



Pan
Piotr Mazur
Dyrektor Biura Sportu, Turystyki i Rekreacji

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

Wrocław, 22 kwietnia 2010 r.

WKN.III.0916-31/134/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Międzyszkolnym Klubie Sportowym „MOS” z siedzibą przy ul. Parkowej 18-26, we Wrocławiu. Kontrolą objęto dotację za 2009 r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) - umowa nr D/BSR/777/1/2009 z dnia 20.04.2009 r., na realizację której, Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 120.000,00 zł.

Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pn. „Organizacja i prowadzenie szkoleń oraz udział w rozgrywkach sportowych dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo w lekkoatletyce, kajakarstwie i biegach na orientację w 2009 r.”

Sprawdzeniu podlegały dokumenty merytoryczne oraz księgi rachunkowe Klubu, w których ewidencjonowano operacje związane z dotacją.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy z dnia 29.09.1994 r., o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz rozporządzenia MPiPS z dnia 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207).

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania zasad rachunkowości

- przyjęta i stosowana polityka rachunkowości nie opisuje sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania

czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (strona 4 protokołu),

ewidencji księgowej

- nie wyodrębniono ewidencji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania

czym naruszono § 5 umowy dotacyjnej oraz art.16 ust.5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (strona 4,5 protokołu),

terminowości wykorzystania środków dotacji

w sprawozdaniu Klub rozliczył:

- wydatek w kwocie 2.000,00 zł dotyczący ubezpieczenia członków klubu - polisa D nr 0056500 z dnia 17.12.2009 r. na kwotę 4.896,00 zł, wystawiona przez . Ubezpieczenie dotyczy okresu od 24.12.2009 r. do 23.12.2010 r. (strona 8 protokołu),
- rachunek nr 33/2009 z dnia 9.12.2009 r. na kwotę 200,00 zł, wystawiony przez . Wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, dotyczy zapłaty składki członkowskiej na 2010 r.(strona 8 protokołu),
- rachunek nr 34/2009 z dnia 9.12.2009 r. na kwotę 100,00 zł, wystawiony przez . Wydatek w całości sfinansowany ze środków dotacji, dotyczy licencji klubowej na 2010 r.(strona 8 protokołu),
czym naruszono § 1 pkt 1 umowy dotacyjnej,

zaangażowania środków własnych

- w poz. nr 5 kosztorysu (opłaty startowe, wpisowe, licencje) przewidziano zaangażowanie środków własnych w kwocie 1.000,00 zł. Faktycznie, zgodnie z rozliczeniem kosztów wykazanych w części II.1 sprawozdania w poz. nr 5 sfinansowano ze środków własnych wydatki w kwocie 491,00 zł tj. 49,10% (strona 10 protokołu),
- w poz. nr 8 kosztorysu (badania sportowców, leki, odżywki, woda) przewidziano zaangażowanie środków własnych w kwocie 1.000,00 zł. Faktycznie, zgodnie z rozliczeniem kosztów wykazanych w cz.II.1 sprawozdania w poz. nr 8 sfinansowano ze środków własnych wydatki w kwocie 361,29 zł tj. 36,13% (strona 10 protokołu),
- w poz. nr 10 kosztorysu (obsługa administracyjna) przewidziano zaangażowanie środków własnych w kwocie 4.000,00 zł. Faktycznie, zgodnie z rozliczeniem kosztów wykazanych w cz.II.1 sprawozdania w poz. nr 10 sfinansowano ze środków własnych wydatki w kwocie 2.400,00 zł tj. 60,00% (strona 10 protokołu),
czym naruszono w § 3 pkt. 2 umowy dotacyjnej,

zgodności kosztów poniesionych z ujętymi w kosztorysie

- w sprawozdaniu, w poz. nr 1 (obozy sportowe) brak rozliczenia dodatkowych przychodów uzyskanych z wpłat od uczestników zadania w kwocie 10.590,00 zł (różnica pomiędzy przychodami uzyskanymi a planowanymi) – strona 8,9 protokołu),
czym naruszono § 4 ust. 1 umowy dotacyjnej,
- wykazanie w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego innych jednostek miar aniżeli w kosztorysie w poz. nr 2 (transport uczestników) oraz w poz. nr 6 (zakup sprzętu sportowego i odzieży sportowej),
co powoduje brak możliwości rozliczenia prawidłowości wykorzystania dotacji zarówno pod względem zakresu rzeczowego jak i finansowego (strona 9 protokołu),

wykonania zakresu rzeczowego zadania

- w poz. nr 4 kosztorysu przewidziano zawarcie 35 umów zlecenia na obsługę szkoleniową, medyczną i techniczną. Faktycznie rozliczono 13 umów zlecenia, a tym samym zakres rzeczowy zadania zrealizowano w 37,14% (strona 11 protokołu),
czym naruszono § 3 pkt.2 umowy dotacyjnej,

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu

- wykazane dane z dokumentów źródłowych, przedstawione w pkt. II.3 sprawozdania końcowego z wykonania zadania zawierały: w czterech przypadkach błędną datę dokumentu, w czterech innych nieprawidłową kwotę dokumentu (strona 12 protokołu) ,
czym naruszono pkt 3 Pouczenia, zawartego we wzorze sprawozdania określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPIPS z dnia 27.12.2005 r.(Dz.U. nr 264, poz. 2207).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-31/2010 z dnia 14.04.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania. Protokół w wersji elektronicznej przekazano również Panu Michałowi Janickiemu Dyrektorowi Departamentu Spraw Społecznych UM Wrocławia.

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 umową nr D/BSR/777/1/2009 z dnia 20.04.2009 r. wnoszę o podjęcie działań w zakresie 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 wystąpienia.

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. oraz 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.).

Wojewódzki Urząd Skarbowy
Wojewódzki Urząd Skarbowy
Wojewódzki Urząd Skarbowy

Do wiadomości:

1. Pan Michał Janicki- Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UM we Wrocławiu wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-31/2010 w wersji elektronicznej.
2. a/a.

