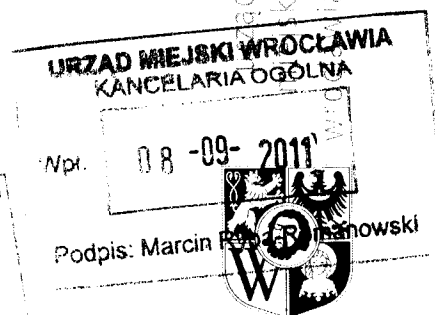




Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu, Turystyki i Rekreacji

Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 50-032 Wrocław
URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
DEPARTAMENT SPRAW SPOŁECZNYCH
Biuro Sportu, Turystyki i Rekreacji

WKN-KF.1711.92.2011
463/11



Wrocław, dnia 8 września 2011 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Klubie Sportowym Szpada Wrocław z siedzibą przy ul. Wyszyńskiego 59/50 we Wrocławiu.

Kontrolą objęto realizację umowy nr D/BSR/933/1/2010, na którą Gmina Wrocław przekazała w 2010 r. Stowarzyszeniu dotację w kwocie 20.000,00 zł.

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

Nieprawidłowości stwierdzono m.in. w zakresie:

przestrzegania warunków umowy i ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- Klub rozliczył z dotacji kwotę 650,47 zł wydatkowaną po terminie określonym w § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 7-8 protokołu kontroli),
- Klub rozliczył z dotacji koszty usług księgowych w kwocie 1.440,00 zł, pomimo że nie zrealizował zadania w części określonej w § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej, w związku z wymogiem art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 8 protokołu kontroli),
- przychody uzyskane w związku z realizacją zadania były wyższe od poniesionych kosztów, nadwyżka w kwocie 3.703,27 zł nie została przeznaczona na realizację zadania, czym Klub naruszył § 4 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 10 protokołu kontroli),
- Klub zrealizował zajęcia z szermierki w innych godzinach niż ujął w harmonogramie planowanych działań w ofercie i przedstawił w sprawozdaniu, co stanowi naruszenie § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej (str. 10 protokołu kontroli).

przestrzegania ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

Klub w 2010 r. w ramach zorganizowanego obozu sportowego w Ustce pobierał odpłatność od uczestników. Uzyskanie z tego tytułu przychodów wyższych od poniesionych kosztów, w myśl art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie świadczy o prowadzeniu działalności gospodarczej w rozumieniu ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (j.t. Dz. U. z 2010 r., Nr 220, poz. 1447 ze zm.).

Prowadzenie działalności gospodarczej, bez dokonania wpisu do rejestru przedsiębiorców, stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (str. 10-11 protokołu kontroli).

przyjętych i stosowanych zasad rachunkowości

- polityka rachunkowości Klubu nie określała sposobu rachunkowego wyodrębnienia prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz środków finansowych otrzymanych na realizację zadań, co stanowi naruszenie art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości (str. 4-5 protokołu kontroli),
- ewidencja księgowa Klubu nie zawierała wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w zakresie przychodów, kosztów i wyników, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 4-5 protokołu kontroli),
- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 4-5 protokołu kontroli).

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu

- w części II pkt 3 sprawozdania Klub błędnie wykazał dane wynikające z dowodów zakupu i opisu zawartego na odwrocie tych dowodów, w związku z tym sprawozdanie zostało wypełnione niezgodnie ze wzorem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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 (str. 6-7 protokołu kontroli).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.92.2011 z dnia 08.07.2011r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Klub nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

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 nr D/BSR/933/1/2010 z dnia 24.08.2010 r., 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

Jan Janicki
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.92.2011 wraz z załącznikami – wersja elektroniczna.

Do wiadomości - wraz z załącznikiem:

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