



Urząd Miejski Wrocławia
Biuro Promocji Miasta i Turystyki

Pan Radosław Michalski
Dyrektor

Przejście Żelaźnicze 1
50-107 Wrocław

Wrocław, 1 października 2019 r.

WKN-KF.1711.34.2018
00087113/2019/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w „CONVENTION BUREAU – WROCŁAW” z siedzibą przy ul. Wystawowej 1 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/BPM/1882/1/2017 w okresie od 02.01.2017 r. do 31.12.2017 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pt.: „Rozwój turystyki biznesowej i wzmocnienie potencjału konferencyjno-kongresowego Wrocławia jako lokalnego produktu turystycznego w 2017 roku”. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 250.000,00 zł, z czego Fundacja wykorzystwała kwotę 234.521,80 zł. Niewykorzystana część dotacji w kwocie 15.478,20 zł została zwrócona na rachunek bankowy Gminy Wrocław.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.34.2018. Pismem z dnia 19.07.2019 r. Fundacja przedłożyła dokumenty, których nie udostępniła w toku kontroli, w wyniku analizy których dokonano zmiany treści protokołu kontroli w zakresie udokumentowania kosztów w kwocie 35,10 zł. Wykaz zmian do protokołu kontroli doręczono Fundacji w dniu 29.07.2019 r.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Fundacja:

1. Rozliczyła w części II.5.1 sprawozdania z wykonania zadania publicznego:
 - a) wydatki, których faktycznie nie poniosła w kwocie 134,60 zł – poz. 8 oraz poz. 11, co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 14 umowy dotacyjnej – str. 20-21 protokołu kontroli,
 - b) koszty w kwocie 37,30 zł, dla których nie przedstawiono dokumentu potwierdzającego ich poniesienie – poz. 60 oraz koszty w kwocie 150,00 zł niezwiązane z realizacją zadania – poz. 62, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej - str. 22-23 protokołu kontroli oraz wykaz zmian do protokołu.
2. Posiadała na rachunku bankowym, na który Gmina przekazała dotację, lokatę overnight, z której w roku 2017 uzyskiwała przychody w kwocie 166,00 zł. Jak wynika z wyjaśnienia Prezesa Fundacji odsetki uzyskane od kwoty przekazanej dotacji wyniosły ok. 35,00 zł. Przychodów tych Fundacja nie wykorzystwała na

realizację zadania, co było niezgodne z § 11 ust. 1 i 5 umowy dotacyjnej – str. 23-25 protokołu kontroli.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości, tj.:

1. Obowiązujące w 2017 roku Zasady (polityka) rachunkowości nie zawierały:
 - a) elementów wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 2, 3a, 3b, 3c ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. i Dz. U. z 2017 r. poz. 2342),
 - b) sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, o którym mowa w § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej,
 - c) zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej, wymaganego art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm.),
- str. 7 protokołu kontroli.
2. W księgach rachunkowych Fundacji:
 - a) wykazano na koniec 2017 r. saldo Wn konta 130-1-1 oraz saldo Wn konta 130-2 w kwotach niezgodnych z faktycznym stanem środków pieniężnych na ww. rachunkach bankowych - str. 8 protokołu kontroli,
 - b) wykazano na koniec 2017 r. saldo Ma konta 100-1 w kwocie niezgodnej z faktycznym stanem środków pieniężnych w kasie – str. 12 protokołu kontroli,
 - c) wprowadzono zapis dotyczący wypłaty gotówkowej w kwocie 11.025,00 zł, która faktycznie nie miała miejsca - str. 13 protokołu kontroli, tym samym księgi rachunkowe Fundacji za 2017 r. nie są rzetelne, bowiem dokonane w nich zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, czym naruszono art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
 - d) nie dokonano, przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za 2017 r., zapisu zdarzenia dotyczącego 2017 r., mającego wpływ na to sprawozdanie, czym naruszono art. 54 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 13-14 protokołu kontroli, tym samym księgi rachunkowe Fundacji prowadzone były wbrew przepisom ustawy o rachunkowości,
 - e) nie wyodrębniono ewidencji księgowej kontrolowanego zadania w zakresie kont zespołu „1” i „2” do czego zobowiązywał § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 14-16 protokołu kontroli.
3. Nie udokumentowano i nie powiązано z zapisami ksiąg rachunkowych przeprowadzenia i wyników inwentaryzacji środków pieniężnych w kasie na dzień 31.12.2017 r., czym naruszono art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Konto 100-1 wykazało na koniec roku niedobór gotówki w kasie w kwocie 7.067,22 zł - str. 12-13 i 17 protokołu kontroli.
4. W sprawozdaniu finansowym Fundacji za 2017 r. zawarto dane określone w art. 46 ust. 1 oraz art. 47 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w innych kwotach niż wynikające z ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych w zakresie:
 - a) stanu środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych na dzień 31.12.2016 r.,
 - b) stanu środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych na dzień 31.12.2017 r.,
 - c) kosztów działalności statutowej i operacyjnej za 2017 r., w tym amortyzacji, zużycia materiałów i energii oraz usług obcych,
 - d) zysku netto za 2017 r.,
- str. 8-12 protokołu kontroli.
5. W części II.5 sprawozdania z wykonania zadania publicznego wykazano w kilkudziesięciu przypadkach inne dane niż wynikające z dokumentów źródłowych, tj. numery i daty dokumentów źródłowych oraz daty zapłat, co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r., poz. 1300) – str. 26-28 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 zawiadomić Wydział Kontroli UMW w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta

Marta Kallcińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.34.2018
2. Pismo Fundacji z dnia 19.07.2019 r.
3. Pismo WKN-KF.1711.34.2018 00086437/2019/W
4. Wykaz zmian do protokołu kontroli WKN-KF.1711.34.2018

Do wiadomości:

1. Pan Damian Żołędziewski – Dyrektor Departamentu Prezydenta UMW
2. Pani Beata Bernacka – Dyrektor Wydziału Partycypacji Społecznej UMW
3. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
4. a/a

