

Departament Spraw Społecznych

Pan Michał Janicki
Dyrektor

ul. W. Bogusławskiego 8,10
50-031 Wrocław

Wrocław, dnia 4 marca 2011r.

WKN.III.0916-108/10/89/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w „Nadzieja” Stowarzyszeniu Osób Bezdomnych z siedzibą przy ul. Gąsiorowskiego 14 we Wrocławiu. Kontrolą objęto dotację za 2009r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 12.03.2004r. o pomocy społecznej (j.t. Dz. U. z 2008r. Nr 115, poz. 728 ze zm., j.t. Dz. U. z 2009r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.), umowa nr D/MOPS/697/186/OP/DPON/2009-2012 z dnia 31.12.2008r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu w 2009r. dotację w kwocie 90.000,00 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 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm., j.t. z 2009r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i ustawy z dnia 24.04.2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96 poz. 873 ze zm.).

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie złożyło zastrzeżenia - pismo z dnia 15.11.2010r., na które pismem nr WKN.III.0916-108/10/88/11 z dnia 02.03.2011r. udzielono odpowiedzi. Jednocześnie dokonano zmian w treści protokołu w zakresie łącznej kwoty przychodów uzyskanej przez Stowarzyszenie w 2009r. oraz kwot przychodów z tytułu 1% i z tytułu pozostałych wpłat. Uznano wyjaśnienie Stowarzyszenia dotyczące wskazania w polityce rachunkowości metody ustalania wyniku finansowego. Pozostałe zastrzeżenia nie mają wpływu na wynik kontroli.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

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

- księgi rachunkowe prowadzone były nierzetelnie, co powoduje że nie mogą stanowić podstawy do dokonania rozliczenia kosztów, wydatków oraz przychodów związanych z realizacją zadania określonego umową dotacyjną tj.:
 - zapisy na kontach prowadzone były bez podziału na miesięczne okresy sprawozdawcze, nie zawierały sum obrotów i ich sald na koniec tych okresów. Powyższe uniemożliwiało sporządzenie na podstawie ksiąg rachunkowych zestawień obrotów i sald kont księgi głównej oraz pomocniczej za kolejne miesiące oraz spowodowało, że księgi rachunkowe nie były prowadzone nie bieżąco,
 - zapisy dokonywane były w sposób nieczytelny, bez zachowania chronologii, czym naruszono art. 14 ust. 2, art. 15 ust. 2, art. 18 ust. 1 i 2, art. 24, ust. 4 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o rachunkowości (str. 4-5 protokołu).
 - w toku kontroli, Stowarzyszenie uzupełniło księgi rachunkowe o stany sald na początek roku obrotowego, sumy obrotów na koniec roku obrotowego, wykreśliło nie zapisane wcześniej kolumny i strony oraz wprowadziło konto 860 „Wynik finansowy” i dokonało przeksięgowania uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych nie zostało dokonane w terminie określonym w art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2009.

- w toku kontroli podjęto próbę rozliczenia przychodów w oparciu o zewnętrzne dowody księgowe, tj. wyciągi bankowe, w których zapisy dokonywane były przez bank w sposób chronologiczny, systematyczny i czytelny. Wielkość osiągniętych przychodów, ustalona na podstawie wyciągów bankowych, raportów kasowych i dokumentów WZ była wyższa od wykazanych przez Stowarzyszenie w sprawozdaniu finansowym o kwotę 2.268,32zł.
- nie określono zasad wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (str. 4 protokołu),
- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, w której nie opisano systemu służącego ochronie danych, czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości (str. 4 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono §5 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 4-5 protokołu),

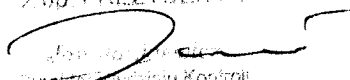
przestrzegania wymagań konkursowych

- nie udokumentowano zasad i trybu przyjmowania bezdomnych oraz sprawowania opieki nad osobami przyjętymi do Ośrodka,
- nie weryfikowano wysokości dochodu uzyskiwanego przez osoby bezdomne i nie stosowano kryterium dochodowego przy ustalaniu odpłatności za pobyt w Ośrodku,
- nie prowadzono kont rozrachunkowych dla poszczególnych mieszkańców, co uniemożliwia kontrolę stanu należności i zobowiązań mieszkańców Ośrodka (str. 7-8 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-108/2010 z dnia 10.11.2010r., który w formie elektronicznej przekazuję Panu, Skarbnikowi Miasta i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi celem wykorzystania.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie §20 ust. 2 i 4 pkt b Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010r. oraz w związku z umową nr D/MOPS/697/186/OP/DPON/2009-2012 z dnia 31.12.2008r., wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczania przekazywanych przez Gminę dotacji.

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

z im. PREZYDENTA

Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-108/2010 – wersja elektroniczna.
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 15.11.2010r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN.III.0916-108/10/88/11 z dnia 02.03.2011r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta wraz protokołem kontroli WKN.III.0916-108/2010 w wersji elektronicznej
2. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-108/2010 w wersji elektronicznej.
3. WKN - aa