

Jak przygotować i rozliczyć dotację

Artur Gluziński

Ogłoszenie konkursowe- na co zwracać uwagę

- **Powierzenie czy wsparcie-** wymagany wkład własny i jego forma,
- **Rodzaj ogłoszonego zadania** – zapisy statutowe,
- **Terminy realizacji zadania** – daty realizacji zadania, od kiedy można ponosić wydatki z dotacji a od kiedy ze środków własnych,
- **Wydatki nie kwalifikowane** – czego nie można finansować z dotacji,
- **Termin i formy złożenia oferty,**
- **Wymagania merytoryczne** np. standardy, wymogi dot. kadry.

Wolontariat w zadaniach publicznych

- Praca społeczna a wolontariat,
- Zasady wyceny:
- Podana stawka w ogłoszeniu lub
- Wycena wg. stawek rynkowych lub
- Minimalna stawka godzinowa - 13,7 zł/h
- Dokumentowanie pracy społecznej/wolontariatu np. oświadczenie, karty czasu pracy

Na co zwrócić uwagę przygotowując projekt

- **Termin realizacji** uwzględniający warunki z ogłoszenia a także wszystkie etapy projektu (działania przygotowawcze, realizacja, działania końcowe).
- **Uzasadnienie potrzeby realizacji projektu** – diagnoza problemu uwzględniająca sytuację grupy odbiorców,
- **Cele projektu** – wynikające z diagnozy i co najważniejsze możliwe do zrealizowania w terminie realizacji,
- **Rezultaty** – przede wszystkim mierzalne oraz możliwe do osiągnięcia w terminie realizacji.

- **Opis działań**- szczegółowe wskazanie co, krok po kroku będzie się działo w projekcie,
- **Budżet** – w szczególności rodzaje miary, a także wskazanie pozycji budżetowych,
- **Opis kadry** – wygodniej opisać wymagania dot. kwalifikacji kadry niż personalia,
- **Opis zasobów** – także wówczas gdy nie przewidujemy wkładu rzeczowego,
- **Opis doświadczenia** – dot. zakresu realizowanego zadania.

Ponoszenie wydatków w projektach

- Dotacje i środki własne można wydatkować **tylko** na wydatki ujęte w budżecie zadania,
- Dotacji nie wolno wydawać na wydatki ujęte w konkursie jako nie kwalifikowane a także na alkohol, papierosy i kary administracyjne oraz karne odsetki,
- Wydatki z dotacji ponoszone są w okresie realizacji zadania i w terminie 14 dni po jego zakończeniu (nie później jednak niż do 31 grudnia),
- Środki własne ponoszone są zgodnie z postanowieniami umowy, co do zasady w okresie realizacji projektu.

- Wkład własny musi być wydany w założonym wymiarze, niektóre umowy mogą dopuszczać próg pozwalający na zaakceptowanie sprawozdania, także gdy wkład własny będzie mniejszy od zaplanowanego,
- Wszystkie wydatki z dotacji i środków własnych muszą być udokumentowane dowodami księgowymi,
- w szczególności są to faktury, rachunki do umowy zlecenie/dzieło, listy płac w umowach o pracę, polisa ubezpieczeniowa, bilet autobusowy/kolejowy pow. 50 km, rachunek kosztów podróży
- Każda faktura/rachunek musi być właściwie opisana i zaksięgowana

- Dokumenty księgowe muszą być przechowywane przez okres 5 lat licząc od początku roku następującego po zakończeniu realizacji zadania,

Inne aspekty wynikające z umowy

- Transze i ew. sprawozdania częściowe,
- Przesuwanie środków między pozycjami finansowanymi z dotacji – limit w umowie,
- Przesuwanie wkładu własnego nie jest limitowane.
- Obowiązek informacyjno-promocyjny,
- Zakaz zbywania rzeczy (przez okres 5 lat) zakupionych z dotacji,
- Zgłaszanie zmian i aneksowanie umowy,
- Konieczność zwrotu niewykorzystanej dotacji.

Obowiązek sprawozdawczy

- Konieczność złożenia sprawozdania w terminie 30 dni od daty zakończenia zadania,
- Nie złożenie sprawozdania w terminie może spowodować niższą ocenę organizacji w następnych naborach,
- Złożenie sprawozdania po terminie to naruszenie dyscypliny finansów publicznych,
- Do sprawozdania nie dołącza się żadnych dokumentów (faktur/rachunków), ale organizacja może być poproszona o dostarczenie takich dokumentów.

Działalność odpłatna a
działalność gospodarcza

Definicje

- **Działalność pożytku publicznego** nie jest, działalnością gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 Prawo przedsiębiorców i może być prowadzona **jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna**.
- **Działalnością nieodpłatną** pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty zrównane w sferze zadań publicznych, **za które nie pobierają one wynagrodzenia**.

- **Działalnością odpłatną** pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty zrównane w sferze zadań publicznych, **za które pobierają one wynagrodzenia.**
- **Sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług** w zakresie:
 - rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych,
 - integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
- **Sprzedaż przedmiotów darowizny.**

Co to znaczy „wynagrodzenie”

- Przez wynagrodzenie rozumie się wynagrodzenie z tytułu świadczenia pracy lub usług, niezależnie od sposobu nawiązania stosunku pracy lub rodzaju i treści umowy cywilnoprawnej z osobą fizyczną.

- Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego.
- Składka członkowska ani darowizna nie jest działalnością odpłatną.
- Działalnością odpłatną jest każda opłata pobierana tytułem uczestnictwa w aktywności organizacji:
 - bilet na koncert, opłata za wycieczkę, wpisowe na zawody, kartka wykona na przez podopiecznych świetlicy czy WTZ itp.
- Działalność odpłatną mogą prowadzić wszystkie stowarzyszenia z **wyjątkiem stowarzyszeń zwykłych.**

Kiedy można prowadzić działalność odpłatną.

- Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty zrównane określają **w statucie lub w innym akcie wewnętrznym**.
- prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty zrównane nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej **wymaga rachunkowego wyodrębnienia** tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Zapisy w statucie

- Rozdział X Działalność odpłatna pożytku publicznego:
- Par. X Stowarzyszenie może prowadzić działalność odpłatną pożytku publicznego zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2010.234.1536 z późn. zm). Zakres tej działalności określa Zarząd w drodze uchwały.
- lub w statucie:
- Stowarzyszenie realizuje swoje cele w ramach nieodpłatnej działalności pożytku publicznego poprzez:
- i odpłatnej działalności pożytku publicznego poprzez: (...)"

- Wynagrodzenie za oferowaną usługę jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności, lub
- **przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego,**
- a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy za okres tego zatrudnienia,
- przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa GUS za rok poprzedni.

- Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w 2017 r. wyniosło 4530,47 zł.
- 3. Krotność tej kwoty wynosi **13 591,41**
- **Zatem, żeby uznać działalność odpłatną za gospodarczą to wynagrodzenie osoby zatrudnionej przy wykonywaniu działalności odpłatnej musiałyby miesięcznie w ujęciu całego roku (lub okres całego zatrudnienia gdy jest ono poniżej roku) przekraczać powyższą kwotę.**

- Działalność odpłatna i nieodpłatna nie jest rejestrowana w KRS (z wyjątkiem opp).
- Działalność odpłatną mogą wykonywać członkowie stowarzyszenia czy wolontariusze.
- Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

Działalność gospodarcza a odpłatna - różnice

- Musi być wpisana w statucie oraz w KRS w rejestrze przedsiębiorców,
- Do prowadzenia działalności gospodarczej należy zatrudnić kadre,
- Dochód z działalności gospodarczej musi być przeznaczony w całości na działalność statutową,
- Zakres działalności gospodarczej może być realizowany w każdym zakresie (nie tylko w działalności statutowej),
- Ryzyko gospodarcze,
- Działalność gospodarcza jest opodatkowana CIT,
- Prowadzenie działalności gospodarczej nie wpływa na możliwość pozyskiwania dotacji na zadania mieszczące się w działalności statutowej.