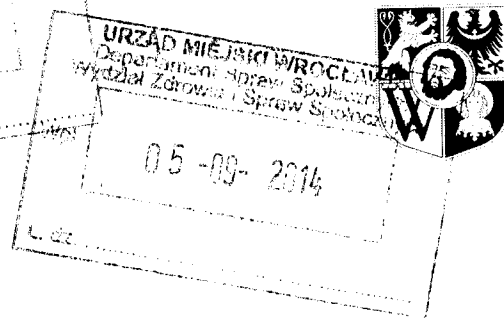
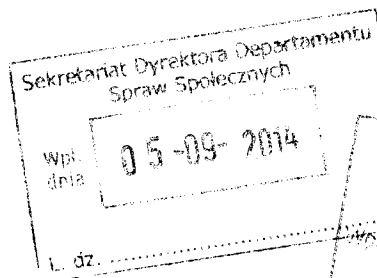




Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Joanna Nyczak
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

WKN-KF.1711.81.2013
00028036/2014/W

Wrocław, 4 września 2014 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Chrześcijańskiej Służbie Charytatywnej z siedzibą przy ul. Foksal 8 w Warszawie, będącej kościelną osobą prawną Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w RP. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WZD/1087/25/2012 z dnia 02.01.2012 r., na którą Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 42.185,00 zł. Przedmiotem umowy było zadanie pod tytułem „Prowadzenie świetlic środowiskowych dla dzieci i młodzieży (1087). Prowadzenie świetlic środowiskowej Miś”, realizowane w okresie od 02.01.2012 r. do 31.12.2012 r. przez jednostkę terenową Chrześcijańskiej Służby Charytatywnej, tj. przez Świetlicę Środowiskową Miś z siedzibą przy ul. Oleśnickiej 4 we Wrocławiu.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Chrześcijańska Służba Charytatywna (zwana w dalszej treści pisma ChSCh) realizowała działania zaplanowane w ofercie. Nie mniej jednak stwierdzono nieprawidłowości w prowadzonej dokumentacji świetlicy, m.in. deklaracje uczestnictwa nie zawierały wszystkich elementów wymaganych we wzorze indywidualnych kart zgłoszenia. Stwierdzono również przypadki, że w świetlicy przebywały dzieci, które ukończyły 12 rok życia, natomiast zgodnie z ofertą realizacji zadania w świetlicy miały przebywać dzieci do ukończenia 12 roku życia. Z wyjaśnień ChSCh wynika, że powyższa sytuacja dotyczy dzieci zapisanych do świetlicy w roku szkolnym 2011/2012, które w trakcie realizacji zadania ukończyły 13 rok życia, a na zajęcia uczęszczały do września lub grudnia 2012 r. - str. 19-20 protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono również, że ChSCh w ramach zadania rozliczyła wydatki w łącznej kwocie 2.255,32 zł, poniesione m.in. na sfinansowanie kosztów niezaplanowanych w ofercie, tj. z naruszeniem § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej - str. 11-14 protokołu kontroli.

Ponadto w sprawozdaniu z wykonania zadania ChSCh rozliczyła wydatki w łącznej kwocie 5.744,74 zł poniesione na sfinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz podatku dochodowego od osób fizycznych, dotyczące wynagrodzeń rozliczonych w ramach zadania. Brak wyodrębnienia ewidencji księgowej zadania oraz stwierdzone rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w ewidencji księgowej a dokumentami źródłowymi w zakresie regulowania zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i z tytułu składek ZUS, nie daje podstaw do stwierdzenia, że ww. kwota rozliczona w sprawozdaniu została zapłacona, a tym samym został spełniony wymóg określony w § 3 ust. 8 i § 12 ust. 1 umowy dotacyjnej. ChSCh w toku kontroli oraz w piśmie z dnia 20.03.2014 r., zawierającym zastrzeżenia do protokołu kontroli, nie wyjaśniła rozbieżności oraz nie przedłożyła dokumentów niezbędnych do rozliczenia wydatków dotyczących ww. podatku i składek - str. 8-11 protokołu kontroli.

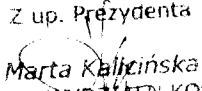
Dokonano również ustaleń, które nie mają wpływu na wydatkowanie przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji, tj.:

- w ewidencji księgowej ChSch nie dokonano wyodrębnienia, wymaganego § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej - str. 6-7 protokołu kontroli,
- zapisy w ewidencji księgowej ChSch, na k. 231 dokonywane były w innych kwotach niż wynikające z dekretów zamieszczonych na dokumentach księgowych, w związku z tym księgi rachunkowe, w tym zakresie były prowadzone błędnie i nie spełniały wymogów określonych w art. 24 ust. 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm., Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.) - str. 8 protokołu kontroli,
- w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania wykazano inne dane niż wynikające z dokumentów źródłowych, co jest niezgodne z wymogiem określonym w załączniku do rozporządzenia MPiPS 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) - str. 20 protokołu kontroli,
- dokumenty rozliczone w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania nie zostały opisane zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia MPiPS 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) - str. 20 protokołu kontroli,
- dokumenty rozliczone w sprawozdaniu z wykonania zadania wystawione zostały na jednostkę terenową ChSch a nie na Chrześcijańską Służbę Charytatywną. Ponadto część dokumentów posiadała błędny kod pocztowy, tj. 00-372 zamiast 00-366, co jest niezgodne z § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.03.2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, (...) (Dz. U. Nr 68, poz. 360 ze zm.) - str. 20 - 21 protokołu kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.81.2013, doręczonym ChSch w dniu 14.03.2014 r. Główna Księgowa ChSch wniosła zastrzeżenia do protokołu kontroli pismem z dnia 20.03.2014 r., na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN-KF.1711.81.2013 174/14 z dnia 16.04.2014 r.

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

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki – wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli WKN-KF.1711.81.2013 wraz z załącznikami.
2. Pismo z dnia 20.03.2014 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli.
3. Pismo znak: WKN-KF.1711.81.2013 174/14 z dnia 16.04.2014 r. – odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli.

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikami:

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