



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



Wrocław, 16 lipca 2009 r.

WKN.III.0916-100/292/2009

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Towarzystwie Rozwoju Rodziny Zarząd Wojewódzki we Wrocławiu, przy ul. Podwale 74/ofic. 23.

Planową kontrolą objęto dotację za 2008 r. udzieloną na podstawie ustawy o pomocy społecznej, umowa nr D/WZD/608/9/2008 z dnia 31 grudnia 2007 r.

Na realizację przedmiotowej umowy Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 55.900,00 zł.

Z wykonania zadania publicznego w okresie od 02 stycznia do 31 grudnia 2008 r. Stowarzyszenie złożyło sprawozdanie końcowe w terminie określonym umową, w którym wykazało pełne wykorzystanie środków. W dniu 26 lutego 2009 r. Stowarzyszenie złożyło korektę sprawozdania końcowego, którą objęto kontrolą.

W zakresie poprawności formalnej i rachunkowej sprawozdania końcowego ustalono, że zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 08 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44, poz. 428).

Na dzień wszczęcia kontroli, Stowarzyszenie posiadało przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, do czego zobowiązywał art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.). Polityka rachunkowości Stowarzyszenia nie zawierała elementów, wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 3 b, c i pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz nie zawierała zapisów dotyczących wyodrębnienia dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji.

Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania objętego kontrolą, do czego było zobowiązane zapisem 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.) oraz § 5 umowy dotacyjnej.

Przewidziana w kosztorysie kwota dotacji na prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wyniosła 1.800,00 zł i została rozliczona fakturami VAT wykazanymi w pozycjach 97 i 98 części II pkt B sprawozdania. Zadanie w tym zakresie nie zostało zrealizowane.

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

W wyniku sprawdzenia w księgach rachunkowych Stowarzyszenia zapisów dotyczących udzielonej dotacji stwierdzono, że nie zawierały one daty dokonania operacji gospodarczej. Wyciągi bankowe, potwierdzające wydatkowanie środków finansowych z dotacji, nie zawierały podpisu osoby odpowiedzialnej za zatwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach, czym naruszono zapis art. 21 ust. 1 pkt 6 i art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Ponadto Stowarzyszenie nie sporządzało raportów kasowych będących dokumentem zbiorczym operacji kasowych a płatności gotówkowe ewidencjonowało bezpośrednio na koncie 100 „Kasa”.

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe w kwocie 55.100,00 zł wykazane w sprawozdaniu, zostały wydatkowane przez Stowarzyszenie w terminach określonych w § 2 ust. 3 , § 3 ust. 1 i § 8 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Stowarzyszenie nie wydatkowało środków finansowych w kwocie 1.162,44 zł, w tym 800,00 zł z dotacji, dotyczących faktury VAT nr 2344/12/2008/ADM i faktury VAT nr 2345/12/2008/ADM, wystawionych przez Zarząd Zasobu Komunalnego we Wrocławiu z dnia 01 grudnia 2008 r.

Stowarzyszenie dokonywało zapłat w formie gotówkowej i przelewów z rachunku bankowego wskazanego w § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej. Natomiast zapłaty za „Rachunek do umowy zlecenie z dnia 01.07.2008 r.” wykazany w poz. 68 części II pkt B sprawozdania, Stowarzyszenie dokonało przelewem z rachunku bankowego nie wskazanego w ww. umowie dotacyjnej.

Kontrola dowodów źródłowych, dotyczących dotacji, wykazała, że opisy na dokumentach wymienionych w pozycjach 1 - 42, 56 – 68 i 80-98 części II pkt B sprawozdania znajdują się na przedniej stronie i nie zawierają informacji o przeznaczeniu zakupionych towarów i usług. Powyższe jest niezgodne z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 08 marca 2005 r., który stanowi, że opis powinien znajdować się na odwrocie dokumentu i zawierać informacje o przeznaczeniu zakupionych towarów i usług.

W toku kontroli ustalono, że na 34 fakturach VAT, wyszczególnionych w pozycjach od 1 do 34 części II pkt B sprawozdania, wykazano błędny numer identyfikacji podatkowej Stowarzyszenia, co jest niezgodne z § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005

r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, 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 ze zm.) oraz z § 5 ust. 1 pkt 2 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), wg których faktura stwierdzająca dokonanie sprzedaży powinna zawierać numer identyfikacji podatkowej sprzedawcy i nabywcy.

Zgodnie z zapisem § 18 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 maja 2005 r. oraz § 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r., nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę zawierającą pomyłkę dotyczącą numeru identyfikacji podatkowej nabywcy może wystawić fakturę nazwaną notą korygującą. W oparciu o ww. przepis Stowarzyszenie może skorygować błędny numer identyfikacji podatkowej nabywcy wystawiając noty korygujące.

W zakresie rzetelności wykazania w sprawozdaniu końcowym, danych z dokumentów źródłowych (98 pozycji) stwierdzono nieprawidłowości w zakresie: numeru dokumentu (w 17 pozycjach), daty dokumentu (w 7 pozycjach) i kwot dokumentu (w 4 pozycjach). Powyższe było niezgodne z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 08 marca 2005 r.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-100/2009, którego jeden egzemplarz przekazano Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi a drugi przekazałam Pani celem wykorzystania.

Ponadto informuję, że do Wydziału Kontroli wpłynęły zastrzeżenia Stowarzyszenia - pismo z dnia 15 czerwca 2009 r. (bez numeru), których treść nie wpłynęła na zmianę ustaleń kontroli zawartych w protokole.

W załączeniu przesyłam kserokopię ww. pisma Stowarzyszenia wraz z odpowiedzią kontrolujących.

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

Załączniki:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-100/2009
2. Pismo Stowarzyszenia z dnia 15.06.2009 r. (bez numeru)
3. Pismo nr WKN.III.0916-100/2009 z 01 lipca 2009 r. - odpowiedź kontrolującej

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban
- Skarbnik Miasta
2. Pan Dominik Golema
- Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-100/2009
3. WKN - a/a.

