

Wydział Kultury

Pan Jarosław Broda
Dyrektor

Rynek-Ratusz 7/9
50-101 Wrocław

Wrocław, 11 października 2010 r.

WKN.III.0916-59/328/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Okręg Wrocławski Związku Polskich Artystów Plastyków z siedzibą przy ul. Jatk 1/2, we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację w 2009 r. umów o numerach: D/WKL/704/25/2009, D/WKL/704/56/2009, na które Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotacje w łącznej kwocie 34.000,00 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.), ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 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).

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie Okręg Wrocławski Związku Polskich Artystów Plastyków złożyło zastrzeżenia - pisma z dnia 10.09.2010 r. i z dnia 13.09.2010 r. W odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-59/306/2010 z dnia 30.09.2010 r. poinformowano, że zastrzeżenia Stowarzyszenia nie zostały uwzględnione.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania zasad zawartych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- nie zapewniono rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (str. 4-7 protokołu),
- czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- dokumentacja dotycząca zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia nie zawiera elementów: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, systemu ochrony danych i ich zbiorów, wskazania techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych, zapisów dotyczących prowadzenia wyodrębnionej ewidencji nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego, zapisów dotyczących prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadań publicznych (str. 4 protokołu),
- czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 1, pkt 3 b) i c) oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości,
- żaden z dokumentów źródłowych wymienionych w sprawozdaniach z realizacji umów dotacyjnych nie posiadał dekretacji i podpisu osoby odpowiedzialnej (str. 11 i 16 protokołu), co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

przestrzegania warunków umów

- nie udostępniono pełnej dokumentacji finansowo-księgowej za 2009 r., związanej z realizacją zadań określonych zawartymi umowami dotacyjnymi (str. 4-6 protokołu), co narusza § 8 ust. 2 umów dotacyjnych,
 - nie udostępniono dokumentów źródłowych potwierdzających poniesienie kosztów sfinansowanych ze środków własnych na kwoty odpowiednio:
 - 28.680,12 zł w przypadku umowy nr D/WKL/704/56/2009 z dnia 14.08.2009 r. (str. 13-14 protokołu),
 - 54.857,00 zł w przypadku umowy nr D/WKL/704/25/2009 z dnia 06.01.2009 r. (str. 9-10 protokołu),
- i tym samym nie udokumentowano realizacji zadań w zakresach określonych w umowach dotacyjnych i w kosztorysach, co narusza § 3 ww. umów,
- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadań (str. 6-7 protokołu kontroli),
- czym naruszono § 5 umów dotacyjnych,

kosztów zadania

- ze środków dotacji Stowarzyszenie sfinansowało koszty wynagrodzenia za prowadzenie księgowości dotyczącej zadania określonego umową nr D/WKL/704/56/2009 w kwocie 577,16 zł, pomimo że nie zrealizowało zadania w części określonej w § 5 umowy dotacyjnej (str. 14 protokołu),

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu końcowym

- w przypadku umowy nr D/WKL/704/25/2009 w części II pkt 3 sprawozdania, w poz. 1 wykazano błędną kwotę brutto dokumentu, w poz. 3 i 4 wykazano błędne numery rachunków, tj. wykazano numery umów o dzieło, rachunkom do nich wystawionym nie nadano numerów (str. 10-11 protokołu),
- w przypadku umowy nr D/WKL/704/56/2009 w części II pkt 3 sprawozdania, w poz. 2, 3, 5-8, 10-13, 18 i 20 wykazano błędne kwoty brutto dokumentów, w poz. od 1 do 9 oraz od 12 do 17 i 19 wykazano dokumenty, niezawierające wskazania wysokości kwoty pokrytej z dotacji, w poz. 10, 11, 18 i 20 wykazano kwoty niższe niż wynikające z opisu na dokumencie (str. 15-16 protokołu),

w związku z tym zestawienia faktur (rachunków) znajdujące się w części II pkt 3 sprawozdań końcowych zostały wypełnione niezgodnie z załącznikiem 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 przypadku umowy nr D/WKL/704/25/2009, opis na dokumentach wykazanych w części II pkt 3 w poz. 3 i 4 sprawozdania, które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji nie zawierał informacji w zakresie przeznaczenia opłaconych należności, ponadto dokument wymieniony w poz. 3 nie zawierał wskazania wysokości kwoty pokrytej z dotacji (str. 10-11 protokołu),
- w przypadku umowy nr D/WKL/704/56/2009, opis na dokumentach wykazanych w części II pkt 3 w poz. 4, 14, 15 i 16 sprawozdania, które opłacone zostały w części ze środków pochodzących z dotacji nie zawierał informacji w zakresie przeznaczenia opłaconych należności (str. 15-16 protokołu),

co narusza pkt 3 pouczenia 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.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-59/2010 z dnia 06.09.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania oraz Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

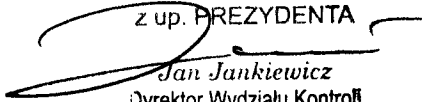
W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009 r., oraz w związku z ww. umowami dotacyjnymi:

- należy zobowiązać Stowarzyszenie do skorygowania sprawozdań końcowych z realizacji zadań w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości,
- dotacja udzielona na podstawie umowy dotacyjnej nr D/WKL/704/25/2009, stosownie do zapisu § 10 ust. 4 umowy, podlega proporcjonalnemu zmniejszeniu o 89,67 %, co stanowi kwotę 21.520,80 zł, w związku z nieudokumentowaniem kwoty 54.857,00 zł stanowiącej 89,67 % kwoty środków własnych wykazanych w sprawozdaniu jako poniesionych na realizację zadania. Należy zobowiązać Stowarzyszenie do zwrotu na rachunek bankowy Gminy Wrocław dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 21.520,80 zł, wraz z należnymi odsetkami,

- dotacja udzielona na podstawie umowy dotacyjnej nr D/WKL/704/56/2009, stosownie do zapisu § 10 ust. 4 umowy, podlega proporcjonalnemu zmniejszeniu o 94,03 %, co stanowi kwotę 7.752,91 zł, w związku z nieudokumentowaniem kwoty 28.680,12 zł stanowiącej 94,03 % kwoty środków własnych wykazanych w sprawozdaniu jako poniesionych na realizację zadania. Należy zobowiązać Stowarzyszenie do zwrotu na rachunek bankowy Gminy Wrocław dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 7.752,91 zł, wraz z należnymi odsetkami,
- w przypadku powierzenia do realizacji zadań publicznych w latach następnych, należy zobowiązać Stowarzyszenie do przestrzegania zasad zawartych w umowach.

O sposobie wykorzystania wyników kontroli należy powiadomić Wydział Kontroli i Skarbnika 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.).

z up. PREZYDENTA

 Jan Jankiewicz
 Dyrektor Wydziału Kontroli

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-59/2010 – wersja elektroniczna.
2. Pisma Stowarzyszenia z dnia 10.09.2010 r. i z dnia 13.09.2010 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN.III.0916-59/306/2010 z dnia 30.09.2010 r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-59/2010 w wersji elektronicznej,
2. WKN – aa

A
 18.09.2010

