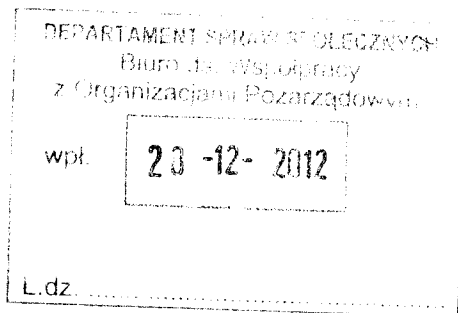


Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pan Jacek Sutryk
Dyrektor

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

Wrocław, 27 grudnia 2012 r.

WKN-KF.1711.52.2012
515/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w ODYSSEAS Stowarzyszeniu Greków w Polsce z siedzibą przy ul. Ruskiej 46 A we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/CIRS/965/11/2011 z dnia 31.12.2010 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 10.000,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie pn.: „Działalność Klubów Seniora w 2011 roku – Klub Greków”.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy, ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. z 2010 r. Dz. U. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), 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 naruszyło postanowienia § 1 ust. 1 i § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej poprzez:

1. rozliczenie z dotacji kwoty 235,50 zł stanowiącej część zobowiązań z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych, które nie zostały zapłacone w terminie realizacji zadania określonym w § 11 ust.1 umowy dotacyjnej – str. 13 protokołu kontroli;
2. brak udokumentowania zapłaty kwoty 549,68 zł, rozliczonej w sprawozdaniu jako wkład własny, stanowiącej część zobowiązań z tytułu składek ZUS i podatku dochodowego od osób fizycznych. Zmniejszenie wkładu finansowego własnego Zleceniobiorcy zgodnie z § 10 ust. 4 lit. a) umowy dotacyjnej skutkuje proporcjonalnym zmniejszeniem wysokości dotacji - str. 13 protokołu kontroli;
3. nieprzeznaczenie na realizację zadania odsetek bankowych od środków otrzymanej dotacji w kwocie 219,88 zł, do czego zobowiązało się w § 4 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 14 protokołu kontroli, wyjaśnienia Stowarzyszenia z 14.11.2012 r. oraz odpowiedź na wyjaśnienia z 10.12.2012 r.;
4. rozliczenie w ramach zadania kosztów wykazanych jako sfinansowane z dotacji w nieprawidłowych pozycjach kosztorysowych – str. 12 protokołu kontroli;
5. brak udokumentowania w pełni wszystkich podejmowanych działań w ramach realizacji zadania – str. 15 protokołu kontroli.

Ustalono również, że Stowarzyszenie w związku z organizacją Świąta OXI w 2011 r., stanowiącego część zadania określonego umową, sprzedało bilety, a uzyskane z tego tytułu przychody przeznaczyło na pokrycie kosztów jego organizacji. Powyższe wskazuje, że zadanie realizowano w ramach działalności odpłatnej co jest niezgodne z treścią złożonego w ofercie oświadczenia – pkt 2, że „w ramach składanej oferty przewidujemy niepobieranie opłat od adresatów zadania” – str. 7-8 protokołu kontroli, wyjaśnienia Stowarzyszenia z 14.11.2012 r. oraz odpowiedź na wyjaśnienia z 10.12.2012 r.

W myśl zapisów § 8 Statutu Stowarzyszenia oraz rubryki 3 i 4 działu 3 KRS (stan na 28.01.2011 r. i na 28.05.2012 r.) przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości, które nie miały wpływu na wydatkowanie środków dotacji lecz naruszały postanowienia:

1) ustawy o rachunkowości tj.:

- Polityka rachunkowości nie zawierała elementów wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3 a ustawy, a wskazane w polityce zasady nie były stosowane przez Stowarzyszenie – str. 7 protokołu kontroli;
- Stowarzyszenie nie dokonało przeksięgowania przychodów i kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”, co uniemożliwiło ustalenie wielkości przychodów i kosztów, a w konsekwencji sporządzenie sprawozdania finansowego i zamknięcie ksiąg rachunkowych. Brak zamknięcia ksiąg na dzień kończący rok obrotowy naruszyło art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 4 ustawy – str. 8-9 protokołu;
- zapisów w dzienniku dokonywano bez zachowania chronologii, czym naruszono art. 14 ust. 1 ustawy – str. 8-9 protokołu;
- zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, czym naruszono art. 24 ust. 1 ustawy – str. 8-9 protokołu;
- dowody księgowe, będące podstawą zapisów w księgach, nie były kompletne w świetle art. 22 ust. 1 ustawy – str. 10 protokołu kontroli;
- uzyskane wpływy oraz poniesione wydatki z tytułu organizacji świąta OXI nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy – str. 9 protokołu kontroli, wyjaśnienia Stowarzyszenia z 14.11.2012 r. oraz odpowiedź na wyjaśnienia z 10.12.2012 r.;

2) ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, poprzez nieokreślenie w Polityce rachunkowości i w ewidencji księgowej wymaganego wyodrębnienia:

- dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania – § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej oraz art. 16 ust. 5 ustawy – str. 7 i 9 protokołu,
- odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy – str. 7 i 9 protokołu;

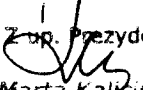
3) określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. Nr 264, poz. 2207) poprzez wykazanie w sprawozdaniu innych numerów, dat i kwot, niż wynikające z dokumentów źródłowych – str. 16-17 protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.52.2012 podpisanym 11.10.2012 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia do protokołu kontroli pismem z dnia 14.11.2012 r., na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN-KF.1711.52.2012 518/12 z dnia 10.12.2012 r. Uznano wyjaśnienie Stowarzyszenia dotyczące sfinansowania wydatków w kwocie 26,76 zł z wpłat uzyskanych z 1% oraz przyjęto raport korygujący nr ZUS P RCA ID RAPORT 02 10.2011 sporządzony 20.10.2012 r. jako dowód zgłoszenia do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek należnych od umowy o dzieło. W pozostałym zakresie podtrzymano w całości ustalenia zawarte w protokole.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 20 ust. 2 i 4 lit 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 i uchybień 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 up. Prezydenta
Marta Kalińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.52.2012 wraz z 27 załącznikami.
2. Pismo Stowarzyszenia zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli z dnia 14.11.2012 r. wraz z załącznikami.
3. Pismo znak: WKN-KF.1711.52.2012 518/12 z dnia 10.12.2012 r. – odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli.

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

