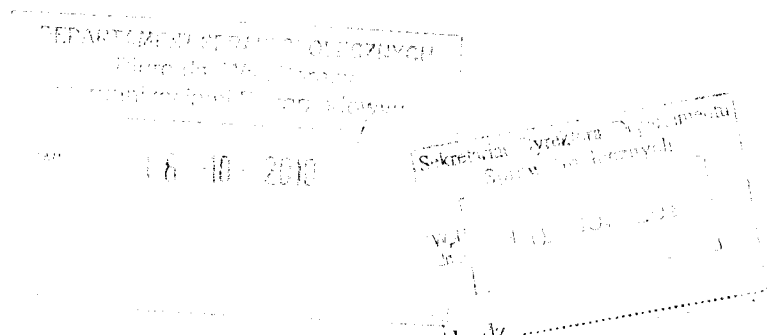




Departament Spraw Społecznych

Pan Michał Janicki
Dyrektorul. W. Bogusławskiego 8,10
50-031 Wrocław

Wrocław, 14 października 2010 r.

WKN.III.0916-83/340/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Towarzystwie Pomocy im. św. Brata Alberta Koło Wrocławskie z siedzibą przy ul. Biskupa Bogedaina 5, we Wrocławiu. Kontrolą objęto dotację za 2009 r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (j.t. Dz. U. z 2008 r. Nr 115, poz. 728 ze zm.), umowa nr D/MOPS/699/188/OP/DPON/2009-2012 z dnia 31.12.2008 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu w 2009 r. kwotę 800.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz m.in. przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.), ustawy z dnia 02.07.2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (j.t. z 2007 r. Dz. U. Nr 155, poz. 1095 ze zm), rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 08.03.2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44, poz. 428).

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie złożyło zastrzeżenia - pismo z dnia 05.10.2010 r. W odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-83/333/2010 z dnia 13.10.2010 r. poinformowano, że zastrzeżenia Stowarzyszenia nie powodują zmiany ustaleń zawartych w protokole.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, w której:
 - zawarto inne numery i nazwy kont niż funkcjonujące w 2009 r.,
 - nie określono zasad rachunkowego wyodrębnienia działalności gospodarczej,
 - nie opisano sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania,

czym naruszono zapisy art. 4 ust. 1, art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (str. 4 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania,
- do prowadzenia której zobowiązywał § 5 umowy dotacyjnej (str. 5-6 protokołu),

prowadzenia działalności gospodarczej

- uzyskano przychody z tytułu najmu powierzchni pod tablice reklamowe, tj. z działalności nie stanowiącej działalności pożytku publicznego, o której mowa w Dziale 3, Rubryce 4 KRS oraz w § 6 i 7 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. 6 protokołu),

ponoszenia kosztów zadania

- rozliczono z dotacji koszty w kwocie 1.555,33 zł zakwalifikowane do nieprawidłowych pozycji kosztorysowych, tj.:
 - koszty w kwocie 250,91 zł dotyczące zakupu artykułów chemicznych, biurowych i obuwiu rozliczono w pozycji kosztorysowej 2 „Artykuły żywnościowe” na podstawie faktur VAT wykazanych w części II.B w poz. 1, 3, 5 i 9 sprawozdania,
 - koszty zakupu materiałów w kwocie 1.304,42 zł rozliczono w pozycji kosztorysowej 12 „Usługi obce (...)” na podstawie faktury VAT wykazanej w części II.B w poz. 152 sprawozdania,
- czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej (str. 8-9 protokołu),
- poniesiono z dotacji koszty w kwocie 2.059,56 zł dotyczące prowadzenia noclegowni dla mężczyzn, tj. placówki nieobjętej zadaniem, wynikające z faktury VAT i rachunków wykazanych w części II.B w poz. 131, 135 i 148 sprawozdania,
- czym naruszono § 3 ust. 2 i ust. 3 umowy dotacyjnej (str. 9 protokołu),
- poniesiono z dotacji koszty w kwocie 12.638,73 zł przed 01.01.2009 r. i koszty w kwocie 894,48 zł po 31.12.2009 r., tj. koszty nieobjęte zadaniem realizowanym w 2009 r., wynikające z faktur VAT i polis ubezpieczeniowych wykazanych w części II.B w poz. 14, 15, 16, 17, 19, 99, 101, 153, 154 i 155 sprawozdania,
- czym naruszono § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 9-11 protokołu),

rzetelności sporządzenia sprawozdania rocznego

- wykazano w części II.B w poz. 66 i 117 sprawozdania i rozliczono z dotacji wydatki w kwocie 3.695,08 zł, a faktycznie wydatkowano 3.201,27 zł,
- w związku z tym zawyżono kwotę wykorzystanej dotacji o 493,81 zł (3.695,08 zł - 3.201,27 zł),
- kwoty brutto 3 dokumentów były niezgodne z kwotami brutto wynikającymi z tych dokumentów (część II.B, poz. 14, 19 i 66 sprawozdania),
 - data 1 dokumentu była niezgodna z datą wynikającą z tego dokumentu (część II.B, poz. 63 sprawozdania),
 - numery 2 dokumentów były niezgodne z numerami wynikającymi z tych dokumentów (część II.B, poz. 24 i 149 sprawozdania),
- tym samym zestawienie faktur znajdujące się w części II.B. sprawozdania rocznego zostało wypełnione niezgodnie ze wzorem, o którym mowa w § 1 rozporządzenia MPS z dnia 08.03.2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (str. 14-15 protokołu),

kompletności opisu na fakturach

- na odwrocie 91 faktur VAT w całości sfinansowanych z dotacji i na 5 fakturach VAT w części sfinansowanych z dotacji nie wskazano w opisie wydatkowanej kwoty opłaconej z dotacji objętej kontrolą (część II.B, poz. 6, 8, 9, 11, 13-46, 54, 56-58, 60-62, 66-71, 74-80, 82, 99-111, 113, 115, 117, 118, 121, 122, 125, 126, 130, 132, 133, 136-142, 144, 146, 149-152 sprawozdania),
 - na 1 fakturze VAT nie wskazano w opisie z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (część II.B, poz. 72 sprawozdania),
- było to niezgodne z treścią pkt 3 pouczenia w załączniku do rozporządzenia MPS z dnia 08.03.2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (str. 14 protokołu),

spełnienia przez faktury i rachunki cech określonych przepisami

- 1 faktura VAT nie zawiera numeru identyfikacji podatkowej nabywcy (część II.B, poz. 144 sprawozdania),
 - 7 faktur VAT i 5 rachunków nie zawiera wskazania czy stanowią oryginał czy kopię,
- czym naruszono § 5 ust. 1 pkt 2 i § 19 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337 ze zm.) oraz § 14 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.08.2005 r. w sprawie naliczania odsetek za zwłokę oraz opłaty prolongacyjnej, a także zakresu informacji, które muszą być zawarte w rachunkach (Dz. U. Nr 165, poz. 1373 ze zm.) – str. 16 protokołu.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-83/2010 z dnia 30.09.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu celem wykorzystania i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009 r., oraz w związku z umową nr D/MOPS/699/188/OP/DPON/2009-2012 z dnia 31.12.2008 r. należy zobowiązać Stowarzyszenie do:

- prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej Stowarzyszenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa i zasadami zawartymi w umowie dotacyjnej,
- zwrotu na rachunek bankowy Gminy Wrocław dotacji wykorzystanej niezgodnie z umową w kwocie 17.641,91 zł, wraz z należnymi odsetkami,
- skorygowania sprawozdania rocznego za 2009 r. z wykonania zadania, w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości,
- rzetelnego sporządzania sprawozdań z realizacji zadania w kolejnych latach obowiązywania ww. umowy, w zakresie wykazywania w nich dokumentów spełniających cechy określone przepisami, a w przypadku dokumentów opłaconych z otrzymanej dotacji opisywać je na odwrocie w sposób określony w obowiązujących przepisach.

Ponadto należy wezwać Stowarzyszenie do złożenia wniosku o wpis do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, w przypadku dalszego prowadzenia przez Stowarzyszenie działalności gospodarczej.

O sposobie wykorzystania wyników kontroli należy powiadomić Wydział Kontroli i Skarbnika Miasta w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

Proszę również powiadomić Wydział Kontroli w przypadku wszczęcia postępowania prowadzonego w celu zwrotu dotacji, o którym mowa w § 11 ust. 3 umowy nr D/MOPS/699/188/OP/DPON/2009-2012 z dnia 31.12.2008 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.).

z up. PREZYDENTA
Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-83/2010 – wersja elektroniczna.
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 05.10.2010 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN.III.0916-83/333/2010 z dnia 13.10.2010 r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-83/2010 w wersji elektronicznej.
2. WKN - aa

