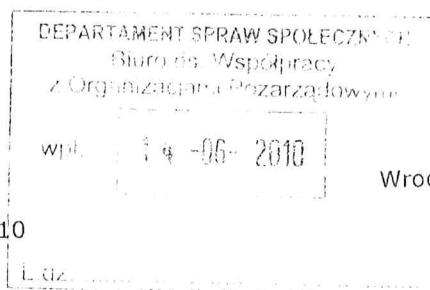


Pan Jarosław Broda
Dyrektor
Wydziału Kultury

Rynek-Ratusz 7/9
50-101 Wrocław



Wrocław, 14 czerwca 2010 r.

WKN.III.0916-329/09/125/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Nowe Horyzonty z siedzibą w Warszawie przy ul. Zamenhofa 1. Kontrolą objęto dotację za 2008r., w kwocie 2.300.000,00zł, udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), na realizację zadania pn.: „Organizacja Międzynarodowego Festiwalu Filmowego Era Nowe Horyzonty w latach 2008-2012” - umowa nr D/WKL/618/1/2008 z dnia 15.02.2008r.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy z dnia 07.04.1989r. Prawo o stowarzyszeniach (j.t. Dz. U. z 2001r. Nr 79, poz. 855 ze zm.), ww. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), rozporządzenia MPiPS z dnia 27.12.2005r. 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) oraz postanowienia zawartej umowy.

Do protokołu kontroli pismem z dnia 16.03.2010r. Stowarzyszenie Nowe Horyzonty wniosło zastrzeżenia, na które po rozpatrzeniu udzielono odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-329/09/124/2010 z dnia 21.05.2010r. i poinformowano Stowarzyszenie o nieuwzględnieniu zastrzeżeń oraz jego przyczynach.

Przyjmując do realizacji zadanie publiczne zlecone na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Stowarzyszenie miało obowiązek stosować m.in. przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz przepisy ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, prowadzenie nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości, przepisy tej ustawy stosuje się do jednostek otrzymujących na realizację zadań zleconych dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych - od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały im przyznane.

Działalność gospodarcza stowarzyszenia prowadzona oprócz działalności statutowej wymaga prowadzenia ksiąg rachunkowych i prezentowania tej działalności w sprawozdaniu finansowym, w sposób zapewniający odrębne ustalenie wielkości uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów oraz wyniku finansowego z działalności gospodarczej a także wyodrębnienie przychodów i kosztów działalności statutowej, zgodnie z zasadami zawartymi m.in. w Rozdziale 1, 2, 4 i 5 ustawy o rachunkowości. Określenie wybranych przez jednostkę zasad zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o rachunkowości, powinno być zawarte w polityce rachunkowości. Rachunkowe wyodrębnienie działalności gospodarczej obok działalności statutowej jest niezbędne w celu spełnienia wymogów art. 34 ustawy Prawo o stowarzyszeniach, zgodnie z którym dochód z działalności gospodarczej powinien służyć realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między członków stowarzyszenia.

W art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zobowiązano organizacje pozarządowe do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadania publicznego z uwzględnieniem przepisów ww. art. 10 ust. 1. Również zapis § 5 umowy zobowiązuje Stowarzyszenie do wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

W toku kontroli stwierdzono, iż polityka rachunkowości nie zawiera elementów o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 3a ustawy o rachunkowości oraz nie opisuje sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania. Ponadto ustalono, że Stowarzyszenie nie przestrzegało obowiązku prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, który został określony w art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 5 umowy dotacyjnej. Stowarzyszenie nie dokonało rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Analiza informacji zawartych w ofercie wykazała:

1. W pkt I.12 oferty z dnia 21.01.2008r. stanowiącej załącznik nr 1 do umowy Stowarzyszenie wykazało, że organizację festiwalu filmowych prowadzi w ramach działalności statutowej nieodpłatnej, jednocześnie w pkt IV.1 oferty zaplanowano wpłaty i opłaty adresatów zadania w kwocie 870.000zł. Pobieranie wynagrodzeń oznacza, zgodnie z art. 8 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, iż działalność pożytku publicznego w zakresie wykonywania zadania, jakim jest „Organizacja Międzynarodowego Festiwalu Filmowego Era Nowe Horyzonty w latach 2008-2012”, jest działalnością odpłatną.
2. W pkt I.12 i I.13 oferty jw., Stowarzyszenie wykazało odpowiednio działalność statutową odpłatną i działalność gospodarczą, które pokrywają się w zakresie działalności rozpowszechniania filmów i produkcji filmów.
3. W pkt I.13 oferty, w sprawozdaniu merytorycznym z działalności za rok 2008 (pkt PRZYCHODY), w Dziale 3 pkt 1 KRS Rejestr Przedsiębiorców oraz w § 8 Statutu, Stowarzyszenie wykazało, że przedmiotem działalności jest m.in. reklama (PKD 74.40.2), natomiast we wniesionych zastrzeżeniach do protokołu kontroli, pismo nr SNH/5484/2010 z dnia 16.03.2010r., Stowarzyszenie stwierdziło, że w roku 2008 prowadziło wyłącznie działalność statutową i dlatego nie założyło planu kont dla działalności gospodarczej.

Ujęta w ewidencji księgowej Stowarzyszenia łączna kwota przychodów wynosi zł a łączna kwota kosztów zł.

Wykazane w sprawozdaniu koszty i przychody związane z realizacją zadania wynoszą po zł i nie są wyodrębnione w ewidencji księgowej.

W związku z brakiem powyższego wyodrębnienia Stowarzyszenie złożyło

oświadczenie, w którym podało, że w 2008r. uzyskało przychody netto w kwocie zł, w tym dotację od Gminy Wrocław w kwocie 2.300.000,00zł. Oświadczenie o wielkości uzyskanych przychodów nie może zastąpić informacji, które muszą wynikać z rzetelnie prowadzonej ewidencji księgowej.

Powyższe ustalenia wskazują, że Stowarzyszenie naruszyło przepisy prawa materialnego, nie dostosowało do warunków realizacji zadania polityki rachunkowości i ewidencji księgowej oraz wykazało w ofercie wykluczające się informacje odnośnie rodzajów prowadzonej działalności. W konsekwencji weryfikacja rzetelności wielkości kosztów i przychodów wykazanych w sprawozdaniu z realizacji zadania jest niemożliwa.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości dotyczące sporządzenia części II pkt 3 sprawozdania z wykonania zadania m.in. w zakresie:

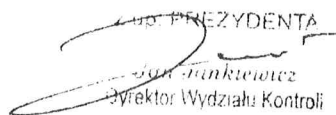
- 1) wykazania dokumentów nie posiadających cech dowodu księgowego, czym naruszono art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- 2) kompletności danych na fakturach (rachunkach) i rzetelności ich wykazania w części II pkt 3 sprawozdania, w sposób określony w rozporządzeniu MPiPS z dnia 27.12.2005r.,
- 3) przekroczenia terminów poniesienia wydatków,
- 4) prawidłowości kwalifikacji kosztów zadania określonych w umowie, w tym podatku naliczonego VAT z dotacji, w kwocie około 90 tys.zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-329/2009 z dnia 02.03.2010r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania oraz Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, wnoszę o podjęcie działań w celu wyegzekwowania obowiązków umownych:

- rachunkowego wyodrębnienia działalności statutowej i gospodarczej stowarzyszenia,
- rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników,
- prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych,
- określenia w polityce rachunkowości zasad wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności,
- zwrotu nieprawidłowo wykorzystanej kwoty dotacji przekazanej na realizację zadania.

O sposobie wykorzystania przekazanych informacji proszę powiadomić Wydział Kontroli.


Jan Frankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. protokół kontroli WKN.III.0916-329/2009 w wersji elektronicznej.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli nr WKN.III.0916-329/2009 w wersji elektronicznej,
2. WKN - aa

