



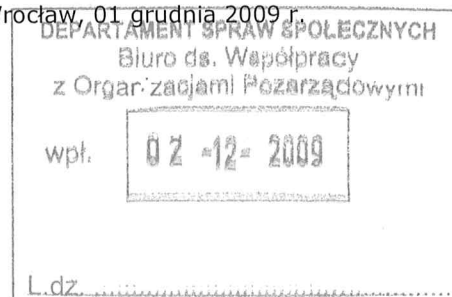
Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

Ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



Wrocław, 01 grudnia 2009 r.



WKN.III.0916-290/486/2009

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Dolnośląskim Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom i Młodzieży z MPDz „OSTOJA” we Wrocławiu.

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/N10/06 z dnia 02.01.2006 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu kwotę 104.000,00 zł.

- W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie zasad rachunkowości:
- przyjęto i stosowano politykę (zasady) rachunkowości, która nie zawierała zapisów dotyczących prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania, naruszając zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
 - nie wyodrębniono ewidencji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania w zakresie kont: 130-001-000-000 „Rachunek bieżący”, 100-000-000-000 „Kasa”, 101-010-010-000 „Kasa ORE Wrocław”, 750-001-000-000 „Odsetki na rachunku bankowym” oraz kont zespołu 2, 4 i 9, naruszając § 5 umowy dotacyjnej oraz zapisy art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.).

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania środków finansowych dotacji:

- w pozycji 56 i 57 sprawozdania wykazano polisy nr 00011094 i nr 00062997 z tytułu grupowego ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków w części dotyczącej 33 uczestników zajęć w Młodzieżowym Centrum Terapeutyczno – Rehabilitacyjnym, na kwotę 1.218,06 zł oraz 3 pracowników ww. Cen-

trum na kwotę 123,12 zł. Okres ubezpieczenia polis obejmował rok szkolny 2008/2009, tj. od 14.09.2008 r. do 13.09.2009 r.

Stowarzyszenie ujęło w księgach roku 2008 całkowity koszt ubezpieczeń, tj. również w części dotyczącej roku 2009 stosując uproszczenie wynikające z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Zastosowanie w księgach rachunkowych zasady zgodnej z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, nie stanowi podstawy do rozliczenia w sprawozdaniu za 2008 r. kosztów roku 2009. Terminy rozpoczęcia i zakończenia ponoszenia kosztów wykazanych w sprawozdaniu winny mieścić się w określonym umową terminie realizacji zadania wskazanym w § 3 ust. 1 umowy, tj. od 01 stycznia 2006 r. do 31 grudnia 2008 r. Kontrola terminowości rozpoczęcia i zakończenia ponoszenia kosztów wykazała, że koszty wykazane w poz. 56 i 57 sprawozdania w kwotach odpowiednio 854,31 zł i 86,35 zł (wyliczenie: 1.218,06 zł x 256 dni/365 dni, 123,12 zł x 256 dni/365 dni) nie mieściły się w określonym umową terminie realizacji zadania wskazanym w § 3 ust. 1 umowy.

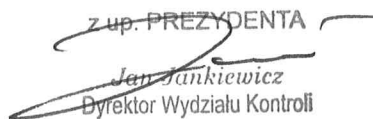
Stwierdzono uchybienia w zakresie rzetelności wykazania danych z dokumentów źródłowych w części II pkt 3 sprawozdania:

- w pozycjach: 7, 20, 29, 32, 82, 99, 101, 243, 246, 288, 302 w kol. „Numer dokumentu księgowego” sprawozdania wykazano numery dokumentów księgowych inne niż wynikające z dowodów źródłowych,
- w pozycjach: 19, 31, 199, 243, w kol. „Data” wykazano daty dokumentów inne niż wynikające z dowodów księgowych,

co stanowi naruszenie zapisów pkt 3 pouczenia do 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).

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-290/2009 z dnia 23 listopada 2009 r., który przekazuję Pani Dyrektor celem wykorzystania. Informuję, że protokół w formie elektronicznej zostanie przekazany Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

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:

- protokół kontroli WKN.III.0916-290/2009 w formie elektronicznej.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-290/2009 w formie elektronicznej,
2. WKN - a/a.

