



Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu i Rekreacji

Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 11 maja 2016 r.

WKN-KF.1711.1.2016
00027680/2016/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w „FC Wrocław Academy” U.K.S., z siedzibą przy ul. Pautscha 9 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umów o nr D/BSR/1386/12/2014 z dnia 02.01.2014 r. i nr D/BSR/1517/4/2015 z dnia 02.01.2015 r., których przedmiotem było wykonanie zadań pn.:

- „Program Footballmania w 2014 roku – FC Wrocław Academy” w okresie od 02.01.2014 r. do 31.12.2014 r.,
- „Program Footballmania w 2015 roku. – FC Wrocław Academy” w okresie od 02.01.2015 r. do 31.12.2015 r.

W ramach ww. umów Gmina Wrocław przekazała dotacje w kwotach odpowiednio 90.000,00 zł i 165.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.1.2016, doręczonym w dniu 01.04.2016 r., do którego Klub nie wniósł zastrzeżeń.

Przeprowadzona kontrola wykazała m.in., że Klub rozliczył:

- 1) w 2014 r. i 2015 r. koszty wynajmu obiektów dla których nie udokumentował, że dotyczą wynajmu boisk/sal itp. na treningi grup szkoleniowych objętych zadaniami. Kontrolowane zadania stanowią część działalności Klubu, a z przedłożonej dokumentacji finansowej i merytorycznej nie wynika na jakich salach/boiskach, w jakich dniach i godzinach odbywały się treningi grup objętych zadaniami. Ponadto na części faktur i rachunków rozliczonych w 2015 r. Klub wskazał w opisie, że dotyczą wynajmu boisk/sal na treningi grup szkoleniowych nieobjętych zadaniem. Koszty najmu zostały rozliczone w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego umową nr:
 - D/BSR/1386/12/2014 w łącznej kwocie 12.609,60 zł, w tym z dotacji 10.000,00 zł (poz. 42-52), str. 14 protokołu kontroli,
 - D/BSR/1517/4/2015 w łącznej kwocie 41.231,81 zł, w tym z dotacji 36.780,00 zł (poz. 61-96, 99-116 i 119-126), str. 19-20 protokołu kontroli.

Zgodnie z § 2 ust. 3 umów dotacyjnych Klub zobowiązał się wykorzystać dotacje zgodnie z celem, na jaki je uzyskał i na warunkach określonych w umowach dotacyjnych.

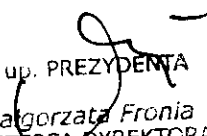
- 2) koszty niedotyczące zadania określonego umową nr D/BSR/1386/12/2014 w łącznej kwocie 1.039,00 zł, w tym ze środków dotacji 900,00 zł (poz. 24 i 25 części II.4. sprawozdania z wykonania zadania publicznego), czym naruszył § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej, str. 13-14 protokołu kontroli.
- 3) w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania publicznego określonego umową nr D/BSR/1517/4/2015:
- a) koszt zakupu 7 dresów na kwotę 648,20 zł (poz. 55), które nie zostały wykorzystane na realizację zadania, czym naruszył § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej, str. 18-19 protokołu kontroli,
 - b) koszty niedotyczące okresu realizacji zadania w łącznej kwocie 636,00 zł (poz. 158-162), czym naruszył § 2 ust. 3, w związku z § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej, str. 19 protokołu kontroli,
 - c) wynagrodzenia trenerów w nieprawidłowych pozycjach kosztorysowych (poz. 22-40), czym naruszył § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej. Prawidłowe ujęcie ww. wynagrodzeń skutkuje przesunięciem kosztów przedstawionych w ofercie powyżej 15%, co w przypadku braku pisemnej zgody Zleceńiodawcy narusza § 2 ust. 4 umowy dotacyjnej, str. 17-18 protokołu kontroli,
 - d) faktury zakwalifikowane do sfinansowania z kontrolowanej dotacji w łącznej kwocie 22.270,00 zł (poz. 44, 46, 49, 51, 53-55, 58, 77, 84-85, 89, 93, 97, 98, 109, 117, 118, 124, 127-133, 137, 141, 142 i 157), na których wskazano sposób zapłaty gotówką. Mając na uwadze, że czynności kontrolne zakończono w dniu 10.03.2016 r., w którym księgi rachunkowe Klubu za 2015 r. nie zostały jeszcze zamknięte, a przedłożone dowody KW „Kasa wypłaci” zawierały jedynie ogólną nazwę towaru lub usługi, brak jest możliwości potwierdzenia, że faktury zostały opłacone przez Klub, str. 17 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanych przez Gminę Wrocław dotacji, tj.:

- 1) przyjęte zasady rachunkowości Klubu nie zawierały:
 - elementów o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 3 a), 3 b), 3 c) i 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), str. 9 protokołu kontroli,
 - opisu zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, wymaganego art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy 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. i j. t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.), str. 9 protokołu kontroli,
 - opisu a w ewidencji księgowej wyodrębnienia zadania, wymaganego § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej, str. 9-10 protokołu kontroli;
- 2) zapisy w księgach rachunkowych Klubu nie zawierały treści operacji gospodarczej, wymaganej art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości, str. 10-12 protokołu kontroli;
- 3) Klub w częściach II.4. sprawozdań z wykonania kontrolowanych zadań wykazał:
 - inne dane niż wynikające z dokumentów źródłowych, tj. numery, daty wystawienia, daty zapłaty, kwoty dokumentów oraz kwoty finansowane ze środków własnych, co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPiPS z dnia 15.12.2010 r. (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) oraz pkt 9 przypisu w ww. załączniku, str. 15-16 i 21-22 protokołu kontroli,
 - rachunki i faktury, które zawierały nieprawidłowe dane, tj. zostały wystawione z naruszeniem art. 106e ust. 1 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 § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.08.2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 ze zm.), str. 16 i 22 protokołu kontroli.

W związku z przekazaniem, na podstawie § 19 ust. 8 Zarządzenia nr 3155/15 Prezydenta Wrocławia z dnia 21.12.2015 r. ze zm. wystąpienia pokontrolnego, wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających 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
Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Załącznik w wersji elektronicznej:
Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.1.2016

Do wiadomości:

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Biura ds. Partycypacji Społecznej UMW
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. a/a

