

Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektorul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

Wrocław, 6 września 2010 r.

WKN.III.0916-61/268/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu Na Rzecz Promocji Zdrowia „CURATUS” z siedzibą przy ul. Kleczkowskiej 5 oficyna, we Wrocławiu. 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/WZD/741/3/2009 z dnia 31.12.2008 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu kwotę 45.500,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm. i j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) oraz 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:

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, w której:
 - nie opisano przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - nie określono wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
 - w zakładowym planie kont nie ustalono konta księgi głównej 712 – „Konto syntetyczne”, które funkcjonowało i wykazywało w 2009 r. obroty w wysokości 508.979,71 zł,
 - nie określono zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej,
 - nie opisano sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania,
- czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3a i pkt 3c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (str. 6 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania,
- do prowadzenia której zobowiązywał § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 9 protokołu),

stosowania zasad zawartych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

- nie zapewniono rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 7-9 protokołu),
- uzyskano przychody z tytułu podnajmu lokalu oraz sprzedaży produktów w kawiarence internetowej, tj. z działalności nie stanowiącej działalność pożytku publicznego, określoną w Dziale 3, Rubryka 3 KRS i w § 3 Statutu, zatem Stowarzyszenie prowadzi działalność gospodarczą i nie jest wpisane do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, czym naruszono art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (str. 5 protokołu),

ponoszenia kosztów zadania

- rozliczono z dotacji nieprzewidziane w kosztorysie koszty w kwocie 1.992,56 zł z tytułu:
 - dzierżawy terenu w kwocie 1.508,22 zł – dotyczy to faktur VAT wykazanych w poz. 38, 41, 47, 53 i 57 sprawozdania,
 - zakupu „Promocyjnego Pakietu Dojazdowego w Mieście, Zestawu (certyfikatu kwalifikowanego 2 lata, karty, czytnika SCR3310, apl SZAFIR” w kwocie 484,34 zł – dotyczy to faktury VAT wykazanej w poz. 76 sprawozdania,czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej (str. 12 protokołu),
- ze środków dotacji sfinansowano koszt wynagrodzenia za prowadzenie obsługi księgowej w kwocie 638,07 zł na podstawie rachunku nr 2/2009 z dnia 30.11.2009 r. na kwotę brutto 800,00 zł (poz. 89 sprawozdania), pomimo, że nie zrealizowano zadania w części określonej w § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 9 i 12-13 protokołu),
- poniesiono z dotacji koszty w kwocie 27,04 zł (161,93 zł – 134,89 zł), które nie dotyczyły okresu realizacji zadania, wynikające z faktury VAT nr FWR 21294457/001/09 z dnia 12.01.2009 r. na kwotę 197,43 zł (poz. 62 sprawozdania), czym naruszono § 3 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 12-13 protokołu),

przychodów uzyskanych przy realizacji zadania

- pobrano wpłaty i opłaty od 6 adresatów zadania w kwocie 90,00 zł (6 wpłat po 15,00 zł) z tytułu udziału w wycieczce do Polanicy Zdroju, zorganizowanej w dniu 25.04.2009 r., które nie zostały wykazane w części II pkt 2 sprawozdania z wykonania zadania publicznego i nie zostały przeznaczone na realizację zadania, czym naruszono § 4 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 15 protokołu),

kompletności opisu na fakturach VAT

- w opisie na odwrocie 53 faktur VAT nie wskazano jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług,
- 51 faktur VAT nie było opatrzonych na odwrocie pieczęcią Stowarzyszenia,
- opis na odwrocie 5 faktur VAT w zakresie kwoty wydatkowanej dotacji jest niezgodny z kwotą dotacji zaewidencjonowaną na k.701-22111 – „Pozycja 6 kosztorysu dotacja” i wykazaną w części II pkt 3 sprawozdania w poz. 55, 61, 65, 71 i 75, czym naruszono 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 (str. 16-17 protokołu).

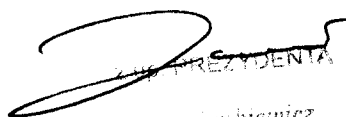
Pismem z dnia 27.08.2010r. Stowarzyszenie wniosło do protokołu kontroli zastrzeżenia, iż podnajem części użytkowanego pomieszczenia innej organizacji pozarządowej jest zgodny z art. 8 Ustawy o Pożytku publicznym i Wolontariacie i jest działalnością odpłatną pożytku publicznego. Kontrolujący w dniu 02.09.2010r. odpowiadając na powyższe pismo wyjaśnili, że zastrzeżenia nie mają wpływu na treść ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-61/2010 z dnia 21.07.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani celem wykorzystania i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

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/WZD/741//3/2009 z dnia 31.12.2008 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.

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 29.10.2009 r. 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 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).


Jan Janikiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-61/2010 – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-61/2010 w wersji elektronicznej.
2. WKN - aa

