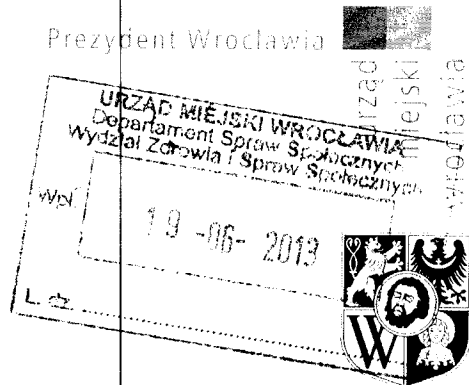
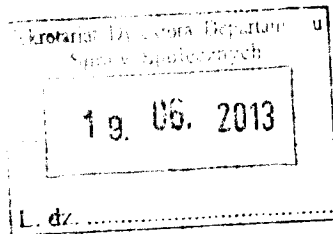




Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
Pani Joanna Nyczak
p.o. Dyrektora

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, dnia 19 czerwca 2013 r.

WKN-KF.1711.39.2013
287/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Przyjaciół Teatru „Arka” z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Menniczej 3. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WZD/1180/1/2012 z dnia 30.07.2012 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 100.000,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie pn.: „Aktywizacja społeczna osób niepełnosprawnych z zastosowaniem terapii poprzez sztuki teatralne – Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych zlecana ze środków PFRON – III edycja (1180) – Międzynarodowa rehabilitacja i integracja społeczna osób niepełnosprawnych” wykonywane w okresie od 01.08.2012 r. do 31.12.2012 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że Stowarzyszenie:

1. Prowadziło w 2012 r. księgi rachunkowe, które nie spełniały wymogów określonych w art. 24 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), w tym m.in.:
 - łączne kwoty kosztów ujętych na kontach zespołu 4, 5 i k. 490 były niezgodne,
 - salda kont 130 „Bieżący rachunek bankowy” i 131 „Rachunek bankowy PFRON” wykazywały na dzień 31.12.2012 r. inne stany środków pieniężnych niż wynikające z wyciągów bankowych,
 - na k. 130 i k. 131 nie ujęto wszystkich wynikających z wyciągów bankowych operacji wpłat/wypłat środków pieniężnych, ujęto operacje, które nie wynikają z wyciągów bankowych, wpływy na rachunek bankowy ujęto jako wypłaty środków pieniężnych – str. 5-7 protokołu kontroli.
2. Przedłożyło do kontroli sprawozdanie finansowe z dnia 31.03.2013 r. za 2012 rok, które nie wynikało z udostępnionych zapisów w księgach rachunkowych – str. 5 protokołu kontroli.
3. Nie przedłożyło do kontroli dowodów kasowych za okres objęty kontrolą, co uniemożliwiło stwierdzenie wydatkowania środków z dotacji, które zgodnie z § 12 ust. 1 umowy dotacyjnej należało wykorzystać do 31.12.2012 r. – str. 6-8 protokołu kontroli.
4. Prowadziło księgi rachunkowe bez wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, czym naruszyło art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j. t. Dz. U. 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) oraz bez wyodrębnienia ewidencji księgowej każdego z realizowanych zadań, w tym kontrolowanego, wymaganych odpowiednio art. 16 ust. 5 ww. ustawy z dnia 24.04.2003 r. i § 7 ust. 1 kontrolowanej umowy – str. 8-9 protokołu kontroli.

Wskazane nieprawidłowości uniemożliwiły ustalenie:

- w ramach jakiej działalności, tj. odpłatnej czy nieodpłatnej, były realizowane zadania publiczne,
 - kosztów i przychodów każdego z realizowanych zadań, w tym kontrolowanego zadania,
 - jakie były źródła pochodzenia środków finansowych, przeznaczonych na sfinansowanie wkładu własnego kontrolowanego zadania,
 - czy Stowarzyszenie uzyskiwało przychody w związku z realizacją kontrolowanego zadania,
 - czy koszty poniesione na realizację odpłatnych przedstawień nie zostały rozliczone w ramach kontrolowanego zadania,
 - czy środki z dotacji zostały wydatkowane,
- str. 7-9 protokołu kontroli.

Ponadto wrywkowa kontrola dokumentów wykazanych w części II.4 sprawozdania z wykonania zadania wykazała, że zostały one zakwalifikowane do rozliczenia w ramach 3 źródeł publicznych, a w ofercie zaplanowano finansowanie tylko z 2 źródeł publicznych, str. 7-8 protokołu kontroli.

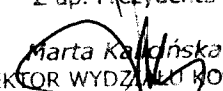
Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej, rozbieżności pomiędzy kosztami zadania wykazanymi w sprawozdaniu z wykonania zadania a zaewidencjonowanymi na kontach zespołu 5, brak dowodów kasowych oraz sprzeczne opisy na dokumentach wykazanych w sprawozdaniu z wykonania zadania uniemożliwiły rozliczenie zadania określonego umową nr D/WZD/1180/1/2012.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.39.2013 doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 06.06.2013 r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani celem wykorzystania. Stowarzyszenie 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. ze zm., 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 Kalinowska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załącznik – wersja elektroniczna:

Protokół kontroli WKN-KF.1711.39.2013 wraz z załącznikami od nr 1 do nr 25

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikiem:

1. Pan Jacek Sutryk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych 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