



SSK.1711.W-7.2024

Kamienna Góra, dnia 26 lipca 2024 r.

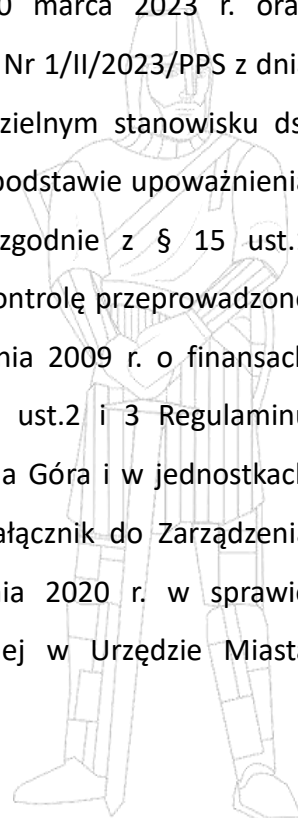
**Klub Sportowy CONTENDER
Kamienna Góra**

**ul. Jeleniogórska 30A
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 01.07.2024 r. do 18.07.2024 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Klubie Sportowym CONTENDER Kamienna Góra w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego pod nazwą: "Szkolenie oraz udział w zawodach sportowych mieszkańców Gminy Miejskiej Kamienna Góra w zakresie sportów walki"- umowa Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r., „Sztuka walki jako alternatywa uzależnień. Szkolenie sportowe w oparciu o sztuki walki dla mieszkańców miasta Kamienna Góra”- umowa Nr 22/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. oraz „Organizacja Gali Sztuk Walki CONTENDER FIGHT NIGHT 8”- umowa Nr 1/II/2023/PPS z dnia 01 lutego 2023 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 7/2024 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



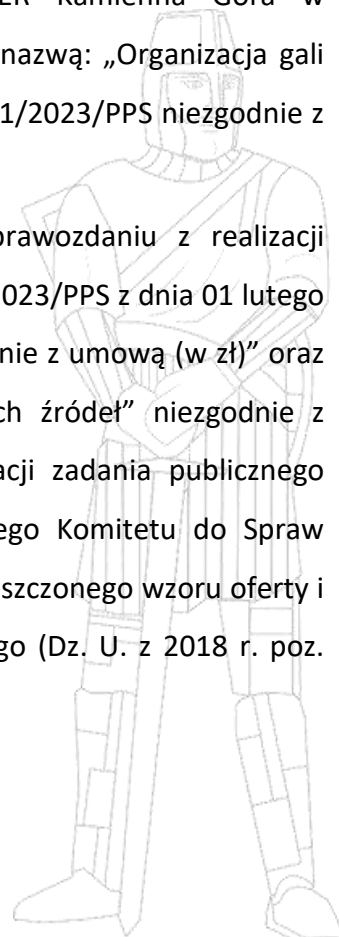


Kamienna Góra i w jednostkach organizacyjnych Gminy Miejskiej Kamienna Góra (ze zmianami), w związku z § 7 umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r., § 7 umowy Nr 22/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. i § 7 Nr 1/II/2023/PPS z dnia 01 lutego 2023 r.

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

1. Nieprawidłowe wypełnienie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w uproszczonej ofercie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja gali sztuk walki: CONTENDER FIGHT NIGHT 8”, w części IV. Szacunkowa kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego szarych pól niezgodnie 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 uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).
2. Nieprawidłowe wpisanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w uproszczonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja gali sztuk walki: CONTENDER FIGHT NIGHT 8” numeru umowy jako 1/11/2023/PPS niezgodnie z komparcją umowy Nr 1/II/2023/PPS z dnia 01 lutego 2023 r.

Nieprawidłowe wypełnienie szarych pól w uproszczonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/II/2023/PPS z dnia 01 lutego 2023 r., w części III. Zestawienie wydatków, rubryka „wydatki zgodnie z umową (w zł)” oraz „faktycznie poniesione wydatki (w zł)” - „z dotacji” i „z innych źródeł” niezgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania z realizacji zadania publicznego zawartym w załączniku Nr 2 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).





3. Brak dowodu potwierdzającego dokonanie zapłaty, na podstawie przedstawionych wyciągów bankowych z rachunku bankowego Klubu Sportowego CONTENDER Kamienna Góra oraz potwierdzeń przelewu za rachunek do umowy o dzieło Nr 33/2023 z dnia 24.04.2023 r. o wykonanie projektów graficznych i plakatów gali Contender Fight Night na łączną kwotę 2.120,00 zł (brutto) do wypłaty 1.993,00 zł (netto), pokrytych w kwocie 1.000,00 zł z innych środków finansowych (środki własne Klubu) oraz 993,00 zł z dotacji, rozliczonych w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/II/2023/PPS z dnia 1 lutego 2023 r. oraz oświadczenia Prezesa Klubu Sportowego CONTENDER Kamienna Góra z dnia 9 lipca 2024 r. potwierdzającego wyżej wymieniony sposób finansowania wydatku skutkujący stwierdzeniem, iż kwota 7,00 zł stanowi kwotę dotacji niewykorzystaną i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, o którym mowa w § 9 ust. 2 umowy, liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji stosownie do zapisów § 9 ust.2-4 umowy Nr 1/II/2023/PPS z dnia 1 lutego 2023 r.

Per analogiam wyrok WSA w Olsztynie z 21.03.2018 r. I SA/OI 85/18: „Odnosząc się do wydatków, co do których strona nie dysponowała dowodem zapłaty, wskazać należy, że ze stanu sprawy, wynika, że kontrolującym udostępniono do weryfikacji faktury, nie okazano zaś dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty, co stanowiło podstawę uznania przez organy, że nie można mówić o poniesieniu wydatku. Przypomnieć należy, że w wydanym w sprawie wyroku tut. Sadu, odnosząc się do tej kwestii, wyraził stanowisko, że w świetle przepisów ustawy o rachunkowości wymagane jest nie tylko bieżące księgowanie zdarzeń powodujących koszt, ale także wskazywanie i przechowywanie dokumentacji potwierdzającej tej zdarzenia. Wymienione przepisy stanowią podstawę prawną nakładającą na stronę obowiązek posiadania dokumentów księgowych stanowiących dowód nie tylko poniesienia właściwych kosztów, ale również dowód ich sfinansowania ze środków udzielonej dotacji. (...) jest ona zobowiązana wykazać stosownymi zapisami w księgach, rzetelnymi dowodami (fakturami, rachunkami, dowodami wewnętrznymi w dopuszczalnych przepisami przypadkach) rodzaj i wysokość wydatków, w powiązaniu z dowodami zapłaty. W świetle zatem wskazanego wyżej obowiązku ewidencjonowania wydatków na podstawie rzetelnych dowodów księgowych i przechowywania tych dowodów, nie może być uznana za trafną argumentację skargi, że w sytuacji nieprzedstawienia dowodu zapłaty, dowodem poniesienia wydatku jest sam fakt posiadania określonych dóbr (wyposażenia) okazanych kontrolującemu.



Niedopuszczalne jest bowiem finansowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego wydatków, których dokonanie nie zostało należycie udokumentowane, pomimo spoczywających w tym zakresie obowiązków na dotowanym.”

4. Nieprawidłowe podanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 22/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. w części II sprawozdania, Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, „koszty zgodnie z umową” udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji bez dokładności dwóch miejsc po przecinku, podając jedynie 10% niezgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania końcowego wskazanego 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. poz. 2057).

Nieprawidłowe podanie w w/w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 22/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. w części II sprawozdania, rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, „faktycznie poniesione wydatki” nieprawidłowej wysokości udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 14,36% (a powinno być 16,77%) 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. poz. 2057).

5. Zapłata zobowiązań wynikających z dowodów księgowych rozliczonych w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/II/2023/PPS z dnia 1 lutego 2023 r., umowy Nr 22/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. oraz umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. pokrytych odpowiednio z wkładu własnego lub środków dotacji, opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-7.2024 z naruszeniem terminów zapłaty 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 2023 r. poz. 1270 ze



zm.), w związku z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w terminach zapłaty (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

6. Brak na dowodach księgowych dokumentujących wydatki pokryte w ramach realizacji zadań publicznych wykonywanych na podstawie umów o realizację zadań publicznych tj. umowa Nr 1/II/2023/PPS z dnia 1 lutego 2023 r., Nr 22/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r., Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. opisu jako na dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) tj. brak stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęć sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym), w związku z § 5 ust.1 w/w umów o realizację zadań publicznych.

7. Nieprawidłowe zsumowanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. w części. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania, lp.2. Inne środki finansowe jako faktycznie poniesionych wydatków w kwocie 27.310.48 zł poprzez dodanie 2.1. środków finansowych własnych w kwocie 22.310,48 zł oraz 3. wkładu osobowego w kwocie 5.000,00 zł niezgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Nieprawidłowe podanie przez Klub Sportowy CONTENDER w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. w części 2. rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego w stosunku do rubryki „koszty zgodnie z umową” udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 38% i udziału wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 10%, a następnie w rubryce „faktycznie poniesione wydatki” udziału wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 10% bez podania niniejszych wartości z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku



niezgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania końcowego określonego 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).

8. Brak daty wystawienia rachunku Nr 7/10/2023 Klubu Sportowego za opłatę startową na łączną kwotę 400,00 zł niezgodnie z § 14 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2021 r. poz. 703).

9. Nieprawidłowe przyjęcie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra do rozliczenia w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. poz.4 buty zapaśnicze na łączną kwotę 299,00 zł, z faktury fa VAT 1317/06/2023 z dnia 21.06.2023 r. (na podstawie zamówienia 139713373 z dnia 19.06.2023 r.) na łączną kwotę 2.793,99 zł jako zakupu zgodnego z pozycją kosztorysu I.2.1. sprzęt sportowy i dokumentującego według rodzaju koszty związane z zakupem sprzętu sportowego niezgodnie z zapisami § 2 ust.3 i 4, w związku z § 1 ust.5 oraz § 10 ust. 6 umowy NR 23/III/2023/PPS z dnia 20.03.2023 r.

Biorąc powyższe pod uwagę do rozliczenia jako kosztów z tytułu I.2.1 sprzęt sportowy z fa VAT 1317/06/2023 z dnia 21.06.2023 r. (na podstawie zamówienia 139713373 z dnia 19.06.2023 r.) na łączną kwotę 2.793,99 zł można przyjąć kwotę 2.494,99 zł.

10. Nieprawidłowe dokonanie wypłaty wynagrodzenia trenera Klubu Sportowego „CONTENDER” Kamienna Góra:

1) za okres od 01.02.2023 r. do 28.02.2023 r. - dnia 23.02.2022 r. tj. przed sporządzeniem listy płac (data wydruku listy 28.02.2023 r. i wskazana na niej data wypłaty 28.02.2023 r.);

2) za okres od 01.03.2023 r. do 31.03.2023 r. -dnia 27.03.2023 r. tj. przed sporządzeniem listy płac (data wydruku listy 31.03.2023 r. i wskazana na niej data wypłaty 31.03.2023 r.),

3) za okres od 01.08.2023 r. do 31.08.2023 r. - dnia 23.08.2023 r. tj. przed sporządzeniem listy płac (data wydruku listy 30.08.2023 r. i wskazana na niej data wypłaty 31.08.2023 r.),



- 4) za okres od 01.10.2023 r. do 31.10.2023 r. - dnia 25.10.2023 r. tj. przed sporządzeniem listy płac (data wydruku listy 31.10.2023 r. i wskazana na niej data wypłaty 31.10.2023 r.),
- 5) za okres od 01.11.2023 r. do 30.11.2023 r. - dnia 27.11.2023 r. tj. przed sporządzeniem listy płac (data wydruku listy 30.11.2023 r. i wskazana na niej data wypłaty 30.11.2023 r.),
- 6) za okres od 01.12.2023 r. do 31.12.2023 r. - dnia 22.12.2023 r. tj. przed sporządzeniem listy płac (data wydruku listy 29.12.2023 r. i wskazana na niej data wypłaty 31.12.2023 r.), a także bez sprawdzenia pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym niezgodnie z art. 21 ust.1 pkt 6 oraz art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

11. Zapłata wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę zawartej pomiędzy Klubem Sportowym CONTENDER Kamienna Góra a trenerem za okres 01.04.2023 r. do 30.04.2023 r. oraz za okres 01.09.2023 r. do 30.09.2023 r. z naruszeniem terminu zapłaty wynikającym z art 85 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

12. Brak wskazania na drukach delegacji- rozliczenia wyjazdu służbowego: DLG/1/05/2023 z dnia 24.05.2023 r. udział w przygotowaniach do treningów w dniach 25.05.2023 r., DLG/1/09/2023 z dnia 18.09.2023 r. treningi i udział w walkach w dniach 19.09.2023 r. do 24.09.2023 r. oraz DLG/1/02/2023 z dnia 23.02.2023 r. udział w Gali KSW w dniach 23.02.2023 r. do 26.02.2023 r. daty przedłożenia dokumentu, brak podpisu i dat dokonania sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno- rachunkowym niezgodnie z art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy 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 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r.

13. Zapłata przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra należności z tytułu delegacji DLG/1/09/2023 z dnia 18.09.2023 r. oraz DLG/1/02/2023 z dnia 23.02.2023 r. udział w Gali KSW w dniach 23.02.2023 r. do 26.02.2023 r. z nieuzasadnioną zwłoką w wypłacie należności stosownie do zapisów art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn.zm.).



14. Nieprawidłowe przyjęcie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra do rozliczenia w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. fa FA/55/2023 z dnia 28.01.2023 r. Biuro Consultingowe rozliczenia księgowego za miesiąc grudzień 2022 r., pokrytego z innych środków finansowych (środków własnych Klubu), jako zobowiązania za okres od 01.12.2022r. do 31.12.2022r. niezgodny z początkowym terminem realizacji zadania publicznego tj. (od 11.01.2023r.) oraz początkowym terminem właściwym dla poniesienia wydatków z innych środków finansowych niezgodnie z zapisami § 2 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 oraz § 2 ust. 4 umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r.

15. Nieprawidłowe przyjęcie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra do rozliczenia w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. zobowiązania wynikającego z faktury fa Nr FA/111/2023 z dnia 23.02.2023 r. Biuro Consultingowe rozliczenia księgowo za miesiąc styczeń 2023 r. na łączną kwotę 200,00 zł pokrytego w całości z innych środków finansowych (środków własnych Klubu) jako zobowiązanie za okres od 01.01.2023r. do 31.01.2023r., zatem okres od 01.01.2023 r. do 10.01.2023 r. niezgodny z początkowym terminem realizacji zadania publicznego tj. (od 11.01.2023 r.) oraz początkowym terminem właściwym dla poniesienia wydatków z innych środków finansowych stosownie do zapisów § 2 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 oraz § 2 ust. 4 umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, wyłączając okres od dnia 01.01.2023 r. do 10.01.2023 r. (10 dni), w rozliczeniu zadania publicznego uwzględnieniu podlega kwota 135,50 zł (za okres od 11.01.2023 r. do 31.01.2023 r.), pokryta ze środków własnych Klubu.

Zapłata zobowiązania wynikającego z faktury fa Nr FA/111/2023 z dnia 23.02.2023 r. Biuro Consultingowe rozliczenia księgowo za miesiąc styczeń 2023 r. na łączną kwotę 200,00 zł z naruszeniem terminu płatności niezgodnie z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2003 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1790), w związku 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.).



16. Niewykorzystanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra dotacji w kwocie 200,00 zł z tytułu realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. nieznajdującej potwierdzenia w sprawdzonych dowodach księgowych oraz potwierdzeniach zapłaty z rachunku bieżącego Klubu Sportowego CONTENDER (dotacja otrzymana 50.000,00 zł - 49.800,00 zł dotacja wykorzystana na podstawie dowodów księgowych), podlegająca obowiązkowi zwrotu na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego wraz należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust.2-4 umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. oraz art.251 ust.1 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

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

Ad.1. Prawidłowe wypełnianie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra uproszczonej oferty na realizację zadania publicznego 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 uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania uproszczonej oferty: „Ofertę należy wypełnić wyłącznie w białych pustych polach, zgodnie z instrukcjami umieszczonymi przy poszczególnych polach oraz w przypisach.”

Ad.2. Prawidłowe oznaczanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w uproszczonym sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego numeru umowy zgodnie z obowiązującym stanem faktycznym stosownie do zapisów art.19a ust.8, w związku z art.16 ust.2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz 571 ze zm.).

Prawidłowe wypełnianie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra uproszczonego sprawozdania z realizacji zadania publicznego zgodnie ze pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania z realizacji zadania publicznego zawartym w załączniku Nr 2 do



rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania: „Sprawozdanie należy wypełnić wyłącznie w białych pustych polach, zgodnie z instrukcjami umieszczonymi przy poszczególnych polach oraz w przypisach.”

Ad.3. Zwrot przez Klub Sportowy CONTENDER niewykorzystanej dotacji w kwocie **7,00 zł** z tytułu umowy NR 1/II/2023/PPS z dnia 1 lutego 2023 r. wraz z należnymi odsetkami w wysokości liczonej jak dla zaległości podatkowych od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, o którym mowa w § 9 ust. 2 umowy, liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji stosownie do zapisów § 9 ust.2-4 umowy Nr 1/II/2023/PPS z dnia 1 lutego 2023 r. tj. odsetki liczne od dnia 16.06.2023 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego tj. Gminy Miejskiej Kamienna Góra wskazany w zapisach § 9 ust.3 umowy tj. 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351.

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383): "Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

Ad.4. Prawidłowe wykazywanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy o realizację zadania publicznego w części. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji z dokładnością dwóch miejsc po przecinku zgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania końcowego wskazanego 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. poz. 2057).

Ad.5. Przestrzeganie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra terminów zapłaty dowodów księgowych rozliczanych w ramach umów o realizację zadań publicznych pokrytych odpowiednio z innych środków finansowych lub środków dotacji z zachowaniem terminów zapłaty 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.), w związku z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w terminach zapłaty (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Ad.6. Zamieszczanie na dowodach księgowych dokumentujących wydatki pokryte w ramach realizacji zadań publicznych wykonywanych na podstawie umów o realizację zadań publicznych opisu jako na dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) tj. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęć sprawdzono pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym), w związku z § 5 ust.1 umów o realizację zadań publicznych oraz art.16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.).

Ad.7. Prawidłowe sumowanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w części. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania 2. Innych środków finansowych ogółem i 3. Wkład osobowy i wkład rzeczowy ogółem zgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania zawartym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Zgodnie w/w pouczeniem zawartym w części 2. rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego sprawozdania w Źródłach finansowania, pkt.2 Inne środki finansowe ogółem –



należy zsumować środki finansowe wymienione w pkt 2.1.- 2.4, zaś pkt.3 obejmuje wkład osobowy i wkład rzeczowy ogółem (należy zsumować środki finansowe wymienione w pkt.3.1. i 3.2.).

Przestrzeżenie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji i udziału wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku zgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania końcowego określonego 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).

Ad.8. Dokonywanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra weryfikacji dokumentów księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego, w szczególności rachunków w zakresie zawarcia obowiązkowych elementów na niniejszym dokumencie księgowym zgodnie z § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 sierpnia 2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. z 2021 r. poz. 703).

Ad.9. Prawidłowe uwzględnianie w rozliczeniu zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy o realizację zadania publicznego zawartej z Gminą Miejską Kamienna Góra wydatków dokumentujących dany rodzaj kosztu merytorycznego lub administracyjnego zgodnie z treścią samego dowodu księgowego oraz zaktualizowaną ofertą, harmonogramem i kosztorysem, będących integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu stosownie do zapisów rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw 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.10. Dokonywanie wypłaty wynagrodzenia trenera Klubu Sportowego CONTENDER Kamienna Góra na podstawie sporządzonej listy płac jako dowodu księgowego oraz dokonywanie sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z zapisami art.21 ust.1 pkt 6 oraz art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ad.11. Przestrzeganie terminów zapłaty przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę zawartej z trenerem stosownie do zapisów art 85 § 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks Pracy (Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 ze zm.).

Ad.12. Zamieszczanie przez Klub Sportowy CONTENDER Kamienna Góra na drukach delegacji- rozliczenia wyjazdu służbowego rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego daty przedłożenia dokumentu, podpisu osoby przedkładającej rozliczenie i dat dokonania sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym zgodnie z art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w związku z właściwymi postanowieniami umowy o realizację zadania publicznego.

Ad.13. Przestrzeganie przez Klub Sportowy „CONTENDER” Kamienna Góra zasady dokonywania wypłaty należności z tytułu podróży służbowej niezwłocznie, czyli bez zbędnej zwłoki (w terminie realnym, mającym na względzie okoliczności miejsca i czasu) stosownie do zapisów art. 455 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2023 r. poz. 1610 z późn.zm.).

Ad.14 i Ad.15. Prawidłowe przyjmowanie przez Klub Sportowy „CONTENDER” Kamienna Góra do rozliczenia zadania publicznego wydatków z innych środków finansowych (środków własnych Klubu) mieszczących się w terminie realizacji zadania publicznego oraz terminie właściwym dla 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.) oraz zawartej umowy o realizację zadania publicznego.

Ad.16. Zwrot przez Klub Sportowy CONTENDER niewykorzystanej dotacji w kwocie **200,00 zł** z tytułu umowy NR 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. wraz z należnymi odsetkami w wysokości liczonej jak dla zaległości podatkowych od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie, o którym mowa w § 9 ust. 2 umowy, liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji stosownie do zapisów § 9 ust.2-4 umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. tj. odsetki liczne od dnia 16.01.2024 r. na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego tj. Gminy Miejskiej Kamienna Góra wskazany w zapisach § 9 ust.3 umowy tj. 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351.

Zgodnie z art. 54 § 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. poz. 2383): "Odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych nie wpłaca się, jeżeli wysokość odsetek nie przekracza trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (obowiązki operatora wyznaczonego pełni Poczta Polska S.A.). Obecnie kwota ta wynosi 8,70 zł (tj. 3 x 2,90 zł).

Na podstawie §7 ust.6 umowy Nr 22/III//2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r., §7 ust.6 umowy Nr 23/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. i §7 ust.6 Nr 1/II/2023/PPS z dnia 1 lutego 2023 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.

Otrzymują do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska

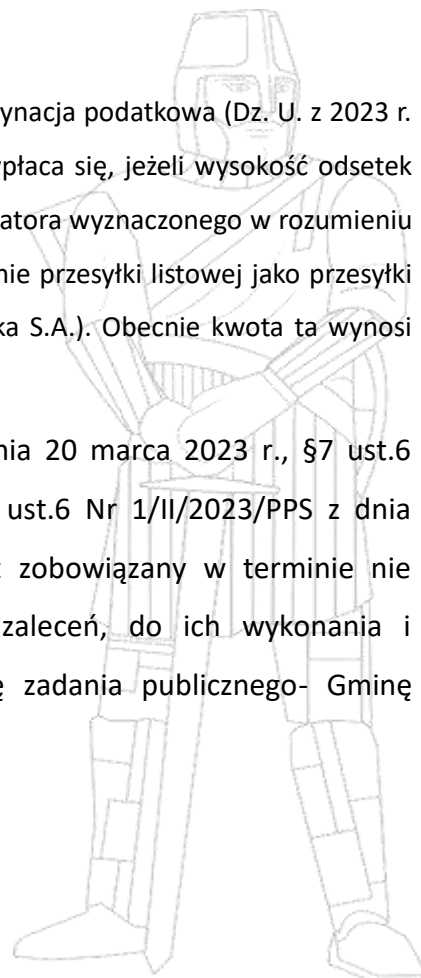
inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli

Urzędu Miasta Kamienna Góra

Pok. 303

Tel. +48 756455132

e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra