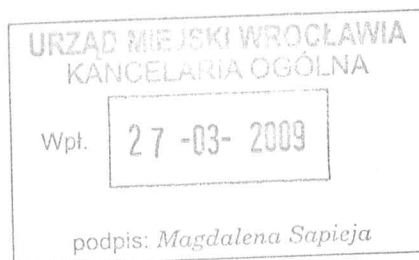


Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu, Turystyki
i Rekreacji

Pan Adam Stocki
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4



WKN.III.0916-3/113/2009

Wrocław, 27 marca 2009 r.

Biuro Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadziło w lutym br. kontrolę w Klubie Karate Kyokushin im. Masutatsu Oyama przy ul. Kościuszki 35 b we Wrocławiu.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej przez Gminę w 2008 r. na podstawie umowy nr D/BSR/585/36/2008 z 4 stycznia 2008 r.

Na realizację przedmiotowej umowy Gmina przekazała Klubowi dotację w kwocie 60.000,00 zł.

Ze sposobu wykorzystania dotacji Klub złożył w Biurze ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW sprawozdanie. W sprawozdaniu sporządzonym zgodnie ze wzorem wynikającym z rozporządzenia MPiPS z 27.12.2005 r. (Dz. U. nr 264, poz. 2207) wykazano pełne wykorzystanie dotacji.

Ustalono, że Klub nie posiadał zasad (polityki) rachunkowości, do czego zobowiązywał art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r. Nr 76 poz.694 ze zm.). Stwierdzono ponadto, że nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 umowy.

Klub prowadził wyodrębnioną dokumentację finansowo – księgową środków otrzymanych od Gminy Wrocław na kontach zespołu „7”, gdzie zaewidencjonowano przychody równe kwocie otrzymanej dotacji oraz kontach zespołu „5”, na których ewidencjonowano poniesione koszty związane z realizacją zadania. Sposób prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej umożliwił identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Analiza wszystkich dowodów źródłowych wyszczególnionych w sprawozdaniu wykazała, że posiadały one na odwrocie opis zgodny z pkt 3 pouczenia do rozporządzenia MPiPS z 27.12.2005 r.

Ustalono, że dwie faktury przedłożone do rozliczenia nie posiadały wszystkich cech wymaganych §9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 25.05.2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, 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 95, poz. 798 ze zm.). W jednym przypadku dotyczyło to umieszczenia na fakturze innego adresu Klubu niż adres podany w Krajowym Rejestrze Sądowym (poz. 12 części II pkt 3 sprawozdania), natomiast w drugim przypadku na fakturze nie określono czy stanowi ona oryginał czy kopię (poz. 4 części II pkt 3 sprawozdania).

Rachunki przedłożone do rozliczenia posiadały elementy wymagane §14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 22.08.2005 r. w sprawie (...) zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. nr 165 poz. 1373).

W zakresie rzetelności wykazania w sprawozdaniu danych z dokumentów źródłowych stwierdzono dwa błędy w wysokościach kwot sfinansowanych z dotacji (poz.3 – zamiast 710,00 zł wpisano 690,00 zł, poz.9 - zamiast 240,00 zł wpisano 260,00 zł). Błędne zwiększenia i zmniejszenia ww. kwot nie wpłynęły na wysokość ogólnej kwoty wykorzystanej dotacji, gdyż wzajemnie się bilansowały (+/- 20 zł).

Kontrola w zakresie sprawdzenia, czy wskazane w sprawozdaniu wydatki zostały faktycznie poniesione oraz, czy Klub zachował terminy wynikające z umowy, nie wykazała nieprawidłowości.

Sprawdzenie zgodności poniesionych wydatków sfinansowanych z dotacji z kosztorysem wykazało, że poniesione koszty były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania w zakresie kwalifikacji rodzajowej.

Kontrola w zakresie powtórnego ujmowania dokumentów źródłowych finansowanych z dotacji w rozliczeniu objętego kontrolą zadania nie wykazała nieprawidłowości.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole, którego jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi a drugi przekazuję Panu celem wykorzystania.

Proszę o powiadomienie Wydziału Kontroli oraz Skarbnika o sposobie wykorzystania wyników kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU


Małgorzata Fronio

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban
- Skarbnik Miasta