

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-10.2022

Kamienna Góra, dnia 11 października 2022r.

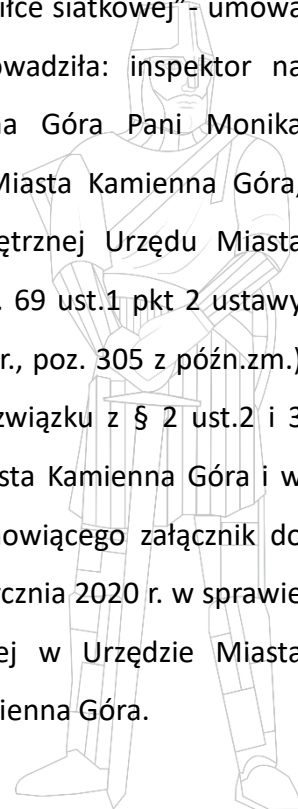
Klub Sportowy „Młody Siatkarz”

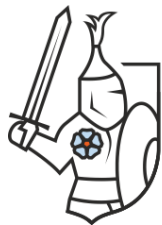
**ul. H. Sienkiewicza 7
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28.09.2022 r. do 03.10.2022 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna doraźna w Klubie Sportowym „Młody Siatkarz” z siedzibą przy ul. H. Sienkiewicza 7, 58-400 Kamienna Góra w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej organizacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Propagowanie sportu i aktywności fizycznej dzieci i młodzieży przez wsparcie w zakresie treningów piłki siatkowej, udziału dzieci w zawodach i turniejach oraz organizowanie zawodów na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla dzieci i młodzieży w wieku 6-13 lat w piłce siatkowej”- umowa Nr 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 12/2022 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 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 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.



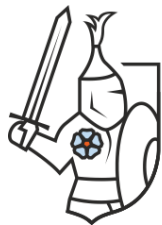


W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Klubie Sportowym „Młody Siatkarz”:

1. Brak posiadania przez Klub Sportowy „Młody Siatkarz” z siedzibą w Kamiennej Górze obowiązujących Zasad (polityki) rachunkowości niezgodnie z art. 10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 z późn.zm.), w związku z zapisami § 5 ust.1 umowy Nr 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r. zobowiązującymi Klub jako Zleceniobiorcę zadania publicznego do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo- księgowej i ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.).

2. Nierzetelne wypełnienie oferty realizacji zadania publicznego na zadanie publiczne pod nazwą: „ Propagowanie sportu i aktywności fizycznej dzieci i młodzieży poprzez wsparcie w zakresie treningów piłki siatkowej, udziału dzieci i młodzieży poprzez wsparcie w zakresie treningów piłki siatkowej, udziału dzieci w zawodach i turniejach oraz organizowanie zawodów na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla dzieci i młodzieży w wieku 6-13 lat w piłce siatkowej” - z dnia 10.06.201 r. załączonej do umowy Nr 6/VI/20/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r. oraz aktualizacji oferty z dnia 20.12.2021 r. (do Aneksu Nr 1 do w/w umowy) w tytule oferty oraz w części VIII. Oświadczenia poprzez niedokonanie skreślenia niewłaściwej odpowiedzi a pozostawienie prawidłowej niezgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania oferty zawartym 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 ze zm.).

3. Niespójne określenie w ofercie realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Propagowanie sportu i aktywności fizycznej dzieci i młodzieży poprzez wsparcie w zakresie treningów piłki siatkowej, udziału dzieci w zawodach i turniejach oraz organizowanie zawodów na terenie Gminy Miejskiej Kamienna Góra dla dzieci i młodzieży w wieku 6-13 lat w piłce siatkowej”



z dnia 10.06.2021 r. (załączonej od umowy Nr 6/VI/201/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r.) oraz aktualizacji oferty z dnia 20.12.2021 r. (dotyczącej zawarcia Aneksu Nr 1 do w/w umowy), w rubryce III. Opis zadania - początkowego terminu realizacji zadania jako 12.05.2021 r., a ustaleniami zawartymi w planie i harmonogramie działań na rok 2021, zawartymi w w/w ofercie i aktualizacji oferty, wskazującymi termin podejmowania działań od 02.04.2021 r., a zapisami § 1 ust.5 umowy Nr 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r.

4. Błędne określenie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r. oraz korekcie sprawozdania końcowego, w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego w rubrykach:

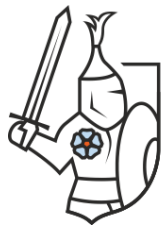
1) „koszty zgodnie z umową” - procentowego udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego jako 75% (powinno być 74,77%- 8.000,00 zł – dotacja do 10.700,00 zł- koszty całkowite zadania);

oraz procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 25% (powinno być 33,75% - inne środki finansowe- 2.700,00 zł do 8.000,00 zł – kwota dotacji)

2) „faktycznie poniesione wydatki” - procentowego udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji jako 25,27% (powinno być 33,81%- inne środki finansowe – 2.704,49 zł do otrzymanej dotacji 8.000,00 zł)

niezgodnie z wyliczeniami rachunkowymi oraz bez podania wartości z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku niezgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania zawartą 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 wykonania tych zadań (Dz. U. z2018 r. poz. 2057 ze zm.).

5. Brak wypełnienia w korekcie sprawozdanie końcowego z wykonania zadania publicznego realizowanego na podstawie umowy Nr 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r., w części



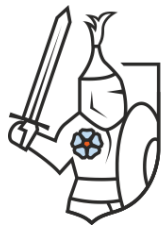
II. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, rubryki Lp.2. „Inne środki finansowe ogółem” (należy zsumować środki finansowe wymienione w pkt 2.1-2.4) zarówno w odniesieniu do „kosztów zgodnie z umową” jaki i „faktyczne poniesionych wydatków” niezgodnie z instrukcją wypełnienia sprawozdania zawartą 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 wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Prawidłowo wypełnione rubryki; „Inne środki finansowe ogółem” powinny wskazywać następujące kwoty:

- 1) w odniesieniu do „koszty zgodnie z umową”-2.700,00 zł;
- 2) w odniesieniu do „faktycznie poniesionych wydatków”- 2.704,49 zł.

6. Brak na dowodach księgowych rozliczonych w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r. pokrytych zarówno ze środków dotacji oraz innych środków finansowych (środki własne Klubu) pełnego (kompleksowego) i sporządzonego w sposób trwały opisu zawierającego informacje: 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 ze zm.) tj. nie zawierają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia 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 6/VI/201/PPS z dnia 15 czerwca 2021 r. o realizację zadania publicznego.

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



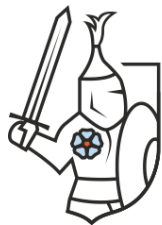
Ad.1. Wprowadzenie i posiadanie przez Klub Sportowy „Młody Siatkarz” obowiązujących Zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.) oraz zapisami umowy o realizację zadania publicznego, zobowiązujących stowarzyszenie jako Zleceniobiorcę zadania publicznego do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, 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 2022 r. poz. 1327 ze zm.) oraz dokonywanie aktualizacji niniejszych zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z art 16 ust. 5 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie: „Organizacja pozarządowa oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 są zobowiązane do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy, o której mowa w ust. 1. Przepis art. 10 ust. 1 stosuje się odpowiednio.”

Ad.2. Rzetelne i kompleksowe wypełnianie oferty realizacji zadania publicznego (lub aktualizacji oferty) zgodnie z pouczeniem co do sposobu wypełniania oferty poprzez skreślenie niewłaściwej odpowiedzi a pozostawienie prawidłowej stosownie do zapisów zawartych 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 ze zm.).

Ad.3. Spójne określenie w poszczególnych częściach oferty o realizację zadania publicznego tj. w opisie zadania publicznego oraz w planie i harmonogramie działań terminu realizacji zadania publicznego, w związku z zapisami umowy o realizację zadania publicznego oraz stosownie do zapisów załącznika Nr 1 i 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 ze zm.).

Ad.4. Prawidłowe określenie w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego, w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego



**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

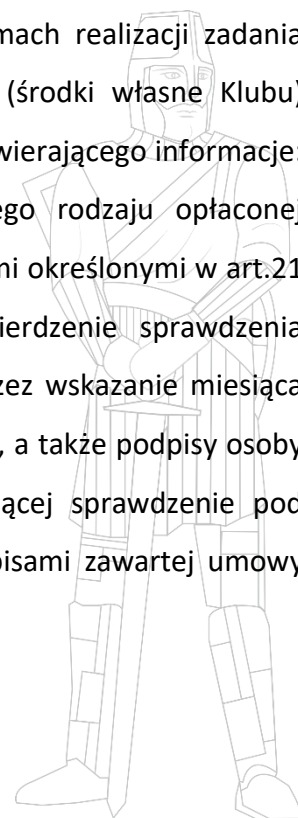
Urząd Miasta
Kamienna Góra

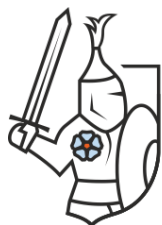
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

procentowego udziału kwoty dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego oraz udziału innych środków finansowych w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji oraz podawanie niniejszych wartości z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania zawartą 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 wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.5. Rzetelne i kompleksowe wypełnianie sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego, w szczególności w części 2. Rozliczenie ze względu na źródło finansowania zadania publicznego, w odniesieniu do rubryki „Inne środki finansowe ogółem” poprzez sumowanie środków finansowych wymienionych w pkt 2.1-2.4 zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania zawartą 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 wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.6. Umieszczanie na dowodach księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania pokrytych zarówno z dotacji jak i innych środków finansowych (środki własne Klubu) pełnego (kompleksowego) opisu, sporządzonego w sposób trwały zawierającego informacje: 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 tj. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisy osoby odpowiedzialnej za te wskazania (pieczęci lub adnotacji wskazującej sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) zgodnie z zapisami zawartej umowy o realizację zadania publicznego.





Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

Ponadto zaleca się, aby w dokonując wyliczenia całkowitych kosztów („koszty razem” w (PLN)) w ofercie realizacji zadania publicznego ustalać powyższe jako wynik mnożenia liczby jednostek przez koszt jednostkowy (PLN).

Na podstawie §7 ust.6 umowy Nr 6/VI/2021/PPS z dnia 15 czerwca 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:

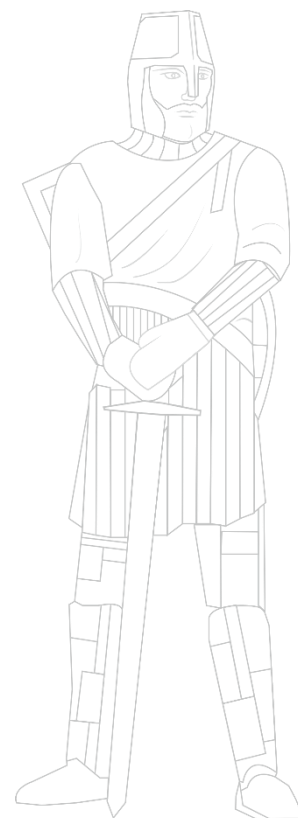
Monika Kluczyńska

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