

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-6.2024

Kamienna Góra, dnia 8 lipca 2024 r.

Kamiennogórska Akademia Piłkarska

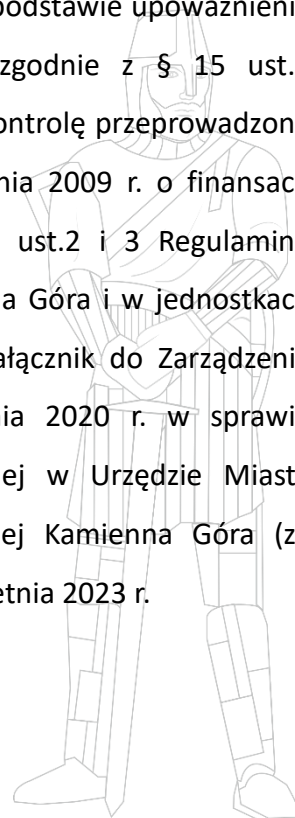
ul. S. Okrzei 5

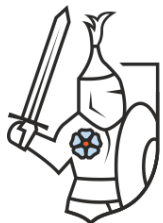
58- 400 Kamienna Góra

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14.06.2024 r. do 28.06.2024 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego pod nazwą: "Organizacja zajęć sportowych piłki nożnej oraz turniejów, w tym rozgrywek ligowych w ramach struktury OZPN dla dzieci i młodzieży w wieku 3 do 15 lat"- umowa Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 6/2024 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 (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 z późn.zm.) 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), w związku z § 7 umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r.





W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską:

1. Nieprawidłowe oznaczenie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. tytułu zadania publicznego, oznaczając niniejszy jako: „Organizacja zajęć piłki nożnej i turniejów dla dzieci i młodzieży w wieku 4 do 14 lat, w tym organizacja turnieju o Puchar Burmistrza Miasta Kamienna Góra” niezgodnie z tytułem zadania publicznego zawartym w komparycji umowy o realizację zadania publicznego- umowa Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r.

Tytuł zadania publicznego zgodnie z zawartą umową Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. to: „Organizacja zajęć sportowych piłki nożnej oraz turniejów, w tym rozgrywek ligowych w ramach struktur OZPN dla dzieci i młodzieży w wieku 3 do 15 lat.”

2. Dokonanie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską w części II. Sprawozdania z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja zajęć sportowych piłki nożnej oraz turniejów, w tym rozgrywek ligowych w ramach struktur OZPN dla dzieci i młodzieży w wieku 3 do 15 lat” w jednej pozycji I.1. w rubryce „Koszty zgodnie z umową (w zł)” oraz „Faktycznie poniesione wydatki” połączenia wydatków z tytułu ulotek i wydatków dotyczących plakatów (łącznie na kwotę 350,00 zł) niezgodnie z zaktualizowaną kalkulacją kosztów, stanowiącą integralną część umowy, w której w zestawieniu kosztów odrębnie oznaczono koszty jako I.1.1. druk ulotek na kwotę 50,00 zł i koszty I.1.2. druk plakatów na łączną kwotę 300,00 zł stosownie do zapisów § 1 ust.3 umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r.

3. Nieprawidłowe przyjęcie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską do rozliczenia w ramach umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. kosztów z tytułu ubezpieczenia, pokrytych z innych środków finansowych (środki własne Klubu), wynikających z polisy NNW numer 5087466 w kwocie 1.123,00 zł obejmującej okres ubezpieczenia od 07.04.2023 r. do 06.04.2024 r., w związku z powyższym okres od



01.01.2024 r. do 06.04.2024r. poza terminem realizacji zadania publicznego stosownie do zapisów § 2 ust.1 umowy oraz terminem właściwym do poniesienia wydatków dla innych środków finansowych wskazanych w zapisach § 2 ust.2 pkt 2 umowy NR 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r.

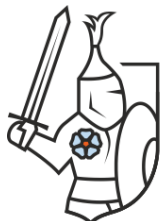
Uwzględniając powyższe w rozliczeniu zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. mogą zostać uwzględnione wydatki w okresie od 07.04.2023 r. do 31.12.2023 r. mieszczące się w terminie realizacji zadania i terminie właściwym do ponoszenia wydatków z innych środków finansowych.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz potwierdzenia przelewu zawarte w historii rachunku bieżącego Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej opłaty dokonane dnia 10.07.2023 r. na kwotę 361,00 zł, dnia 02.08.2023 r. na kwotę 361,00 zł i dnia 14.09.2023 r. - do rozliczenia w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. oraz okres ubezpieczenia, który obejmuje polisa od 07.04.2023 r. do 06.04.2024 r. do rozliczenia można przyjąć wydatki z okresu 07.04.2023 r. do 31.12.2023 r. (tj. 268 dni) mieszczące się w terminie realizacji zadania publicznego i terminie właściwym do ponoszenia wydatków z innych środków finansowych - co stanowi kwotę 1.058,60 zł.

4. Nieprawidłowe przyjęcie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską do rozliczenia kosztów z tytułu ubezpieczenia z polisy OC BPP-A/P/0176946 w całości tj. w kwocie 293,00 zł, pokrytych ze środków własnych Klubu w ramach umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. obejmującej okres ubezpieczenia od 04.03.2023 r. do 03.03.2024 r., w związku z powyższym okres od 01.01.2024 r. do 03.03.2024 r. poza terminem realizacji zadania publicznego stosownie do zapisów § 2 ust.1 umowy oraz terminem właściwym do poniesienia wydatków dla innych środków finansowych wskazanym w zapisach § 2 ust.2 pkt 2 umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r.

Uwzględniając powyższe w rozliczeniu zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. mogą zostać uwzględnione wydatki w okresie od 04.03.2023 r. do 31.12.2023 r. (302 dni) mieszczące się w terminie realizacji zadania i terminie właściwym do ponoszenia wydatków z innych środków finansowych, co stanowi kwotę 241,60 zł.

Zapłata zobowiązania z tytułu polisy seria BPP-A/P/0176946 ubezpieczenia OC z naruszeniem terminu właściwego do zapłaty niezgodnie z art.44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia



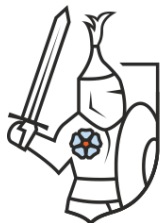
27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w związku z rozdz. Tryb opłacania składki polisy seria BPP-A/0176946 ubezpieczenia OC z dnia 27.02.2023 r.

5. Zapłata przez Kamiennogórką Akademię Piłkarską zobowiązań wynikających z dowodów księgowych, odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-6.2024, wykorzystanych w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. pokrytych ze środków dotacji lub innych środków finansowych (środki własne Klubu) z naruszeniem terminów zapłaty wynikających z treści w/w 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.).

6. Brak przedstawienia przez Kamiennogórką Akademię Piłkarską do rozliczenia wydatków z tytułu wpisowego za turniej oryginału dowodu księgowego (wydruk zdjęcia lub screen) faktury fa 9/01/2023 z dnia 28.01.2023 r. wpisowe na turniej Jeżów Sudecki na łączną kwotę 300,00 zł, który nie stanowi rzetelnego dowodu księgowego, a ponadto jako dokumentacja finansowo-księgową związaną z realizacją zadania publicznego nie zawiera sprawdzenia, a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęci lub adnotacji wskazującej sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym) zgodnie z wymogami określonymi w art.21 ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w związku z § 5 ust.1 umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. o realizację zadania publicznego.

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

Ad.1. Prawidłowe oznaczanie przez Kamiennogórką Akademię Piłkarską w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego tytułu zadania publicznego zgodnie z zawartą umową na realizację zadania publicznego stosownie do zapisów załącznika Nr 3 i 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 ze zm.).

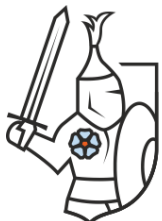
Ad.2. Dokonywanie rozliczenia poszczególnych rodzajów kosztów przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską zgodnie z zaktualizowaną kalkulacją kosztów, stanowiącą integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu stosownie do zapisów zawartej umowy zgodnie z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego 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 ze zm.).

Ad.3 i Ad.4. Przyjmowanie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską wydatków pokrytych z innych środków finansowych do rozliczenia w ramach umowy o realizację zadania publicznego w terminach właściwych dla realizacji zadania publicznego i terminach do poniesienia wydatków z innych środków finansowych 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 ze zm.).

Ad.5. Przestrzeganie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską terminów zapłaty wynikających z dowodów księgowych rozliczonych w ramach zadania publicznego, pokrytych odpowiednio z innych środków finansowych lub 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.6. Dokumentowanie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską wydatków rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego w postaci rzetelnych i kompletnych dowodów księgowych oraz opisywanie niniejszych dowodów z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 18/IV/2023/PPS z dnia 14 kwietnia 2023 r. Zleceniobiorca zadania publicznego jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

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

