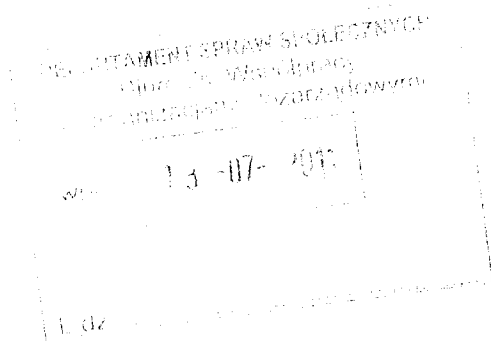
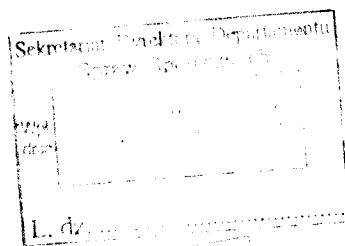




Prezydent Wrocławia

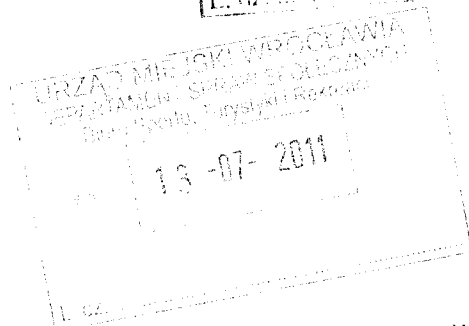
Urząd
miejski
wrocławia



Biuro Sportu,
Rekreacji i Turystyki

Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



WKN-KF.1711.52.2011
350/11

Wrocław, dnia 11 lipca 2011r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Amatorskim Klubie Ujeżdżeniowym „Thomson” z siedzibą przy ul. Zwycięskiej 2 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację w 2010r. umowy nr D/BSR/895/29/2010, na którą Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 40.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, przepisy ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm., j.t. z 2010r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536).

Nieprawidłowości stwierdzono m.in. w zakresie:

przestrzegania warunków umowy (str. 4 protokołu):

- Stowarzyszenie dokonało przesunięć między pozycjami kosztorysowymi, zwiększając planowaną wartość kosztów w pozycji zakwaterowanie o więcej niż 10%. Kwota 518,73 zł została rozliczona z dotacji z naruszeniem §10 ust. 2 umowy dotacyjnej.

przyjętych i stosowanych zasad rachunkowości (str. 4-6 i 8 protokołu):

- w dokumentacji Stowarzyszenia znajdowały się dowody (KP wraz z załącznikami) dwukrotnie dokumentujące to samo zdarzenie a zawierające różne dane. Powyższe oznaczają, że dowody kasowe nie odzwierciedlały rzeczywistego przebiegu zdarzeń, czym naruszono art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- Stowarzyszenie dokonało wypłat za obsługę sędziowską zawodów w walucie euro nie ewidencjonując zdarzenia zakupu waluty co powoduje, że zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- zapisy księgowe na koncie 130 „Bieżący rachunek bankowy” dokonywane były pod datami ostatniego dnia miesiąca, a nie pod faktycznymi datami dokonania operacji gospodarczych wynikającymi z wyciągów bankowych, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- polityka rachunkowości Stowarzyszenia nie określa sposobu rachunkowego wyodrębnienia prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, działalności gospodarczej oraz środków finansowych otrzymanych na realizację zadań, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- ewidencja księgowa Stowarzyszenia nie zawiera wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz wyodrębnienia działalności gospodarczej obok

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. : 48 717 77 92 35
fax : 48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

- działalności statutowej w zakresie przychodów, kosztów i wyników, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej.

poprawności sporządzenia sprawozdania końcowego (str. 3–4 protokołu):

- dane ujęte w sprawozdaniu złożonym w Biurze ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi nie wynikają z ksiąg rachunkowych.
W sprawozdaniu Stowarzyszenie wykazało kwoty poniesionych kosztów i uzyskanych przychodów w innej wysokości niż w sprawozdaniu złożonym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego, pomimo że sprawozdania dotyczą realizacji tego samego zadania. Niezgodne były również wielkości kwot finansowanych ze środków własnych oraz kwoty uzyskanych wpłat i opłat adresatów zadania. Nieprawidłowości w zakresie rzetelności dowodów księgowych oraz ewidencji księgowej, brak ewidencyjnego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności Stowarzyszenia, powodują brak możliwości ustalenia wielkości kosztów i przychodów związanych z realizacją zadania, a tym samym uniemożliwiają zweryfikowanie poprawności wykazania ich w sprawozdaniu.
Pismem z dnia 21.06.2011r. Stowarzyszenie poinformowało o złożeniu korekt sprawozdań z realizacji zadania w BWO i w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego.

przestrzegania przepisów ustawy o swobodzie gospodarczej (str. 6 protokołu):

- Stowarzyszenie nie będąc wpisane do rejestru przedsiębiorców uzyskiwało przychody z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, tj. z tytułu usług reklamowych w czasie trwania zawodów w dniach 27-29.08.2010r. oraz usług marketingowo-promocyjnych, co stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej.
Pismem z dnia 21.06.2011r. Stowarzyszenie poinformowało o złożeniu w Sądzie w dniu 17.06.2011r. wniosku o wpis podmiotu do ewidencji działalności gospodarczej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.52.2011 z dnia 15.06.2011r., 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 06.12.2010r. oraz w związku z umową nr D/BSR/895/29/2010 z dnia 25.06.2010r., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczania przekazywanych przez Gminę dotacji.

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

Z up. PREZYDENTA

Włodzisław Palalas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.52.2011 – wersja elektroniczna.
2. Pismo Stowarzyszenia (bez numeru) z dnia 21.06.2011r. wraz z załącznikami – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na pismo Stowarzyszenia - pismo znak WKN-KF.1711.52.2011 349/11 z dnia 06.07.2011r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta Wrocławia wraz z załącznikami w wersji elektronicznej.
2. Pan Michał Janicki - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW wraz z załącznikami w wersji elektronicznej.
3. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW wraz z załącznikami w wersji elektronicznej.
4. WKN – aa