

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-5.2026

Kamienna Góra, dnia 8 czerwca 2026 r.

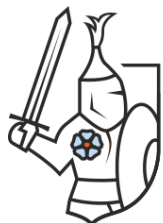
Fundacja LEO

**ul. Wł. Broniewskiego 26
58 – 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29.04.2026 r. do 27.05.2026 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Fundacji LEO z siedzibą w Kamiennej Górze, ul. Wł. Broniewskiego 26 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonej na realizację zadań publicznych pod nazwą: „Letni wypoczynek dla dzieci pod hasłem „I Ty jesteś superbohaterem- odkryj swoją moc!” - umowa Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. oraz „Cykl warsztatów i festyn – Aktywna rodzina!”- umowa nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 5/2026 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 24/III/2025/ZKPS o realizację zadania publicznego z dnia 24.03.2025 r. oraz § 7 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. umowy o realizację zadania publicznego.



W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie wykorzystania dotacji przez Fundację LEO:

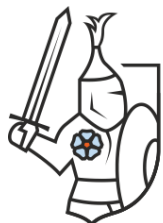
1. Nieprawidłowe wskazanie jako podstawy prawnej Zasad (polityki) rachunkowości Fundacji LEO, obowiązujących w okresie objętym kontrolą, stanowiących załącznik Nr 1 do Uchwały Zarządu Fundacji rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz.1539 ze zm.) jako aktu prawnego wykonawczego, który został uchylony z dniem 05.09.2014 r.

Uchylenie niniejszego rozporządzenia nastąpiło na podstawie art.1 pkt 13 ustawy z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2014 r. poz.1100).

Ponadto powyższy akt wykonawczy w związku z jego uchyleniem z dniem 05.09.2014 r. nie mógł stanowić podstawy prawnej Polityki rachunkowości Fundacji LEO, ponieważ sama Fundacja została ustanowiona aktem notarialnym dnia 18.05.2022 r., zaś wpisana do KRS dnia 30.06.2022 r.

Brak w zapisach Polityki rachunkowości Fundacji LEO, obowiązujących w okresie objętym kontrolą tj. w dokumentacji przyjętych i stosowanych przez organizację zasad (systemu) rachunkowości, określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia eksploatacji programu OGNIK Premium wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji 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 złożenie przez Fundację LEO sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. na nieprawidłowym wzorze sprawozdania 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).



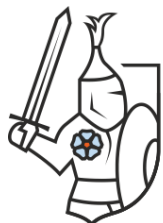
Fundacja LEO złożyła sprawozdanie końcowe z wykonania wyżej wymienionego zadania na wzorze stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300 ze zm.). Wyżej wymienione rozporządzenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300 ze zm.) utraciło moc prawnie obowiązującą dnia 29.10.2018 r.

3. Nieprawidłowe podanie przez Fundację LEO w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. w części „koszty zgodnie z umową (w zł) ” w kosztach administracyjnych poz. 1 dotyczących wynagrodzenia realizatora zadań administracyjnych i organizacyjnych kosztu całkowitego w kwocie 300,00 zł niezgodnie z tą pozycją kosztów zawartą w ofercie realizacji zadania z dnia 03.03.2025 r., stanowiącą integralną część umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. w ustalonym końcowym brzmieniu wskazującym kwotę 600,00 zł.

Ponadto błędnie podano w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania w części „koszty zgodnie z umową” kwoty „ogółem” tj. dotacja jako 1.500,00 zł niezgodnie z § 3 ust.1 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r., a powinno być 15.000,00 zł, innych środków finansowych podano 0,00 zł, a powinno być 10.140,00 zł według § 3 ust.4 pkt 1 umowy- 10.140,00 zł, wkładu rzeczowego 2.500,00 zł niezgodnie z § 3 ust.4 pkt 2 umowy - 0,00 zł.

Kolejno w trakcie kontroli stwierdzono, iż w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. w części Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, „koszty zgodnie z umową” błędnie i niezgodnie z umową wpisano:

- 1) wartości innych środków finansowych ogółem i w tym środki finansowe własne jako kwotę 557,02 zł a powinno być 10.140,00 zł – zgodnie z umową;
- 2) wkład osobowy w kwocie 10.140,00 zł- zaś według umowy 2.500,00 zł;
- 3) wkład rzeczowy 2.500,00 zł- zaś według umowy o realizację zadania publicznego – 0,00 zł.



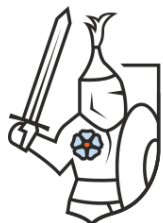
4. Nieprawidłowe złożenie przez Fundację LEO sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Cykl warsztatów i festyn- Aktywna rodzina!” wykonywanego na podstawie umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. na druku (wzorzec) niezgodnym z załącznikiem Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego 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).

Fundacja LEO złożyła sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. na wzorzec stanowiący załącznik Nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz.1300 ze zm.), które utraciło moc prawnie obowiązującą dnia 29.10.2018 r.

5. Nieprawidłowe przyjęcie przez Fundację LEO do rozliczenia w ramach umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. wydatku z tytułu fa Nr F/0001/07/25/K1 usługa cateringowa na łączną kwotę 880,00 zł, z datą sprzedaży i wystawienia oznaczoną na dzień 01.07.2025 r. pokrytą w całości ze środków dotacji przekazanych przez Gminę Miejska Kamienna Góra niezgodnie z zapisami § 2 ust.1, w związku z § 1 ust.5 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. o realizację zadania publicznego, stanowiącą dokument księgowy nie mieszczący się w terminie realizacji zadania tj. w początkowym terminie oznaczonym na dzień 03.07.2025 r.

Zatem faktura fa NR F/0001/07/25/K1 z dnia 01.07.2025 r. usługa cateringowa (data wystawienia i data sprzedaży usługi 01.07.2025 r) na łączną kwotę 880,00 zł dotyczy zdarzenia sprzed 03 lipca 2025 r. czyli przed początkowym terminem realizacji zadania publicznego i dokumentuje wykonanie usługi (data wykonania usługi – 01.07.2025 r.), które są datami wykonania usługi sprzed daty właściwej dla początku realizacji zadania publicznego.

Biorąc powyższe pod uwagę kwota w wysokości 880,00 zł z tytułu fa NR F/0001/07/25/K1 z dnia 01.07.2025 r. usługa cateringowa stanowi dotację nadmiernie



pobraną i podlega obowiązkowi zwrotu do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra zgodnie z § 9 ust. 1 i 6 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ust.2 i 3, w związku z ust. 5 i ust. 6 pkt 2 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

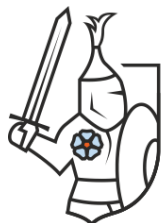
6. Brak zamieszczania przez Fundację LEO na dowodach księgowych przyjętych do rozliczenia w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. i umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. opisów zgodnie z zapisami § 5 ust.1 wyżej wymienionych umów oraz zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, w związku z art.16 ust.5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2025 r. poz.1338 ze zm.).

7. Niezachowanie przez Fundację LEO procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. niezgodnie z § 3 ust. 7, w związku z § 3 ust. 8 wyżej wymienionej umowy skutkujące pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 654,29 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę nie zachowano procentowego udziału dotacji otrzymanej do całkowitych kosztów zadania (według umowy wyniósł on 54,26%, zaś według faktycznie wykonanych wydatków 56,89%) zatem stosownie do zapisów § 3 ust. 7 i 8 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. naruszenie tych postanowień uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Kwota 654,29 zł stanowi stosownie do zapisów § 3 ust. 8 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust.6 pkt.2 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego, na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

8. Niezachowanie przez Fundację LEO procentowego udziału innych środków w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji niezgodnie z § 3 ust. 6, w związku z § 3 ust.8 umowy Nr



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. tj. nie mniej niż 67,60% bowiem zgodnie z umową wysokość otrzymanej dotacji to 15.000,00 zł, a kwota innych środków finansowych to 10.140,00 zł skutkujące pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 8.988,10 zł.

Na podstawie faktycznie sprawdzonych dowodów księgowych przedstawionych w trakcie kontroli stwierdzono, iż wydatkowana kwota dotacji wyniosła 14.120,00 zł, zaś wydatkowana kwota innych środków finansowych wyniosła 557,02 zł, zatem udział procentowy innych środków finansowych do kwoty dotacji wyniósł 3,94%. (uległ ona znacznemu zmniejszeniu w stosunku do udziału wynikającego z zapisów umowy).

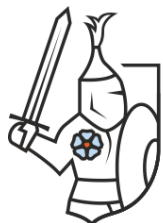
Przy kwocie wykorzystanej faktycznie kwocie dotacji w wysokości 14.120,00 zł, i zachowaniu proporcji w wysokości 67,60 % zgodnie z postanowieniami umowy Fundacja powinna ponieść inne środki finansowe w wysokości 9.545,12 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę, procentowy udział środków ze źródeł o których mowa w § 3 ust.4 pkt 1 (innych środków finansowych) w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji nie został zachowany, a stosownie do zapisów § 3 ust.8 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. naruszenie tych postanowień uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Kwota 8.988,10 zł stanowi stosownie do zapisów § 3 ust.8 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 20 marca 2025 r. dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 pkt.2 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego, na zasadach określonych w przepisach ustawy o finansach publicznych.

9. Błędne rozumienie (interpretacja) przez Fundację LEO w procesie rozliczenia dotacji wykorzystanej w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. pojęcia „innych środków finansowych” - jednego ze źródeł finansowania zadania publicznego jako wkładu osobowego (pracy wolontariuszy) niezgodne ze źródłami finansowania zadania wymienionymi w ofercie realizacji zadania, stanowiącej integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu.

„Wkład osobowy” to praca społeczna członków i świadczenia wolontariuszy planowane do zaangażowania w realizację danego zadania publicznego. Wkład osobowy jest przeliczany na środki pieniężne jako wykorzystanie z narzuconej stawki wyceny pracy społecznej (np.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

podanej w ogłoszeniu stawki za godzinę wykorzystania wkładu osobowego lub własna wycena wkładu osobowego w oparciu o stawki rynkowe za wykonywane w projekcie pracę.).

„Inne środki finansowe” obejmują: środki finansowe własne czyli np. składki, darowizny, środki z działalności gospodarczej), świadczenia pieniężne od odbiorców zadania publicznego, środki finansowe z innych źródeł publicznych (są to w szczególności: dotacje budżetu państwa lub budżetu jednostki samorządu terytorialnego, funduszy celowych, środki z funduszy strukturalnych) oraz pozostałe.

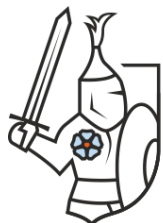
10. Niezachowanie przez Fundację LEO procentowego udziału dotacji w całkowitym koszcie realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. niezgodnie z § 3 ust.7, w związku z § 3 ust.8 wyżej wymienionej umowy skutkujące pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 636,48 zł.

Na realizację zadania publicznego „Letni wypoczynek dla dzieci pod hasłem: „Cykl warsztatów i festyn - Aktywna rodzina” wykonywanego na podstawie umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. wydatkowano według faktycznie poniesionych wydatków na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych łącznie 9.600,00 zł, zaś prawidłowo wydatkowanej dotacji 9.000,00 zł. W związku z powyższym udział procentowy kwoty dotacji w wysokości 9.000,00 zł do całkowitych kosztów zadania w kwocie 9.600,00 zł wyniósł 93,75%.

Według umowy kwota otrzymanej dotacji to 9.000,00 zł, a całkowity koszt zadania publicznego do 10.330,00 zł, zatem procentowy udział środków otrzymanej dotacji do całkowitych kosztów realizacji zadania wyniósł 87,12%.

Biorąc powyższe pod uwagę nie zachowano procentowego udziału dotacji otrzymanej do całkowitych kosztów zadania (według umowy wyniósł on 87,12%, zaś według faktycznie wykonanych wydatków 93,75%) zatem stosownie do zapisów § 3 ust. 7 i 8 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. naruszenie tych postanowień uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Kwota 636,48 zł stanowi stosownie do zapisów § 3 ust. 8 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 pkt 2 umowy Nr



25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego, zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

11. Niezachowanie przez Fundację LEO procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji niezgodnie z § 3 ust. 6, w związku z § 3 ust. 8 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. tj. nie mniej niż 8,11%, bowiem zgodnie z umową wysokość otrzymanej dotacji to 9.000,00 zł, a kwota innych środków finansowych to 730,00 zł skutkujące pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 729,90 zł.

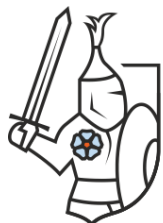
Na podstawie faktycznie sprawdzonych dowodów księgowych przedstawionych w trakcie kontroli stwierdzono, iż wydatkowana kwota dotacji wyniosła 9.000,00 zł, zaś wydatkowana kwota innych środków finansowych to 0,00 zł, zatem udział procentowy innych środków finansowych do kwoty dotacji wyniósł 0,00%.

Przy kwocie faktycznie wykorzystanej dotacji w wysokości 9.000,00 zł i zachowaniu proporcji w wysokości 8,11% zgodne z postanowieniami umowy Fundacja powinna ponieść inne środki finansowe w wysokości 729,90 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę procentowy udział środków ze źródeł o których mowa w § 3 ust. 4 pkt 1 (innych środków finansowych) w stosunku do otrzymanej kwoty nie został zachowany, a stosownie do zapisów § 3 ust. 8 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. naruszenie tych postanowień uważa się za pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

Kwota 729,90 zł stanowi stosownie do zapisów § 3 ust.8 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. dotację pobraną w nadmiernej wysokości i podlega zwrotowi wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 pkt 2 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. o realizację zadania publicznego na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

12. Brak na raporcie kasowym Fundacji LEO za okres czerwiec – wrzesień numeru jako wewnętrzny dowód księgowy oraz brak roku jakiego dotyczy (oznaczenie jedynie miesięcznego okresu), co potwierdza, iż niniejszy dokument nie stanowi rzetelnego dowodu



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

księgowego, stosownie do zapisów z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

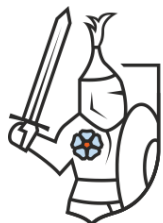
W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:

Ad.1. Sprostowanie podstaw prawnych Zasad (polityki) rachunkowości Fundacji LEO z siedzibą w Kamiennej Górze, stanowiących załącznik Nr 1 do Uchwały Zarządu Fundacji poprzez uchylenie nieobowiązującego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137, poz. 1539 ze zm.).

Ponadto uzupełnienie obowiązujących w Fundacji, zapisów Polityki rachunkowości o określenie wersji oprogramowania komputerowego oraz daty rozpoczęcia eksploatacji programu OGNIK Premium wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.) oraz dokonywanie aktualizacji niniejszych danych zgodnie z art. 10 ust.2 wyżej wymienionej ustawy.

Ad.2 i Ad.4. Prawidłowe składanie przez Fundację LEO sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego na wzorze (formularzu) stanowiącym załącznik Nr 5 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.3. Rzetelne i prawidłowe wypełnianie przez Fundację LEO w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego części „koszty zgodnie z umową” w kwotach zgodnych z zawartą umową o realizację zadania publicznego i zapisami wskazującymi poszczególne źródła finansowania zadania publicznego oraz ofertą realizacji zadania publicznego stanowiąca integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu stosownie do zapisów załącznika Nr 1 i Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

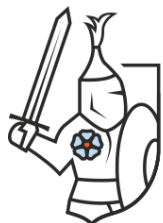
Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.5. Zwrot przez Fundację LEO kwoty 880,00 zł do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra jako dotacji nadmiernie pobranej, wynikającej z fa NR F/0001/07/25/K1 usługa cateringowa na łączną kwotę 880,00 zł, z datą sprzedaży i wystawienia oznaczoną na dzień 01.07.2025 r. pokrytą w całości ze środków dotacji przekazanej na podstawie umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. o realizację zadania publicznego zgodnie z § 9 ust. 1 i 6 umowy Nr 24/III/205/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ust.2 i 3, w związku z ust. 5 i ust. 6 pkt 2 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Zwrotu dotacji nadmiernie pobranej w kwocie 880,00 zł należy dokonać na rachunek bankowy Zleceniodawcy- Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 zgodnie z § 9 ust. 3 i 4 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych na zasadach określonych w art.252 ust.2 i 3, w związku z ust. 5 i ust. 6 pkt 2 ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

„Dotacja celowa- a więc tak jak w rozpatrywanej sprawie- jest przeznaczona na określony cel i powinna być zrealizowana w wyznaczonym terminie, co w kontekście źródła pochodzenia środków dotacyjnych, jako tzw. „środków znaczonych” (por. wyrok NSA z dnia 2 kwietnia 2014 r. sygn.akt II GSK 159/13) 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 wydatkowana.”

Wskazane w powyższej umowie o realizację zadania publicznego ramy czasowe, w których podmiot przyjmujący zlecenie realizacji zadania publicznego korzysta ze wsparcia w realizacji zadania publicznego. Oznacza, że wydatki poniesione przez podmiot otrzymujący dotację muszą być poniesione w okresie, na który została ona udzielona, jak i również co warte podkreślenia, muszą one dotyczyć usług, które były świadczone oraz towarów, które



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

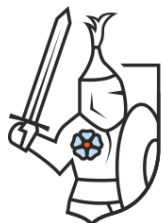
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

zostały nabyte w tym okresie. Dlatego istotne dla znaczenia oceny, czy dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, mają postanowienia umowy o wsparcie realizacji zadania publicznego z uwzględnieniem oferty realizacji zadania publicznego.

Ponadto należy zwrócić uwagę, że w orzecznictwie Głównej Komisji Orzekającej w sprawach naruszenia dyscypliny finansów publicznych podkreślano, że dotacja celowa jest przeznaczona na określony cel i powinna zostać zrealizowana w wyznaczonym czasie. Jej wykorzystanie jest wydatkiem ze środków publicznych, a zatem granice upoważnienia do jego dokonania stanowią określony termin i cel wykorzystania dotacji celowej. Po upływie wyznaczonego terminu (per analogiam przed wyznaczonym terminem) nie ma podstaw do dokonywania z dotacji określonego wydatku, ponieważ środki publiczne, stanowiące dotacje celową, nie pozostają w dyspozycji jednostki, które je otrzymała. Realizacja wydatków z takich środków jest przekroczeniem zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych (zob. orzeczenie GKO z 15 stycznia 2004 r., DF/GKO/Odw.-2/2/2003).

Nie jest możliwe przekazywanie środków z dotacji na wydatki poniesione przed zawarciem umowy na realizację zadania publicznego i przyznającej dotację na to zadanie- na refundację poniesionych wydatków (wyrok NSA z dnia 24 listopada 2016 r. - sygn. akt II GSK 954/15).

Powyższe ponadto potwierdza także wyjaśnienie RIO w Katowicach z dnia 18 kwietnia 2011 r. (Zakaz finansowania kosztów organizacji pożytku publicznego powstałych przed datą zawarcia umowy- sygn. WA-0250/29/11): „Finansowanie wydatków powstałych przed datą zawarcia umowy o powierzenie zadania publicznego, w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536) należy oceniać jako refundację kosztów poniesionych przez organizację pożytku publicznego na jego statutową działalność. Przepisy przedmiotowej ustawy nie stwarzają takiego uprawnienia dla organu administracji publicznej, co należy oceniać raczej jako dofinansowanie organizacji. Wydaje się również, że możliwość objęcia umową dotacji okresu sprzed zawarcia umowy przeczy wymogowi dokonywania kontroli i oceny realizacji zadania, nałożonemu na organ administracji publicznej art.17 w/w ustawy. Jednocześnie należy zauważyć, że ustawa ta w przedmiotowym zakresie nie odsyła do stosowanie ustawy



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

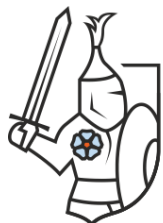
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, a więc m.in. do wynikającej z niej zasady swobody umów.

W art. 252 ust. 3 u.f.p. ustawodawca zdefiniował dotacje pobrane w nadmiernej wysokości jako „dotacje otrzymane z budżetu jednostki samorządu terytorialnego w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania”. Wskazał również, że zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego podlega ta część dotacji, która została wykorzystania niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie pobrana lub pobrana w nadmiernej wysokości. Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 9 stycznia 2024 r. (sygn.akt i GSK 1763/22) zaakcentowała, że jeśli dotujący stwierdzi, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości, obowiązany jest zastosować procedurę mającą na celu zwrot nienależnej dotacji - zgodnie z dyspozycjami wynikającymi z art.252 ustawy o finansach publicznych. „Nie ma przy tym znaczenia, że stwierdzenie pobrania dotacji w nadmiernej wysokości nastąpiło w związku czy bez związku z zachowaniem dotowanego (np. poprzez błąd dotującego). Na gruncie art.252 ust. 1 pkt 2 i 3 u.f.p. okoliczność stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości ma charakter zobiektywizowany, tj. nie jest zależna od zaistnienia czynników subiektywnych, takich jak np. przyczynienie się dotowanego do wypłacenia dotacji bez podstawy prawnej, czy też nieprawidłowości w ustaleniu stawki dotacji przez organ”.

Ad.6. Umieszczanie przez Fundację LEO na dowodach księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego opisu zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości, w związku z art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2025 r. poz. 1338) oraz załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 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).

Dokumenty księgowe rozliczane w ramach zadania publicznego powinny zawierać:



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

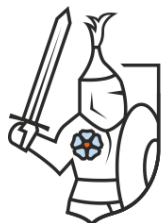
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

- 1) numer i oznaczenie podpisanej ze Zleceniodawcą umowy o realizację zadania publicznego wraz z informacją z jakich środków (dotacja, środki własne, wkład osobowy) i w jakiej wysokości jest rozliczany dany dokument;
- 2) opis merytoryczny – jakie rodzaju kosztu dany wydatek dotyczy;
- 3) akceptację wydatku pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym podpisaną przez osoby uprawnione wraz z właściwą datą;
- 4) zatwierdzenie do zapłaty wraz z podpisami osób upoważnionych do zatwierdzenia operacji gospodarczej, której dowód dotyczy.

Ad.7. Zwrot przez Fundację LEO do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dotacji nadmiernie pobranej w kwocie 654,29 zł wynikającej z niezachowania procentowego udziału dotacji otrzymanej do całkowitych kosztów zadania stosownie do zapisów § 3 ust. 7 i 8 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 pkt.2 w/w umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego, na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Dotacja nadmiernie pobrana w kwocie 654,29 zł podlega zwrotowi w terminie zgodnym z art. 252 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w w/w art. 252 ust.2 ustawy o finansach publicznych w stosunku do dotacji pobranej nadmiernie na rachunek Zleceniodawcy zadania publicznego - Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 stosownie do zapisów art. 252 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.).

Ad.8. Zwrot przez Fundację LEO do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dotacji pobranej w nadmiernej wysokości tj w kwocie 8.988,10 zł wynikającej z niezachowania wartości innych środków finansowych w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

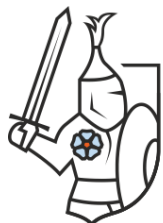
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

stosownie do zapisów § 3 ust. 6 i 8 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 pkt.2 w/w umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego, na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Dotacja nadmiernie pobrana w kwocie 8.988,10 zł podlega zwrotowi w terminie zgodnym z art. 252 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn.zm.), wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w w/w art. 252 ust.2 ustawy o finansach publicznych w stosunku do dotacji pobranej nadmiernie na rachunek Zleceniodawcy zadania publicznego - Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 stosownie do zapisów art. 252 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.).

Ad.9. Prawidłowe klasyfikowanie (rozumienie) i dokumentowanie przez Fundację Leo z siedzibą w Kamiennej Górze poszczególnych źródeł finansowania zadania publicznego zgodnie z zawartą umową o realizację zadania publicznego 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) oraz postanowieniami ogłoszonego otwartego konkursu ofert na realizację zadań publicznych w danym obszarze.

Ad.10. Zwrot przez Fundację LEO do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dotacji nadmiernie pobranej w kwocie 636,48 zł wynikającej z niezachowania procentowego udziału dotacji otrzymanej do całkowitych kosztów zadania stosownie do zapisów § 3 ust. 7 i 8 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 6 pkt 2 w/w umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r., na zasadach określonych



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

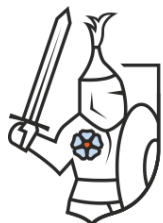
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Dotacja nadmiernie pobrana w kwocie 636,48 zł podlega zwrotowi w terminie zgodnym z art.252 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz.1483 ze zm.) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w w/w art. 252 ust.2 ustawy o finansach publicznych w stosunku do dotacji pobranej nadmiernie na rachunek Zleceniodawcy zadania publicznego - Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 stosownie do zapisów art. 252 ust.6 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 z późn.zm.).

Ad.11. Zwrot przez Fundację LEO do budżetu Gminy Miejskiej Kamienna Góra dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 729,90 zł wynikającej z wartości innych środków finansowych w stosunku do wydatkowanej kwoty dotacji stosownie do zapisów § 3 ust. 6 i 8 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. o realizację zadania publicznego wraz z z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust.6 pkt. 2 w/w umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24.03.2025 r. o realizację zadania publicznego, na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

Dotacja nadmiernie pobrana w kwocie 729,90 zł podlega zwrotowi w terminie zgodnym z art.252 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.) wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, liczonymi począwszy od dnia następującego po upływie terminów zwrotu określonych w w/w art. 252 ust.2 ustawy o finansach publicznych w stosunku do dotacji nadmiernie pobranej na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 stosownie do zapisów art. 252 ust. 6 pkt 2 z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.12. Sporządzanie przez Fundację LEO raportów kasowych jako rzetelnych wewnętrznych dowodów księgowych zawierających wszystkie niezbędne elementy zgodnie z art.22 ust.1 w związku z art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono dokonywanie płatności nie tylko z rachunku bankowego bieżącego Fundacji Leo w Kamiennej Górze wskazanego w zapisach § 3 ust. 1 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. o realizację zadania publicznego, ale również z wykorzystaniem innych rachunków bankowych i przypisanych do nich kart płatniczych, co powoduje, że operacje nie mogą zostać bezpośrednio powiązane z wydatkami na zadania publiczne pokrywane z dotacji udzielonej przez Gminę Miejską Kamienna Góra. Działania powyższe utrudniają identyfikację poszczególnych operacji księgowych realizowanych w ramach zadania, a tym samym kontrolę wydatkowania środków i rozliczania zadania.

W związku z powyższym zaleca się w przypadku rozliczania zadania publicznego i obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej zadania publicznego dokonywanie płatności za dowody księgowe związane z realizacją zadania publicznego oraz regulowanie zobowiązań z rachunku bieżącego Fundacji wskazanej w zapisach umowy o realizację zadania publicznego, a nie z innego rachunku bankowego Fundacji.

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 24/III/2025/ZKPS z dnia 24 marca 2025 r. oraz § 7 ust.6 umowy Nr 25/III/2025/ZKPS z dnia 24 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