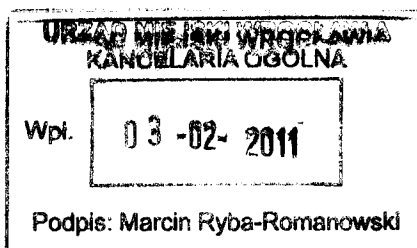


Wydział Edukacji

Pani Maria Iwona Bugajska
p.o. Dyrektora Wydziału

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław



Wrocław, 03 lutego 2011 r.

WKN.III.0916-121/10/36/11

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Europejskim Stowarzyszeniu Miłośników Nauki i Kultury „PROGRESSIO” z siedzibą przy ul. Orzechowej 62 we Wrocławiu. Kontrolą objęto dotacje za lata 2008-2010 udzielone na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) - umowy nr: D/WED/638/2/2008, D/WED/639/2/2008, D/WED/768/8/2009/2010 i D/WED/769/5/2009/2010. Na realizację zadań zleconych ww. umowami Gmina Wrocław przekazała w 2008 r. kwotę 24.560,00 zł, w 2009 r. kwotę 14.390,00 zł, a w 2010 r. kwotę 16.690,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartych umów, przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm. i j.t. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i przepisy 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).

Do protokołu kontroli Stowarzyszenie złożyło wyjaśnienia z dnia 15.12.2010 r. W odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-121/491/2010 z dnia 30.12.2010 r. poinformowano, że wyjaśnienia nie zmieniają ustaleń zawartych w protokole.

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono w zakresie:

ustawy o rachunkowości

- dokumentacja dotycząca zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia nie zawiera elementów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 3, lit b i c oraz pkt 4 ustawy o rachunkowości tj.: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym wykazu ksiąg rachunkowych i opisu systemu informatycznego oraz systemu ochrony danych i ich zbiorów (str. 6 protokołu),

przestrzegania warunków umów

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadań, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 ww. umów dotacyjnych (str. 6 i 7 protokołu),

kosztów zadań

- ze środków dotacji Stowarzyszenie sfinansowało koszty wynagrodzenia za prowadzenie księgowości w łącznej kwocie 3.430,00 zł pomimo, że nie zrealizowało zadań w części określonej w § 5 ww. umów dotacyjnych (str. 6 i 7 protokołu),

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniach

- w części II pkt 3 sprawozdań z realizacji zadań zleconych ww. umowami wykazano błędne daty i numery dowodów źródłowych, co opisano w protokole kontroli na str. 11-12, 17, 22-23 i 28-29.

W związku z tym, zestawienia faktur (rachunków) znajdujące się w części II pkt 3 sprawozdań końcowych zostały wypełnione niezgodnie z pouczeniem zawartym 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.

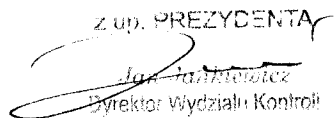
Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-121/2010 z dnia 08.12.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani, Skarbnikowi Miasta i Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi celem wykorzystania.

W związku z opisanymi wyżej nieprawidłowościami, na podstawie § 20 ust. 2 i 4 Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010 r., oraz w związku z umowami nr D/WED/638/2/2008, D/WED/639/2/2008, D/WED/768/8/2009/2010 i D/WED/769/5/2009/2010 należy zobowiązać Stowarzyszenie do:

- wprowadzenia w polityce rachunkowości brakujących zapisów,
- skorygowania sprawozdań z wykonania zadań, w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości,
- zwrotu na rachunek bankowy Gminy Wrocław dotacji w kwocie 3.430,00 zł wraz z należnymi odsetkami, z tytułu naruszenia § 5 ww. umów dotacyjnych,
- przestrzegania zasad zawartych w umowach oraz obowiązujących przepisach prawa w przypadku powierzenia do realizacji zadań publicznych w latach następnych.

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 § 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.).

z up. PREZYDENTA

Jan Janikiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-121/2010 – wersja elektroniczna.
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 15.12.2010 r. – wersja elektroniczna.
3. Pismo nr WKN.III.0916-121/491/2010 z dnia 30.12.2010 r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta wraz z załącznikami w wersji elektronicznej.
2. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z załącznikami w wersji elektronicznej.
3. WKN – aa.