

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-4.2022

Kamienna Góra, dnia 10 maja 2022r.

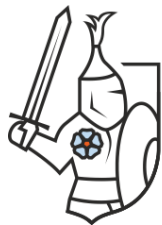
Szanowna Pani

**przedstawiciel
Stowarzyszenia „Lepsze Dziś”
ul. Piastowska 10/5
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 11.04.2022 r. do 29.04.2022 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Stowarzyszeniu „Lepsze Dziś” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. Piastowskiej 10/5 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanych organizacji na realizację zadań publicznych pod nazwą „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywanie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”- umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. oraz „Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy” - umowa Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 6/2022 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 2021 r., poz. 305 z późn.zm.) oraz § 7 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021r. i § 7 umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r., w związku z § 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.

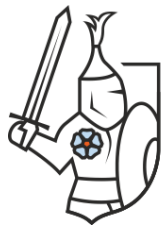


W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Stowarzyszeniu „Lepsze dziś” w Kamiennej Górze:

1. Brak posiadania przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. Piastowskiej 10/5 obowiązujących w jednostce Zasad (polityki) rachunkowości niezgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.) oraz zapisami § 5 ust.1 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. i § 5 ust.1 umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. zobowiązującymi stowarzyszenie jako Zleceniobiorcę zadania publicznego do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, w związku z art.10a i art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz.1057 ze zm.).

Nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego, liczne błędy na dowodach raportach kasowych (dowody takie nie stanowią rzetelnych dowodów księgowych, nie są zgodne w opisanych przypadkach z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, niekompletne oraz zawierają błędy rachunkowe), brak opisu zawartego na dowodach księgowych rozliczonych w ramach zadania wskazujących źródła finansowania danego wydatku i brak określenia proporcji wydatkowania, oznaczenia rodzaju koszty jakiego wydatek dotyczy, to z całą pewnością działania, które znacznie utrudniały identyfikację poszczególnych operacji księgowych realizowanych w ramach zadania publicznego, a tym samym kontrolę wydatkowania środków i rozliczenia zadania.

Uwagi ponadto dotyczą nieprowadzenia obowiązkowej wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokonywania płatności nie tylko z rachunku bieżącego Stowarzyszenia, ale także z wykorzystaniem różnych rachunków bankowych i kart płatniczych wolontariuszy Stowarzyszenia (płatności za faktury paliwowe różnymi kartami płatniczymi wolontariuszy), co powoduje, że operacji nie można bezpośrednio powiązać z wydatkami na zadania realizowane w ramach środków z dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kamienna Góra na podstawie umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r.



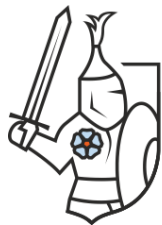
Zwraca się także uwagę na sposób realizacji przez Stowarzyszenie obowiązku prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego. Stosowny rachunek Stowarzyszenie posiada, jednakże nie dokonywano z niego wszystkich płatności faktur powstałych w wyniku realizacji zadania w zakresie „Obsługi i dystrybucji żywności, dożywiania mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”. W celu regulowania zobowiązań powstałych w wyniku zakupu paliwa do transportu wykorzystywano również inne rachunki bankowe i karty płatnicze wolontariuszy Stowarzyszenia.

2. Liczne nieprawidłowości dotyczące sporządzonych przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” raportów kasowych tj. RK Nr 1/2021 i RK Nr 2/2021 jako wewnętrznych dowodów księgowych sprawiający, iż nie stanowią one rzetelnych dowodów księgowych, nie są zgodne w opisanych przypadkach z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, są niekompletne oraz zawierają błędy rachunkowe niezgodnie z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) tj:

1) sporządzenie dwóch raportów kasowych obejmujących jeden i ten sam okres tj. raport kasowy Nr 1/2021 za okres 04 do 12.2021 r. oraz raport kasowy Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r. (RK – „Raport kasowy” jest zbiorczym, własnym, wewnętrznym dokumentem księgowym, w rozumieniu art. 20 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), służącym do zbiorczego ujmowania w księgach rachunkowych jednostki operacji wpłat i wypłat gotówki do/z kasy jednostki, wykonanych w ustalonym w jednostce okresie (może być to np. dzień, tydzień, dwa tygodnie, miesiąc);

2) brak określenia strony (nazwy, adresu) dokonującej operacji gospodarczej-której dotyczy raport kasowy- pieczęci stowarzyszenia na raporcie kasowym RK Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 do 31.12.2021 r. niezgodnie z art. 22 ust. 1, w związku z art. 20 ust.2 pkt 3 i art. 21 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217);

3) dokonywanie przeróbek na raporcie kasowym- poprawa pojedynczych cyfr na raporcie kasowym Nr RK Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 do 31.12.2021 r. w pozycji obroty – rozchód i suma -rozchód niezgodnie z art. 22 ust. 1 i art.22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

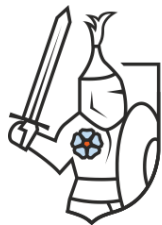
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

- 4) wykazanie w raporcie kasowym Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r. w lp. 9 kwoty 150,31 zł (rozchód) w odnoszącej się do faktury FF 20731/2021 z dnia 16.09.2021 r. niezgodnie z treścią samego dowodu księgowego- źródłowego tj. faktury FF 20731/2021 z dnia 16.09.2021 r..... na kwotę 150,04 zł;
- 5) wykazanie w raporcie kasowym Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r. w lp. 20 w pozycji „data”- daty 26.12.2021 r. niezgodnej z źródłowym dowodem księgowym tj. fa FP 00263/12/21 z dnia 31.12.2021 r.;
- 6) wykazanie w raporcie kasowym Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r. w lp. 19 w pozycji „data”- daty 23.12.2021 r. niezgodnej z źródłowym dowodem księgowym tj. fa FP000240/12/21 z dnia 18.12.2021 r..... zakup toreb na łączną kwotę 297,00 zł;
- 7) nieprawidłowe rachunkowe zliczenie kwot rozchodu wykazanych w raporcie kasowym RK Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 do 31.12.2021 r. na łączną kwotę 18.404,72 zł niezgodnie z sumą poszczególnych kwot wykazanych w raporcie dającymi łączną kwotę 18.404,40 zł.

3. Brak zaznaczenia właściwych informacji w ofercie złożonej przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej” w części VII. Oświadczenia poprzez skreślenie niewłaściwej odpowiedzi i pozostawienie prawidłowej niezgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057). (nie dokonano zaznaczenia/ skreślenia żadnej z pozycji oświadczeń)

4. Nieprawidłowe pod względem rachunkowym wyliczenie kosztów w zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, wprowadzonej na podstawie Aneksu Nr 1 do umowy Nr 19/V/2021/PPS dotyczących kosztów z tytułu I.1. zakupu żywności długoterminowej jako 46,666 (zł) (koszt jednostkowy PLN) × 300 na łączną wartość 14.000,00 zł niezgodnie z danymi rachunkowymi łącznej wartości zakupu żywności



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

długoterminowej na kwotę 13.999,80 zł (tj. 46,666 zł × 300) (wartości kosztów jednostkowych powinny zostać podane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku)

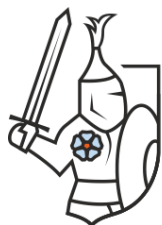
Biorąc powyższe pod uwagę błędnie podano sumę kosztów realizacji zadania jako kwotę 24.380,00 zł (a powinno być 24.379,80 zł) oraz sumę wszystkich kosztów realizacji zadania jako kwotę 25.300,00 zł (a powinno być 25.299,80 zł).

Kolejno stwierdzono, iż w zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania w tabeli V.B. Źródła finansowania kosztów realizacji zadania nie podano wartości udziału procentowego planowanej dotacji do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego, wartości wkładu własnego do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego, oraz udziału procentowego w ramach wkładu własnego: udziału wkładu własnego finansowego do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego, wkładu własnego niefinansowego (osobowego i rzeczowego) do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego niezgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

5. Przedstawienie do kontroli przez Stowarzyszenie „Lepsze Dziś” sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywanie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”- umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20.05.2021 r. zawierającego następujące braki i nieprawidłowości:

1) brak wypełnienia części 2. rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego (nie wypełniono żadnej rubryki) tj. brak wypełnienia kolumn „koszty zgodnie z umową” i „faktycznie poniesione wydatki” i wartości w odniesieniu do poszczególnych źródeł finansowania tj. dotacja (w tym odsetki bankowe od dotacji oraz inne przychody), inne środki finansowe (w tym, środki finansowe własne, świadczenia pieniężne od odbiorców zadania, środki finansowe z innych źródeł publicznych, pozostałe), wkład osobowy i rzeczowy;

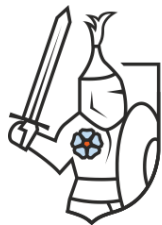
2) brak określenia udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego;



- 3) brak określenia udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji;
- 4) brak określenia udziału wkładu osobowego i wkładu rzeczowego w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji;
- 5) brak wypełnienia rubryki w zakresie informacji o innych przychodach uzyskanych przy realizacji zadania publicznego;
- 6) brak wypełnienia informacji o świadczeniach pieniężnych pobranych w związku z realizacją zadania od odbiorców zadania;
- 7) brak podpisu osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w zakresie zobowiązań finansowych w imieniu Zleceniobiorcy oraz daty niezgodnie z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Złożenie do kontroli sprawozdania końcowego w powyższej formie (bez daty wpływu – złożenia do Urzędu) przez Stowarzyszenie „Lepsze Dziś” co uniemożliwia weryfikację spełnienia obowiązku terminowego złożenia sprawozdania do Zleceniodawcy zadania publicznego stosownie do zapisów § 8 ust. 3 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20.05.2021 r.

6. Brak dysponowania (posiadania) przez Stowarzyszenie „Lepsze Dziś” dokumentacją związaną z realizacją zadania publicznego „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”- umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20.05.2021 r. tj. ofertą realizacji zadania publicznego, sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania w postaci, które zostały złożone do Zleceniodawcy zadania, wniosków o zawarcie aneksów do umowy, Aneksu Nr 1 do umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20.05.2021r, zestawienia dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania w postaciach, które zostały złożone do Zleceniodawcy zadania, co narusza obowiązek nałożony na Zleceniobiorcę zadania- Stowarzyszenie „Lepsze dziś” wymieniony w § 5 ust. 2 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20.05.2021 r. zobowiązujący Zleceniobiorcę do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo- księgowej, związanej z



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

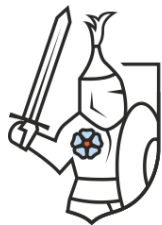
realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca zrealizował zadanie publiczne.

7. Nieprawidłowe dokonanie zmiany w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego pod nazwą „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”- umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20.05.2021 r. (złożonym do Urzędu Miasta Kamienna Góra) w części II. sprawozdanie z wykonania wydatków, 1. Rozliczenie wydatków za rok 2021- w numeracji rodzaju kosztów oznaczając jako koszty I.4. praca wolontariuszy, I.5. materiały marketingowe niezgodnie z numeracją rodzajów kosztów oznaczoną w zaktualizowanej kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania, wprowadzoną na podstawie Aneksu Nr 1 do umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r., gdzie koszty I.4. to prąd, I.5. zakup grzejnika, I.6. zakup środków ochrony indywidualnej, I.7. praca wolontariuszy i I.8. zamówienie materiałów marketingowych.

Złożenie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”- umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. z naruszeniem właściwego terminu do Zleceniodawcy zadania tj. dnia 09.02.2022 r. niezgodnie z zapisami § 8 ust.3 umowy nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r.

Ponadto, w wyżej wymienionym sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego w rubryce Źródło finansowania, inne środki finansowe ogółem w stosunku do faktycznie poniesionych wydatków wpisano kwotę 200,00 zł, jednak w rubrykach 2.2. środki finansowe własne, 2.2. świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego, 2.3. środki finansowe z innych źródeł publicznych i 2.4 pozostałe składających się na sumę innych środków finansowych wykazano kwoty 0,00 zł.

Kolejno przy określeniu udziału procentowego innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji przy faktycznie poniesionych wydatkach wpisano wartość 0%,



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

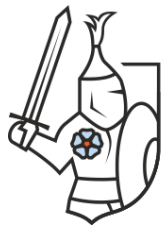
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

co pozostaje w sprzeczności z wartością wykazanych innych środków finansowych ogółem w kwocie 200,00 zł. Zatem powyższy udział procentowy innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji tj. 200,00 zł do 18.000,00 zł – powinien wynieść 1,11%.

8. Błędne wpisanie w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego "Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej" - umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. w poz. 2 daty wystawienia dokumentu księgowego i daty zapłaty odnoszącą się do fa FP00263/12/21 z dnia 31.12.2021 r..... zakup żywności na łączną kwotę 6.500,00 zł niezgodnej z samą treścią dowodu księgowego. Niniejszy błąd wystąpił również na raporcie kasowym RK Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 do 31.12.2021 poz.20 dotyczącym faktury fa FP00263/12/21 na kwotę 6.500,00 zł, gdzie wskazano w pozycji „data” i „rozchód” dzień 26.12.2021 r. sprzecznie z treścią samego źródłowego dowodu księgowego tj. fa FP00263/12/21 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 6.500,00 zł niezgodnie z art. 22 ust. 1, w związku z art. 20 ust.2 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

9. Zapłata za fakturę fa FP00263/12/21 z dnia 31.12.2021 r. Kamienna Góra zakup żywności na łączną kwotę 6.500,00 zł dnia 07.01.2022 r. (przelew – duplikat odpisu dowodu wpłaty z Poczta Polska z dnia 07.01.2022 r.- data wpłaty) pokrytą w całości ze środków dotacji przekazanej na podstawie umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. tj. po końcowym terminie realizacji zadania publicznego oznaczonym na dzień 31.12.2021r. oraz końcowym terminie do poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji tj. do dnia 31.12.2021 r. niezgodnie z § 2 ust.1 i § 2 ust.2 pkt 1 oraz § 9 ust.1 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”.

W związku z powyższym **kwota 6.500,00 zł** z tytułu FP00263/12/21 z dnia 31.12.2021 r. zakup żywności **stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem** i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra zgodnie z § 9 ust.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

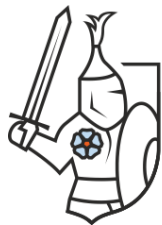
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

1 i ust.6 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 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 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Beneficjent (Stowarzyszenie „Lepsze dziś”) danego zadania publicznego po zakończeniu realizacji zadania w dniu 07.01.2022 r. dokonał zapłaty za fakturę FP00263/12/21 z dnia 31.12.2021 r. zakup żywności na kwotę 6.500,00 zł w całości pokrytą ze środków dotacji niezgodnie z zapisami § 2 ust.1 i § 2 ust. 2 pkt.1, w związku z § 9 ust. 1 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. o realizację zadania publicznego, uznając ich pokrycie ze środków finansowych z dotacji. Beneficjent w dniu 07.01.2022 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 szerokie potwierdzenie w orzecznictwie np.: w wyroku WSA w Poznaniu z dnia 10 lipca 2014 r. (I SA/Po 252/13) orzeczono, iż: „definicję wykorzystania dotacji 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 można 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 była udzielona.” Gdyby pojęcia „wykorzystanie dotacji” i „zrealizowanie zadania” były pojęciami tożsamymi, to zbędne byłoby wymienianie zapłaty jako jednego ze sposobów wykorzystania dotacji. Wbrew twierdzeniom strony skarżącej dla oceny wykorzystania dotacji istotne znaczenie 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 korzystające ze środków publicznych, których wydatkowanie podlega szczególnej kontroli.”



Kamienna Góra

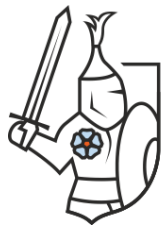
Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

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. „środkówznaczonych”, oznacza, że granice upoważnienia do wykorzystania (wydatkowania) środków pochodzących z dotacji stanowi termin oraz cel, na który została ona przyznana, na który tym samym może zostać wydatkowana. (...) 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 dotację celową nie 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 zakreślony termin i cel wykorzystania dotacji celowej. Po upływie wyznaczonego terminu nie ma podstaw do dokonania z dotacji określonego wydatku, bowiem środki publiczne stanowiące dotację celową nie pozostają w dyspozycji jednostki, która ją otrzymała. Wydatek z takich środków jest przekroczeniem zakresu upoważnienia do wydatków ze środków publicznych.”

10. Błędne wpisanie w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania – umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. w poz. 22 daty wystawienia dokumentu księgowego i daty zapłaty jako 23.12.2021 r. odnoszącej się do fa FP000240/12/21 z dnia 18.12.2021 r. zakup toreb na łączną kwotę 297,00 zł niezgodną z samą treścią dowodu księgowego. Niniejszy błąd wystąpił również na raporcie kasowym RK Nr 2/2021 za okres 01.04.2021 do 31.12.2021 poz.19 (data 23.12.2021 r.) dotycząca w/w faktury



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

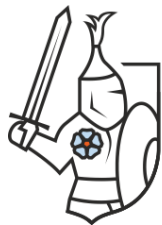
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

sprzecznie z treścią źródłowego dowodu księgowego tj. fa FP000240/12/21 z dnia 18.12.2021 r. niezgodnie z art. 22 ust. 1, w związku z art. 20 ust.2 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

11. Błędne wpisanie na fakturach uproszczonych tj.: fa Nr F 5992K2/0335/21 z dnia 27.05.2021 r. na kwotę 54,30 zł, fa F 7076/K2/0335/21 z dnia 25.06.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 100,00 zł, fa F 7831K2/0335/21 z dnia 08.07.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 100,02 zł, fa F 6591K2/0335/21 z dnia 12.06.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 200,10 zł, fa F 6421K2/0335/21 z dnia 09.06.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 108,60 zł adresu siedziby nabywcy tj. Stowarzyszenia „Lepsze dziś” oznaczając niniejszy jako ul. Mickiewicza 20 niezgodnie z wypisem z księgi ewidencyjnej stowarzyszeń zwykłych Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze, Nr ewidencyjny 6 pkt.4 (adres siedziby stowarzyszenia zwykłego), 58-400 Kamienna Góra, ul. Piastowska 10/5, 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 (t.j Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn.zm.).

12. Nieprecyzyjne wykazanie w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania pod nazwą: „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”- umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. w lp.14 dotyczącej fa FF/267674/2021 z dnia 10.12.2021 r. zakup paliwa „łącznej kwoty wydatku” i „wydatku poniesionego z dotacji” jako 310,4 w stosunku do kwoty wykazanej na w/w fakturze jako 310,40 zł.

13. Nieprawidłowe wykazanie w raporcie kasowym Nr 2/2021 za okres 01.04. do 31.12. 2021 r. poz.9 jako rozliczonej kwoty 150,31 zł dotyczącej zapłaty za fakturę fa FF 20731/2021 z dnia 16.09.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 150,04 zł niezgodnie z wartością wskazaną w samym dowodzie księgowym tj. 150,04 zł, w związku z art.22 ust. 1 oraz art. 20 ust.2 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

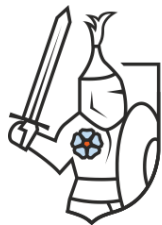
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ponadto w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 19/V/PPS/2021 z dnia 20 maja 2021 r. w lp.17 błędnie wpisano „łączną kwotę wydatku” i „wydatek poniesiony z dotacji (w zł)” jako kwotę 150,31 zł i taką wartość przyjęto do rozliczenia środków publicznych niezgodnie z treścią dowodu księgowego tj. fa FF 20731/2021 z dnia 16.09.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 150,04 zł.

14. Nieprawidłowe przyjęcie do rozliczenia wydatków z tytułu wypożyczenia przyczepki dwuosiowej w celu przewiezienia grilla na organizowany przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” Festyn Charytatywny na kwotę 50,00 zł, wykazanych na fakturze fa FF 20731/2021 z dnia 16.09.2021 r. na łączną kwotę 150,04 zł (pozycja 2 faktury), pokrytych w całości ze środków dotacji przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra na podstawie umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. nie mieszczących się i nie dotyczących działań wykazanych w planie i harmonogramie działań podejmowanych w ramach objętego kontrolą w/w zadania publicznego niezgodnie z § 1 ust. 1 i § 1 ust.5 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r.

W związku z powyższym kwota **50,00 zł** z tytułu wypożyczenia przyczepki dwuosiowej w celu przewiezienia grilla na organizowany przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” Festyn Charytatywny wykazana na fakturze fa FF 20731/2021 z dnia 16.09.2021 r., 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 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 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 2021 r. poz. 305 ze zm.).

W żadnym punkcie oferty oraz planie i harmonogramie działań z oferty na rok 2021 (a także ich aktualizacji) w ramach niniejszego zadania publicznego nie mieści się organizacja Festynu Charytatywnego, a także wykonywania działań w zakresie dożywiania w ramach (podczas) Festynu Charytatywnego (to odrębne poza w/w zadaniem publicznym działanie zorganizowane przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś”- impreza z dnia 19.09.2021 r. podczas, której zbierano środki na pomoc



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

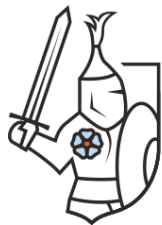
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

podopiecznym Stowarzyszenia Lepsze Dziś - dzieci dotknięte różnymi chorobami lub po wypadkach). Zgodnie zaś z zapisami § 1 ust.1 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. Zleceniodawca zleca Zleceniobiorcy, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanej dalej „ustawą” realizację zadania publicznego po tytule: „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej” określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 09.03.2021 r. zwanego dalej „zadaniem publicznym”, a Zleceniobiorca zobowiązuje się wykonać zadanie publiczne na warunkach określonych w niniejszej umowie oraz w ofercie. Stosownie zaś do zapisów § 1 ust.5 umowy oferta oraz aktualizacje działań i kalkulacji przewidywanych kosztów stanowią załącznik do niniejszej umowy, są integralną częścią umowy w ustalonym końcowym brzmieniu.”

Odnośnie kwestii wykorzystania dotacji, sądy administracyjne wielokrotnie przyjmowały za doktrynę prezentowane wcześniej stanowisko odnośnie rozumienia pojęcia „przeznaczenia” (por. wyrok NSA w Warszawie z dnia 10 lutego 2009 r. sygn. akt II GSK 777/08. LEX Nr 522379) oraz wskazywały, że pojęcie wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem rozumiane jest wąsko i polega w szczególności na zapłacie ze środków pochodzących z dotacji, za inne zadania niż te na które dotacja była udzielona. Za orzeczeniem Głównej Komisji Orzekającej w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych (GKO) (orzeczenie z dnia 3 lipca 2008 r. (DF/GKO/4900/37/35/08/1581) wskazała odnosząc się do zarzutu sfinansowania ze środków dotacji innych elementów zadania niż wskazane w umowie dotacyjnej- że w niektórych przypadkach finansowanie innych elementów zadania niż wskazane w umowie może być poczytywane za wydatkowanie środków niezgodnie z przeznaczeniem. Dotyczy to tych przypadków, w których udzielający dotacje w sposób jednoznaczny wskaże jakie elementy zadania chce sfinansować.”

Podobnie w wyroku z dnia 27 kwietnia 2007 r. WSA w Warszawie (sygn. akt V SA/Wa 316/07 LEX nr 337795) stwierdził, że ponieważ umowa zawarta przez fundację zawierała postanowienia zobowiązujące do wykorzystania otrzymanych środków w sposób zgodny z załącznikiem Nr 1, a ponadto w treści umowy znalazły się zapisy mówiące o konieczności zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości lub niezgodnie z przeznaczeniem oraz ponieważ integralną część umowy stanowiły załączniki precyzujące na co mają być wydane środki to Fundacja miała obowiązek wykorzystać dotację zgodnie ze szczegółowymi warunkami zawartymi w umowie. Tłumaczenie fundacji, że przecież liczy się tylko to, że ostatecznie dotacja została zużyta na cel, który została przyznana tj. na organizację festiwalu nie może być przyjęte z przyczyn wskazanych powyżej. Jak więc wynika z tego orzeczenia zdaniem sądu dla oceny czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem istotne jest nie tylko to, czy została wykorzystana na realizację celu projektu realizowanego na podstawie umowy, lecz czy także to czy wszystkie wydatki odpowiadają wydatkom wskazanym w umowie.” Stosownie do wyroku WSA w Opolu I SA/Op 454/10 z



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

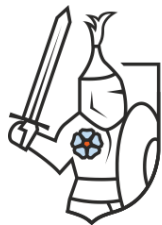
dnia 15 września 2010 r. (LEX Nr 749741): "Nadmienić też należy, że sposób wykorzystania dotacji pochodzących ze środków publicznych- co wynika z przedstawionych wyżej przepisów- jest pod szczególną kontrolą. Dotujący jest zatem zobowiązany do kontrolowania wydatkowania przyznanych dotacji, a dotowany jest zobowiązany do przeznaczenia otrzymanej dotacji tylko i wyłącznie na zadania określone w umowie o przyznaniu dotacji, co w właściwy sposób winno być udokumentowane."

15. Nieprawidłowe wskazanie na oświadczeniach wolontariuszy wykonujących pracę na rzecz Stowarzyszenia „Lepsze dziś” w dniach 01.05.2021 r. do 31.12.2021 r. daty ich wydania jako 14.04.2022 r. tj. poza terminem realizacji zadania publicznego oznaczonego w § 2 ust.1 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. jako od dnia 01.04.2021 r. do 31.12.2021 r. oraz brak precyzyjnego określenia nazwy zadania publicznego oraz oznaczenia umowy w ramach, której wolontariusze wykonywali pracę na rzecz Stowarzyszenia, używając jedynie ogólnego zwrotu „o wykonywaniu pracy na rzecz Stowarzyszenia „Lepsze dziś” w związku z realizacją zadania publicznego na podstawie umowy zawartej z Urzędem Miasta w Kamiennej Górze”.

16. Brak spójności pomiędzy formą zapłaty wskazaną na fakturze VAT 170/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. jako przelew do dnia 07.01.2022 r., a faktycznie dokonaną zapłatą dokonaną w formie gotówki niezgodnie z faktyczną treścią dowodu księgowego oraz art.106e, w związku z art.106j ust. 1 pkt 5 i ust. 2, art.106k ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j Dz. U. z 2021 r., poz.685 z późn.zm.).

W trakcie kontroli przedstawiono dowód wpłaty KP z dnia 31.12.2021 r. wydany przez do faktury FV 170/12/2021 z dnia 31.12.2021 r. na kwotę 720,01 zł (zapłata w formie gotówkowej).

17. Brak opisu umieszczonego na dowodach księgowych rozliczonych i dokumentujących wydatki pokryte w ramach realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywanie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej” - umowa Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. zarówno ze środków dotacji oraz z innych środków finansowych jako dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego niezgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości tj. nie zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

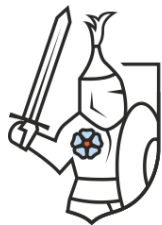
dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęci lub adnotacji wskazującej sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.).

Ponadto, żaden dowód księgowy nie zawiera pieczęci organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (dotacja, środki własne, inne środki finansowe) oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu).

18. Obowiązek zwrotu kwoty **1,87 zł** (195,87 zł-194,00 zł) jako **dotacji niewykorzystanej** z tytułu umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra zgodnie z § 9 ust.2-4 w/w umowy o realizację zadania publicznego wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Powyższe wynika z przekazania przez Gminę Miejską Kamienna Góra dotacji w wysokości 18.000,00 zł na realizację zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r., a faktycznym wykorzystaniem dotacji w kwocie 11.254,13 zł oraz kwotą 6.550,00 zł stanowiącą dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegającą zwrotowi- kwota 195,87 zł (18.000,00 zł- 11.254,13 zł – 6.550,00 zł) oraz dowodem wpłaty-pokwitowanie z dnia 21.04.2022 r. KP Nr 0032622/1 (raport kasowy 000077/1/05/2022) tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 194,00 zł dokonany przez Stowarzyszenie "Lepsze dziś".

Ponadto należy zaznaczyć, iż uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy uwzględnić zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy-Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj.3 x 2,90 zł= 8,70 zł).

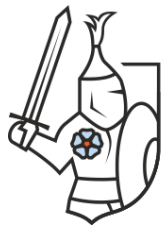


19. Brak dysponowania (posiadania) przez Stowarzyszenie „Lepsze Dziś” dokumentacją związaną z realizacją zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy”- umowa Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. tj. uproszczoną ofertą realizacji zadania publicznego i uproszczonym sprawozdaniem końcowym z realizacji zadania oraz korektą do uproszczonego sprawozdania końcowego w postaciach, które zostały złożone do Zleceniodawcy zadania, co narusza obowiązek nałożony na Zleceniobiorcę zadania publicznego- Stowarzyszenie „Lepsze dziś” wskazany w § 5 ust.2 umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021r. zobowiązujący Zleceniobiorcę do przechowywania dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo- księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca zrealizował zadanie publiczne.

20. Brak skreślenia przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” w uproszczonej ofercie realizacji zadania pod nazwą „Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy” w części V. oświadczenia pkt 5 niewłaściwej odpowiedzi (w zakresie pkt.5 dane w części II niniejszej oferty są zgodne z Krajowym Rejestrem Sądowym*/inna właściwą ewidencją*), pozostawiając prawidłową niezgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania oferty zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

21. Przedstawienie do kontroli przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” uproszczonego sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego pod nazwą „Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy” - umowa Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. zawierającego następujące nieprawidłowości:

- 1) brak podpisu osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w imieniu zleceniobiorcy oraz daty;
- 2) nieprawidłowe wypełnienie pól oznaczonych jako szare w części III. Zestawienie wydatków, rubryka wydatki zgodnie z umową (w zł) „z dotacji” oraz faktycznie poniesione wydatki (w zł) z „dotacji” niezgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania z realizacji zadania publicznego zawartego w załączniku Nr 2 do rozporządzenia



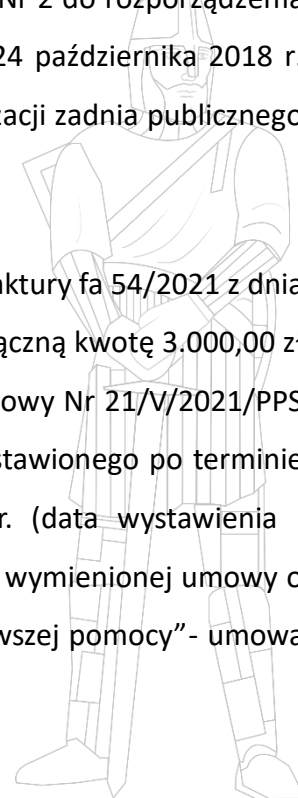
Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz.2055).

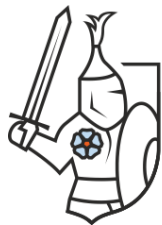
Zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania: „Sprawozdanie należy wypełnić wyłącznie w białych polach pustych, zgodnie z instrukcjami umieszczonymi przy poszczególnych polach oraz w przypisach”.

Złożenie do kontroli sprawozdania końcowego w powyższej formie (bez daty wpływu – złożenia do Urzędu) przez Stowarzyszenie „Lepsze Dziś” co uniemożliwił weryfikację spełnienia obowiązku terminowego złożenia sprawozdania do Zleceniodawcy zadania publicznego stosownie do zapisów § 8 ust. 3 umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20.05.2021 r.

22. Nieprawidłowe wypełnienie w uproszczonym sprawozdaniu końcowym (korekta sprawozdania z dnia 18.01.2022 r.) z realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy” - umowa Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. w III. zestawieniu wydatków w części „wydatki zgodnie z umową (w zł)” i „faktycznie poniesione wydatki (w zł)” pól „z dotacji” oznaczonych jako szare niezgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania niezgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz.2055).

23. Nieprawidłowe pokrycie w całości ze środków dotacji wydatku z faktury fa 54/2021 z dnia 30.09.2021 r. na usługę – zajęcia z pierwszej pomocy na łączną kwotę 3.000,00 zł przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra na podstawie umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. jako wynikających z dowodu księgowego wystawionego po terminie realizacji zadania publicznego określonym na dzień 27.09.2021 r. (data wystawienia i sprzedaży są w tym przypadku tożsame) niezgodnie z § 2 ust.1 wyżej wymienionej umowy o realizację zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy”- umowa Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r.





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

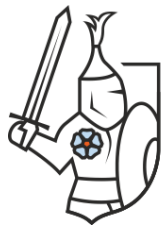
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Zgodnie z § 2 ust.1 przedmiotowej umowy termin realizacji zadania został określony od dnia 01.07.2021 r. r. do dnia 27.09.2021 r.

Kwota 3.000,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega zwrotowi wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021r. o realizację zadania publicznego, w związku z art. 252 ust. 6 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.).

Biorąc pod uwagę zapisy § 2 ust. 1, w związku z ust.3 i 4 umowy 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 01.07.2021 r. do 27.09.2021 r., a zleceniobiorca zadania zobowiązał się wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem szacunkowej kalkulacji kosztów w terminie określonym w ust.1. Zleceniobiorca zobowiązał się do wykorzystania środków, o których mowa w § 3 ust.1 i 4 zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w niniejszej umowie.

Ponadto, powyższe potwierdza szerokie orzecznictwo w zakresie terminu wykorzystania środków dotacyjnych należy podkreślić, że: „dotacja celowa jest przeznaczona na określony cel i powinna być realizowana w wyznaczonym terminie, co w kontekście źródła pochodzenia środków dotacyjnych, jako tzw „środkówznaczonych” 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 wykorzystana...(wyrok WSA w Warszawie z dnia 18 października 2017 r. V SA/Wa 2735/16, por. wyrok NSA z dnia 20 listopada 2014 r. sygn. akt II GKS 1107/13). 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 określony termin i cel wykorzystania dotacji celowej. Po upływie wyznaczonego terminu nie ma podstaw do dokonania z dotacji określonego wydatku, bowiem środki publiczne stanowiące dotację celową nie pozostają w dyspozycji jednostki, która ją otrzymała. Wydatek z takich środków jest przekroczeniem zakresu upoważnienia do wydatków ze środków publicznych.” Podobnie wypowiedziała się Główna Komisja Orzekająca w sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych w orzeczeniu z dnia 25 maja 2017 r. sygn.akt BDF1.4800.95.2016: „słusznie zaliczono do wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem, a tym samym

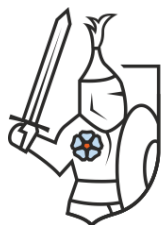


podlegających zwrotowi środki dotacji wydatkowane z przekroczeniem terminu określonego w umowie. Brzmienie § 8 ust.1 w związku z § 2 ust.1 (umowy) nie budzi wątpliwości, formułując nakaz wykorzystania przyznanych środków finansowych „przez zapłatę za zrealizowane zadania do dnia wskazanego w § 2 ust. 1 (umowy) jako termin końcowy wykonania zadania (...) GKO zwróciła także uwagę, że – wbrew twierdzeniom odwołującego- osoby działające w imieniu Związku miały obowiązek zapewnić taki sposób rozliczeń z kontrahentami zewnętrznymi, aby środki z dotacji były wykorzystane zgodnie z warunkami jej udzielenia, czyli zgodnie z treścią umowy. Płatnik faktury ma pośredni wpływ na moment wystawienia faktury, bo moment ten wynika po pierwsze z daty dokonania czynności, której dotyczy faktura, a po drugie może to wynikać z dodatkowych ustaleń pomiędzy stronami transakcji, co w tym przypadku należy traktować jako narzędzia zapewnienia przez obwinionych wpływu faktury w takim terminie, aby możliwe było prawidłowe opłacenia faktur ze środków dotacji.”

24. Brak na dowodach księgowych dokumentujących wydatki pokryte w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. pokryte ze środków dotacji oraz z innych środków finansowych opisu jako na dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości tj. nie zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęci lub adnotacji wskazującej sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.). Ponadto żaden dowód księgowy nie zawiera pieczęci organizacji pozarządowej lub podmiotu, o którym mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (dotacja, środki własne, inne środki finansowe) oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu).

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

Ad.1. Wprowadzenie i posiadanie przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” obowiązujących w jednostce Zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29



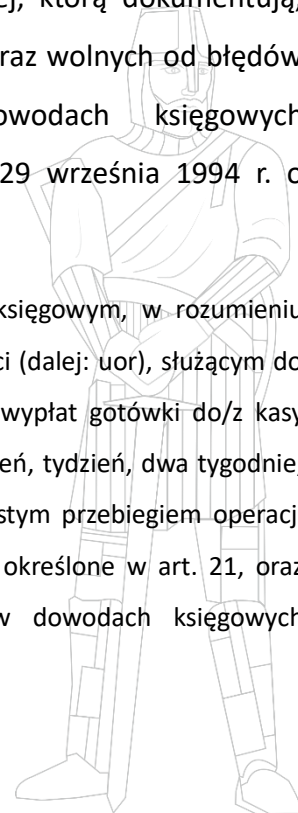
września (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn.zm.) oraz zapisami zawieranych umów o realizację zadań publicznych, zobowiązujących stowarzyszenie jako Zleceniobiorcę zadania publicznego do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księgowej i ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn.zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, w związku z art.10a i art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz.1057 ze zm.) oraz dokonywanie aktualizacji niniejszych zasad (polityki) rachunkowości.

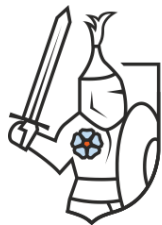
Zgodnie z art 16 ust. 5 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie: „Organizacja pozarządowa oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 są zobowiązane do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy, o której mowa w ust. 1. Przepis art. 10 ust. 1 stosuje się odpowiednio.”

Ponadto, zaleca się w związku z wyodrębnioną ewidencją księgową zadania publicznego dokonywanie płatności faktur powstałych w wyniku realizacji zadania publicznego oraz regulowanie zobowiązań z rachunku Stowarzyszenia, a nie różnych rachunków wolontariuszy.

Ad.2. Sporządzanie rzetelnych raportów kasowych jako wewnętrznych dowodów księgowych to jest zgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletnych, zawierających co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolnych od błędów rachunkowych (niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek) zgodnie z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

„Raport kasowy” jest zbiorczym, własnym, wewnętrznym dokumentem księgowym, w rozumieniu art. 20 ust. 2 pkt 3 i ust. 3 pkt 1 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor), służącym do zbiorczego ujmowania w księgach rachunkowych jednostki operacji wpłat i wypłat gotówki do/z kasy jednostki, wykonanych w ustalonym w jednostce okresie (może być to np. dzień, tydzień, dwa tygodnie, miesiąc). Jako dowód księgowy musi być rzetelny, to jest zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletny, zawierający co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.



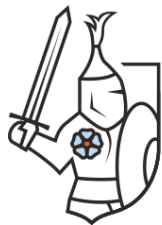


Ad.3. Zaznaczanie właściwych informacji na ofercie realizacji zadania publicznego składanej przez Stowarzyszenie w części VII. Oświadczenia poprzez skreślenie niewłaściwej odpowiedzi i pozostawienie prawidłowej niezgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania oferty z załącznika 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): zaznaczenie „*” oznacza, że należy skreślić niewłaściwą odpowiedź i pozostawić prawidłową.

Ad.4. Prawidłowe wyliczanie pod względem rachunkowym kosztów w kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania (lub jej aktualizacji) zgodnie z danymi rachunkowymi oraz zasadą podawania wartości kosztów jednostkowych z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku) oraz określanie wartości udziału procentowego planowanej dotacji do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego, wartości wkładu własnego do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego, oraz udziału procentowego w ramach wkładu własnego: udziału wkładu własnego finansowego do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego, wkładu własnego niefinansowego (osobowego i rzeczowego) do sumy wszystkich kosztów zadania publicznego zgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Ad.5. Rzetelne sporządzanie przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego poprzez wypełnianie rubryk zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania sprawozdania stosownie do zapisów załącznika Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

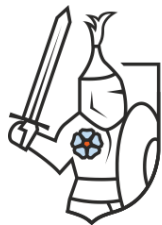
sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Składanie sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego z datą wpływu do Zleceniodawcy w celu zapewnienia weryfikacji spełnienia obowiązku terminowego złożenia sprawozdania do Zleceniodawcy zadania publicznego stosownie do zapisów § 8 ust. 3 zawartej umowy o realizację zadania publicznego.

Ad.6., Ad.19. Posiadanie i przechowywanie przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” dokumentacji, w tym dokumentacji finansowo-księgowej, związanej z realizacją zadania publicznego przez okres 5 lat, licząc od początku roku następującego po roku, w którym Zleceniobiorca zrealizował zadanie publiczne zgodnie z zapisami zawartej umowy o realizację zadania publicznego oraz załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Ad.7. Zachowywanie spójności pomiędzy oznaczeniem kosztów w ofercie realizacji zadania publicznego (lub jej aktualizacji) a danymi w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, prawidłowe wpisywanie wartości w rubrykach źródło finansowania w stosunku do faktycznie poniesionych wydatków oraz prawidłowe określanie udziału procentowego zgodnie z pouczeniem wypełniania rubryk w sprawozdaniu, w związku z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Terminowe składanie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” do Zleceniodawcy zadania publicznego zgodnie z postanowieniami zawartej umowy o realizację zadania publicznego w związku 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



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

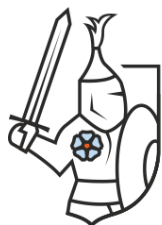
umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Ad.8. Ad.10, Ad.12 Prawidłowe wpisywanie w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego dat wystawienia dokumentów księgowych i dat zapłaty oraz kwot (wartości) zgodnie z treścią dowodów księgowych (źródłowych) oraz prawidłowe i rzetelne wypełnianie raportów kasowych zgodnie z treścią źródłowego dowodu księgowego w związku z art. 20 ust.2 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Ad.9. Zwrot kwoty 6.500,00 zł z tytułu faktury fa FP00263/12/21 z dnia 31.12.2021 r.zakup żywności na łączną kwotę 6.500,00 zł jako **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** w związku z zapłatą dokonaną dnia 07.01.2022 r. tj. po końcowym terminie realizacji zadania publicznego oznaczonym na dzień 31.12.2021r. oraz końcowym terminie do poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji tj. do dnia 31.12.2021 r. zgodnie z § 2 ust.1 i § 2 ust.2 pkt 1 oraz § 9 ust.1 i ust.6 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej”.

W związku z powyższym **kwota 6.500,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem** i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra na rachunek bankowy Zleceniodawcy 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 zgodnie z § 9 ust. 1 i ust.6 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 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 2021 r. poz. 305 ze zm.). tj. liczonymi począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji tj. od dnia 30.07.2021 r.

Ad.11. Przestrzeganie umieszczania na dowodach księgowych właściwego adresu siedziby nabywcy tj. Stowarzyszenia „Lepsze dziś” zgodnie z wypisem z księgi ewidencyjnej

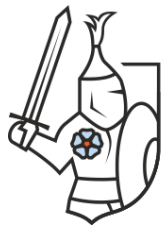


stowarzyszeń zwykłych Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze (Nr ewidencyjny 6) oraz dokonanie skorygowania faktur: fa Nr F5992K2/0335/21 z dnia 27.05.2021 r. na kwotę 54,30 zł, fa F 7076/K2/0335/21 z dnia 25.06.2021 r.zakup paliwa na łączną kwotę 100,00 zł, fa F 7831K2/0335/21 z dnia 08.07.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 100,02 zł, fa F 6591K2/0335/21 z dnia 12.06.2021 r. zakup paliwa na łączna kwotę 200,10 zł, fa F 6421K2/0335/21 z dnia 09.06.2021 r. zakup paliwa na łączną kwotę 108,60 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 (t.j Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn.zm.) lub przez wystawienie przez nabywcę noty korygującej, zaakceptowanej przez wystawę faktury zgodnie z art.106k ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn.zm.).

Ad.13. Prawidłowe wykazywanie w raportach kasowych jako wewnętrznych dowodach księgowych wartości zgodnych z treścią źródłowych dowodów księgowych zgodnie z art. 22 ust. 1, w związku z art. 20 ust.2 pkt 3 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Ad.14. Zwrot kwoty 50,00 zł jako dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wykazanej w poz. 2 na fakturze fa FF 20731/2021 z dnia 16.09.2021 r. na łączną kwotę 150,04 zł dotyczącej wydatków z tytułu wypożyczenia przyczepki dwuosiowej w celu przewiezienia grilla na organizowany przez Stowarzyszenie Festyn Charytatywny- wydatków nie mieszczących się i nie dotyczących działań wykazanych w planie i harmonogramie działań podejmowanych w ramach zadania publicznego pod nazwą: „Obsługa i dystrybucja żywności, dożywianie mieszkańców Kamiennej Góry znajdujących się w trudnej sytuacji materialnej” zgodnie z § 1 ust. 1 i § 1 ust.5, w związku z § 9 ust. 1 i ust.6 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r.

W związku z powyższym **kwota 50,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem** i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra na rachunek bankowy Zleceniodawcy 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 zgodnie z § 9 ust.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

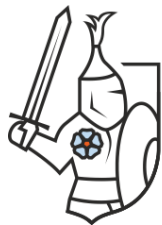
1 i ust.6 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ust.1 i 2, w związku z ust. 5 i ust. 6 pkt 1 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.). tj. liczonymi począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji tj. od dnia 30.07.2021 r.

Ponadto należy zaznaczyć, iż uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy uwzględnić zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj.3 x 2,90 zł= 8,70 zł).

Ad.15. Prawidłowe i kompleksowe wypełnianie oświadczeń wolontariuszy wykonujących pracę na rzecz Stowarzyszenia „Lepsze dziś” w ramach realizacji zadania publicznego poprzez wskazywanie na oświadczeniu daty mieszczącej się w terminie realizacji zadania publicznego oraz precyzyjne określanie nazwy oraz umowy w ramach, której wolontariusze wykonują pracę na stowarzyszenia.

Ad.16. Przestrzeganie spójności między formą zapłaty wskazywaną na dowodzie księgowym a faktycznie dokonaną formą zapłaty oraz dokonanie korekty formy zapłaty wskazanej na fakturze VAT 170/12/2021 z dnia 31.12.2021r..... na kwotę 720,01 zł z „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 (t.j Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn.zm.) lub przez wystawienie przez nabywcę noty korygującej, zaakceptowanej przez wystawę faktury zgodnie z art.106k ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j Dz. U. z 2021 r., poz. 685 z późn.zm.).

Ad.17, Ad.24. Zamieszczanie na dowodach księgowych rozliczonych i dokumentujących wydatki pokryte w ramach realizacji zadania publicznego zarówno ze środków dotacji oraz z innych środków finansowych jako dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

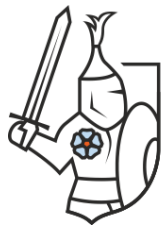
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

zadania publicznego zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości tj. zawarcie stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęci lub adnotacji wskazującej sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) oraz trwałego opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (dotacja, środki własne, inne środki finansowe) oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu).

Ad.18. Zwrot kwoty 1,87 zł (195,87 zł- 194,00 zł) jako dotacji niewykorzystanej z tytułu umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra na rachunek bankowy Zleceniodawcy 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 zgodnie z § 9 ust.2-4 w/w umowy o realizację zadania publicznego wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych tj. liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji tj. od dnia 16.01.2022 r.

Obowiązek zwrotu związany jest z przekazaniem przez Gminę Miejską Kamienna Góra dotacji w wysokości 18.000,00 zł na realizację zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. a faktycznym wykorzystaniem dotacji w kwocie 11.254,13 zł oraz kwotą 6.550,00 zł stanowiącą dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlegającą zwrotowi (18.000,00 zł- 11.254,13 zł – 6.550,00 zł = 195,87 zł) oraz dokonaniem zwrotu przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” kwoty 194,00 zł tytułem zwrotu niewykorzystanej dotacji do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra na podstawie dowodu wpłaty-pokwitowanie z dnia 21.04.2022 r. KP Nr 0032622/1 (raport kasowy 000077/1/05/2022).

Ponadto należy zaznaczyć, iż uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy uwzględnić zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy-Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

wysokość odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj.3 x 2,90 zł= 8,70 zł).

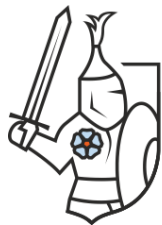
Ad.20. Prawidłowe wypełnianie przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” uproszczonej oferty realizacji zadania publicznego zgodnie z pouczeniem co do sposobu jej wypełniania tj. skreślenie niewłaściwej odpowiedzi, pozostawiając prawidłową zgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Zgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055) co do sposobu wypełniania oferty uproszczonej: „zaznaczenie gwiazdką, np.”pobieranie*/niepobieranie* oznacza, że należy skreślić niewłaściwą odpowiedź, pozostawiając prawidłową.”

Ad.21 i Ad.22. Prawidłowe i kompleksowe wypełnianie przez Stowarzyszenie „Lepsze dziś” uproszczonego sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego poprzez wypełnianie wyłącznie w białych pustych polach zgodnie z instrukcjami umieszczonymi przy poszczególnych polach oraz w przypisach zgodnie z załącznikiem Nr 2 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie 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 polach pustych, zgodnie z instrukcjami umieszczonymi przy poszczególnych polach oraz w przypisach”.

Ad.23. Zwrot kwoty **3.000,00 zł** wydatku z faktury fa 54/2021 z dnia 30.09.2021 r. na usługę – zajęcia z pierwszej pomocy na łączną kwotę 3.000,00 zł przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra na podstawie umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. jako **dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem** tj. wynikającej z dowodu księgowego



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

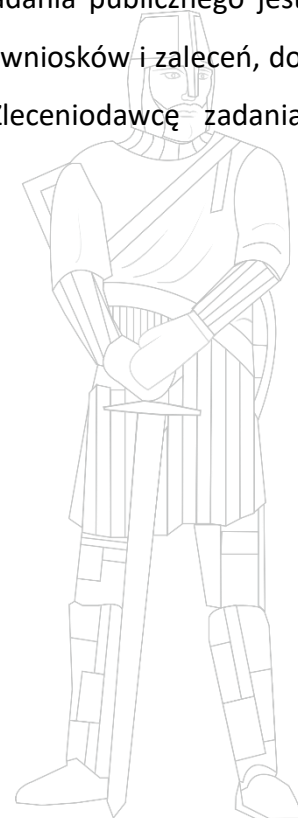
Urząd Miasta
Kamienna Góra

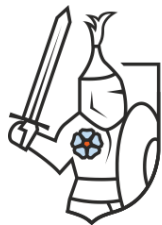
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

wystawionego po terminie realizacji zadania publicznego określonym na dzień 27.09.2021 r. zgodnie z § 2 ust.1, w związku z § 9 ust. 6 wyżej wymienionej umowy o realizację zadania publicznego pod nazwą: „Szkolenie z zakresu pierwszej pomocy”- umowa Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r.

Kwota 3.000,00 zł stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra na rachunek bankowy Zleceniodawcy 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 umowy Nr 21/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021r. o realizację zadania publicznego oraz 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 2021 r. poz. 305 ze zm.). tj. odsetkami liczonymi począwszy od dnia przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji tj. od dnia 02.06.2021 r.

Na podstawie §7 ust. 6 umowy Nr 19/V/2021/PPS z dnia 20 maja 2021 r. oraz § 7 ust.6 umowy Nr 21/V/202/PPS z dnia 20 maja 2021 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.





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Otrzymują :

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

Monika Kluczyńska

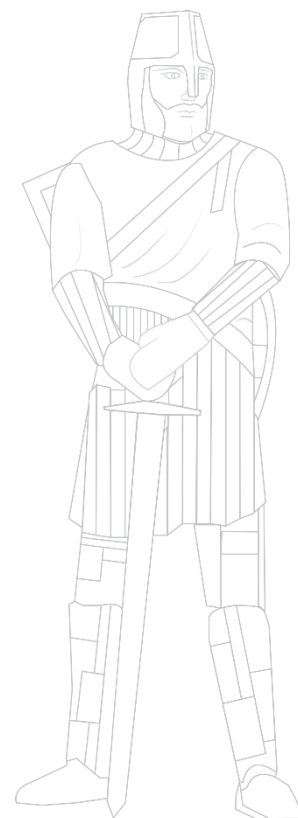
inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli

Urzędu Miasta Kamienna Góra

Pok. 303

Tel. +48 756455132

e-mail: monika.kluczynska@kamiennagora.pl



+ 48 75 645 51 10
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl
sekretariat@kamiennagora.pl