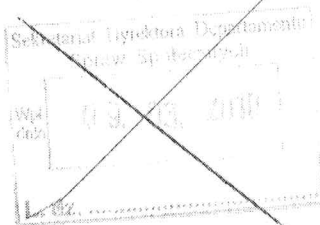


Wydział Kultury

Pan Jarosław Broda
Dyrektor

Rynek – Ratusz 7/9
50-101 Wrocław



Wrocław, 8 marca 2010 r.

WKN.III.0916-301/09/68/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji Wspierania Kultury Ruchu „OCELOT” z siedzibą przy pl. Reymonta 5 w Złotoryi. 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/581/1/2008 z dnia 04.01.2008 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Fundacji kwotę 250.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy 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 Ministra Pracy i Polityki Społecznej 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:

zasad rachunkowości

- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości która nie zawierała elementów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 3a i 4 ustawy o rachunkowości oraz nie opisywała sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 umowy dotacyjnej,

wydatków poniesionych po terminie wskazanym w umowie dotacyjnej

Ze środków dotacji poniesiono wydatki po 14.11.2008 r., dotyczyło to:

- 16 faktur sfinansowanych środkami dotacji w kwocie 128.460,53 zł,
- 2 faktur częściowo rozliczonych z dotacji, tj.: faktury VAT nr 162/10/2008 z dnia 07.10.2008 r. i faktury VAT nr 070/2008 z dnia 06.10.2008 r.,
- zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i składek ZUS od wynagrodzeń z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych finansowanych środkami z dotacji,

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 5, 10; 50-011 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
e-mail: wkn@um.wroclaw.pl
www.wroclaw.pl

- duplikatu faktury nr 8102008363 z dnia 03.03.2009 r. wystawionego przez Oddział we Wrocławiu, na kwotę 1.854,40 zł. Faktura ta, jak wynika z wyjaśnień Zarządu Fundacji z dnia 01.02.2010 r. powinna zostać rozliczona z dotacji, zamiast faktury nr 8102008402.

Nieterminowe wydatkowanie środków dotacji narusza postanowienia § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej.

udokumentowania poniesionych wydatków

- nieudokumentowano zapłaty kwoty 16.880,00 zł wynikającej z listy płac nr 25/10/2008, w całości rozliczonej z dotacji, czym naruszono postanowienia § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej. Ponadto lista nie została ujęta w księgach rachunkowych Fundacji za 2008 r.
- rozliczono z dotacji kwotę 200,00 zł na podstawie faktury nr 120/B z dnia 30.09.2008 r. wystawionej przez we Wrocławiu na kwotę 244,00 uregulowanej w drodze barteru, czym naruszono postanowienia § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej,
- rozliczono z dotacji kwotę 25,26 zł na podstawie 2 paragonów nie spełniających wymagań dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

kosztów zadania

Ze środków dotacyjnych Fundacja sfinansowała koszty:

- które nie dotyczyły okresu realizacji zadania, koszty wynikały z 3 polis wystawionych za zakup usług ubezpieczeniowych,
- które nie zostały przewidziane w kosztorysie, dotyczyło to 3 faktur rozliczonych z dotacji w łącznej kwocie 257,39 zł, tj. faktury VAT nr 6433/10232/RK/2008 z dnia 09.10.2008 r. i faktury VAT nr 350328/2008 z dnia 13.10.2008 r. wystawionych przez Wrocław oraz faktury VAT nr 9110034032 z dnia 24.10.2008 r. wystawionej przez
- usługi księgowej w kwocie 2.100,00 zł, pomimo że nie zrealizowała zadania w części określonej w § 5 umowy dotacyjnej, czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej.

udokumentowania realizacji zadania

Fundacja nie udokumentowała pełnej realizacji zadania w zakresie objętym ofertą, tj. nie przedstawiła dokumentów potwierdzających realizację warsztatów edukacyjnych dla szkół, dzieci i młodzieży, happeningu z udziałem uczestników warsztatów i spotkań z twórcami widowiska, czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej.

kwoty wykorzystanej z dotacji i kwoty niewykorzystanych środków podlegających zwrotowi

Fundacja zwróciła niewykorzystaną część dotacji nieterminowo i bez odsetek wynikających z umowy, czym naruszono § 11 pkt 2 umowy dotacyjnej.

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu

- dokumenty rozliczone z dotacji nie były podpisane przez osobę odpowiedzialną za rozliczenia finansowe,
- wykazane w sprawozdaniu kwoty 43 dokumentów nie były zgodne z kwotami wynikającymi z tych dokumentów,
- wykazane w sprawozdaniu daty 5 dokumentów nie były zgodne z datami wynikającymi z tych dokumentów,
- wykazane w sprawozdaniu numery 6 dokumentów nie były zgodne z numerami wynikającymi z tych dokumentów,

w związku z tym sprawozdanie sporządzono niezgodnie ze wzorem o którym mowa w § 1 pkt 3 rozporządzenia MPiPS z dnia 27.12.2005 r.

spełniania przez faktury cech określonych przepisami

- 4 faktury zawierały nieprawidłowy kod pocztowy siedziby Fundacji,
 - 1 faktura zawierała nieprawidłowy Numer Identyfikacji Podatkowej Fundacji,
 - na 3 fakturach nie określono przez odpowiednie skreślenie czy stanowią oryginał czy kopie,
- czym naruszono przepisy § 9 ust. 1 i § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z 25.05.2005 r.

Ponadto stwierdzono, że łącznie na realizację zadania Fundacja uzyskała przychody w kwocie 303.911,94 zł, tj. o 250.568,06 zł niższej niż zaplanowała w ofercie. Ustalono również, że Fundacja nieterminowo tj. w 2009 r. zapłaciła za zobowiązania wynikające z dokumentów rozliczonych z dotacji. Powyższe wskazuje, że w 2008 r. Fundacja nie przeznaczyła na realizację zadania środków w wysokości zaplanowanej w ofercie.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-301/2009 z dnia 26.01.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję celem wykorzystania Panu i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Ponadto informuję, że do Wydziału Kontroli wpłynęły zastrzeżenia Fundacji - pismo z dnia 01.02.2010 r., których treść została uwzględniona w trakcie sporządzania niniejszego wystąpienia.

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/581/1/2008 z dnia 04.01.2008 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
Jana Karłowicza
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. protokół kontroli WKN.III.0916-301/2009 – wersja elektroniczna,
2. zastrzeżenia do protokołu kontroli z 01.02.2010 r. – wersja elektroniczna,
3. odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli pismo znak WKN.III.0916-301/09/67/2010 – wersja elektroniczna,

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-301/2009 w wersji elektronicznej.
2. WKN – a/a.

