

Urząd Miejski Wrocław
Wydział Inżynierii Miejskiej
28-09-2012

Prezydent Wrocławia
DEPARTAMENT SPRAW SPOŁECZNYCH
Biuro ds. Współpracy
z Organizacjami Pozarządowymi
wpł. 28-09-2012
L.dz.



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Inżynierii Miejskiej

Pan Wojciech Kaczkowski
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

URZĄD MIEJSKI WROCŁAWIA
KANCELARIA OGÓLNA

wpł. 28 WRZ. 2012

Podpis: Marcin Ryba-Romanowski

Wrocław, 28 września 2012 r.

WKN-KF.1711.68.2012
402/12

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną w Towarzystwie Opieki nad Zwierzętami w Polsce z siedzibą w Warszawie przy ul. Noakowskiego 4.

Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WIM/1088/1/2012/2016 za okres od 01.01.2012 r. do 30.06.2012 r. na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 1.250.000,00 zł. Przedmiotem umowy jest realizacja zadania publicznego pn.: „Zapewnienie opieki zwierzętom bezdomnym na terenie Gminy Wrocław (1088)”. Zadanie określone umową realizowane jest przez TOZ - Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt we Wrocławiu przy ul. Ślazowej 2, zwane dalej Schroniskiem.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ustawy z dnia 15.03.1933 r. o zbiorach publicznych (Dz. U. z 1933 r. Nr 22, poz. 162 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15.12.2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

Ustalono, że Schronisko w okresie objętym kontrolą uzyskało przychody związane z realizacją zadania określonego umową, w tym:

- przychody finansowe w łącznej kwocie 100.529,53 zł, tj. w wysokości o 59.971,98 zł wyższej niż wskazało w sprawozdaniach częściowych (str. 14-15 protokołu kontroli),
- przychody z tytułu darów rzeczowych w postaci karmy dla zwierząt oraz leków weterynaryjnych, których nie ujęło do 30.06.2012 r. w księgach rachunkowych (str. 6-7 protokołu kontroli). Wykazane w sprawozdaniach częściowych wysokości darów stanowią ilości wykorzystane w trakcie realizacji zadania.

Wszystkie przychody otrzymane w związku z realizacją umowy, w tym w drodze darowizny, powinny zostać wycenione, ujęte w ewidencji księgowej jednostki, wykazane w składanych sprawozdaniach oraz zgodnie z § 2 ust. 3 umowy wykorzystane wyłącznie na realizację zleconego zadania publicznego.

Z dniem 01.01.2012 r. Schronisko zrezygnowało z prowadzenia ewidencji zapasów na kontach zespołu 3, a zakupione materiały odpisuje bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu. Stwierdzona w trakcie kontroli różnica w kwocie 1.780,78 zł pomiędzy ilością zakupionej i rozliczonej w sprawozdaniu a faktycznie rozchodowanej na realizację zadania

karmy dla zwierząt wskazuje na konieczność bieżącej analizy wykorzystania dotacji pod kątem przeznaczenia jej na sfinansowanie prac związanych z tym zadaniem, w myśl § 3 ust. 4 umowy dotacyjnej (str. 6, 9-10 protokołu kontroli) oraz dokonania w momencie składania sprawozdania korekty kosztów, o której mowa w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

Ponadto stwierdzono:

- różnicę 21 kg karmy dla kotów wolnożyjących, pomiędzy karmą zakupioną przez Schronisko i przekazaną do Oddziału TOZ, a karmą wydaną przez TOZ opiekunom kotów (str. 10 protokołu);
- nierzetelne prowadzenie dokumentacji dot. zabiegów weterynaryjnych, będącej podstawą udokumentowania przez lekarzy ilości przeprowadzanych zabiegów sterylizacji, które zostały rozliczone 6 rachunkami do umów zleceń (str. 11-12 protokołu kontroli);
- przeprowadzenie przez Schronisko zbiorów datków wpłacanych do skarbony stacjonarnej bez wymaganego pozwolenia Prezydenta Miasta Wrocławia (str. 15 protokołu kontroli). Opinia Radcy prawnego z 10.09.2012 r. w powyższej sprawie stanowi załącznik do wystąpienia;
- wykazanie w części II pkt 4 sprawozdań częściowych danych niezgodnych z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych w zakresie numerów i dat dokumentów (str. 16 protokołu kontroli).

W zakresie prowadzenia ewidencji księgowej ustalono, że Schronisko ujęło w I półroczu 2012 r. przychody otrzymane w gotówce w 2011 r., w łącznej kwocie 2.115,00 zł, co było niezgodne z art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości (str. 6 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.68.2012 podpisanym w dniu 20.09.2012 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

Towarzystwo 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.

O sposobie wykorzystania wniosków i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli i Wydział Księgowości 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.1711.68.2012 wraz z załącznikami od nr 1 do nr 9.
2. Pismo z 13.08.2012 r. znak: WKN-OS.074.1.2012 352/12 oraz opinia Radcy prawnego przekazana pismem z 10.09.2012 r. znak: WPN-S.074.241.2012.

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikami:

1. Pani Elżbieta Urbanek – Dyrektor Departamentu Infrastruktury i Gospodarki UMW.
2. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW.
3. Pani Magdalena Bulik – Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW.
4. WKN – aa