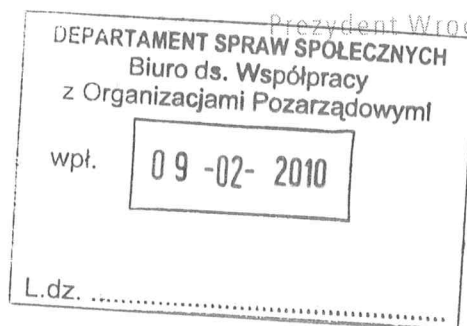




Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 4
50-032 Wrocław



Wrocław, 8 lutego 2010 r.

WKN.III.0916-276/09/35/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Dolnośląskim Stowarzyszeniu Aktywnej Rehabilitacji „ART” z siedzibą przy ul. Grabiszyńskiej 89. 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.) - umowa nr D/WZD/N4/06 z dnia 02.01.2006 r., na realizację której w 2008 r. Gmina Wrocław przekazała środki finansowe w kwocie 85.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. 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 politykę rachunkowości która nie zawierała elementów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, 3a i 4 ustawy o rachunkowości oraz nie opisywała sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał §5 umowy dotacyjnej,

prowadzenia ewidencji księgowej

- dokonywano zapisów na kontach księgowych nie ujętych w polityce rachunkowości, w tym w planie kont, co było niezgodne z Zarządzeniem Przewodniczącego Stowarzyszenia z dnia 02.01.2006 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości z zastosowaniem Zakładowego Planu Kont,

- 44
- zapisy księgowe dotyczące wypłat gotówkowych dokonywane były niechronologicznie, czym naruszono przepis zawarty w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy o rachunkowości,
 - zapisy w księgach rachunkowych nie zawierały kompletnego numeru dowodu źródłowego, a operacje z nich wynikające ujmowane były pod inną datą niż data dokonania operacji księgowej, czym naruszono przepis zawarty w art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
 - faktury i rachunki ujmowano w ewidencji z pominięciem kont rozrachunkowych czym naruszono przepis zawarty w art. 17 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

kosztów zadania

Ze środków dotacyjnych Stowarzyszenie sfinansowało koszty:

- w kwocie 50,77 zł, z tytułu opłat za przekroczenie terminów płatności 2 faktur wystawionych w 2007 r. i 2 faktur wystawionych w 2008 r.,
 - dotyczące innego okresu niż rok, na który dotacja została przekazana,
 - opłat za dokonanie płatności gotówką w kwocie 176,62 zł które rozliczono w nieprawidłowych pozycjach kosztorysowych,
 - materiałów zakupionych 30.12.2008 r. i 31.12.2008 r., okres realizacji kontrolowanego zadania upłynął w dniu 31.12.2008 r., zakupione materiały nie mogły więc zostać wykorzystane na to zadanie,
 - usług księgowych w kwocie 4.200,00 zł, pomimo że nie zrealizowało zadania w części określonej w § 5 umowy dotacyjnej,
- czym naruszono §3 ust. 2 umowy dotacyjnej,

udokumentowania poniesionych wydatków

- nie okazano i nie ujęto w ewidencji księgowej dokumentu wykazanego w sprawozdaniu z realizacji zadania w pozycji 139, rozliczonego z dotacji w kwocie 22,50 zł,
- rozliczono z dotacji kwotę 10,60 zł, a przedłożony do rozliczenia dokument został wystawiony na kwotę 10,06 zł, spowodowało to zawyżenie kwoty rozliczonej z dotacji o 0,54 zł,
- rozliczono z dotacji kwotę 5,30 zł na podstawie dokumentu nie spełniającego wymagań dowodu księgowego określonych w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- na ośmiu fakturach i dwóch rachunkach rozliczonych z dotacji zamieszczono wymagany opis i pieczęć Stowarzyszenia na kserokopii dokumentu, bądź na dowodzie zapłaty,

czym naruszono przepis wynikający pkt 3 pouczenia w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPiPS z dnia 27.12.2005 r.,

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu

- wykazane w sprawozdaniu kwoty sześćdziesięciu pięciu dokumentów nie były zgodne z kwotami wynikającymi z tych dokumentów,
- wykazane w sprawozdaniu daty trzech dokumentów nie były zgodne z datami wynikającymi z tych dokumentów,
- wykazane w sprawozdaniu numery sześciu dokumentów nie były zgodne z numerami wynikającymi z tych dokumentów,

czym naruszono rozporządzenie MPiPS z dnia 27.12.2005 r.

spełniania przez faktury i rachunki cech określonych przepisami

- 9 faktur VAT dokumentujących zakup towarów i usług nie posiadało wszystkich elementów wymaganych dla faktur/rachunków,
- na 14 fakturach nie określono przez odpowiednie skreślenie czy stanowią oryginał czy kopie,

czym naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z 25.05.2005 r. i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-276/2009 z dnia 12.01.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuję celem wykorzystania Pani i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

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/N4/06 z dnia 02.01.2006 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

Załącznik:

1. protokół kontroli WKN.III.0916-276/2009 – wersja elektroniczna,
2. zastrzeżenia do protokołu kontroli z 19.01.2010 r. – wersja elektroniczna,
3. odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli pismo znak WKN.III.0916-276/09/30/2010 – wersja elektroniczna,

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-276/2009 w wersji elektronicznej.
2. WKN – a/a.

