

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-8.2026

Kamienna Góra, dnia 13 sierpnia 2026 r.

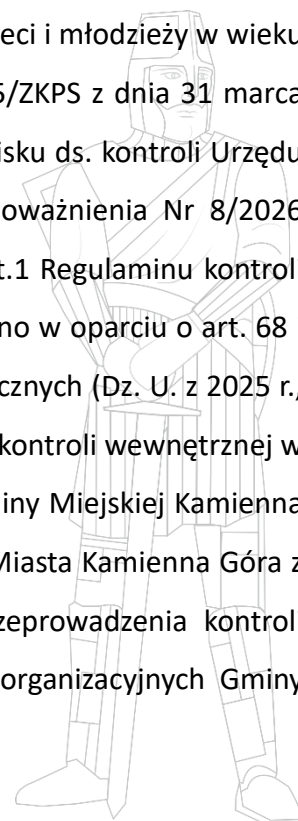
Kamiennogórska Akademia Piłkarska

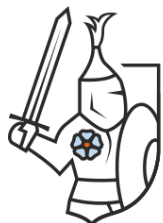
**ul. S. Okrzei 5
58 – 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 24.07.2026 r. do 05.08.2026 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej z siedzibą przy ul. S. Okrzei 5 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej organizacji pozarządowej na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja zajęć sportowych piłki nożnej oraz turniejów, w tym rozgrywek ligowych w ramach struktur OZPN dla dzieci i młodzieży w wieku od 3 do 15 lat” wykonywanego na podstawie umowy Nr 35/III/2025/ZKPS z dnia 31 marca 2025 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 8/2026 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).





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

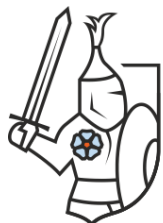
Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej w zakresie wykorzystania dotacji:

- 1.** Brak w zapisach załącznika Nr 1 do Uchwały Nr 3/2024 w sprawie Polityki rachunkowości dla stowarzyszenia Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej, w związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera (program Rewizor)- opisu systemu przetwarzania danych, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenia wersji oprogramowania 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.** Brak na dowodach księgowych rozliczonych w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 35/III/2025/ZKPS z dnia 31.03.2025 r. sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby w Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej do dokonywania kontroli dowodów finansowo-księgowych niezgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 35/III/2025/ZKPS z dnia 31 marca 2025 r., w związku z art.21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).
- 3.** Nieprawidłowe rozliczenie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 35/III/2205/ZKPS z dnia 31 marca 2025 r. wydatków z rachunku Nr 2 z dnia 26.02.2025 r. do umowy zlecenia zawartej pomiędzy Kamiennogórską Akademią Piłkarską a Panią na łączną kwotę 1.800,00 zł, pokrytego w całości ze środków własnych Klubu (zapłaconego dnia 26.02.2025 r.) dotyczącego wykonania usług trenerskich sprzed terminu realizacji zadania tj. sprzed 26.02.2025 r. (usługi trenerskie za miesiąc luty 2025 r.) niezgodnie z zapisami § 2 ust.1, w związku z § 1 ust.5 umowy Nr 35/III/2025/ZKPS z dnia 31.03.2025 r., bowiem dokumentuje wykonanie usługi sprzed początkowego terminu realizacji zadania publicznego.

W samej aktualizacji oferty realizacji zadania, stanowiącej integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu zgodnie z § 1 ust.5 w/w umowy w części „Plan i harmonogram działań na rok 2025” w pkt 2, 3 i 4 dotyczących treningów piłki nożnej,



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

udziału w turniejach piłki nożnej oraz udziału w turniejach ligowych kompatybilnych z wydatkiem I.1. wynagrodzenie trenera wskazano jako przewidywany początkowy termin realizacji zadania publicznego od dnia 26.02.2025 r.

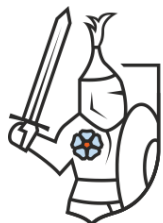
4. Zapłata przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską zaliczki na podatek dochodowy z tytułu umowy zlecenia z rachunku Nr 7 z dnia 18.08.2025 r. zawartej pomiędzy Kamiennogórską Akademią Piłkarską a Panem w kwocie 380,00 zł (wypłata wynagrodzenia dokonana dnia 18.08.2025 r.) z naruszeniem terminu wynikającego z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.) oraz zapłata składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 356,33 zł z naruszeniem terminu wynikającego z art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1461 ze zm.), w związku z art.47 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2025 r. poz.350 ze zm.).

5. Zapłata przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską zaliczki na podatek dochodowy wynikającej z:

1) rachunku Nr 4 z dnia 4 maja 2025 r. do umowy zlecenia zawartej pomiędzy Kamiennogórską Akademią Piłkarską a Panem na prowadzenie usług trenerskich w kwocie 341,00 zł (wypłata wynagrodzenia dnia 05.05.2025 r.);

2) rachunku Nr 5 z dnia 4 czerwca 2025 r. do umowy zlecenia zawartej pomiędzy Kamiennogórską Akademią Piłkarską a Panem na prowadzenie usług trenerskich w kwocie 210,00 zł (wypłata wynagrodzenia 05.06.2025 r.) z naruszeniem terminu wynikającego z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.).

6. Nieprawidłowe dokonanie dnia 02.07.2025 r. wypłaty wynagrodzenia dla Pana z tytułu świadczenia usług trenerskich zgodnie z potwierdzeniem przelewu z rachunku bieżącego Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej przed wystawieniem dowodu księgowego stanowiącego podstawę wypłaty wynagrodzenia tj. rachunku Nr 6 z dnia 7 lipca



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

2025 r. niezgodnie z art.20 i art.22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

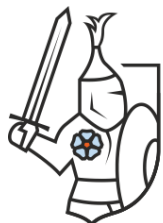
7. Nieprawidłowe przekazanie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską zaliczki na podatek dochodowy z tytułu umowy zlecenia zawartej pomiędzy Kamiennogórską Akademią Piłkarską a Panem, wynikającej z rachunku Nr 2 z dnia 23 czerwca 2025 r. w kwocie 211,00 zł (wypłata wynagrodzenia dokonana dnia 27.06.2025r.) z naruszeniem terminu wynikającego z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.).

8. Zapłata przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską zobowiązania wynikającego z fa 3/11/2025 z dnia 30.11.2025 r. prowadzenie treningów bramkarskich na łączną kwotę 1.350,00 zł, pokryta w całości ze środków dotacji przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra na podstawie umowy Nr 35/III/2025/ZKPS z dnia 31.03.2025 r. na realizację zadania publicznego z naruszeniem terminu wynikającego z treści niniejszego dowodu księgowego 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.).

9. Nieprawidłowe zamieszczenie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską na fakturze Nr 1/10/2025 z dnia 13.10.2025 r. usługi trenerskie na łączną kwotę 1.900,00 zł, wydatkowanego na realizację zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 35/III/2025/ZKPS z dnia 31 marca 2025 r. opisu wskazującego poszczególne proporcje źródeł finansowania wydatku niezgodnie z danymi rachunkowymi jako kwota 1.372,75 zł ze środków dotacji i 547,25 zł ze środków własnych Klubu, co daje łącznie kwotę 1.920,00 zł niezgodną z w/w kwotą wynikającą z dowodu księgowego tj. 1.900,00 zł.

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

Ad.1. Uzupełnienie zapisów Polityki rachunkowości Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej w związku z prowadzeniem ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera o opis systemu przetwarzania danych wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu

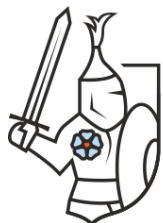


przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522) oraz dokonywania aktualizacji wyżej wymienionych danych zgodnie z art. 10 ust.2 wyżej wymienionej ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Ad.2. Zamieszczanie na dowodach księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego dowodów sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez osoby upoważnione w Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej do dokonywania kontroli dowodów księgowych zgodnie z art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.) oraz załącznika Nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057).

Ad.3. Prawidłowe uwzględnienie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską wydatków rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego udokumentowanych dowodami księgowymi mieszczącymi się w terminie realizacji zadania publicznego zgodnie z postanowieniami 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).

Stosownie do wyjaśnień RIO w Katowicach z dnia 18 kwietnia 2011 r.: "w odpowiedzi na pismo z dnia 15 marca 2011 r. wyjaśniam, że w oparciu o treść ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536), żadne koszty związane z wykonywaniem zadania, powierzonego przez organ administracji publicznej do realizacji organizacji pożytku publicznego, powstałe przed datą zawarcia umowy lub po terminie zakończenia realizacji projektu, określonym w umowie, nie powinny być pokrywane z dotacji. Tym samym wszystkie dowody księgowe powinny zostać wystawione za okres realizacji zadania."



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ad.4. Przestrzeganie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską zasad terminowego przekazywania zaliczki na podatek dochodowy odprowadzanej z tytułu zawartych umów zlecenia na prowadzenie usług trenerskich zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592 ze zm.) oraz terminowego przekazywania składki na ubezpieczenie zdrowotne zgodnie z art. 87 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz.1461 ze zm.), w związku z art.47 ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 199 ze zm.).

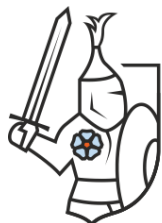
Ad.5 i 7. Przestrzeganie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską zasad terminowego przekazywania zaliczki na podatek dochodowy odprowadzanej z tytułu zawartych umów zlecenia na prowadzenie usług trenerskich zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2026 r. poz. 592 ze zm.).

Ad.6. Przestrzeganie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską dokonywania wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zlecenia po wystawieniu rachunku do w/w umów, tj. dowodu księgowego stanowiącego podstawę wypłaty wynagrodzenia zgodnie z art. 20 i art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.).

Ad.8. Przestrzeganie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską terminów zapłaty wynikających z dowodów księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego, pokrytych zarówno ze środków dotacji jak i innych środków finansowych 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.9. Prawidłowe i rzetelne dokonywanie opisu przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską na dowodach księgowych, w szczególności w zakresie proporcji poszczególnych źródeł finansowania wydatku zgodnie z danymi rachunkowymi i kwotą wydatku wynikającą z dowodu księgowego.

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 35/III/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



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

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