



Prezydent Wrocławia

Urząd
Miejski
Wrocław



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 06 września 2010r.

WKN.III.0916-63/271/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji SANCTA FAMILIA, z siedzibą przy ul. Monte Cassino 68. Kontrolą objęto dotację za 2009r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 12.03.2004r. o pomocy społecznej (Dz. U. Nr z 2008r., Nr 115 poz. 728 ze zm.), umowa nr D/WZD/751/6/2009 z 05.01.2009r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała w 2009r. kwotę 22.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy 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 Finansów z dnia 15.11.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.), rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 04.04.2005r. (Dz.U. Nr 61 poz. 545) w sprawie określenia ramowego wzoru umowy o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej oraz rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 08.03.2005r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz.U. Nr 44 poz. 428).

Do protokołu kontroli pismem z dnia 28.07.2010r. Fundacja wniosła zastrzeżenia, na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-63/270/2010 z dnia 27.08.2010r. i poinformowano Fundację o nieuwzględnieniu zastrzeżeń oraz jego przyczynach.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania ustawy o rachunkowości

- dokumentacja dotycząca zasad (polityki) rachunkowości Fundacji nie zawiera elementów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 2 i 3a ustawy o rachunkowości, tj.: nie opisuje metod wyceny aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej a także nie opisuje sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania (strona 3-4 protokołu),
- zapisy księgowe ewidencjonowane na koncie „Kasa” dokonywane były pod datami niezgodnymi z faktycznymi datami operacji gospodarczych wynikającymi z raportów kasowych, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości (strona 4 protokołu),

sporządzenia sprawozdania finansowego

- Fundacja wykazała w bilansie oraz w rachunku wyników dane niezgodne z wynikającymi z ksiąg rachunkowych. Skutkiem takiego działania było błędne ustalenie przez jednostkę wyniku finansowego oraz nierzetelnie sporządzenie sprawozdania

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax +48 71 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

finansowego za 2009r., co stanowi naruszenie §3 ust. 3 i 4 rozporządzenia MF z dnia 15.11.2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (...) (strona 5 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, co narusza §5 umowy dotacyjnej (strony od 4 do 6 protokołu),

wydatków na zadanie określone umową

w sprawozdaniu Fundacja rozliczyła:

- faktury VAT na łączną kwotę 2.200,00 zł za przygotowanie dokumentacji finansowej i księgowej pomimo nie prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej,
- rachunek na kwotę 1.000,00 zł za projekt i wykonanie strony internetowej wystawiony w ostatnim dniu realizacji zadania,
- kwotę 280,00 zł dotyczącą wynagrodzenia pedagoga, faktycznie nie wydatkowaną w 2009r.,

co narusza §3 ust. 2 umowy dotacyjnej (strony od 8 do 9 protokołu),

kompletności danych wykazanych na fakturach i rzetelności ich wykazania w sprawozdaniu

- faktury VAT nie zawierały na odwrocie opisu w zakresie przeznaczenia zakupionego towaru lub usługi,
- data jednej faktury VAT wymienionej w poz. 23 części II pkt B sprawozdania nie była zgodna z faktyczną datą dokumentu,
- sporządzony na odwrocie faktury VAT wykazanej w poz. 26 i 36 części II pkt B sprawozdania opis ze wskazaniem kwot sfinansowanych z dotacji był niezgodny z informacją wynikającą ze sprawozdania,

co narusza treść pouczenia zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPS z dnia 08.03.2005r. w sprawie wzoru sprawozdania (strona 9 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli zawarto w protokole nr WKN.III.0916-63/2010 z dnia 22.07.2010r., 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/751/6/2009 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
mgr. Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontrol

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-63/2010 z dnia 22.07.2010r. – wersja elektroniczna,
2. Pismo Fundacji z dnia 28.07.2010r. – wersja elektroniczna,
3. Pismo nr WKN.0916-63/270/2010 z dnia 27.08.2010r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

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