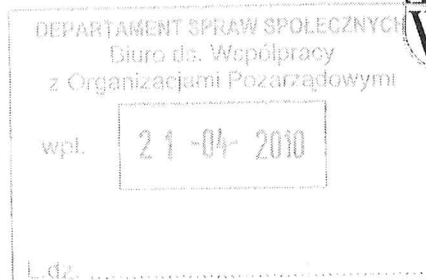


Urząd
Miejski
Wrocław

Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Anna Szarycz
Dyrektor

ul. G. Zapolskiej 2/4
50-032 Wrocław



Wrocław, 20 kwietnia 2010 r.

WKN.III.0916-334/09/117/2010

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji „KRZYŻOWA” Dla Porozumienia Europejskiego, Krzyżowa 7, 58-112 Grodziszczce. 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/WL1/06 z dnia 02.01.2006 r., na realizację której Gmina Wrocław przekazała Fundacji w 2008 r. kwotę 100.000,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia zawartej umowy oraz przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) i 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).

Nieprawidłowości i uchybienia stwierdzono m.in. w zakresie:

stosowania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości

- przyjęto i stosowano politykę rachunkowości, która nie opisuje sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, czym naruszono zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3a ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (strona 3 protokołu),

przestrzegania warunków umowy

- nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania, do prowadzenia której zobowiązywał § 5 umowy dotacyjnej (strona 4 i 5 protokołu),

terminowości poniesionych wydatków

- środki dotacji w kwocie 5.875,98 zł wydatkowano po terminie ustalonym w umowie, dotyczyło to: noty księgowej nr 1/2008, rachunku do umowy zlecenia 01/07/08, ubezpieczenia zdrowotnego i podatku dochodowego od osób fizycznych naliczonych na rachunku do umowy zlecenia 02/12/2008 i liście płac nr 110/08, czym naruszono postanowienia § 10 pkt 5 umowy (strona 6 protokołu),

udokumentowania poniesionych wydatków

- Fundacja dokonała kompensaty zobowiązań wynikających z 7 faktur wystawionych na łączną kwotę 160.244,00 zł, z tego z dotacji rozliczono kwotę 25.896,00 zł, czym naruszono postanowienia § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej (strona 7 i 8 protokołu),

Wydział Kontroli
ul. Wojciecha Bogusławskiego 8, 10; 50-031 Wrocław
tel. +48 71 77 92 35
fax -48 71 77 92 34
wn@um.wroc.pl
www.wroclaw.pl

kosztów zadania

- w kwocie 4.000,00 zł, jakie rozliczono na podstawie 3 not księgowych, które sporządzono niezgodnie z załączonymi dokumentami lub na podstawie wadliwie sporządzonych dokumentów (strona 6 i 7 protokołu), naruszało to postanowienia art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości,
- w kwocie 120,00 zł, rozliczonych na podstawie faktury nr 100/08 wystawionej w dniu 11.05.2008 r. dla innego podmiotu niż Fundacja tj.
(strona 8 protokołu),
- rozliczonych z dotacji niezgodnie z kosztorysem, dotyczyło to kosztów wykazanych w pozycjach 3.2, 3.4 i 3.6 kosztorysu (strona 11 protokołu),
czyż naruszone § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej,

rzetelności danych wykazanych w sprawozdaniu

- kwoty 3 dokumentów były niezgodne z kwotami wynikającymi z tych dokumentów (pozycje 14, 17 i 43 sprawozdania końcowego),
- daty 2 dokumentów były niezgodne z datami wynikającymi z tych dokumentów (pozycje 12 i 14 sprawozdania końcowego),
- numery 3 dokumentów były niezgodne z numerami wynikającymi z tych dokumentów (pozycje 4, 11, 68 sprawozdania końcowego),
- pozycje kosztorysowe 3 dokumentów były nieprawidłowe tj. wpisano numer 3.7 zamiast 3.6,

w związku z tym zestawienie faktur (rachunków) znajdujące się w części II pkt 3 sprawozdania końcowego zostało wypełnione niezgodnie z pouczeniem zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia MPlPS 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.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN.III.0916-334/2009 z dnia 26.02.2010 r., który w formie elektronicznej przekazuje Pani celem wykorzystania i Dyrektorowi Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi.

Ponadto informuję, że do Wydziału Kontroli wpłynęły zastrzeżenia Fundacji - pismo z dnia 08.03.2010 r., których treść została uwzględniona w trakcie sporządzania niniejszego wystąpienia.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie § 21 ust. 2 zarządzenia nr K/29/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 24.07.2009 r., w związku z umową nr D/WZD/WL1/06 z dnia 02.01.2006 r. wnoszę o spowodowanie usunięcia stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

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

Proszę również powiadomić Wydział Kontroli w przypadku wszczęcia postępowania administracyjnego prowadzonego w celu zwrotu dotacji, o którym mowa w § 10 ust. 7 zarządzenia Nr K/40/09 Prezydenta Wrocławia z dnia 29.10.2009 r. oraz w przypadku zawiadomienia rzecznika dyscypliny finansów publicznych o ujawnionych okolicznościach wskazujących na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o których mowa w art. 9 ustawy z dnia 17.12.2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

Z UD. PREZYDENTA
[Podpis]
Dorota Markiewicz
Dyrektor Wydziału Kontroli

Załącznik:

1. Protokół kontroli WKN.III.0916-334/2009 – wersja elektroniczna.
2. Zastrzeżenia do protokołu kontroli z dnia 08.03.2010 r. – wersja elektroniczna.
3. Odpowiedź na uwagi do protokołu kontroli pismo znak WKN.III.0916-334/09/116/2010 – wersja elektroniczna.

Do wiadomości:

1. Pan Dominik Golema - Dyrektor Biura Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi wraz z protokołem kontroli WKN.III.0916-334/2009 w wersji elektronicznej.
2. aa.