



Rozliczenie zadań realizowanych w ramach FIO 2014

Prezentacja na szkolenie dla ekspertów oceniających sprawozdania z realizacji zadań

Krzysztof Zawiślak, Paweł Cymer



Zasady wykorzystywania dotacji

Zleceniobiorca – jest zobowiązany **wykorzystać dotację zgodnie ze szczegółowymi zasadami zawartymi w umowie** (harmonogram i kosztorys realizacji zadania), zgodnie z dokumentem Zasady przyznawania i rozliczania dotacji w ramach Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich w 2012 r., w terminie określonym w umowie.

Wszelkie zmiany umowy wymagają zachowania **formy pisemnej pod rygorem nieważności**. Aneks do umowy tylko w trakcie realizacji zadania. Co nie wymaga aneksu?



Zasady wykorzystywania dotacji

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego określonego w umowie należy sporządzić w terminie **30 dni od dnia zakończenia realizacji** zadania publicznego. (art. 18 ustawy o dz.p.p.iw)

Do sprawozdania **nie załącza się faktur** (rachunków), należy je przechowywać i udostępniać na żądanie Zleceniodawcy.



Zasady wykorzystywania dotacji

Zleceniobiorca może dokonywać płatności w terminie realizacji zadania określonym w umowie, nie wcześniej niż od dnia rozpoczęcia zadania określonego w umowie, nie wcześniej niż od dnia rozpoczęcia zadania określonego w umowie, a także w ciągu 14 dni od dnia zakończenia zadania, ale nie później niż do 31 grudnia danego roku.



Zasady wykorzystywania dotacji

Każda faktura (rachunek) powinna zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych Zleceniobiorcy.



Zasady wykorzystywania dotacji

Do sprawozdania nie załącza się faktur (rachunków), które należy przechowywać zgodnie z obowiązującymi przepisami i udostępniać podczas przeprowadzanych czynności kontrolnych.

Na żądanie Zleceniodawcy Zleceniobiorca ma obowiązek przedłożyć w formie papierowej kopie faktur i rachunków, kopie umów cywilnoprawnych (umów o dzieło, umów zlecenie), kopie list płac oraz innych dokumentów i materiałów mogących dokumentować działania faktyczne podjęte przy realizacji zadania (np. listy uczestników projektu, publikacje wydane w ramach projektu).



Zasady wykorzystywania dotacji

Przekazane **środki finansowe z dotacji**, Zleceniobiorca jest zobowiązany **wykorzystać do dnia 31 grudnia** każdego roku (**zasada roczności budżetu**), w którym realizowane jest zadanie publiczne, nie później jednak niż do dnia zakończenia realizacji zadania publicznego określonego w umowie

Kwotę dotacji niewykorzystaną w terminie Zleceniobiorca jest zobowiązany **zwrócić** Zleceniodawcy odpowiednio do dnia 15 stycznia następnego roku kalendarzowego (jeśli zadanie kończy się 31 grudnia) lub w terminie 15 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego określonego w umowie.

Od niewykorzystanej kwoty dotacji zwróconej po terminie nalicza się **odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych**, począwszy od dnia następującego po dniu, w którym upłynął termin zwrotu dotacji. Analogicznie zasady obowiązują w zakresie przychodów i odsetek bankowych.



Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja nienależna

Dotacjami pobranymi w nadmiernej wysokości są dotacje otrzymane z budżetu państwa w wysokości wyższej niż określona w odrębnych przepisach, umowie lub wyższej niż niezbędna na dofinansowanie lub finansowanie dotowanego zadania (art. 169 ust. 2 i analogicznie art. 252 ust. 3 ustawy o finansach publicznych).

Dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem to w szczególności:

sfinansowanie nowego wydatku, który nie był określony w umowie;
sfinansowanie wydatku poniesionego przed terminem realizacji zadania publicznego;
wydatkowanie dotacji po terminie realizacji zadania publicznego określonym w umowie.

Dotacje nienależne - udzielone bez podstawy prawnej – np. nie przeprowadzono otwartego konkursu ofert , przyznano dotację nieuprawnionemu podmiotowi



Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja nienależna

Stosownie do § 10 ust. 3 umowy Zleceniodawca (MPiPS) dopuszcza zwiększenie przez Zleceniobiorcę sumy wydatków w danej kategorii kosztów w sprawozdaniu, względem sumy wydatków określonych w kosztorysie jeżeli nie nastąpiło zwiększenie sumy o więcej niż 10%.



Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja nienależna

W myśl § 10 ust. 4 umowy Zleceniodawca (MPiPS) zabrania zwiększenie przez Zleceniobiorcę sumy kategorii kosztów dotyczących obsługi zadania publicznego, w tym:

- kosztów administracyjnych (kategoria II),**
- kosztów wyposażenia związanych z realizacją zadania (kategoria V),**
- kosztów związanych z działaniami promocyjnymi zadania (kategoria VIII).**



Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja nienależna

W myśl § 10 ust. 4 umowy Zleceniodawca (MPiPS) zabrania zwiększenie przez Zleceniobiorcę sumy kategorii kosztów dotyczących obsługi zadania publicznego, w tym:

- kosztów administracyjnych (kategoria II),**
- kosztów wyposażenia związanych z realizacją zadania (kategoria V),**
- kosztów związanych z działaniami promocyjnymi zadania (kategoria VIII).**



Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja nienależna

Zwrotowi do budżetu państwa, podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, nienależnie udzielona lub pobrana w nadmiernej wysokości (art. 169 ust. 4 oraz art. 252 ust. 5 u.f.p.).

Dotacje podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, które uzasadniają ich zwrot (art. 169 ust. 1, art. 252 ust 1)



Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości, wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, dotacja nienależna

Niedokonanie zwrotu dotacji w terminie - **Organ który udzielił dotacji wydaje decyzję** określającą kwotę przypadającą do zwrotu i **termin, od którego nalicza się odsetki odpowiednio w przypadku:**

- 1) Dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem – od dnia przekazania dotacji (art. 169 ust. 5 pkt. 1)
- 2) Dotacji pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie pobrana – od dnia stwierdzenia tej okoliczności – administracja rządowa (art. 169 ust. 5 pkt. 2)

Kontrola realizacji zadania publicznego



- **kontrola w trakcie** realizacji zadania publicznego (monitoring, kontrola doraźna)
- **kontrola po** zakończeniu realizacji zadania publicznego

Kryteria kontroli:

- stan realizacji zadania;
- efektywność, rzetelność i jakość wykonania zadania;
- prawidłowość wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
- prowadzenie dokumentacji określonej w przepisach prawa i w postanowieniach umowy.



Błędy popełniane podczas realizacji zadania publicznego i rozliczania dotacji

1. Sprawozdanie złożone po terminie;
2. Brak zwrotu niewykorzystanej części dotacji;
3. Brak zwrotu odsetek uzyskanych z dotacji i niewykorzystanych na realizację zadania publicznego;
4. Wykazanie w sprawozdaniu uzyskanych odsetek od dotacji, które wykorzystano na realizację zadania. Jednakże w sprawozdaniu nie określono jakie wydatki nimi sfinansowano;
5. Zwrot niewykorzystanej części dotacji po terminie określonym umową;
6. Dokonywanie wydatków przed terminem realizacji zadania określonym w umowie lub po jego terminie;
7. Mniejsze zaangażowanie środków własnych niż wynikało to z oferty o realizację zadania publicznego;
8. Do sprawozdania nie załączono materiałów dokumentujących działania faktyczne podjęte przy realizacji zadania publicznego;

Błędy popełniane podczas rozliczania dotacji



- 9 .Enigmatyczny opis części merytorycznej sprawozdania -
10. Błędy rachunkowe w sprawozdaniu;
11. Brak opisu faktur i rachunków lub ich niewłaściwy opis;
12. Realizacja zadania niezgodnie z kosztorysem i harmonogramem (szczegółowy kosztorys uniemożliwia zachowanie jakiegokolwiek elastyczności np. papier biały i kolorowy, koperty, znaczki);
13. Zleceniobiorca nie zawarł w materiałach informacji o finansowaniu/współfinansowaniu zadania ze środków pochodzących z dotacji;
14. Przekroczenie danego kosztu w sprawozdaniu w stosunku do odpowiedniej pozycji kosztorysu o ..% niż dopuszcza to umowa o realizację zadania publicznego;



DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ