

ZARZĄDZENIE NR 39

MINISTRA RODZINY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

z dnia 29 grudnia 2020 r.

w sprawie sposobu nadzoru i kontroli wykorzystania i rozliczania dotacji celowych

Na podstawie art. 69 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.¹⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Zarządzenie określa sposób nadzoru i kontroli wykorzystania i rozliczania dotacji celowych udzielanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej na finansowanie lub dofinansowanie zadań publicznych, w rozumieniu 127 ust. 1 pkt 1 lit. a–c i e oraz ust. 2 pkt 3 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, oraz sposób postępowania w zakresie zwrotu dotacji celowych.

§ 2.

Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) decyzji – rozumie się przez to decyzję administracyjną dotyczącą zwrotu dotacji lub jej części, umorzenia, odroczenia terminów lub rozłożenia na raty spłaty należnej dotacji;
- 2) dotacji – rozumie się przez to środki budżetu państwa oraz środki z państwowych funduszy celowych, o których mowa w art. 127 ustawy o finansach publicznych;
- 3) jednostce dotowanej – rozumie się przez to osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, które otrzymały dotację z budżetu państwa, z części budżetowej lub z państwowego funduszu celowego, których dysponentem jest Minister;
- 4) komórce merytorycznej – rozumie się przez to komórkę organizacyjną Ministerstwa, z której zadaniami pozostaje w bezpośrednim związku dotacja udzielona jednostkom dotowanym;
- 5) komórce właściwej do spraw finansowych – rozumie się przez to Departament Budżetu w sprawach finansowych dotyczących dysponenta części budżetowej i dysponenta Funduszu Solidarnościowego lub Biuro Dyrektora Generalnego w sprawach finansowych dotyczących dysponenta środków budżetu państwa trzeciego stopnia, zgodnie z zakresem zadań wymienionych komórek;
- 6) komórce właściwej do spraw kontroli – rozumie się przez to komórkę organizacyjną Ministerstwa, która odpowiada za realizację zadań kontrolnych w Ministerstwie;
- 7) Ministerstwie – rozumie się przez to Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej;
- 8) Ministrze – rozumie się przez to Ministra Rodziny i Polityki Społecznej;

¹⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz.U. z 2019 r. poz. 1622, 1649, 2020 i 2473 oraz z 2020 r. poz. 284, 374, 568, 695 i 1175.

- 9) sprawozdaniu – rozumie się przez to sprawozdanie częściowe lub końcowe z realizacji zadania publicznego finansowanego w ramach udzielonej dotacji;
- 10) umowie – rozumie się przez to umowę dotacji lub porozumienie, na podstawie którego Minister zleca zadanie jednostce dotowanej i przekazuje dotację;
- 11) ustawie o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

§ 3.

1. Komórka merytoryczna sprawuje nadzór i kontrolę realizacji umowy, w szczególności dokonuje jej rozliczenia.
2. Przedmiotem nadzoru i kontroli jest w szczególności prawidłowość wykorzystania udzielonej dotacji pod względem zgodności z przeznaczeniem, a także ocena relacji między wysokością wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania tą dotacją.
3. Rozliczenie dotacji, o którym mowa w ust. 1, polega na dokonaniu kontroli realizacji zadania pod względem merytorycznym i finansowym, w szczególności:
 - 1) stanu realizacji zadania;
 - 2) efektywności, rzetelności i jakości wykonywania zadania;
 - 3) prawidłowości wykorzystania środków publicznych otrzymanych na realizację zadania;
 - 4) prowadzenia dokumentacji określonej w przepisach prawa i postanowieniach umowy.
4. Rozliczenie dotacji odbywa się na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu, w szczególności w opisie wykonania zadania przedłożonym przez jednostkę dotowaną.
5. Zatwierdzenia rozliczenia dotacji dokonuje Minister lub działający na podstawie upoważnienia Ministra dyrektor komórki merytorycznej.

§ 4.

1. W przypadku zatwierdzenia sprawozdania komórka merytoryczna przekazuje komórce właściwej do spraw finansowych informację o zatwierdzeniu sprawozdania, w terminie do 5 dni od dnia jego zatwierdzenia, sporządzoną według wzoru określonego w załączniku do zarządzenia.
2. Informację o zatwierdzeniu sprawozdania z wykorzystania dotacji udzielonej w danym roku budżetowym składa się w komórce właściwej do spraw finansowych, w nieprzekraczalnym terminie do 15 marca roku następnego, celem jej ujęcia w księgach rachunkowych poprzedniego okresu sprawozdawczego.

§ 5.

W przypadku stwierdzenia przez komórkę merytoryczną, że udzielona dotacja lub jej część została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, w rozumieniu art. 169 ustawy o finansach publicznych, i konieczny jest zwrot dotacji lub jej części do budżetu państwa lub państwowego funduszu celowego, stosuje się następujący tryb postępowania:

- 1) komórka merytoryczna zwraca się do komórki właściwej do spraw finansowych o wskazanie terminu, od którego nalicza się odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych;
- 2) komórka merytoryczna informuje jednostkę dotowaną o stwierdzeniu wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, pobraniu nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz wzywa do zwrotu całości lub części dotacji, określając kwotę główną podlegającą zwrotowi oraz kwotę odsetek, i wyznacza jej termin zwrotu na wskazany numer rachunku bankowego, nie dłuższy niż 15 dni od dnia stwierdzenia ww. okoliczności;
- 3) po upływie terminu, o którym mowa w pkt 2, komórka merytoryczna występuje do komórki właściwej do spraw finansowych z zapytaniem, czy nastąpił zwrot dotacji, oraz przekazuje kopię wezwania do zwrotu całości lub części dotacji;
- 4) komórka właściwa do spraw finansowych informuje na bieżąco komórkę merytoryczną o zwrocie dotacji, przekazując kopię dowodu wpłaty;

- 5) w przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa w pkt 2, komórka merytoryczna wszczyną postępowanie administracyjne, w toku którego przygotowuje projekt decyzji administracyjnej dotyczącej zwrotu całości lub części dotacji;
- 6) parafowany przez dyrektora komórki merytorycznej projekt decyzji jest przekazywany do parafowania przez radcę prawnego oraz głównego księgowego;
- 7) decyzja jest podpisywana przez Ministra lub działającego na podstawie upoważnienia Ministra dyrektora komórki merytorycznej;
- 8) komórka merytoryczna przekazuje niezwłocznie decyzję jednostce dotowanej;
- 9) po uprawomocnieniu się decyzji komórka merytoryczna przekazuje komórce właściwej do spraw finansowych oryginał decyzji wraz z potwierdzeniem jej doręczenia jednostce dotowanej, a kopię decyzji – komórce właściwej do spraw kontroli;
- 10) w przypadku dokonania, na podstawie decyzji, zwrotu całości lub części dotacji przez jednostkę dotowaną komórka właściwa do spraw finansowych przekazuje komórce merytorycznej kopię dowodu wpłaty środków na konto Ministerstwa;
- 11) w przypadku złożenia przez jednostkę dotowaną wniosku o ponowne rozpatrzenie sprawy lub wniesienia skargi do sądu administracyjnego postępowanie w tym zakresie prowadzi komórka merytoryczna;
- 12) w przypadku złożenia przez jednostkę dotowaną wniosku o umorzenie należnej do zwrotu dotacji, odroczenia terminu spłaty całości lub części dotacji lub rozłożenia spłaty na raty postępowanie w tym zakresie prowadzi komórka merytoryczna;
- 13) komórka merytoryczna przekazuje na bieżąco do komórki właściwej do spraw finansowych wszelkie informacje mogące mieć wpływ na przebieg prowadzonego postępowania egzekucyjnego.

§ 6.

1. Komórka właściwa do spraw kontroli przeprowadza kontrolę rozliczeń dotacji w jednostce dotowanej.
2. W przypadku stwierdzenia, że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dyrektor komórki właściwej do spraw kontroli kieruje do dyrektora komórki merytorycznej pisemną informację o tym fakcie oraz występuje z wnioskiem o zajęcie stanowiska w sprawie.
3. Po otrzymaniu stanowiska komórki merytorycznej w sprawie stwierdzonych nieprawidłowości komórka właściwa do spraw kontroli sporządza dokument pokontrolny. Dyrektor komórki właściwej do spraw kontroli przekazuje komórce merytorycznej kopię dokumentu pokontrolnego.
4. Do postępowania wynikającego z otrzymania przez komórkę merytoryczną kopii dokumentu pokontrolnego stosuje się przepisy § 5.
5. Komórka merytoryczna informuje komórkę właściwą do spraw kontroli o wydaniu decyzji i zwrocie dotacji.

§ 7.

1. W przypadku otrzymania zawiadomienia o wykryciu nieprawidłowości w wyniku przeprowadzenia kontroli przez instytucję zewnętrzną w zakresie wykorzystania środków w ramach dotacji i wykazania, że udzielona dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, pobrana nienależnie lub w nadmiernej wysokości, komórka właściwa do spraw kontroli przesyła kopię podpisanego dokumentu pokontrolnego wraz z kopiami innych dokumentów do komórki merytorycznej oraz komórki właściwej do spraw finansowych.
2. Do postępowania wynikającego z otrzymania kopii dokumentów przez komórkę merytoryczną stosuje się przepisy § 5.

§ 8.

1. W przypadku nieuiszczenia, w terminie wskazanym w decyzji, kwoty dotacji przypadającej do zwrotu komórka właściwa do spraw finansowych wszczyną postępowanie egzekucyjne, zgodnie z ustawą z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz.U. z 2020 r. poz. 1427 i 1492).

2. W przypadku stwierdzenia przez organ egzekucyjny, po przeprowadzeniu postępowania egzekucyjnego, bezskuteczności egzekucji i wydania postanowienia o jej umorzeniu wobec jednostki dotowanej komórka właściwa do spraw finansowych przekazuje komórce merytorycznej kopię kompletu dokumentów, potwierdzonych za zgodność z oryginałem.
3. Po otrzymaniu kopii kompletu dokumentów komórka merytoryczna podejmuje działania w zakresie dochodzenia zwrotu dotacji z majątku członków organów zarządzających jednostek dotowanych, zgodnie z art. 107 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r. poz. 1325 i 1423) w związku z art. 67 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
4. W zakresie działań, o których mowa w ust. 3, komórka merytoryczna wszczyna postępowanie administracyjne, w toku którego wydaje się decyzję o zwrocie dotacji.
5. W zakresie decyzji, o której mowa w ust. 4, przepisy § 5 stosuje się odpowiednio.

§ 9.

1. W trakcie prowadzenia postępowań w zakresie zwrotu dotacji radca prawny ustala terminy przedawnienia zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji.
2. W zakresie czynności, o których mowa w ust. 1, komórka merytoryczna i komórka właściwa do spraw finansowych przekazują do radcy prawnego wszelkie informacje i dokumenty mogące mieć wpływ na ustalenie terminów przedawnienia zobowiązania z tytułu zwrotu dotacji.

§ 10.

W przypadku stwierdzenia, w wyniku przeprowadzonej kontroli, okoliczności wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych komórka merytoryczna lub komórka do spraw kontroli przygotowuje projekt zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych i przekazuje go do podpisu Ministrowi.

§ 11.

Do dotacji, o których mowa w art. 127 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, przepisy § 3–10 stosuje się odpowiednio.

§ 12.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

**MINISTER RODZINY
I POLITYKI SPOŁECZNEJ**

Marlena Maląg

