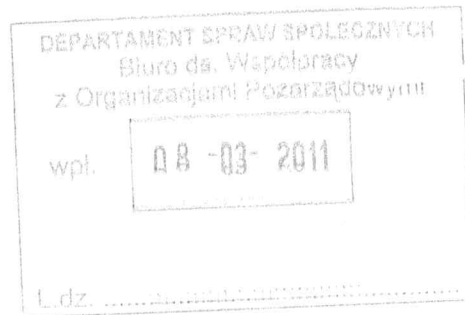




Wydział Kultury

Pan Jarosław Broda
DyrektorRynek-Ratusz 7/9
50-101 Wrocław

Wrocław, 4 marca 2011r.

WKN.III.0916-134/10/63/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Towarzystwie Wspierania Sztuki Ulicznej BUSKER z siedzibą przy ul. Żeglarskiej 11/2, we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację w 2009r. umowy nr D/WKL/704/10/2009, na którą Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 40.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm. i j.t. z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie złożyło zastrzeżenia - pismo z dnia 11.01.2011r. (data wpływu do Wydziału Kontroli 18.01.2011r.). W odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-134/10/62/11 z dnia 09.02.2011r. poinformowano, że zastrzeżenia Stowarzyszenia są bezzasadne i nie zmieniają ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Nieprawidłowości stwierdzono m.in. w zakresie:

przestrzegania warunków umowy

- środki z dotacji w kwocie 38.900,00 zł przekazano na prywatny rachunek bankowy Prezesa Stowarzyszenia, co zgodnie §14 ust. 1 pkt c oraz §14 ust. 2 umowy dotacyjnej stanowi podstawę rozwiązania umowy i wystąpienia przez Gminę o zwrot przekazanej dotacji wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych (str. 6 protokołu). Powyższe działanie spowodowało, że Stowarzyszenie nie posiadało dowodów zapłat dokumentujących wydatkowanie środków z otrzymanej dotacji,
- zlecono wykonanie części zadania innemu wykonawcy, co narusza §3 ust. 2 i §6 umowy (str. 7 protokołu),
- nie udokumentowano faktycznej realizacji zadania, tj. zakresu rzeczowego określonego w ofercie, czym naruszono §3 ust. 2 umowy (str. 6-7 protokołu),
- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono §5 ust. 1 umowy (str. 4-5 protokołu).

przestrzegania wymagań konkursowych

- Stowarzyszenie nie posiadając środków technicznych ani finansowych, o czym poinformowało w pkt 8 zastrzeżeń (pismo z dnia 11.01.2011r.), podjęło się realizacji zadania naruszając warunki określone w ogłoszeniu konkursowym nr 704 z dnia 24.10.2008r. Zgodnie z warunkami realizacji zadania oferent powinien posiadać kwalifikacje zawodowe, organizacyjne i techniczne oraz doświadczenie w realizacji podobnych przedsięwzięć pozwalających na prawidłowe wykonanie zadania.

625

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, w której:
 - nie opisano metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych, opisu systemu przetwarzania danych oraz systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, naruszając art. 10 ust. 1 pkt 2, pkt 3a, pkt 3b, pkt 3c oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości. (str. 4 protokołu),
 - księgi rachunkowe prowadzone były nierzetelnie, tj.:
 - nie zostały otwarte na początek roku obrotowego, pomimo kontynuacji działalności Stowarzyszenia,
 - zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były jednostronnie, naruszając zasadę podwójnego zapisu,
 - na kontach księgowych nr: 103 „Kasa krajowych środków pieniężnych” i 131 „Rachunek bieżący” nie ujęto operacji związanych z wpłatami i wypłatami gotówki oraz wypłatami z rachunku bankowego,
 - nie prowadzono ksiąg pomocniczych dla operacji gotówkowych,
 - zapisy w księgach rachunkowych nie zawierają numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego co powoduje, że księgi rachunkowe nie są sprawdzalne,
 - zapisy w księgach rachunkowych prowadzone były bez podziału na okresy sprawozdawcze, nie zawierały sum obrotów i sald na koniec okresu sprawozdawczego oraz przeniesienia tych stanów na początek kolejnego okresu sprawozdawczego. Powyższe uniemożliwiało sporządzenie na podstawie ksiąg rachunkowych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz pomocniczej za kolejne miesiące oraz spowodowało, że księgi rachunkowe nie były prowadzone na bieżąco,
 - zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były bez zachowania chronologii, co spowodowało, że księgi rachunkowe nie były sprawdzalne,
 - w księgach rachunkowych nie utworzono konta służącego do ustalania wyniku finansowego oraz nie dokonano przeksięgowania przychodów i kosztów, co uniemożliwiło zamknięcie ksiąg rachunkowych,
- czym naruszono art. 12 ust. 1 pkt 2, art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 4, art. 15 ust. 1 i 2, art. 17 ust. 1 pkt 7, art. 18 ust. 1 i 2, art. 23 ust. 2 pkt 2, art. 24 ust. 2, art. 24 ust. 4 pkt 1 i 2, art. 24 ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości (str. 4-5 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-134/2010 z dnia 10.01.2011r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu, Skarbnikowi Miasta i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi celem wykorzystania.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie §20 ust. 2 i 4 pkt b Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010r. oraz w związku z umową nr D/WKL/704/10/2009 z dnia 07.01.2009r. wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczania przekazanych przez Gminę dotacji.

O sposobie wykorzystania wyników kontroli należy powiadomić Wydział Kontroli i Skarbnika Miasta w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-134/2010 – wersja elektroniczna,
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 11.01.2011r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli – wersja elektroniczna,
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN.III.0916-134/10/62/11 z dnia 09.02.2011r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-134/2010 w wersji elektronicznej,
2. WKN – aa

Opisany 8.03.11