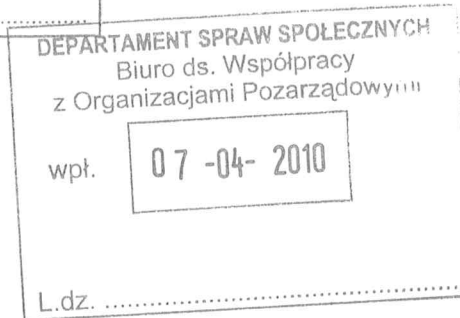




Wydział Edukacji

Pan Krzysztof Czaja
Dyrektorul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

Wrocław, 06 kwietnia 2010 r.

WKN.III.0916-2/92/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w ZHP Chorągwi Dolnośląskiej z siedzibą przy ul. Nowej 6 we Wrocławiu. Kontrolą objęto dotację za 2008 r. i 2009 r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), umowa nr D/WED/637/3/2008 z dnia 12.05.2008 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Chorągwi Dolnośląskiej kwotę 123.200,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) i 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. Nr 264, poz. 2207).

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, która nie opisuje sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,

zasad zawartych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- nie zapewniono rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 umowy dotacyjnej,
- rozliczono z dotacji wydatki w kwocie 46.584,61 zł na podstawie 12 not księgowych, które były dowodami księgowymi wewnętrznymi nie generującymi

rozchodu środków finansowych, co jest niezgodne z postanowieniami zawartymi w § 5 ust. 2 umowy dotacyjnej,

rozliczenia z dotacji poniesionych wydatków

- wykazano dwukrotnie te same wydatki, zawyżając kwotę wykorzystanej dotacji o 37,35 zł, dotyczyło to faktury VAT nr FAKT/00719/2008 z dnia 19.09.2008 r. na kwotę 24,00 zł i faktury nr FP/1663/2008 z dnia 19.09.2008 r. na kwotę 13,35 zł,
 - kwotę 324,00 zł wynikającą z faktury VAT nr FV/K/142 z dnia 10.09.2008 r. wykazano w rozliczeniach dwóch dotacji, tj. otrzymanej od Marszałka Województwa Dolnośląskiego w kwocie 84,83 zł oraz objętej kontrolą w kwocie 291,99 zł. Razem rozliczono w sprawozdaniach kwotę 376,82 zł, tj. o 52,82 zł więcej niż wynikało z faktury;
 - faktura VAT nr 0028/2009 z dnia 24.02.2009 r. na kwotę 60,36 zł w całości rozliczona z dotacji, została opłacona środkami dotacji w kwocie 54,06 zł a kwota 6,30 zł została sfinansowana środkami z innych źródeł,
- czym naruszono postanowienia § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej,

kwalifikacji kosztów zadania

- zakupiono m.in. gry i artykuły papiernicze w kwocie 167,64 zł, które rozliczono w pozycji kosztorysowej 4 „wyżywienie uczestników” – faktura VAT nr 102973 z dnia 29.11.2008 r. na kwotę 151,19 zł i faktura VAT nr 345758 z dnia 16.02.2009 r. na kwotę 195,51 zł, w całości sfinansowane z kontrolowanej dotacji,
 - poniesiono nieprzewidziane w ofercie koszty w kwocie 3.529,51 zł z tytułu przewozu osób przez Czechy i Słowację, dotyczyło to faktury VAT nr 390/P/12/2008 z dnia 15.12.2008 r. na kwotę 4.500,00 zł, w całości sfinansowanej z kontrolowanej dotacji,
- było to niezgodne z § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej,

terminowości ponoszenia kosztów zadania

- poniesiono koszty w kwocie 7.469,82 zł, nie dotyczące okresu realizacji zadania, wynikające z 6 faktur wystawionych za zakup towarów i usług, czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej,

udokumentowania realizacji zadania

- nie przedstawiono dokumentów potwierdzających faktyczną realizację zadania, m.in. liczbę uczestników z podziałem na poszczególne przedsięwzięcia ze wskazaniem miasta zamieszkania lub miejsca nauki, wymóg, że adresatami zadania mają być dzieci i młodzież w wieku szkolnym mieszkająca lub ucząca się we Wrocławiu wynika z ogłoszenia z dnia 29.02.2008 r. o otwartym konkursie ofert na realizację zadania objętego kontrolą,

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu końcowym

- kwoty 3 dokumentów były niezgodne z kwotami wynikającymi z tych dokumentów,
 - daty 11 dokumentów były niezgodne z datami wynikającymi z tych dokumentów,
 - numery 4 dokumentów były niezgodne z numerami wynikającymi z tych dokumentów,
 - termin realizacji zadania i okres za jaki sporządzono zestawienie faktur i rachunków były niezgodne z terminem realizacji zadania określonym w umowie,
- w związku z tym sprawozdanie końcowe sporządzono niezgodnie ze wzorem, o którym mowa w § 1 pkt 3 rozporządzenia MPiPS 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,

kompletności opisu na fakturach (rachunkach)

- 1 faktura nie zawierała opisu,
- w opisie 1 faktury nie wskazano źródeł finansowania,
- 4 faktury zawierały w opisie błędny numer zadania,
- na odwrocie 214 dokumentów opis nie był podpisany przez osobę odpowiedzialną za rozliczenia finansowe,

- w opisie na odwrocie 22 dokumentów nie wskazano kwoty sfinansowanej środkami z dotacji,
- było to niezgodne z pkt 3 pouczenia w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPiPS 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,

spełniania przez faktury cech określonych przepisami

- na 18 fakturach nie wskazano przez odpowiednie skreślenie czy stanowią oryginał czy kopię,
- 2 faktury zawierały nieprawidłowy kod pocztowy nabywcy, tj. 50-080 i 5-008 zamiast 50-082,
- 1 faktura nie zawierała jednostek miary i ilości,
- 1 faktura nie zawierała jednostek miary, ilości i ceny jednostkowej,
- 1 faktura nie zawierała ilości i ceny jednostkowej.

czym naruszono przepisy § 9 ust. 1 i § 21 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.2005 r. i § 5 ust. 1 i § 19 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-2/2010 z dnia 01.03.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję celem wykorzystania Panu i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Ponadto informuję, że do Wydziału Kontroli wpłynęły uwagi Chorągwi Dolnośląskiej - pismo z dnia 03.03.2010 r., których treść została uwzględniona w trakcie sporządzania niniejszego wystąpienia.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009 r., w związku z umową nr D/WED/637/3/2008 z dnia 12.05.2008 r. wnoszę o spowodowanie usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

Proszę o powiadomienie Wydziału Kontroli oraz Skarbnika o sposobie wykorzystania wyników kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-2/2010 – wersja elektroniczna.
2. Uwagi do protokołu kontroli z dnia 03.03.2010 r. – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na uwagi do protokołu kontroli pismo znak WKN.III.0916-2/91/2010 – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-2/2010 w wersji elektronicznej.
2. aa.

