



Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Sportu i Rekreacji

Pan Piotr Mazur
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 8 marca 2016 r.

WKN-KF.1711.11.2015
00015032/2016/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Klubie Karate Tradycyjnego "KOBU" Wrocław-Stowarzyszenie, z siedzibą przy ul. Łódzkiej 23 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/BSR/1484/1/2014 z dnia 01.09.2014 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pn. „MIĘDZYKONTRÓLNE TURNIEJ KARATE TRADYCYJNEGO W 2014 ROKU – Puchar Mistrza – VII Międzynarodowy Otwarty Turniej Karate Tradycyjnego”, w okresie od 01.09.2014 r. do 31.10.2014 r. Gmina Wrocław przekazała na realizację zadania dotację w kwocie 30.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.11.2015, doręczonym w dniu 21.01.2016 r. Stowarzyszenie pismem z dnia 28.01.2016 r. wniosło odwołanie od protokołu kontroli i przedłożyło dokumenty, których nie udostępniło w toku kontroli. W wyniku analizy odwołania zmieniono treść pkt III.1.2. ppkt 1, ppkt 1b na stronach 12-13 oraz zapisy na stronach 13-14 protokołu kontroli w zakresie wysokości nieprawidłowo wykazanej w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego kwoty kosztu zadania. W pozostałym zakresie rozpatrzenie odwołania pismem nr WKN-KF.1711.11.2015 00007324/2016/W z dnia 24.02.2016 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała, m.in. że Stowarzyszenie:

- 1) rozliczyło ze środków dotacji w poz. 14 i 15 części II.4. sprawozdania z wykonania zadania publicznego koszty w łącznej kwocie 400,00 zł na podstawie faktury i rachunku, za które nie udokumentowało zapłaty, czym naruszono § 3 ust. 8 umowy dotacyjnej – str. 10-11 protokołu kontroli,
- 2) podwójnie sfinansowało ze środków publicznych, tj. z dotacji przekazanej przez Gminę Wrocław na podstawie kontrolowanej umowy (poz. 3 i 19 części II.4. sprawozdania) oraz z dotacji przekazanej przez Województwo Dolnośląskie na podstawie umowy nr DS-S/2014/S/103 wydatki w łącznej kwocie 3.834,00 zł, co jest niezgodne z zapisami zamieszczonymi w ogłoszeniu konkursowym Gminy Wrocław nr 1484 z dnia 30.07.2014 r. – str. 11-12 protokołu kontroli,
- 3) zawyżyło o kwotę 2.359,25 zł koszt zadania wykazany w sprawozdaniu z jego wykonania poprzez rozliczenie:
 - w poz. 25 i 26 części II.4. sprawozdania kosztów w łącznej kwocie wyższej o 1.215,25 zł od kwoty kosztów faktycznie poniesionych, wynikającej z dokumentów,
 - wkładu osobowego w łącznej kwocie 17.800,00 zł, tj. wyższego o 1.144,00 zł od kwoty 16.656,00 zł wkładu osobowego w rzeczywistości wniesionego w realizację zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej – str. 12-14 protokołu kontroli i odpowiedź na odwołanie od protokołu kontroli,
- 4) nie udokumentowało ilości zawodników biorących udział w kontrolowanym zadaniu publicznym; mającej wpływ na wysokość przychodów z tytułu opłat startowych, które zgodnie z § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej miały być wykorzystane wyłącznie na realizację zadania. W ofercie Stowarzyszenie zaplanowało udział 300 zawodników i zawodniczek, w części I.5. sprawozdania wykazało 350 zawodników i zawodniczek a na udostępnionych do kontroli listach startowych ujęto

- 580 osób, natomiast z informacji o przebiegu turnieju wynika, że w zawodach wzięło udział około 500 zawodników – str. 22 protokołu kontroli,
- 5) wystawiło 36 dokumentów pn. „faktura” lub „rachunek” na łączną kwotę 32.200,00 zł, w tym na kwotę 22.200,00 zł z tytułu opłat startowych i na kwotę 10.000,00 zł za obsługę sędziowską i techniczną dla z czego:
- 17 dokumentów zawiera numery, które się powtarzają, co jest niezgodne z § 14 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.08.2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 ze zm.) – str. 16-17 protokołu kontroli,
 - 10 dokumentów nie zawiera bądź zawiera te same numery księgowo, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) – str. 17-18 protokołu kontroli,
 - część dokumentów zawiera numery, numery księgowo i kwoty różniące się od wykazanych w zapisach na koncie księgowym 700-11 „Opłaty startowe” – str. 18 protokołu kontroli,
 - na koncie księgowym 700-11 zaewidencjonowano przychody z tytułu opłat startowych w kwocie 21.670,00 zł, tj. niższej o 530,00 zł od kwoty wynikającej z wystawionych dokumentów przychodowych – str. 18 protokołu kontroli.

W ofercie zaplanowano i w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego rozliczono przychody z tytułu opłat startowych w kwocie 13.500,00 zł. Ustalona w toku kontroli kwota uzyskanych przez Stowarzyszenie przychodów z tytułu opłat startowych wynosi 25.980,00 zł i wynika z przedłożonych dokumentów pn. „faktura” lub „rachunek” na łączną kwotę 22.200,00 zł oraz z niezafakturowanych wpływów na rachunek bankowy Stowarzyszenia w kwocie 3.780,00 zł. Przychody w kwocie 12.480,00 zł nie zostały wykorzystane na realizację zadania publicznego, czym naruszono § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej – str. 20-21 protokołu kontroli.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji, tj. Stowarzyszenie:

- 1) w przyjętej polityce rachunkowości:
 - nie opisało:
 - systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, co jest wymagane art. 10 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości – str. 5-6 protokołu kontroli,
 - zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, wymaganego art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm. i j. t. Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.) – str. 5-6 protokołu kontroli,
 - oraz w ewidencji księgowej nie dokonało wyodrębnienia zadania, wymaganego § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 5-9 protokołu kontroli,
 - wskazało nieaktualną podstawę prawną, tj.: ustawę z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 zamiast j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm. – str. 6 protokołu kontroli,
- 2) w księgach rachunkowych 2015 r. ujęło koszty w łącznej kwocie 3.750,00 zł dotyczące 2014 r., czym naruszono art. 20 ust. 1 ww. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości – str. 6-7 protokołu kontroli,
- 3) w przypadku 13 dokumentów z 28 rozliczonych w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania publicznego nie wskazało sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych, tzw. dekretacji, wymaganej art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości – str. 8-9 protokołu kontroli,
- 4) w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania publicznego wykazało:
 - w kilkunastu przypadkach inne dane niż wynikające z dokumentów źródłowych, tj.: numer, datę i kwoty dokumentów oraz daty zapłaty,
 - dokumenty, które nie były opatrzone pieczęcią Stowarzyszenia, nie zawierały opisu bądź zawierały opis sporządzony na oddzielnej kartce, dołączonej do dokumentu oraz nie posiadały w opisie informacji jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności,co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) i pkt 9 przypisu w ww. załączniku nr 3 – str. 24-26 protokołu kontroli,
 - dokumenty zawierające błędne dane nabywcy, tj. wystawione z naruszeniem art. 106e ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (j. t. Dz. U. z 2011 r. Nr 177,

- poz. 1054 ze zm.) oraz § 14 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.08.2005 r. – str. 25-26 protokołu kontroli,
- 5) nie sporządziło materiałów medialnych z imprezy w postaci płyty DVD, pomimo że jej montaż zaplanowało w harmonogramie zamieszczonym w pkt III.9. oferty; w części I.2. sprawozdania z wykonania zadania publicznego wykazało montaż płyty DVD– str. 23-24 protokołu kontroli.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 20 ust. 2 i 4 pkt b) Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010 r. ze zm., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O sposobie wykorzystania wniosków i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta

Marta Kalinowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.11.2015
2. Pismo Klubu Karate Tradycyjnego „KOBU” Wrocław-Stowarzyszenie z dnia 28.01.2016 r. – odwołanie od protokołu kontroli
3. Pismo nr WKN-KF.1711.11.2015 00007324/2016/W z dnia 24.02.2016 r. – odpowiedź na odwołanie od protokołu kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Biura ds. Partycypacji Społecznej UMW
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. a/a