



Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu i Rekreacji

Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 14 grudnia 2016 r.

WKN-KF.1711.19.2016
00091856/2016/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Klubie Jeździeckim Partynice, z siedzibą przy al. Ignacego Jana Paderewskiego 35 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/BSR/1514/19/2015 z dnia 02.01.2015 r., której przedmiotem było wykonanie zadania publicznego pn.: „PROGRAM GRUP SZKOLENIA PODSTAWOWEGO W 2015 ROKU. Szkolenie i udział w zawodach dzieci i młodzieży z KJ Partynice” w okresie od 02.01.2015 r. do 31.12.2015 r. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 10.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.19.2016, doręczonym Klubowi w dniu 26.10.2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Zgodnie z częścią IX pkt 5 ogłoszenia Gminy Wrocław nr 1514 z dnia 17.11.2014 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadania publicznego, adresatami zadania miały być dzieci i młodzież ucząca się i/lub mieszkająca na terenie Miasta Wrocławia oraz trenująca we wrocławskich klubach sportowych. Klub nie udokumentował zrealizowania powyższego wymogu ogłoszenia, co stanowi naruszenie § 10 ust. 2 umowy dotacyjnej. Oświadczył jedynie, że uczestnicy zajęć spełniają warunki określone w ogłoszeniu – str. 13 protokołu kontroli.

Stwierdzono również nieprawidłowości, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji, tj. m.in.:

1. W polityce rachunkowości:

- nie zawarto elementów wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3c oraz pkt 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) – str. 6 protokołu kontroli,
- wskazano nieaktualny akt prawny, tj. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.), które zostało

- uchylone z dniem 05.09.2014 r. – str. 6-7 protokołu kontroli.
2. Zarząd Klubu nie powiadomił właściwego urzędu skarbowego o miejscu prowadzenia swoich ksiąg rachunkowych, tj. w siedzibie biura rachunkowego prowadzącego księgi Klubu, co jest wymagane art. 11a ustawy o rachunkowości – str. 10-11 protokołu kontroli.
 3. Księgi rachunkowe Klubu za 2015 r. nie zostały ostatecznie zamknięte i w okresie od 20.07.2016 r. do 02.09.2016 r. dokonywano w nich zapisów, co jest niezgodne z art. 12 ust. 4 i 5 ustawy o rachunkowości – str. 7-8 protokołu kontroli.
 4. W księgach rachunkowych Klubu za 2015 r.:
 - nie dokonano wyodrębnienia zadania w sposób wymagany § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 8-10 protokołu kontroli,
 - stwierdzono przypadki zaewidencjonowania wypłat środków dotacji w innym dniu niż zostały dokonane, co jest niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości – str. 8-9 protokołu kontroli,
 - nie wprowadzono w postaci zapisu wydatku dokonanego w 2015 r., rozliczonego ze środków dotacji, co jest niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 9 protokołu kontroli.
 5. W części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego Klub wykazał:
 - w dwóch przypadkach inne daty zapłat niż wynikające z dokumentów źródłowych,
 - w kilku przypadkach dokumenty zawierające opis sporządzony na ich kserokopiach i/lub skanach a nie na oryginałach,
 - dokument zawierający w opisie kwotę rozliczoną ze środków finansowych własnych inną niż w sprawozdaniu,co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) i pkt 9 przypisu w ww. załączniku nr 3 – str. 14 protokołu kontroli,
 - dokument niezawierający kodu pocztowego nabywcy, tj. wystawiony z naruszeniem art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) – str. 15 protokołu kontroli.

Na podstawie § 19 ust. 8 Zarządzenia nr 3155/15 Prezydenta Wrocławia z dnia 21.12.2015 r. ze zm. przekazuję wystąpienie pokontrolne oraz wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O podjętych działaniach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA

Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Załącznik w wersji elektronicznej:
Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.19.2016

Do wiadomości:

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Biura ds. Partycypacji Społecznej UMW
3. a/a