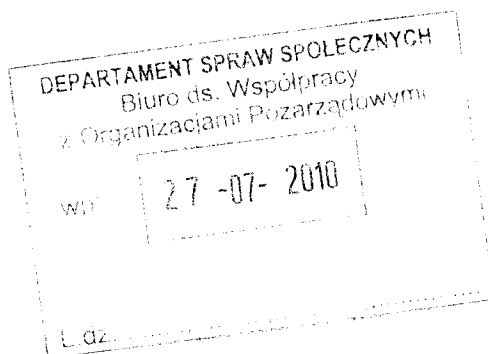
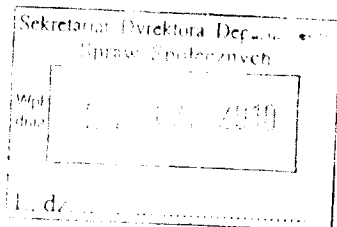




Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pan Michał Janicki
Dyrektor

ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10
50-031 Wrocław

Wrocław, 26 lipca 2010 r.

WKN.III.0916-56/227/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Homini Assumus, 53 – 137 Wrocław, Al. Wiśniowa 22/11. Kontrolą objęto dotację za 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/CIRS/788/1/2009 z 18.05.2009 r. na realizację której Gmina Wrocław przekazała w 2009 r. kwotę 45.000,00 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. i j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), 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).

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie Homini Assumus złożyło pismo z dnia 06.07.2010 r., w którym poinformowało o podjęciu współpracy z biurem rachunkowym na podstawie zawartej umowy w zakresie prowadzenia dokumentacji księgowej Stowarzyszenia. W odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-56/226/2010 z dnia 09.07.2010 r. poinformowano, że wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń zawartych w protokole, a pismo zostało dołączone do akt sprawy.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

ustawy o rachunkowości

- dokumentacja dotycząca zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia nie zawiera elementów określonych w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości tj.: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów, dokumentacji dotyczącej przyjęcia i stosowania oraz wskazania okresu obowiązywania zasad (polityki) rachunkowości (strona 4 protokołu),
- ewidencja Stowarzyszenia za 2009 r. nie posiada cech ksiąg rachunkowych, ponieważ prowadzona była z naruszeniem art. 13, 14, 18, 20, 21 i 23 ustawy o rachunkowości (strona 5 i 11 protokołu),

ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- ewidencja księgowa za 2009 r. nie zawiera wyodrębnienia nieodpłatnej i odpłatnej działalności statutowej Stowarzyszenia w zakresie przychodów, kosztów i wyników (strona 6 protokołu),
co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy 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 (strona 6 i 7 protokołu),

kompletności danych wykazanych na fakturach (rachunkach) i rzetelności ich wykazania w sprawozdaniu

- wszystkie dokumenty wykazane w części II pkt 3 sprawozdania nie zawierały informacji jakie było przeznaczenie zakupionych towarów i usług (strona 10 i 11 protokołu),
- w części II pkt 3 sprawozdania w pozycjach od 1 do 5 wykazano błędne numery dowodów źródłowych (strona 11 protokołu),

co jest niezgodne z treścią pouczenia zawartego 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.

Stowarzyszenie nie prowadziło ewidencji księgowej zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości i nie wyodrębniło dokumentacji finansowo-księgowej o której mowa w § 5 umowy dotacyjnej, jednakże rzetelne udokumentowanie działań podjętych przy realizacji zadania oraz udokumentowanie poniesienia kosztów i wydatków związanych z zadaniem umożliwiło rozliczenie dotacji.

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole nr WKN.III.0916-56/2010 z dnia 30.06.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania i Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009 r., w związku z umową nr D/CIRS/788/1/2009 z dnia 18.05.2009 r. wnoszę o spowodowanie usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości poprzez korektę części II pkt 3 sprawozdania - poz. od 1 do 5.

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

z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-56/2010 z dnia 30.06.2010 r. – wersja elektroniczna,
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 06.07.2010 r. – wersja elektroniczna,
3. Pismo nr WKN.0916-56/226/2010 z dnia 09.07.2010 r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z załącznikami od nr 1 do nr 3 w wersji elektronicznej.
2. aa