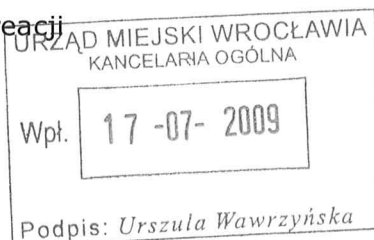


Biurow Sportu, Turystyki i Rekreacji
Urząd Miejski Wrocławia
Pan Piotr Mazur
Dyrektor
ul. G. Zapolskiej 2/4



Wrocław, 17 lipca 2009 r.

WKN.III.0916-93/290/2009

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził w kwietniu br. kontrolę zadania publicznego pn. „Program Młodzieżowych Centrów Sportu w 2008 roku (w Akrobatyce, Judo, Lekkoatletyce, Pływaniu, Szermierce)” w Klubie Sportowym Akademickiego Związku Sportowego Akademii Wychowania Fizycznego we Wrocławiu.

Kontrolą objęto dotację za okres od 4 stycznia do 31 grudnia 2008 r. udzieloną na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz umowy nr D/BSR/590/1/2008 z 4 stycznia 2008 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Klubowi kwotę 170.000,00 zł.

Z wykonania zadania Klub złożył sprawozdanie końcowe w dniu 04.02.2009 r., tj. cztery dni po terminie określonym w §9 ust. 3 umowy. W dniu 19 lutego 2009 r. Klub złożył korektę sprawozdania końcowego i to sprawozdanie poddano kontroli. W poprawionym sprawozdaniu Klub wykazał pełne wykorzystanie środków.

W zakresie poprawności formalnej sprawozdania końcowego ustalono, że zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r.

Ustalono, że Klub posiadał zasady (politykę) rachunkowości, które nie zawierały wszystkich elementów, wymienionych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.)

Prowadzone przez Klub księgi rachunkowe nie zawierają wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania objętego kontrolą. Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej jest wymogiem art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.) i wynika z § 5 umowy dotacyjnej.

Analiza dowodów źródłowych objętych kontrolą wykazała, że 36 nie posiadało pieczęci Klubu, podpisu osoby odpowiedzialnej za rozliczenia finansowe oraz informacji jakie było przeznaczenie zakupionych usług, co narusza przepis zawarty w pkt 3 pouczenia do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe w kwocie 166.128,72 zł wykazane w sprawozdaniu, zostały wydatkowane w terminach określonych w umowie dotacyjnej, tj. w okresie od dnia 04.01.2008 r. do 31.12.2008 r., natomiast kwotę 3.871,28 zł wydatkowano po 31 grudnia 2008 r., co naruszyło postanowienie § 11 ust. 1 umowy, zgodnie z którym Klub był zobowiązany wykorzystać środki do 31 grudnia 2008 r.

W związku z brakiem wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie ewidencji środków pieniężnych i rozrachunków sprawdzono całość zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych wynikających z rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych i składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy i ustalono, że Klub nie udokumentował zapłaty ww. zobowiązań za miesiące styczeń i luty 2008 r. w kwocie 370,87 zł.

Ponadto ustalono, że Klub rozliczył ze środków dotacji koszty, które nie były przewidziane w ofercie na realizację zadania. Dotyczy to kwoty 22.679,43 zł poniesionej na sfinansowanie zgrupowań i zawodów zagranicznych oraz zawodów nie ujętych w harmonogramie.

Klub rozliczył z dotacji kwotę 2.599,74 zł za uczestnictwo w siedmiu imprezach sportowych sekcji lekkiej atletyki, lecz w toku kontroli nie przedłożył żadnych dowodów na to, że zawody się odbyły i zawodnicy Klubu wzięli w nich udział.

Podobnie Klub nie udokumentował uczestnictwa zawodników sekcji judo w Międzynarodowych Mistrzostwach GPS we Wrocławiu oraz w Drużynowych Mistrzostwach Polski Juniorów Młodszych we Wrocławiu mimo wskazania tych zawodów w ofercie.

Klub nie przedstawił dokumentów potwierdzających, że zawodnicy korzystali ze świadczeń medycznych oraz diagnostyki żywienia i odnowy biologicznej. Wartość tych świadczeń rozliczona ze środków dotacji wyniosła kwotę 61.950,00 zł.

W toku kontroli ustalono, że na 5 fakturach nie podano numeru identyfikacyjnego nabywcy, na 23 fakturach VAT i 8 rachunkach nie określono (poprzez odpowiednie skreślenie) czy stanowią oryginał czy kopię, na 5 fakturach stwierdzono braki w informacjach dotyczących jednostek miary i ilości sprzedawanych towarów lub świadczonych usług oraz cen jednostkowych, na 12 rachunkach stwierdzono braki w informacjach dotyczących ilości sprzedawanych towarów lub świadczonych usług oraz cen jednostkowych.

Powyższe narusza przepisy zawarte w § 21 i §9 ust. 1 pkt 2, 5 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r., oraz § 14 rozporządzenia Ministra Finansów z 22 sierpnia 2005 r. wg których oryginał faktury i rachunku powinien posiadać oznaczenie „ORYGINAŁ” a kopia faktury i rachunku wyraz „KOPIA”, ponadto faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży powinna zawierać numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy, jednostkę miary i ilość sprzedanych towarów lub rodzaj wykonanych usług oraz cenę jednostkową towaru lub usługi a rachunek powinien zawierać m.in. ilości towarów lub wykonanych usług oraz ich ceny jednostkowe.

Zgodnie z zapisem § 15 ust. 1 rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, 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 212, poz. 1337), nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłki dotyczące numeru identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy może wystawić fakturę nazwaną notą korygującą. Do zakończenia czynności kontrolnych Klub nie przedstawił zaakceptowanych przez wystawcę not korygujących.

W zakresie rzetelności wykazania w części II pkt 3 sprawozdania końcowego danych z dokumentów źródłowych stwierdzono: w 8 przypadkach wykazanie błędnego numeru dokumentu, w 31 przypadkach błędnej kwoty dokumentu oraz w 10 przypadkach błędnej daty. Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu pkt 3 pouczenia do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 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.0916-93/2009 z dnia 22 czerwca 2009 r. którego jedną kserokopię przekazano Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi, a drugą przekazując Panu celem wykorzystania.

O sposobie wykorzystania wyników kontroli Proszę o powiadomić Wydział Kontroli oraz Skarbnika w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Małgorzata Fronia

Wykaz załączników:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-93/2009

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban
- Skarbnik Miasta
2. Pan Dominik Golema
- Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z kserokopią protokołu kontroli WKN.III.0916-93/2009
3. WKN – a/a

Jan X