



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-10.2024

Kamienna Góra, dnia 30 września 2024 r.

Kamiennogórski Klub OYAMA

**Sędziśław 5
58- 410 Marciszów**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 09.09.2024 r. do 16.09.2024 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Kamiennogórskim Klubie OYAMA w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Aktywizacja dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra do udziału w procesie kultury fizycznej i sportu 2023”- umowa Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 10/2024 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 Zarządzeniem Nr 300/2024 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 3 września 2024 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w Kamiennogórskim Klubie OYAMA oraz § 7 umowy Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r.



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

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

- 1.** Brak określenia w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiego Klubu OYAMA, obowiązujących w okresie objętym kontrolą tj. w dokumentacji przyjętych i stosowanych przez organizację zasad (systemu) rachunkowości, wersji oprogramowania komputerowego i daty rozpoczęcia eksploatacji programu OGNIK Premium wykorzystywanego do prowadzenia 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 2023 r. poz.120 ze zm.).
- 2.** Nieprawidłowe wypełnienie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w aktualizacji oferty na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Aktywizacja dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra do udziału w procesie kultury fizycznej i sportu 2023” w części V.A. Zestawienie kosztów realizacji zadania pozycji Rok 2, Rok 3 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 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.).
- 3.** Złożenie przez Kamiennogórski Klub OYAMA sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Aktywizacja dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra do udziału w procesie kultury fizycznej i sportu 2023” wykonywanego na podstawie umowy Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. do Zleceniodawcy zadania publicznego z naruszeniem terminu niezgodnie z § 8 ust.3 umowy Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r.
- 4.** Nieprawidłowe podanie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r., w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego udziału procentowego innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

kwoty dotacji oraz udziału procentowego wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji bez dokładności do dwóch miejsc po przecinku tj.:

1) koszty zgodnie z umową:

- udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 105%, a udział wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji- 156%;

2) faktycznie poniesione wydatki:

- udział innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 156%, a udział wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji- 145% niezgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania zamieszczonym w załączniku Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

5. Nieprawidłowe uwzględnienie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w rozliczeniu zadania publicznego pod nazwą: „Aktywizacja dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra do udziału w procesie kultury fizycznej i sportu 2023” faktury fa VAT Nr 2/01/SP1/2023 z dnia 02.01.2023 r. za wynajem sali czynsz za miesiąc styczeń 2023 r. pokrytej w całości z innych środków finansowych (środków własnych Klubu) tj. w kwocie 500,14 zł jako dotyczącej zobowiązania za miesiąc styczeń 2023 r. tj. od 01.01.2023 r. do 31.01.2023 r. niezgodnie z początkowym terminem realizacji zadania publicznego (tj. 12.01.2023 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 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, wyłączając okres od dnia 01.01.2023 r. do 11.01.2023 r. (11 dni), w rozliczeniu zadania publicznego uwzględnieniu podlega kwota 308,57 zł (za okres od 12.01.2023 r. do 31.01.2023 r.), pokryta ze środków własnych Klubu.

6. Zapłata przez Kamiennogórski Klub OYAMA fa VAT Nr 3/04/SP1/2023 z dnia 01.03.2023 r. wynajem sali – czynsz za miesiąc marzec 2023 r. na łączną kwotę 500,14 zł oraz innych faktur odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-10.2024 z naruszeniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań niezgodnie z



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

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.).

7. Nieprawidłowe wskazanie sposobu reprezentowania Kamiennogórskiego Klubu OYAMA w komparycji umowy najmu Nr 1/IX/2022 z dnia 05.09.2022 r., umowy Nr 1/IX/2023 z dnia 15.09.2023 r. oraz Aneksu Nr 1/VI/2024 z dnia 20.06.2024 r. przez Pana niezgodnie z postanowieniami § 19 ust.4 Statutu Kamiennogórskiego Klubu OYAMA, określającymi sposób i osoby upoważnione do składania oświadczeń w imieniu Stowarzyszenia oraz do zaciągania zobowiązań finansowych i majątkowych, w związku ze zmianą (zmiana z dnia 13.10.2020 r.) w rubryce 7 wypisu z księgi ewidencyjnej Kamiennogórskiego Klubu OYAMA prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze, dotyczącą osób upoważnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych.

8. Brak określenia przez Kamiennogórski Klub OYAMA na dowodach księgowych przedstawionych do rozliczenia w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r. stwierdzenia sprawdzenia (pieczęci lub adnotacji wskazującej na sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) oraz opisu (wskazania) jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconego wydatku (wskazanie rodzaju kosztu) niezgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 2023 r., w związku z art. 21 ustawy z dnia 24 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

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

Ad.1. Określenie w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiego Klubu OYAMA tj. w dokumentacji przyjętych i stosowanych przez organizację zasad (systemu) rachunkowości, wersji oprogramowania komputerowego i daty rozpoczęcia eksploatacji Programu OGNIK Premium wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) oraz dokonywanie aktualizacji wyżej wymienionych danych zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.



Ad.2. Prawidłowe wypełnianie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w ofercie realizacji zadania publicznego części V.A. Zestawienie kosztów realizacji zadania pozycji Rok 1, Rok 2, Rok 3 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 ze zm.).

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 sprawozdań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057) w przypadku pól, które nie dotyczą danej oferty należy wpisać „nie dotyczy” lub przekreślić pole.

Ad.3. Przestrzeganie przez Kamiennogórski Klub OYAMA terminu składania sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego do Zleceniodawcy zadania zgodnie z zapisami zawartej umowy o realizację zadania publicznego oraz 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).

Zgodnie z ramowym wzorem umowy o realizację zadania publicznego: „Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego według wzoru, o którym mowa w ust.2, w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.”

Ad.4. Prawidłowe podawanie przez Kamiennogórski Klub OYAMA w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego udziału procentowego innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji oraz udziału procentowego wkładu osobowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku zgodnie ze sposobem wypełniania sprawozdania zamieszczonym 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



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.5. Prawidłowe uwzględnianie przez Kamiennogórski Klub OYAMA do rozliczenia zadania publicznego wydatków z innych środków finansowych (środków własnych Klubu) mieszczących się w terminie realizacji zadania publicznego oraz terminie właściwym 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.) oraz zawartej umowy o realizację zadania publicznego.

Ad.6. Przestrzeganie przez Kamiennogórski Klub OYAMA terminów zapłaty wynikających z 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 2023 r. poz. 1270 ze zm.).

Ad.7. Przestrzeganie przez Kamiennogórski Klub OYAMA właściwego sposobu reprezentowania Stowarzyszenia przez osoby upoważnione do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia i do zaciągania zobowiązań finansowych i majątkowych zgodnie z zapisami § 19 ust.4 Statutu Kamiennogórskiego Klubu OYAMA oraz zapisami rubryki 7 wypisu z książki ewidencyjnej Kamiennogórskiego Klubu OYAMA prowadzonego przez Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze, dotyczącymi osób upoważnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych.

Stosownie do zapisów § 19 ust.4 Statutu Kamiennogórskiego Klubu OYAMA: „W imieniu Stowarzyszenia oświadczenia składają, zobowiązania finansowe i majątkowe zaciągają:

- 1) Prezes Zarządu wraz ze Skarbnikiem;
- 2) Prezes Zarządu wraz z Wiceprezesem Zarządu;
- 3) Wiceprezes Zarządu wraz ze Skarbnikiem.”

Ad.8. Zamieszczenie przez Kamiennogórski Klub OYAMA na dowodach księgowych przedstawionych do rozliczenia w ramach realizacji zadania publicznego stwierdzenia sprawdzenia (pieczęci lub adnotacji wskazującej na sprawdzenie pod względem



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

merytorycznym i formalno-rachunkowym) oraz opisu (wskazania) jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconego wydatku (wskazanie rodzaju kosztu) zgodnie z art.21 ustawy z dnia 24 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w związku 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).

Na podstawie §7 ust.6 umowy Nr 24/III/2023/PPS z dnia 20 marca 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