

Urząd Miejski Wrocławia
 Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
 Pani Anna Szarycz
 Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
 50-032 Wrocław

Wrocław, 14 listopada 2011 r.

WKN-KF.1711.109.2011
 533/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Żółty Parasol z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Nowowiejskiej 38.

Kontrolą objęto realizację w 2010 r. umowy nr D/WZD/831/16/2010, na którą Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 51.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm., j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536), 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) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom (...) (Dz. U. Nr 212, poz. 1337).

Nieprawidłowości stwierdzono w zakresie zgodności rodzaju poniesionych kosztów z kosztami zaplanowanymi w kosztorysie oraz w zakresie terminowości wydatkowania środków dotacji, czym naruszono postanowienia § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej, w tym m.in.:

- z dotacji rozliczono wydatek w kwocie 50,00 zł, dotyczący podatku dochodowego od osób fizycznych, który został zapłacony po terminie realizacji zadania określonym w § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 8 protokołu kontroli,
- w ramach kosztów zadania sfinansowanych z dotacji rozliczono koszty wynagrodzenia koordynatora projektu w kwocie 1.947,99 zł, które nie zostały zaplanowane w ofercie – str. 8-9 protokołu kontroli,
- z dotacji sfinansowano koszty prowadzenia obsługi księgowej zadania w łącznej kwocie 1.620,00 zł, pomimo że za 2010 r. nie prowadzono wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania i tym samym nie zrealizowano zadania w części określonej w § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 5-9 protokołu kontroli.

W zakresie przychodów uzyskanych w związku z realizacją zadania ustalono, że Stowarzyszenie uzyskało przychody, które w kwocie 94,86 zł nie zostały przeznaczone na jego realizację, czym naruszono § 4 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 13 protokołu kontroli.

W zakresie pracy świetlicy ustalono, że:

- harmonogram faktycznie zrealizowanych zajęć był niezgodny z zaplanowanym w ofercie i wykazany w sprawozdaniu – str. 11 protokołu kontroli,
- Stowarzyszenie nie prowadziło dziennika zajęć oraz indywidualnych kart pobytu dla grupy wiekowej od 14 do 18 lat, tj. dokumentów do prowadzenia których Stowarzyszenie

zobowiązało się w ofercie, w związku z wymogami określonymi w „Zasadach organizowania i prowadzenia świetlic środowiskowych” – str. 12 protokołu kontroli, co stanowi naruszenie §3 ust. 2 umowy dotacyjnej.

Wszystkie faktury VAT wykazane w części II pkt 3 sprawozdania nie spełniały wymagań określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Część z faktur VAT i rachunków wymienionych w części II pkt 3 sprawozdania zawierały m.in. błędne nazwy nabywcy, błędny kod siedziby nabywcy, nie zawierały kompletnego adresu siedziby Stowarzyszenia, ceny jednostkowej netto zakupionych towarów i usług, jedna faktura stanowiła kopię zamiast oryginału, trzy faktury nie zawierały wskazania „oryginał/kopia” - str. 14 protokołu kontroli.

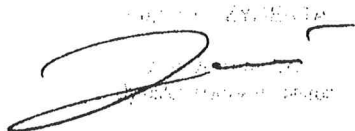
W zakresie rzetelności sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania ustalono, że w części II.3 sprawozdania wykazano nieprawidłową datę faktury oraz rozliczono z dotacji fakturę w kwocie niezgodnej z opisem na odwrocie dokumentu oraz ewidencją księgową. W części II pkt 1 i 2 sprawozdania Stowarzyszenie nie wykazało przychodów oraz ich przeznaczenia uzyskanych od w kwocie 5.000,00 zł – str. 13-15 protokołu kontroli.

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia - pismo z dnia 03.10.2011 r., na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN-KF.1711.109.2011 532/11 z dnia 18.10.2011 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.109.2011 z dnia 27.09.2011 r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani celem wykorzystania.

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. oraz w związku z umową dotacyjną, wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczenia przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji.

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



Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.109.2011 wraz z załącznikami.
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 03.10.2011 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN-KF.1711.109.2011 532/11 z dnia 18.10.2011 r.

Do wiadomości wraz z ww. załącznikami w wersji elektronicznej:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta.
2. Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych.
3. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.
4. WKN – aa