

K.1711.3.2021

**Protokół kontroli  
w Stowarzyszeniu Piłkarskich Talentów „Brylant”,  
17-100 Bielsk Podlaski, ul. Wita Stwosza 8**

K  
ZAPRZYMAM SIĘ  
12.21  
BURMISTRZ MIASTA  
Jarosław Burowski

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 24.11.2021 r. - 7.12.2021 r.

Zakres przedmiotowy kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2019 na realizację zadania publicznego pod tytułem:

**„Młodzi piłkarze”**

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

1. art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w brzmieniu ówczesnym: Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm., obecnie: Dz. U. z 2020 r. poz. 1057),
2. umowa nr 19/0083/Ok o realizację zadania publicznego pod tytułem „Młodzi piłkarze”, zawarta w dniu 01.03.2019 r. między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Stowarzyszeniem Piłkarskich Talentów „Brylant” w Bielsku Podlaskim, ul. Wita Stwosza 8,
3. Plan Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2021 r.

Kontrolę przeprowadziła inspektor ds. kontroli Bożena Łuba - Kondratiuk, nr legitymacji służbowej - 2/2018, na podstawie upoważnienia nr 96/2021 z dnia 17.11.2021 r.

**I. Ustalenia ogólne:**

Stowarzyszenie Piłkarskich Talentów „Brylant” zwane w dalszej części protokołu „Stowarzyszeniem” prowadzi swoją działalność od roku 2015 – zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku, XII Wydział Gospodarczy, nr KRS – 0000587075. Powstało z inicjatywy rodziców dzieci przynależnych do Akademii Piłkarskiej „Brylant”.


Podmiot posiada osobowość prawną; nie jest wpisany do rejestru przedsiębiorców.

W okresie objętym kontrolą w Stowarzyszeniu obowiązywały postanowienia statutu, sporządzonego – wg informacji zawartych w wyciągu z KRS - dnia 20.04.2015 r.; w przedłożonej dokumentacji brakuje dokumentu (uchwały) wprowadzającego statut do stosowania.

Zgodnie ze statutem, cele działania organizacji to m.in.:

- prowadzenie działalności w zakresie kultury fizycznej i sportu wśród mieszkańców całego kraju, ze szczególnym uwzględnieniem województwa podlaskiego, oraz upowszechnianie aktywnego stylu życia i wypoczynku,
- stwarzanie właściwych warunków do uprawiania piłki nożnej, w tym specjalistycznego szkolenia piłkarzy i doskonalenia ich umiejętności,
- propagowanie wśród dzieci i młodzieży otwartości i tolerancji społecznej, uwrażliwianie na problemy i przeciwdziałanie nietolerancji i wykluczeniu w środowisku rówieśników,
- organizacja turniejów piłkarskich oraz imprez turystycznych oraz charytatywnych i integracyjnych,
- wspieranie młodych talentów piłkarskich i promocja młodych sportowców i ich osiągnięć,
- organizacja czynnego wypoczynku dla dzieci i młodzieży w czasie ferii zimowych i letnich,
- uczestnictwo drużyn piłkarskich w różnych rozgrywkach ligowych
- powołanie i prowadzenie szkółki piłkarskiej i inne.

Całą działalnością Stowarzyszenia kierował pięcioosobowy Zarząd, reprezentujący podmiot również na zewnątrz. W zakresie zawierania umów, udzielania pełnomocnictwa i składania innych oświadczeń woli, w szczególności w sprawach majątkowych wymagane były podpisy dwóch członków Zarządu działających łącznie, w tym prezesa Zarządu.



W kontrolowanym okresie funkcję Prezesa Zarządu pełnił Pan  
funkcję Zastępcy Prezesa Zarządu – Pani

Czynności kontrolne prowadzono w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski, na podstawie dostarczonej dnia 24 listopada 2021 r. przez Zastępcę Prezesa Zarządu Stowarzyszenia dokumentacji finansowo-księgowej związanej z zadaniem publicznym „Młodzi piłkarze”.

## II. Ustalenia szczegółowe.

1. Stosowane – w okresie objętym kontrolą - przez Stowarzyszenie rozwiązania w zakresie ewidencji operacji finansowo-księgowych uregulowano w zasadach (polityce) rachunkowości, zwanych dalej „polityką rachunkowości”, wprowadzonej Uchwałą nr 1/17 Zarządu Stowarzyszenia Piłkarskich Talentów „Brylant” z dnia 02.01.2017 r.

Integralną część polityki rachunkowości stanowi wykaz kont księgi głównej, tj. Plan kont, zawarty w załączniku do ww. uchwały. Z polityki rachunkowości wynika, że ewidencję księgową kosztów, w tym dotyczących kontrolowanego zadania prowadzono w podziale na koszty statutowe i administracyjne, na kontach zespołu „5”, oznaczonego w Planie kont jako: *konto kosztów statutowych*.

Przychody – grupowano w zespole numer „7” o nazwie: *przychody i koszty ich osiągnięcia*.

W punkcie nr 6 ww. dokumentu podano, że Stowarzyszenie nie przyjmuje płatności w gotówce i nie dokonuje płatności gotówkowych o wartości równej lub przekraczającej kwotę 15 000,00 zł; nie wskazano przy tym zasad ewidencjonowania i nie określono, na podstawie jakich dokumentów będzie dokonywana rejestracja operacji gotówkowych o wartości niższej od kwoty wyżej wymienionej.

Czynności związane z rozliczeniem księgowym kontrolowanego zadania publicznego – stosownie do zawartej *umowy o świadczenie usług księgowych* z dnia 01.03.2019 r. - wykonywało biuro usług rachunkowo-księgowych.

## III. Prawidłowość wykorzystania środków publicznych, otrzymanych na realizację zadania.

Kontroli poddano dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową związaną z realizacją zadania publicznego, ujętą w sprawozdaniu końcowym:

- 1) dowody księgowe: faktury przedstawiające wydatki związane z realizacją zadania,
- 2) potwierdzenia dokonania przelewów (wyciągi bankowe), zapłaty gotówkowej,
- 3) ewidencję księgową, związaną z otrzymaną dotacją,
- 4) dokumenty stanowiące źródło informacji o dokonywanych wydatkach, w tym umowę o świadczenie usług księgowych oraz
- 5) dokumentację znajdującą się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski: umowę o realizację kontrolowanego zadania wraz z ofertą i sprawozdanie z wykonania zadania publicznego, złożone przez Stowarzyszenie.

Realizacja powyższego zadania publicznego jest zgodna z zakresem prowadzonej przez Stowarzyszenie działalności statutowej Stowarzyszenia.

### III.1. Udzielenie dotacji

Dnia 1 marca 2019 r. między Miastem Bielsk Podlaski a *Stowarzyszeniem Piłkarskich Talentów „Brylant”* w Bielsku Podlaskim, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanej dalej „ustawą”, została zawarta umowa nr 19/0083/Ok zlecająca Zleceniobiorcy realizację zadania publicznego z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej pod tytułem: *Młodzi piłkarze*”, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Stowarzyszenie w dniu 18.01.2019 r. Ofertę zaktualizowano w zakresie kosztów zadania dnia 28.02.2019 r.

Termin realizacji zadania, ustalono na okres: 1 marca 2019 r. – 30 listopada 2019 r. Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji ustalono: od dnia

Sylwia  
2

f n

przekazania dotacji do dnia 30 listopada 2019 r., dla innych środków finansowych - na okres: 1 marca 2019 r.– 30 listopada 2019 r.

Na realizację ww. zadania Stowarzyszeniu przyznano środki finansowe w formie dotacji w kwocie 5.500,00 zł i na mocy zawartej umowy przekazano - zgodnie z informacją z Referatu Finansowo-Budżetowego Urzędu Miasta - dnia 25.03.2019 r. (wyciąg bankowy WB nr 55 z dnia 25.03.2019 r.) w pełnej wysokości, na wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy.

### III.2. Wydatkowanie dotacji zgodnie z zawartą umową (wydatki deklarowane):

W części nr IV oferty „Szczegółowy zakres rzeczowy oraz kalkulacja przewidywanych kosztów zadania publicznego” Zleceniobiorca podał, że celem realizowanego projektu było popularyzowanie zajęć ruchowo - rekreacyjnych, w tym piłki nożnej wśród dzieci należących do Stowarzyszenia oraz zaspokajanie zainteresowań sportowych i doskonalenie umiejętności piłkarskich. Cel ten był realizowany m.in. poprzez udział grupy 26 dzieci (w wieku 10 - 14 lat) w turniejach piłkarskich oraz w rozgrywkach ligowych, organizowanych przez PZPN, z czym wiązały się wysokie koszty transportu, pokrywane przez rodziców.

Lista dzieci objętych wsparciem w ramach zawartej umowy znajduje się w aktach sprawy.

Stosownie do wskazanych potrzeb, w opisie zadania (pkt 6 cz. IV oferty) wyszczególniono 2 rodzaje działań, dotyczących: transportu dzieci na turnieje i rozgrywki ligowe piłki nożnej oraz obsługi księgowej zadania, co odzwierciedlono w tabeli stanowiącej kalkulację przewidywanych kosztów tego zadania.

Z treści informacji zawartych w ww. tabeli wynikało, że środki z dotacji miały zostać wykorzystane na pokrycie obu rodzaju wydatków, w wysokości – odpowiednio: 5 100,00 zł i 400,00 zł, łącznie 5 500,00 zł.

Na mocy zawartej umowy (§3 ust. 4) Zleceniobiorca zobowiązał się do przekazania na realizację kontrolowanego zadania publicznego innych środków finansowych w wysokości 700,00 zł, które miały stanowić środki finansowe własne.

Całkowity koszt zadania publicznego, na który składała się suma kwoty dotacji i innych środków finansowych wynosił łącznie 6.200,00 zł.

### III.3 Stan faktyczny – Rozliczenie dotacji

Zgodnie z zapisami §2 ust. 3-4 umowy Stowarzyszenie zobowiązało się:

- wykonać zadanie publiczne zgodnie z umową (i ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji) oraz w terminie określonym w umowie,

- wykorzystać otrzymaną dotację oraz inne środki finansowe zgodnie z celem, na jaki je uzyskało i na warunkach określonych w zawartej umowie.

Wykonanie umowy miało nastąpić z dniem zaakceptowania przez Zleceniodawcę sprawozdania końcowego z realizacji zleconego zadania publicznego.

1) Stowarzyszenie złożyło *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego* dnia 30.12.2019 r. w wersji papierowej, natomiast w formie dokumentu elektronicznego w systemie Witkac.pl – dnia 03.02.2020 r. Zgodnie z pismem Urzędu Ok.526.29.2019 z dnia 05.02.2020 r. – sprawozdanie to zostało przyjęte w zakresie merytorycznym i finansowym; część finansową sprawozdania stanowiła kwota 5 902,00 zł, z czego środki z dotacji – 5 202,00 zł.

Niewykorzystana dotacja w kwocie 298,00 zł wraz z odsetkami w wysokości 1,89 zł została zwrócona przez Stowarzyszenie w dniu 13.01.2020 r. – pokwitowanie wpłaty nr 2020/00610,

2) sprawozdanie z wykonania wydatków (część II sprawozdania) przedstawiono w układzie wynikającym z oferty, zawartym w punkcie nr 8 części nr IV *Kalkulacja przewidywanych kosztów na rok 2019*. Poniesione wydatki wyszczególniono w zakresie kosztów merytorycznych i kosztów obsługi zadania, nie stwierdzono niezgodnych z postanowieniami umowy przesunięć w zakresie poniesionych wydatków (§5 umowy) czy nowych pozycji kosztów,

*Słuz 3*

3) inne środki finansowe, stanowiące środki finansowe własne organizacji wykazano w wysokości 700,00 zł, tj. w kwocie zadeklarowanej w umowie (i ofercie).

Przedstawione przez Kontrolowanego w sprawozdaniu końcowym wskaźniki, tj.: udział kwoty dotacji w całkowitych kosztach zrealizowanego zadania publicznego oraz udział innych środków finansowych, w stosunku do otrzymanej kwoty dotacji - zostały zachowane zgodnie z zapisami umowy.

Informacje związane z nieprawidłowościami w rozliczeniu otrzymanej dotacji zawarto w punkcie nr 7 poniższej części protokołu kontroli o nazwie: *Dokumentacja finansowo – księgową związaną z realizacją zadania publicznego.*

4) zgodnie z otrzymanymi wyjaśnieniami, obowiązki informacyjne, o których mowa w §7 umowy Stowarzyszenie wypełniało informując (ustnie), głównie podczas organizowanych spotkań z rodzicami dzieci biorących udział w zadaniu, o dofinansowaniu przez Miasto kosztów wyjazdów na mecze ligowe czy turnieje piłkarskie (oświadczenie Stowarzyszenia w tej sprawie znajduje się w aktach sprawy).

#### **IV. Dokumentacja finansowo – księgową związaną z realizacją zadania publicznego.**

Stosownie do zapisów §6 Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, dotyczącej dotacji i innych środków finansowych, oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości (ówcześnie: Dz.U. z 2019 r. poz. 351, obecnie – Dz. U. z 2021 r. poz. 217), zwanej dalej „U.o.R”, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Wymóg prowadzenia wyodrębnionej ewidencji w zakresie otrzymanych środków z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków wynikał również z art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r o finansach publicznych (w ówczesnym brzmieniu – Dz. U z 2019 r. poz. 869, obecnie - Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zwanej w dalszej części niniejszego protokołu „U.f.p”.

Kontrolą objęto wszystkie wydatki, udokumentowane fakturami ujętymi w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż:

1) stroną operacji gospodarczej wskazanej na dowodach księgowych, potwierdzających dokonanie wydatków w ramach realizowanego zadania publicznego było Stowarzyszenie;

2) przedłożone do weryfikacji dowody księgowe spełniają wymogi wskazane w U.o.R, tj. zawierają podstawowe dane, wymagane zapisami art. 21 ww. ustawy oraz zapisami §6 zawartej umowy. Zawierają informację – w formie pieczęci – o sprawdzeniu dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, oraz o ich zatwierdzeniu do zapłaty, wraz z podpisami odpowiedzialnych za te ustalenia osób. W opisie dokumentów podano, że wydatki dotyczą kontrolowanego zadania publicznego, oraz wskazano pozycję kosztów rodzajowych z rozliczenia wydatków zadania; podano również informacje o sfinansowaniu danego wydatku środkami otrzymanej dotacji z Miasta Bielsk Podlaski lub z innych środków finansowych (wkładu własnego), zgodnie z zapisem §6 umowy z Miastem,

3) dowody księgowe zawierają informację numeryczną o dokonaniu wpisu do ewidencji księgowej.

Potwierdzono zgodność zamieszczonego na fakturach numeru z pozycją księgową w ewidencji księgowej (dokument - *Zestawienie analityczne*) oraz z treścią i kwotą zarejestrowanych dokumentów,

4) dowody księgowe związane z zadaniem zostały opłacone:

- faktura nr 77/B/2019 z dnia 18.10.2018 r. za *przejazd na trasie: Bielsk Podlaski – Białystok – Bielsk Podlaski* – gotówką. Do faktury załączono oświadczenie sprzedawcy usługi o otrzymaniu kwoty 300,00 zł, tj. wynikającej z tego dokumentu oraz raport kasowy nr STB 01/10/2019 za okres 01-31.10.2019 r.,



- pozostałe faktury - w formie przelewu, co potwierdzają wyciągi bankowe, wskazane w poniższej tabeli nr 1.

W zakresie wydatku na kwotę brutto 324,00 zł, dotyczącego (zgodnie z dokonany opisem) przewozu osób (dzieci) na turniej w Hajnówce, wynikającego z faktury nr 74/2019 z dnia 14.09.2019 r., której numeru nie odnotowano w przedłożonych do kontroli wyciągach bankowych Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśniała, że w treści dokonanego w dniu 20.09.2019 r. za tę fakturę przelewu omyłkowo podano fakturę Vat nr 8/5/2019 zamiast 74/2019. Kwota brutto tej faktury i numer konta, wskazany przez wykonawcę ww. usługi do dokonania zapłaty, są natomiast zgodne z informacjami zawartymi w pierwszej pozycji wyciągu bankowego nr 20/2019 z dnia 30.09.2019.

W świetle powyższego wyjaśnienia ww. fakturę uważa się za opłaconą.

Analiza dowodów księgowych wskazuje, że część faktur związanych z zadaniem została jednak opłacona bez zachowania terminów, wynikających z tych dokumentów; dotyczy to pozycji nr: 1, 2, 4 i 12 poniższej tabeli nr 1:

Tabela nr 1

| Lp. | Nr wyciągu bankowego                     | Data wyciągu bankowego | Nr faktury/<br>data faktury | Termin zapłaty<br>wynik. z faktury   | Data zapłaty   |
|-----|--|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--|
| 1   | WB - 13                                  | 25.04.2019 r.          | 39/3/2019<br>31.03.2019     | 19.04.2019                           | 25.04.2019   |
| 2   | WB - 17/2019                             | 30.06.2019             | 8/5/2019<br>08.05.2019      | 07.06.2019                           | 11.06.2019   |
| 3   | WB - 17/2019                             | 30.06.2019             | 39B/2019<br>08.06.2019      | 14 dni - data<br>wyst.<br>08.06.2019 | 11.06.2019   |
| 4   | WB - 20/2019                             | 30.09.2019             | 62/B/2019<br>31.08.2019     | 14 dni - data<br>wyst.<br>31.08.2019 | 20.09.2019   |
| 5   | WB - 20/2019                             | 30.09.2019             | 66/B/2019<br>13.09.2019     | 14 dni - data<br>wyst 13.09.2019     | 20.09.2019   |
| 6   | WB - 20/2019                             | 30.09.2019             | 74/2019<br>14.09.2019       | 14 dni - data<br>wyst.<br>14.09.2019 | 20.09.2019 - w<br>treści WB podano<br>błędny nr faktury -<br>8/5/2019 zamiast<br>74/2019 |
| 7   | WB - 21/2019                             | 31.10.2019             | 34/9/2019<br>29.09.2019     | 18.10.2019                           | 17.10.2019   |
| 8   | WB - 21/2019                             | 31.10.2019             | 74/B/019<br>13.10.2019      | 14 dni - d w<br>13.10.2019           | 17.10.2019 - w<br>sprawozd. podano<br>błędą datę zapł.<br>10.10.2019                     |
| 9   | Raport<br>kasowy nr<br>STB<br>01/10/2019 |                        | 77/B/2019<br>18.10.2019     | Gotówka                              | 20.10.2019 - w<br>sprawozd. błędnie<br>podano datę<br>18.10.2019                         |
| 10  | WB - 23/2019                             | 31.12.2019             | 15/11/2019<br>30.11.2019    | 13.12.2019                           | 09.12.2019   |
| 11  | WB - 23/2019                             | 31.12.2019             | 16/11/2019<br>30.11.2019    | 13.12.2019                           | 09.12.2019   |
| 12  | WB - 23/2019                             | 31.12.2019             | 086/11/2019<br>30.11.2019   | 14.12.2019                           | 30.12.2019   |

5

Zgodnie z art. 44 U.f.p wydatki ze środków publicznych powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny oraz regulowane w sposób umożliwiający terminową realizację zadań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,

5) podane w *Zestawieniu faktur związanych z realizacją zadania publicznego*, pozycje nr 8-9 tabeli zawartej w punkcie nr 5, część II (str. nr 6) złożonego sprawozdania daty zapłaty dwóch faktur, tj. 74/B/2019 z dnia 13.10.2019 oraz 77/B/2019 z dnia 18.10.2019 r. wskazane odpowiednio jako: 10.10.2019 r. i 18.10.2019 r. są rozbieżne z informacjami zawartymi w opisach, dokonanych na odwrocie ww. dokumentów księgowych. Z treści tych opisów wynika, że: fakturę nr 74/B/2019 „*opłacono przelewem w dn. 17.10.2019 r.*”, a fakturę nr 77/B/2019 – „*opłacono gotówką w dn. 20.10.2019 r.*”. Podane na dokumentach daty zapłaty są zgodne z danymi wynikającymi z wyciągu bankowego nr 21/2019 r. i z treścią oświadczenia dołączonego do faktury nr 77/B/2019, informującego o otrzymaniu w dniu 20.10.2019 r. przez sprzedawcę usługi transportowej zapłaty gotówkowej w kwocie 300,00 zł, Powstałe rozbieżności Wiceprezes Stowarzyszenia uzasadniała natłokiem obowiązków i omyłką.

7) przedłożone do kontroli dokumenty księgowe, ujęte w rozliczeniu zadania zostały wystawione w terminie poniesienia wydatków określonym w §2 ust. 2 umowy, zarówno dla środków pochodzących z dotacji jak i z innych środków finansowych. Data sprzedaży/ wykonania usługi również została wskazana na tych dokumentach w terminie zgodnym z zapisami umowy.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami, ramy czasowe możliwości rozliczeń finansowych w procesie korzystania przez Zleceniobiorców z dotacji ściśle wytycza zasada kasowości; stosownie bowiem do art. 251 ust. 4 U.f.p wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie.

Weryfikacja danych zawartych w dowodach księgowych w zakresie ich zgodności z zapisami umowy i innymi obowiązującymi przepisami prawa wykazała, że faktury z pozycji nr 10, 11 i 12 tabeli o numerach:

- 15/11/2019 z dnia z dnia 30.11.2019 r. na kwotę brutto 400,00 zł (w treści dokumentu podano: przewóz osób), sfinansowana z wkładu finansowego Zleceniobiorcy,
- 16/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. na kwotę brutto 520,00 zł (w treści dokumentu podano: przewóz osób), sfinansowana z dotacji oraz
- 086/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. na kwotę brutto 400,00 zł za rozliczenie księgowe zadania, wydatek sfinansowany z dotacji -

zostały opłacone po terminie realizacji zadania publicznego, wskazanym w §2 ust. 1-2 zawartej umowy, tj. po dniu 30 listopada 2019 r. Jednocześnie w §10 ust. 1 umowy podano, że środki finansowe dotacji, w tym odsetki od przekazanej dotacji oraz inne środki finansowe określone §3 ust. 4 pkt 1 umowy (środki finansowe własne) Zleceniobiorca był zobowiązany wykorzystać w terminie 7 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W przypadku dwóch ww. faktur za usługi transportowe, wynikający z treści §10 ust. 1 umowy 7-dniowy termin płatności z tytułu tych wydatków upływał 7 grudnia 2019 r, i przypadał na sobotę. Zgodnie z obowiązującą od 1 stycznia 2017 r., a więc i w kontrolowanym okresie zasadą, przewidzianą w art. 115 Kodeksu cywilnego (Dz. U. z 2020 r., poz. 7040 z późn. zm.), *jeżeli termin do wykonania czynności przypada na dzień uznany za ustawowo wolny od pracy lub na sobotę, to termin upływa dnia następnego, niebędącego ustawowo wolnym od pracy ani sobotą.*

Ponadto należy też zauważyć, że zawarty w umowie ze Stowarzyszeniem zapis jest rozbieżny (sprzeczny) z brzmieniem obowiązującego wówczas wzoru umowy ramowej o realizację zadania publicznego i umowy o realizację zadania publicznego na podstawie oferty wspólnej, zawartej w Załączniku nr 3 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych

 6

wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz.U.2018, poz. 2057). We wzorze umowy (ramowej) wskazano termin 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (w przypadku zadania wykonywanego w kraju) – na wykorzystanie przez Zleceniobiorcę zadania przyznanych środków finansowych dotacji i innych środków finansowych, nie później jednak niż do ostatniego dnia roku udzielenia dotacji.

Zatem stosując zapisy umowy zgodne z ww. Rozporządzeniem, Zleceniobiorca mógł dokonywać płatności na podstawie dokumentów księgowych związanych z zadaniem jeszcze w ciągu 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania, który w zawartej umowie z Miastem określono na dzień 30 listopada 2019 r.

Wyżej opisane stanowisko zostało również potwierdzone przez radcę prawnego Urzędu.

Biorąc pod uwagę ustne wyjaśnienia Kierownika Referatu Oświaty i Kultury, że termin 7 dniowy na wykorzystanie środków finansowych (z dotacji i wkładu własnego) podany w §10 ust. 1 zawartej umowy ze Stowarzyszeniem najprawdopodobniej wynikał z omyłki pisarskiej (wskazano 7 dni zamiast 14 dni), zgodność zapisów umowy z treścią powyższego. Rozporządzenia a także opinię w tej sprawie radcy prawnego Urzędu, faktury o numerach: 15/11/209 z dnia 30.11.2019 r. oraz 16/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. uznaje się za rozliczone zgodnie z umową.

W przypadku faktury nr 086/11/2019 z dnia 30.11.2019 r., którą opłacono 30.12.2019 r., a więc nawet po dopuszczalnym 14-dniowym terminie przewidzianym w umowach ramowych do dokonania rozliczeń (płatności) finansowych, związanych z zadaniem publicznym, wynikający z tego dokumentu wydatek za usługi księgowe w wysokości 400,00 zł uznaje się za rozliczony niezgodnie z zawartą umową.

Wykorzystanie środków niezgodnie z warunkami określonymi w umowie, w szczególności wykorzystanie ich po terminie (bądź w innym terminie) stanowi wykorzystanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem.

Stosownie do art. 252 ust. 1 i ust. 6 ustawy o finansach publicznych, dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, pobrane nienależnie lub w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 1 lub pkt 2. Odsetki od dotacji podlegających zwrotowi do budżetu jednostki samorządu terytorialnego nalicza się począwszy od dnia:

- przekazania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- następującego po upływie terminów zwrotu określonych w ust. 1 i 2 w odniesieniu do dotacji pobranej nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Wyżej opisana nieprawidłowość w rozliczeniu wydatku za usługi księgowe (kwota 400,00 zł), stanowiącego dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem, pozostaje bez wpływu na inne zobowiązania Zleceniobiorcy, tj. wynikające z zapisów §3 ust. 6 i §4 ust. 1 umowy; procentowy udział środków własnych w stosunku do otrzymanej dotacji oraz udziału dotacji w całkowitym koszcie kontrolowanego zadania publicznego zostały zachowane zgodnie z umową.

6) W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Stowarzyszenie prowadziło – wymaganą zapisami §6 ust. 1 zawartej umowy - wyodrębnioną ewidencję księgową zadania jednak w zakresie niepełnym. Ewidencja ta była prowadzona w zakresie kosztów związanych z realizacją opisywanego zadania publicznego - bez księgowego wyodrębnienia przychodów z tytułu otrzymanej dotacji.

Wpływ przyznanej dotacji zarejestrowano na koncie 700-01 oznaczonym jako: *przychody z tytułu działalności statutowej nieodpłatnej*, należącym do zespołu 7 – przychody i koszty ich osiągnięcia (rozliczenie finansowo-księgowe Stowarzyszenia piłkarskich Talentów „Brylant”, uwzględniające otrzymaną w roku 2019 dotację z Miasta Bielsk Podlaski, dokument: Dziennik:



Dziennik domyślny, przedział dat od 01.12.2019 do 31.12.2019, wydruk z dnia 30.06.2020, strona 1 z 1).

Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia wyjaśniała, iż organizacja pozyskiwała dofinansowanie do realizowanych zadań tylko z jednego źródła, tj. z Miasta Bielsk Podlaski, w związku z czym nie wprowadzano dodatkowych, tj. bardziej szczegółowych subkont do rejestracji operacji związanych z tymi dotacjami.

Wobec powyższego wyjaśnienia Kontrolująca zwraca uwagę na fakt, że §6 zawartej umowy oraz przepisy U.f.p. (art. 152) w sposób wyraźny zobowiązywały jednak Zleceniobiorcę do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji zarówno w zakresie otrzymanych środków z dotacji jak i wydatków dokonywanych z tych środków.

Z przedłożonego w formie wydruku komputerowego dokumentu o nazwie: *Zestawienie Analityczne*, przedział dat: 01.01.2019 do 31.12.2019, symbol konta: 500-01 wynika, że księgowania operacji finansowych, dotyczących wydatków ponoszonych w ramach realizowanego zadania były dokonywane na dodatkowych kontach analitycznych, wynikających z przyjętego w organizacji Planu kont, które oznaczono jako:  
500-01-01 *Koszty realizacji działań statutowych – sfinansowane z dotacji*  
500-01-02 *Koszty realizacji działań statutowych – wkład własny*

Potwierdzono zgodność zamieszczonego na fakturach numeru z pozycją księgową w ww. zestawieniu księgowym oraz z treścią i kwotą zarejestrowanych dokumentów.

Z przedstawionych dokumentów finansowo - księgowych i prowadzonej ewidencji księgowej wynika, iż powyższe zadania publiczne zostało zrealizowane, jednak rozliczone w części niezgodnie z umową. Kwota 400,00 zł wynikająca z faktury nr 086/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. stanowi dotację wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla każdej ze stron.

Zarząd jednostki poinformowano o możliwości odmowy podpisania i złożenia na tę okoliczność stosownego wyjaśnienia. Pouczono o prawie zgłoszenia w ciągu 7 dni od daty podpisania zastrzeżeń co do treści zawartych w protokole.

Do protokołu dołącza się wykaz załączników, stanowiących integralną część protokołu, które znajdują się w Urzędzie Miasta Bielsk Podlaski.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. nr: brak książki kontroli.

Bielsk Podlaski, dnia 06.12.2021 r.

INSPEKTOR  
ds. kontroli

*Ewelina*  
Ewelina Łuba-Sondraliuk

STOWARZYSZENIE MŁODYCH TALENTÓW  
Współpraca z Bielskiem Podlaskim  
ul. Wita Stwosza 8  
17-100 Bielsk Podlaski, Reg. 363027280  
KRS 0000459075

.....  
/Pieczęć jednostki kontrolowanej/

.....  
/podpis osoby kontrolującej /

.....  
/podpis Prezesa Zarządu jednostki  
kontrolowanej/

.....  
podpis Wiceprezesa Zarządu jednostki  
Kontrolowanej/

07.12.2021