

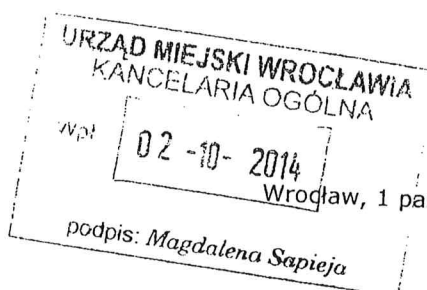


Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu, Turystyki i Rekreacji

Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

WKN-KF.1711.13.2014
00026224/2014/W



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Kultury Fizycznej BALANS przy ul. Legnickiej 22/41 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/BSR/19a/19/2013 z dnia 01.03.2013 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 5.000,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie publiczne pt. „A B C boksu dla początkujących” realizowane w okresie od 04.03.2013 r. do 31.05.2013 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.13.2014, doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 26.05.2014 r., do którego Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń.

Na podstawie przedłożonych w toku kontroli dokumentów nie można potwierdzić, że zadanie publiczne zostało zrealizowane. Według oferty celem zadania była nauka boksu poprzez zorganizowanie treningów dla grupy od 25 do 35 dzieci i młodzieży szkolnej mieszkającej lub uczącej się na terenie Miasta Wrocławia. Stowarzyszenie nie posiadało dokumentacji potwierdzającej, że treningi odbyły się oraz że brały w nich udział dzieci i młodzież szkolna. Prezes Stowarzyszenia złożył wyjaśnienia, z których wynika, że Stowarzyszenie Kultury Fizycznej BALANS jest małym klubem rodzinnym, a byli uczestnikami zadania oraz w ramach jego realizacji pomagali w prowadzeniu zajęć treningowych. Ustalono, że jedyną nagrodą zakupioną w ramach zadania – telefon Sony XPERIA o wartości 599,00 zł, otrzymał który jako student nie mógł być uczestnikiem zadania. zakupiono buty vans, rozliczone w poz. 1.4. kosztorysu „obuwie sportowe”. (str. 11-12 protokołu kontroli)

W toku kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie nieprawidłowo rozliczyło w ramach zadania kwotę 2.996,75 zł, w tym z dotacji 2.602,27 zł i ze środków własnych 394,48 zł, dotyczy to:

- 1) artykułów zakupionych w ostatnich dniach realizacji zadania i tym samym niewykorzystanych na jego realizację, tj. aparatu fotograficznego, którym miały być wykonywane zdjęcia pamiątkowe, rękawic bokserskich, artykułu „damski mod box”, obuwia i koszułek, czym naruszono § 2 ust. 1 i § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej. Łącznie z tego tytułu Stowarzyszenie rozliczyło w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego kwotę 1.822,48 zł, w tym 1.698,55 zł z dotacji i 123,93 zł ze środków własnych (str. 7 i 9 protokołu kontroli),
- 2) dwóch faktur VAT, które ujęto w rozliczeniu zadania, pomimo że zostały wystawione przed dniem rozpoczęcia jego realizacji, czym naruszono § 7 ust. 4 pkt 3 umowy dotacyjnej. Faktury zostały wystawione na łączną kwotę 303,76 zł, w tym z dotacji sfinansowano kwotę 233,77 zł i ze środków własnych kwotę 69,99 zł – str. 5-6 protokołu kontroli.
- 3) wydatków poniesionych na sfinansowanie kosztów zakupu artykułów:
 - niesłużących realizacji zadania, tj. serum do włosów, lekarstw, ziół i suplementów, rozliczonych z dotacji w łącznej kwocie 309,29 zł. Adresatami zadania były dzieci i młodzież, więc nie mogły otrzymywać ww. preparatów,
 - niezgodnych z kosztorysem, tj. myszy do komputera rozliczonej z dotacji w kwocie 23,45 zł,

- niezaplanowanych w ofercie, tj.: artykułu „Pływanie i plaża”, swetra, szortów i tableta w łącznej kwocie 457,78 zł, w tym z dotacji sfinansowano kwotę 277,22 zł i ze środków własnych kwotę 180,56 zł, rozliczonych w pozycjach kosztorysowych II.1 „artykuły biurowe” i I.7 „koszulki z logo klubu”,
czym naruszono § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej – str. 6-8 protokołu kontroli,
- niezaplanowanej w ofercie, zakupionej w ostatnim dniu realizacji zadania i rozliczonej w pozycji kosztorysowej I.1 „rękawice bokserskie” tarczy KIM, w kwocie 79,99 zł, w tym z dotacji sfinansowano 59,99 zł i ze środków własnych 20,00 zł, czym naruszono § 2 ust. 1 i § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej – str. 7 protokołu kontroli.

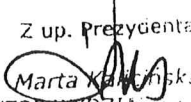
Niezależnie od nieprawidłowości wykazanych powyżej stwierdzono, że Stowarzyszenie zaplanowało w ofercie zakup koszulek z logo klubu, natomiast w sprawozdaniu rozliczyło różnego rodzaju koszulki bez logo klubu, dla których nie udokumentowało, że zostały przeznaczone na realizację zadania, czym naruszyło § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej – str. 11-13 protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono również nieprawidłowości i uchybienia, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji, w tym:

- 1) w zakresie ksiąg rachunkowych ustalono, że Stowarzyszenie:
 - nie prowadziło ksiąg rachunkowych, przedłożone Podatkowe Księgi Przychodów i Rozchodów nie stanowią ksiąg rachunkowych w rozumieniu art. 13 ust. 1 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) – str. 4 protokołu kontroli,
 - nie posiadało dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, czym naruszyło art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 4 protokołu kontroli,
- 2) w zakresie zgodności sprawozdania z wykonaniem zadania ze wzorem zamieszczonym w załączniku do 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:
 - wykazało koszty w niewłaściwych pozycjach kosztorysowych – str. 9 protokołu kontroli,
 - wykazało w części II.4. sprawozdania inne dane niż wynikające z dokumentów źródłowych, tj. numery, kwoty i daty wystawienia dokumentów – str. 13-14 protokołu kontroli,
 - wykazało w części II.4. sprawozdania 17 faktur VAT, które zawierały niepełną nazwę nabywcy oraz jedną fakturę VAT zawierającą niepełny adres Stowarzyszenia, tj. zostały wystawione z naruszeniem § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.03.2011 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 – str. 13-14 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. ze zm., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających rozliczenie dotacji oraz wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

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

Z up. Prezydenta

 Marta Kalczyńska
 DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załącznik w wersji elektronicznej:
 Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.13.2014 wraz z załącznikami od nr 1 do nr 40

- Do wiadomości wraz z ww. załącznikiem:
1. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW
 2. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
 3. WKN – aa