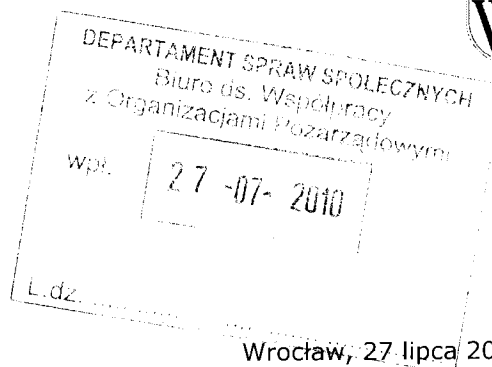


Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław



Wrocław, 27 lipca 2010r.

WKN.III.0916-57/234/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Polskim Związku Głuchych Oddział Dolnośląski we Wrocławiu, z siedzibą przy ul. Braniborskiej 2/10. Kontrolą objęto dotację za 2009r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), umowa nr D/WZD/743/8/2009 z 05.01.2009r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała w 2009r. kwotę 130.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy z dnia 07.04.1989r. Prawo o stowarzyszeniach (j.t. Dz.U. z 2001r. Nr 79, poz. 855 ze zm.), ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (j.t. Dz. U. z 2007r. Nr. 155, poz. 1095 ze zm.), ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm. i j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005r. 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 pismem z dnia 01.07.2010r. Stowarzyszenie wniosło zastrzeżenia, na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-57/233/2010 z dnia 19.07.2010r. i poinformowano Stowarzyszenie o nieuwzględnieniu zastrzeżeń oraz jego przyczynach.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania ustawy o rachunkowości

- dokumentacja dotycząca zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia nie zawiera elementów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 3a i 3c ustawy o rachunkowości, tj.: nie opisuje przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad

prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej. Księgi rachunkowe prowadzone są w programie finansowo-księgowym pn. YUMA FK 5.03 a nie, jak określono w Polityce rachunkowości, w programie FINK 6,20/C/UL.ODA Wrocław (strona 5 protokołu),

- zapisy księgowe ewidencjonowane na koncie „Rachunek bankowy bieżący”, dokonywane były pod datami niezgodnymi z faktycznymi datami operacji gospodarczych wynikającymi z wyciągów bankowych, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości (strona 6 protokołu),

stosowania ustawy o swobodzie działalności gospodarczej

- Stowarzyszenie uzyskiwało przychody z tytułu najmu lokali, magazynów, garaży oraz najmu powierzchni pod tablice reklamowe, tj. uzyskiwało przychody z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej, nie będąc wpisane do rejestru przedsiębiorców,

co stanowi naruszenie art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej (strona 4 protokołu),

stosowania ustawy Prawo o stowarzyszeniach oraz ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- ewidencja księgowa Stowarzyszenia za 2009r. nie zawiera wyodrębnienia statutowej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz wyodrębnienia działalności gospodarczej obok działalności statutowej w zakresie przychodów, kosztów i wyników,

co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz art. 34 ustawy Prawo o stowarzyszeniach (strona 5 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej (strony od 4 do 7 protokołu),

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

- opis na dwóch fakturach VAT wymienionych w poz. 117 i 119 części II pkt 3 sprawozdania, znajdował się na przedniej stronie dokumentu zamiast na odwrocie,
- numer jednej faktury VAT wymienionej w poz. 142 części II pkt 3 sprawozdania nie był zgodny z faktycznym numerem faktury VAT,
- daty dwóch dokumentów wymienionych w poz. 81 i 143 części II pkt 3 sprawozdania nie były zgodne z faktycznymi datami dokumentów,
- koszty wynikające z faktur VAT wykazano w kwocie dotyczącej zadania, a nie w faktycznej kwocie faktury,

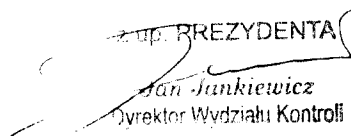
co jest niezgodne z treścią pouczenia zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPiPS z dnia 27.12.2005r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (strona 10 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole nr WKN.III.0916-57/2010 z dnia 29.06.2010r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani i Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi celem wykorzystania.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009r., w związku z umową nr D/WZD/743/8/2009 z dnia 05.01.2009r. 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.

Proszę również powiadomić Wydział Kontroli w przypadku wszczęcia postępowania administracyjnego prowadzonego w celu zwrotu dotacji, o którym mowa w § 10 ust. 7 zarządzenia Nr K/40/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 29.10.2009r. oraz w przypadku zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 17.12.2004r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).


z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-57/2010 z dnia 29.06.2010r. – wersja elektroniczna,
2. Pismo Stowarzyszenia nr L/dz.FN/434/2010 z dnia 01.07.2010r. – wersja elektroniczna,
3. Pismo nr WKN.0916-57/233/2010 z dnia 19.07.2010r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

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

