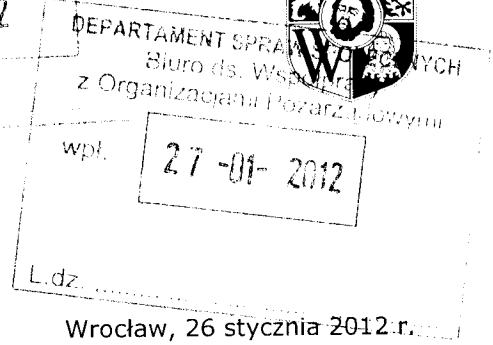
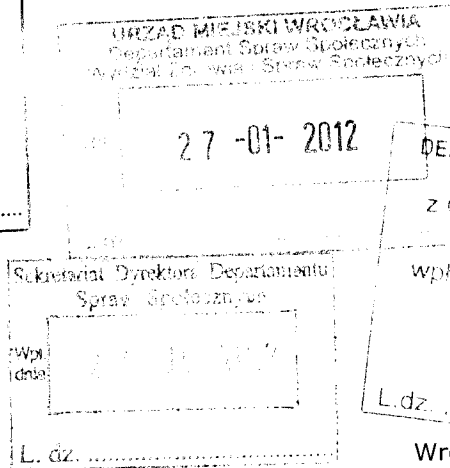


Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



WKN-KF.1711.138.2011

59/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Ocalić Szansę SOS z siedzibą przy ul. Wapiennej 24/1 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację w 2010 r. umowy nr D/WZD/831/29/2010 z dnia 31.12.2009 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 52.000,00 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 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).

Stowarzyszenie prowadziło księgi rachunkowe za 2010 r. nierzetelnie, z naruszeniem zasad o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Przedłożone do kontroli wydruki z ksiąg nie odzwierciedlały stanu faktycznego. Zapisy księgowe nie zawierały daty dowodu księgowego oraz daty dokonania zapisu w księgach, co nie pozwala na weryfikację poprawności dokonywanych w księgach zapisów, ich ciągłości, chronologicznego uporządkowania a w konsekwencji powoduje, że księgi rachunkowe Stowarzyszenia nie są sprawdzalne. Obarczone ww. nieprawidłowościami księgi nie mogą stanowić podstawy do dokonania rozliczenia przychodów, kosztów oraz wydatków związanych z realizacją zadania określonego umową dotacyjną.

Nieprawidłowości w zakresie sporządzania raportów kasowych oraz brak dowodów kasowych powodują, że nie ma udokumentowania poniesienia wydatków w kwocie 51.750,00 zł, wykazanych w sprawozdaniu końcowym jako sfinansowane z dotacji. Z tego koszty w łącznej kwocie 22.180,90 zł nie mają ponadto udokumentowanego związku z realizowanym zadaniem, tj.:

- koszty wynagrodzeń w łącznej kwocie 12.950,00 zł wykazane na podstawie rachunków do umów zleceń wystawionych przez osoby, dla których nie udokumentowano wykonania pracy, co narusza § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej,
- koszty wynagrodzenia księgowej w kwocie 1.650,00 zł, pomimo że nie zrealizowano zadania w części określonej w § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej,
- koszty wycieczek i wyjazdów w łącznej kwocie 7.192,00 zł, pomimo że nie zostały wykonane zgodnie z ofertą i nie zostały udokumentowane odpowiednim wpisem w dzienniku zajęć,
- koszty w kwocie 80,00 zł, za bilety do kina wykazane na podstawie faktury VAT nr 1210/WrA/2011, która nie została ujęta w księgach rachunkowych, a duplikat ww. faktury został wystawiony dnia 18.10.2011 r., tj. po okresie realizacji zadania,
- koszty w kwocie 48,90 zł, dotyczące zakupu energii elektrycznej za okres od 5 do 31 lipca 2010 r., pomimo że zajęcia w świetlicy zaplanowano na 11 miesięcy roku 2010, tj. od stycznia do czerwca oraz od sierpnia do grudnia,
- koszty w kwocie 260,00 zł, dotyczące zakupu energii elektrycznej, ponieważ z opisu na fakturach wynika, że z dotacji sfinansowano koszty w łącznej kwocie 240,00 zł, a nie w kwocie 500,00 zł, na którą wystawiono faktury, czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej.

W toku kontroli stwierdzono ponadto, że dokumenty rozliczone w sprawozdaniu końcowym nie posiadają opisu w zakresie przeznaczenia zakupionych towarów i usług, wymaganego pkt 3 pouczenia zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPIPS z dnia 27.12.2005 r.

Ponadto ustalono, że Regulamin Świetlicy Socjoterapeutycznej nie określał zasad korzystania ze świetlicy przez wychowanków, praw i obowiązków wychowanków, zasad bezpieczeństwa, nagród i kar, co było sprzeczne z „Zasadami organizowania i prowadzenia świetlic środowiskowych” stanowiącymi załącznik nr 1 do konkursu.

Stowarzyszenie nie prowadziło kart zgłoszenia dzieci do świetlicy na 2010 r., a karty pobytu dzieci nie były uzupełniane na bieżąco, co było niezgodne z pkt V.2b i V.3a ww. „Zasad organizowania (...)”.

Stowarzyszenie nie przeprowadziło ankiet ewaluacyjnych wśród uczestników programu, do czego zobowiązało się w ofercie.

W zakresie rzetelności sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania ustalono, że w części II pkt 3 nieprawidłowo wykazano dane z dokumentów źródłowych, co zostało opisane na str. 18-20 protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.138.2011 z dnia 02.12.2011 r., który przekazuję Pani celem wykorzystania.

Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń do protokołu 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 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.



Załącznik w wersji elektronicznej:
Protokół kontroli WKN-KF.1711.138.2011 wraz z załącznikami.

Do wiadomości wraz z załącznikami w wersji elektronicznej:

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