

Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Miejskiego Konserwatora Zabytków
Pani Katarzyna Hawrylak-Brzezowska
Dyrektor

ul. Bernardyńska 5
50-156 Wrocław

Wrocław, 17 listopada 2014 r.

WKN-KF.1711.39.2014
00049227/2014/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Parafii Ewangelicko-Augsburskiej Opatrzności Bożej we Wrocławiu, z siedzibą przy ul. Kazimierza Wielkiego 29 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/MKZ/865/3/2010 z dnia 08.03.2010 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 150.000,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie publiczne pn.: Przeprowadzenie prac konserwatorskich, restauratorskich i remontowych w obiektach zabytkowych, wpisanych do rejestru zabytków, położonych na terenie Wrocławia – I EDYCJA "Remont i kolorystyka elewacji budynku głównego, blok nr 1 we Wrocławiu przy ul. Wejherowskiej 28" realizowane w okresie od 15.03.2010 r. do 15.12.2010 r.

W toku kontroli Parafia reprezentowana była przez Pełnomocnika *[imię]*, na podstawie pełnomocnictwa udzielonego przez jej Proboszcza w dniu 19.03.2014 r. Następnie po odwołaniu tego pełnomocnictwa, w dniu 23.06.2013 r. Proboszcz Parafii udzielił pełnomocnictwa

Upoważnienia do kontroli zostały doręczone Pełnomocnikowi Parafii w dniu 02.04.2014 r. Kolejne upoważnienia przedłużające czas trwania kontroli do dnia 30.06.2014 r. zostały przedłożone w dniu 14.05.2014 r. Pełnomocnikowi Parafii, który odmówił ich przyjęcia.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.39.2014, doręczonym w dniu 11.09.2014 r. *[imię]* - Pełnomocnikowi Parafii. Pismem z dnia 15.09.2014 r. Parafia reprezentowana przez swojego Pełnomocnika, wniosła zastrzeżenia do protokołu kontroli, w których poinformowała, że kontrola została przeprowadzona w niewłaściwym podmiocie, tj. w Parafii Ewangelicko-Augsburskiej Opatrzności Bożej we Wrocławiu a nie w Diecezji Wrocławskiej Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego w RP. W dniu 13.10.2014 r. udzielono odpowiedzi na zastrzeżenia wskazując zasadność prowadzenia kontroli w Parafii.

Analiza dokumentów wykazała, że w związku z otwartym konkursem ofert ogłoszonym przez Gminę Wrocław w dniu 30.11.2009 r. „(...) na realizację zadań publicznych z zakresu ochrony dóbr kultury polegających na przeprowadzeniu prac konserwatorskich, restauratorskich i remontowych w obiektach zabytkowych, wpisanych do rejestru zabytków, położonych na terenie Wrocławia – I EDYCJA”, Proboszcz Parafii Ewangelicko-Augsburskiej Opatrzności Bożej we Wrocławiu Ksiądz Biskup Ryszard Bogusz działając za Radę Parafialną, upoważnił *[imię]* do sporządzenia i złożenia oferty, zawarcia umów związanych z realizacją zadania oraz do realizacji i rozliczenia zadania. *Upoważnienie z dnia 06.01.2010 r., stanowi załącznik nr 3 do oferty, która jest integralną częścią umowy nr D/MKZ/865/3/2010.* W treści ww. oferty, osoby umocowane przez Proboszcza Parafii wskazały Parafię jako formę prawną organizacji wnioskującej o przyznanie dotacji.

Dla potwierdzenia statusu prawnego oferenta do oferty załączono zaświadczenie Wojewody Dolnośląskiego wskazujące, że Parafia posiada osobowość prawną. *Zaświadczenie Wojewody Dolnośląskiego z dnia 30.01.2006 r. stanowi załącznik nr 2 do oferty.*

Pomimo jednak posiadania umocowania do działania w imieniu Parafii osoby upoważnione przez Proboszcza Parafii, w związku z ubieganiem się o dotację oraz w związku z realizacją umowy nr D/MKZ/865/3/2010, składały w Urzędzie Miejskim Wrocławia dokumenty oraz wykazały w nich dane dotyczące również dwóch innych niż Parafia podmiotów, które jednakże nie posiadały statusu oferenta tj. Diecezji Wrocławskiej Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego w RP oraz Ewangelickiego Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra, m.in.:

- a. w ofercie realizacji zadania publicznego i w umowie dotacyjnej wskazano jako organizację pozarządową Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra, przy czym Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra taką organizacją nie jest,
- b. w ofercie i w umowie wskazano numer NIP Ewangelickiego Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra a numer Regon Diecezji Wrocławskiej Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego w RP,
- c. w ofercie zamieszczono oświadczenie złożone w imieniu organizacji pozarządowej, m.in. że proponowane zadanie w całości mieści się w zakresie działalności organizacji pozarządowej, wszystkie podane w ofercie informacje są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym oraz o zapoznaniu się z treścią ogłoszenia konkursowego,
- d. do oferty załączono:
 - bilans oraz rachunek zysków i strat za 2008 r. Ewangelickiego Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra,
 - Decyzję z dnia 12.07.2006 r. wydaną dla Parafii Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego Opatrzności Bożej zatwierdzającą projekt budowlany i udzielającą pozwolenia na budowę,
 - umowę użyczenia zawartą w dniu 10.05.1999 r. pomiędzy Parafią Ewangelicko-Augsburską Opatrzności Bożej we Wrocławiu a Diecezją Wrocławską Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego w RP, której przedmiotem jest nieodpłatne użyczenie przez Parafię nieruchomości zabudowanej, położonej we Wrocławiu przy ul. Wejherowskiej 28,
 - uchwałę Rady Diecezjalnej Diecezji Wrocławskiej o nr 2/V/RD/99 z dnia 04.05.1999 r. dotyczącą założenia Centrum Kształcenia i Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz uchwały nr 6/V/2006 z dnia 29.05.2006 r. i nr 7/VIII/2006 z dnia 28.08.2006 r. zmieniające z dniem 01.09.2006 r. dotychczasową nazwę Centrum na Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra,
- e. w umowie dotacyjnej wskazano jako zleceniobiorcę Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra, przy czym zamieszczono pieczęć zleceniobiorcy o treści „Diecezja Wrocławska Kościoła Ewangelicko-Augsburskiego w RP – Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji im. Ks. Marcina Lutra (...)”.

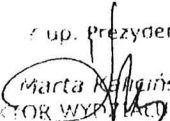
Następstwem przedkładania dokumentów i wykazywania danych dotyczących różnych podmiotów jest kwestionowanie przez Pełnomocnika Parafii właściwości podmiotu, wobec którego podjęto czynności kontrolne a w konsekwencji podważenie ustaleń i działań podejmowanych przez Gminę Wrocław, jako dokonanych wobec niewłaściwego podmiotu. Niemniej jednak należy mieć na względzie, że na etapie składania oferty Proboszcz Parafii powołał Pełnomocników do reprezentowania Parafii, tym samym wszystkie czynności wykonywane przez Pełnomocników w ramach tego umocowania powinny być przez nich wykonywane - w imieniu i na rzecz Parafii.

Ponadto ustalono, że:

1. W sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego rozliczono koszty i wydatki poniesione przez Ewangelickie Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra, pomimo że zadanie realizować miała Parafia reprezentowana przez _____ na podstawie upoważnienia z dnia 06.01.2010 r. udzielonego przez Proboszcza Parafii.
2. Faktury VAT rozliczone w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego posiadają dekretację do ujęcia w księgach rachunkowych. Kontrolującym nie przedłożono ksiąg rachunkowych, tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, w księgach którego podmiotu zostały ujęte faktury VAT.
3. Z przedłożonych dokumentów nie wynika, czy Parafia Ewangelicko-Augsburska Opatrzności Bożej we Wrocławiu była w kontrolowanym okresie podatnikiem podatku od towarów i usług oraz czy mogła skorzystać z prawa do obniżenia kwoty podatku VAT należnego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 ze zm.).
4. Parafia pomimo obowiązku wynikającego z § 8 ust. 2 umowy dotacyjnej nie dostarczyła i nie udostępniła dokumentów, które mają lub mogą mieć znaczenie dla oceny prawidłowości wykonywania zadania publicznego oraz nie udzieliła wyjaśnień i informacji, m.in. nie wskazała:
 - źródeł finansowania kosztów rozliczonych w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego w ramach „Finansowych środków własnych”,
 - jednostek, których dane zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym Ewangelickiego Centrum Diakonii i Edukacji im. ks. Marcina Lutra za 2010 r., tj. za okres objęty kontrolą. Sprawozdanie finansowe zostało załączone do oferty realizacji innego zadania publicznego.

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 wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

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 Kępczyńska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki – wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.52.2013 wraz z załącznikami.
2. Zastrzeżenia z dnia 15.09.2014 r. do protokołu kontroli nr WKN-KF.1711.52.2013 wraz z odpowiedzią udzieloną pismem z dnia 15.10.2014 r.

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikami:

1. Pan Jacek Barski – Dyrektor Departamentu Architektury i Rozwoju UMW
2. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. WKN – aa

