



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
Pani Joanna Nyczak
Dyrektor
ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 26 sierpnia 2013 r.

WKN-KF.1711.100.2012
374/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził doraźną kontrolę w Stowarzyszeniu Forum Medicum z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Kutnowskiej 1-3. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WZD/931/1/2010-2012 w latach 2010-2012. Na wykonanie zadania pn.: Opracowanie i wdrożenie zintegrowanego programu działań informacyjnych, edukacyjnych, profilaktycznych ukierunkowanych na promowanie zdrowego stylu życia oraz przeciwdziałania zagrożeniom zdrowotnym wśród mieszkańców Wrocławia z wykorzystaniem nowoczesnych technologii i systemowych rozwiązań w ochronie zdrowia – „Zaprojektowanie i wdrożenie internetowo-społecznościowego programu promocji zdrowia i profilaktyki chorób z wykorzystaniem nowoczesnych technologii, programu lojalnościowego i systemów informatycznych w oparciu o Kartę Zdrowego Wrocławianina – Wrocławianie na Badanie”, Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 1.100.000,00 zł.

Ustaleń dokonano wg stanu na dzień 31.12.2012 r., na podstawie dokumentów udostępnionych przez Stowarzyszenie oraz na podstawie przedłożonych przez Stowarzyszenie wydruków z ksiąg rachunkowych 2010 r., 2011 r. i z niezamkniętych ksiąg rachunkowych 2012 roku. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.100.2012 doręczono Stowarzyszeniu w dniu 24.06.2013 r.

Stowarzyszenie pismem z dnia 15.07.2013 r. wniosło zastrzeżenia do protokołu kontroli, na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN-KF.1711.100.2012 346/13 z dnia 25.07.2013 r. Analiza zastrzeżeń nie spowodowała zmian ustaleń zawartych w protokole kontroli.

W trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy dotacyjnej oraz obowiązujące przepisy prawa, w tym m.in. Stowarzyszenie:

1. Prowadziło w latach 2011 i 2012 działalność gospodarczą w ramach dotowanego zadania, pomimo że działalność ta nie została określona jako podlegająca dotowaniu w ustawie z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.). Stowarzyszenie realizowało zadanie w oparciu o umowy sponsoringowe, w związku z którymi świadczyło usługi polegające m.in. na umieszczaniu nazwy, loga, informacji o sponsorze i usługach przez niego

świadczonych w publikacjach i podczas wydarzeń, tj. usługi które nie mieszczą się w zakresie działalności pożytku publicznego określonej w art. 4 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i stanowią działalność gospodarczą.

Jednocześnie Stowarzyszenie zawiesiło prowadzenie działalności gospodarczej z dniem 03.08.2010 r., której przedmiotem była m.in. reklama, o czym poinformowało Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego Wrocławia w ofercie realizacji zadania, stanowiącej załącznik do umowy dotacyjnej. Zgodnie z art. 14a ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447 ze zm.) w okresie zawieszenia wykonywania działalności gospodarczej, przedsiębiorca nie może wykonywać działalności gospodarczej i osiągać bieżących przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej – str. 6 – 15 protokołu kontroli.

2. Nie wyodrębniło w księgach rachunkowych zdarzeń związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej obok działalności statutowej, czym naruszyło art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Niedokonanie alokacji kosztów i przychodów do poszczególnych rodzajów działalności, nie daje podstaw do ustalenia m.in. wielkości kosztów działalności gospodarczej, które zgodnie z ogłoszeniem konkursowym nr 931 z dnia 20.07.2010 r. nie mogły być poniesione z dotacji. Tym samym brak jest podstaw do ustalenia faktycznej wielkości kosztów związanych z realizacją umowy dotacyjnej, w tym zaplanowanych do sfinansowania z dotacji a w konsekwencji rozliczenia zadania - str. 14 – 22 protokołu kontroli.

3. Poniosło, wg ewidencji księgowej, na realizację zadania koszty w kwocie wyższej niż zaplanowana w ofercie o 236.144,87 zł (1.569.144,87 zł – 1.333.000,00 zł), w tym w 2011 r. o kwotę 174.821,31 zł i w 2012 r. o kwotę 61.323,56 zł, czym naruszyło § 3 ust. 2 i § 16 umowy dotacyjnej.

Z analizy przedłożonej dokumentacji finansowej wynika m.in., że w zakresie:

- 2011 roku Stowarzyszenie poniosło stratę na realizacji kontrolowanego zadania, nie posiadało wystarczających środków własnych umożliwiających sfinansowanie kosztów a jedynym źródłem finansowania ww. kosztów mogła być nadwyżka przychodów nad kosztami uzyskana w związku z realizacją innego zadania dotowanego przez Gminę Wrocław pn.: „Karta Open Wrocław (...)”,
- 2012 roku Stowarzyszenie nie przedłożyło zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2012 r., co wyklucza możliwość ustalenia m.in. wielkości przychodów i wyników dotyczących zadań realizowanych przez Stowarzyszenie.

Stowarzyszenie nie wskazało części źródeł uzyskania środków własnych w latach 2011 i 2012 oraz nie przedłożyło zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych za 2012 r., czym naruszyło § 8 ust. 2 umowy dotacyjnej - str. 22 – 30 protokołu kontroli.

4. Nie wystawiło dokumentów (faktur VAT, rachunków) potwierdzających świadczenie usług w ramach umów sponsoringowych zawartych w związku z realizacją zadania oraz nie ujęło wszystkich zaistniałych zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych, czym naruszyło art. 87 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.), art. 106 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (j. t. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych przez Stowarzyszenie przychodów i obciążających je kosztów, związanych z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego narusza art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości i oznacza, że księgi rachunkowe Stowarzyszenia nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego i nie można ich uznać za rzetelne zgodnie z art. 24 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości - str. 10 - 11 protokołu kontroli.

Jednocześnie Stowarzyszenie nie rozliczyło w sprawozdaniu z wykonania zadania uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów dotyczących ww. zdarzeń, na okoliczność których nie wystawiło faktur VAT lub rachunków.

5. Rozliczyło w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania za 2011 r. koszty sfinansowane z dotacji niedotyczące realizowanego zadania w łącznej kwocie 2.807,54 zł, czym naruszyło § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej - str. 23 - 24 protokołu kontroli.
 6. Rozliczyło w sprawozdaniu częściowym z wykonania zadania za 2012 r. koszty najmu lokalu w łącznej kwocie 4.880,00 zł uregulowane w formie kompensaty rozrachunków, tj. bez dokonania rozchodu środków pieniężnych, czym naruszyło § 4 ust. 1 oraz § 5 ust. 2 pkt 5 umowy dotacyjnej - str. 25 -26 i 30 protokołu kontroli.
- Kwoty dotacji niewykorzystane na realizację zadania, wymienione w ww. punktach 5 i 6, winny być zwrócone na rachunek Gminy Wrocław zgodnie z § 11 ust. 3 w związku z § 11 ust. 1 i 2 umowy dotacyjnej.

Ponadto Stowarzyszenie zawarło umowy z podmiotami trzecimi na realizację części zakresu rzeczowego zadania, określonego w umowie dotacyjnej. W konsekwencji zadanie realizowane było przez podmioty niebędące stronami umowy dotacyjnej, co narusza art. 16 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - str. 35 - 43 protokołu 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 dotacyjną, wnoszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do rozliczenia dotowanego zadania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

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
Włodzisław Patela
Sekretarz Miasta Wrocławia

Załączniki - wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.100.2012
2. Skany załączników nr 1-147 do protokołu kontroli nr WKN-KF.1711.100.2012 zapisane na płycie DVD
3. Zastrzeżenia z dnia 15.07.2013 r. do protokołu kontroli wraz z udzieloną odpowiedzią - pismo nr WKN-KF.1711.100.2012 346/13 z dnia 25.07.2013 r.

Do wiadomości - wraz z załącznikami nr 1 i 3

Załączniki nr 1-147 do protokołu kontroli nr WKN-KF.1711.100.2012 są dostępne w Wydziale Kontroli UMW.

1. Pan Jacek Sutryk - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pani Magdalena Bulik-Nowińska - Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
3. WKN - aa

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Małgorzata Fronc

