

**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-9.2022

Kamienna Góra, dnia 10 października 2022r.

**Kamiennogórska Akademia  
Piłkarska**

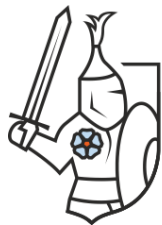
**ul. Stefana Okrzei 5  
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 06.09.2022 r. do 22.09.2022 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej z siedzibą przy ul. S. Okrzei 5, 58-400 Kamienna Góra w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej organizacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja zajęć piłki nożnej i turniejów dla dzieci i młodzieży w wieku od 3 do 15 lat”- umowa Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 11/2022 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 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 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 Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej:**

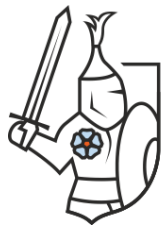


**1.** Nieprawidłowe wpisanie w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego sprawozdania z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja zajęć piłki nożnej i turniejów dla dzieci i młodzieży w wieku od 3 do 15 lat”, umowa Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. w rubryce 1. Dotacja, w tym odsetki bankowe oraz inne przychody ogółem, w „I.3. Inne przychody” kwoty 31.466,59 zł, będącej wartością faktycznie poniesionych wydatków z innych źródeł finansowych (środki finansowe własne) niezgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku Nr 5 (wzór sprawozdania z wykonania zadania publicznego) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

**2.** Błędne określenie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja zajęć piłki nożnej i turniejów dla dzieci i młodzieży w wieku od 3 do 15 lat”- umowa Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji w odniesieniu do „kosztów zgodnie z umową” podając niniejszą jako 39,23% niezgodnie z wyliczeniami rachunkowymi (tj. powinno być 64,55%- przy wartości innych środków finansowych – 25.818,00 zł oraz wartości dotacji w kwocie 40.000,00 zł).

**3.** Brak na dowodach księgowych odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-9.2022, przedstawionych do rozliczenia w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. stwierdzenia sprawdzenia (kontroli) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęcie lub adnotacji wskazującej sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym) oraz opisu jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu) niezgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. o realizację zadania publicznego.

Brak na dowodach księgowych odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-9.2022 (np. koszty I.2.8. ubezpieczenie, koszty II.3. obsługa za prowadzenie rachunku bankowego) sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informacje:



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

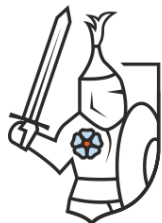
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (dotacja, inne środki finansowe (środki własne)) oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu) oraz opisu zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217) tj. nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu 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) niezgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. o realizację zadania publicznego.

4. Zapłata zobowiązania z tytułu fa F/01/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. ....  
prowadzenie zajęć sportowych-marzec 2021 r. na łączną kwotę 1.960,00 zł dnia 30.03. 2021 r. tj. przed wystawieniem dowodu księgowego niezgodnie z § 2 ust.2-4 umowy zlecenia Nr 1/MAB/2021 zawartej w dniu 11.01.2021 r. pomiędzy Kamiennogórką Akademią Piłkarską a ....., w związku z art. 744 Kodeksu Cywilnego.

5. Błędne wpisanie na rachunkach, odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-9.2022 wystawionych do umowy zlecenia zawartej pomiędzy Kamiennogórką Akademią Piłkarską a ..... daty zawarcia w/w umowy jako 02.01.2018 r. niezgodnie z treścią samej umowy zlecenia zawartej dnia 02.01.2021 r., w związku z art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

6. Wystawienie, sprawdzenie, zatwierdzenie oraz dokonanie wypłaty dowodów księgowych: kasa wypłaci KW Nr 01/03/2021 z dnia 31.03.2021 r. (wypłata części wynagrodzenia z rachunku Nr 1/2021), KW Nr 1/10/2021 z dnia 18.10.2021 r. (wyrównanie rachunku Nr 7 z dnia 04.10.2021 r.), KW Nr 02/09/2021 z dnia 20.09.2021 r. (wyrównanie należności z rachunku Nr 5 z dnia 13.07.2021 r.) przez jedną osobę - Prezesa Kamiennogórkęj Akademii Piłkarskiej niezgodnie z zasadami kontroli dowodów księgowych opisanymi w art.21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.



217 ze zm.), w związku z zapisami pkt 24 Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej przyjętych na podstawie Uchwały Nr 1/2016 Zarządu Stowarzyszenia Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej z dnia 25 stycznia 2016 r.

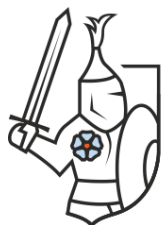
**7.** Brak podpisów osób uprawnionych do wystawienia, sprawdzenia, zatwierdzenia dowodu księgowego- Kasa wypłaci KW Nr 01/06/20 z dnia 07.06.2021 r. (część należności z rachunku numer 4/21) niezgodnie z zasadami kontroli dowodów księgowych opisanymi w art.21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.), w związku z zapisami pkt 24 Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej przyjętych na podstawie Uchwały Nr 1/2016 Zarządu Stowarzyszenia Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej z dnia 25 stycznia 2016 r.

Błędne oznaczenie w treści dowodu księgowego- Kasa wypłaci KW Nr 01/06/20 z dnia 07.06.2021 r. (część należności z rachunku numer 4/21) roku w numerze KW jako „20” niezgodnie z art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

**8.** Zapłata zobowiązań wynikających z dowodów księgowych odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-9.2022 z naruszeniem terminów wynikających z treści niniejszych dowodów księgowych niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2021 r. poz. 351 ze zm.), w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893).

**9.** Błędne wskazanie w wykazie faktur załączonym do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. w odniesieniu do dowodów odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-9.2022 daty wystawienia faktury, daty zapłaty lub brak daty wystawienia dowodu niezgodnie z treścią dowodów księgowych.

**10.** Nieprawidłowe przyjęcie do rozliczenia zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 17/IV/201/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. pełnej kwoty 250,00 zł z tytułu polisy ..... ubezpieczenie Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej pokrytej



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

w całości ze środków własnych Klubu obejmującej okres od dnia 04.03.2021 r. do 03.03.2022 r. niezgodnie z § 2 ust.1, w związku z § 2 ust.2 pkt 2 oraz § 9 ust. 1 umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r.

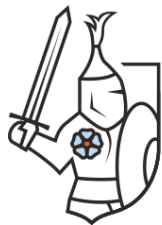
Biorąc powyższe pod uwagę okres ubezpieczenia objęty wyżej wymienioną polisą od dnia 01.01.2022 r. do 03.03.2022 r. (61 dni) nie może zostać uwzględniony w rozliczeniu zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r., ponieważ obejmuje okres poza końcowym terminem realizacji zadania publicznego oznaczonym jako 31.12.2021 r. i końcowym terminem do ponoszenia wydatków z innych środków finansowych (środki własne Klubu) niezgodnie z § 2 ust. 1, w związku z § 2 ust.2 pkt 2 oraz § 9 ust. 1 umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r.

W związku z powyższym kwota 42,09 zł (tj. za okres ubezpieczenia od 01.01.2022 r. do 03.03.2022 r. (61 dni) nie może zostać uwzględniona w rozliczeniu wyżej wymienionego zadania publicznego.

**11.** Nieprawidłowe przyjęcie do rozliczenia zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. pełnej kwoty 28,00 zł z tytułu kosztów za prowadzenie obsługi rachunku bankowego Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej, pokrytej w całości ze środków własnych Klubu, obejmującej okres od 01.01.2021 r. do 31.01.2021 r. niezgodnie z § 2 ust.1, w związku z § 2 ust.2 pkt 2 oraz § 9 ust.1 umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, koszty obsługi rachunku bankowego za okres stycznia 2021 r. (tj. od 01.01.2021 do 28.01.2021r.) (28 dni) nie może zostać uwzględniony w rozliczeniu zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r., ponieważ obejmuje okres przed początkowym terminem realizacji zadania publicznego oznaczonym od dnia 29.01.2021 r. oraz terminem początkowym właściwym dla ponoszenia wydatków z innych środków finansowych (środki własne Klubu) niezgodnie z § 2 ust.1, w związku z § 2 ust.2 pkt 2 oraz § 9 ust.1 umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r.

W związku z powyższym kwota 25,30 zł (tj. za okres obsługi bankowej od 01.01.2021 r. do 28.01.2021r.) nie może zostać uwzględniona w rozliczeniu wyżej wymienionego



zadania publicznego. Do rozliczenia kosztów II.3. obsługa za prowadzenia rachunku pokrytych ze środków własnych Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej należy zaliczyć wydatki ze stycznia 2021 r. za okres od 29.01.2021 r. do 31.01.2021 r. na łączną kwotę 2,70 zł.

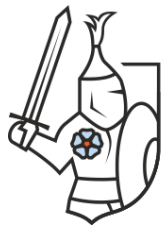
**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:**

**Ad.1.** Prawidłowe wypełnianie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, w szczególności w części 2. Rozliczenie ze względu na źródła finansowania, w rubryce "I.3. Inne przychody" zgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku Nr 5 (wzór sprawozdania z wykonania zadania publicznego) 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 zawartym w załączniku 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 wykonywania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz.2057) do „innych przychodów uzyskanych przy realizacji zadania publicznego” należy zaliczyć przychody powstałe podczas realizowanego zadania, które nie były przewidziane w umowie, np. pochodzące ze sprzedaży towarów lub usług wytworzonych lub świadczonych w ramach realizacji zadania publicznego.”

**Ad.2.** Prawidłowe określanie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego w rubryce „koszty zgodnie z umową” procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji zgodnie z wyliczeniami rachunkowymi stosownie do zapisów załącznika 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).



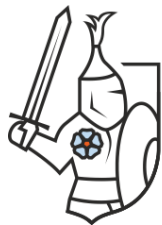


**Ad.3.** Kompleksowe umieszczanie przez Kamiennogórską Akademię Piłkarską na dowodach księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (dotacja, inne środki finansowe (środki własne)) oraz przeznaczenia zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności (wskazanie rodzaju kosztu) oraz opisu zgodnie z wymogami określonymi w art.21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) tj. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu 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) zgodnie z zapisami 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.** Przestrzeganie zasady dokonywania wypłaty wynagrodzenia z tytułu zawartej umowy zlecenia na prowadzenie zajęć sportowych po wystawieniu rachunku przez Zleceniobiorcę stosownie do postanowień zawartej umowy, w związku z art.744 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1360) oraz art. 22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

**Ad.5.** Prawidłowe wpisywanie na rachunkach wystawionych do umów zlecenia jako na dowodach księgowych daty zawarcia umowy na prowadzenia zajęć sportowych zgodnie z treścią zawartej umowy, w związku z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

**Ad.6.** Wystawianie, sprawdzanie, zatwierdzanie i dokonywanie wypłaty wewnętrznych dowodów księgowych KW-Kasa wypłaci przez uprawnione osoby Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej zgodnie z zasadami kontroli dowodów księgowych opisanych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

zm.), w związku z zapisami pkt 24 Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej przyjętych na podstawie Uchwały Nr 1/2016 Zarządu Stowarzyszenia Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej z dnia 25 stycznia 2016 r.

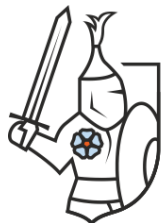
**Ad.7.** Zamieszczanie na wewnętrznych dowodach księgowych KW - Kasa wypłaci Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej podpisów osób uprawnionych do wystawienia, sprawdzenia, zatwierdzenia dowodu księgowego zgodnie z zasadami kontroli dowodów księgowych opisanych w art. 21 ust.1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w związku z zapisami pkt 24 Zasad (polityki) rachunkowości Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej przyjętych na podstawie Uchwały Nr 1/2016 Zarządu Stowarzyszenia Kamiennogórskiej Akademii Piłkarskiej z dnia 25 stycznia 2016 r. oraz prawidłowe oznaczanie dat na wyżej wymienionych dowodach księgowych zgodnie z art.22 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)

**Ad.8.** Przestrzeganie terminów zapłaty wynikających z treści dowodów księgowych zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 ze zm.), w związku z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 893).

**Ad.9.** Rzetelne i kompleksowe wypełnienie wykazu faktur dołączanych do sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w zakresie prawidłowego wpisywania dat wystawienia, daty zapłaty zgodnie z treścią dowodów księgowych.

**Ad.10 i Ad.11** Przyjmowanie do rozliczenia zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy o realizację zadania publicznego wydatków pokrywanych z innych środków finansowych (środki własne Klubu) mieszczących się w terminie realizacji zadania publicznego oraz w terminie właściwym dla ponoszenia wydatków z innych środków finansowych zgodnie z § 2 ust. 1, w związku z § 2 ust.2 pkt 2 oraz § 9 ust. 1 umowy o realizację zadania publicznego stosownie do zapisów załącznika Nr 3 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.





**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

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).

Na podstawie §7 ust.6 umowy Nr 17/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 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.

Otrzymują :

1. Adresat
2. A/a

Sprawę prowadzi i dokument sporządził:

**Monika Kluczyńska**

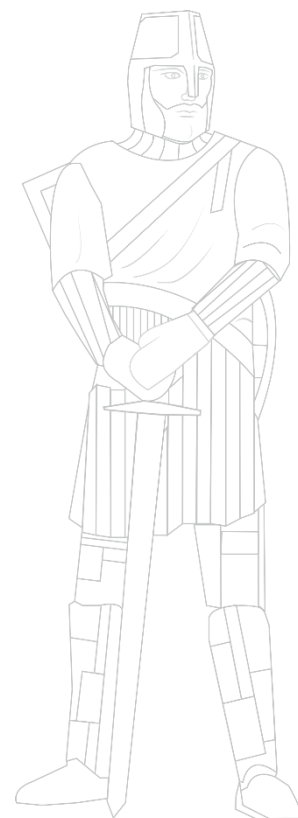
inspektor- samodzielne stanowisko ds. kontroli

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