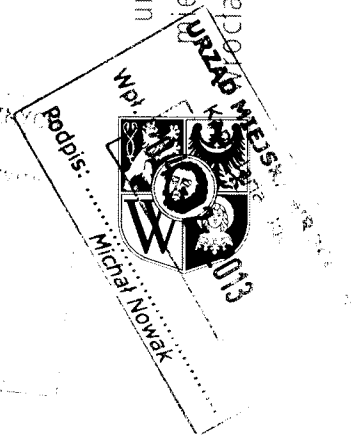
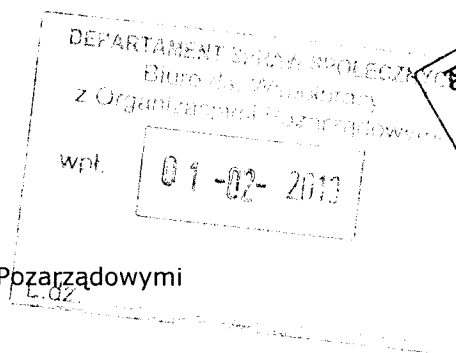


urząd
miejski
wrocławia

Urząd Miejski Wrocławia
Biuro ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi

Pan Dominik Golema
Dyrektor

Ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 1 lutego 2013 r.

WKN-KF.1711.90.2012
39/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę planową w Stowarzyszeniu Pomocy „Larum” z siedzibą przy ul. Piastowskiej 26c we Wrocławiu.

Kontrolą objęto realizację umowy nr D/BWO/1003/5/2011 za okres od 01.02.2011 r. do 31.12.2011 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 53.000,00 zł. Przedmiotem umowy była realizacja zadania publicznego pn.: Zagospodarowanie czasu wolnego dzieci i młodzieży szkolnej w formie klubów środowiskowych – II edycja – klub „Moje Słoneczko”. Łączna kwota wydatków rozliczonych w sprawozdaniu wyniosła 51.963,77 zł.

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), ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), 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.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 ze zm.) zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.03.2011 r. w sprawie zwrotu (...) (Dz. U. Nr 68, poz. 360) 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).

Ustalono, że Stowarzyszenie naruszyło postanowienia § 1 ust. 1 i § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej:

I. rozliczając niezgodnie z umową:

1) ze środków dotacji:

- a) koszt wynagrodzenia w wysokości 1.761,00 zł z tytułu umowy zlecenia zawartej na okres od 10.01.2011 r. do 30.12.2011 r. (cz. II pkt 3 poz. 76 sprawozdania), podczas gdy zgodnie z § 3 umowy termin wykonania zadania ustalono od 01.02.2011 r. do 31.12.2011 r. W związku z powyższym kwota 109,13 zł za okres od 10.01. do 31.01.2011 r. nie dotyczy zadania;

b) koszt zakupu polisy ubezpieczeniowych:

- nr 903000955579 na kwotę 250,00 zł (kwota dokumentu wynosi 293,00 zł) zawartej na okres od 21.05.2011 r. do 20.05.2012 r. (cz. II pkt 3 poz. 79 sprawozdania). Wydatek ten powinien być rozliczony z dotacji w części przypadającej na okres od 21.05.2011 r. do 31.12.2011 r. tj. w wysokości 180,12 zł. Pozostała kwota 112,88 zł nie dotyczy zadania publicznego;
- nr 903000955659 na kwotę 450,00 zł zawartej na okres od 21.05.2011 r. do 20.05.2012 r. (cz. II pkt 3 poz. 78 sprawozdania). Wydatek ten powinien być rozliczony z dotacji w części przypadającej na okres od 21.05.2011 r. do 24.06.2011 r. i od 01.09.2011 r. do 31.12.2011 r. tj. w wysokości 193,03 zł. Pozostała kwota 256,97 zł nie dotyczy zadania;

c) koszt zakupu energii elektrycznej:

- udokumentowany fakturą VAT nr 51/16310/47R/2010 z dnia 20.12.2010 r. na kwotę 478,29 zł (cz. II pkt 3 poz. 98 sprawozdania), zapłaconą 08.06.2011 r., dotyczącą okresu od 09.11.2010 r. do 11.12.2010 r.;
- udokumentowany fakturą VAT nr 51/16310/48R/2011 z dnia 25.01.2011 r. na kwotę 437,77 zł (cz. II pkt 3 poz. 99 sprawozdania), zapłaconą 08.06.2011 r., dotyczącą okresu od 11.12.2010 r. do 12.01.2011 r.;
- udokumentowany fakturą VAT nr 51/16310/61R/2012 z dnia 04.01.2012 r. na kwotę 218,72 zł (cz. II pkt 3 poz. 105 sprawozdania), zapłaconą 31.12.2011 r. dotyczącą okresu od 13.12.2011 r. do 02.01.2012 r. Wydatek ten powinien być rozliczony z dotacji w części przypadającej na okres od 13 do 31.12.2011 r. Pozostała kwota 20,83 zł nie dotyczy zadania objętego umową;

2) ze środków własnych:

- a) koszt wynagrodzenia w wysokości 1.690,47 zł z tytułu umowy o pracę (cz. II pkt 3 poz. 15 sprawozdania) za styczeń 2011 r. Zgodnie z § 3 umowy dotacyjnej termin wykonania zadania ustalono od 01.02.2011 r. do 31.12.2011 r., w związku z powyższym, koszt wynagrodzenia nie dotyczy kontrolowanego zadania;
- b) koszt zakupu polisy ubezpieczeniowej nr 0542144 na kwotę 116,00 zł zawartej na okres od 14.02.2011 r. do 13.03.2011 r. (cz. II pkt 3 poz. 28 sprawozdania). Półkolonia odbyła się w terminie od 14 do 25.02.2011 r., w związku z powyższym kwota 66,29 zł dotycząca okresu 26.02.2011 r. – 13.03.2011 r. nie była związana z przedmiotowym zadaniem.

Łączna kwota kosztów rozliczonych w sprawozdaniu nie dotyczących zadania, wynosi 3.172,63 zł, w tym kwota 1.415,87 zł została rozliczona z dotacji, a kwota 1.756,76 zł ze środków własnych. Zgodnie z § 10 ust. 4 umowy, zmniejszenie finansowego wkładu własnego skutkuje proporcjonalnym zmniejszeniem wysokości dotacji (str. 12-13 protokołu).

II. nieprawidłowo dokumentując działania podjęte przy realizacji zadania. Udostępniona przez Stowarzyszenie:

- niepełna i nieczytelna dokumentacja dot. frekwencji dzieci uczestniczących w półkoloniach (str. 15 protokołu),
- zawierająca ogólne zapisy umowa z firmą gastronomiczną oraz wystawione przez ww. firmę faktury nieposiadające ilości i ceny jednostkowej zakupionych posiłków (str. 15-16 protokołu),

nie mogą stanowić podstawy do potwierdzenia faktycznego przeznaczenia na realizowane zadanie kosztów udokumentowanych odpowiednio:

- fakturami VAT rozliczonymi w cz. II pkt 3 pozycjach 9, 10, 11, 13, 14, 43, 44, 45, 46, 47 i 48 sprawozdania na łączną kwotę 2.446,00 zł, z tego 1.793,00 zł z dotacji, zawierającymi ilości zakupionych biletów wstępu,
- fakturami VAT rozliczonymi w cz. II pkt 3 pozycjach 4 i 42 sprawozdania jako sfinansowane z dotacji na łączną kwotę 9.500,00 zł, wystawionymi za posiłki na półkoloniach w lutym i lipcu 2011 r.

Ponadto Stowarzyszenie rozliczyło w sprawozdaniu:

1) ze środków dotacji:

- rachunek na kwotę 535,00 zł (cz. II pkt 3 poz. 77 sprawozdania) z tytułu zawartej umowy-zlecenie nr 9/11 z 01.09.2011 r. na wykonanie czynności wychowawcy i opiekuna dzieci w klubie. Umowa zawarta została na okres od 01.09. do 30.12.2011 r. za wynagrodzeniem 535,00 zł brutto. W wyniku wizytacji przeprowadzonej przez Biuro Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW w dniu 12.12.2011 r., Prezes Stowarzyszenia pismem z dnia 02.01.2012 r. poinformowała, że w związku z nieczynnym klubem we wrześniu i październiku 2011 r. (poniedziałki i wtorki), dotacja w wysokości 535,00 zł zostanie zwrócona na konto Urzędu Miasta. Zwrotu dokonano 30.01.2012 r. W trakcie kontroli Stowarzyszenie przedstawiło aneks z dnia 30.11.2011 r. do umowy-zlecenia nr 9/11, z którego wynikało, że za czynności wychowawcy wykonane w grudniu 2011 r. ww. osoba otrzyma wynagrodzenie w wysokości 535,00 zł (w umowie nr 9/11 wynagrodzenie to należne było za cztery miesiące: wrzesień – grudzień 2011 r., natomiast w wyniku podpisania aneksu zleceniobiorca otrzymał wynagrodzenie w tej wysokości tylko za jeden miesiąc) – str.16 protokołu;
 - fakturę VAT nr 42/11 na kwotę 2.000,00 zł (cz. II pkt 3 poz. 80 sprawozdania) wystawioną za usługę księgową, za rok 2011 wg umowy nr 1/2008 z dnia 20.02.2008 r. Przedmiotem umowy jest prowadzenie księgi głównej oraz sporządzenie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia, za wynagrodzeniem 2.000,00 zł brutto za rok. Wg konkursu ogłoszonego przez Gminę Wrocław z dnia 20.12.2010 r. w ramach kosztów administracyjnych z dotacji można było rozliczyć koszty obsługi księgowej za prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, a nie prowadzenie całej ewidencji księgowej Stowarzyszenia (str. 14 protokołu).
- 2) faktury VAT na łączną kwotę 3.601,80 zł, z tego 1.300,00 zł z dotacji (cz. II pkt 3 poz. 21 i 49 sprawozdania) wystawione za usługi przewozowe wykonane w innych dniach, niż wynikały z dzienników zajęć i złożonych przez Prezesa Stowarzyszenia wyjaśnień - str. 16 protokołu kontroli.

Zgodnie z ofertą stanowiącą załącznik do umowy dotacyjnej, Stowarzyszenie w ramach realizacji zadania zobowiązało się do prowadzenia Klubu, a w czasie ferii zimowych i wakacji do zorganizowania półkolonii w SP- 68 we Wrocławiu. Stowarzyszenie w ofercie informowało o realizowaniu zadania w ramach nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Ustalono, że na stronie internetowej Stowarzyszenie zamieściło informację, że cena organizowanych półkolonii zimowych wynosi 350,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Stowarzyszenie w okresie realizacji umowy uzyskało przychody z tytułu wpłat gotówkowych i bezgotówkowych w wysokości 11.270,00 zł, które można powiązać z realizowanym zadaniem (str. 9-11 protokołu kontroli), tj.:

- wpłaty rodziców na rachunek bankowy zatytułowane m.in. „z przeznaczeniem na półkolonie”, „cele statutowe-zaliczka na półkolonie” w kwocie 4.030,00 zł, z czego kwota 730,00 zł dotyczyła półkolonii zimowych, a kwota 3.300,00 zł półkolonii letnich,
- wpłaty w wysokości 7.240,00 zł ujmowane w raportach kasowych na podstawie zbiorczych zestawień sporządzanych przez Prezesa Stowarzyszenia zatytułowanych „Wpłaty na cele statutowe”, zawierających imię i nazwisko dziecka oraz wysokość wpłaty. Nazwiska wpłacających były zgodne z nazwiskami dzieci zapisach na półkolonie zimowe i letnie.

W związku z brakiem jednolitych zasad wypełniania kart kwalifikacyjnych uczestników wypoczynku (str. 9-11 protokołu kontroli), nierzetelną ewidencją księgową oraz nierzetelnymi dowodami kasowymi, niezawierającymi podpisów osób wpłacających gotówkę (str. 5-9 i str. 17 protokołu kontroli), nie można:

- określić zasad pobierania opłat za półkolonie i ich faktycznej wysokości,
- potwierdzić charakteru wpłat ujmowanych w raportach kasowych na podstawie zestawień zatytułowanych „Wpłaty na cele statutowe”,
- ustalić wysokości wszystkich uzyskanych przez Stowarzyszenie przychodów związanych z realizowanym zadaniem,
- potwierdzić, że wszystkie osiągnięte w trakcie realizacji zadania przychody, w tym pobrane od rodziców wpłaty, zostały przeznaczone na realizację zadania w myśl § 4 ust. 1 zawartej umowy dotacyjnej.

Stwierdzono również nieprawidłowości, które nie miały wpływu na wydatkowanie środków dotacji lecz naruszały postanowienia:

- 1) ustawy o rachunkowości, tj.:
 - a) księgi rachunkowe Stowarzyszenia (str. 5-9 protokołu):
 - prowadzone były za pomocą programu komputerowego Excel, w związku z czym nie spełniają wymagań określonych przepisami art. 12 ust. 5, art. 13 ust. 4 i 5 oraz art. 23 ust. 1 ustawy;
 - nie zostały zamknięte na dzień kończący rok obrotowy, co naruszyło art. 12 ust. 2 pkt 1 oraz ust. 4 ustawy. Stowarzyszenie nie dokonano przeksięgowania przychodów i kosztów na konto 860 „Wynik finansowy”, co uniemożliwiło ustalenie wielkości przychodów kosztów, sporządzenie sprawozdania finansowego i zamknięcie ksiąg rachunkowych;
 - nie były prowadzone bezbłędnie w świetle art. 24 ust. 3 ustawy, ponieważ nie wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkich dowodów księgowych;
 - nie były rzetelne w świetle art. 24 ust. 1 i 2 ustawy, ponieważ dokonane w księdze handlowej oraz ewidencji pomocniczej (raporty kasowe) zapisy nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego.
 - b) Polityka rachunkowości nie zawiera elementów określonych art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3a ustawy, a wskazane w Polityce zapisy nie są stosowane przez Stowarzyszenie lub wykluczają się wzajemnie w poszczególnych jej częściach (str. 4-5 protokołu);
 - c) dowody księgowe będące podstawą zapisów w księgach rachunkowych, nie są kompletne w świetle art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości (str. 8 protokołu).
- 2) art. 16 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej poprzez brak w Polityce rachunkowości i w ewidencji księgowej wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania – str. 4-9 protokołu kontroli;
- 3) § 3 ust. 3, 4 i 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15.11.2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) poprzez podanie w sprawozdaniu finansowym za 2011 r. danych niewynikających z ksiąg rachunkowych oraz w inny sposób niż określony w załącznikach do rozporządzenia – str. 7-8 protokołu;
- 4) § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom (...) zmienionego rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.03.2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom (...) poprzez rozliczenie w sprawozdaniu dwóch faktur VAT niezawierających podanej ilości/miary zakupionego towaru oraz ceny jednostkowej oraz 9 faktur zawierających nieprawidłowy NIP lub adres Stowarzyszenia – str. 18 protokołu kontroli;
- 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 (str. 18-19 protokołu) poprzez:
 - brak na dokumentach rozliczonych w całości lub w części z dotacji, opisu zawierającego informację o przeznaczeniu zakupionych towarów i usług (91 dok.), pieczęci organizacji (56 dok.) oraz podpisanie wszystkich informacji na dokumentach wyłącznie przez Prezesa Stowarzyszenia zamiast przez dwóch Członków Zarządu, w tym Prezesa;
 - wykazanie w sprawozdaniu innych numerów, dat i kwot, niż wynikające z dokumentów źródłowych;
 - błędnie podsumowanie w cz.II pkt 1 sprawozdania kolumny „koszt całkowity” oraz w cz.II pkt 2 kolumny „Bieżący okres sprawozdawczy (...)”;
 - niezachowanie w cz.II pkt 3 sprawozdania ciągłości numeracji poprzez nieuwjęcie pozycji 90 oraz dwukrotne wpisanie tego samego dokumentu w pozycji 12 i 26 w różnych kwotach.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.90.2012 podpisanym w dniu 30.11.2012 r. oraz w aneksie nr 1 do protokołu z 13.12.2012 r., które w formie elektronicznej przekazują Panu celem wykorzystania.

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia – pismo z dnia 9.01.2013 r., na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN-KF.1711.90.2012 27/13 z dnia 17.01.2013 r. Wniesione zastrzeżenia po ich rozpatrzeniu nie wpłynęły na zmianę ustaleń zawartych w protokole 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., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O sposobie wykorzystania wniosków i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli i Skarbnika 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.1711.90.2012, aneks nr 1 do protokołu kontroli wraz z załącznikami od nr 1 do nr 61.
2. Otrzymana korespondencja (pisma z 4.12.2012 r., z 10.12.2012 r. oraz z 19.12.2012 r.).
3. Zastrzeżenia do protokołu kontroli – pismo znak: L.dz./I/2013 z 9.01.2013 r.
4. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu – pismo znak: WKN-KF.1711.90.2012 27/13 z 17.01.2013 r.

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikami:

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
3. WKN – aa

