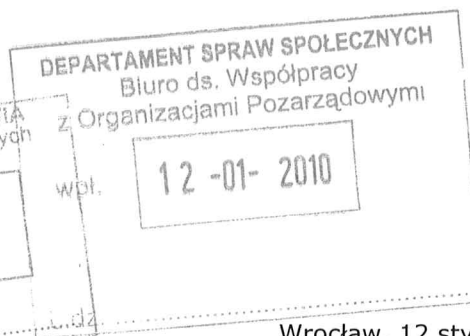


Prezydent Wrocławia


 urząd
miejski
wrocławia


Departament Spraw Społecznych

Pan Michał Janicki
Dyrektorul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

Wrocław, 12 stycznia 2010 r.

WKN.III.0916-188/384/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę doraźną w Polskim Związku Emerytów, Rencistów i Inwalidów – Zarząd Okręgowy we Wrocławiu, przy ul. Podwale 14.

Kontrolą objęto dotację za 2008 r. 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.), umowy nr D/WZD/S/586/4/2008 z dnia 02.01.2008 r. w sprawie działalności Klubów Seniora w 2008 r.

Na realizację zadania, Związek otrzymał dotację w kwocie 12.773,00 zł.

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

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:**zasad rachunkowości**

- przyjęto i stosowano zasady (politykę) rachunkowości, które były niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz nie wyodrębniono dokumentacji finansowo – księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, naruszając § 5 umowy dotacyjnej,

terminowości dokonywania wydatków

- wydatkowano środki z dotacji w kwocie 394,00 zł po terminie zakończenia realizacji zadania, naruszając § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej,

kosztów zadania

- wydatkowano środki z dotacji na sfinansowanie usług wykonanych przed terminem rozpoczęcia realizacji zadania, niezgodnie z § 3 ust. 1 umowy dotacyjnej,

- do rozliczenia dotacji przyjęto faktury wystawione na rzecz innych podmiotów, tj. Zarząd Rejonowy Wrocław Krzyki przy ul. Kniaziewiczza 28 oraz na Gminę Wrocław Pl. Nowy Targ 1/8 Rada Osiedla Stare Miasto ul. Białoskórnicza 17/18, na łączną kwotę 6.381,79 zł, w tym 3.684,00 zł z dotacji, naruszając § 1 ust. 1 i § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej,
- w 4 przypadkach, poniesione koszty w łącznej kwocie 817,00 zł, w tym 486,53 zł z dotacji zostały zakwalifikowane do niewłaściwych pozycji kosztorysu, naruszając § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej,

dokumentowania kosztów

- na odwrocie dowodów zakupu nie dokonano opisu bądź był on sporządzony w sposób niezgodny ze wskazanym w pkt 3 pouczenia w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27.12.2005 r.,

rzetelności wykazania danych w sprawozdaniu

- w części II pkt 3 sprawozdania wykazano w kolumnach: „Numer dokumentu księgowego” – w 40 pozycjach sprawozdania, „Data” – w 8 pozycjach sprawozdania, „Nazwa wydatku” – w 2 pozycjach sprawozdania, „Kwota” – w 19 pozycjach sprawozdania, dane nie wynikające z dowodów zakupu, naruszając pkt 3 pouczenia w załączniku nr 3 do ww. rozporządzenia,

zgodności faktur z obowiązującymi przepisami

- w sprawozdaniu wykazano faktury, które:
 - nie zawierały wskazania jednostek miary, ceny jednostkowej i ilości zakupionych usług oraz określenia czy stanowią oryginał czy kopię,
 - zawierały numer identyfikacji podatkowej inny niż nadany Związkowi,
 naruszając przepisy zawarte w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 25.05.2005 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatków, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towaru i usług (Dz. U. Nr 95, poz. 798 ze zm.) oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. 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 towaru i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337),
 - nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania,

naruszając art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,

ustalania przychodów zadania

- w sprawozdaniu nie wykazano oraz nie uwzględniono w rozliczeniu dotacji otrzymanych przychodów związanych z realizacją zadania w łącznej kwocie 5.433,68 zł (2.933,00 zł + 2.500,68 zł), co stanowi naruszenie § 4 umowy. W ramach zadania objętego dotacją, Związek zorganizował m. in. wycieczki, spotkania których łączny koszt wyniósł 6.013,97 zł. Wydatki sfinansowane dotacją wynoszą 4.094,86 zł. Na powyższe imprezy Związek otrzymał również dofinansowania z Rady Osiedla w kwocie 3.350,79 zł, przeznaczając 417,79 zł na sfinansowanie kosztów imprez. Pozostałe otrzymane środki w kwocie 2.933,00 zł (3.350,79 zł – 417,79 zł) nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji. Ponadto Związek na te same powyższe imprezy pobrał wpłaty od adresatów zadania (emerytów) w kwocie 4.002,00 zł, przeznaczając 1.501,32 zł na sfinansowanie kosztów imprez. Pozostałe otrzymane środki w kwocie 2.500,68 zł (4.002,00 zł – 1.501,32 zł) nie zostały uwzględnione w rozliczeniu dotacji. Łączny koszt ww. imprez wyniósł 6.013,97 zł. Związek otrzymał dofinansowanie na imprezy w łącznej kwocie 11.447,65 zł, w tym 4.094,86 zł z dotacji.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-188/2009, który w formie elektronicznej zostanie przekazany Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi i Dyrektorowi Wydziału Zdrowia celem wykorzystania.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009 r., w związku z umową nr D/WZD/S/586/4/2008 z dnia 02.01.2008 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 Dankiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
2. Pan Dominik Golema – Dyrektor Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli w wersji elektronicznej
3. Pani Anna Szarycz – Dyrektor Wydziału Zdrowia wraz z protokołem kontroli w wersji elektronicznej
4. WKN – a/a.

