



Departament Spraw Społecznych

Pan Michał Janicki
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

Wrocław, 30 listopada 2009r.

WKN.III.0916-166/479/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji Przyjazny Dom im. Stanisława Jabłonki.

Kontrolą objęto dotacje za 2007 i 2008 rok udzielone na podstawie ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2004r. Nr 64, poz. 593 ze zm., j.t. Dz.U. z 2008r. Nr 115, poz. 728 ze zm.), umowy nr:

- 69/MOPS/OP/05-DON z 25.08.2005r. w sprawie prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy typu B (zwanej dalej ŚDS),
- 67/MOPS/OP/06-DON z 10.08.2006r. w sprawie prowadzenia Zespołu Mieszkań Chronionych dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie (zwanej dalej ZMECH),
- 58/MOPS/OP/08-DON z 30.04.2008r. w sprawie prowadzenia Domu Pomocy Społecznej dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie (zwanej dalej DPS).

Łącznie na realizację ww. zadań Fundacja otrzymała dotacje w kwotach:

- w 2007r. 699.000,00 zł, w tym 234.000,00 zł na ŚDS i 465.000,00 zł na ZMECH,
- w 2008r. 712.313,00 zł, w tym 262.800,00 zł na ŚDS, 229.400,00 zł na ZMECH, 220.113,00 zł na DPS.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartych umów oraz przepisy ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej, ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 8 marca 2005r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44, poz. 428).

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono w zakresie:

zasad rachunkowości

- przyjęto i stosowano zasady (politykę) rachunkowości, w której:
 - nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadań,
 - nie aktualizowano Zakładowego Planu Kont,
 - nie opisano zasad ewidencjonowania majątku Fundacji,
 naruszając art. 8 ust. 1 i art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz art. 33 ust. 6 ustawy o pomocy społecznej.

Ponadto, obowiązek wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej został zawarty w:

- §5 ust. 4 umowy nr 69/MOPS/OP/05-DON z 25 sierpnia 2005 r.,
- §7 umowy nr 67/MOPS/OP/06-DON z 10 sierpnia 2006 r.,
- §10 umowy nr 58/MOPS/OP/08-DON z 30 kwietnia 2008 r.

prowadzenia ewidencji księgowej

- w wyniku nieprawidłowego ujęcia w ewidencji księgowej 2008r. kwoty otrzymanej dotacji ZMECH, zaniżono wynik finansowy Fundacji za 2008r. o 400,00 zł,
- naruszając art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- zaewidencjonowano w księgach rachunkowych 2007r. koszty dotyczące 2006r. (5 faktur),
- naruszyło to zasadę wyrażoną w art. 6 ustawy o rachunkowości,
- zaewidencjonowano w czerwcu 2007r. w księgach rachunkowych Fundacji koszty dotyczące innych okresów tego roku, tj. stycznia i lutego (8 faktur),
- naruszyło to zasadę wyrażoną w art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

udokumentowania realizacji zadania

- zarówno w 2007r. jak i w 2008r. w zajęciach w Środowiskowym Domu Samopomocy brały udział osoby nieposiadające decyzji kierującej MOPS,
- było to niezgodne z §3 ust. 3 umowy nr 69/MOPS/OP/05-DON z 25 sierpnia 2005r.

kosztów zadania

- wydatkowano środki dotacji w kwocie 488,00 zł na usługę, której wykonanie nie zostało udokumentowane,
- w 2007r. i 2008r. w każdym z zadań dwukrotnie tj. jako środki dotacji oraz jako środki własne wykazano te same koszty ubezpieczenia czym zawyżono koszty całkowite zadań,
- wydatkowano środki dotacji na sfinansowanie imprezy z okazji Świąt Wielkanocnych dla podopiecznych ZMECH, ŚDS, ich rodzin i zaproszonych gości,
- naruszając §6 ust. 1 umowy nr 69/MOPS/OP/05-DON z 25 sierpnia 2005 r. oraz §6 umowy nr 67/MOPS/OP/06-DON z 10 sierpnia 2006r,
- środkami dotacji przeznaczonymi na realizację zadania ŚDS i ZMECH, przyznanymi na 2007r. sfinansowano koszty dotyczące roku 2006 i 2008,
- naruszając §5 ust. 2 umowy nr 69/MOPS/OP/05-DON z 25 sierpnia 2005r. oraz §5 ust. 6 umowy nr 67/MOPS/OP/06-DON z 10 sierpnia 2006r.

gospodarki artykułami żywnościowymi

- w 2007 jak i 2008r. zakupiono art. żywnościowe w ilościach nieodpowiadających rzeczywistemu zużyciu wykazanemu w jadłospisach,
- naruszając §6 i §13 umowy nr 67/MOPS/OP/06-DON z 10 sierpnia 2006r, oraz §9 ust. 1 i §16 umowy nr 58/MOPS/OP/08-DON z 30.04.2008r. oraz postanowienia pkt. II Specyfikacji przedmiotu konkursu ofert na prowadzenie zespołu mieszkań chronionych dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie i postanowienia pkt. III Specyfikacji przedmiotu konkursu ofert na prowadzenie domu pomocy społecznej dla osób dorosłych niepełnosprawnych intelektualnie we Wrocławiu.

dokumentowania poniesionych wydatków

- dla 2 spośród poddanych kontroli faktur rozliczonych w 2007r. ze środków dotacji ZMECH w kwocie 654,84 zł nie przedstawiono dowodów zapłaty,
- nie przedstawiono dowodów zapłaty zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych za 2008r. w kwocie 1.947,00 zł,
- nie przedstawiono dowodów zapłaty zobowiązań wobec ZUS w kwocie 8.027,21 zł za 2007r. i w kwocie 6.381,04 zł za 2008r.,
- w 2008r. rozliczono z dotacji ŚDS i ZMECH wynagrodzenie poborowych w kwocie 1.920,00 zł, pomimo że wynagrodzenie to zostało refundowane Fundacji przez Marszałka Województwa.

naruszając §8 ust. 3 umowy nr 69/MOPS/OP/05-DON z 25 sierpnia 2005r., §9 ust. 2 umowy nr 67/MOPS/OP/06-DON z 10 sierpnia 2006r. oraz pkt. 3) wyjaśnień zawartych w załączniku do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44, poz. 428).

rzetelność wykazanych danych w sprawozdaniach z realizacji zadań

- w 2007 i 2008r. w częściach II B sprawozdań w kolumnach „kwota” wpisywano kwoty inne, niż wynikające z dokumentów – 55 pozycji w sprawozdaniach, a w kolumnach „data” wpisywano daty inne, niż wynikające z dokumentów – 175 pozycji w sprawozdaniach.

naruszając pkt. 3) wyjaśnień zawartych w załączniku do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44, poz. 428).

zgodność faktur i rachunków z obowiązującymi przepisami

- w sprawozdaniach z realizacji zadań w 2007r. i w 2008r. wykazywano faktury, które:
 - nie zawierały określenia czy dokument jest oryginałem czy kopią,
 - nie zawierały wskazania jednostek miary, kwoty słownie i ilości zakupionych usług,
 - nie zawierały Numeru Identyfikacji Podatkowej Fundacji,

naruszyło to przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25.05.2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, 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 95, poz. 798 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.11.2008r. 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).

- do rozliczenia dotacji ZMECH za 2008 r. wykazano fakturę w całości sfinansowaną z dotacji, na której nie wskazano nabywcy, naruszyło to przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25.05.2005r. oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-166/2009 z dnia 29 października 2009 r., który przekazuję Panu w formie elektronicznej celem wykorzystania.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24 lipca 2009r., w związku z umowami nr:

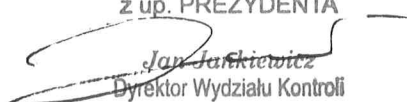
- 69/MOPS/OP/05-DON z 25.08.2005 r.,
- 67/MOPS/OP/06-DON z 10.08.2006 r.,

259

- 58/MOPS/OP/08-DON z 30.04.2008 r.,
wnoszę o spowodowanie usunięcia stwierdzonych w toku kontroli
nieprawidłowości.

Proszę o powiadomienie Wydziału Kontroli oraz Skarbnika o sposobie
wykorzystania wyników kontroli w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego
pisma.

z up. PREZYDENTA


Jan Jankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załączniki:

1. Protokół kontroli z dnia 29 października 2009 r. (wersja elektroniczna).

Do wiadomości:

1. WKN – a/a

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU


Małgorzata Fronia

