



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław

Wrocław, 30 lipca 2009 r.

WKN.III.0916-137/301/2009

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji „NON LICET” Pomoc Ofiarom Przemocy w Rodzinie we Wrocławiu, przy ul. Stawowej 6A.

Planową kontrolą objęto dotację za 2008 r. udzieloną na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), umowa nr D/WZD/603/1/2008 z dnia 31 grudnia 2007 r.

Na realizację przedmiotowej umowy Gmina Wrocław przekazała Fundacji dotację w kwocie 100.000,00 zł.

Z wykonania zadania publicznego w okresie od 01 stycznia do 31 grudnia 2008 r. Fundacja złożyła sprawozdanie końcowe w terminie określonym umową. W dniu 26 lutego 2009 r. Fundacja złożyła korektę sprawozdania końcowego, w której wykazała wykorzystanie środków w kwocie 97.134,29 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 2.865,71 zł wraz z odsetkami w kwocie 17,72 zł Fundacja dokonała gotówką – potwierdzenie wpłaty nr 00162276 z dnia 26 lutego 2009 r. i przelewem – wyciąg bankowy nr 2 z dnia 15 stycznia 2009 r.

W zakresie poprawności formalnej i rachunkowej sprawozdania końcowego ustalono, że zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 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).

Na dzień wszczęcia kontroli, Fundacja posiadała zkładowy plan kont wraz z załącznikiem nr 1 z dnia 30 marca 2000 r. „O sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych”, który nie zawierał elementów

wymaganych art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.) oraz nie zawierał zapisów dotyczących wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji.

Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania objętego kontrolą, do czego była zobowiązana zapisem art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz § 5 umowy dotacyjnej.

Księgi rachunkowe Fundacji oraz sprawozdawczość były prowadzone nieodpłatnie przez księgową na podstawie umowy wolontariackiej z dnia 01 stycznia 2008 r. Przewidziana w kosztorysie kwota dotacji na obsługę księgową wyniosła 2.100,00 zł i została rozliczona rachunkami do umów zlecenie wykazanymi w pozycjach 18 i 19 części II pkt 3 sprawozdania. Umowy zlecenie zawarte zostały z Prezesem Fundacji i dotyczyły sporządzania list płac, deklaracji oraz rozliczania z ZUS, US, zatem według ich treści nie obejmowały prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej. Jak wynika z § 3 ust. 2 umowy zmienionym aneksem nr 1 z dnia 20 sierpnia 2008 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 20 listopada 2008 r., zadanie należało wykonać zgodnie z ofertą oraz zaktualizowanym harmonogramem i kosztorysem, stanowiącymi odpowiednio załączniki nr 1, 7 i 8 do umowy. Zatem kwota dotacji na obsługę księgową została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

Niewyodrębnienie przez Fundację dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania spowodowały konieczność dokonania analizy w toku kontroli wszystkich operacji gospodarczych oraz dowodów źródłowych dotyczących dotacji.

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe w kwocie 97.134,29 zł wykazane w sprawozdaniu, zostały wydatkowane przez Fundację w terminach określonych § 2 ust. 3 i § 11 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Fundacja dokonywała zapłat w formie gotówkowej i przelewów z rachunku bankowego wskazanego w § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej.

Kontrola dowodów źródłowych, dotyczących dotacji, wykazała, że posiadają one pieczęć Fundacji, opis zawierający informacje, z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta, informację o przeznaczeniu zakupionych towarów i usług oraz parafę Prezesa i Wiceprezesa, co jest zgodne z pkt 3 pouczenia w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania.

W zakresie zgodności kosztów, co do rodzaju i wartości, poniesionych na realizację zadania z kosztami ujętymi w kosztorysie ustalono, że poniesione koszty były zgodne z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji zadania w zakresie kwalifikacji rodzajowej, za wyjątkiem dwóch rachunków do umów zlecenie na obsługę księgową, opisanych powyżej.

W zakresie rzetelności wykazania w części II pkt 3 sprawozdania końcowego, danych z dokumentów źródłowych (187 pozycji) stwierdzono