

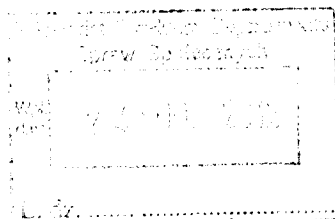
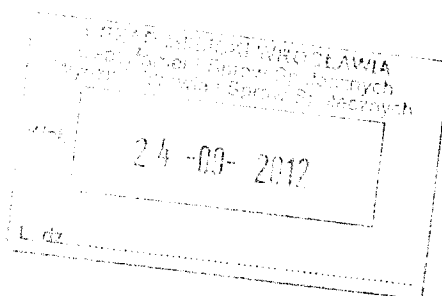


Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

WKN-KF.1711.42.2012
385/12



Wrocław, dnia 21 września 2012 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Dolnośląskim Stowarzyszeniu na Rzecz Upowszechniania Kultury i Sztuki Osób Niepełnosprawnych „WIDNOKRĄG” z siedzibą przy ul. Powstańców Śląskich 141 m 8. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WZD/1046/6/2011 z dnia 16.08.2011 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 16.710,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie pn.: Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych zlecana ze środków PFRON – II edycja „Mam Talent 2011”.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie przygotowało i przeprowadziło warsztaty zgodnie z harmonogramem zawartym w ofercie. Niemniej jednak stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych naruszające postanowienia zawartej umowy, ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.).

Ustalono, że Stowarzyszenie:

- nie wyodrębniło dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego naruszając zapisy § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej – strona 6 i 7 protokołu kontroli;
- nie posiadało polityki (zasad) rachunkowości obowiązującej w 2011 r., czym naruszyło art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z §2 ust. 6 rozporządzenia MF z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) – strona 5 protokołu kontroli;
- nie oznaczyło prowadzonych ksiąg rachunkowych (Księgi handlowej) nazwą Stowarzyszenia oraz nie wskazało wyraźnie okresów sprawozdawczych, czym naruszyło art. 13 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości – strona 5 protokołu kontroli;
- nie dokonało na dzień 31.12.2011 r. przeksięgowania przychodów i kosztów za 2011 r., co uniemożliwiło ustalenie ich wysokości oraz ustalenie wyniku finansowego za 2011 r. Niedokonanie ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych, naruszyło art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości – strona 5 protokołu kontroli;
- nie ujęło w ewidencji wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym oraz dokonało w niej zapisów niepozwalających na identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, co wskazuje, że księgi rachunkowe Stowarzyszenia były w tym zakresie niesprawdzalne i prowadzone z naruszeniem art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości – strona 5 i 6 protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.42.2012 podpisanym w dniu 06.09.2012 r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani celem wykorzystania.

Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń do ww. 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.

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

Z up. Prezydenta


DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załącznik - wersja elektroniczna:

Protokół kontroli WKN-KF.1711.42.2012 wraz z załącznikami od nr 1 do nr 5.

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikami:

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW.
2. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW.
3. WKN – aa