

Bielsk Podlaski, 16.03.2020 r.

K.1711.6.2019

**Koszykarski Klub Sportowy
Tur Basket w Bielsku Podlaskim
ul. 3 Maja 19, 17-100 Bielsk Podlaski**

Wystąpienie pokontrolne

W związku z kontrolą przeprowadzoną przez Urząd Miasta Bielsk Podlaski w dniach 26.11.2019 r. - 31.12.2019 r. dotyczącą prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu miasta w roku 2018 na realizację zadania publicznego pod tytułem:

„Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, wspieranie działań klubów biorących udział w rozgrywkach ligowych, w tym: szkolenia zawodników, organizowanie treningów i zawodów na szczeblu lokalnym, regionalnym, krajowym oraz międzynarodowym poprzez przygotowanie i udział drużyn koszykarskich w rozgrywkach ligowych i pucharowych”.

na podstawie

1. umowy o realizację zadania publicznego: nr 526.5.2018 w sprawie udzielenia wsparcia finansowego klubowi sportowemu w ramach rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski w 2018r. na zadanie pod nazwą „Upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, wspieranie działań klubów biorących udział w rozgrywkach ligowych, w tym: szkolenia zawodników, organizowanie treningów i zawodów na szczeblu lokalnym, regionalnym, krajowym oraz międzynarodowym poprzez przygotowanie i udział drużyn koszykarskich w rozgrywkach ligowych i pucharowych”, zawarta dnia 9 lutego 2018 r. między Miastem Bielsk Podlaski z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. Kopernika 1 a Koszykarskim Klubem Sportowym Tur Basket w Bielsku Podlaskim, ul. 3 Maja 19, 17-100 Bielsk Podlaski,
2. uchwały Nr XIV/84/11 Rady Miasta Bielsk Podlaski z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski
3. Zarządzenia nr 490/18 Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski z dnia 31 stycznia 2018 r. w sprawie udzielenia dotacji z budżetu miasta Bielsk Podlaski klubom sportowym na realizację zadań publicznych w 2018 r.,
4. Planu Kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na 2019 r.

kieruję niniejsze wystąpienie pokontrolne do Zarządu Koszykarskiego Klubu Sportowego Tur Basket z siedzibą w Bielsku Podlaskim, ul. 3 Maja 19 jako kierownika jednostki (organu reprezentującego podmiot na zewnątrz).

Kontrola została przeprowadzona przez upoważnionego inspektora ds. kontroli Urzędu Miasta Bielsk Podlaski na podstawie upoważnienia nr 130/19 z dnia 18.11.2019 r. oraz z dnia 12.12.2019 r.

Na mocy umowy nr 526.5.2018 w sprawie udzielenia wsparcia klubowi sportowemu w ramach rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski w 2018 r., zawartej w dniu 09.02.2018 r. Miasto Bielsk Podlaski przekazało Klubowi na realizację ww. zadania w formie dotacji celowej z budżetu miasta kwotę w wysokości 50.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 13.01.2018 r. do dnia 30.06.2018 r. Klub zobowiązał się do wykorzystania środków dotacji zgodnie z celem i na warunkach określonych w umowie oraz zgodnie z Uchwałą nr XIV/84/11 Rady Miasta z dnia 29 listopada 2011 r w sprawie określenia warunków i trybu finansowania rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski.

Złożone przez Klub sprawozdanie z wykonania zadania – zgodnie z pismem Urzędu z dnia 20.09.2018 r. - zostało rozliczone w zakresie merytorycznym, część finansową przyjęto na kwotę 145.392,57 zł (na podstawie korekty sprawozdania z dnia 02.08.2018 r.).

Na podstawie udostępnionych przez Klub dowodów finansowo – księgowych, prowadzonej ewidencji księgowej i innych dokumentów stwierdzono, iż kontrolowane zadanie publiczne zostało zrealizowane i rozliczone z częściowym niewypełnieniem przez Zleceniobiorcę zobowiązań wynikających z zapisów zawartej umowy z Miastem Bielsk Podlaski. Dotyczy to głównie niedochowania zapisów §4 i §5 umowy, w tym m.in.: niewłaściwego i niepełnego opisu dowodów księgowych związanych z realizacją zadania (zamieszczana na odwrocie dokumentów finansowych zadania pieczęć z nazwą BKS TUR Bielsk Podlaski zamiast KKS Tur Basket) oraz ujęcia w rozliczeniu zadania dowodów księgowych zawierających nieprawidłowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r., poz. 351), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości” i zapisów zawartych umów wewnętrznych, brak potwierdzenia o dokonaniu rozliczenia gotówkowego na fakturach/rachunkach opłaconych przez zawodników/trenerów prywatnymi środkami finansowymi (prywatnymi kartami płatniczymi lub gotówką), brak zasad rozliczania i ewidencjonowania płatności gotówkowych w Klubie, nieterminowego regulowania płatności, tj. bez zachowania terminu wynikającego z dokumentu czy zawartych umów cywilnoprawnych, do czego Zleceniobiorcę obligują również przepisy ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zwanej dalej „u.f.p”. Szczegółowy wykaz stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień dotyczących kontrolowanego zadania zawarto i opisano w części III protokołu kontroli, o nazwie *Analiza finansowa zadania*.

Protokół kontroli został podpisany dnia 27.02.2020 r.

W dniu 04.03.2020 r. (data dokumentu: dnia 04.03.2020 r.) do Urzędu wpłynęły zastrzeżenia Klubu, odnośnie ustaleń opisanych w protokole kontroli. Zastrzeżenia te stanowią dodatkowe wyjaśnienia odnoszące się do powziętych podczas kontroli wątpliwości, odnośnie poprawności i zgodności z obowiązującymi przepisami, tj. z zapisami ww. uchwały Rady Miasta (i ustawy o sporcie), zarządzenia Burmistrza Miasta Bielsk Podlaski w sprawie udzielania dotacji klubom sportowym na realizację zadań w roku 2018, dokonanego przez Klub rozliczenia środkami dotacji wynagrodzenia wypłaconego w dniu 16.03.2018 r oraz 13.04.2018 r. w łącznej kwocie 4.000,00 zł, na podstawie umowy zlecenia z dnia 1.07.2017 r. (i aneksu do umowy z dnia 01.08.2017 r.), które zostało ujęte w sprawozdaniu z realizacji zadania w części stanowiącej zestawienie faktur i rachunków w poz. nr 1.2 kosztów zadania. Kontrolujący nie odniósł się do innych wykazanych w protokole kontroli uchybień/nieprawidłowości, w tym np. dotyczących dwukrotnego ujęcia w kosztach wynagrodzeń trenerów i asystentów rachunku o numerze 66/2018 (pozycja 10 i 13 zestawienia faktur i rachunków) czy ujęcia w rozliczeniu zadania rachunków i faktur zawierających m.in. nieprawidłowości wynikające z przepisów ustawy o rachunkowości, wymienionych w punkcie 14.1 protokołu kontroli.

Pismem z dnia 10 marca 2020 r. Klub przekazał dodatkową informację uzupełniającą treść złożonych dnia 4 marca br. zastrzeżeń do protokołu kontroli, w której wyjaśnił, iż w pozycji 13 zestawienia faktur i rachunków, dotyczącej wypłaty wynagrodzenia jednemu z trenerów, błędnie został wpisany numer dokumentu księgowego poprzez omyłkowe powielenie numeru 66/2018 zamiast 73/2018.

Dokonując oceny wyników kontroli Urząd szczegółowo przeanalizował złożone zastrzeżenia (wyjaśnienia) do protokołu kontroli i odnosi się do nich w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym.

Na wstępie należy zaznaczyć, iż korzystając ze wsparcia przy realizacji zadań publicznych w postaci otrzymanych środków publicznych Zleceniobiorca jest zobowiązany nie tylko do

należytego wykonania zleconego zadania publicznego, ale również do wypełniania innych zobowiązań z tytułu zawartej umowy z Miastem Bielsk Podlaski. Dotyczy to m.in. obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej realizowanego projektu, właściwego, rzetelnego i zgodnego z wymogami ustawy o rachunkowości, opisywania tej dokumentacji a także jej przechowywania (§4 i §5 umowy). Z dokumentacji tej powinno - w sposób jednoznaczny i nie budzący zastrzeżeń – wynikać, że otrzymane środki dotacyjne zostały przeznaczone na realizację zadania i prawidłowo wydatkowane, tj. zgodnie z warunkami określonymi umową i obowiązującymi przepisami, w tym z ww. ustawą o rachunkowości i u.f.p.

Rozliczenie dotacji celowej wymaga więc wykazania przez Zleceniobiorcę w prowadzonej dokumentacji a nie w formie ustnych wyjaśnień, zapewnień czy oświadczeń, że zakładany cel - w postaci zadania publicznego - został zrealizowany, a otrzymane środki publiczne przeznaczone na sfinansowanie związanych z nim wydatków (zgodnie z przeznaczeniem).

Powoływane przez Klub argumenty wskazujące na fakt, iż celem zapewnienia poprawności i zgodności z przepisami prawa związanej z zadaniem dokumentacji, prowadzenie ksiąg rachunkowych i ewidencji zadania powierzono biurowi rachunkowemu wobec czego sądzono, że dokumentacja ta jest prowadzona właściwie, nie powinny uzasadniać odstąpienia przez Zarząd Klubu od stosownego nadzoru nad właściwym wypełnianiem przez ww. biuro zleconych mu czynności w zakresie prowadzenia księgowości kontrolowanego zadania, wymaganych zapisami zawartej umowy z Miastem Bielsk Podlaski (nr 526.5.2018 z dnia 9 lutego 2018 r), zobowiązujących Zleceniobiorcę do wykonania ww. zadania publicznego w zakresie i na warunkach określonych w umowie. Kierownik jednostki (realizującej zadanie) ponosi odpowiedzialność za całość gospodarki finansowej podmiotu, w tym również za sposób i zasady wykonywania obowiązków w zakresie rachunkowości, określonych ustawą o rachunkowości, także z tytułu nadzoru w przypadku, gdy określone obowiązki w tym zakresie zostały powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy (art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości). Przyjęcie odpowiedzialności przez inną osobę lub przedsiębiorcę powinno być jasno i precyzyjnie stwierdzone w formie pisemnej. Zagadnienie to zostało opisane w części III Analizy finansowej zadania, punkt 6.7 protokołu kontroli.

Odnosząc się do zapewnienia Kontrolowanego, że np. pomimo braku dokumentów kasowych (lub innych równoważnych dowodów księgowych) potwierdzających dokonanie rozliczeń w przypadku faktur i rachunków opłaconych gotówkowo przez trenerów/zawodników prywatnymi środkami finansowymi (kartami płatniczymi lub gotówką) rozliczenia finansowe Klubu opierały się na zasadach wzajemnego zaufania i były rzetelne, tutejszy Urząd zwraca uwagę, iż w odniesieniu do środków publicznych, co często jest podkreślane w orzecznictwie sądowym, muszą obowiązywać szczególne zasady dokumentowania ich wydatkowania, zapewniające przejrzystość ich rozdysponowywania. Środki pochodzące z dotacji muszą być wydatkowane na określony cel, co oznacza, że fakt właściwego wykorzystania dotacji powinien być odpowiednio udokumentowany, np. poprzez zamieszczenie na odwrocie dokumentu opłaconego z prywatnych środków finansowych, potwierdzenia o poniesieniu wydatku ze środków finansowych Klubu w formie informacji wraz z podpisem osoby, z którą dokonano stosownego rozliczenia finansowego (zwrotu gotówki).

„Obowiązkiem Beneficjenta dotacji jest rzetelne dokumentowanie nie tylko faktu poniesienia wydatków, ale też okoliczności przeznaczenia wydatkowanych środków na realizację danego zadania. Beneficjent dotacji jest zobowiązany do dołożenia nadzwyczajnej staranności celem wiarygodnego udokumentowania poniesionych przez siebie wydatków na cele zgodne z przeznaczeniem dotacji (w tym z postanowieniami zawartych umów wewnętrznych z zawodnikami np. w zakresie ponoszenia przez Klub określonej wysokości kosztów leczenia kontuzji, urazów zawodników) /.../. To na podmiocie dotowanym spoczywa ciężar wykazania,

że otrzymana kwota dofinansowania została skonsumowana na realizację danego zadania publicznego; jego rzeczą jest właściwe udokumentowanie wydatków poprzez przedłożenie dowodów je potwierdzających. O wykorzystaniu dotacji nie może świadczyć samo wykazanie przez Beneficjenta poniesionych kosztów prowadzonej działalności w rozliczeniu wykorzystania dotacji". (Wyrok WSA w Warszawie z dnia 5 września 2018 r. VSA/Wa 439/18).

Na podstawie zebranego materiału dowodowego Urząd Miasta Bielsk Podlaski zwraca też uwagę na fakt nieterminowego opłacania części faktur/rachunków dotyczących realizowanego zadania (tj. bez zachowania terminu płatności wynikającego z dokumentu księgowego) oraz wypłacania stypendiów sportowych po terminie wynikającym z treści zawartych umów z zawodnikami. W przypadku faktury nr FF/ORT/51/2018/05/0002 z dnia 30.05.2018 r. – nie zachowano terminu określonego w umowie z Miastem. Fakt ten wydaje się tym bardziej niezrozumiały, że z uzyskanych informacji wynika dysponowanie w kontrolowanym okresie przez Klub środkami finansowymi w wysokości pozwalającej na bieżące finansowanie prowadzonych działań i dokonywanych wydatków. Zgodnie z art. 44 ust. 3 u.f.p podmiot korzystający ze środków publicznych jest zobowiązany do zachowania zasad dokonywania wydatków określonych w ww. artykule, tj. do racjonalnego, celowego i oszczędnego gospodarowania tymi środkami, przy zachowaniu możliwości uzyskania najlepszych efektów i założonych celów, zapewniając przy tym terminowe regulowanie zobowiązań oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Klub nie posiada udokumentowanych rozwiązań stosowanych przez Klub w postaci zatwierdzonych i wprowadzonych uchwałą lub zarządzeniem wewnętrznych przepisów regulujących w sposób jasny i przejrzysty np. stosowanie zasad dokonywania rozliczeń finansowo-księgowych, w tym rozliczeń gotówkowych i prowadzenia ewidencji dla potrzeb danego zadania publicznego.

Jednostki korzystające z dotacji - oprócz ogólnych zasad grupowania i ewidencjonowania kosztów i przychodów, dostosowanych do specyfiki prowadzonej działalności, muszą również uwzględnić zasady dotyczące rozliczania otrzymywanych dotacji i szczegółowo przedstawić je w polityce rachunkowości podmiotu. Zakres tej dokumentacji oraz wprowadzanie zmian w stosowanych rozwiązaniach wynikają z art. 10 ust. 1 oraz ust. 2 ww. ustawy.

Dokumentację opisującą przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości ustala w formie pisemnej i aktualizuje kierownik/zarząd jednostki.

Brak zasad dokonywania kontroli dokumentów księgowych stanowi nie tylko problem w weryfikacji dla osoby przeprowadzającej kontrolę, ale przyczynia się do wydłużenia czasu kontroli oraz powoduje trudności w dokonaniu właściwej, rzetelnej oceny w zakresie prawidłowości wykorzystania przez Zleceniobiorcę środków z dotacji, zwłaszcza gdy ma się to odbywać na podstawie ustnych wyjaśnień czy oświadczeń Kontrolowanego, który sam powinien dbać o wykazanie i udokumentowanie należytego wydatkowania dotacji otrzymanej na konkretne zadanie. Zgodnie z §5 oraz §7 umowy Klub jest zobowiązany do przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej zadania przez okres 5 lat, a w ramach sprawowanej przez Miasto kontroli wydatkowania otrzymanych środków finansowych Klub jest zobowiązany na żądanie i w terminie określonym przez kontrolującego dostarczyć lub udostępnić dokumenty i inne nośniki informacji oraz udzielić wyjaśnień i informacji w zakresie zrealizowanego zadania.

Zapewnienie dostępności ksiąg rachunkowych wraz z dowodami księgowymi uprawnionym organom kontroli, również w przypadku, gdy są one prowadzone poza siedzibą jednostki (np. przez biuro rachunkowe) zgodnie z art. 11 a ustawy o rachunkowości należy do obowiązków kierownika jednostki. Czas oczekiwania na dokumentację zadania, zwłaszcza księgową (z biura księgowego) niejednokrotnie był znacznie wydłużony, przekazywano ją nieterminowo i z opóźnieniem względem dokonanych wcześniej ustaleń w tym zakresie, co wydłużyło okres prowadzenia czynności kontrolnych, jak również sporządzania protokołu kontroli.

Po zakończeniu czynności kontrolnych Klub wystąpił z wnioskiem do Burmistrza o wyrażenie zgody na poprawienie i uzupełnienie opisu dowodów księgowych zadania, data wpływu dokumentu – 31 stycznia 2020 r.

Kontrolujący jako organ dotujący zaleca aby w wyniku dokonanej przez Klub zmiany w zakresie osób prowadzących księgowość placówki i realizacji wniosków i zaleceń pokontrolnych, a także wskazówek udzielonych w trakcie kontroli powyższe działania nie były powtarzane.

Tutejszy Urząd uwzględnia złożone przez Klub wyjaśnienia względem wykazanych w *Analizie finansowej zadania, część III, punkt 7.3* protokołu kontroli wątpliwości powziętych na podstawie przedłożonej dokumentacji, tj. umowy zlecenia z dnia 1 lipca 2017 r. i aneksu nr 1 do tej umowy z dnia 01.08.2017 r., co do słuszności zaliczenia wykonawcy zleconych czynności do kadry trenerskiej i poprawności dokonanego przez podmiot rozliczenia środkami dotacji wydatków z tytułu wypłaty tej osobie dwumiesięcznego wynagrodzenia w kwocie łącznej 4.000,00 zł, ujętych w sprawozdaniu z realizacji zadania, w części stanowiącej zestawienie faktur i rachunków, poz.1.2 kosztów, wiersz 17-18 tabeli, uznając wydatki te za rozliczone prawidłowo.

W świetle wynikającego z przepisów prawnych obowiązku ewidencjonowania w księgach rachunkowych wydatków na podstawie rzetelnych dowodów księgowych, nie jest możliwe finansowanie przez jednostkę samorządu terytorialnego wydatków, których dokonanie nie zostało należycie udokumentowane lub nie został potwierdzony fakt poniesienia wydatku ze środków finansowych Klubu (np. uwzględnienie przez Klub w rozliczeniu zadania środkami dotacji kosztów zakupu butów sportowych, bez potwierdzenia faktu ich otrzymania przez zawodnika z Warszawy).

Pomimo spoczywających w tym zakresie na dotowanym obowiązków, kontrolowany nie odniósł się do nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli w punkcie 14.1 Analizy finansowej zadania i nie dostarczył stosownej dokumentacji potwierdzającej rozliczenie wykazanych tam wydatków środkami finansowymi Klubu, pozwalającej w sposób jednoznaczny na uwzględnienie tych wydatków w kosztach zadania. Kwotę w wysokości 1.512,96 zł uznaje się za dotację niewykorzystaną w terminie, zaś kwota 2.135,75 zł pomniejsza wkład własny Klubu.

Pismo Klubu z dnia 10 marca 2020 r. dotyczące uzupełnienia informacji złożonej jako zastrzeżenie do protokołu kontroli nie zostaje przez tutejszy Urząd uwzględnione gdyż zostało złożone po upływie terminu wskazanego do składania zastrzeżeń do protokołu kontroli, tym samym dokument księgowy z pozycji 13 - zestawienia faktur i rachunków na kwotę 1.200,00 zł stanowiący koszt wypłaconego trenerowi wynagrodzenia nie może być uznany za prawidłowo rozliczony.

Ponadto, Urząd Miasta Bielsk Podlaski zwraca też uwagę na inne nieprawidłowości/uchylenia (wymienione m.in. w punkcie 14.2 protokołu kontroli), w tym:

- dotyczące niezachowania („skrócenia”) właściwej ścieżki (sposobu) ewidencji księgowej operacji gotówkowych, przyjętej do ujmowania w księgach rachunkowych Klubu, faktur/rachunków opłaconych z prywatnych środków finansowych zawodników/trenerów i braku odpowiednich księgowani na koncie analitycznym 234-9 Rozrachunki z pozostałymi pracownikami (brak takich księgowani na wydruku dekretacji dokumentu oraz na wydruku z zapisami operacji gotówkowych na koncie 234-9 tj. z zawodnikami), przyjętym do ujmowania ww. rozliczeń. Z pominięciem tego konta, tym samym bezpośrednio w rozrachunki z Panią Prezes - konto 234-1 Rozrachunki – zaewidencjonowano np. dokumenty o pozycji księgowej nr 26, 77, 135,

- rachunki do umów cywilnoprawnych m.in. z tytułu wypłaty wynagrodzeń trenerów, stypendiów sportowych zawodnikom (punkt 14.2, podpunkty: 12,13,14 protokołu kontroli) nie zawierają w treści jak i w opisie dokumentu informacji, jakiego miesiąca dotyczą, (wskazującej w sposób jednoznaczny na powiązanie wydatku z realizowanym zadaniem, a nie w formie złożonego podczas kontroli oświadczenia w tej sprawie),
- rachunek oznaczony pozycją księgową nr 73, sfinansowany ze środków własnych Klubu, ujęto na koncie 234-9 Pozostałe rozrachunki z zawodnikami, co świadczy o opłaceniu usługi rehabilitacyjnej przez zawodnika jego prywatnymi środkami finansowymi, nie zawiera natomiast potwierdzenia przez tę osobę o dokonany rozliczeniu z Klubem (nie powinien być ujęty w rozliczeniu zadania),
- wynagrodzenia z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych wypłacano bez określenia przez Zleceniodawcę sposobu (podstawy) potwierdzania wykonania zleconych czynności; (wystawione rachunki nie zawierały kalkulacji jednostkowej należnego wynagrodzenia, tj. liczby godzin wykonania zlecenia i wysokości stawki godzinowej, co jest wymagane przepisami ustawy o minimalnym wynagrodzeniu za pracę),
- brak odrębnej procedury opisującej stosowane zasady rozliczania otrzymywanych przez Klub dotacji, uregulowań dotyczących zasad rozliczania operacji gotówkowych,

Niektóre nieprawidłowości/uchybień nie mają wprawdzie bezpośredniego wpływu na prawidłowość finansowego rozliczenia realizacji zadania, poza tym Klub wykazał w rozliczeniu znacznie wyższy od wymaganego w umowie (10% całkowitych kosztów zadania) udział finansowych środków własnych i stwierdzone w tym zakresie błędy (odrzućcie z rozliczenia zadania niektórych faktur/rachunków, w tym z poz. 14 czy 14.1 protokołu kontroli), nie powodują niezgodnego z umową zmniejszenia tego wkładu poniżej jego deklarowanej wartości i skutkującego zwrotem części dotacji jako pobranej w nadmiernej wysokości, jednak korzystając ze środków publicznych Zleceniobiorca jest zobowiązany zapisami umowy z Miastem Bielsk Podlaski oraz innymi, ww. aktami prawnymi do należytego i właściwego wypełniania obowiązków wynikających z zawartej umowy, w tym do prawidłowego wydatkowania, udokumentowania i rozliczania tych środków.

W związku z powyższym polecam:

1. mając na uwadze ustalenia niniejszej kontroli, z mocy art. 251 ust. 3 oraz ust. 5 Ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r., poz. 869) a także §9 ust. 1 oraz ust. 2 umowy z Miastem Bielsk Podlaski nr 526.5.2018 z dnia 09.02.2018 r. w sprawie udzielenia wsparcia finansowego klubowi sportowemu w ramach rozwoju sportu na obszarze miasta Bielsk Podlaski w 2018 r. – w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – **dokonać zwrotu dotacji niewykorzystanej w terminie w kwocie 1.512,96 zł** wraz z odsetkami ustalonymi zgodnie z art. 251 ust.5 w/w ustawy, tj. w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, począwszy od dnia następującego po upływie terminu zwrotu określonego w ust. 3 ww. ustawy (od dnia 16 lipca 2018 r.) do dnia wpłaty odsetek.

Rachunek budżetu miasta, na który należy dokonać zwrotu:

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

2. wykorzystywać środki z dotacji zgodnie z celem, na jaki zostały przekazane i w sposób zgodny z postanowieniami umowy, tj. uwzględniać w rozliczeniu dotacji tylko te dowody księgowe, które świadczą o rzeczywistym poniesieniu przez Zleceniobiorcę kosztów związanych z realizacją danego zadania publicznego,

3. rozliczanie poniesionych w ramach realizacji zadania wydatków na podstawie rzetelnych, kompletnych i zawierających co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości dowodów księgowych oraz właściwe dokumentowanie operacji gotówkowych, zwłaszcza w przypadku finansowania wydatków środkami dotacji, z wykorzystaniem dokumentów kasowych spełniających wymogi tego artykułu i stanowiących podstawę zapisów w księgach

rachunkowych, a w przypadku dalszego prowadzenia rozliczeń gotówkowych i opłacania faktur/rachunków z prywatnych środków finansowych zarówno przez Zarząd Klubu jak i przez zawodników/trenerów, zamieszczanie na odwrocie tych dokumentów stosownego potwierdzenia o dokonanym rozliczeniu środkami finansowymi Klubu z osobą, która tego wydatku dokonała, z uwzględnieniem jej podpisu (i w kwocie wynikającej z faktury/ rachunku),

4. właściwe opisywanie dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania, dotyczącej zarówno dotacji jak i innych środków finansowych zgodnie z zapisami umowy z Miastem Bielsk Podlaski oraz z wymogami określonymi w art. 21 ustawy o rachunkowości, w sposób wskazujący na jednoznaczny związek pomiędzy poniesionym kosztem a daną pozycją kosztów w sprawozdaniu z wykonania wydatków (w tym podawanie miesiąca, którego dotyczą wypłacane wynagrodzenia),

5. terminowe regulowanie płatności, tj. zgodnie z terminami wynikającymi z dowodów księgowych, zawartych umów cywilnoprawnych oraz w terminie określonym w zawartej umowie z Miastem,

6. dokonanie w polityce rachunkowości zapisów dotyczących obiegu dokumentów oraz zasad ewidencji operacji gospodarczych, a także właściwe opisanie kont kosztowych zespołu „5” wykazanych w planie kont w zakresie działalności odpłatnej i nieodpłatnej oraz wprowadzenie stosownych zapisów określających zasady związane z otrzymywaniem przez podmiot i rozliczaniem danej dotacji, w układzie umożliwiającym uzyskanie wymaganych informacji oraz spełniającym wymagania w zakresie kontroli wykorzystania środków i sprawozdawczości.

7. uregulowanie spraw związanych z transakcjami gotówkowymi poprzez zawarcie odpowiednich zapisów w polityce rachunkowości Klubu lub wprowadzenie innego równoważnego dokumentu np. instrukcji kasowej, odnośnie stosowanych w placówce zasad obrotu gotówkowego mając na uwadze, że w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości jednostka może stosować uproszczenia (przy rezygnacji z kasy), *jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie jej sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy* (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości),

8. rzetelne, bieżące dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych, tj. bez pomijania zapisów na odpowiednich kontach analitycznych, zwłaszcza dotyczących operacji finansowych i płatności gotówkowych, dokonywanych z prywatnych środków finansowych trenerów/zawodników, z zachowaniem zasady o której mowa w art. 24 ust. 5 pkt 3 ww. ustawy,

9. przy finansowaniu środkami dotacji wynagrodzeń wypłaconych z tytułu zawartych umów cywilnoprawnych, dokonywanie wypłat za realizację zleconych czynności z uwzględnieniem kalkulacji jednostkowej należnego wynagrodzenia, tj. liczby faktycznie przepracowanych godzin przez wykonawców zleconych czynności, usług itp. i stawki godzinowej, co wynika z obowiązujących w tym zakresie przepisów o minimalnym wynagrodzeniu za pracę i wysokości minimalnej stawki godzinowej w danym roku (Rozporządzenie Rady Ministrów z 10 września 2019 r - Dz. U. z 2019 r. poz.1778).

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.

Starywoda

BURMISTRZ MIASTA
[Podpis]
/Podpis i pieczęć kierownika
jednostki kontrolującej/

24.05.2020