



Urząd Miejski Wrocławia
 Wydział Kultury

Pan Jarosław Broda
 Dyrektor

Rynek-Ratusz 7/9
 50-101 Wrocław

Wrocław, 22 czerwca 2010 r.

WKN.III.0916-47/201/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji ART TRANSPARENT, 55 – 140 Żmigród, ul. Czereśniowa 10. 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/WKL/704/15/2009 z 07.01.2009 r. na realizację której Gmina Wrocław przekazała Fundacji w 2009 r. kwotę 90.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy 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. i j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 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 (Dz. U. Nr 212, poz. 1337) oraz 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).

Do protokołu kontroli Fundacja ART TRANSPARENT złożyła pismo z dnia 09.06.2010 r., a w dniu 16.06.2010 r. Prezes Fundacji przedłożył potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie faktur VAT nr 2009/6/59 z dnia 22.06.2009 r. i nr 2009/18 z dnia 12.03.2009 r. W odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-47/197/2010 z dnia 18.06.2010 r. poinformowano, że wyjaśnienia Fundacji zostały uwzględnione w całości.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 umowy dotacyjnej (str. 5 protokołu),

kosztów zadania

- ze środków dotacji Fundacja sfinansowała koszty wynagrodzenia za prowadzenie księgowości dotyczącej zadania w kwocie 3.000,00 zł (poz. 156 sprawozdania), pomimo, że nie zrealizowała zadania w części określonej w § 5 umowy dotacyjnej (str. 5 i 8 protokołu),

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu

- w części II pkt 3 w pozycjach 25, 30, 99, 122, 123, 147 i 156 wykazano błędne numery dowodów źródłowych (str. 9 protokołu),
- w związku z tym zestawienie faktur (rachunków) znajdujące się w części II pkt 3 sprawozdania końcowego zostało wypełnione niezgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku nr 3 do 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,

określonych przepisami cech faktur, rachunków i innych dokumentów

- w części II pkt 3 w pozycji 155 wykazano fakturę nie zawierającą nazwy wystawcy i daty wystawienia faktury,
- w części II pkt 3 w pozycjach 148, 150-152 i 155 wykazano faktury VAT, które nie zawierały wskazania przez odpowiednie skreślenie czy stanowią oryginał czy kopię,
- w części II pkt 3 w pozycji 124 wykazano fakturę VAT, która nie zawiera jednostek miary i ilości,

wymienione faktury nie posiadają cech, o których mowa w § 5 i § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z 28.11.2008 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. 10 protokołu),

- w części II pkt 3 w pozycjach od 127 do 133 wykazano rachunki, które nie zawierały wskazania przez odpowiednie skreślenie czy stanowią oryginał czy kopię,
- wymienione rachunki nie posiadają cech, o których mowa w § 14 ust. 1 pkt 3 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 (str. 10 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-47/2010 z dnia 02.06.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

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/WKL/704/15/2009 z dnia 07.01.2009 r. 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. 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.).

z up. PREZYDENTA

Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-47/2010 – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-47/2010 w wersji elektronicznej.
2. aa.

A