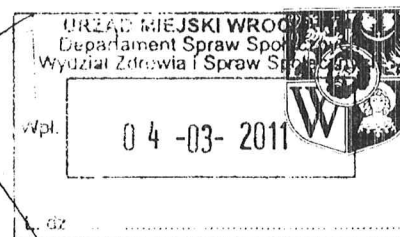


Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

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

Wrocław, 04 marca 2011 r.

WKN.III.0916-148/10/108/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę we Wrocławskim Sejmiku Osób Niepełnosprawnych z siedzibą we Wrocławiu przy ul. św. Antoniego 36/38. Kontrolą objęto dotacje 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/WZD/602/1/2008 z dnia 31.12.2007 r., realizacja zadania w latach 2008 -2009,
 - D/WZD/761/1/2009 z dnia 23.02.2009 r., realizacja zadania w 2009 r.,
 - D/WZD/A1/06 z dnia 02.01.2006 r., realizacja zadania w 2008 r.,
 - D/WZD/762/3/2009 z dnia 27.02.2009 r., realizacja zadania w 2009 r.,
- łącznie Gmina Wrocław przekazała Sejmikowi na realizację ww. zadań dotacje w kwocie 630.700,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartych umów oraz przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002r. Dz. U. Nr 76, poz. 694 ze zm. i j.t. z 2009 r. Dz. U. Nr 152, poz. 1223 ze zm.) i ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

Do protokołu kontroli Sejmik wniósł uwagi i zastrzeżenia - pismo z dnia 21.01.2011 r. (data wpływu do Wydziału Kontroli 25.01.2011 r.), na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-148/10/107/2011 z dnia 02.03.2011 r.

Nieprawidłowości stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- w 2009 r. przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, która:
 - nie wskazuje sposobu prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadań,czym naruszono zapisy art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (str. 5 protokołu),
 - nie zawiera przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3 a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (str. 5 protokołu),

przestrzegania warunków umów

- sfinansowano z dotacji koszty usług księgowych w łącznej kwocie 18.200,00 zł, które nie zostały wykonane zgodnie z umowami dotacyjnymi, ponieważ nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadań (str. 7-9 protokołu), w tym:
 - 3.600,00 zł – realizacja zadania w 2008 r. na podstawie umowy nr D/WZD/602/1/2008 (str. 12 protokołu),

- 3.600,00 zł – realizacja zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/602/1/2008 (str. 19 protokołu),
- 5.000,00 zł – realizacja zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/761/1/2009 (str. 27 protokołu),
- 6.000,00 zł – realizacja zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/762/3/2009 (str. 40-41 protokołu),

czym naruszono § 5 umowy dotacyjnej nr D/WZD/602/1/2008 i § 5 ust. 1 umów dotacyjnych nr D/WZD/761/1/2009 i nr D/WZD/762/3/2009,

- rozliczono z dotacji wydatki w łącznej kwocie 2.327,53 zł, które zostały dokonane w ostatnich dniach realizacji zadań w latach 2008 i 2009, wskutek czego sfinansowane nimi zakupione towary nie zostały wykorzystane na realizację poszczególnych zadań, w tym:

- 672,00 zł za zakup drukarki, monitora i akcesoriów do komputera - realizacja zadania w 2008 r. na podstawie umowy nr D/WZD/A1/06 (str. 32 protokołu),
- 1.655,53 zł za zakup programu Windows, niszczarki i usługi poligraficznej – realizacja zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/761/1/2009 (str. 26 protokołu),

czym naruszono § 2 ust. 3 oraz § 3 ust. 1 ww. umów dotacyjnych,

finansowych środków własnych

- w rozliczeniu zadania realizowanego w 2008 r. na podstawie umowy nr D/WZD/602/1/2008 wykazano 4 faktury VAT (poz. 15, 26, 28, 29 części II.3 sprawozdania) na kwotę 49.909,13 zł wystawione na inne podmioty niż Sejmik,

wskutek powyższego zawyżono finansowy wkład własny Sejmiku o równowartość ww. faktur i tym samym wysokość dotacji powinna ulec proporcjonalnemu zmniejszeniu, zgodnie § 10 ust. 4a umowy dotacyjnej, wprowadzonym aneksem nr 1 z dnia 31.12.2008 r.,

wydatkowania środków z dotacji

- rozliczono z dotacji wydatki w łącznej kwocie 15.741,10 zł, którymi sfinansowano koszty nie dotyczące okresu realizacji zadań, w tym:

- 936,28 zł za zakup w dniu 28.12.2009 r. biletów 30-dniowych, kart telefonicznych i polisy ubezpieczeniowej obejmującej okres 01.01.-18.06.2010 r.; realizacja zadania w okresie 01.03-31.12.2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/762/3/2009 (str. 37-38 protokołu),
- 384,32 zł za abonament telefoniczny w okresie 01-22.02.2009 r. i zakup terminarzy na 2010 r.; realizacja zadania w okresie 23.02-31.12.2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/761/1/2009 (str. 26-27 protokołu),
- 8,00 zł za wynajem powierzchni reklamowej w okresie 01.01-13.12.2010 r.; realizacja zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/602/1/2008 (str. 18 protokołu),
- 14.212,50 zł na wypłatę wynagrodzeń asystentów za styczeń i luty 2009 r., zgodnie z umową dotacyjną nr D/WZD/762/3/2009 realizacja zadania rozpoczęła się w dniu 01.03.2009 r. (str. 38-39 protokołu),

czym naruszono § 3 ust. 1 ww. umów dotacyjnych,

- rozliczono z dotacji udzielonej na podstawie umowy nr D/WZD/602/1/2008 wydatki w kwocie 6.000,00 zł, którymi sfinansowano koszty poniesione w 2008 r. na podstawie kserokopii faktury VAT a nie na podstawie oryginału dokumentu; dotyczy to faktury VAT nr F/M04/0002/12/08 wystawionej w dniu 22.12.2008 r. przez

na kwotę 9.154,88 zł (poz. 14 części II.3

sprawozdania; strona 12 protokołu),

czym naruszono art. 20b ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,

udokumentowania realizacji zadań

- Sejmik nie udokumentował realizacji w 2009 r. zadania (umowa nr D/WZD/602/1/2008) w zakresie pracy świadczonej przez koordynatora, tj. nie udostępnił do kontroli obowiązujących w 2009 r. umów zawartych z koordynatorem zadania; z dotacji rozliczono 10.000,00 zł na podstawie 8 rachunków (poz. 15-21, 23 części II.3 sprawozdania z realizacją zadania),

czym naruszono § 8 ust. 2 umowy dotacyjnej,

- Sejmik udokumentował, że w 2009 r. zrealizował 3598,5 godzin usług asystenckich o wartości 89.962,50 zł a z dotacji rozliczył 131.000,00 zł za 5240 godzin usług; w związku z tym Sejmik nie zrealizował 1641,5 godzin usług i tym samym zawyżył kwotę wykorzystanej dotacji o 41.037,50 zł (131.000,00 zł – 89.962,50 zł; strony 38-39 i 42 protokołu),

czym naruszono § 8 ust. 2 umowy dotacyjnej,

rzetelności sporządzenia sprawozdań z realizacji zadań

- w poz. 64 części II.3 sprawozdania z realizacji w 2008 r. zadania na podstawie umowy nr D/WZD/A1/06 wykazano wydatek, który został dwukrotnie rozliczony: z dotacji Gminy Wrocław w kwocie 190,15 zł oraz z dotacji otrzymanej z PFRON w kwocie 126,22 zł;

- w związku z tym kwota wykorzystanej dotacji z Gminy Wrocław została zawyżona o 87,60 zł (strona 32 protokołu),
- w sprawozdaniu z realizacji zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/602/1/2008 wykazano w części II.3:
 - w 17 pozycjach (10, 15-20, 27-32, 39-42) dokumenty wpisując nieprawidłowy numer dokumentu (str. 22 protokołu),
 - w 8 pozycjach (19, 30-36) dokumenty wpisując nieprawidłową nazwę dokumentu (str. 23 protokołu),
 - w 1 pozycji (9) dokument wpisując datę sprzedaży a nie datę jego wystawienia (str. 22 protokołu),
 - w sprawozdaniu z realizacji zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/761/1/2009 wykazano w części II.3:
 - w 14 pozycjach (1-12, 20, 34) dokumenty wpisując nieprawidłowy numer dokumentu (str. 29-30 protokołu),
 - w 3 pozycjach (20, 51, 52) dokumenty wpisując nieprawidłową datę wystawienia dokumentu (str. 29 protokołu),
 - w sprawozdaniu z realizacji zadania w 2009 r. na podstawie umowy nr D/WZD/762/3/2009 wykazano w części II.3:
 - w 14 pozycjach (41, 43, 48-51, 81-83, 89, 92-95) dokumenty wpisując nieprawidłowy numer dokumentu (str. 44 protokołu),
 - w 4 pozycjach (91, 95, 111, 141) dokumenty wpisując nieprawidłową datę wystawienia dokumentu (str. 43 protokołu),
- tym samym zestawienia faktur (rachunków) znajdujące się w częściach II.3 ww. sprawozdań zostały wypełnione niezgodnie ze wzorem, o którym mowa w rozporządzeniu 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 (Dz. U. Nr 264, poz. 2207).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-148/2010 z dnia 14.01.2011 r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani celem wykorzystania i Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Mając powyższe na uwadze, na podstawie § 20 ust. 2 i 4 pkt b Zarządzenia nr K/41/10 Prezydenta Wrocławia z dnia 06.12.2010 r. oraz w związku z umowami dotacyjnymi, wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczania przekazanych przez Gminę Wrocław dotacji.

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

2010. PREZYDENTA
Jan Golema
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-148/2010 – wersja elektroniczna.
2. Pismo Sejmiku z dnia 21.01.2011 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN.III.0916-148/10/107/2011 z dnia 02.03.2011 r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-148/2010 w wersji elektronicznej.
2. WKN – aa

