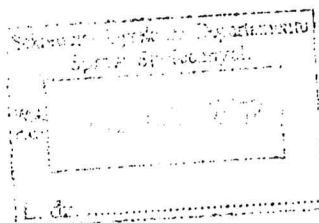
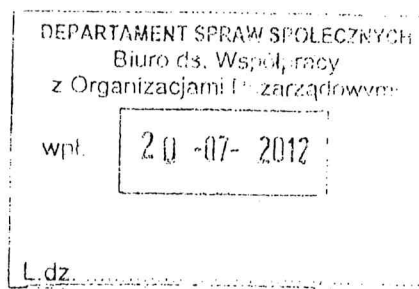


Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu, Turystyki i Rekreacji

Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



Wrocław, 20 lipca 2012 r.

WKN-KF.1711.12.2012
294/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Międzyszkolnym Uczniowskim Klubie Sportowym MDK „Śródmieście” z siedzibą przy ul. Dubois 5, 50-208 Wrocław. Kontrolą objęto realizację w 2011 r. umowy nr D/BSR/1006/2/2011 z dnia 31.01.2011 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 5.000,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie pn.: „Organizacja i przeprowadzenie imprez sportowych na terenie Wrocławia rozpoczynających się w pierwszym półroczu 2011 r., II edycja: „Turniej Klasyfikacyjny Wiosna”, „XXVI Memoriał Mistrza Błaszczaka”.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 ze zm.) oraz 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 (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Klub naruszył postanowienia § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej nieprawidłowo rozliczając w sprawozdaniu z realizacji zadania:

1. sfinansowane ze środków dotacji koszty zakupu usługi „Organizacja turnieju szachowego w dniach 14-19.06.2011 r.” w wysokości 600,00 zł. na podstawie rachunku wystawionego przez wykazanego w poz. 16 części II.3 sprawozdania. Zrealizowanie czynności w zakresie organizacji turnieju, tj. czynności tożsamy z przedmiotem umowy dotacyjnej, przez podmiot zewnętrzny niebędący organizacją pozarządową lub podmiotem wymienionym w art. 3 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, narusza art. 16 ust. 4 w związku z art. 16 ust. 7 tej ustawy, zgodnie z którym zadanie publiczne nie może być realizowane przez podmiot niebędący stroną umowy dotacyjnej. Ponadto Klub nie udokumentował zapłaty za rachunek, czym naruszył § 2 ust. 3 i § 11 ust. 1 w związku z § 3 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 8 i 12 protokołu kontroli.

2. koszty wynagrodzeń, naliczone na podstawie rachunków do umów o dzieło, dla których nie udokumentowano wykonania dzieła. Wynagrodzenia zostały naliczone na podstawie umów o dzieło, w których nie określono ilości godzin do wykonania i wypłacone na podstawie rachunków niezawierających ilości przeprowadzonych godzin, co było niezgodne z ofertą, w której wynagrodzenia zaplanowano jako iloczyn liczby przepracowanych godzin i stawki za godzinę pracy. Wynagrodzenia wypłacono przed terminami realizacji dzieł osobom, które w żadnym z udostępnionych dokumentów nie potwierdziły, że wykonywały swoją pracę w trakcie turniejów szachowych rozegranych w ramach kontrolowanego zadania.

Dotyczy to:

- a) wynagrodzeń sędziów turniejów, w łącznej kwocie 3.200,00 zł brutto (w tym z dotacji 3.000,00 zł), rozliczonych na podstawie rachunków do umów o dzieło wykazanych w poz. 1, 2, 9, 10, 11 i 12 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania. W ramach kwoty sfinansowanej z dotacji rozliczono kwotę 381,00 zł, która dotyczy podatku dochodowego od osób fizycznych zapłaconego po terminie określonym w umowie dotacyjnej, tj. po 14.07.2011 r., co narusza § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 8 protokołu kontroli;
 - b) wynagrodzenia kierownika turnieju, w kwocie 550,00 zł brutto (w tym z dotacji 400,00 zł), rozliczonego na podstawie rachunku do umowy o dzieło wykazanego w poz. 5 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania – str. 9 i 10 protokołu kontroli;
 - c) sfinansowanych ze środków własnych:
 - wynagrodzeń sędziów turniejów i wynagrodzeń obsługi technicznej, w łącznej kwocie 1.070,00 zł, rozliczonych na podstawie rachunków do umów o dzieło, wykazanych w poz. 3, 4, 8 i 15 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania – str. 9 protokołu kontroli,
 - niezaplanowanych w ofercie wynagrodzeń za przeprowadzenie wykładów szachowych dotyczących partii turniejowych oraz wykładów ogólnoszachowych w łącznej kwocie 1.280,00 zł, rozliczonych na podstawie rachunków do umów o dzieło wykazanych w poz. 6, 7, 13 i 14 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania – str. 9 protokołu kontroli;
3. sfinansowane ze środków własnych:
- a) koszty zakupu art. biurowych i przemysłowych w łącznej kwocie 208,80 zł, rozliczone w pozycji kosztorysowej „nagrody i puchary” (poz. 21, 22, 29, 30, 34 i 38 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania). Z treści faktur VAT dokumentujących zakup ww. artykułów i z opisu na ich odwrocie nie wynika, że zakupione towary mogły stanowić nagrody dla uczestników turniejów oraz, że zostały im wręczone – str. 10 protokołu kontroli;
Ponadto w ramach zadania Klub rozliczył zakup większych ilości nagród niż zaplanowano w ofercie, a informacje Klubu o wręczeniu zawodnikom nagród i upominków nie zostały udokumentowane np. poprzez przedstawienie wykazu nagrodzonych osób – str. 13-15 protokołu kontroli;
 - b) niezaplanowane w ofercie koszty zakupu druków w kwocie 9,10 zł, rozliczone na podstawie faktury VAT wykazanej w poz. 59 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania – str. 11 protokołu kontroli;
 - c) koszty opłat rankingowo/klasyfikacyjnych w kwocie 252,00 zł, które nie dotyczyły turniejów realizowanych w ramach zadania (część wartości rachunku wykazanego w poz. 62 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania) – str. 11 protokołu kontroli.

Ustalone w trakcie kontroli zmniejszenie kosztów własnych stanowi zmniejszenie finansowego wkładu własnego w stosunku do kosztu całkowitego zadania określonego w ofercie, co zgodnie § 10 ust. 4 a) umowy skutkuje proporcjonalnym zmniejszeniem wysokości dotacji.

Ponadto Klub w ramach zaplanowanej w kosztorysie usługi żywieniowej sfinansował ze środków własnych zakup tarczy do rzutek i 3 zestawów do tenisa stołowego w kwocie 17,76 zł. Dotyczy to faktury VAT wykazanej w poz. 53 części II.3 sprawozdania z realizacji zadania – str. 11 protokołu kontroli.

Klub nierzetelnie prowadził ewidencję księgową, nie wyodrębnił w księgach rachunkowych działalności nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego a także nie wyodrębnił dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania – str. 5-6 protokołu kontroli.

Nierzetelna ewidencja księgową oraz wzajemnie wykluczające się oświadczenia Prezesa Klubu w zakresie wysokości i przeznaczenia uzyskanych przez Klub przychodów uniemożliwiają ustalenie, w jakiej wysokości Klub uzyskał przychody przy realizacji zadania oraz czy zostały one przeznaczone na jego realizację.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości, które nie mają wpływu na wydatkowanie środków dotacji:

- Klub nie posiadał kompletnej dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, czym naruszył art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości (protokół str. 5),
- opis na dowodach wykazanych w części II.3 sprawozdania nie zawierał informacji, jakie było przeznaczenie zakupionych towarów czy usług, czym naruszono pkt 3 pouczenia w załączniku do rozporządzenia MPPiS z dnia 27.12.2005 r. (protokół str. 16),
- w części II.3 sprawozdania z realizacji zadania wykazano błędne numery, daty i kwoty dowodów (protokół str. 16),
- faktury i rachunki wymienione w części II.3 sprawozdania z realizacji zadania nie posiadały wszystkich cech wymaganych przepisami (protokół str. 15).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.12.2012 z dnia 17.05.2012 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Do protokołu kontroli MUKS MDK „Śródmieście” wniósł zastrzeżenia – pismo z dnia 24.05.2012 r. (data wpływu do Wydziału Kontroli 28.05.2012 r.), na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN-KF.1711.12.2012 269/12 z dnia 14.06.2012 r.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 20 ust. 2 i 4 lit 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 i uchybień 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
Marta Kalkowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.12.2012 wraz z 42 załącznikami
2. Pismo Klubu zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli z dnia 24.05.2012 r.
3. Pismo znak: WKN-KF.1711.12.2012 269/12 z dnia 14.06.2012 r. – odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli.

Do wiadomości - wraz z załącznikami w wersji elektronicznej:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
2. Pan Jacek Sutryk - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych
3. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi
4. WKN – aa

