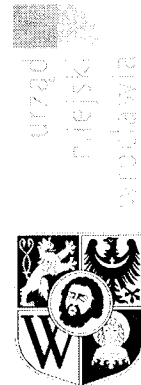


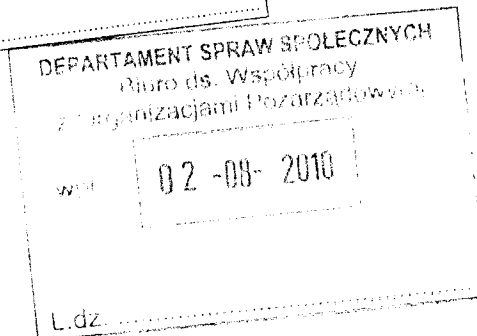
Prezydent Wrocławia



Departament Spraw Społecznych

Pan Michał Janicki
Dyrektor

ul. W. Bogusławskiego 8,10
50-031 Wrocław



Wrocław, 30 lipca 2010 r.

WKN.III.0916-27/243/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Uczniowskim Klubie Sportowym „Top-Talent Wrocław” z siedzibą przy Al. Ignacego Jana Paderewskiego 35 nr lokalu 3/11, we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umów w 2008 r. o numerach: D/BSR/679/21/2008, D/BSR/697/23/2008, D/BWO/648/16/2008, D/BWO/LATO/647/38/2008, D/BSR/635/24/2008, D/BSR/635/25/2008, D/BWO/615/69/2008, D/BSR/590/14/2008, D/BSR/GSP/589/28/2008 i D/BSR/585/59/2008, na które Gmina Wrocław przekazała Klubowi dotacje w łącznej kwocie 130.700,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartych umów oraz przepisy m. in. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm. i j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i ustawy z dnia 18.01.1996 r. o kulturze fizycznej (j.t. z 2007 r. Dz. U. Nr 226, poz. 1675 ze zm.).

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, która nie opisuje sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadań, czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy o rachunkowości,

przestrzegania warunków umów

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadań, czym naruszono § 5 umów dotacyjnych,
- nie udostępniono dokumentów potwierdzających faktyczną realizację zadań, w tym m.in. miejsc i terminów realizacji, faktycznej liczby adresatów zadań, ilości godzin najmowanych obiektów sportowych, zgłoszenia organizacji wypoczynku kuratorowi oświaty oraz dokumentów kasowych i dokumentów potwierdzających uzyskane przychody związane z ich realizacją, czym naruszono § 8 ust. 2 umów dotacyjnych,

prowadzenia ewidencji księgowej Klubu

- prowadzono księgi rachunkowe w sposób nierzetelny, a dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- w ewidencji księgowej nie ujęto wszystkich operacji kasowych, czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zaewidencjonowano w księgach rachunkowych wydatki bez dowodów potwierdzających ich dokonanie, czym naruszono art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

- wydatki w formie gotówkowej ujmowano pod datą ostatniego dnia miesiąca, a nie datą faktycznego rozchodu gotówki,
- czym naruszono art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- ujmowano w księgach rachunkowych operacje gospodarcze w zakresie przychodów niezgodnie z ich treścią ekonomiczną,
- czym naruszono art. 4 ust. 2 ustawy o rachunkowości,

uzyskanych przychodów

- przy realizacji zadań wynikających z umów nr D/BWO/LATO/647/38/2008, nr D/BWO/615/69/2008 oraz realizacji obozu zimowego w ramach zadania objętego umową nr D/BSR/590/14/2008 uzyskane przychody były wyższe od poniesionych kosztów; nadwyżka przychodów nad kosztami (zysk) w kwocie 62.726,54 zł nie została przeznaczona na realizację zadań,
- zatem Klub w 2008 r. nie realizował zadań pożytku publicznego określonych w ww. umowach dotacyjnych, tylko prowadził w tym zakresie działalność gospodarczą w rozumieniu art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; prowadzenie działalności gospodarczej przez Klub jest niezgodne ze statutem; nadmienia się, iż Klub jest zarejestrowany w ewidencji uczniowskich klubów sportowych prowadzonej przez Prezydenta Wrocławia za poz. 115, tj. w ewidencji klubów nie prowadzących działalności gospodarczej,
- pobierano wpłaty i opłaty od adresatów zadań w kwotach wyższych niż ustalony przez Klub koszt uczestnictwa, nadwyżka nie została przeznaczona na realizację zadania - umowa nr D/BWO/615/69/2008,
- pobierano wpłaty i opłaty od adresatów zadań, które nie zostały przeznaczone na ich realizację,
- czym naruszono § 4 ust. 1 umów dotacyjnych,
- pobierane przez trenerów wpłaty od rodziców, opiekunów dzieci, nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Klubu,
- czym naruszono art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości,

udokumentowania realizacji zadań

- nierzetelnie prowadzono ewidencję uczestników zadań, ponieważ na udokumentowanie ilości uczestników poszczególnych zadań przedstawiono różniące się od siebie listy uczestników,
- udostępniono 2 niezgodne ze stanem faktycznym umowy najmu,
- na udokumentowanie miejsc i terminów poszczególnych zadań przedstawiono różniące się od siebie w tym zakresie dokumenty,
- udostępniono dokumenty, w tym m.in. system szkoleniowy, faktury, informacje o uczestnictwie w turnieju, które nie dotyczyły okresu realizacji zadań,
- wykazano jako uczestników zadań dzieci, które faktycznie nie brały udziału w zadaniach,
- w związku z tym Klub nie wykonał zadań publicznych zgodnie z ofertami i kosztorysami, czym naruszył § 3 ust. 2 umów dotacyjnych,

terminowości ponoszenia wydatków

- poniesiono z dotacji wydatki w kwocie 11.100,00 zł po terminie określonym w umowach nr D/BWO/648/16/2008, nr D/BSR/697/23/2008 i nr D/BSR/590/14/2008,
- czym naruszono § 11 ust. 1 umów dotacyjnych,

kosztów zadania

- rozliczono z dotacji koszty w kwocie 2.500,00 zł nie dotyczące półkolonii - umowa nr D/BWO/648/16/2008,
- czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej,
- nie udostępniono dokumentów potwierdzających poniesienie kosztów w łącznej kwocie 8.900,00 zł, wykazanych w sprawozdaniach z realizacji zadań określonych w umowach nr D/BSR/590/14/2008 i nr D/BSR/585/59/2008 jako sfinansowane ze środków dotacji,
- czym naruszono § 8 ust. 2 umowy dotacyjnej.

Stwierdzone nieprawidłowości wskazują, że dotacje przekazane przez Gminę Wrocław zostały nieprawidłowo wykorzystane, ponieważ:

- księgi rachunkowe Klubu prowadzono w sposób nierzetelny, co zgodnie z art. 77 ustawy o rachunkowości stanowi czyn karalny,
- nie udostępniono dokumentów kasowych, w tym dokumentów potwierdzających uzyskanie przy realizacji zadań przychodów z tytułu wpłat gotówkowych, co uniemożliwiło weryfikację wszystkich przychodów uzyskanych przy realizacji umów oraz sprawdzenie czy zostały prawidłowo wykorzystane,
- z przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że nieprawidłowo ewidencjonowano przychody uzyskane na poszczególne zadania i nie wykorzystano ich na realizację zadań,

- nie udostępniono dokumentów potwierdzających faktyczną realizację zadań, co wskazuje, że nie zostały one wykonane.

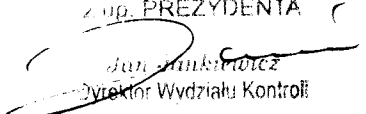
W związku z tym, nie ma podstaw do rozliczenia z dotacji kwoty 130.700,00 zł przekazanej w 2008 r. przez Gminę Wrocław na realizację przez Uczniowski Klub Sportowy „Top-Talent Wrocław” zadań publicznych.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-27/2010 z dnia 24.06.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania oraz Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Dyrektorowi Biura Sportu, Turystyki i Rekreacji.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009 r., w związku z ww. umowami dotacyjnymi wnoszę o spowodowanie usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

Proszę o powiadomienie Wydziału Kontroli oraz Skarbnika o sposobie wykorzystania wyników kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Proszę również powiadomić Wydział Kontroli w przypadku wszczęcia postępowania administracyjnego prowadzonego w celu zwrotu dotacji, o którym mowa w § 10 ust. 7 zarządzenia nr K/40/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 29.10.2009 r., w przypadku zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) oraz w przypadku zawiadomienia odpowiednich organów o podejrzeniu popełnienia przestępstwa.

z up. PREZYDENTA

Dan Jankowski
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-27/2010 – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-27/2010 w wersji elektronicznej.
2. Pan Piotr Mazur – Dyrektor Biura Sportu, Turystyki i Rekreacji wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-27/2010 w wersji elektronicznej.
3. WKN – aa

