

Bielsk Podlaski, 28.03.2023 r.

Pani Sylwia Marlena Wojda
Przedstawiciel Stowarzyszenia Zwykłego „LUWIA”
ul. Warszawska 42A/2, 15-077 Białystok

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski, dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu Miasta w roku 2021 na realizację zadania publicznego pod tytułem „Integracja od kuchni” na podstawie:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634),
2. Ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2022 r. poz. 1327),
3. Umowy o realizację zadania publicznego pod tytułem „Integracja od kuchni” nr 21/0102/Ok zawartej w dniu 1 lipca 2021 r. w Bielsku Podlaskim między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1, 17-100 Bielsk Podlaski, a Stowarzyszeniem Zwykłym „Luwia” z siedzibą w Białymstoku, ul. Warszawska 42A/2,
4. Planu kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2022 r.,

kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Pani, jako Przedstawiciela kontrolowanego Stowarzyszenia.

Kontrola została przeprowadzona w dniach 12.12.2022 r. – 18.01.2022 r. przez kierownika Referatu Nadzoru i Kontroli Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia nr 202/2022 z dnia 02.12.2022 r. oraz podinspektora Urzędu Miasta na podstawie upoważnienia nr 203/2022 r. z dnia 02.12.2022 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 powszechnie obowiązującymi przepisami prawa. Sprawdzono również dokumentację merytoryczną, potwierdzającą faktycznie prowadzone działania, będącą jednocześnie źródłem informacji o osiągniętych rezultatach, które zostały podane przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu końcowym.

Na podstawie udostępnionych do kontroli dowodów finansowo-księgowych, prowadzonej ewidencji księgowej i innych dokumentów, stwierdzono, iż kontrolowane zadanie publiczne zostało

zrealizowane i rozliczone z częściowym niewypełnieniem przez Zleceniobiorcę postanowień §5 Umowy Nr 21/0102/Ok o realizację zadania publicznego. Szczegółowy opis stwierdzonych nieprawidłowości opisano na stronach 8-11 protokołu kontroli, podpisanego dnia 03.02.2023 r.

Dnia 17.02.2023 r. do Urzędu wpłynęło *Zgłoszenie wyjaśnień dotyczących kontroli* (data dokumentu 14.02.2023 r.), w treści którego Kontrolowana odniosła się do nieprawidłowości wykazanych w wyniku prowadzonej kontroli, dotyczących nie ujęcia w księgach rachunkowych wydatku pokrytego środkami dotacji, związanego z zakupem artykułów spożywczych (wymienionych na fakturze MAG FS 395/08/2021), a także do zapisu na ww. fakturze wskazującego na odbiorcę produktów wymienionych na tym dowodzie. Do wyjaśnień dołączono:

1. dokument o nazwie „Dokument księgowy” z dnia 09.08.2021, obejmujący dowód księgowy RKK-1, dokument źródłowy MAG FS 395/08/2021, strona 1/1, data wydruku 13.02.2023 r.,
2. dokument o nazwie „Dokument księgowy” z dnia 31.08.2021, obejmujący dowód księgowy PK-1, dokument źródłowy: PK 01/08/2021, strona 1/1, wydruk z dnia 07.02.2023 r.,
3. notę korygującą nr 1/2023, wystawioną dnia 10.02.2023 r. w Białymstoku przez Stowarzyszenie Luwia.

Dokonując oceny wyników kontroli, Urząd Miasta Bielsk Podlaski przeanalizował złożone przez Stowarzyszenie ww. pismo (wyjaśnienie z dnia 14.02.2023 r.) i uznaje wydatek w kwocie 299,65 zł za zakup artykułów spożywczych, wynikający z faktury nr MAG FS 395/08/2021 za dokonany na rzecz realizacji kontrolowanego zadania publicznego. Z danych zawartych w przedłożonych w trakcie kontroli przez Dotowaną dokumentach, tj. z wyciągu bankowego WB-3 oraz Potwierdzenia wykonania przelewu wynika, że został on opłacony z rachunku bankowego Stowarzyszenia.

Jednocześnie, Urząd przyjmuje wyjaśnienia złożone ustnie przez Kontrolowaną, po otrzymaniu protokołu kontroli, podczas rozmowy telefonicznej (telefon ze Stowarzyszenia z dnia 09.02.2023 r.), iż przedłożona w trakcie kontroli ewidencja księgowa zadania (w której nie ujęto kwoty wynikającej z faktury nr MAG FS 395/08/2021) jest błędnie przedstawionym dokumentem, natomiast poprawny jest dokument przedłożony wraz z pismem z dnia 14.02.2023 r. o nazwie „Dokument księgowy, Dowód księgowy: PK-1, dokument księgowy: PK 01/08/2022, rodzaj dowodu: polecenie księgowania, opis: PK, data dekretacji: 31.08.2022, data operacji: 31.08.2022, data dokumentu: 31.08.2022”, wydruk z dnia 07.02.2023, zawierający wszystkie faktury (rachunki) dotyczące realizowanego zadania, w tym fakturę za zakup ww. wydatku na kwotę 299,65 zł. Należy jednak zaznaczyć, że przedłożony wraz z odniesieniem ww. dokument nie stanowi ewidencji wymaganej stosownymi przepisami zarówno Ustawy o rachunkowości, jak również zapisami §5 Umowy o realizację zadania publicznego zawartej z Miastem Bielsk Podlaski.

Zważywszy na fakt, iż dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki udzielane z budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego oraz z państwowych funduszy celowych, przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych (art. 126

Ustawy o finansach publicznych), dotowane podmioty są zobowiązane do przestrzegania - przy wydatkowaniu otrzymanych środków publicznych - zasad wynikających z ww. Ustawy. Dodatkowo, dla beneficjenta dotacji oznacza to również konieczność właściwego rozliczenia księgowego tych środków, tj. takiego wyodrębnienia w prowadzonej księgowości, zarówno środków dotacji, jak i środków pochodzących z wkładu własnego, (przychodów, jak i powiązanych z nimi kosztów), aby była możliwa ich bezsprzeczna identyfikacja – i to bez względu na sposób prowadzenia księgowości przez dotowany podmiot (księgi rachunkowe czy Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów). Ponadto, obowiązek ten wynika również z art. 16 ust. 6 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, na mocy której udzielono kontrolowanemu Stowarzyszeniu dotacji. Natomiast, w ww. dokumencie o nazwie „Dowód księgowy PK-1”, Kontrolowana ujęła wszystkie dokonywane podczas realizacji zadania wydatki – bez podziału na te sfinansowane środkami dotacji, jak i środkami z wkładu własnego. Jednocześnie dwukrotnie ujęto kwotę 85,00 zł, stanowiącą wkład własny zadania, wykazując ją zarówno jako odrębną pozycję w ww. ewidencji, a także zawierając ją w kwocie 642,50 zł, która wynika z rachunków 1/2021 i 2/2021.

Urząd Miasta Bielsk Podlaski zwraca także uwagę, że niewłaściwe prowadzenie ksiąg rachunkowych ogranicza możliwości powiązania danych księgowych z danymi sprawozdawczymi, przez co istnieje ryzyko braku wiarygodności w zakresie rozliczenia finansowego dotowanego zadania.

Nie przyjmuje się natomiast, za właściwie sporządzoną, noty korygującej nr 1/2023 - nie spełnia ona bowiem przesłanek wymaganych dla noty korygującej określonych przepisami. Zgodnie z art. 106k ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, nota korygująca wymaga akceptacji wystawcy faktury (w tym przypadku sprzedawcy) oraz powinna zawierać m.in.: imiona i nazwiska podatnika i nabywcy towarów lub usług, dane ujęte w fakturze, której dotyczy ta nota (tj. danych z faktury MAG FS 395/08/2021), wskazanie treści korygowanej oraz treści prawidłowej. Nota przedłożona wraz z pismem wyjaśniającym z dnia 14.02.2023 r. nie zawiera wszystkich ww. elementów – nie uzupełniono informacji wymaganych w rubrykach „*Dane zawarte w fakturze której dotyczy nota korygująca*”, „*Sprzedawca*”, „*Treść korygowana*”. Ponadto, nie dokonano akceptacji treści zawartych w notie korygującej (poprzez złożenie podpisu) przez podatnika. Kontrolowana nie przekazała również informacji, czy nota została zaakceptowana przez wystawiającego fakturę w jakkolwiek inny, przewidziany stosownymi przepisami sposób; nota ta została podpisana wyłącznie przez jedną stronę – Panią Sylwię Wojdę, przedstawicielkę Stowarzyszenia wskazanego na notie korygującej jako nabywca.

W związku ustaleniami kontroli, a także mając na uwadze powyższe, wnoszę o podjęcie działań i doprowadzenie do wyeliminowania stwierdzonych uchybień w celu uniknięcia nieprawidłowości w przypadku przyszłych dotacji, poprzez realizację następujących zaleceń pokontrolnych:

1. dostosowanie, posiadanej przez Stowarzyszenie polityki rachunkowości, zgodnie z zapisami art. 10 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, poprzez wskazanie przyjętych zasad i sposobu ujmowania zdarzeń związanych z realizacją zadań finansowanych ze środków publicznych

oraz ze specyfiką rozliczania otrzymywanych dotacji z Miasta Bielsk Podlaski w księgach rachunkowych Stowarzyszenia.

Organizacje pozarządowe, realizujące zadania publiczne, obowiązane są do opracowania polityki rachunkowości – zasad finansowych, które zawierają m.in. plan kont, w szczególności podział kosztów i przychodów, określenie roku obrotowego, zasady dokumentowania operacji dowodami księgowymi, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, sposób obiegu dokumentów. W polityce rachunkowości wskazuje się również osoby odpowiedzialne za przestrzeganie wszystkich procedur w niej określonych. Każdorazowa zmiana zasad, w tym związanych z otrzymywaniem i rozliczaniem dotacji, powinna zostać opisana w formie aneksów wprowadzających zmiany do przyjętej polityki. Dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości ustala w formie pisemnej kierownik/zarząd jednostki (art. 10 ust. 2 Ustawy o rachunkowości),

2. bieżące i rzetelne prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej dla danego zadania, zgodnie z zasadami ww. Ustawy, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Oznacza to prowadzenie oddzielnych kont księgowych (odrębnych dla każdego zadania), które pozwolą na identyfikację wszystkich wpływów i wydatków otrzymanych środków dotacji, jak i środków stanowiących wkład własny Zleceniobiorcy. Ewidencji tej należy dokonać poprzez wyodrębnienie stosownych kont syntetycznych i analitycznych (w ramach prowadzonych ksiąg rachunkowych), w takim układzie, aby możliwe było uzyskanie informacji wymaganych w zakresie kontroli finansowej wykorzystania środków i sprawozdawczości.

W przypadku zawarcia nowych umów o realizację zadań publicznych, zasady związane z otrzymaniem i rozliczeniem danej dotacji powinny zostać szczegółowo przedstawione w formie odpowiednich aneksów wprowadzających zmiany do polityki rachunkowości,

3. opisywanie dokumentacji finansowo-księgowej (faktur, rachunków) związanej z realizacją zadania – dotyczącej środków dotacji, jak i środków własnych – w sposób kompletny, zawierający co najmniej dane wymienione w art. 21 Ustawy o rachunkowości, w tym uwidoczniony sposób dekretacji księgowej, określenie numeru pozycji księgowej, podpis właściwej osoby, tj. odpowiedzialnej za sprawdzenie pod względem rachunkowym.

Obowiązujące w ww. zakresie przepisy (art. 21 ust. 1a Ustawy o rachunkowości) przewidują możliwość zaniechania zamieszczenia na dowodzie księgowym dekretacji, o ile wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych (np. przy pomocy systemu komputerowego). System komputerowy powinien jednak generować wydruk zawierający wszystkie niezbędne elementy zapisu księgowego, w tym powiązane z zapisami w dzienniku.

Sposób stosowanej przez Stowarzyszenie formy sprawdzenia dowodu i dekretacji powinna jednocześnie opisywać polityka rachunkowości,

4. doprecyzowanie i uszczegółowienie udzielanego pełnomocnictwa członkom zarządu w celu uniknięcia błędów interpretacyjnych co do zakresu ich umocowania, w szczególności w przypadku

realizacji zadania publicznego współfinansowanego środkami dotacji przez Stowarzyszenie, i wynikającej z tego faktu konieczności opisywania i zatwierdzania dowodów księgowych (rachunków), w tym dotyczących zawartych umów zlecenia, związanych z realizacją dotowanego zadania. Z treści pełnomocnictwa powinno jasno i konkretnie wynikać do wykonywania jakich czynności zostało ono udzielone.

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

BURMISTRZ MIASTA

Jarostaw Borowski
