



Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pan Jacek Sutryk
Dyrektor

ul. W. Bogusławskiego 8,10
50-031 Wrocław

Wrocław, 23 grudnia 2015 r.

WKN-KF.1711.17.2015
00096992/2015/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Dolnośląskim Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom i Młodzieży z Mózgowym Porażeniem Dziecięcym „OSTOJA” z siedzibą przy ul. Stawowej 1a, 50-015 Wrocław. Kontrolą objęto realizację w okresie od dnia 01.01.2011 r. do dnia 31.12.2014 r. umów o:

- prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 11.03.2008 r.,
- współfinansowaniu działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej „OSTOJA” z dnia 31.12.2010 r.,
- współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej „OSTOJA” z dnia 01.01.2012 r.,
- współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej „OSTOJA” z dnia 02.01.2013 r.,
- współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej „OSTOJA” z dnia 02.01.2014 r.

Na realizację umowy z dnia 11.03.2008 r., której przedmiotem jest prowadzenie placówki typu dziennego – Warsztat Terapii Zajęciowej „OSTOJA” we Wrocławiu przy ul. Litomskiej 10, Miasto Wrocław przekazało w latach 2011-2014 środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w łącznej kwocie 5.776.605,00 zł.

Na realizację pozostałych ww. umów, których przedmiotem było dofinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej „OSTOJA” (WTZ), Miasto Wrocław przekazało w latach 2011-2014 środki w łącznej kwocie 641.845,00 zł.

Szczegółowy zakres i ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.17.2015, doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 09.12.2015 r. Pismem z dnia 14.12.2015 r. Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia do protokołu kontroli, których rozpatrzenie pismem nr WKN-KF.1711.17.2015 00097014/2015/W z dnia 21.12.2015 r. nie zmieniło ustaleń zawartych z protokołu.

Przeprowadzona kontrola wykazała nieprawidłowości w zakresie:

- 1) terminowości wydatkowania środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, tj. dokonano zapłaty pochodnych od wynagrodzeń osób zatrudnionych przy prowadzeniu Warsztatu Terapii Zajęciowej, po 31 grudnia danego roku budżetowego, czym naruszono § 5 ust. 13 umowy o prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 11.03.2008 r. Dotyczy to:

- składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 21.749,58 zł, zdrowotne w kwocie 7.244,23 zł, Fundusz Pracy w kwocie 1.651,04 zł i podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 7.070,00 zł za grudzień 2011 r., wynikających z list płac o numerach: 12/2011/E/WW i 12/2011/Z/WW, rozliczonych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2011 r., pozycji kosztorysowej I/1 Zasoby osobowe, wynagrodzenia i pochodne - Lp. 12,
 - składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 25.935,64 zł za listopad 2012 r., ubezpieczenia społeczne w kwocie 26.862,36 zł, zdrowotne w kwocie 7.355,05 zł, Fundusz Pracy w kwocie 1.742,63 zł i podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 6.587,00 zł za grudzień 2012 r., wynikających z list płac o numerach: 11/2012/E/WW, 11/2012/Z/WW, 12/2012/E/WW i 12/2012/Z/WW, rozliczonych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2012 r., pozycji kosztorysowej 1 Zasoby osobowe (...), wynagrodzenia i pochodne - Lp. 11 i 12,
 - składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 26.703,14 zł, zdrowotne w kwocie 7.428,57 zł, Fundusz Pracy w kwocie 1.854,16 zł i podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 6.854,00 zł za grudzień 2013 r., wynikających z list płac o numerach: 12/2013/E/WW i 12/2013/Z/WW, rozliczonych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2013 r., pozycji kosztorysowej I.1 Zasoby osobowe (...), wynagrodzenia i pochodne - Lp. 12,
 - składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 28.148,06 zł, zdrowotne w kwocie 8.016,25 zł, Fundusz Pracy w kwocie 2.129,15 zł i podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 7.546,00 zł za grudzień 2014 r., wynikających z list płac o numerach: 12/2014/E/WW i 12/2014/Z/WW, rozliczonych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w 2014 r., pozycji kosztorysowej I.1 Zasoby osobowe (...), wynagrodzenia i pochodne - Lp. 12",
- str. 38 – 41 protokołu kontroli;

2) zgodności kosztów co do rodzaju i wartości, rozliczonych w sprawozdaniach końcowych z wykonania zadania publicznego, z kosztami zaplanowanymi w preliminarzach na lata 2011-2014, tj.:

- a) rozliczono niezgodnie z § 5 ust. 4 umowy o prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 11.03.2008 r.:
- część wynagrodzeń brutto wraz z poniesionymi przez pracodawcę pochodnymi, pracowników Stowarzyszenia, których etaty i stanowiska nie zostały określone w umowie o prowadzenie WTZ, w tym:
 - w 2011 r. w kwocie 85.088,00 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 29.02.2012 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej I/2 Koszty funkcjonowania (...), Koszty z tytułu obciążeń za biuro - Lp. 1-6 i 8-13,
 - w 2012 r. w kwocie 89.785,57 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 28.02.2013 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej 5 Koszty obciążenia biurowe, Koszty z tytułu obciążeń za biuro - Lp. 1-12,
 - w 2013 r. w kwocie 86.024,40 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 26.02.2014 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej II.5 Koszty obciążenia biurowe (...), Koszty obciążenia biurowe - Lp. 1-12,
 - w 2014 r. w kwocie 81.101,76 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 27.02.2015 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej II.5 Koszty obciążenia biurowe (...), Koszty obciążenia biurowe - Lp. 1-12,
- str. 41 – 51 protokołu kontroli;
- część kosztów funkcjonowania Stowarzyszenia, które nie były związane z działalnością Warsztatu Terapii Zajęciowej prowadzonego przy ul. Litomskiej 10 we Wrocławiu, w tym:

- w 2011 r. w kwocie 5.271,75 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 29.02.2012 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej I/2 Koszty funkcjonowania (...), Koszty z tytułu obciążeń za biuro - Lp. 3, 5, 7 i 13,
 - w 2012 r. w kwocie 4.073,41 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 28.02.2013 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej 5 Koszty obciążenia biurowe, Koszty z tytułu obciążeń za biuro - Lp. 3 i 6,
 - w 2013 r. w kwocie 1.831,91 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 26.02.2014 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej II.5 Koszty obciążenia biurowe (...), Koszty obciążenia biurowe - Lp. 6,
 - w 2014 r. w kwocie 1.480,35 zł – wykazanych w części II.4. sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego z dnia 27.02.2015 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, pozycji kosztorysowej II.5 Koszty obciążenia biurowe (...), Koszty obciążenia biurowe - Lp. 13,
- str. 51 – 55 protokołu kontroli;

b) rozliczono część wynagrodzeń pracowników W TZ, wynikających z przekroczenia wymiaru etatów określonych w § 4 ust. 1 umowy o prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej z dnia 11.03.2008 r., w tym:

- w 2011 r. w kwocie 2.550,00 zł - wykazanych w części II.4. sprawozdania z dnia 29.02.2012 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, w pozycji kosztorysowej I/1 Zasoby osobowe, wynagrodzenia i pochodne - Lp. 1,
- w 2012 r. w kwocie 5.525,00 zł - wykazanych w części II.4. sprawozdania z dnia 28.02.2013 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, w pozycji kosztorysowej 1 Zasoby osobowe (...), wynagrodzenia i pochodne - Lp. 3,
- w 2013 r. w kwocie 1.275,00 zł, wykazanych w części II.4. sprawozdania z dnia 26.02.2014 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, w pozycji kosztorysowej I.1 Zasoby osobowe (...), wynagrodzenia i pochodne - Lp. 5,
- w 2014 r. w kwocie 1.275,00 zł, wykazanych w części II.4. sprawozdania z dnia 27.02.2015 r. „Zestawienie faktur (rachunków)”, w pozycji kosztorysowej I.1 Zasoby osobowe (...), wynagrodzenia i pochodne - Lp. 7,

str. 55 – 58 protokołu kontroli.

Odnosnie umów o współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej, w zakresie objętym kontrolą, nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków przekazanych przez Miasto.

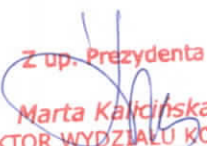
Ponadto, w rozliczeniach wszystkich umów stwierdzono uchybienia, które nie miały wpływu na wydatkowanie przekazanych przez Miasto środków, w tym m.in. Stowarzyszenie wykazało w części II.4. sprawozdań końcowych z wykonania zadań publicznych za lata 2011-2014:

- a) inne dane, niż wynikające z dokumentów źródłowych, tj. numery, daty wystawienia i kwoty dokumentów oraz inne daty zapłaty,
 - b) dokumenty źródłowe rozliczone z dotacji, które nie zostały opatrzone pieczęcią organizacji,
 - c) kilkanaście dokumentów źródłowych, które nie zawierały opisu z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności,
- str. 60 i 61 protokołu kontroli.

Powyższe było niezgodne z pouczeniem zawartym w pkt 9 załącznika nr 3 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).

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 w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.


Z up. Prezydenta
Marta Kalcinińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.17.2015
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 14.12.2015 r.
3. Odpowiedź kontrolujących z dnia 21.12.2015 r.

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta Wrocławia
2. a/a