

Urząd Miasta
Bielsk Podlaski
17-100 Bielsk Podlaski
ul. Kopernika 1
K.1711.3.2021

Protokół kontroli

w Stowarzyszeniu Piłkarskich Talentów „Brylant”,

17-100 Bielsk Podlaski, ul. Wita Stwosza 8

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 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 przesunąć w zakresie poniesionych wydatków (§5 umowy) czy nowych pozycji kosztów,

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 – księgowa związana 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 dokonanym 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/ data faktury	Termin zapłaty wynik. z faktury	Data zapłaty
-----	----------------------	------------------------	--------------------------	---------------------------------	--------------

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

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 77B/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 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.

/Pieczęć jednostki kontrolowanej/

Stowarzyszenie Piłkarskich Talentów
„Brylant” w Bielsku Podlaskim
17-100 Bielsk Podlaski, ul. Wita Stwosza 8
NIP 5432182944, Reg. 363027288
KRS: 0000587075

/podpis Prezesa Zarządu jednostki
kontrolowanej/
[REDACTED]

/podpis Wiceprezesa Zarządu jednostki
kontrolowanej/
[REDACTED]

[REDACTED] 07.12.2021 r.

/podpis osoby kontrolującej/
Inspektor ds. kontroli

Bożena Łuba-Kondratiuk