

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-3.2022

Kamienna Góra, dnia 11 kwietnia 2022r.

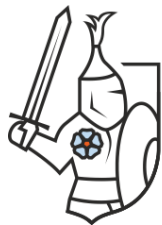
Szanowny Pan

**Prezes Zarządu
Klubu Sportowego – Miejskiego
Ośrodka Sportów Siłowych
i Tężyzny Fizycznej „RELAX”
ul. T. Kościuszki 4
58- 400 Kamienna Góra**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 21.03.2022 r. do 04.04.2022 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Klubie Sportowym-Miejskim Ośrodku Sportów Siłowych i Tężyzny Fizycznej „RELAX” z siedzibą w Kamiennej Górze przy ul. T. Kościuszki 4 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji przyznanej organizacji na realizację zadania publicznego pod nazwą „Nie musisz być silny żeby zacząć być silnym i zdrowym”- umowa Nr 12/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 5/2022 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 12/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 Klubie Sportowym- Miejskim Ośrodku Sportów Siłowych i Tężyzny Fizycznej „RELAX” w Kamiennej Górze:

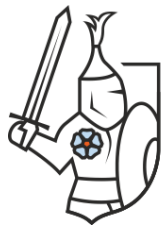
1. Nieprawidłowe uwzględnienie w rozliczeniu zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 12/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. pełnej kwoty, wynikającej z dowodu księgowego fa VAT Nr E/TM/1480154/21 z dnia 19.08.2021 r. za energią elektryczną za okres 01.01.2021 r. do 05.03.2021 r. na łączną kwotę 544,64 zł, pokrytego z innych środków finansowych (środków własnych Klubu) jako zobowiązania obejmującego okres od 01.01.2021 r. do 28.01.2021 r. niezgodnego z początkowym terminem realizacji zadania publicznego oraz początkowym terminem właściwym dla poniesienia wydatków z innych środków finansowych (tj. od 29.01.2021 r.) niezgodnie z zapisami § 2 ust. 1 i ust. 2 pkt 2 oraz § 2 ust. 4 umowy Nr 12/IV/2021/PPS z dnia 21.04.2021 r.

Ponadto zgodnie z konkursem ofert z dnia 29.01.2021 r. pkt. 4 „Termin i warunki realizacji zadania”: „Początek realizacji zadania powinien nastąpić nie wcześniej niż 29 stycznia 2021 r., a zakończenie nie później niż 31 grudnia 2021 r.

Oferent może wydatkować przyznane mu w ramach dotacji środki od dnia podpisania umowy. Środki na realizację zadania wydatkowane pomiędzy 29 stycznia 2021 r., a datą podpisania umowy, stanowią wkład własny organizacji.”

Biorąc powyższe pod uwagę, wyłączając okres od dnia 01.01.2021 r. do 28.01.2021 r. (28 dni), w rozliczeniu zadania publicznego uwzględnieniu podlega kwota 302,44 zł (za okres od 29.01.2021 r. do 05.03.2021 r.), pokryta ze środków własnych Klubu.

2. Zapłata zobowiązań z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami rozliczonymi w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 12/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. za miesiące od lutego do sierpnia 2021 r. oraz październik i listopad 2021 r. z naruszeniem terminu i częstotliwości uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami niezgodnie z § 1 załącznika do Obwieszczenia Nr XLIII/III/21 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 25 sierpnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

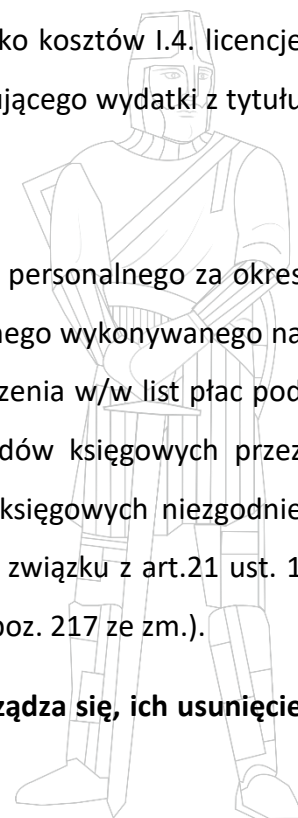
Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

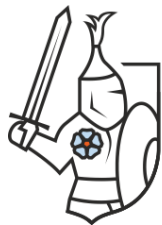
3. Zapłata zobowiązania w kwocie 5.600,00 zł wynikającego z faktury fa FV/301/2021 z dnia 20.05.2021 r. za zakup maszyny Bell SQUAT na łączną kwotę 7.000,00 zł pokrytej w całości ze środków dotacji, zobowiązania wynikającego z faktury fa 02/31/01/2021 z dnia 31.01.2021 r. licencja zawodnicza junior i senior na łączną kwotę 2.480,00 zł pokrytej z innych środków finansowych, zobowiązania z faktury 02/10/02/2021 z dnia 10.02.2021 r. licencja zawodnicza junior i senior oraz składka członkowska klubu pokrytej w całości ze środków własnych Klubu w kwocie 360,00 zł, z naruszeniem terminów wynikających z treści 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. 305 ze zm.), w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r. poz.424).

4. Nieadekwatny opis zawarty na pieczęci umieszczonej na dowodzie księgowym: fa 02/31/01/202 z dnia 31.01.2021 r. licencja zawodnicza junior i senior oraz składka członkowska klubu na łączną kwotę 2.480,00 zł wskazujący pokrycie w całości kwoty 2.480,00 zł z innych środków finansowych w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 12/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. jako kosztów I.4. licencji zawodnicze niezgodnie z treścią samego dowodu księgowego wskazującego wydatki z tytułu licencji zawodniczych na kwotę 1.960,00 zł (poz. 2 i 3 faktury).

5. Brak dokonania na listach płac wynagrodzeń instruktora i trenera personalnego za okres od lutego do grudnia 2021 r. rozliczonych w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 12/IV/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 r. sprawdzenia w/w list płac pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym jako dowodów księgowych przez osoby upoważnione w Klubie do dokonywania kontroli dowodów księgowych niezgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 12/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r., w związku z art.21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

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





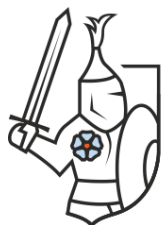
Ad.1. Przestrzeganie zasady uwzględniania w rozliczeniu zadania publicznego wydatków pokrytych z innych środków finansowych w terminie właściwym dla poniesienia wydatków z innych środków finansowych zgodnie z zapisami zawartej umowy o realizację zadania publicznego, w związku z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert ramowych i wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.2. Przestrzegane terminów i częstotliwości uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami rozliczanych w ramach zadania publicznego zgodnie z § 1 załącznika do Obwieszczenia Nr XLIII/III/21 Rady Miasta Kamienna Góra z dnia 25 sierpnia 2021 r. w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego uchwały w sprawie terminu, częstotliwości i trybu uiszczenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Ad.3. Przestrzeganie terminów zapłaty wynikających z dowodów księgowych rozliczanych w ramach wykonywanego zadania publicznego zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), w związku z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r. poz.424).

Ad.4. Zamieszczanie na dowodach księgowych rozliczanych w ramach zadania publicznego opisu wskazującego poszczególne źródła finansowania wydatków zgodnie z rodzajem wydatku wynikającym z treści samego dowodu księgowego stosownie do zapisów załącznika Nr 3 do rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert ramowych i wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ad.5. Umieszczanie na listach płac jako dowodach księgowych rozliczanych w ramach realizacji zadania publicznego pieczęci i podpisu sprawdzenia dowodu księgowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez upoważnione osoby w Klubie



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

zgodnie z art. 21 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) oraz obowiązkiem opisywania dokumentacji finansowo – księgowej stosownie do zapisów załącznika Nr 3 (ramowy wzór umowy) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert ramowych i wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

Ponadto w związku z faktem, iż w zaktualizowanej ofercie realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 12/IV/2021/PPS z dnia 21 kwietnia 2021 r. w kosztach I.4.2. zakup maszyn do treningu aerobowego błędnie podano koszt jednostkowy jako kwotę 3.500,00 zł biorąc pod uwagę liczbę jednostek (2 jednostki) i koszt całkowity zakupu maszyn do treningu aerobowego – 6.000,00 zł zaleca się rzetelne wyliczanie i umieszczanie danych rachunkowych w aktualizacji oferty realizacji zadania publicznego.

Na podstawie §7 ust.6 umowy Nr 12/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

