



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Joanna Nyczak
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 16 marca 2015 r.

WKN-KF.1711.54.2014
00021079/2015/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Przyjaciół Teatru „Arka”, z siedzibą przy ul. Menniczej 3 we Wrocławiu. Kontrolą w 2014 r. powtórnie objęto realizację umowy nr D/WZD/1180/1/2012 z dnia 30.07.2012 r. zawartej przez Gminę Wrocław ze Stowarzyszeniem. Przedmiotem umowy było wykonanie zadania pt. „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”, w okresie od 01.08.2012 r. do 31.12.2012 r. Na realizację umowy Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 100.000,00 zł.

Poprzednia kontrola, przeprowadzona w 2013 r. w tym samym zakresie, wykazała szereg nieprawidłowości, które nie dały podstaw do rozliczenia kontrolowanego zadania. Księgi rachunkowe Stowarzyszenia nie spełniały wymogów określonych w ustawie o rachunkowości a sprawozdanie finansowe za 2012 r. nie wynikało z ksiąg rachunkowych. Stowarzyszenie nie posiadało 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.

O wynikach kontroli, tj. o ww. nieprawidłowościach oraz o braku możliwości rozliczenia zadania poinformowano Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych. W odpowiedzi uzyskano informację, że Stowarzyszenie m.in. zostało zobowiązane do uporządkowania dokumentów źródłowych, zaksięgowania ich oraz do realizacji zadań publicznych zgodnie z warunkami zawieranych umów dotacyjnych a w szczególności do przestrzegania zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Następnie pismem z dnia 28.10.2013 r. Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych powiadomił Wydział Kontroli, że Zarząd Stowarzyszenia złożył oświadczenie, iż nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej stwierdzone w trakcie kontroli przeprowadzonej w 2013 r. i wykazane w protokole kontroli zostały skorygowane.

Powtórna kontrola, przeprowadzona w okresie od 13.11.2014 r. do 09.12.2014 r., wykazała liczne nieprawidłowości polegające przede wszystkim na:

- braku udokumentowania całego obrotu gotówkowego Stowarzyszenia w 2012 r. (tj. kwoty 1.011.222,00 zł, w tym 874.822,00 zł pobranych z banku i 136.400,00 zł otrzymanych pożyczek „gotówkowych”), co nie daje podstaw do ustalenia faktycznego przebiegu operacji;
- prowadzeniu ksiąg rachunkowych z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.).

Sposób prowadzenia ewidencji księgowej uniemożliwia m.in. identyfikację poszczególnych operacji księgowych; w tym przebiegu wydatkowania środków kontrolowanej dotacji.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności:

1) dokumentowania obrotu gotówkowego, w tym:

- braku dowodów KP potwierdzających dokonanie wpłaty do kasy środków wypłaconych z banku. Tym samym Stowarzyszenie nie udokumentowało wpłaty do kasy kwoty

874.822,00 zł pobranej z banku oraz wszelkich innych ewentualnych wpłat, str. 11 protokołu kontroli;

- nieuwjmowania w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką w dniu, w którym zostały dokonane, co narusza art. 20 ust. 1 i 2 oraz art. 24 ust. 5 ustawy o rachunkowości, str. 11-12 protokołu kontroli;
- rozbieżności pomiędzy danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i wykazanymi w raportach kasowych w zakresie stanów środków pieniężnych, co nie daje podstaw do ustalenia rzeczywistego stanu gotówki w kasie Stowarzyszenia, str. 17 protokołu kontroli;
- wykazania w dowodach wypłaty (KW), raportach kasowych oraz ewidencji księgowej sprzecznych informacji w zakresie uzyskanych wpływów i poniesionych wydatków (rozchodów), str. 12-13 oraz 15-16 protokołu kontroli;

2) dokumentowania pożyczek „gotówkowych” udzielonych Stowarzyszeniu, w tym:

- braku potwierdzenia złożenia deklaracji PCC-3 w sprawie podatku od czynności cywilnoprawnych w urzędzie skarbowym. Niezłożenie przez Stowarzyszenie deklaracji, pomimo zawarcia dwóch umów pożyczek na łączną kwotę 136.400,00 zł, narusza postanowienia art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 09.09.2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (j. t. Dz. U. z 2010 r. Nr 101 poz. 649 ze zm.);
- ujęcia w raporcie kasowym pożyczek w kwocie 136.400,00 zł pomimo braku dokumentów KP potwierdzających wpłatę pożyczek do kasy Stowarzyszenia;
- ujęcia na koncie „Kasa – 100” pożyczek w kwocie o 120.000,00 zł niższej niż wynikająca z raportu kasowego, tj. w kwocie 16.400,00 zł;
- ujęcia pożyczek w kwocie 120.000,00 zł, które nie wpłacono do kasy Stowarzyszenia na koncie rozrachunkowym „234-00001”, tj. na koncie prowadzonym dla osoby, która nie kwitowała odbioru gotówki;
- nieuwjęcia pożyczek w łącznej kwocie 136.400,00 zł na koncie rozrachunkowym „234-00039” prowadzonym dla Pana [imię], pomimo że pokwitował on na umowach pożyczki ich odbiór 31.12.2012 r., załącznik nr 54 do protokołu kontroli;
- nieprawidłowego ujęcia pożyczek na koncie rozrachunkowym „234-00001” tj. w sposób powodujący zmniejszenie zobowiązania Stowarzyszenia wobec Pani [imię] co skutkuje nierzetelnym obrazem stanu zobowiązań Stowarzyszenia wobec Pani [imię];
- nieuwjęcia pożyczek na koncie rozrachunkowym „234-00039” co skutkuje nierzetelnym obrazem stanu zobowiązań Pana [imię] wobec Stowarzyszenia;

str. 13-14 protokołu kontroli;

3) ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego za 2012 r., tj.:

- nieprowadzenia ewidencji księgowej Stowarzyszenia za 2012 r. bieżąco, w sposób bezbłędny i rzetelny, co narusza postanowienia art. 24. ust. 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości, str. 12-14 oraz 16-17 protokołu kontroli;
- przedłożenia 3 sprawozdań finansowych zawierających różne dane, pomimo że zostały sporządzone na ten sam dzień, tj. 31.12.2012 r. Ponadto dwa z nich zostały sporządzone w tym samym dniu, tj. 31.03.2013 r., str. 17-19 protokołu kontroli;
- wykazania w części II.4. sprawozdania z wykonania kontrolowanego zadania jako zapłaconych w 2012 r. faktur VAT, które jak wynika z ewidencji księgowej, na dzień 31.12.2012 r. nie zostały zapłacone, str. 16 protokołu kontroli;

4) wynagrodzeń wraz z pochodnymi rozliczonych w ramach kontrolowanego zadania, tj.:

- rozliczenia w ramach zadania rachunków wystawionych do umów o dzieło, w których nie określono przedmiotu wykonywanego dzieła, str. 20 protokołu kontroli;
- niezgodności przedstawionych do kontroli oryginałów i kserokopii list płac, str. 19-20 protokołu kontroli;
- przedłożenia do kontroli dwóch oryginałów jednego dokumentu - umowy, które różniły się charakterem pisma osób podpisujących, str. 20 protokołu kontroli;
- braku udokumentowania złożenia deklaracji PIT-4R „Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy” za 2012 r. w urzędzie skarbowym. Niezłożenie przez Stowarzyszenie deklaracji stanowi naruszenie art. 38 ust. 1a ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j. t. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 ze zm.), str. 21 protokołu kontroli;
- wykazania w deklaracjach rozliczeniowych (ZUS P DRA i ZUS DRA), za poszczególne miesiące 2012 r., składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz fundusz pracy i fundusz gwarantowanych świadczeń pracowniczych w innych kwotach niż kwoty składek ujętych w ewidencji księgowej Stowarzyszenia. Zgłoszenie w deklaracjach rozliczeniowych nieprawdziwych danych w zakresie wysokości należnych składek na poszczególne rodzaje ubezpieczeń stanowi naruszenie art. 46 ust. 4 pkt 9 ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie

ubezpieczeń społecznych (j. t. Dz. U. z 2009 r. Nr 205 poz. 1585 ze zm.), str. 21 protokołu kontroli;

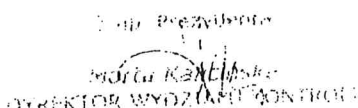
- nieprzedłożenia do kontroli umów o pracę zawartych z osobami, których wynagrodzenie rozliczono w ramach zadania, co narusza § 10 ust. 2 umowy dotacyjnej, str. 20 protokołu kontroli;
- nieopatrzona dokumentów wykazanych w części II.4. sprawozdania z wykonania zadania pieczęcią Stowarzyszenia oraz niesporządzenia opisu z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych usług oraz niepodpisania tych informacji przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, co było niezgodne z pkt 9 pouczenia w załączniku nr 3 do 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), str. 20 protokołu kontroli.

Z ustaleń kontroli wynika, że Stowarzyszenie w 2012 r. dysponowało gotówką w łącznej kwocie 1.011.222,00 zł, dla której nie udokumentowało przyjęcia do kasy i jej przeznaczenia. Stowarzyszenie, jak stanowi art. 16 ust. 1 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.) oraz jak określono w § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej nr D/WZD/1180/1/2012, przyjmując zlecenie realizacji zadania publicznego zobowiązało się do jego wykonania w zakresie i na zasadach określonych w umowie dotacyjnej. Zgodnie z umową Stowarzyszenie otrzymało dotację w kwocie 100.000,00 zł na realizację zadania w okresie od dnia 01.08.2012 r. do dnia 31.12.2012 r., którą jak wynika z § 12 ust. 1 umowy powinno wykorzystać w terminie do dnia 31.12.2012 r. Jednocześnie § 7 ust. 1 umowy zobowiązywał Stowarzyszenie do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Brak udokumentowania całego obrotu gotówkowego Stowarzyszenia w 2012 r. umożliwiającego ustalenie faktycznego przebiegu operacji oraz nieprowadzenie ksiąg rachunkowych za 2012 r. rzetelnie, bezbłędnie i bieżąco nie daje podstaw do stwierdzenia, że środki finansowe otrzymane na realizację kontrolowanego zadania zostały faktycznie wydatkowane i tym samym wyklucza rozliczenie zadania.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.54.2014, doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 22.01.2015 r. W piśmie z dnia 06.02.2015 r. Stowarzyszenie złożyło wyjaśnienia do protokołu kontroli, na które udzielono odpowiedzi w dniu 13.02.2015 r. pismem znak: WKN-KF.1711.54.2014 000012485/2015/W. Analiza wyjaśnień wykazała, że pozostają one bez wpływu na ustalenia zawarte w protokole kontroli.

Na podstawie § 20 ust. 2 i 4 pkt b) Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010 r. ze zm. oraz w związku z umową dotacyjną, przekazuję całą dokumentację związaną z przeprowadzoną kontrolą.

O sposobie wykorzystania powyższych informacji i podjętych decyzjach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.


DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki – wersja elektroniczna:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.54.2014 wraz z załącznikami od nr 1 do nr 114.
2. Wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 06.02.2015 r. wraz z odpowiedzią udzieloną pismem z dnia 13.02.2015 r.

Do wiadomości – wraz z ww. załącznikami w wersji elektronicznej:

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

