



Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pan Jacek Sutryk
Dyrektor

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

Wrocław, 3 lutego 2016 r.

WKN-KF.1711.4.2015
00070835/2015/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Pomocy „AKSON”, z siedzibą przy ul. Wędkarzy 37 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umów o numerach:

- D/MOPS/977/1/2011-2013 z dnia 31.12.2010 r. w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r.,
- D/MOPS/1310/1/2013-2016 z dnia 20.06.2013 r. w okresie od 01.07.2013 r. do 31.12.2014 r.,

przedmiotem których było wykonanie zadań publicznych pn.: „Prowadzenie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie” (zwanego w dalszej treści wystąpienia SOW). W ramach ww. umów Gmina Wrocław w latach 2013-2014 przekazała dotację w łącznej kwocie 620.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.4.2015, doręczonym w dniu 10.08.2015 r. Stowarzyszenie pismem nr 57/08/SOW/2015 z dnia 07.08.2015 r. (data wpływu do Wydziału Kontroli 21.08.2015 r.) wniosło zastrzeżenia do protokołu kontroli. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.4.2015 00065050/2015/W z dnia 03.09.2015 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Stowarzyszenie w księgach rachunkowych nie dokonało wyodrębnienia kontrolowanych zadań wymaganego § 5 ust. 1 umowy nr D/MOPS/977/1/2011-2013 i § 7 ust. 1 umowy nr D/MOPS/1310/1/2013-2016, str. 8–11 protokołu kontroli. Ustalono, że w obiekcie przy ul. Bora Komorowskiego 31 Stowarzyszenie realizowało kilka zadań, w tym zlecone na podstawie powyższych umów dotacyjnych. Stowarzyszenie realizując zadania w jednej lokalizacji nie zapewniło przejrzystości w ich rozliczeniach finansowych oraz sposobie dokumentowania działań merytorycznych. Opracowane przez Stowarzyszenie „Zasady podziału kosztów (...)” określające sposób podziału kosztów ponoszonych w obiekcie przy ul. Bora Komorowskiego 31:

- 1) dotyczące pierwszego półrocza 2013 r. stosowane były w niepełnym zakresie, tj. koszty dostawy gazu, wywozu nieczystości i dyżurów weekendowych zostały przez Stowarzyszenie rozliczone w sprawozdaniu z wykonania zadania zleconego umową nr D/MOPS/977/1/2011-2013 do wysokości kwot zaplanowanych w ofercie lecz bez zastosowania przyjętego ich podziału pomiędzy realizowane zadania. Wskutek czego w ramach zadania objętego kontrolą, Stowarzyszenie rozliczyło koszty:

- 1
- dostawy gazu i wywozu nieczystości dotyczące innego zadania, tj. Ośrodka Interwencji Kryzysowej (zwanego w dalszej treści wystąpienia OIK) realizowanego na podstawie umowy nr D/MOPS/976/1/2011-2013,
 - dyżurów weekendowych w kwocie niestanowiącej połowy wszystkich kosztów poniesionych z tego tytułu w ramach zadań SOW i OIK ;
- 2) dotyczące 2014 r. były nieprawidłowe, ponieważ nie uwzględniały kosztów projektu zleconego przez Ministerstwo Sprawiedliwości, którego realizacja odbywała się m.in. w obiekcie przy ul. Bora Komorowskiego 31, str. 16-20 i 26-30 protokołu kontroli.

W zakresie działań merytorycznych stwierdzono, że Stowarzyszenie nieprawidłowo dokumentowało pracę poszczególnych specjalistów i pracowników SOW, którzy byli równocześnie zatrudniani w ramach innych zadań. Wystąpiły rozbieżności pomiędzy przedkładanymi dokumentami, w tym m.in. listami obecności, dziennikami pracy w zakresie przepracowanych dni i godzin oraz ilości przeprowadzonych dyżurów. W kilku przypadkach, na dokumentach nie wskazano którego zadania dotyczą. W rejestrach klientów nie ujęto wszystkich osób, na rzecz których prowadzono terapie. W celu ustalenia które, rozliczone w ramach zadań koszty dotyczyły kontrolowanych umów, niezbędne było składane przez Stowarzyszenie dodatkowych wyjaśnień, str. 34-41 protokołu kontroli.

Kontrola wykazała również, że Stowarzyszenie nie zapewniło całodobowej opieki na rzecz podopiecznych SOW, pomimo że została ona w takim wymiarze zaplanowana w pkt II.4. zaktualizowanej oferty, co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej nr D/MOPS/977/1/2011-2013, str. 35 protokołu kontroli.

Ustalono ponadto, że Stowarzyszenie nieprawidłowo rozliczyło:

1. W części II.3. sprawozdania z wykonania, w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r., zadania publicznego zleconego umową nr D/MOPS/977/1/2011-2013 z dnia 31.12.2010 r.:
 - a) koszty w łącznej kwocie 1.788,17 zł, sfinansowane z dotacji (poz. 45, 142-153), które nie dotyczyły kontrolowanego zadania co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej, str. 16-19 protokołu kontroli,
 - b) wydatki w kwocie 222,19 zł (poz. 183 i 246) dokonane po 30.06.2013 r., tj. po terminie zakończenia realizacji zadania określonym w § 11 ust. 2 umowy dotacyjnej, str. 14-15 protokołu kontroli,
 - c) wydatek w kwocie 267,88 zł (poz. 184) dokonany po 30.06.2013 r., tj. po terminie zakończenia realizacji zadania określonym w § 11 ust. 2 umowy dotacyjnej, w tym kwota 166,72 zł poniesiona na koszt nie dotyczący kontrolowanego zadania, str. 14-15 i 18 protokołu kontroli.
2. W części II.4. sprawozdania z wykonania, w okresie od 01.07.2013 r. do 31.12.2013 r., zadania publicznego zleconego umową nr D/MOPS/1310/1/2013-2016 z dnia 20.06.2013 r.:
 - a) koszty w łącznej kwocie 362,96 zł sfinansowane z dotacji (poz. 165, 173 i 290 sprawozdania), które nie dotyczyły kontrolowanego zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej, str. 26-28 protokołu kontroli,
 - b) koszty w kwocie 160,11 zł sfinansowane z dotacji (poz. 159 sprawozdania), poniesione na podstawie dokumentu wystawionego w dniu 17.12.2012 r., tj. przed terminem rozpoczęcia realizacji zadania publicznego, co stanowi naruszenie § 7 ust. 4 pkt 3 umowy dotacyjnej, str. 26 protokołu kontroli.
3. W części II.4. sprawozdania z wykonania, w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r., zadania publicznego zleconego umową nr D/MOPS/1310/1/2013-2016 z dnia 20.06.2013 r.:
 - a) koszty w kwocie 587,06 zł sfinansowane z dotacji (poz. 325, 367 i 382 sprawozdania), które nie dotyczyły kontrolowanego zadania, co stanowi naruszenie § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej, str. 29-30 protokołu kontroli,
 - b) wydatki (poz. 597 sprawozdania) w kwocie o 331,12 zł wyższej od wartości zakupionego towaru, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 umowy dotacyjnej, str. 25 protokołu kontroli.

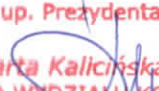
Stwierdzono również uchybienia, które nie miały wpływu na wydatkowanie przekazanych przez Gminę Wrocław dotacji, tj.:

- a) w przyjętych przez Stowarzyszenie zasadach rachunkowości:

- nie zawarto elementów wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 1, 3 a) i 3 b) ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), str. 8 protokołu kontroli,
- nie opisano zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, wymaganego art. 10 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, str. 8–11 protokołu kontroli,
- b) w księgach rachunkowych roku 2014 Stowarzyszenie ujęło koszty dotyczące 2013 r., czym naruszono art. 6 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, str. 10 protokołu kontroli,
- c) wydruki z ksiąg rachunkowych nie zawierają daty ich sporządzenia, do czego zobowiązuje art. 13 ust. 4 pkt 2 ww. ustawy o rachunkowości, str. 8 protokołu kontroli,
- d) Stowarzyszenie w części II.3. sprawozdania z wykonania zadania w okresie od 01.01.2013 r. do 30.06.2013 r. i w części II.4. sprawozdań z wykonania zadania w okresie od 01.07.2013 r. do 31.12.2013 r. oraz w okresie od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. wykazało:
 - inne dane niż wynikające z dokumentów źródłowych, tj. numery, daty wystawienia, kwoty dokumentów oraz kwoty finansowane z dotacji,
 - dokumenty źródłowe rozliczone częściowo w ramach kontrolowanego zadania, które w opisie nie posiadały informacji jakie koszty (towary, usługi) i w jakiej wysokości składają się na kwotę rozliczoną w ramach zadania objętego kontrolą,co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania zamieszczonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2005 r. Nr 264, poz. 2207) i 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. 21 i 31–32 protokołu kontroli,
- rachunki i faktury VAT, które zawierały nieprawidłowe dane oraz nie zawierały ilości wykonanych usług i ich ceny jednostkowej, tj. zostały wystawione z naruszeniem § 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 ze zm.), art. 106e ust. 1 ustawy z dnia 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (j. t. Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 ze zm.) oraz § 14 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.08.2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 ze zm.), str. 22 i 33–34 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 w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Z up. Prezydenta

Marta Kalicińska
DYREKTOR WYDZIAŁU KONTROLI

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.4.2015
2. Pismo Stowarzyszenia nr 57/08/SOW/2015 z dnia 07.08.2015 r. - zastrzeżenia do protokołu kontroli
3. Pismo nr WKN-KF.1711.4.2015 00065050/2015/W z dnia 03.09.2015 r. - odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Biura ds. Partycypacji Społecznej UMW
2. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
3. a/a

