



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

Wrocław, 25 czerwca 2009 r.

WKN.III.0916-78/270/2009

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził w 2009 r. kontrolę w Wojskowym Klubie Sportowym „Śląsk”, przy ul. Oporowskiej 62 we Wrocławiu.

Planową kontrolą objęto dotację za 2008 rok udzieloną na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz umowy nr D/BSR/2MCS/2007.

Na realizację przedmiotowej umowy Gmina Wrocław przekazała Klubowi w 2008 r. dotację w kwocie 955.000,00 zł.

Klub zrealizował w 2008 r. zlecone zadanie publiczne pn. „Program młodzieżowych centrów sportu w 2008 roku”. Działania podjęte w związku z organizacją wybranych do kontroli zawodów i konsultacji sportowych zostały udokumentowane a środki dotacji przeznaczono na zakup wyposażenia i sprzętu sportowego, opłaty za wynajem sal sportowych oraz udział zawodników w imprezach sportowych zgodnie z umową.

Ze sposobu wykorzystania dotacji w 2008 r. Klub złożył terminowo sprawozdanie końcowe. W sprawozdaniu wykazano wykorzystanie środków w kwocie 955.000,00 zł.

W zakresie poprawności formalnej i rachunkowej ww. sprawozdania ustalono, że zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym drukiem wynikającym z § 9 ust. 3 umowy oraz było wolne od błędów rachunkowych.

Analiza wybranych dowodów źródłowych wykazała, że wszystkie posiadały opis zgodny z zapisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 2005 r. (Dz. U. nr 264, poz. 2207). Ponadto ustalono, że faktury przedłożone do rozliczenia posiadały cechy wymagane § 9 ust. 1 i § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom ... (Dz. U. nr 95, poz. 798 ze zm.) oraz elementy wymagane dla dokumentu księgowego wymagane art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości z 29 września 1994 r. (j.t. Dz. U. z 2002 r., nr 76, poz. 694 ze zm.).

W zakresie rzetelności wykazania w sprawozdaniu końcowym danych z objętych kontrolą dokumentów źródłowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono natomiast, że Klub nie prowadził wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, pomimo wymogu określonego w § 5 umowy.

Stwierdzono również, że Klub nie w pełni stosował przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), gdyż treść zapisów księgowych na kontach zespołu 4 w przypadku faktur/rachunków płaconych gotówką nie zawierała określenia rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego.

Kontrola wydatków związanych z zadaniem, wykazanych w sprawozdaniu wykazała, że nie udokumentowano zapłaty za fakturę nr PF01044/08 wystawioną w dniu 08.08.2008 r. przez „ ”, za zakup wody mineralnej na kwotę 3.690,74 zł. Klub na dowód zapłaty wykazał fakturę kompensującą, co jest sprzeczne z postanowieniami umowy dotacyjnej. Zgodnie z umową środki z dotacji mogą być przeznaczone na sfinansowanie i refinansowanie wydatków. Wobec powyższego wykluczone jest stosowanie kompensaty do rozliczenia dotacji.

W zakresie objętych kontrolą kosztów stwierdzono, że były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania i nie przekraczały zatwierdzonych w niej wysokości. Klub zachował wynikające z umowy terminy sfinansowania kosztów.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 18 maja 2009 r., którego kserokopię 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 Prońca

Do wiadomości:

- Pan Marcin Urban
Skarbnik Miasta
- Pan Dominik Golema
Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi

Ant