



Urząd Miejski Wrocławia  
Departament Spraw Społecznych

Pan Bartłomiej Świerczewski  
Dyrektor

ul. W. Bogusławskiego 8,10  
50-031 Wrocław

Wrocław, 2 maja 2019 r.

WKN-KF.1711.22.2018  
00046352/2019/W

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Towarzystwie Edukacji Otwartej z siedzibą przy ul. Robotniczej 36-38 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WCRS/1831/11/2017 w okresie od 02.01.2017 r. do 31.12.2017 r., której przedmiotem była „Działalność Klubów Seniora w 2017 roku – Akademia Sztuki Trzeciego Wieku”. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław przekazała w 2017 roku dotację w kwocie 14.000,00 zł, z czego Towarzystwo wydatkowało kwotę 13.284,00 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 716,00 zł została zwrócona na rachunek Gminy Wrocław.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.22.2018, doręczonym Towarzystwu w dniu 25.03.2019 r., do którego wniesiono zastrzeżenia. W wyniku analizy zastrzeżeń doprecyzowano zapis w treści protokołu kontroli wskazując datę powoływanego w nim odpisu z rejestru KRS. Wykaz zmian do protokołu kontroli doręczono Towarzystwu w dniu 25.04.2019 r. W pozostałym zakresie rozpatrzenie zastrzeżeń pismem WKN-KF.1711.22.2018 00043631/2019/W z dnia 25.04.2019 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

W toku kontroli ustalono, że zaplanowane w zaktualizowanej ofercie stanowiącej załącznik nr 1a do umowy dotacyjnej, zajęcia z malarstwa i rysunku, witrażu i z historii sztuki, nie były prowadzone w ramach klubu seniora, lecz realizowane były, bez wyodrębnienia, w dniach i godzinach zajęć w ramach prowadzonej przez Towarzystwo Akademii Sztuki Trzeciego Wieku (ASTW). Terminy zajęć z malarstwa i rysunku oraz z historii sztuki, wynikające ze zaktualizowanej oferty oraz sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego pokrywały się z terminami zajęć wynikającymi z planów zajęć umieszczonych na stronie internetowej [www.astwwroclaw.pl](http://www.astwwroclaw.pl) dla członków ASTW. Przedłożone przez Towarzystwo do kontroli listy obecności zawierały jedynie informacje o dacie, bez wskazania godziny prowadzonych zajęć, natomiast listy obecności z malarstwa i rysunku posiadały dodatkowo oznaczenia grup słuchaczy ASTW (w podziale na lata i absolwentów). Przedłożone w trakcie kontroli przez Towarzystwo dodatkowe

dokumenty nie potwierdziły, że zajęcia z malarstwa i rysunku oraz witrażu i historii sztuki objęte umową nr D/WCRS/1831/11/2017 realizowane były poza zajęciami odbywającymi się w ramach ASTW. Ponadto w cz. I pkt. 1 sprawozdania z wykonania zadania publicznego Towarzystwo wskazało, że dzięki dofinansowaniu miało możliwość zrealizować zajęcia, które bez dotacji musiałyby zostać sfinansowane ze środków własnych, w związku z czym musiałyby znacznie zmniejszyć ilość godzin przeznaczonych na nie – str. 9-16 protokołu kontroli.

W § 1 ust. 1 umowy dotacyjnej Towarzystwo zobowiązało się wykonać zadanie publiczne w zakresie określonym i na warunkach określonych w umowie. Zgodnie z § 2 ust. 2 Zleceniobiorca zobowiązał wykonać zadanie publiczne zgodnie z ofertą, z uwzględnieniem aktualizacji oferty stanowiącej załącznik nr 1a do umowy.

Towarzystwo w cz. II.5 sprawozdania końcowego rozliczyło:

- sfinansowane z dotacji koszty prowadzenia zajęć z malarstwa i rysunku w łącznej kwocie 13.284,00 zł (poz. 1, 3-7, 9-12),
- sfinansowane ze środków finansowych własnych koszty prowadzenia zajęć z malarstwa i rysunku, witrażu oraz historii sztuki w łącznej kwocie 7.299,00 zł (poz. 2, 8, 13-28),

tj. koszty które, w związku z realizacją zaplanowanych w umowie dotacyjnej zajęć klubu seniora w dniach i godzinach zajęć ASTW, nie dotyczyły zaplanowanego i określonego w ofercie zadania, co stanowi naruszenie § 1 ust. 1 i § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej – str. 17 protokołu kontroli.

Ponadto na podstawie wyciągów z rachunku bankowego ustalono, że na konto Towarzystwa wpłacano kwoty z tytułu m.in. „witrażu, chesnego ASTW, opłat za zajęcia, opłat za zajęcia dla seniorów, malarstwa, opłat miesięcznych za lekcje witrażu, opłat za zajęcia plastyczne”. Przychody z tytułu ww. wpłat w łącznej kwocie 4.890,00 zł zostały zaewidencjonowane na koncie 701-04 „zajęcia ASTW - opłaty”, z czego:

- kwota 4.320,00 zł dotyczyła wpłat dokonanych przez osoby, które w miesiącach dokonywania wpłat za zajęcia podpisywały się na przedłożonych do kontroli listach obecności,
- kwota 570,00 zł dotyczyła wpłat dokonywanych przez osoby, które nie widniały na przedłożonych listach obecności w miesiącu dokonania wpłat, jednak tytuły wpłat: witraż, opłata za zajęcia dla seniorów, malarstwo czy zajęcia plastyczne, świadczą o ich powiązaniu z kontrolowanym zadaniem.

W związku z realizacją zaplanowanych w umowie dotacyjnej zajęć klubu seniora w dniach i godzinach zajęć ASTW oraz informacją umieszczoną na stronie internetowej [www.astwwroclaw.pl/cennik/](http://www.astwwroclaw.pl/cennik/) o dobrowolności wpłat na zajęcia, należy uznać, że Towarzystwo niezgodnie z § 3 ust. 5 umowy dotacyjnej pobierało opłaty od adresatów zadania publicznego - str. 17-20 protokołu kontroli.

Zgodnie z § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej Towarzystwo zobowiązało się do wydatkowania uzyskanych przy realizacji zadania publicznego przychodów, w tym także odsetek bankowych od środków przekazanych przez Zleceniodawcę, na realizację zadania publicznego wyłącznie na zasadach określonych w umowie. Niewykorzystane przychody Zleceniobiorca zwraca Zleceniodawcy na zasadach określonych w § 11 umowy.

Stwierdzono również, że:

- 1) w trakcie kontroli nie potwierdzono, że osoby wskazane jako uczestnicy zajęć klubu seniora byli mieszkańcami Wrocławia – zgodnie z opisem zawartym w cz. IV i VIII ogłoszenia konkursowego nr 15.11.2016/1831 z dnia 15.11.2016 r. zadanie publiczne skierowane było do wrocławskich seniorów – str. 10 protokołu kontroli,
- 2) w księgach rachunkowych Towarzystwa nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego w zakresie kont zespołów „1” i „2”, do czego zobowiązywał § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej - str. 7-8 protokołu kontroli,
- 3) warsztaty z witrażu oraz wykłady z historii sztuki odbywały się w innych dniach niż wynika to z informacji zawartych w zaktualizowanej ofercie oraz

- w sprawozdaniu końcowym, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej – str. 12 protokołu kontroli,
- 4) w cz.II.5 sprawozdania końcowego Towarzystwo wykazało w kilku przypadkach inne daty zapłat niż wynikające z wyciągów bankowych, co było niezgodne ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia MPiPS z dnia 17.08.2016 r. (Dz.U. z 2016 r., poz. 1300) – str. 20 protokołu kontroli.

Na podstawie § 19 ust. 11 Zarządzenia nr 10908/18 Prezydenta Wrocławia z dnia 16.11.2018 r. przekazuję wystąpienie pokontrolne oraz wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O podjętych działaniach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta

*Marta Kałcińska*  
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

---

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.22.2018
2. Zastrzeżenia do protokołu kontroli z dnia 08.04.2019 r.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli z dnia 25.04.2019 r.
4. Wykaz zmian do protokołu kontroli nr WKN-KF.1711.22.2018

Do wiadomości:

1. Pani Beata Bernacka – Dyrektor Wydziału Partycypacji Społecznej UMW
2. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
3. a/a

