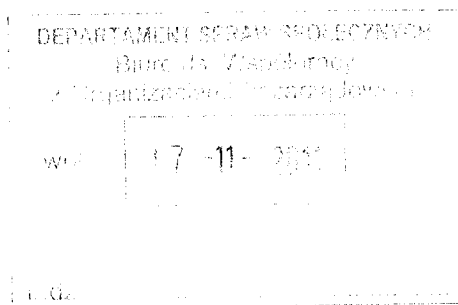
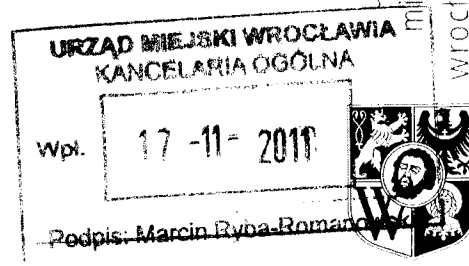




Prezydent Wrocławia



Urząd Miejski Wrocławia
Biuro ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi

Pan Dominik Golema
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



Wrocław, 15 listopada 2011 r.

WKN-KF.1711.112.2011
553/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji na Rzecz Ochrony Dziedzictwa Przyrodniczego „Natura dla Przyszłości” z siedzibą przy ul. Augustowskiej 46 we Wrocławiu. Kontrolą objęto dotację za 2010 r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - umowa nr D/BWO/857/17/2010, na którą Gmina Wrocław przekazała Fundacji środki finansowe w kwocie 10.580,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm., tekst jednolity z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21.01.1997 r. w sprawie warunków, jakie muszą spełniać organizatorzy wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej, a także zasad jego organizowania i nadzorowania (Dz. U. Nr 12, poz. 67 ze zm.).

Fundacja sfinansowała środkami dotacji koszty zadania pn. „Wypoczynek zimowy dla dzieci i młodzieży wraz z programem zachowań prozdrowotnych dot. m.in. profilaktyki uzależnień – ZIMA W MIEŚCIE 2010” realizowanego nielegalnie, tj. bez dopełnienia obowiązku wynikającego z § 6 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 21.01.1997 r. w zakresie zgłoszenia organizowanego wypoczynku do właściwego kuratorium oświaty. Takim postępowaniem naruszyła również warunki umowy określone przez strony w § 3 ust. 2 (str. 13 protokołu kontroli).

Fundacja realizując zadanie z naruszeniem prawa dokonała również nieprawidłowego rozliczenia środków finansowych. Z naruszeniem § 3 ust. 2 umowy Fundacja rozliczyła w sprawozdaniu:

a) ze środków dotacji:

- kwotę 233,31 zł wydatkowaną po terminie określonym w § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 8 i 9 protokołu kontroli),
- koszty usług księgowych w kwocie 200,00 zł pomimo niezrealizowania zadania w części określonej w § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej, w związku z wymogiem art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 7 protokołu kontroli),
- koszty niezaplanowanego w ofercie wyjścia do kina w kwocie 240,00 zł (str. 9 protokołu kontroli),
- koszty niezaplanowanych w ofercie zakupów kawy, mleka i obiadów dla wychowawców oraz zakupu zabawek Happy Meal w łącznej kwocie 169,79 zł (str. 10 protokołu kontroli),
- koszty w kwocie 700,00 zł z tytułu wynajmu autobusu z kierowcą w dniu 09.02.2010 r., tj. w terminie, w którym Fundacja nie organizowała wycieczki dla uczestników półkolonii (str. 10 protokołu kontroli),

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. + 48 71 77 92 35
fax + 48 71 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

- b) wynagrodzenie instruktora tańca disco w kwocie 330,00 zł, z tego z dotacji 280,00 zł i środków własnych 50,00 zł pomimo niezrealizowania zajęć tanecznych w wymiarze zaplanowanym w ofercie (str. 10 protokołu kontroli).
- c) finansowy wkład własny o kwotę 185,94 zł wyższy od rzeczywistego, co spowodowane było uczestnictwem w półkolonii dziecka niemieszkającego i nieuczącego się we Wrocławiu (str. 12 protokołu kontroli).

Ustalono w toku kontroli zmniejszenie kosztów własnych o kwotę 235,94 zł (50,00 zł + 185,94 zł) stanowi zmniejszenie wkładu własnego zadania w stosunku do wykazanego w kosztorysach, co zgodnie z § 10 ust. 4 lit. a) i c) umowy dotacyjnej skutkuje proporcjonalnym zmniejszeniem wysokości dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości, które nie mają wpływu na prawidłowość wydatkowania środków dotacji:

- ewidencja księgowa Fundacji nie zawierała wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 4-5 protokołu kontroli),
- dokonywano zapisów księgowych wskazując daty operacji i daty dokumentów inne, niż wynikające z dowodów źródłowych, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości (str. 5 protokołu kontroli),
- w sprawozdaniu wykazano 10 faktur VAT niezawierających wskazania „oryginał/kopia”, 5 faktur VAT zawierających nieprawidłową nazwę nabywcy i 1 fakturę VAT zawierającą nieprawidłowy adres nabywcy, czym naruszono § 5 ust. 1 i § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. (str. 14 i 15 protokołu kontroli).

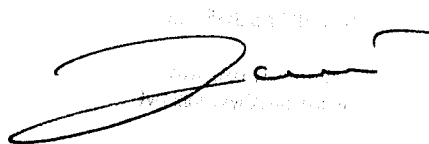
Ponadto w części II pkt 3 sprawozdania Fundacja błędnie wykazała dane wynikające z niektórych dowodów źródłowych (str. 14 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.112.2011 z dnia 05.10.2011r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Fundacja nie wniosła zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole 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. oraz w związku z umową nr D/BWO/857/17/2010 z dnia 11.01.2010 r., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczania przekazywanych przez Gminę dotacji.

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



Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.112.2011 wraz z załącznikami – wersja elektroniczna.

Do wiadomości - wraz z załącznikami w wersji elektronicznej:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta Wrocławia.
2. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW.
3. WKN – aa.