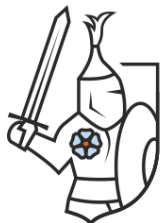
- udział procentowy kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego jako 72,53 %, a powinno być 72,46% (dotacja 56.600,00 zł do całkowitych kosztów zadania 78.115,87 zł);
- udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 37,89%, a powinno być 38,01 % (inne środki finansowe -21.515,87 zł i kwota dotacji 56.600,00 zł).

**6.** Dokonanie zapłaty za fa NR FS/721/2022 z dnia 24.08.2022 r. ....zakup piłek na łączną kwotę 1.019,99 zł w formie gotówki (RKB/1/2022/KASA poz. 10) oraz za fa FA 134/06/JG/2022 z dnia 21.06.2022 r. .... opłata regulaminowa na kwotę 25,00 zł (RKB/1/2022/KASA poz. 58) niezgodnie z formą zapłaty wynikającą z treści dowodu księgowego oznaczoną jako przelew stosownie do zapisów art. 106e, w związku z art.106j ust.1 pkt 5 i ust.2, art.106k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).

**7.** Zapłata przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” faktur odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-12.2023 pokrytych ze środków własnych Klubu lub dotacji przekazanej na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. z naruszeniem terminów wynikających z treści niniejszych dowodów księgowych niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

**8.** Brak na dowodach księgowych przedstawionych do rozliczenia przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. stwierdzenia sprawdzenia, a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęci lub adnotacji wskazującej sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) oraz opisu jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu) niezgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego.





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

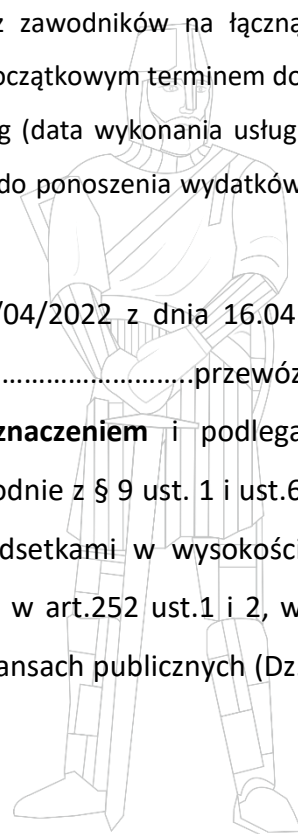
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

Zgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego: „Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych”.

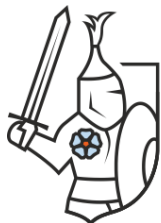
**9. Nieprawidłowe pokrycie przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” ze środków dotacji przekazanych na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. wydatków z tytułu fa FV/3/04/2022 z dnia 16.04.2022 r. (data wykonania usługi 16.04.2022 r.) ..... przewóz zawodników na łączną kwotę 540,00 zł niezgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28.04.2022 r.**

Wyżej wymieniona faktura, biorąc pod uwagę datę jej wystawienia tożsamą z datą wykonania usługi dzień 16.04.2022 r. dotyczy usługi transportowej, która została nieprawidłowo poniesiona ze środków dotacji niezgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28.04.2022 r. Stosownie do zapisów § 2 ust.1 pkt 2 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji: od dnia 28.04.2022 r. do 31.12.2022 r. Wyżej wymieniona faktura fa FV/3/04/2022 z dnia 16.04.2022 r. (data wykonania usługi 16.04.2022 r.) ..... przewóz zawodników na łączną kwotę 540,00 zł dotyczy zdarzenia sprzed 28 kwietnia 2022 r., czyli przed początkowym terminem do ponoszenia wydatków ze środków dotacji i dokumentują wykonanie usług (data wykonania usługi 16.04.2022 r.), która jest są datą wykonania usługi sprzed daty właściwej do ponoszenia wydatków ze środków dotacji.

W związku z powyższym **kwota 540,00 zł** z tytułu faktury FV/3/04/2022 z dnia 16.04.2022 r. (data wykonania usługi 16.04.2022 r.) .....przewóz zawodników stanowi **dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem** i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra zgodnie z § 9 ust. 1 i ust.6 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ust.1 i 2, w związku z ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).







# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

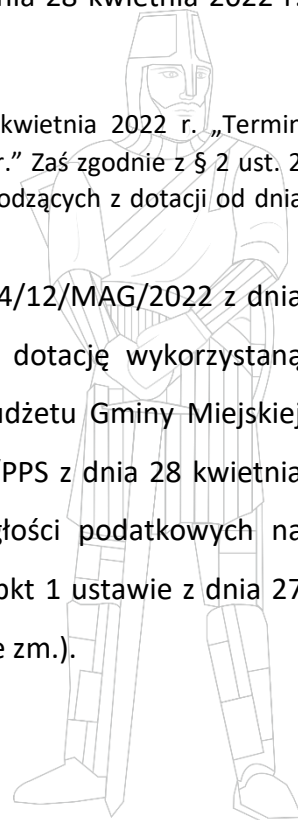
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

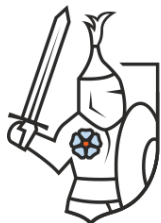
**10.** Niepełne określenie na fa VAT 2847F01426 z dnia 11.08.2022 r. .... zakup wody mineralnej na kwotę 198,72 zł oraz fa VAT 2847F01309/0722 z dnia 26.07.2022 r..... zakup wody mineralnej na łączną kwotę 186,30 zł adresu nabywcy tj. Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA” oznaczając niniejszy jako ul. P. Ściegiennego (bez podania numeru) niezgodnie z wypisem z KRS 0000204860 działu I, rubryka 2 „Siedziba i adres podmiotu”, w związku z art.106e ust.1 pkt 3 i art.106 ust.5 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).

**11.** Zapłata przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” za fa NR 54/12/MAG/2022 z dnia 09.12.2022 r. ....za opłatę regulaminową na kwotę 300,00 zł – dnia 16.01.2023 r. (potwierdzenie transakcji z rachunku pomocniczego KKS „OLIMPIA” z dnia 16.01.2023 r.) pokrytej ze środków dotacji przekazanej na podstawie umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. po końcowym terminie realizacji zadania publicznego oznaczonym na dzień 31.12.2022r. oraz końcowym terminie do poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji tj. do dnia 31.12.2022 r. niezgodnie z § 2 ust.1 i § 2 ust.2 pkt 1 oraz § 9 ust.1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. „Łączy nas piłka nożna”.

Stosownie do zapisów § 2 ust.1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. „Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 01.04.2022 r. do 31.12.2022 r.” Zaś zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 w/w umowy termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji od dnia 28.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.”

W związku z powyższym kwota 300,00 zł z tytułu faktury Nr fa 54/12/MAG/2022 z dnia 09.12.2022 r. .... za opłatę regulaminową stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 6 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ust.1 i 2, w związku z ust.5 i ust.6 pkt 1 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.).





**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

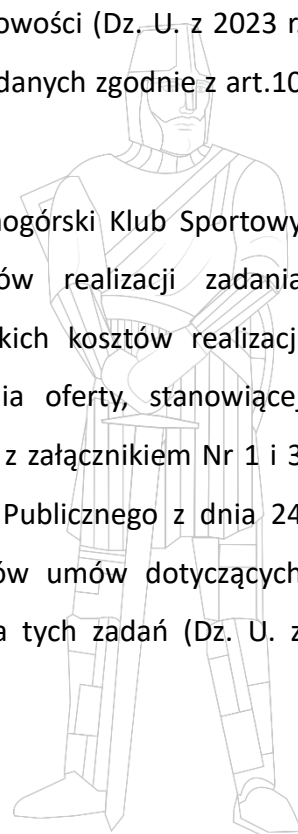
**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:**

**Ad.1.** Sprostowanie zapisów § 6 ust.1 Statutu Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA” poprzez uchylene definicji sportu kwalifikowanego zgodnie z art. 93 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późn.zm.).

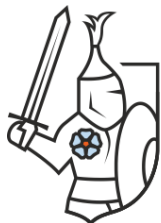
Zgodnie z wyżej wymienionym art. 93 pkt 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 176 z późn.zm.) ustawa z dnia 29 lipca 2005 r. o sporcie kwalifikowany (Dz. U. z 2005 r. Nr 155, poz. 1298 z późn.zm.) zawierająca definicję sportu kwalifikowanego została uchylona z dniem 16 października 2010 r.

**Ad.2.** Zaktualizowanie zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA”, wprowadzonych na podstawie Zarządzenia z dnia 23 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości o określenie wersji programu finansowo-księgowego COMARCH ERP OPTIMA wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych Klubu oraz programu kadrowo-płacowego BIZNESMAN wykorzystywanego do rozliczeń z tytułu wynagrodzeń za pracę i umów zlecenia zgodnie z art. 10 ust.1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz dokonywanie aktualizacji wyżej wymienionych danych zgodnie z art.10 ust.2 w/w ustawy o rachunkowości.

**Ad.3, Ad.4.** Prawidłowe wyliczanie oraz sumowanie przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” wszystkich części kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego- 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 Nr 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

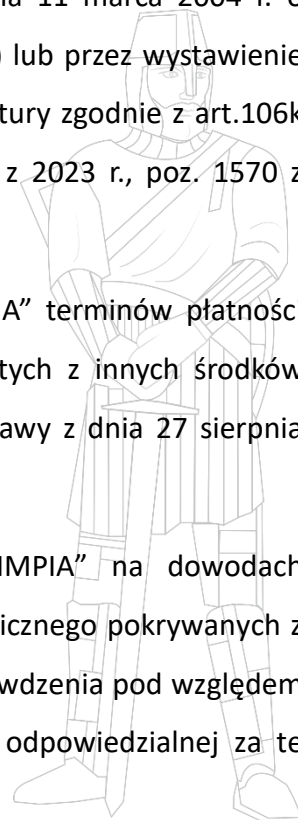
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

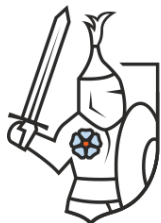
**Ad.5.** Prawidłowe określanie przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków w rubryce „koszty zgodnie z umową (w zł)” wartości poszczególnych rodzajów kosztów zgodnie z umową o realizację zadania publicznego lub ewentualnie zawartym aneksem do umowy oraz w kolumnie „faktycznie poniesione wydatki” 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.6.** Przestrzeganie przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” spójności między formą zapłaty określoną w treści dowodu księgowego a faktycznie dokonywaną formą zapłaty oraz dokonanie korekty formy zapłaty wskazanej na fakturze fa NR FS/721/2022 z dnia 24.08.2022 r. .... zakup piłek na łączną kwotę 1.019,99 zł oraz fa FA 134/06/JG/2022 z dnia 21.06.2022 r. .... opłata regulaminowa na kwotę 25,00 zł (RKB/1/2022/KASA poz. 58) „przelew” na „gotówka” poprzez wystawienia faktury korygującej przez wystawcę zgodnie z art. 106j ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 z późn.zm.) lub przez wystawienie przez nabywcę noty korygującej, zaakceptowanej przez wystawcę faktury zgodnie z art.106k ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 z późn.zm.).

**Ad.7.** Przestrzeganie przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” terminów płatności faktur rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego pokrytych z innych środków finansowych oraz środków dotacji zgodnie z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

**Ad.8.** Umieszczanie przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” na dowodach księgowych rozliczanych w ramach umowy o realizację zadania publicznego pokrywanych z innych środków finansowych oraz środków dotacji stwierdzenia sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym oraz merytorycznym oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te





**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

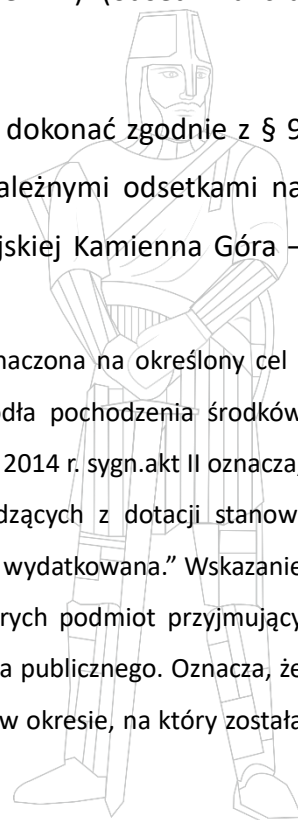
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

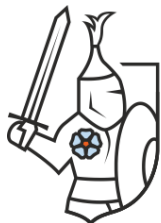
sprawdzenia, a także opisu jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu) zgodnie z zapisami zawartej umowy o realizację zadania publicznego stosownie do zapisów załącznika Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw 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.9. Zwrot** przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” kwoty 540,00 zł do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra jako **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** z tytułu fa FV/3/04/2022 z dnia 16.04.2022 r. (data wykonania usługi 16.04.2022 r.) ..... przewóz zawodników na łączną kwotę 540,00 zł, pokrytej w całości ze środków dotacji stosownie do z § 2 ust. 2 pkt 1, w związku z § 9 ust.1 i ust.6 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28.04.2022 r. o realizację zadania publicznego „Łączy nas piłka nożna” wraz z należnym odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art. 252 ust.1 i 2, w związku z ust.5 i ust.6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1634 ze zm.). (odsetki nalicza się od dnia 24.05.2022 r. do dnia dokonania zwrotu).

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 540,00 zł należy dokonać zgodnie z § 9 ust.1-6 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra – 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351.

„Dotacja celowa – a więc tak jak jest w rozpatrywanej sprawie- jest przeznaczona na określony cel i powinna być zrealizowana w wyznaczonym terminie, co w kontekście źródła pochodzenia środków dotacyjnych, jako tzw. „środków znaczonych” (por. wyrok NSA z dnia 2 kwietnia 2014 r. sygn.akt II oznacza, że granice upoważnienia do wykorzystania (wydatkowania środków pochodzących z dotacji stanowi termin oraz cel, na który została ona przyznana i na który tym samym może być wydatkowana.” Wskazanie w powyższej umowie o realizację zadania publicznego ramy czasowe, w których podmiot przyjmujący zlecenie realizacji zadania publicznego korzysta ze wsparcia w realizacji zadania publicznego. Oznacza, że wydatki poniesione przez podmiot otrzymujący dotację muszą być poniesione w okresie, na który została





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

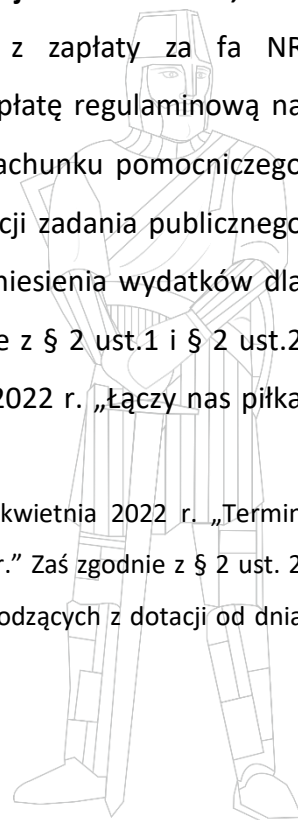
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

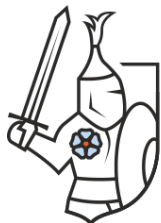
ona udzielona, jak również co ważne podkreślenia, muszą one dotyczyć usług które, były świadczone oraz towarów, które zostały nabyte w tym okresie. Dlatego istotne dla znaczenia oceny, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, mają postanowienia umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z uwzględnieniem oferty realizacji zadania publicznego.

**Ad. 10.** Przestrzeganie umieszczania na dowodach księgowych pełnego adresu siedziby nabywcy tj. Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA” zgodnie z wypisem z KRS 0000204860 działu I, rubryka 2 „Siedziba i adres podmiotu” jako ul. P. Ściegiennego 11 oraz dokonanie korekty faktur fa VAT 2847F01426 z dnia 11.08.2022 r. .... zakup wody mineralnej na kwotę 198,72 zł oraz fa VAT 2847F01309/0722 z dnia 26.07.2022 r. .... zakup wody mineralnej na łączną kwotę 186,30 zł w wyżej opisanym zakresie poprzez wystawienia faktury korygującej przez wystawcę zgodnie z art. 106j ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r., poz. 931 z późn.zm.) lub przez wystawienie przez nabywcę noty korygującej, zaakceptowanej przez wystawcę faktury zgodnie z art.106k ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j Dz. U. z 2022 r., poz. 931 z późn.zm.).

**Ad.11. Zwrot** przez Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA” **dotacji w kwocie 300,00 zł jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** wynikającej z zapłaty za fa NR 54/12/MAG/2022 z dnia 09.12.2022 r..... za opłatę regulaminową na kwotę 300,00 zł – dnia 16.01.2023 r. (potwierdzenie transakcji z rachunku pomocniczego KKS „OLIMPIA” z dnia 16.01.2023 r.) po końcowym terminie realizacji zadania publicznego oznaczonym na dzień 31.12.2022r. oraz końcowym terminie do poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji tj. do dnia 31.12.2022 r. niezgodnie z § 2 ust.1 i § 2 ust.2 pkt 1 oraz § 9 ust.1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. „Łączy nas piłka nożna”.

Stosownie do zapisów § 2 ust.1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. „Termin realizacji zadania publicznego ustala się od dnia 01.04.2022 r. do 31.12.2022 r.” Zaś zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 1 w/w umowy termin poniesienia wydatków ustala się dla środków pochodzących z dotacji od dnia 28.04.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.”





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

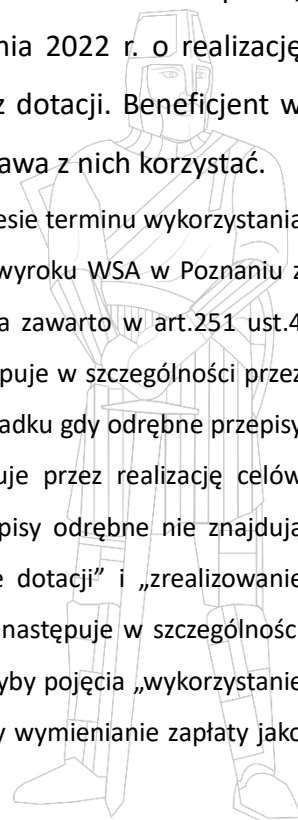
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

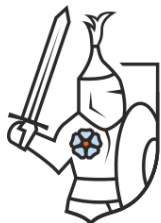
W związku z powyższym kwota 300,00 zł z tytułu faktury Nr fa 54/12/MAG/2022 z dnia 09.12.2022 r. .... za opłatę regulaminową stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra zgodnie z § 9 ust. 1 i ust. 6 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ust.1 i 2, w związku z ust.5 i ust.6 pkt 1 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.). (odsetki liczone od dnia 07.10.2022 r. do dnia dokonania zwrotu).

Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 300,00 zł należy dokonać zgodnie z § 9 ust.1-6 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. z należnymi odsetkami na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra – 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351.

Beneficjent (Kamiennogórski Klub Sportowy „OLIMPIA”) danego zadania publicznego po zakończeniu realizacji zadania tj. w dniu 16.01.2023 r. dokonał zapłaty za fakturę Nr fa 54/12/MAG/2022 z dnia 09.12.2022 r. .... za opłatę regulaminową w kwocie 300,00 zł pokrytą ze środków dotacji niezgodnie z zapisami § 2 ust.1 i § 2 ust.2 pkt 1 , w związku z § 9 ust.1 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego, uznając ich pokrycie ze środków finansowych z dotacji. Beneficjent w dniu 16.01.2023 r. nie był już dysponentem tych środków i nie miał prawa z nich korzystać.

Powyższe definicje wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w zakresie terminu wykorzystania środków dotacyjnych znajdują szeroki potwierdzenie w orzecznictwie np.: w wyroku WSA w Poznaniu z dnia 10 lipca 2014 r. (I SA/Po 252/13) orzeczono, iż: "definicję wykorzystania zawarto w art.251 ust.4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona, albo, w przypadku gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach. Na gruncie analizowanej sprawy żadne przepisy odrębne nie znajdują zastosowania. (...) Zdaniem Sądu nie ma utożsamiać pojęcia „wykorzystanie dotacji” i „zrealizowanie zadania”, skoro w art.251 ust.4 jest mowa o tym, że „wykorzystanie dotacji” następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja została udzielona." Gdyby pojęcia „wykorzystanie dotacji” i „zrealizowanie zadania” były pojęciami tożsamymi, to zbędne byłoby wymienianie zapłaty jako





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

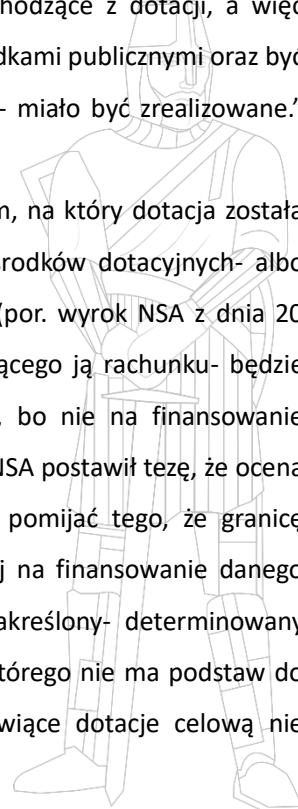
Urząd Miasta  
Kamienna Góra

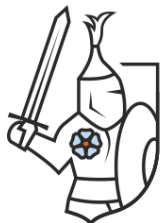
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

jednego ze sposobów wykorzystania dotacji. Wbrew twierdzeniom strony skarżącej dla oceny wykorzystania dotacji istotne znacznie ma zapłata za zrealizowane zadanie publiczne (pierwsza część zdania z art.251 ust.4 u.f.p.), a nie samo jego wykonanie. Użyte przez ustawodawcę słowo „w szczególności” odnieść należy do formy zapłaty, która może polegać nie tylko na przelewie gotówki, ale np. może przybrać formę potrącenia. (...) Zatem wbrew oczekiwaniom strony skarżącej organ nie mógł poprzestać jedynie na ustaleniu, że doszło do zrealizowania celu, na który dotacja została udzielona. Pojęcie „wykorzystania dotacji” należy rozumieć jako rzeczywistą zapłatę za zrealizowane zadanie, a terminowość zapłaty winna być ściśle przestrzegana przez podmiot korzystający ze środków publicznych, których wydatkowanie podlega szczególnej kontroli.”

W wyroku WSA w Warszawie z dnia 18 października 2017 r. (V SA/Wa 2735/16) stwierdzono, iż: „trzeba określić, że dotacja celowa przeznaczona jest na określony cel i powinna być zrealizowana w określonym terminie, co w kontekście źródła pochodzenia środków dotacyjnych jako tzw. „środków znaczonych” oznacza, że granice upoważnienia do wykorzystania (wydatkowania) środków pochodzących z dotacji stanowi termin i cel, na który została ona przyznana, na który tym samym może zostać wydatkowana. (...) Przedstawiona teza znajduje swoje wyraźne potwierdzenie w woli ustawodawcy stanowiącego o wykorzystaniu dotacji przez „zapłatę za zrealizowanie zadania, na które została udzielona”, a tym samym za uzasadnione należy uznać twierdzenie, że nie każda zapłata ze środków przyznanej dotacji stanowi wykorzystanie dotacji w przedstawionym powyżej rozumieniu pojęcia. Zapłata ta musi bowiem korespondować z konkretnym celem, na który zostały udzielone środki pochodzące z dotacji, a więc innymi słowy musi być przeznaczona na finansowanie zadania wspieranego środkami publicznymi oraz być dokonana w terminie, w jakim zadanie – na które dotacja została przyznana- miało być zrealizowane.” (podobnie wyrok NSA z dnia 28 czerwca 2017 r. sygn.akt II GSK 3088/15).

W przeciwnym wypadku, a mianowicie dokonania zapłaty niezgodnie z celem, na który dotacja została przyznana-a więc nie na realizację konkretnego zadania finansowanego ze środków dotacyjnych- albo (oraz) dokonania zapłaty po upływie terminu realizacji konkretnego zadania (por. wyrok NSA z dnia 20 listopada 2014 r. sygn.akt II GSK 1107/13), ani też bez żadnego dokumentującego ją rachunku- będzie uzasadniało wniosek o wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, bo nie na finansowanie realizowanego w określonym terminie zadania na które została udzielona. (...) NSA postawił tezę, że ocena odnośnie do wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem nie może pomijać tego, że granicę upoważnienia do dysponowania środkami pochodzącymi z dotacji udzielonej na finansowanie danego zadania stanowi zarówno, cel na który środki te są wydatkowane, jak i zakreślony- determinowany określonym czasem realizacji dotowanego zadania- termin, wraz z upływem którego nie ma podstaw do dokonania z dotacji określonego wydatku, bowiem środki publiczne stanowiące dotacje celową nie





# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

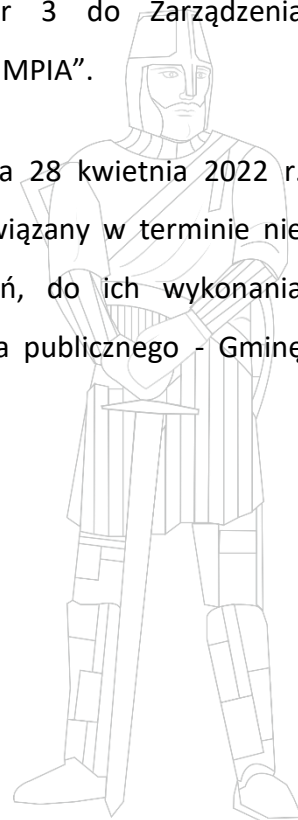
Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

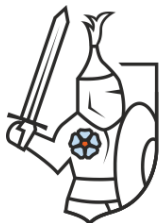
pozostają już w dyspozycji jednostki, która ją otrzymała.” Pogląd w zakresie uznania i zaliczenia wydatków poniesionych po upływie terminu, na jaki została przyznana dotacja- jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem podzieliła Główna Komisja Orzekająca ds. Dyscypliny Finansów Publicznych (orzeczenie GKO z dnia 15 stycznia 2004 r. DF/GKO/Odw.2/2/2003). „Dotacja celowa jest przeznaczona na określony cel i powinna być zrealizowana w wyznaczonym terminie. Jej wykorzystanie jest wydatkiem ze środków publicznych, a zatem granice upoważnienia do jego dokonania stanowi zakresły termin i cel wykorzystania dotacji celowej. Po upływie wyznaczonego terminu nie ma podstaw do dokonania z dotacji określonego wydatku, bowiem środki publiczne stanowiące dotacje celową nie pozostają w dyspozycji jednostki, która ją otrzymała. Wydatek z takich środków jest przekroczeniem zakresu upoważnienia do wydatków ze środków publicznych.”

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono, iż w opisanych stosownie w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-12.2023 oświadczeniach/wnioskach o zwrot kosztów przejazdu dla zawodników Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA” na treningi piłki nożnej i mecze samochodem osobowym nie podano w opisie trasy liczby przejechanych kilometrów w rubryce „z .....do i powrót z ... do). W związku z powyższym zaleca się precyzyjne wypełnianie oświadczenia/wniosku o zwrot kosztów przejazdu wskazując liczbę przejechanych kilometrów stosownie do treści załącznika Nr 3 do Zarządzenia Nr 5/ZARZ/2022 Zarządu Kamiennogórskiego Klubu Sportowego „OLIMPIA”.

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 31/IV/2022/PPS z dnia 28 kwietnia 2022 r. o realizację zadania publicznego Zleceniobiorca zadania jest zobowiązany w terminie nie 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.







# 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](mailto:monika.kluczynska@kamiennagora.pl)

