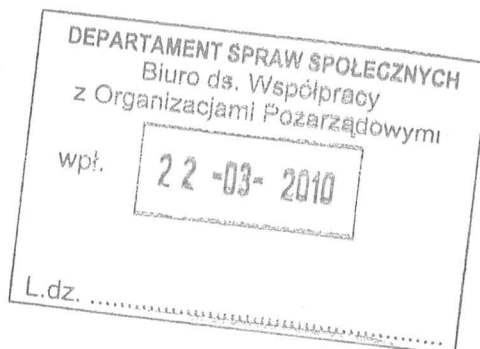




Pan Jarosław Broda
Dyrektor Wydziału Kultury

Rynek- Ratusz 7/9
50-101 Wrocław

Wrocław, 19 marca 2010r.

WKN.III.0916-335/09/84/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji Muzyki Dawnej „Canor” z siedzibą przy ul. M. Konopnickiej 31 lok. 6 w Toruniu. Kontrolą objęto dotację za 2008 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/581/18/2008 z dnia 31.12.2007 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 100.000,00 zł.

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 MPlPS 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:

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono ewidencji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono §5 umowy dotacyjnej,

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 (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),

prowadzenia ewidencji księgowej

- zapisy w księgach rachunkowych dokonywane były w datach niezgodnych z faktycznymi datami dokonania operacji gospodarczych, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,

- opisy operacji dokonywane w księgach rachunkowych nie identyfikowały dokumentów księgowych, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości,
- dowody księgowe posiadały niekompletne dekretacje, czym naruszono 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

wydatków na zadanie

- w sprawozdaniu Fundacja rozliczyła fakturę VAT na kwotę 375,76 zł, która faktycznie nie została zapłacona ze środków z dotacji,
 - jednostka rozliczyła z dotacji faktury VAT w kwotach brutto, obejmujących podatek VAT naliczony w łącznej kwocie 2.889,44 zł, który został rozliczony z Urzędem Skarbowym i nie obciążył kosztów
- czym naruszono §4 ust. 1 umowy dotacyjnej,

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu

- daty i numery odpowiednio trzech i sześciu dokumentów nie były zgodne ze stanem faktycznym, czym naruszono wzór sprawozdania określony w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPIPS z dnia 27.12.2005 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-335/2009 z dnia 17.02.2010 r., który w formie pisemnej przekazuję Panu celem wykorzystania, a w formie elektronicznej - Dyrektorowi Biura ds. 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/581/18/2008 z dnia 31.12.2007 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.

Z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:
protokół kontroli WKN.III.0916-335/2009

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-335/2009 w wersji elektronicznej.
2. WKN - a/a.