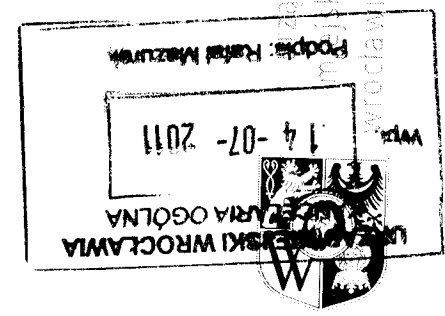
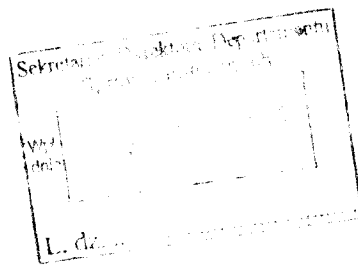


13-07-2011



Wydział Kultury
Pan Jarosław Broda
Dyrektor

Rynek-Ratusz 7/9
50-101 Wrocław

WKN-KF.1711.51.2011
351/11

Wrocław, 11 lipca 2011 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu INDUSTRIAL ART z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Lekcyjnej 119/2. Kontrolą objęto dotację udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) – umowa nr D/WKL/841/22/2010 z dnia 01.02.2010 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 30.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Poniżej przedstawiono nieprawidłowości w zakresie:

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- przyjęta polityka rachunkowości nie zawiera zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgowych, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości (str. 4 protokołu),
- zapisy na k. 101 „Kasa krajowych środków pieniężnych” ujmowane były pod datą ostatniego dnia miesiąca, co narusza art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (str. 5 protokołu),
- nie zaprowadzono kont ksiąg pomocniczych zespołu 2 dla rozrachunków z kontrahentami, z którymi dokonywano rozliczeń w formie gotówkowej, co jest niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (str. 5 protokołu),

stosowania przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- przyjęta polityka rachunkowości nie wskazuje rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników,
- ewidencja księgowa Stowarzyszenia prowadzona była na kontach zespołów 1,2,4,5,6,7 i 8 bez rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 4 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- nie wykorzystano na realizację zadania przychodów w kwocie 8.838,99 zł uzyskanych z tytułu sprzedaży biletów na koncert realizowany w ramach zadania, czym naruszono § 4 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 10 i 11 protokołu),
- sfinansowano z dotacji koszty usług księgowych w łącznej kwocie 600,00 zł (poz. 17 części II.3 sprawozdania), które nie zostały wykonane zgodnie z umową dotacyjną, ponieważ nie prowadzono wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 5 i 6 protokołu),
- w ramach środków własnych przeznaczonych na sfinansowanie kosztów zadania zamiast zaplanowanej w kosztorysie usługi cateringowej rozliczono zakup towarów w łącznej kwocie 1.262,77 zł, czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej (str. 8 i 9 protokołu),

terminowości wydatkowania środków z dotacji

- sfinansowana z dotacji zaliczka na podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 59,00 zł wynikająca z rachunku z dnia 04.05.2010 r. do umowy o dzieło nr 1/RYT/2010 została zapłacona po terminie określonym w § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej, (str. 7 protokołu),

rzetelności sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania

- w części II.3 sprawozdania w pozycjach 11 i 12 wykazano nieprawidłowe kwoty wydatków na sfinansowanie kosztów zadania, tym samym zawyżono kwotę rozliczonej dotacji o 549,61 zł, wskutek czego zestawienie faktur (rachunków) zostało wypełnione niezgodnie ze wzorem, o którym mowa w rozporządzeniu MPiPS z dnia 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) - str. 12 protokołu.

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia - pismo z dnia 02.06.2011 r. (data wpływu do Wydziału Kontroli 06.06.2011 r.), które nie zawiera dowodów lub informacji mających wpływ na zmianę ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.51.2011 z dnia 30.05.2011 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 20 ust. 2 i 4 pkt b Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010 r. oraz w związku z umową dotacyjną, wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczenia przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji.

O sposobie wykorzystania wniosków i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli i Skarbnika Miasta w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Patałas
Włodzisław Patałas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.51.2011 z załącznikami - wersja elektroniczna.
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 02.06.2011 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli - wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN-KF.1711.51.2011 306/11 z dnia 07.07.2011 r. - wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Michał Janicki - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych wraz z ww. załącznikami w wersji elektronicznej.
2. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z ww. załącznikami w wersji elektronicznej.
3. Pan ~~PASTORALNY DOKŁADNIK~~ WYDZIAŁU wraz z ww. załącznikami w wersji elektronicznej.
4. WKN - aa

Małgorzata Fronio
Małgorzata Fronio