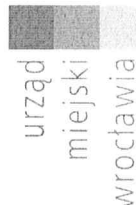




Prezydent Wrocławia



Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

Wrocław, 21 kwietnia 2011 r.

WKN.III.0916-149/10/198/2011

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji Integracji Społecznej - Prom z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Szczepińskiej 2/16. Kontrolą objęto dotację udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.) – umowa nr D/WZD/736/17/2009 z dnia 31.12.2008 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Fundacji dotację w kwocie 103.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. z 2002 r. 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.

Do protokołu kontroli Fundacja wniosła zastrzeżenia - pismo z dnia 22.03.2011 r. (data wpływu do Wydziału Kontroli 25.03.2011 r.), na które udzielono odpowiedzi pismem nr WKN.III.0916-149/10/197/2011 z dnia 12.04.2011 r.

Nieprawidłowości stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- w 2009 r. przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, która:
 - nie znajduje odzwierciedlenia w planie kont, ponieważ w nim kont księgowych stanowiących wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową środków finansowych otrzymanych na realizację zadania,
 - nie określa wyodrębnienia wszystkich zdarzeń istotnych do oceny sytuacji finansowej i majątkowej oraz wyniku finansowego Fundacji w zakresie poszczególnych rodzajów prowadzonej działalności (działalności statutowej nieodpłatnej i działalności gospodarczej),
 - nie zawiera przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń i powiązania kont ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,

czym naruszono zapisy art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 1 pkt 3 a ustawy o rachunkowości (str. 4 protokołu),

- nie sporządzano źródłowych dokumentów kasowych i nie ujmowano obrotów gotówkowych na koncie księgi pomocniczej,

co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości (str. 5 protokołu),

- nie zaprowadzono kont ksiąg pomocniczych zespołu 2 dla rozrachunków z kontrahentami, z którymi dokonywano rozliczeń w formie gotówkowej oraz dla rozrachunków z pracownikami, w tym m.in.:

- jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników, zapewniającą uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia,
- z tytułu wydatków pokrytych przez pracowników w imieniu Fundacji,

co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o rachunkowości (str. 5-6 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- sfinansowano z dotacji koszty usług księgowych w łącznej kwocie 1.500,00 zł (poz. 241, 242, 243 części II.3 sprawozdania), które nie zostały wykonane zgodnie z umową dotacyjną, ponieważ nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania,

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław
tel. +48 717 77 92 35
fax +48 717 77 92 34
wkn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

342
czym naruszono § 5 ust. 1 umowy dotacyjnej (str. 9 i 11 protokołu),

- rozliczono z dotacji w nieprawidłowej pozycji kosztorysowej 7C „Doraźne remonty świetlic (...)” wydatek w kwocie 150,00 zł za zakup szafki łazienkowej (poz. 246 części II.3 sprawozdania),
czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej (str. 9 protokołu),

wydatkowania środków z dotacji

- rozliczono z dotacji kwotę 87.450,36 zł, na którą składają się dokumenty wykazane w poz. 1-136, 137-140, 147-192, 194-197, 199-200, 202-206, 209-210, 213-214, 217-225, 227, 229-240, 244-245, 247-270 części II.3 sprawozdania, do których nie przedstawiono dowodów zapłaty (str. 9 protokołu),

udokumentowania realizacji zadań

- rozliczono z dotacji wydatek w łącznej kwocie 1.444,50 zł (poz. 226 i 228 części II.3 sprawozdania) na sfinansowanie kosztów wynajmu autokarów w dniach 15.06.2009 r. i 30.09.2009 r., pomimo że w tych dniach dzieci uczestniczyły w zajęciach w świetlicach a nie w wycieczkach,
czym naruszono § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej (str. 9 protokołu),

rzetelności sporządzenia sprawozdania z realizacji zadania

- załączone do sprawozdania listy dzieci z 4 świetlic środowiskowych sporządzono nierzetelnie, ponieważ wystąpiły przypadki dwukrotnego wykazania tego samego dziecka oraz wykazania dzieci, których nie było na liście obecności w dziennikach świetlic (str. 13 protokołu),
- w części II.3 sprawozdania w pozycjach:
 - 198 i 212 dwukrotnie rozliczono z dotacji dokument nr S18/FAK/35/200904 wystawiony za dostawę wody na kwotę 112,24 zł,
 - 163, 227 i 250 wykazano nieprawidłową datę dokumentu,
 - 155, 163, 164, 169, 185-187, 204, 214, 220, 255 i 259 wykazano nieprawidłowy numer dokumentu,

tym samym zestawienie faktur (rachunków) zostało 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) - str. 9, 14-15 protokołu,

kompletności opisu na fakturach i rachunkach

- 25 dokumentów nie było opatrzonych na odwrocie pieczęcią Fundacji (poz. 151, 157, 161, 184-188, 195, 205, 215-216, 219, 235-238, 256, 258-260, 265-266, 269-270 części II.3 sprawozdania),
- na odwrocie 6 dokumentów nie wskazano w opisie jaka kwota była finansowana z dotacji (poz. 160, 163, 170, 200, 252, 257 części II.3 sprawozdania),
- na odwrocie 7 rachunków nie wskazano w opisie jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług (poz. 264-270 części II.3 sprawozdania),
było to niezgodne z treścią pkt 3 pouczenia w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia MPiPS (str. 14 protokołu).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-149/2010 z dnia 18.03.2011 r., który w formie elektronicznej przekazuję Pani celem wykorzystania i Zastępcy Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych.

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 umową dotacyjną, wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapewnienie prawidłowego rozliczenia przekazanej 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.

Z UP. PREZYDENTA

Jan Janikiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-149/2010 – wersja elektroniczna.
2. Pismo Fundacji z dnia 22.03.2011 r. zawierające zastrzeżenia do protokołu kontroli – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli - pismo znak WKN.III.0916-149/10/197/2011 z dnia 12.04.2011 r. – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema – Zastępca Dyrektora Departamentu Spraw Społecznych wraz z ww. załącznikami w wersji elektronicznej.
2. WKN – aa