

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-8.2022

Kamienna Góra, dnia 29 sierpnia 2022r.

Szanowna Pani

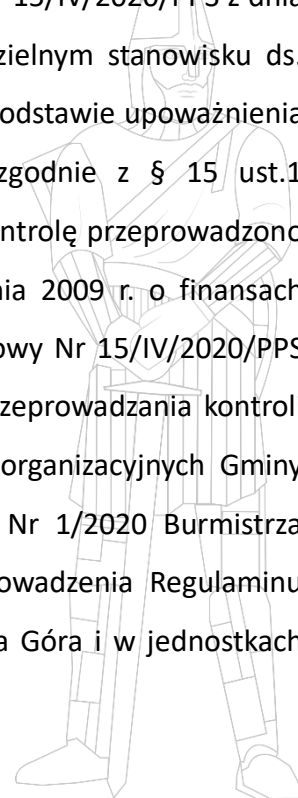
**Przedstawiciel
Kamiennogórskiego Stowarzyszenia
Inicjatyw Społecznych „Pomagamy”**

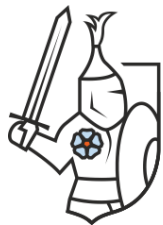
**os. Antonówka 10/4
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08.08.2022 r. do 18.08.2022 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Kamiennogórskim Stowarzyszeniu Inicjatyw Społecznych „Pomagamy” z siedzibą os. Antonówka 10/4, 58-400 Kamienna Góra w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej organizacji na realizację zadania publicznego pod nazwą „Dystrybucja żywności dla mieszkańców Kamiennej Góry”- umowa Nr 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 10/2022 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 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 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.





**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

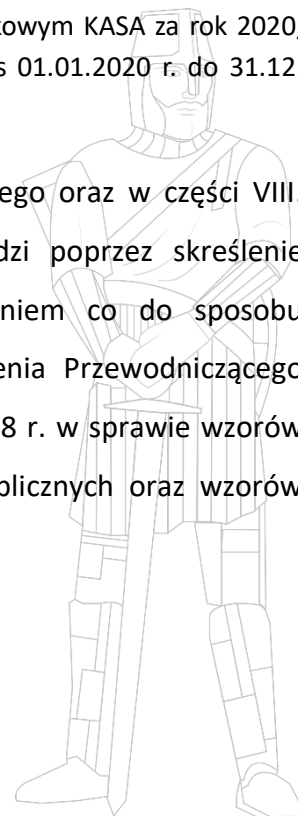
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

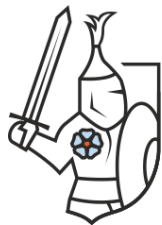
W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Kamiennogórskim Stowarzyszeniu Inicjatyw Społecznych „Pomagamy”:

1. Brak w zapisach Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Społecznych „Pomagamy” tj. dokumentacji przyjętych i stosowanych przez organizację zasad (systemu) rachunkowości określenia wersji oprogramowania programu Comarch ERP Optima wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wersji oprogramowania programu kadrowo-płacowego BIZNESMAN wykorzystywanego do rozliczeń z tytułu wynagrodzenia za pracę i umów zlecenia Stowarzyszenia oraz nie podano aktualnych wersji wyżej wymienionych programów niezgodnie 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 2019 r. poz. 351 ze zm.).

Stwierdzono na podstawie dokumentacji okazanej w trakcie kontroli, iż w zakresie programu ERP COMARCH OPTIMA wykorzystywana jest (była) wersja programu oznaczona jako v.2022.5.1.1703, Nr klucza 1192367039 (Plan kont syntetycznych i analitycznych Stowarzyszenia), v.2022.5.1.1703 Nr klucza 1192367039 lista księgowañ w dzienniku, zapisy w dzienniku cząstkowym (zakup) za rok 2020 v. 2022.5.1.1703 Nr klucza 1192367039 lista księgowañ w dzienniku cząstkowym KASA za rok 2020, lista księgowañ na kontach syntetycznych konto KASA 100 zapisy za okres 01.01.2020 r. do 31.12. 2020 r.

2. Brak zaznaczenia w tytule oferty na realizację zadania publicznego oraz w części VIII. Oświadczenia w/w oferty w pkt. 3, 4 i 5 właściwej odpowiedzi poprzez skreślenie niewłaściwej i pozostawienie prawidłowej niezgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełnienia ofert wskazanym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).



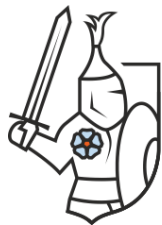


3. Złożenie przez Kamiennogórskie Stowarzyszenie Inicjatyw Społecznych „Pomagamy” sprawozdania z wykonania wydatków na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Dystrybucja żywności dla mieszkańców Kamiennej Góry” do Zleceniodawcy zadania publicznego z naruszeniem terminu niezgodnie z § 8 ust.3 umowy Nr 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 r. (data wpływu do Urzędu 02.02.2021 r.)

4. Błędne podanie (zsumowanie) przez Kamiennogórskie Stowarzyszenie Inicjatyw Społecznych „Pomagamy” w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Dystrybucja żywności dla mieszkańców Kamiennej Góry”, w części II. Sprawozdanie z wykonania wydatków - sumy kosztów realizacji zadania jako 20.206,54 zł niezgodnie z poszczególnymi wartościami kosztów dającymi sumę 22.006,55 zł (tj. 11.869,55 zł + 3.327,00 zł + 1.280,00 zł + 400,00 zł + 300,00 zł + 4.800,00 zł).

5. Brak opisu na oryginałach dokumentów księgowych przedstawionych do kontroli realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 r. wskazującego, iż dany wydatek został rozliczony w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie w/w umowy oraz opisu wskazującego, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (dotacja, inne środki finansowe (środki własne) lub inne poza zadaniem), a także określenia rodzaju kosztu, do którego zakwalifikowano określony wydatek oraz brak podpisów i sprawdzenia (pod względem formalno- rachunkowym oraz merytorycznym) pod niniejszą informacją przez osoby odpowiedzialne za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji niezgodnie z § 5 ust.1 wyżej wymienionej umowy Nr 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 r., w związku z art.21 ust.1 i art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

W trakcie kontroli przedstawiono poza wyżej wymienionymi oryginałami dokumentów źródłowych, sporządzone kopie tychże dokumentów z załączonym opisem określającym rodzaj zadania publicznego w ramach, którego rozliczono dane dokumenty, wskazanie, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (dotacja lub inne środki finansowe (środki własne) oraz określenie rodzaju kosztu, do którego zakwalifikowano określony wydatek.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

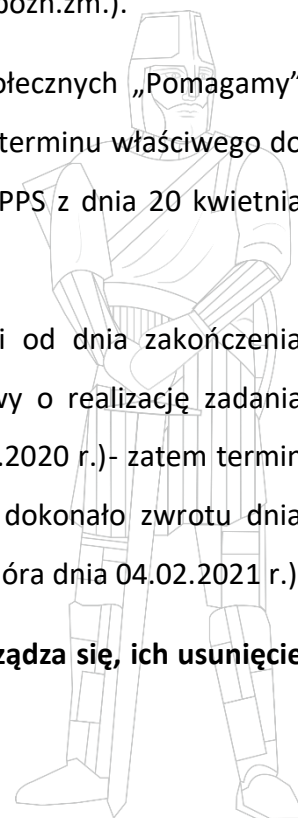
6. Błędne podanie przez Kamiennogórskie Stowarzyszenie inicjatyw Społecznych „Pomagamy” w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 r. w rubryce dotyczącej kosztów I.1.2. zakup wózka widłowego (DW/01/09/20) opłata PCC-3 „łącznej kwoty wydatku” i wartości „wydatku poniesionego z dotacji (w zł)” jako 77,77 zł niezgodnie z treścią samego dowodu księgowego wskazującego wartość w kwocie 77,00 zł.

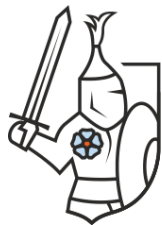
7. Błędne (niepełne) oznaczenie adresu siedziby wystawcy faktury na paragonie fiskalnym Nr W024642 z dnia 27.11.2020 r. stanowiącym fakturę uproszczoną stosownie do zapisów art.106b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 z późn.zm.) oraz na fa VAT Nr S452/F000369/07/2020 (do paragonu z dnia 22.07.2020 r.) na łączną kwotę 1.128,60 zł jako „ul. Jana Pawła II 10” niezgodnie z pkt. 16 załącznika Nr 1 do Zarządzenia Nr 78/08 Burmistrza Miasta Kamiennej Góry z dnia 15 kwietnia 2008 r. w sprawie jednolitego wykazu nazw ulic i placów w Kamiennej Górze (ze zmianami), w związku z art. 106e ust.1 pkt 3 i art. 106e 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.).

8. Dokonanie przez Kamiennogórskie Stowarzyszenie Inicjatyw Społecznych „Pomagamy” zwrotu dotacji niewykorzystanej w kwocie 314,33 zł z naruszeniem terminu właściwego do dokonania zwrotu niezgodnie z § 9 ust.2-4 umowy Nr 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 r. o realizację zadania publicznego.

(tj. dotację w niewykorzystaną należy zwrócić w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego, o którym mowa w § 2 ust.1 umowy o realizację zadania publicznego (tj. w w/w przypadku termin zakończenia zadania 31.12.2020 r.)- zatem termin dokonania zwrotu to do 15 stycznia 2021 r., zaś Stowarzyszenie dokonało zwrotu dnia 03.02.2021 r., data wpływu na rachunek Gminy Miejskiej Kamienna Góra dnia 04.02.2021 r.)

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





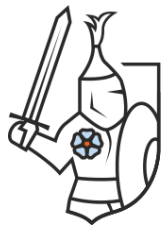
Ad.1. Uzupelnienie zasad (polityki) rachunkowosci Kamiennogorskiego Stowarzyszenia Inicjatyw Spolecznych „Pomagamy” o okrešlenie wersji oprogramowania programu Comarch ERP Optima wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz wersji oprogramowania programu kadrowo-płacowego BIZNESMAN wykorzystywanego do rozliczeń z tytułu wynagrodzenia za pracę i umów zlecenia Stowarzyszenia oraz aktualizowanie wersji wykorzystywanych oprogramowań zgodnie z art.10 ust.1pkt 3 lit.c i art. 10 ust.2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.).

Ad.2. Prawidłowe i rzetelne wypełnianie oferty na realizację zadania publicznego poprzez skreślenie niewłaściwej odpowiedzi i pozostawienie prawidłowej zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania oferty wskazanym w załączniku Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.3. Przestrzeganie przez Kamiennogorskie Stowarzyszenie Inicjatyw Spolecznych „Pomagamy” terminu właściwego do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego do Zleceniodawcy zadania publicznego tj. 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego zgodnie z zapisami § 8 ust.3 umowy 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).

Ad.4. Rzetelne wypełnianie przez Kamiennogorskie Stowarzyszenie Inicjatyw Spolecznych „Pomagamy” danych w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, w szczególności w zakresie prawidłowego określania sumy kosztów realizacji zadania publicznego zgodnie z wartościami poszczególnych rodzajów kosztów.

Ad.5. Zamieszczanie na dowodach księgowych (oryginałach) dokumentujących wydatki poniesione w ramach realizacji zadania publicznego opisu wskazującego z jakich środków



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

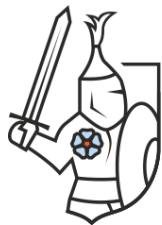
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

wydatkowana kwota został pokryta (dotacja, inne środki finansowe (środki własne)), a także określenia rodzaju kosztu, do którego zakwalifikowano określony wydatek oraz sprawdzenie (pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) dowodu księgowego, a także podpisów osób odpowiedzialnych za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych w organizacji zgodnie z § 5 ust.1-3 umowy o realizację zadania publicznego, w związku z art.21 ust.1 i art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.).

Ad.6. Rzetelne i prawidłowe podawanie przez Kamiennogórskie Stowarzyszenie Inicjatyw Społecznych „Pomagamy” w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego łącznej kwoty wydatku i wartości źródła, z którego poniesiono dany wydatek zgodnie z wartościami wynikającymi z treści samego dowodu księgowego.

Ad.7. Sprostowanie i podanie pełnego adresu siedziby wystawcy faktury uproszczonej-paragon fiskalny NR W024642 z dnia 27.11.2020 r. oraz na fa VAT Nr S452/F000369/07/2020 (do paragonu z dnia 22.07.2020 r.) na „ul. Papieża Jana Pawła II” zgodnie z pkt 59 załącznika do Zarządzenia Nr 2/2022 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 4 stycznia 2022 r. w sprawie ustalenia jednolitego wykazu nazw ulic, placów i innych jednostek na terenie Miasta Kamienna Góra poprzez wystawienie przez wystawcę faktury – faktury korygującej zgodnie z art.106j ust.1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.) lub przez wystawienie przez nabywcę noty korygującej, zaakceptowanej przez wystawcę faktury zgodnie z art. 106k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.).

Ad.8. Przestrzeganie właściwego terminu na dokonanie zwrotu dotacji niewykorzystanej do Zleceniodawcy zadania publicznego tj. 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego określonego w umowie zgodnie z § 9 ust.2-4 umowy 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).



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Na podstawie §7 ust.6 umowy Nr 15/IV/2020/PPS z dnia 20 kwietnia 2020 r. Zleceniobiorca zadania publicznego jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń, do ich wykonania i powiadomienia o sposobie ich wykonania Zleceniodawcę zadania publicznego- Gminę Miejską Kamienna Góra.

Otrzymują :

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

