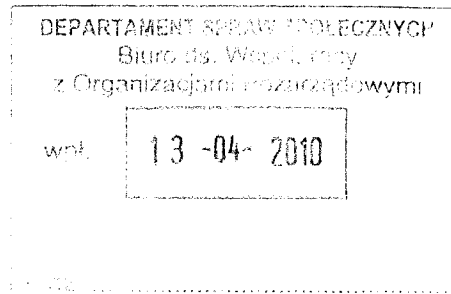




Pan
Dominik Golema
Dyrektor Biura ds. Współpracy
z Organizacjami Pozarządowymi

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



Wrocław, 7 kwietnia 2010r.

WKN.III.0916-6/104/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę realizacji umowy nr D/BWO/781/19/2009 zawartej na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) z Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Oddział Dolnośląski z siedzibą przy ul. Reja 27 lok. 1 we Wrocławiu. Realizatorem umowy było Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Oddział Okręgowy we Wrocławiu, w którego księgach rachunkowych zaewidencjonowano operacje gospodarcze dotyczące zadania publicznego. Kontrolą objęto dotację za 2009 r. przekazaną przez Gminę Wrocław w kwocie 140.000,00 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.) oraz rozporządzenia MPiPS z dnia 27.12.2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego (...) (Dz.U. Nr 264, poz. 2207).

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono ewidencji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono §5 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 8 protokołu),

prowadzenia ewidencji księgowej

- księgi rachunkowe nie były prowadzone bieżąco, czym naruszono art. 24 ust. 5 pkt 1 ustawy o rachunkowości (str. 7 protokołu),
- do ksiąg rachunkowych nie wprowadzono wszystkich operacji gospodarczych, czym naruszono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości (str. 7 i 8 protokołu),

- zapisy w ewidencji księgowej dokonywane były w datach niezgodnych z faktycznymi datami dokonania operacji gospodarczych, czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości (str. 7 protokołu),

terminowości wykorzystania dotacji

- w sprawozdaniu Towarzystwo rozliczyło fakturę VAT nr 07/07/09 z dnia 20.07.2009r. na kwotę 14.000,00 zł za usługi turystyczne, która została zapłacona po terminie realizacji zadania, czym naruszono §11 pkt 1 umowy dotacyjnej (str. 10 protokołu). Przedmiotowa faktura nie została ujęta w ewidencji księgowej TPD Oddział Okręgowy we Wrocławiu (str. 9 protokołu).

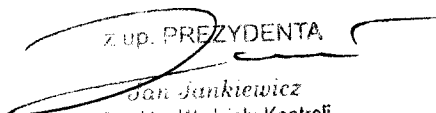
udokumentowania wydatków

- wszystkie faktury VAT rozliczone w sprawozdaniu z realizacji zadania nie zawierały pieczęci jednostki, podpisu osoby odpowiedzialnej za rozliczenia finansowe oraz opisu wymaganego pkt 3 pouczenia w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPiPS z dnia 27.12.2005 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-6/2010 z dnia 17.03.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania.

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/BWO/781/19/2008 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:
protokół kontroli WKN.III.0916-6/2010