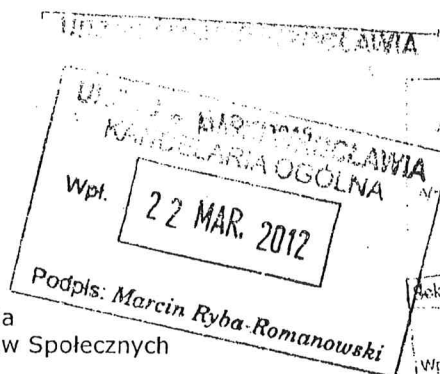


Prezydent Wrocławia



Urząd
Miejski
Wrocławia



URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
Departament Spraw Społecznych
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

22-03-2012

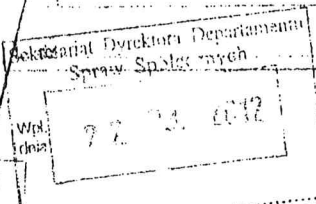
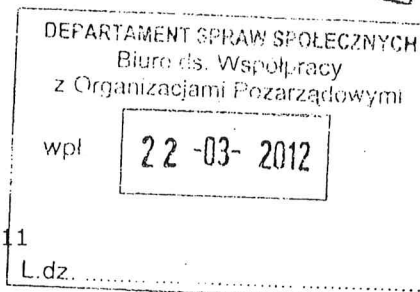


Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

WKN-KF.1711.168.2011
157/12



Wrocław, 19 marca 2012 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Promocji Zdrowego Stylu Życia z siedzibą przy ul. Modrzewiowej 45 w Podkowie Leśnej. Kontrolą objęto realizację w 2010 r. umowy nr D/WZD/861/1/2010, na którą Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 99.000,00 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., j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) oraz ustawy o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

W trakcie czynności kontrolnych dokonano ustaleń wskazujących na naruszenie § 1 ust. 1 i § 3 ust. 2 zawartej umowy - str. 6 protokołu kontroli.

Z wykorzystanej dotacji w kwocie 96.444,63 zł, Stowarzyszenie:

- udokumentowało wydatki bezgotówkowe w kwocie 29.846,42 zł,
- nie udokumentowało wydatków gotówkowych w kwocie 63.314,21 zł,
- nie posiada bankowych dowodów zapłat na kwotę 3.284,00 zł, w tym na kwotę 1.184,00 zł z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych i na kwotę 2.100,00 zł z tytułu usługi koordynacji.

Ustalono, że część zadania realizowana była przez podwykonawcę - firmę

, bez uprzedniego wskazania takiej możliwości w ofercie, jej akceptacji przez Gminę i doprecyzowania w § 6 umowy warunków jego udziału w realizacji zadania. Stowarzyszenie rozliczyło w sprawozdaniu kwotę 52.405,49 zł, w tym z dotacji 52.387,72 zł wynikającą z faktur VAT wystawionych przez firmę . Z ww. kwoty Stowarzyszenie nieprawidłowo zakwalifikowało do „kosztów osobowych” zakupione usługi na kwotę 26.870,11 zł, w tym z dotacji 26.869,96 zł.

Stowarzyszenie rozliczyło z dotacji usługę prowadzenia obsługi księgowej przez z siedzibą we Wrocławiu w łącznej kwocie 1.988,60 zł pomimo, że prowadzona ewidencja nie spełnia warunków wyodrębnienia określonego w § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Ponadto ustalono, że Stowarzyszenie nie posiada wydruków ksiąg rachunkowych za 2010 r. oraz zapasowych kopii danych, czym naruszyło przepisy art. 13 ust. 3 i 6 ustawy o rachunkowości. Dokumenty źródłowe nie posiadają stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za to wskazanie, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy. Polityka rachunkowości nie zawiera wszystkich elementów określonych art. 10 ust. 1 przedmiotowej ustawy.

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 717 77 92 35
fax +48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

Brak wydruków ksiąg rachunkowych, dowodów zapłat gotówkowych oraz dekretacji na dokumentach źródłowych uniemożliwia rozliczenie dotacji, a także wypowiedzenie się, co do spełnienia:

- obowiązków wynikających z art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. określenia wielkości przychodów, kosztów i wyników prowadzonej nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej,
- warunków zawartych w art. 9 ww. ustawy, tj. czy prowadzona przez jednostkę odpłatna działalność pożytku publicznego stanowi działalność gospodarczą,
- obowiązku wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację umowy, zgodnie z art. 16 ust. 5 ww. ustawy oraz § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Obowiązujący w Stowarzyszeniu Statut nie określa zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego, wymaganego art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Pismami z dnia 29.02.2012 r. i 01.03.2012 r. Pełnomocnik Stowarzyszenia wniosła wyjaśnienia do protokołu kontroli. W wyniku przeprowadzonej analizy uznano przedłożone protokoły zdawczo – odbiorcze potwierdzające odbiór nagród o łącznej wartości 5.040,00 zł przyznanych 17 uczestnikom konkursu na grę edukacyjną. W pozostałym zakresie utrzymano w całości ustalenia zawarte w protokole.

Protokół kontroli z dnia 22.02.2012 r. nr WKN-KF.1711.168.2011 wraz z wniesionymi wyjaśnieniami i udzieloną odpowiedzią przekazuję Pani w formie elektronicznej 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 nr D/WZD/861/1/2010 z dnia 31.12.2009 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 i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli i Skarbnika Miasta w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta
Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.168.2011 wraz z 5 załącznikami.
2. Pismo z dnia 29.02.2012 r. wraz z załącznikami - 94 karty.
3. Pismo z dnia 01.03.2012 r. wraz z załącznikiem - 29 kart.
4. Odpowiedź kontrolujących z dnia 07.03.2012 r.

Do wiadomości - wraz z ww. załącznikami:

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

fh

*Łowicki
Beckstaprowitz 16.03.2012.*