

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-4.2026

Kamienna Góra, dnia 5 maja 2026 r.

Kamiennogórski Klub OYAMA

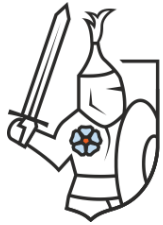
**Sędziszów 5
58 – 410 Marciszów**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 14.04.2026 r. do 27.04.2026 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Kamiennogórskim Klubie OYAMA z siedzibą w Sędziszów 5, 58-410 Marciszów w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Aktywacja dzieci i młodzieży z Gminy Miejskiej Kamienna Góra do udziału w procesie kultury fizycznej i sportu 2025”- umowa Nr 34/IV/2025/ZKPS z dnia 31.03.2025 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 4/2026 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 2025 r., poz. 1483 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 34/IV/2025/ZKPS z dnia 31.03.2025 r.

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



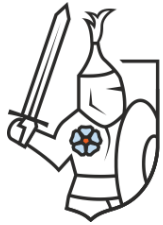
Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

- 1.** Brak w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiego Klubu OYAMA, obowiązujących w okresie objętym kontrolą tj. w dokumentacji przyjętych i stosowanych przez organizację zasad rachunkowości - opisu systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto brak określenia wersji oprogramowania komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji niezgodnie z art. 10 ust.1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
- 2.** Nieprawidłowe wskazanie w komparycji umowy najmu Nr 1/IX/2024 zawartej dnia 05.09.2024 r. oraz umowy najmu Nr 1/IX/2025 zawartej dnia 01.09.2025 r. pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra – Szkołą Podstawową Nr 1 im. ks. J. Twardowskiego w Kamiennej Górze a Kamiennogórskim Klubem OYAMA jednoosobowo Pana jako osoby upoważnionej do zawierania umów i zaciągania zobowiązań finansowych i majątkowych Klubu niezgodnie z zapisami § 19 ust. 4 Statutu Kamiennogórskiego Klubu OYAMA, w związku z rubryką 7 „Dane osób upoważnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych” wypisu z księgi ewidencyjnej Kamiennogórskiego Klubu OYAMA prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze.
- 3.** Zapłata zobowiązań przez Kamiennogórski Klub OYAMA odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-4.2025 w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 34/IV/2025/ZKPS z dnia 31.03.2025 r. pokrytych zarówno ze środków dotacji przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra na podstawie w/w umowy lub środków własnych Klubu 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 2025 r. poz. 1483 ze zm.).
- 4.** Brak na dowodach księgowych przedstawionych przez Kamiennogórski Klub OYAMA do rozliczenia w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 34/IV/2025/ZKPS z dnia 31 marca 2025 r. stwierdzenia sprawdzenia dowodu (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 34/IV/2025/ZKPS z dnia 31 marca 2025 r., w związku z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ponadto dowody księgowe rozliczone w ramach wykonywania umowy o realizację zadania nie wskazują konkretnego oznaczenia umowy o realizację zadania publicznego, na podstawie której nastąpiło przekazanie i wykorzystanie środków w ramach danego zadania publicznego.

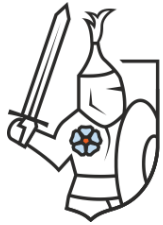
W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:

Ad.1. Uzupelnienie zapisów Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiego Klubu OYAMA o opis systemu informatycznego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania oraz określenia wersji oprogramowania komputerowego wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych i daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz systematycznego, bieżącego dokonywania aktualizacji powyższych danych zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt.3 lit.c, w związku z art.10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

Ad.2. Prawidłowe postępowanie się i wskazywanie w zawieranych przez Kamiennogórski Klub OYAMA umowach cywilnoprawnych sposobu reprezentacji Klubu i osób upoważnionych do zawierania umów i zaciągania zobowiązań finansowych zgodnie z § 19 ust. 4 Statutu Kamiennogórskiego Klubu OYAMA oraz zapisami rubryki 7 „Dane osób upoważnionych do zaciągania zobowiązań majątkowych” wypisu z księgi ewidencyjnej Kamiennogórskiego Klubu OYAMA prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze.

Zgodnie z § 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.”



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

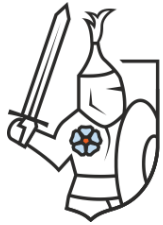
Ad.3. Przestrzeganie przez Kamiennogórski Klub OYAMA terminów zapłaty wynikających z dowodów księgowych, pokrytych zarówno ze środków dotacji przekazanej przez Gminę Miejską Kamienna Góra na podstawie umowy o realizację zadania publicznego oraz z innych środków finansowych (środki własne Klubu) zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Ad.4. Umieszczanie przez Kamiennogórski Klub OYAMA na dowodach księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego pokrytych zarówno z innych środków finansowych (środków własnych Klubu) i dotacji 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) zgodnie z zapisami art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w związku z zapisami zawartej umowy o realizację zadania publicznego stosownie do 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).

Ponadto zamieszczanie na dowodach księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego opisu wskazującego konkretne oznaczenie zawartej umowy o realizację zadania publicznego, na podstawie której nastąpiło przekazanie i wykorzystanie środków.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w przedstawionym Statucie Kamiennogórskiego Klubu OYAMA w § 8 ust.1 opisującym cele stowarzyszenia dokonano pominięcia pkt.13 tj. po pkt 12 wskazano pkt 14), co powoduje rozbieżność w numeracji i niezgodność powyższego z rubryką 12 (zmiany w ewidencji) w pkt. 8 z dnia 13.10.2020 r. wypisu z Rejestru Ewidencji Stowarzyszeń Kultury Fizycznej nieprowadzących działalności gospodarczej w Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze, księgi ewidencyjnej dla Kamiennogórskiego Klubu OYAMA.

W związku z powyższym zaleca się w sytuacji dokonywania zmian Statutu Kamiennogórskiego Klubu OYAMA sprostowanie wyżej opisanej numeracji w zapisach § 8 ust. 1 niniejszego Statutu Klubu.



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 34/IV/2025/ZKPS z dnia 31 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego 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