

**Kamienna
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-11.2021

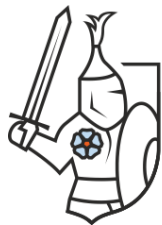
Kamienna Góra, dnia 27 grudnia 2021r.

**Polski Związek Hodowców
Gołębi Pocztowych
Okręg Wałbrzych
Oddział Kamienna Góra
ul. Zielona 4/1
58- 400 Kamienna Góra**
(adres do korespondencji: Bukówka 58a,
58- 420 Lubawka)

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 08.12.2021 r. do 16.12.2021 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w Polskim Związku Hodowców Gołębi Pocztowych Okręg Wałbrzych Oddział Kamienna Góra, z siedzibą przy ul. Zielonej 4/1 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Miejsko gminne zawody organizowane w ramach współzawodnictwa lotowego loty gołębi Młodych PZHGP Oddział Kamienna Góra” - umowa Nr 12/V/2020/PPS z dnia 20 maja 2020 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielnym stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 11/2021 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 2019 r., poz.869 z późn.zm.), w związku z § 7 umowy Nr 12/V/2020/PPS z dnia 20 maja 2020 r. 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 oraz Zarządzenia Nr 381/2021 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 30 listopada 2021 r.



w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w Polskim Związku Hodowców Gołębi Poczтовых Okręg Wałbrzych Oddział Kamienna Góra.

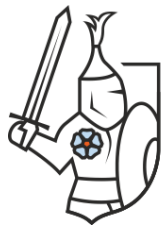
W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Polskim Związku Hodowców Gołębi Pocztowych Okręg Wałbrzych Oddział Kamienna Góra:

1. Błędne wskazanie na fakturze fa VAT Nr 6836/20 z dnia 19.08.2020 r. za zakup paliwa – faktura na łączną kwotę 371,45 zł oraz fakturze fa 7823/90 z dnia 18.09.2020 r. za zakup paliwa – faktura na łączną kwotę 218,98 zł numeru NIP nabywcy oznaczonego jako 8862785612 niezgodnie z art.106e ust.1 pkt 4 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz.106 z późn.zm.), 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.).

Wyżej wymieniony NIP oznaczony jako 8862785612 dotyczy Oddziału Wałbrzych Polskiego Związku Hodowców Gołębi Pocztowych, z siedzibą przy ul. Ludowej nr 31, 58-304 Wałbrzych.

2. Nieprawidłowe wykazanie w załączonym do sprawozdania końcowego zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 12/V/2020/PPS z dnia 20 maja 2020 r. w poz. 3 „zakup paliwa” kwoty „wydatków poniesionych ze środków finansowych własnych” jako 324,85 zł niezgodnie z drugostronnie umieszczonym zapisem na fa VAT Nr 2767/PG/2020 z dnia 25.08.2020 r. za zakup paliwa na łączną kwotę 324,85 zł tj. 100,00 zł pokryte ze środków dotacji przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra, a 224,85 zł ze środków własnych oraz wycieniami rachunkowymi wynikającymi z dowodu księgowego.

3. Brak precyzyjnego opisu umieszczonego na dowodach księgowych, dokumentującego wydatki pokryte ze środków dotacji i innych środków finansowych w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 12/V/2020/PPS z dnia 20 maja 2020 r. jako dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz § 5 ust.1 umowy Nr 12/V/2020/PPS z dnia 20 maja 2020 r. tj. brak



stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisów osób odpowiedzialnych za te wskazania (brak potwierdzenia dokonania sprawdzenia (kontroli) pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) lub podpisanie dowodów przez upoważnione podmioty.

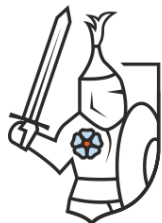
Stosownie do zapisów § 5 ust. 1 umowy Nr 12/V/2020/PPS z dnia 20 maja 2020 r.: „Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.”

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

Ad.1. Sprostowanie na fakturach: fa VAT Nr 6836/20 z dnia 19.08.2020 r. za zakup paliwa na łączną kwotę 371,45 zł oraz fa 7823/90 z dnia 18.09.2020 r. za zakup paliwa na łączną kwotę 218,98 zł numeru NIP nabywcy na 8842744656 właściwego dla PZHGP Okręgu Wałbrzych-Oddziału Kamienna Góra zgodnie z art. 106j ust.1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz.685 z późn.zm.) poprzez wystawienie faktury korygującej lub wystawienie noty korygującej zgodnie z art. 106k ust.1 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r., poz.685 z późn.zm.).

Ad.2. Rzetelne wykazywanie danych w zestawieniu dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy zawartej z Gminą Miejską Kamienna Góra danych dotyczących podziału danego wydatku na źródła finansowania zgodnie z danymi wynikającymi z treści dowodu księgowego.

Ad.3. Zamieszczanie precyzyjnego opisu na dowodach księgowych, dokumentujących wydatki pokryte ze środków dotacji i innych środków finansowych w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy jako dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania publicznego zgodnie z wymogami określonymi w



Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1
58-400 Kamienna Góra

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 umieszczenie podpisów osób odpowiedzialnych za te wskazania (sprawdzenie (kontrola) pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym) lub podpisanie dowodów przez upoważnione podmioty) stosownie do zapisów 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 ze zm.).

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 12/V/2020/PPS z dnia 20 maja 2020 r. o realizację zadania publicznego zawartego pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Polskim Związkiem Hodowców Gołębi Poczтовых Okręg Wałbrzych Oddział Kamienna Góra, Zleceniobiorca jest zobowiązany w terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń pokontrolnych, o których mowa w § 7 ust.5 wyżej wymienionej umowy, do ich wykonania i powiadomienia o sposobie ich wykonania Zleceniodawcy.

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

