



SSK.1711.W-8.2021

Kamienna Góra, dnia 20 października 2021r.

Szanowny Pan

**Prezes Zarządu
Fundacji Artystycznej
„BelleVoci”
ul. A. Kośnego 31B/11
45-056 Opole**

dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19.08.2021 r. do 06.09.2021 r. została przeprowadzona kontrola administracyjna w Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z siedzibą przy ul. A. Kośnego 31B/11, 45-056 Opole w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji na realizację zadań publicznych pod nazwą: „Organizacja Festiwalu Musique d'eite- IV Edycja 2020” - umowa Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz „Uroczysty koncert z okazji 300-lecia Kościoła Łaski w Kamiennej Górze” - umowa Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r. Kontrolę przeprowadziła: inspektor na samodzielny stanowisku ds. kontroli Urzędu Miasta Kamienna Góra Pani Monika Kluczyńska, na podstawie upoważnienia Nr 8/2021 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 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz § 7 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 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.

W wyniku przeprowadzonej kontroli administracyjnej, stwierdzono następujące nieprawidłowości w Fundacji Artystycznej „BelleVoci”:

1. Brak posiadania i prowadzenia przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” Zasad (polityki) rachunkowości tj. dokumentacji przyjętych i stosowanych przez organizację zasad (systemu) rachunkowości, w szczególności dotyczących:

1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;

2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego;

3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej;



b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg przy użyciu komputera- wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,

c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera- opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczania dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

d) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów niezgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz.351 ze zm.).

Wyżej wymieniony obowiązek posiadania i prowadzenia Zasad (polityki) rachunkowości przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” wynika z art. 10 i art. 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.) oraz znajduje potwierdzenie w zapisach § 5 ust.1 umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz § 5 ust.1 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r. o realizację zadań publicznych wskazujących, iż Zleceniobiorca jest zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż do prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji Artystycznej „Belle Voci” wykorzystywany jest program finansowo-księgowy WAPRO, w związku z powyższym w Zasadach (polityki) rachunkowości należy wskazać nazwę, wersje oprogramowania i datę rozpoczęcia eksploatacji programu wykorzystywanego przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych Fundacji oraz pozostałe elementy opisu dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.).

2. Zapłata zobowiązań wynikających z faktur: fa VAT 315/P/2020 z dnia 03.08.2020 r.....
..... druk plakatów na łączną kwotę 500,00 zł oraz fa VAT 5/7/2020 z dnia 25.07.2020 r. projekt graficzny. Utworzenie tożsamości wizualnej festiwalu na łączną kwotę 1.000,00 zł pokrytych w całości ze środków dotacji przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra na realizację zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz fa VAT 105/2020 z dnia 02.08.2020 r. Oprawa muzyczna imprezna wykonanie koncertu YLO Violin symfonicznie Kamienna Góra dnia 02.08.2020 r. na łączną kwotę 660,00 zł pokryta w całości ze środków własnych Fundacji- z naruszeniem terminów wynikających z treści niniejszych dowodów księgowych niezgodnie z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 118 ze zm.) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.)

3. Nieprawidłowe rozliczenie w ramach zadania publicznego pod nazwą: ”Uroczysty koncert z okazji 300-lecia Kościoła Łaski w Kamiennej Górze” wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/V/2020/PPS



z dnia 4 maja 2020 r. faktury NR 105/2020 z dnia 02.08.2020r. Oprawa muzyczna na kwotę 660,00 zł na wykonanie koncertu YLO Violin symfonicznie- Kamienna Góra dnia 2.08.2020” jako kosztu zakwalifikowanego do I.3. Koncert- wieczór pierwszy (tj. dzień 31.07.2020 r.) niezgodnie z § 1 ust. 5 umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz zapisami oferty, stanowiącej integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż na fakturze NR 105/2020 z dnia 02.08.2020r. Oprawa muzyczna na kwotę 660,00 zł znajduje się odrębna adnotacja wskazującą zakwalifikowanie niniejszych wydatków do kosztów I.3. Koncert- wieczór pierwszy (tj. dzień 31.07.2020 r.).

Ponadto potwierdzenie, iż faktura dotyczy koncertu z dnia 02.08.2020 r. znajduje również na plakacie promującym Festiwal, wskazującym w opisie, iż dnia 2 sierpnia 2020 r. w Kościele Matki Bożej Różańcowej wystąpi YLO Violin Symfonicznie, a w programie utwory z autorskiej płyty „Timeless”- YLO Violin.

W związku z powyższym niniejsze wydatki powinny zostać zakwalifikowane i rozliczone jako koszty I.5. Koncert – wieczór trzeci, który dotyczy wydarzeń z dnia 02.08.2020 r., a nie jako koszty I.3. Koncert- wieczór pierwszy dotyczący dnia 31.07.2020 r.

4. Brak potwierdzenia zapłaty niżej wymienionych kwot pokrytych ze środków dotacji przekazanej Fundacji Artystycznej „BelleVoci” przez Gminę Miejską Kamienna Góra na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja Festiwalu „Musique d'elite”- IV Edycja 2020”- umowa Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. w ramach kosztów:

1) I.3. Koncert – wieczór pierwszy:

- na kwotę 26,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 10.06.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/czerwiec/2020 na napisanie kompozycji symfonicznych na koncert, zawartej dnia 10.06.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 4.400,00 zł (brutto) – do wypłaty 4.026,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem.....na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;

2) koszty I.4. Koncert – wieczór drugi:

- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw



- autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 3,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 440,00 zł (brutto) – do wypłaty 403,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
 - na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
 - na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
 - na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;

3) koszty I.5. Koncert – wieczór trzeci:

- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panemna kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Paniąna kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Paniąna kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem..... na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw



autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;

- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 3,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 440,00 zł (brutto) – do wypłaty 403,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 5,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Pani..... na kwotę 880,00 zł (brutto) – do wypłaty 805,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw



autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji;
- na kwotę 26,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 11.09.2020 r. (potwierdzenie wykonania operacji kartowej z rachunku-wypłata gotówki oraz potwierdzenia odbioru gotówki przez Wykonawcę z dnia 27.11.2002 r.) z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. na opiekę reżysera dźwięku, dokonanie nagrania audio i nagłośnienia koncertu pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 4.400,00 zł (brutto) – do wypłaty 4.026,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji
tj. łącznie na kwotę 109,00 zł niezgodnie z zapisami § 5 ust.1 w/w umowy o realizację zadania publicznego.

Powyższe zatem skutkuje stwierdzeniem, iż łączna kwota 109,00 zł stanowi kwotę dotacji niewykorzystaną i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji stosownie do zapisów § 9 ust.2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r., w związku z art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Ponadto należy zaznaczyć, iż uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy uwzględnić zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj. 3 x 2,90 zł= 8,70 zł)

5. Brak potwierdzenia zapłaty niżej wymienionych kwot pokrytych z innych środków finansowych (środków własnych) Fundacji Artystycznej „BelleVoci” w ramach realizacji zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja Festiwalu „Musique d'elite”- IV Edycja 2020”- umowa Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. w ramach kosztów:

1) I.3. Koncert – wieczór pierwszy:

- na kwotę 6,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/lipiec/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 31.07.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 1.100,00 zł (brutto) – do wypłaty 1.006,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków własnych;

- na kwotę 2,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panemna kwotę 330,00 zł (brutto) – do wypłaty 302,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków własnych;

2) I.5. Koncert – wieczór trzeci:

- na kwotę 5,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 770,00 zł (brutto) – do wypłaty 705,00 zł (netto) pokrytej w kwocie 499,00 zł ze środków własnych;



- na kwotę 5,00 zł z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 05.09.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/sierpień/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich z dnia 02.08.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 770,00 zł (brutto) – do wypłaty 705,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków własnych tj. łącznie na kwotę 18,00 zł niezgodnie z zapisami § 5 ust.1 w/w umowy o realizację zadania publicznego.

Powyższe zatem skutkuje stwierdzeniem, iż łączna kwota 18,00 zł nie posiadająca potwierdzenia (pokrycia) w dowodach zapłaty nie może zostać uwzględniona w rozliczeniu realizacji w/w zadania stosownie do zapisów § 5 ust.1 umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r.

6. Naruszenie terminów zapłaty wynagrodzenia wynikających z zawartych pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Wykonawcami- Artystami umów o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich, odpowiednio opisanych w treści protokołu kontroli SSK.1711.P-8.2021 niezgodnie z §3 ust. 2 i 3 oraz § 4 ust.2 niniejszych umów, w związku z art.627 i 642 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz.1740 ze zm.).

7. Brak precyzyjnego opisu umieszczonego bezpośrednio na dowodach księgowych, dokumentujących wydatki pokryte zarówno z innych środków finansowych, jak i środków dotacji w ramach realizacji zadań publicznych wykonywanych przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” na podstawie umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 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 w/w umów 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.

8. Nieprawidłowe wypełnienie przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” w części III. Zestawienie wydatków do uproszczonego sprawozdania z realizacji zadania publicznego pól oznaczonych jako szare tj. „w wydatkach zgodnie z umową (w zł)”- „z dotacji” i „ z innych źródeł” oraz w rubryce „faktycznie poniesione wydatki (w zł)” - „z dotacji” i „z innych źródeł” dotyczące poszczególnych rodzajów kosztów poniesionych w ramach zadania publicznego „Uroczysty koncert z okazji 300-lecia Kościoła Łaski w Kamiennej Górze” niezgodnie z załącznikiem Nr 2 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).

9. Zapłata fa VAT 433/P/2020 z dnia 07.10.2020 r. Wydawnictwo plakaty na łączną kwotę 500,00 zł pokrytej w całości ze środków dotacji przekazanych przez Gminę Miejską Kamienna Góra na realizację zadania publicznego „Uroczysty koncert z okazji 300-lecia Kościoła Łaski w Kamiennej Górze” wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r. z naruszeniem terminu wynikającego z treści dowodu księgowego niezgodnie z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz.



U. z 2019 r., poz.118 ze zm.), w związku z art. 44 ust.3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 209 r. poz. 869 ze zm.).

10. Zapłata wynagrodzenia z tytułu umów Nr BV/październik/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich zawartych dnia 10 października 2020 r. pomiędzy a Fundacją Artystyczną „BelleVoci” rozliczonych w ramach zadania publicznego pod nazwą: „Uroczysty koncert z okazji 300-lecia Kościoła Łaski w Kamiennej Górze”- umowa Nr 1/X/2020/PPS z dnia 01.10.2020r. z naruszeniem terminu wynikającego z § 3 ust. 3, w związku z § 4 ust.2 w/w umów.

11. Brak potwierdzenia zapłaty kwoty 6,00 zł na podstawie potwierdzenia wykonania przelewu z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 16.11.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/październik/2020 o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich zawartej dnia 10.10.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem na kwotę 1.100,00 zł – do wypłaty 1.006,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji przekazanej przez Gminę Miejską Kamienna Góra w ramach umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01 października 2020 r. o realizację zadania publicznego niezgodnie z zapisami § 5 ust.1 w/w umowy o realizację zadania publicznego.

Należna kwota wynagrodzenia zgodnie z umową to 1.100,00 zł (brutto)- tj. do wypłaty 1.006,00 zł (netto) oraz podatek 94,00 zł. (szczegółowa lista – zestawienie umów zleceń i o dzieło wypłaconych w okresie 10/2020).

Powyższe zatem skutkuje stwierdzeniem, iż kwota 6,00 zł stanowi kwotę dotacji niewykorzystaną i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji stosownie do zapisów § 9 ust.2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r., w związku z art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Ponadto należy zaznaczyć, iż uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy uwzględnić zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj. 3 x 2,90 zł= 8,70 zł)

12. Brak potwierdzenia zapłaty kwoty 6,00 zł na podstawie potwierdzenia wykonania przelewu z rachunku bankowego Fundacji Artystycznej „BelleVoci” z dnia 16.11.2020 r. z tytułu umowy Nr BV/październik/2020 z dnia 10.10.2020 r. o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw pokrewnych zawartej pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią na kwotę 1.100,00 zł (brutto) – do wypłaty 1.006,00 zł (netto) pokrytej w całości ze środków dotacji przekazanej przez Gminę Miejską Kamienna Góra na realizację zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r. niezgodnie z zapisami § 5 ust.1 w/w umowy.

Należna kwota wynagrodzenia zgodnie z umową to 1.100,00 zł (brutto)- do wypłaty 1.006,00 zł (netto) plus należny podatek w kwocie 94,00 zł. (szczegółowa lista – zestawienie umów zleceń i o dzieło wypłaconych w okresie 10/2020)



Powyższe zatem skutkuje stwierdzeniem, iż kwota 6,00 zł stanowi kwotę dotacji niewykorzystaną i podlega obowiązkowi zwrotu wraz z należnymi odsetkami liczonymi począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji stosownie do zapisów § 9 ust.2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r., w związku z art.251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.).

Ponadto należy zaznaczyć, iż uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy uwzględnić zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj. 3 x 2,90 zł= 8,70 zł).

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

Ad.1. Wprowadzenie przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” Zasad (polityki) rachunkowości tj. dokumentacji przyjętych i stosowanych przez organizację zasad (systemu) rachunkowości, w szczególności dotyczących:

- 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;
- 2) metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - c) opisu systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;
- 4) systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz dokonywanie aktualizacji niniejszych danych zgodnie z art.10 ust.1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).

Ad.2. Przestrzeganie terminów zapłaty wynikających z treści dowodów księgowych dokumentujących wydatki pokryte zarówno z innych źródeł finansowych jak i ze środków dotacji przekazanych na realizację zadania publicznego zgodnie z art.7 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2021 r. poz.424) oraz art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).



Ad.3. Prawidłowe kwalifikowanie i rozliczanie dowodów księgowych zgodnych z poszczególnymi rodzajami kosztów stosownie do oferty stanowiącej integralną część umowy w ustalonym końcowym brzmieniu zgodnie z zapisami 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.4. Dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji w łącznej w kwocie 109,00 zł, wynikającej z braku potwierdzenia zapłaty kwot dotyczących wynagrodzenia z tytułu umów o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw pokrewnych zawartych pomiędzy Fundacją Artystyczną „Belle Voci” a Wykonawcami Artystami, odpowiednio opisanych w pkt 4 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pokrytych ze środków dotacji przekazanej przez Gminę Miejską Kamienna Góra na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Organizacja Festiwalu „Musique d'elite” IV Edycja 2020” wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. zgodnie z zapisami art. 9 ust. 2-4 umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305).

Zwrotu kwoty 109,00 zł jako dotacji niewykorzystanej przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. należy dokonać na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351 wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. oraz art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.) od dnia 16.12.2020 r. do dnia dokonania zwrotu.

Uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy wziąć pod uwagę zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj.3 x 2,90 zł= 8,70 zł).

Zgodnie z wyrokiem WSA we Wrocławiu z dnia 19 czerwca 2015 r. III Sa/Wr 161/15 „trzeba podkreślić, że okoliczności rzeczywistego poniesienia danego wydatku (co do jego rodzaju, wysokości oraz daty), podlegającego finansowaniu ze środków publicznych, nie mogą budzić żadnych wątpliwości., brak dowodu poniesienia wydatku, na sfinansowanie którego dotacja została przyznana, winno skutkować uznaniem, że dotacja została w tej części niewykorzystana”. Zgodnie z orzeczeniem wyrok WSA w Olsztynie z dnia 21 marca 2018 r. (I SA/OI 85/18) „odnosząc się do kwestii wydatków, co do których strona nie dysponowała dowodem zapłaty, wskazać należy, że ze stanu sprawy wynika, że kontrolującym udostępniono do weryfikacji faktury, nie okazano zaś dokumentu potwierdzającego dokonanie zapłaty, co stanowiło podstawę do uznania przez organu, że nie można mówić o poniesieniu wydatku. Przypomnieć w związku z tym należy, żeodnosząc się do tej kwestii w świetle przepisów ustawy o rachunkowości wymagane jest nie tylko bieżące księgowanie zdarzeń powodujących koszt, ale także wskazywanie i przechowywanie dokumentacji potwierdzającej te zdarzenia. Wymienione przepisy stanowią podstawę prawną nakładającą na stronę obowiązek posiadania dokumentów księgowych stanowiących dowód nie tylko poniesienia właściwych kosztów, ale również dowód ich sfinansowania ze środków udzielonej dotacji.... Organizacja jest zatem obowiązana wykazać stosownymi zapisami w księgach, rzetelnymi



dowodami (fakturami, rachunkami, dowodami wewnętrznymi w dopuszczalnych przepisami przypadkach) rodzaj i wysokość wydatków, w powiązaniu z dowodami zapłaty.

Niedopuszczalne jest bowiem finansowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego wydatków, których dokonanie nie zostało należycie udokumentowane, pomimo spoczywających w tym zakresie na dotowanym obowiązków.”

„Rola podmiotu realizującego zadanie publiczne z otrzymanej dotacji jest takie dokumentowanie prowadzonych w ramach tego zadania czynności i związanych z nimi wydatków, by organ, od którego środki te pochodzą, w oparciu o przedstawione i wiarygodne dokumenty, był w stanie powiązać każdy poniesiony wydatek z realizowanym w ramach zadania celem.” (wyrok WSA w Opolu z 5 września 2010 r., I SA Op 454/0, Lex Nr 749741).

Ad.5. Rozliczanie w ramach umowy o realizację zadania publicznego wydatków pokrytych z innych środków finansowych (tj. m.in. środków własnych) posiadających potwierdzenie zapłaty w dowodach księgowych stosownie do zapisów zawartej 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 ze zm.).

Ad.6 i Ad.9. Przestrzeganie terminów zapłaty wynagrodzenia wynikających z zawartych pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Wykonawcami- Artystami umów o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw autorskich zgodnie z postanowieniami zawartych umów, w związku z art.627 i 642 §1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks Cywilny (Dz. U. z 2020 r. poz.1740 ze zm.).

Ad.7. Umieszczanie bezpośrednio na dowodach księgowych dokumentujących wydatki zarówno z innych źródeł finansowych jak i ze środków dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego, opisu zgodnie z wymogami art.21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, 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 ze zm.).

Ad.8. Prawidłowe wypełnianie przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” uproszczonego sprawozdania z realizacji zadania publicznego wyłącznie 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).

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). „Sprawozdanie należy wypełnić wyłącznie w białych pustych polach, zgodnie z instrukcjami zamieszczonymi przy poszczególnych polach oraz w przypisach”.

Ad.10. Dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6,00 zł, wynikającej z braku potwierdzenia zapłaty wyżej wymienionej kwoty dotyczącej wynagrodzenia z tytułu umowy



Nr BV/październik/2020 zawartej dnia 10.10.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panem o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw pokrewnych na łączną kwotę 1.100,00 zł (brutto) – do wypłaty 1.006,00 zł (netto) pokrytej ze środków dotacji przekazanej przez Gminę Miejską Kamienna Góra na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Uroczysty koncert z okazji 300-lecia Kościoła Łaski w Kamiennej Górze” wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. zgodnie z zapisami art. 9 ust. 2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. oraz art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.z 2021 r. poz. 305).

Zwrotu kwoty 6,00 zł jako dotacji niewykorzystanej przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. należy dokonać na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 08 1020 5226 0000 6002 0665 0545 wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. oraz art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.) od dnia 16.12.2020 r. do dnia dokonania zwrotu na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351.

Uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy wziąć pod uwagę zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj.3 x 2,90 zł= 8,70 zł). Powyższe znajduje zastosowanie w w/w przypadku.

Ad.11. Dokonanie zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6,00 zł, wynikającej z braku potwierdzenia zapłaty wyżej wymienionej kwoty dotyczącej wynagrodzenia z tytułu umowy Nr BV/październik/2020 zawartej dnia 10.10.2020 r. pomiędzy Fundacją Artystyczną „BelleVoci” a Panią o artystyczne wykonanie dzieła wraz z przeniesieniem praw pokrewnych na łączną kwotę 1.100,00 zł (brutto) – do wypłaty 1.006,00 zł (netto) pokrytej ze środków dotacji przekazanej przez Gminę Miejską Kamienna Góra na realizację zadania publicznego pod nazwą: „Uroczysty koncert z okazji 300-lecia Kościoła Łaski w Kamiennej Górze” wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. zgodnie z zapisami art. 9 ust. 2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. oraz art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U.z 2021 r. poz. 305).

Zwrotu kwoty 6,00 zł jako dotacji niewykorzystanej przez Fundację Artystyczną „BelleVoci” w ramach realizacji zadania publicznego wykonywanego na podstawie umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. należy dokonać na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego- Gminy Miejskiej Kamienna Góra o numerze 08 1020 5226 0000 6002 0665 0545 wraz z należnymi odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych zgodnie z § 9 ust. 2-4 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 01.10.2020 r. oraz art. 251 ust. 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz.305 ze zm.) od dnia 16.12.2020 r. do dnia dokonania zwrotu na rachunek bankowy Zleceniodawcy zadania publicznego o numerze 97 1020 5226 0000 6202 0627 0351.

Uwzględniając obowiązek naliczania odsetek jak dla zaległości podatkowych należy wziąć pod uwagę zasadę, iż zgodnie z art. 54 § 1 pkt. 5 ustawy- Ordynacja podatkowa, w związku z art. 67 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.), odsetek za zwłokę nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora



wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jak przesyłki poleconej. (tj.3 x 2,90 zł= 8,70 zł). Powyższe znajduje zastosowanie w w/w przypadku.

Na podstawie § 7 ust.6 umowy Nr 1/V/2020/PPS z dnia 4 maja 2020 r. oraz § 7 ust.6 umowy Nr 1/10/2020/PPS z dnia 1 października 2020 r. o realizację zadań publicznych zawartych pomiędzy Gminą Miejską Kamienna Góra a Fundacją Artystyczną „BelleVoci”, 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 wymienionych umów, 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
-
m
a
i
l
:

