

Biuro Współpracy z Zagranicą

Pani Ewa Gołąb-Nowakowska
Dyrektor

Sukiennice 9
50-107 Wrocław

Wrocław, 14 listopada 2011 r.

WKN-KOZ.1712.13.2011
570/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z zakończeniem kontroli przeprowadzonej w kierowanym przez Panią Biurze oraz po zapoznaniu się z treścią protokołu kontroli, do którego nie wniosła Pani zastrzeżeń, informuję o nieprawidłowościach stwierdzonych w trakcie kontroli. Do najistotniejszych z nich należą:

1. Uwzględnienie w kosztach kwalifikowalnych projektu różnic kursowych na błędnie wyliczoną kwotę 10.731,18 zł. Prawidłowo wyliczona kwota różnic kursowych wynosi 7.736,46 zł i zgodnie z „Wytycznymi w sprawie kwalifikowalności wydatków w ramach Funduszu Wymiany Kulturalnej” oraz Podręcznikiem beneficjenta stanowi koszt niekwalifikowany projektu.
2. Nie ujęcie w ewidencji księgowej projektu przychodu ze sprzedaży biletów w Norwegii w wysokości 22.234 NOK tj. 10.736,79 zł.
3. Przyznanie 26 muzykom orkiestry, wykonującym koncerty w Norwegii, diet w wysokości 401 NOK na dzień pobytu. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 19 grudnia 2002 r. w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej poza granicami kraju diety przysługują wyłącznie pracownikom zatrudnionym w danej jednostce. Ponadto szczegółowy budżet projektu nie przewidywał pozycji „diety” a jedynie w pkt I.13 „Wyżywienie dla pracowników Filharmonii podczas pobytu w Trondheim.” Diety zostały wypłacone gotówką 28 osobom (26 muzykom oraz dwóm pracownikom UMW) w łącznej wysokości 32.936,12 zł i nie zostały zaewidencjonowane na wyodrębnionym dla projektu koncie księgowym obejmującym wydatki gotówkowe. Powyższe środki zaewidencjonowano na koncie Urzędu Miejskiego - 101 kasa, co stanowi naruszenie artykułu 11 ust. 1 umowy finansowej, zgodnie z którym beneficjent jest obowiązany do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej dotyczącej m.in. wydatków.
4. Naruszenie zasad określonych w „Wytycznych w sprawie wydatkowania na rzecz Beneficjenta w ramach FWK” poprzez nie zawarcie na 58 dokumentach, potwierdzających poniesione koszty, informacji dotyczącej zastosowania ustawy pzp.
5. Nie wskazanie na rachunku do umowy o dzieło nr 53/2010 powiązania poniesionego wydatku z odpowiednią pozycją w budżecie projektu co stanowi naruszenie zasad określonych w „Wytycznych w sprawie wydatkowania na rzecz Beneficjenta w ramach FWK”.
6. Przeprowadzenie kontroli formalno-rachunkowej 60 dokumentów potwierdzających poniesione koszty przez pracowników BWZ pełniących w projekcie funkcje kierownika

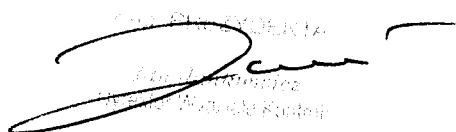
projektu oraz specjalisty ds. księgowości. Zgodnie z §14 ust. 1 „Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w Urzędzie Miejskim Wrocławia” kontroli dowodów pod względem formalno-rachunkowym dokonują wyznaczeni pracownicy Wydziału Budżetu, Działu Centralnej Obsługi Finansowej albo Wydziału Księgowości, Działu Likwidatury.

7. Błędne sporządzenie wniosków o płatność oraz sprawozdań z realizacji projektu w zakresie:
- w pkt 5 wniosków pn. „zestawienie dokumentów potwierdzających wydatki” BWZ wykazywało umowy zlecenia oraz o dzieło podczas gdy dokumentami potwierdzającymi wydatki, zaewidencjonowanymi w ewidencji księgowej projektu, były listy płac,
 - w pkt 5 wniosku za okres 1.10.2010 do 31.12.2010, w pozycji 4, wykazana została faktura proforma o nr 1105R026831-2 z 8.11.2010 r. podczas gdy dokumentem zaewidencjonowanym w ewidencji księgowej projektu była faktura o nr 1105I0043940 z 30.11.2010 r.,
 - BWZ nie wykazywało we wnioskach, w rubryce „data zapłaty”, terminu zapłaty składek ZUS, Funduszu Pracy oraz podatku dochodowego od osób fizycznych,
 - Biuro nie wykazało we wnioskach o płatność oraz w sprawozdaniach wydatków związanych z opłaconymi i sfinansowanymi ze środków FWK składkami ZUS pracodawcy w kwocie 3.560,25 zł oraz składkami na Fundusz Pracy w kwocie 574,21 zł.
8. Błędne określenie przez strony, w umowie najmu Hali Stulecia nr 136/2010 z 26.07.2010 r., organizowanej przez Gminę imprezy jako imprezy podlegającej regulacjom ustawy z 20.03.2009 r. o bezpieczeństwie imprez masowych, przez co postanowienia ww. umowy w zakresie obowiązku ubezpieczenia imprezy były niezgodnie ze stanem faktycznym i prawnym.

Mając na uwadze ustalenia zawarte w protokole zalecam:

1. Korektę wniosków o płatność oraz sprawozdań z realizacji projektu,
2. Uzupełnienie opisów na dokumentach w zakresie określonym w „Wytycznych w sprawie wydatkowania na rzecz Beneficjenta w ramach FWK”.
3. Stosowanie przepisów „Instrukcji Obiegu Dokumentów Finansowo-Księgowych w Urzędzie Miejskim Wrocławia” w zakresie potwierdzania dokonywania kontroli formalno-rachunkowej,
4. Podjęcie działań mających na celu wprowadzenie odpowiednich korekt do ewidencji księgowej projektu w zakresie dochodu uzyskanego podczas realizacji zadania oraz wypłat gotówkowych.
5. Formułowanie postanowień zawieranych umów w sposób zgodny ze stanem faktycznym i prawnym.

O podjętych działaniach i sposobie realizacji wniosków pokontrolnych proszę powiadomić Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia.



mgr. Jolanta Kozłowska
Dyrektor Wydziału Księgowości
Urząd Miejski Wrocławia

Do wiadomości

1. Pan Maciej Potocki – Dyrektor Departamentu Prezydenta,
2. Pani Alicja Bogusz – Dyrektor Wydziału Księgowości,
3. WKN a/a

