



Prezydent Wrocławia



urząd
miejski
wrocławia



Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pan Jacek Sutryk
Dyrektor

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

Wrocław, 14 lutego 2012 r.

WKN-KF.1711.136.2011
90/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji Sancta Familia z siedzibą przy ul. Monte Cassino 68 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację w 2010 r. umowy nr D/MOPS/697/191/OP/DPON/2009-2012 z dnia 31.12.2008 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 58.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz.U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 08.03.2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz.U. Nr 44, poz. 428).

Fundacja naruszyła postanowienia § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej rozliczając ze środków dotacji:

- wydatki na sfinansowanie kosztów usług w kwocie 6.000,00 zł, które zostały rozliczone z dotacji jako koszty osobowe: koordynator projektu w poz. 1b kosztorysu (protokół str. 8)
- koszty wynagrodzenia księgowej w łącznej kwocie 6.000,00 zł, pomimo że w 2010 r. nie prowadzono wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, tj. nie zrealizowano zadania w części określonej § 5 umowy dotacyjnej (protokół str. 8-9).

Otrzymane wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych w kwocie 10,13 zł nie zostały przeznaczone na realizację zadania, co narusza §4 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Fundacja nie przedstawiła dokumentów potwierdzających, wykazaną w sprawozdaniu z realizacji zadania, ilość dziennie wydawanych posiłków oraz ilość osób korzystających z kuchni. Dane te nie wynikają również z rozliczonych w ramach zadania faktur i rachunków dokumentujących zakup żywności i innych produktów. Złożone w tym zakresie wyjaśnienie Fundacji z dnia 04.12.2011 r. zostało załączone do protokołu kontroli (załącznik nr 27).

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości, które nie mają wpływu na wydatkowanie środków dotacji:

- polityka rachunkowości Fundacji nie zawiera opisu zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, którego obowiązek wynika z art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz nie wskazuje sposobu prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której Fundacja została zobowiązana w §5 umowy dotacyjnej,
- stosowano, błędnie określoną w polityce rachunkowości, zasadę ewidencji kosztów z pominięciem kont rozrachunkowych niezgodną z art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
- zapisy na k. 101 ewidencjonowane były pod datami ostatniego dnia miesiąca a nie pod faktycznymi datami dokonania operacji gospodarczych wynikającymi z dowodów księgowych i raportów kasowych, co narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości,
- w części II pkt B sprawozdania wykazano błędne numery, daty i kwoty dowodów (protokół str. 10-11),

- faktury i rachunki wymienione w części II pkt B sprawozdania zawierały m.in. błędne nazwy nabywcy (8 faktur VAT), nie zawierały adresu siedziby Fundacji (3 rachunki), nie zawierały ceny jednostkowej netto zakupionych towarów i usług (7 faktur VAT), jedna faktura i cztery rachunki nie zawierały wskazania „oryginał/kopia” (protokół str. 11).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.136.2011 z dnia 09.01.2012 r., który przekazuję Panu celem wykorzystania.

Do protokołu kontroli Fundacja wniosła zastrzeżenia - pismo z dnia 16.01.2012 r. (data wpływu do Wydziału Kontroli 18.01.2012 r.), na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN-KF.1711.136.2011 81/12 z dnia 03.02.2012 r.

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.

Z upi. Prezydenta
Marta Majcińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.136.2011 wraz z załącznikami.
2. Pismo Fundacji z dnia 16.01.2012 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN-KF.1711.136.2011 81/12 z dnia 03.02.2012 r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości wraz z załącznikami w wersji elektronicznej:

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