

**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

SSK.1711.W-12.2021

Kamienna Góra, dnia 5 stycznia 2022r.

**Zarząd**  
**„Stowarzyszenia Dla Ludzi Sukcesu (DLS)”**  
**ul. Wiejska 21/3**  
**58- 400 Kamienna Góra**  
(adres do korespondencji:  
ul. Broniewskiego 16/1  
58- 400 Kamienna Góra)

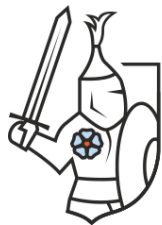
dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W dniach od 20.12.2021 r. do 28.12.2021 r. została przeprowadzona kontrola doraźna w „Stowarzyszeniu Dla Ludzi Sukcesu (DLS)”, z siedzibą przy ul. Wiejskiej 21/3 w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Promowanie zdrowego stylu życia i rozwijanie zainteresowań wśród mieszkańców miasta poprzez organizację zawodów o puchar burmistrza” - umowa Nr 3/VIII/2020/PPS z dnia 3 sierpnia 2020 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 12/2021 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 3/VIII/2020/PPS z dnia 3 sierpnia 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 399/2021 Burmistrza Miasta Kamienna Góra z dnia 8 grudnia 2021 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli doraźnej w „Stowarzyszeniu Dla Ludzi Sukcesu (DLS)”.

+ 48 75 645 51 10  
+ 48 75 645 55 40

kamiennagora.pl  
sekretariat@kamiennagora.pl

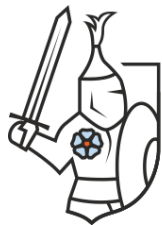


**W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w „Stowarzyszeniu Dla Ludzi Sukcesu (DLS)”:**

**1.** Brak posiadania i stosowania przez „Stowarzyszenie Dla Ludzi Sukcesu (DLS)” obowiązujących Zasad (polityki) rachunkowości niezgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w związku z § 5 ust. 1 umowy Nr 3/VIII/2020/PPS z dnia 3 sierpnia 2020 r. o realizację zadania publicznego, zobowiązującymi Zleceniobiorcę zadania 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 art.10 i 10a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz.1057 ze zm.).

**2.** Nieprawidłowe wypełnienie przez „Stowarzyszenie Dla Ludzi Sukcesu (DLS)” w uproszczonej ofercie realizacji zadania publicznego z dnia 23.07.2020 r. w części IV. Szacunkowa kalkulacja kosztów realizacji zadania publicznego - pól oznaczonych jako szare (nie podlegających wypełnieniu przez Zleceniobiorcę zadania) tj. „z dotacji” i „z innych źródeł” odnoszące się do poszczególnych rodzajów kosztów poniesionych w ramach zadania publicznego niezgodnie z załącznikiem Nr 1 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

**3.** Nieprawidłowe podpisanie uproszczonej oferty o realizację zadania publicznego oprócz upoważnionych członków Zarządu tj. Prezesa i Wiceprezesa, przez Pana ..... jako osobę upoważnioną do składania oświadczeń woli w imieniu oferenta niezgodnie z zapisami wypisu z KRS 0000281253 wskazującymi, iż organem uprawnionym do reprezentowania Stowarzyszenia jest Zarząd, a do zawierania umów, udzielania pełnomocnictw i składania



**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

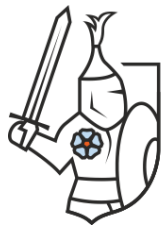
oświadczeń woli, w szczególności w sprawach majątkowych wymagane są podpisy dwóch członków Zarządu działających wspólnie oraz obowiązującymi w niniejszej dacie uchwałami Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia wskazującymi skład zarządu stowarzyszenia. (analogiczna sytuacja w odniesieniu do podpisania umowy Nr 3/VIII/2020/PPS z dnia 3 sierpnia 2020 r. o realizację zadania).

Zgodnie z zapisami działu 2 wypisu z KRS oraz stosownymi uchwałami Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia wskazującymi skład zarządu stowarzyszenia, Pan Jarosław Nowak w dniu składania w/w oferty uproszczonej na realizację zadania publicznego nie był członkiem Zarządu Stowarzyszenia upoważnionym do składania oświadczeń woli w jego imieniu.

Nieprawidłowe podpisanie uproszczonego sprawozdania z realizacji zadania publicznego jedynie przez jednego upoważnionego członka Zarządu Stowarzyszenia – Prezesa niezgodnie z zapisami § 29 Statutu Stowarzyszenia określającymi zasady reprezentowania Stowarzyszenia w zakresie składania oświadczeń woli określonymi, w szczególności w sprawach majątkowych wymagających podpisów dwóch członków Zarządu działających wspólnie oraz zapisami działu II, rubryka 1 z KRS 0000281253 oraz podpisanie w/w sprawozdania przez Pana ..... jako osobę nie będącą upoważnionym członkiem Zarządu do reprezentowania Stowarzyszenia.

**4.** Brak na złożonym przez „Stowarzyszenie Dla Ludzi Sukcesu (DLS)” uproszczonym sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego „daty” złożenia podpisów osób upoważnionych do składania oświadczeń woli niezgodnie z załącznikiem Nr 2 (wzór-uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Brak wykazania w części. III zestawienia wydatków do uproszczonego sprawozdania końcowego, w kolumnie „faktycznie poniesione wydatki (w zł)” rubryki źródeł finansowania oznaczonych jako „z innych źródeł” niezgodnie z załącznikiem Nr 2 (wzór-uproszczone



sprawozdanie z realizacji zadania publicznego) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Brak wypełnienia w wyżej wymienionej części III. uproszczonego sprawozdania końcowego, rubryki: „suma wszystkich wydatków realizacji zadania” w odniesieniu do:

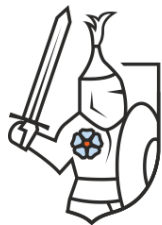
1) wydatki zgodnie z umową (w zł) wartości „z dotacji” (10.000,00 zł) oraz „z innych źródeł” (300,00 zł);

2) faktycznie poniesione wydatki (w zł) wartości PLN (10.300,00 zł), wartości „z dotacji” (10.000,00 zł) oraz „z innych źródeł” (300,00 zł) niezgodnie z załącznikiem Nr 2 (wzór-uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

5. Brak na dowodach księgowych rozliczonych w ramach zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 3/VIII/2020/PPS z dnia 3 sierpnia 2020 r. bezpośredniego opisu umieszczonego na niniejszych dowodach niezgodnie z § 5 ust.1 umowy Nr 3/VIII/2020/PPS z dnia 3 sierpnia 2020 r., zobowiązującymi Zleceniobiorcę zadania publicznego do opisywania dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji, jak i innych środków finansowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. Nieprawidłowe dokonanie wystawienia, sprawdzenia i zatwierdzenia dowodu wypłaty KW 01/09/2020 z dnia 30.09.2020 r. na kwotę 300,00 zł przez tą samą osobę niezgodnie z zasadami kontroli dowodów księgowych opisanych w art.21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 24 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz.351 ze zm.).

Brak na niniejszym dowodzie księgowym pisemnego potwierdzenia odbioru gotówki z kasy stanowiący naruszenie przepisu art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.) zgodnie z treścią których dowód księgowy



powinien zawierać co najmniej podpis wystawcy dowody oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów.

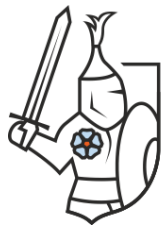
**W związku z wyżej wymienionymi nieprawidłowościami zarządza się, ich usunięcie w następujący sposób:**

**Ad.1.** Wprowadzenie i stosowanie przez „Stowarzyszenie Dla Ludzi Sukcesu (DLS)” 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.), w związku z zapisami umowy o realizację zadania publicznego, zobowiązującymi Zleceniobiorcę zadania 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, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych oraz art.10 i 10a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020r. poz.1057 ze zm.), a także dokonywanie aktualizacji wyżej wymienionej dokumentacji zgodnie z 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 wypełnianie przez „Stowarzyszenie Dla Ludzi Sukcesu (DLS)” w uproszczonej ofercie realizacji zadania publicznego wyłącznie pól oznaczonych jako białe zgodnie z załącznikiem Nr 1 (wzór-uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

Zgodnie z załącznikiem Nr 1 (wzór- uproszczona oferta realizacji zadania publicznego) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055). „Ofertę należy wypełnić wyłącznie w białych pustych polach, zgodnie z instrukcjami zamieszczonymi przy poszczególnych polach oraz w przypisach”.

**Ad.3.** Prawidłowe podpisywanie uproszczonej oferty o realizację zadania publicznego, umowy o realizację zadania publicznego i uproszczonego sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego przez upoważnionych członków Zarządu zgodnie z



**Kamienna  
Góra**

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

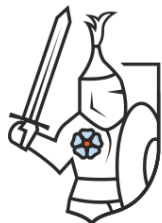
Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

zasadami reprezentowania Stowarzyszenia określonymi w Statucie Stowarzyszenia w zakresie składania oświadczeń woli oraz właściwymi uchwałami Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia i zapisami KRS 0000281253, a także obowiązującym stanem prawnym i faktycznym.

**Ad.4.** Rzetelne wypełnianie przez „Stowarzyszenie Dla Ludzi Sukcesu (DLS)” uproszczonego sprawozdania z realizacji zadania publicznego, w szczególności poprzez zamieszczanie daty złożenia sprawozdania, kompleksowe wypełnianie pól oznaczonych jako białe zgodnie z załącznikiem Nr 2 (wzór-uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania publicznego) do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055).

**Ad.5.** 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 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.).

**Ad.6.** Dokonywanie wystawienia, sprawdzenia i zatwierdzenia dowodów wypłaty KW zgodnie z zasadami kontroli dowodów księgowych opisanych w art.21 ust. 1 pkt 6 ustawy



# Kamienna Góra

Tajemnicze Pogranicze

Urząd Miasta  
Kamienna Góra

Plac Grunwaldzki 1  
58-400 Kamienna Góra

z dnia 24 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz.217 ze zm.) oraz zamieszczanie na niniejszym dowodzie księgowym pisemnego potwierdzenia odbioru gotówki z kasy zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 3/VIII/2020/PPS z dnia 3 sierpnia 2020 r. o realizację zadania publicznego zawartego pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a „Stowarzyszeniem Dla Ludzi Sukcesu (DLS)”, 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](mailto:monika.kluczynska@kamiennagora.pl)

