



Biuro Sportu, Turystyki i Rekreacji

 Pan Piotr Mazur
 Dyrektor
 DEPARTAMENT SPRAW SPOŁECZNYCH
 Biuro Sportu, Turystyki i Rekreacji

 ul. G. Zapolskiego 52/2012
 50-032 Wrocław

 WK.N.KF.1711.25.2012
 209/12

 DEPARTAMENT SPRAW SPOŁECZNYCH
 Biuro ds. Współpracy
 z Organizacjami Pk zarządczymi

wpł.

15-05-2012

L.dz.

 Sekretariat Dyrektora Departamentu
 Spraw Społecznych

wpł.

15.05.2012

L.dz.

Wrocław, dnia 11 maja 2012 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Kochamy Sport z siedzibą przy ul. Mińskiej 38, 54-610 Wrocław. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/BSR/983/8/2011 z dnia 10.01.2011 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 10.000,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie pn. „Organizacja i przeprowadzenie imprez sportowych na terenie Wrocławia rozpoczynających się w I półroczu 2011 roku – Mini Mistrzostwa Europy 2011 w Piłce Nożnej Dziewczynek i Chłopców w Wiekach 7-11 lat. Eliminacje Wrocławskie”.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, przepisy ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm., j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) oraz założenia konkursu nr 16.11.2010/983.

Ustalono, że koszty zakupu pucharów, medali, dzienników trenerskich, piłek i wynajmu boiska rozliczone w sprawozdaniu z realizacji zadania jako finansowane z dotacji w łącznej kwocie 10.000,00 zł, stanowiły koszty prowadzonej działalności gospodarczej (str. 6 protokołu). Zapisy § 13 Statutu Stowarzyszenia przewidują możliwość prowadzenia działalności gospodarczej. Stowarzyszenie dokonało wpisu do rejestru przedsiębiorców w zakresie działalności agencji reklamowych.

W dniu 30 listopada 2010 r. Stowarzyszenie zawarło ze spółką zwaną Patronem tytułarnym, umowę sponsoringu organizacji Mini Mistrzostw Europy dziewczyny i chłopców w wieku 7-11 lat w piłce nożnej „Kochamy sport” I i II edycji. Zgodnie z treścią umowy sponsoringu Stowarzyszenie zobowiązało się do świadczenia usług reklamowych w trakcie trwania Mini Mistrzostw Europy odbywających się w 10 miastach, w tym we Wrocławiu. W zamian za świadczone usługi Patron tytułarny zobowiązał się do wypłaty wynagrodzenia w wysokości wynikającej z wystawionych przez Stowarzyszenie faktur VAT, jednocześnie wskazując, że zapłata będzie dokonana po wykonaniu przez Stowarzyszenie określonych w umowie prac dotyczących organizacji Mistrzostw i przekazaniu sprawozdań z wykonania tych prac.

Program organizacji Mini Mistrzostw oraz preliminarz kosztów imprezy ujęte w załącznikach nr 1 i 2 do umowy sponsoringu obejmowały w swoim zakresie zorganizowanie eliminacji m.in. we Wrocławiu i poniesienie z tego tytułu m.in. kosztów zakupu medali, pucharów, dzienników trenerskich, piłek do gry, wynajmu boisk oraz koordynacji działań. W sprawozdaniach przekazanych do Patrona tytułarnego z dnia 25.03.2011 r. i z dnia 25.05.2011 r. Stowarzyszenie poinformowało, że w związku

z organizacją mistrzostw podjęło w każdym z miast działania polegające m.in. na podpisaniu umowy najmu boisk, zakupie całego niezbędnego sprzętu, zatrudnieniu wszystkich niezbędnych służb do przeprowadzenia rozgrywek oraz zamówieniu ulotek oraz plakatów. Zaplanowana w umowie sponsoringu organizacja turnieju we Wrocławiu oraz ujęte w przekazanych Patronowi tytułarnemu sprawozdaniach koszty jego organizacji są zgodne z przedmiotem umowy zawartej z Gminą Wrocław oraz kosztami rozliczonymi w sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego.

Ponadto wykazane w poz. 1-5 i 10-14 sprawozdania końcowego, faktury VAT z tytułu zakupu towarów i usług służących organizacji eliminacji wrocławskich określonych umową dotacyjną, zostały ujęte przez Stowarzyszenie w rejestrze zakupów prowadzonym dla celów rozliczenia podatku VAT. Wynikający z ww. faktur podatek VAT rozliczony został w deklaracjach VAT-7K jako w całości związany z przychodami ze sprzedaży opodatkowanej, tj. sprzedaży usług reklamowych na rzecz spółki

W związku z powyższym koszty zakupu towarów i usług rozliczone w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego stanowią koszt działalności gospodarczej poniesione w celu uzyskania przychodów od firmy zgodnie z treścią konkursu nr 16.11.2010/983 nie mogą zostać sfinansowane z dotacji.

Ponadto Stowarzyszenie naruszyło postanowienia § 3 ust. 2 umowy rozliczając ze środków własnych niezaplanowany koszt usługi renowacji nawierzchni na boisku przy ul. Lotniczej 72 w kwocie brutto 5.535,00 zł (str. 8 protokołu).

Jednocześnie w prowadzonej przez Stowarzyszenie ewidencji księgowej (str. 4-5 protokołu), nie wyodrębniono:

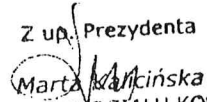
- dokumentacji finansowo - księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej oraz art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.25.2012 z dnia 10.04.2012 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń.

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 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 Kanińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.25.2012 wraz z 2 załącznikami

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.