

Burmistrz Miasta
Bielsk Podlaski
17-100 Bielsk Podlaski
Ul. Kopernika 1
Bielsk Podlaski, 2021.12. 20
K.1711.3.2021
Zarząd Stowarzyszenia Piłkarskich Talentów
„Brylant”,
17-100 Bielsk Podlaski,
ul. Wita Stwosza 8

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski, dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w roku 2019 na realizację zadania publicznego pod tytułem: „Młodzi piłkarze” na podstawie

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. umowy nr 19/0083/Ok o realizację zadania publicznego pod tytułem „Młodzi piłkarze”, zawartej 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. Planu Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2021 r.

kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Zarządu Stowarzyszenia Piłkarskich Talentów „Brylant”, jako kierownika jednostki.

Kontrola została przeprowadzona w dniach: 24.11.2021 r. - 7.12.2021 r., przez upoważnionego inspektora ds. kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na podstawie upoważnienia nr 96/2021 z dnia 17.11.2021 r.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumentację finansowo-księgową dotyczącą ww. zadania publicznego współfinansowanego ze środków dotacji, potwierdzającą dokonane w ramach zadania wydatki oraz jej zgodność z uregulowaniami wewnętrznymi i obowiązującymi przepisami prawa. Sprawdzono również dokumentację merytoryczną potwierdzającą działania faktycznie prowadzone, które Stowarzyszenie zawarło w sprawozdaniu końcowym.

Protokół kontroli, przedstawiający wyniki kontroli, został podpisany przez Stowarzyszenie dnia 7.12.2021 r.; do protokołu kontroli nie wniesiono zastrzeżeń.

Zgodnie z art. 16 ust. 1 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (w brzmieniu obowiązującym w okresie realizacji kontrolowanego zadania) organizacja pozarządowa lub podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 ww. ustawy, w tym przypadku Stowarzyszenie Piłkarskich Talentów „Brylant”, przyjmując zlecenie realizacji kontrolowanego zadania publicznego zobowiązało się do jego wykonania w zakresie i na zasadach określonych w umowie o wsparcie realizacji zadania publicznego, sporządzonej z uwzględnieniem art. 151 ust. 2 i art. 221 ust. 3 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” oraz przepisów ww. ustawy.

Z zapisów umowy zawartej – zgodnie z U.f.p - dnia 1 marca 2019 r pomiędzy Stowarzyszeniem a Miastem Bielsk Podlaski wynikało, że Stowarzyszenie było również zobowiązane do wykorzystania i rozliczenia kwoty udzielonej dotacji na warunkach nią określonych, w tym do wydatkowania otrzymanych środków publicznych jak i środków własnych w sposób i w terminie wynikającym z tej umowy.

Należy zauważyć, że zgodnie z obowiązującymi przepisami i zapisami ww. umowy jako wydatki kwalifikowane w danym projekcie (zgodne z umową) mogą być uznane wyłącznie kwoty opłacone przez Wykonawcę zadania w terminie wskazanym w umowie, przy czym uznanie wydatku za kwalifikowany uzależnione jest nie tylko od powstania kosztu w terminie realizacji tego zadania, ale również od dokonania w tym terminie płatności faktur/rachunków, a więc faktycznego rozchodu

środków pieniężnych z kasy lub rachunku bankowego Zleceniobiorcy. Stosownie bowiem do art. 251 ust. 4 U.f.p wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie (zasada kasowości).

Powyższe przepisy i postanowienia umowne nie pozwalały zatem Zleceniobiorcy na uwzględnienie w dokonanym rozliczeniu końcowym zadania pt. „Młodzi piłkarze” wydatków (faktura nr 086/11/2019 z dnia 30.11.2019 r.) poczynionych (opłaconych) w dniu 30 grudnia 2019 r., a więc nawet po dopuszczalnym 14-dniowym terminie przewidzianym w umowach ramowych do dokonania rozliczeń (płatności) finansowych, w poczet wydatków kwalifikowanych nawet przy założeniu, iż miały one ścisły związek z realizacją zadania publicznego (protokół kontroli str. nr 7).

W dokumentacji zadania nie stwierdzono aneksu (czy innego dokumentu) zmieniającego warunki umowy, zaakceptowanego przez Zleceniodawcę co oznacza, że Kontrolowany nie zwracał się z wnioskiem np. o zmianę terminu realizacji zadania, co przewidywał § 7 i §14 umowy zgodnie z którymi, wszelkie zmiany, uzupełnienia czy przesunięcia (z wyłączeniem tych dopuszczalnych) w zakresie ponoszonych wydatków, czy w harmonogramie, związane z realizacją projektu powinny być dokonywane w określony przepisami sposób i w terminie wynikającym z tej umowy.

W związku z tym należy stwierdzić, co również zostało zawarte w protokole kontroli, że kwota w wysokości 400,00 zł wynikająca z faktury nr 086/11/2019 z dnia 30.11.2019 r. za usługi księgowe, będąca wprawdzie kosztem poniesionym ostatniego dnia realizacji zadania, nie może być traktowana jako wydatek poniesiony (w znaczeniu kasowym) zgodnie z umową i stanowi dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 252 ust 1 i ust. 6, 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:

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

W związku z powyższym, biorąc pod uwagę ustalenia opisane w protokole kontroli i mając na celu likwidację stwierdzonych nieprawidłowości, polecam:

1. z mocy art. 252 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 6 pkt 1 Ustawy o finansach publicznych – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – dokonać zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 400,00 zł oraz należnych odsetek, naliczonych począwszy od dnia przekazania z budżetu miasta dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, tj. od dnia 25.03.2019 r.

Rachunek budżetu miasta, na który należy dokonać zwrotu:

Nr 68 8063 0001 0070 0706 5699 0102 - w Banku Spółdzielczym w Brańsku

2. uwzględniać w rozliczeniu dotowanego zadania publicznego wydatki opłacone w terminie, wskazanym w zawartej umowie,

3. zachować zasady rzetelności i przejrzystości przy dokonywaniu:

- rozliczenia z otrzymanych na realizację zadań publicznych dotacji (w tym: wypełniać składane do Urzędu sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z podaniem właściwych i zgodnych z posiadaną dokumentacją finansową zadania, dat opłacenia faktur/rachunków),
- płatności za faktury/rachunki, tj. wskazywać w treści poleceń przelewu prawidłowe numery opłacanych faktur/rachunków,

4. prowadzić pełną, wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową zadania, tj. zarówno dla środków otrzymanych z dotacji jak i dla wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustawy o finansach publicznych (art. 152 ust. 1), co oznacza konieczność wprowadzenia w planie kont - dla operacji dotyczących dotowanego zadania odrębnych kont analitycznych w układzie umożliwiającym uzyskanie wymaganych informacji oraz

spełniającym wymagania w zakresie kontroli wykorzystania środków (z dotacji) i sprawozdawczości. Wyodrębnienie obowiązuje dla wszystkich zespołów kont, na których dokonywana będzie ewidencja operacji związanych z każdą otrzymaną dotacją.

Zasady związane z otrzymaniem i rozliczaniem danej dotacji należy również szczegółowo przedstawić/opisać np. w formie odpowiednich aneksów, wprowadzających zmiany do przyjętej polityki rachunkowości.

ewidencjonowania operacji 5. uzupełnić zapisy obowiązującej w Stowarzyszeniu polityki rachunkowości o zasady gotówkowych o wartości niższej niż 15 000,00 zł.

Zgodnie z art. 10 ust. 2 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), dokumentację systemu rachunkowości ustala i aktualizuje Kierownik jednostki.

W przypadku braku zwrotu ww. kwoty dotacji zostanie wszczęte stosowne postępowanie administracyjne w tej sprawie.

Proszę w terminie 14 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego poinformować o realizacji wniosków pokontrolnych.

/podpis kierownika jednostki

kontrolującej/

Burmistrz Miasta

Jarosław Borowski