

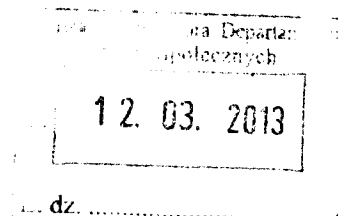
L.dz.



Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu, Turystyki i Rekreacji

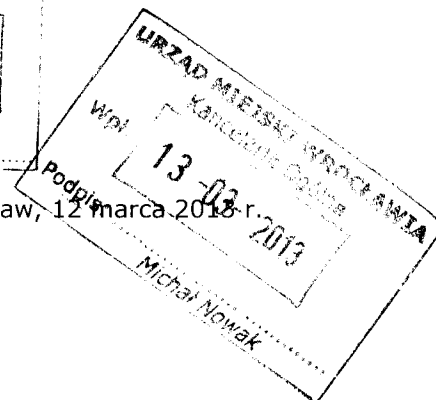
Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



L.dz.

Wrocław, 12 marca 2013 r.



WKN-KF.1711.102.2012
58/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej Wrocławski Klub Koszykówki z siedzibą przy al. J. Kasprowicza 58/60 we Wrocławiu.

Kontrolą objęto realizację w okresie od dnia 02.01.2012 r. do dnia 30.06.2012 r. zadania publicznego pn.: „Program Basketmania w 2012 roku (1074) – Program Basketmania 2012” – umowa nr D/BSR/1074/4/2012 z dnia 02.01.2012 r. zawarta na okres od dnia 02.01.2012 r. do dnia 31.12.2012 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w wysokości 350.000,00 zł.

Ustaleń w protokole kontroli dokonano na podstawie sprawozdania częściowego za okres od dnia 02.01.2012 r. do dnia 30.06.2012 r., dokumentów udostępnionych przez Stowarzyszenie oraz przedłożonych wydruków z otwartych ksiąg rachunkowych z 2012 r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia 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. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Ustalono, że Stowarzyszenie naruszyło § 2 ust. 1 i 2 oraz § 3 ust. 7 umowy dotacyjnej, rozliczając w sprawozdaniu częściowym niezgodnie z umową:

- 1/ ze środków dotacji - koszt zakupu usług koordynacji zadania, udokumentowany fakturami nr 1/2012 z dnia 09.01.2012 r. i nr 2/2012 z dnia 07.02.2012 r. na kwotę 1.481,00 zł każda, wykazanymi odpowiednio w poz. 153 i poz. 154 cz. II.4. sprawozdania. Oferta stanowiąca załącznik do umowy nie przewidywała poniesienia przez Stowarzyszenie kosztów zakupu usług z tytułu koordynacji zadania. W kosztorysie (część IV pkt 1

oferty) wynagrodzenie koordynatora zostało zaplanowane w ramach „kosztów osobowych”, a w sprawozdaniu rozliczono faktury VAT z tytułu „koordynacji szkolenia (...)”, tj. z tytułu zakupu usług. Ponadto faktura nr 1/2012 została wystawiona za grudzień 2011 r., tj. za okres nie dotyczący realizowanego zadania (str. 7 protokołu kontroli);

- 2/ ze środków własnych - koszt wynagrodzenia trenera konsultanta merytorycznego w wysokości 25.000,00 zł, udokumentowany rachunkiem z dnia 05.05.2012 r. wystawionym na kwotę 36.000,00 zł. Osoba wykonująca obowiązki trenera, nie była wyszczególniona na „Liście osób pracujących przy Basketmanii”, załączonej do oferty Stowarzyszenia (str. 7-8 protokołu).

Na podstawie przedstawionej kontrolującym niekompletnej dokumentacji merytorycznej nie można potwierdzić, czy wynagrodzenie 24 nauczycieli spośród 41 zatrudnionych przy realizacji zadania, rozliczone 39 spośród 136 rachunków do umów-zleceń, wymienionych w części II.4. sprawozdania, zostało ustalone w prawidłowej wysokości, ponieważ:

- a) kontrolującym nie okazano dzienników prowadzonych przez 3 nauczycieli – dot. pozycji: 28, 42, 66, 101, 110 sprawozdania (str. 11 protokołu);
- b) 8 rachunków wystawionych przez 2 nauczycieli oraz 26 rachunków wystawionych przez 19 nauczycieli, nie zawierało odpowiednio:
 - liczby przepracowanych godzin, na podstawie których powinno zostać ustalone należne wynagrodzenie – poz. 1-2, 31-32, 85-86, 121 i 132 sprawozdania;
 - wskazania okresu, którego dotyczą, a liczba godzin wynikająca z rachunków nie była zgodna z liczbą godzin przepracowanych wg dzienników zajęć – poz. 3-4, 6, 8, 14, 29, 34-35, 38-40, 45, 48, 59-62, 67, 81, 100, 103, 113, 124, 127, 129 i 131 sprawozdania (str. 12 protokołu).

Z oferty stanowiącej załącznik do umowy wynika, że Stowarzyszenie nie przewidywało pobierania opłat od adresatów zadania.

W toku kontroli stwierdzono, że rodzice/opiekunowie dzieci uczestniczących w zajęciach dokonywali wpłat bezgotówkowych na rachunek bankowy Stowarzyszenia w wysokości 20 zł lub 50 zł za miesiąc. Tytuły przelewów stwierdzonych wpłat brzmiały np. składka członkowska, opłata miesięczna, opłata za treningi. Udostępnione w trakcie kontroli dokumenty oraz złożone przez Stowarzyszenie wyjaśnienia wskazują, że:

- członkowie-uczestnicy Stowarzyszenia mają obowiązek m.in. regularnie opłacać składki,
- wysokość składki nie została określona w wewnętrznych uregulowaniach organizacji,
- 11 dzieci spośród 26, za które dokonano wpłat bezgotówkowych, nie było członkami-uczestnikami Stowarzyszenia.

Wysokość wpłat wniesionych przez rodziców/opiekunów dzieci w okresie od stycznia do czerwca 2012 r. w formie bezgotówkowej wyniosła 5.420,00 zł, w tym za dzieci niebędące członkami-uczestnikami – 1.700,00 zł (str. 12-13 protokołu).

Nieudostępnienie kontrolującym m.in. raportów kasowych oraz zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych za okres od dnia 02.01.2012 r. do dnia 30.06.2012 r. wyklucza możliwość ustalenia, czy za pozostałe 1738 dzieci uczestniczące w zadaniu, dokonywano wpłat gotówkowych, charakteru tych wpłat oraz ich faktycznej wysokości.

W zakresie nieprawidłowości, które nie mają wpływu na wydatkowanie dotacji, ale naruszają przepisy:

1/ ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. ustalono, że:

- Polityka Rachunkowości nie zawierała elementów wyszczególnionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2, 3b, 3c i 4 ustawy, a obowiązujący w 2012 r. Plan Kont nie określał przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy (str. 4 protokołu);
- dokumenty źródłowe rozliczone w cz. II.4. sprawozdania częściowego nie zawierały elementów wymaganych art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy w zakresie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania (str. 14 protokołu).

2/ rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. ustalono, że:

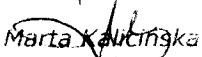
- w części II.1. sprawozdania „Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów (w zł)” Stowarzyszenie błędnie podsumowało kolumnę „Bieżący okres sprawozdawczy (...) - koszt całkowity-ogółem”. Suma w sprawozdaniu wynosi 14.125,50 zł, natomiast faktyczna kwota to 141.625,50 zł (str. 14 protokołu);
- w części II.4. sprawozdania „Zestawienie faktur (rachunków)” w poz. 30 błędnie wykazano kwotę 52,00 zł zamiast 520,00 zł (str. 14 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.102.2012 podpisanym w dniu 31.01.2013 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń do 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., wnoszę o podjęcie stosownych działań zmierzających do rozliczenia dotowanego zadania zgodnie z przepisami prawa.

O sposobie wykorzystania wniosków i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli i Wydział Księgowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta

Marta Kaulinska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załącznik - wersja elektroniczna:

Protokół kontroli WKN-KF.1711.102.2012 wraz z załącznikami od nr 1 do nr 13

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikiem:

1. Pan Jacek Sutryk - Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW
3. Pani Magdalena Bulik – Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. WKN – a/a

