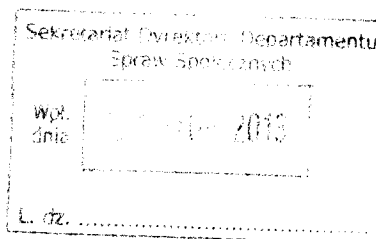


Prezydent Wrocławia



Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pan Jacek Sutryk
Dyrektor

ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10
50-031 Wrocław

Wrocław, 21 października 2013 r.

WKN-KF.1711.60.2013
415/13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu „Plus Minus”, z siedzibą przy ul. Baryckiej 5/3 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację w 2012 r. umowy nr D/MOPS/697/185/OP/DPON/2009-2012 z dnia 31.12.2008 r. na wykonanie zadania, w okresie od 01.01.2009 r. do 31.12.2012 r., polegającego na organizowaniu i prowadzeniu schronienia, łóżni i magazynów wydających odzież dla osób bezdomnych, posiadających ostatnie stałe zameldowanie w Gminie Wrocław - Dom Socjalny dla osób żyjących z HIV/AIDS. Na realizację umowy Gmina Wrocław przekazała w 2012 r. dotację w kwocie 48.400,00 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. Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm. – obowiązujący w okresie realizacji zadania, Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Ustalono, że Stowarzyszenie:

- w związku z realizacją zadania uzyskało przychody (63.326,90 zł) przewyższające koszty (52.777,77 zł) o kwotę 10.549,13 zł. Stowarzyszenie nie przeznaczyło przychodów w kwocie 10.549,13 zł na realizację zadania publicznego, czym naruszyło postanowienia § 4 ust. 1 umowy dotacyjnej - str. 9-10 protokołu kontroli,
- rozliczyło w sprawozdaniu z realizacji zadania koszty w kwocie 1.467,00 zł udokumentowane fakturami VAT wystawionymi za zakup gazu propan butan. Zarówno faktury VAT jak i zapłaty dokonane za nie przez mieszkańców Domu Socjalnego, nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Stowarzyszenia. Również przychody związane z realizacją zadania w kwocie 1.467,00 zł, przeznaczone przez mieszkańców Domu Socjalnego na sfinansowanie kosztów zakupu gazu, nie zostały ujęte w księgach rachunkowych Stowarzyszenia. Nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich osiągniętych przez Stowarzyszenie przychodów i obciążających je kosztów związanych z tymi przychodami, dotyczących danego roku obrotowego, narusza art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości. W konsekwencji księgi rachunkowe Stowarzyszenia nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, tym samym nie spełniają wymogów określonych w art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości - str. 6-7 protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono również uchybienia, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji, tj.:

- polityka rachunkowości nie zawiera elementów o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3b i 3c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości - str. 5 protokołu kontroli,
- w polityce rachunkowości i w ewidencji księgowej nie dokonano, wymaganego przepisami art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. - 48 717 77 92 35
fax - 48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

- wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, wymaganego § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej - str. 6 protokołu kontroli,
- w części II.B. sprawozdania z realizacji zadania wykazano inne numery, daty i kwoty niż wynikające z dokumentów źródłowych, czym naruszono postanowienia określone w załączniku do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 08.03.2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. nr 44, poz. 428) - str. 12 protokołu kontroli,
 - w sprawozdaniu z realizacji zadania wykazano faktury VAT, które nie posiadały wszystkich cech wymaganych w § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.03.2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, 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 68, poz. 360) - str. 12 protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.60.2013, doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 11.09.2013 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu 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 rozliczenie dotacji oraz 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

Włodzimierz Patelas
Włodzimierz Patelas
Sekretarz Miasta Wrocławia

Załącznik – wersja elektroniczna:
Protokół kontroli WKN-KF.1711.60.2013 wraz z załącznikami

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikami:

1. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi UMW
2. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
3. WKN – aa

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU

Magdalena Bulik-Nowińska
Magdalena Bulik-Nowińska