



Wydział Zdrowia
Urząd Miejski Wrocławia
Pani Anna Szarycz
Dyrektor
ul. G. Zapolskiej 4

Wrocław, 16 lipca 2009 r.

WKN.III.0916-109/291/2009

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził w maju br. kontrolę zadania publicznego pn. „Program wsparcia dla ofiar przemocy w rodzinie w ramach Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych”, we Wrocławskim Oddziale Fundacji Centrum Praw Kobiet.

Kontrolą objęto dotację za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2008 r. udzieloną na podstawie ustawy o pomocy społecznej oraz umowy nr D/WZD/608/2/2008 z dnia 31.12.2007 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Fundacji kwotę 75.860,00 zł.

Z wykonania zadania Fundacja złożyła sprawozdanie końcowe w terminie określonym umową a następnie w dniu 16 marca 2009 r. korektę sprawozdania, którą objęto kontrolą. W poprawionym sprawozdaniu Fundacja wykazała wykorzystanie środków w kwocie 75.586,59 zł. Niewykorzystaną kwotę zwrócono bez odsetek w terminie określonym umową.

W zakresie poprawności formalnej sprawozdania końcowego ustalono, że zostało sporządzone zgodnie z obowiązującym wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r.

Ustalono, że Fundacja posiadała zasady (politykę) rachunkowości, które nie zawierały wszystkich elementów, wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 3c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.).

Prowadzone przez Fundację księgi rachunkowe nie zawierają wyodrębnionej dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania objętego kontrolą. Obowiązek prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej wynika z § 5 umowy dotacyjnej.

Analiza dowodów źródłowych objętych kontrolą wykazała, że nie posiadały one pieczęci Fundacji, co narusza przepisy zawarte w pkt 3 pouczenia do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 08.03.2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej.

W sprawozdaniu Fundacja wykazała fakturę VAT nr 00930/08 z 19.12.2008 r. na kwotę brutto 1.464,00 zł za obsługę księgową. Ze środków dotacji zapłacono 800,00 zł, tj. do wysokości przewidzianej w pozycji 6 kosztorysu oferty, pomimo iż nie zrealizowano objętego dotacją zadania w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej.

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe w kwocie 74.561,50 zł wykazane w sprawozdaniu, zostały wydatkowane w terminach określonych § 2 ust. 3 i § 8 ust. 1 umowy dotacyjnej, tj. w okresie od dnia 01.01.2008 r. do 31.12.2008 r. Równocześnie stwierdzono brak udokumentowania wydatkowania z dotacji kwoty 1.025,09 zł, wynikającej z 11 faktur VAT wystawionych przez Zarząd Zasobu Komunalnego we Wrocławiu.

W związku z brakiem wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie ewidencji środków pieniężnych i rozrachunków sprawdzono całość zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego, Fundacja nie udokumentowała zapłaty ww. podatku na kwotę 1.781,00 zł.

Ponadto ustalono, że Fundacja rozliczyła z dotacji koszty, które nie były przewidziane w kosztorysie na realizację zadania. Dotyczyło to kwoty 414,24 zł wynikającej z 5 faktur ujętych w pozycjach 71, 72, 84, 85, i 86 części II B pkt 3 sprawozdania końcowego.

Z dotacji Fundacja rozliczyła także koszty, których poniesienie nie zostało właściwie udokumentowane, dotyczy to:

- faktury VAT nr FV364/2008 z 27.03.2008 r. wystawionej na kwotę 220,50 zł za zakup tonera samsung 200g, gdzie w opisie na odwrocie faktury podano, że zakup sfinansowano ze środków innego zadania „OSI” i nie przedstawiono dowodu na rozliczenie tej faktury tylko w jednym zadaniu,
- trzech rachunków do umów o dzieło, wystawionych za przeprowadzenie 4 godzin treningu asertywności – mimo braku dowodów, że 4 godziny treningu, za które wypłacono wynagrodzenie w wysokości 120 zł brutto, się odbyły.

Na 3 fakturach VAT, wyszczególnionych w pozycjach od 72 do 74 części II B pkt 3 sprawozdania, wykazano błędny numer identyfikacji podatkowej Fundacji, co narusza przepisy zawarte w § 9 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25.05.2005 r. oraz w § 5 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.11.2008 r. W toku kontroli Fundacja sporządziła noty korygujące do ww. faktury, które do czasu zakończenia czynności kontrolnych nie zostały potwierdzone przez wystawcę faktur.

W zakresie rzetelności wykazania w sprawozdaniu końcowym, danych z dokumentów źródłowych stwierdzono w 1 przypadku wykazanie błędnego numeru dokumentu a w 19 przypadkach błędnej kwoty dokumentu. Powyższe świadczy o nieprzebrnięciu pkt 3 pouczenia do rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z 08.03.2005 r. w sprawie określenia wzoru sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-109/2009 z dnia 9 czerwca 2009 r., którego jedną kserokopię przekazano Dyrektorowi Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi a drugą przekazuję Pani celem wykorzystania.

Ponadto informuję, że pismem z dnia 16.06.2009 r. (l.dz. 118/2009), do Wydziału Kontroli wpłynęły zastrzeżenia Fundacji, których treść została w części uwzględniona, co zostało szczegółowo opisane w odpowiedzi na wniesione zastrzeżenia- pismo kontrolujących z dnia 15 lipca 2009 r. nr WKN.II.0916-109/287/2009.

W załączeniu przesyłam kserokopię pisma Fundacji wraz z odpowiedzią kontrolujących.

O sposobie wykorzystania wyników kontroli Proszę o powiadomić Wydział Kontroli oraz Skarbnika w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego pisma.

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU


Małgorzata Fronia

Wykaz załączników:

1. Kserokopia protokołu kontroli WKN.III.0916-109/2009
2. Pismo Fundacji z dnia 16.06.2009 r. (l.dz. 118/2009)
3. Pismo nr WKN.III.0916-109/287/2009 z 15 lipca 2009 r. – odpowiedź kontrolujących

Do wiadomości:

1. Pan Marcin Urban
- Skarbnik Miasta
2. Pan Dominik Golema
- Dyrektor Biura ds. Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z kserokopią protokołu kontroli WKN.III.0916-109/2009 oraz kserokopiami pisma Fundacji z dnia 16.06.2009 r. i nr WKN.III.0916-109/287/2009 z dnia 15.07.2009 r.
3. WKN – a/a.