



Urząd Miejski Wrocławia
Departament Spraw Społecznych

Pan Bartłomiej Świerczewski
Dyrektor

ul. W. Bogusławskiego 8,10
50-031 Wrocław

Wrocław, 13 marca 2019 r.

WKN-KF.1711.24.2018
00020761/2019/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu „PIERWSZY KROK”, z siedzibą przy ul. Domasławskiej 30 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/MOPS/1694/1/2016-2018 z dnia 28.12.2015 r., za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., której przedmiotem było wykonanie zadania pn.: „Prowadzenie schronienia na terenie Wrocławia dla 50 bezdomnych osób – Ośrodek Interwencji Czasowej dla Rodzin Bezdomnych”. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław przekazała w 2017 r. dotację w kwocie 250.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.24.2018, doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 23.01.2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że Stowarzyszenie:

- I. Rozliczyło w części II.4. sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.:
 - 1) wydatki w łącznej kwocie 3.228,98 zł, sfinansowane z dotacji, dokonane po terminie określonym w § 12 ust. 1 umowy dotacyjnej, tj. po 31.12.2017 r. – str. 17-18 protokołu kontroli,
 - 2) koszty w łącznej kwocie 22.100,00 zł, sfinansowane z dotacji w kwocie 20.540,00 zł i ze środków własnych w kwocie 1.560,00 zł, z tytułu wynagrodzeń terapeuty i osoby mającej udzielać porad prawnych oraz zakupu usług psychologicznych, których praca oraz realizacje usług w ramach kontrolowanego zadania nie zostały udokumentowane, co stanowi naruszenie § 1 ust. 1 i § 2 ust. 2 (zmienionego aneksem 2 z dnia 22.12.2017 r.) umowy dotacyjnej – str. 18 i 23-25 protokołu kontroli.
- II. Uzyskało przy realizacji umowy dotacyjnej przychody z tytułu pobranych opłat za pobyt w Ośrodku Interwencji Czasowej w łącznej kwocie 51.490,00 zł, z których kwotę 20.375,80 zł rozliczyło jako środki finansowe własne w ramach kontrolowanego zadania. Kwota 31.114,20 zł nie została

wykorzystana na realizację kontrolowanego zadania publicznego, co było niezgodne z § 2 ust. 2 i § 2 ust. 3 umowy dotacyjnej. W części IV.2. zaktualizowanej oferty realizacji zadania publicznego oraz w oświadczeniu zamieszczonym na końcu oferty, Stowarzyszenie nie przewidywało pobierania wpłat i opłat od adresatów zadania publicznego – str. 19-21 protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono ponadto nieprawidłowości, tj.:

- 1) w „Zarządzeniu Kierownika jednostki PIERWSZY KROK z dnia 01.01.2017 w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości)”:
 - a) nie wskazano sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, o którym mowa w § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej,
 - b) znajduje się nieaktualna podstawa prawna, tj.: ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.
 - str. 9 protokołu kontroli,
- 2) w księgach rachunkowych Stowarzyszenia:
 - a) nie utworzono konta służącego do ewidencji operacji na rachunku bankowym Stowarzyszenia, wskazanym w § 3 ust. 2 umowy dotacyjnej i nie wprowadzono w postaci zapisu żadnego zdarzenia, które nastąpiło w 2017 r. na ww. rachunku bankowym, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. i Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) – str. 9-11 i 13-14 protokołu kontroli,
 - b) nie utworzono konta ksiąg pomocniczych i nie ewidencjonowano operacji gotówkowych dotyczących „przedpłat” (zabezpieczenie na poczet ewentualnej dewastacji lub kradzieży) pobranych i/lub zwróconych osobom przebywającym w Ośrodku Interwencji Czasowej, co było niezgodne z art. 17 i art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości – str. 11-14 protokołu kontroli,
 - c) zaewidencjonowano na k. 101 „Kasa”, ujęte w raportach kasowych:
 - wypłaty wynagrodzeń za styczeń 2017 r. dla trzech osób, pomimo że zostały one dokonane przelewami – str. 12-13 protokołu kontroli,
 - wpływy trzech transz dotacji Gminy Wrocław na realizację kontrolowanego zadania w łącznej kwocie 250.000,00 zł, pomimo że kwoty transz nie zostały wypłacone z rachunku bankowego Stowarzyszenia – str. 13 protokołu kontroli.

Tym samym księgi rachunkowe Stowarzyszenia za 2017 r. nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, co jest niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości – str. 13-14 protokołu kontroli;

 - d) nie wyodrębniono ewidencji księgowej kontrolowanego zadania w zakresie kont zespołu „1” i „2”, do czego zobowiązywał § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 9 i 14-15 protokołu kontroli,
- 3) stosowane w Stowarzyszeniu zasady pobierania „przedpłat”, w tym kryterium dochodowe oraz uzależnienie kwoty od ilości osób w rodzinie, nie zostały określone w „Regulaminie Ośrodka Interwencji Czasowej” – str. 11-12 protokołu kontroli,
- 4) w części II.4. sprawozdania częściowego z wykonania zadania publicznego wykazano w kilku przypadkach inne dane niż wynikające z dokumentów źródłowych, tj. daty wystawienia dokumentu księgowego i daty zapłat, co jest niezgodne ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia MPiPS z dnia 15.12.2010 r. (Dz. U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25) i z pkt 9 przypisu w tym załączniku – str. 25 protokołu kontroli,
- 5) Stowarzyszenie nie udokumentowało, że osoba zatrudniona na podstawie umów zlecenie, mająca wykonywać czynności polegające na poradnictwie prawnym z zakresu spraw rodzinnych, alimentacyjnych, rozwodowych, jak również na pisaniu pozwów oraz na reprezentacji w sądzie, posiada kwalifikacje wskazane w części V.I. oferty, tj. cyt.: „Prawnik – wykształcenie prawnicze – adwokat” – str. 24-25 protokołu kontroli.

Na podstawie § 19 ust. 11 Zarządzenia nr 8284/17 Prezydenta Wrocławia z dnia 26.10.2017 r. przekazuję wystąpienie pokontrolne oraz wnoszę o podjęcie

stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O podjętych działaniach należy powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA
Małgorzata Fronia
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Kontroli

Załącznik w wersji elektronicznej:
Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.24.2018

Do wiadomości:

1. Pani Beata Bernacka – Dyrektor Wydziału Partycypacji Społecznej UMW
2. Pani Magdalena Bulik – Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW
3. a/a

