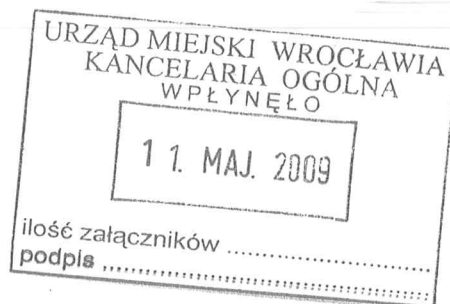




Wydział Zdrowia
Urząd Miejski Wrocławia

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4

Wrocław, 8 maja 2009 r.

WKN.III.0916-92/ 214/2009

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu „ARTYŚCI NA BRUKU”, z siedzibą przy ul. Kleczkowskiej 9/1 we Wrocławiu.

Planową kontrolą objęto dotację za 2008 rok udzieloną na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, umowa nr D/WZD/636/3/2008.

Na realizację przedmiotowej umowy Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 60.000,00 zł.

Stowarzyszenie złożyło terminowo sprawozdanie częściowe ze sposobu wykorzystania dotacji za okres od 07.04.2008 r. do 31.12.2008 r. a w dniu 11.02.2009 r. złożyło korektę sprawozdania częściowego. W korekcie sprawozdania częściowego wykazano wykorzystanie środków w kwocie 59.862,92 zł. Zwrotu niewykorzystanej części dotacji w kwocie 137,00 zł Stowarzyszenie dokonało przelewem w dniu 10.02.2009 r. bez odsetek, tj. zgodnie z art. 54 § 1 ust.5 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa (j. t. z 2005 r. Dz. U. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

W zakresie poprawności formalnej i rachunkowej korekty sprawozdania częściowego ustalono, że została sporządzona zgodnie z drukiem wynikającym z § 9 ust. 1 umowy oraz była wolna od błędów rachunkowych.

Analiza dowodów źródłowych wykazała, że wszystkie posiadały opis zgodny z przepisami rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r. (Dz. U. nr 264, poz. 2207) a przesunięcia pomiędzy poszczególnymi rodzajami kosztów mieściły się w granicach dopuszczalnych zapisami § 4 i § 10 umowy.

Ustalono, że na dzień wszczęcia kontroli Stowarzyszenie posiadało przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, która nie zawierała wszystkich elementów wynikających z zapisu art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2002r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Uchwałą nr 2/2009 wraz z aneksem nr 1 z dnia 24.04.2009 r. Stowarzyszenie uzupełniło braki w przyjętych zasadach rachunkowości wynikające z przepisów ustawy o rachunkowości, jednak zaktualizowane zasady ra-

114
chunkowości nie zawierają zapisów w zakresie wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji.

Ustalono, że Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania. W korekcie sprawozdania częściowego Stowarzyszenie rozliczyło kwotę dotacji 1.125,00 zł wykazując w pozycjach 113 i 171 rachunki do umów o dzieło z tytułu obsługi księgowej, nie realizując zobowiązania wynikającego z zapisu §5 umowy dotacyjnej oraz art. 132 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r o finansach publicznych (Dz. U. nr 249, poz. 2104 ze zm.) i art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. nr 96, poz. 873 ze zm.).

Brak wyodrębnienia ewidencji finansowo-księgowej środków finansowych spowodował, że kontrolę w zakresie faktycznego wydatkowania środków finansowych oraz ich terminowości, dokonano na podstawie źródłowych dowodów zapłat. Ustalono, że wydatki zostały faktycznie poniesione, w terminach wynikających z umowy.

W toku kontroli ustalono, że pokwitowania ujęte w pozycjach 127, 128, 159 w części II pkt 3 sprawozdania częściowego korekta dotyczą zakupów usług pocztowych tj. znaczków pocztowych na łączną wartość 12,10 zł, i powinny być udokumentowane fakturami VAT, co wynika z zapisu § 9 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 25 maja 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 towarów i usług (Dz. U. Nr 95, poz. 798) i § 5 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 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 towarów i usług (Dz. U. Nr 212, poz. 1337).

W zakresie rzetelności wykazania w korekcie sprawozdania częściowego danych z dokumentów źródłowych (176 pozycji) stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: kategorii wydatku (w jednej pozycji), nazwy dokumentu (w 12-u pozycjach), daty dokumentu (w 16-u pozycjach), które nie mają wpływu na rozliczenie kwoty dotacji.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916 – 92/2009.

Jeden egzemplarz wymienionego protokołu przekazano Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi a drugi przekazuję Pani celem wykorzystania.

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

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU


Małgorzata Fronia

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban
- Skarbnik Miasta