



Urząd Miejski Wrocławia  
Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych

Pani Joanna Nyczak  
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4  
50-032 Wrocław

Wrocław, 27 kwietnia 2020 r.

WKN-KF.1711.14.2019  
00047206/2020/W

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Dolnośląskim Stowarzyszeniu Psychoprofilaktycznym Return z siedzibą przy ul. Tadeusza Kościuszki 67, 50-008 Wrocław. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WZD/PN/1/2018-2019 w okresie od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., której przedmiotem było wykonanie zadania publicznego pt.: „Prowadzenie Centrum Redukcji Szkód Zdrowotnych i Społecznych Dla Osób Uzależnionych Od Substancji Psychoaktywnych Innych Niż Alkohol Wraz Ze Wsparciem Technicznym. Return – program redukcji szkód w oparciu o poradnię uzależnień i działania Outreach”. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław przekazała Stowarzyszeniu dotację w kwocie 172.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.14.2019, doręczonym Stowarzyszeniu w dniu 06.03.2020 r., do którego wniesiono zastrzeżenia pismem z dnia 19.03.2020 r. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem nr WKN-KF.1711.14.2019 00038140/2020/W z dnia 02.04.2020 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole kontroli.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowości naruszające postanowienia umowy dotacyjnej oraz założenia otwartego konkursu ofert na realizację kontrolowanego zadania, tj. Stowarzyszenie:

- 1) w części II.4. sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego rozliczyło sfinansowane z dotacji koszty:
  - a) prowadzenia grupy zapobiegania nawrotom oraz koordynacji na łączną kwotę 1.005,00 zł (poz. 48, 98-101 sprawozdania), dla których przyjęto stawki godzinowe wyższe niż zaplanowane w ofercie – str. 12 protokołu kontroli,
  - b) zakupu naklejek w kwocie 24,60 zł (poz. 178 sprawozdania), które nie dotyczyły kontrolowanego zadania – str. 14-16 protokołu kontroli,

- c) wynagrodzeń osób zatrudnionych przy konsultacjach do programu CANDIS w łącznej kwocie 2.400,00 zł (poz. 67-75 sprawozdania), które w tym samym miejscu i czasie realizowały zadania zlecone Stowarzyszeniu na podstawie innych umów dotacyjnych – str. 16-17 protokołu kontroli, co stanowi naruszenie § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej.
  - d) eksploatacji lokalu w łącznej kwocie 11.852,56 zł, które rozliczone zostały niezgodnie z warunkami konkursu określonymi w dziale IX pkt II. ppkt 1 ogłoszenia z dnia 04.12.2017 r. o otwartym konkursie ofert na realizację kontrolowanego zadania – str. 12-14 protokołu kontroli,
  - e) związane z prowadzonym remontem w kwocie 8.076,21 zł (poz. 143, 144, 146-168 i 176 sprawozdania), które zostały zakwalifikowane do niewłaściwej pozycji kosztorysowej, co stanowi naruszenie § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej. Ujęcie ww. kosztów w prawidłowej pozycji kosztorysowej spowoduje przekroczenie określonego w § 2 ust. 5 umowy dopuszczalnego progu przesunięcia przedstawionych w ofercie „Kosztów rzeczowych związanych z przygotowaniem i realizacją zadania” powyżej 15%, co wymagało zgody dotującego - str. 14-16 protokołu kontroli.
- 2) zawyżyło koszty sfinansowane ze środków własnych i innych źródeł o łączną kwotę 6.706,94 zł poprzez rozliczenie w części II.4. sprawozdania częściowego z realizacji zadania publicznego kosztów:
- a) w kwocie 396,94 zł, które wykazane zostały na podstawie tego samego dokumentu z dotacji (poz. 175 sprawozdania) oraz ze środków własnych (poz. 227 sprawozdania) – str. 17-18 protokołu kontroli,
  - b) wynagrodzenia osoby prowadzącej świetlicę Drop-in w łącznej kwocie 5.400,00 zł (poz. 202-213 sprawozdania), przekraczających wymiar etatu zaplanowany w ofercie – str. 18 protokołu kontroli,
  - c) wynagrodzeń osób zatrudnionych przy realizacji „Programu wczesnej interwencji FRED GOES NET” w łącznej kwocie 910,00 zł (poz. 267 i 268 sprawozdania) za działania, które nie zostały wykonane – str. 18-19 protokołu kontroli,
- co stanowi naruszenie § 2 ust. 1 umowy dotacyjnej.

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, że:

- 1) obowiązująca w Stowarzyszeniu Polityka rachunkowości nie zawiera opisu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych odnośnie:
  - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
  - opisu systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów, programowych zasad ochrony danych oraz określenia wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji, tj. elementów, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3, lit. b i c ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm.) – str. 7-8 protokołu kontroli,
- 2) w ewidencji księgowej Stowarzyszenia nie dokonano wyodrębnienia zadania publicznego w zakresie części kont zespołu „1” i „2”, do czego zobowiązywał § 6 ust. 1 umowy dotacyjnej – str. 9 protokołu kontroli,
- 3) działania środowiskowe streetworker, partyworker oraz działania związane z prowadzeniem grupy edukacyjno-motywacyjnej wykonywały również osoby, których nie przewidziano w ofercie realizacji zadania publicznego – str. 20-21 protokołu kontroli,
- 4) w ramach działań środowiskowych partyworker, prowadzenia grupy zapobiegania nawrotom oraz działań podejmowanych w ramach „Programu wczesnej interwencji FRED GOES NET” przeprowadzono mniejszą ilość godzin niż założona w ofercie realizacji zadania publicznego, tj. odpowiednio 254h z 312h, 117,5h ze 120h i 1h z 16h zaplanowanych – str. 12, 18-19 i 20 protokołu kontroli,

- 5) prowadzący świetlicę Drop-in wolontariusze, w większości dni jej otwarcia dyżurowali w innych godzinach niż założono w ofercie – str. 20-21 protokołu kontroli,
- 6) w części II.4 sprawozdania z realizacji zadania publicznego wykazano numery dokumentów zbiorczych (poleceń księgowania) zamiast numery ujętych w nich dokumentów źródłowych oraz inne numery, daty ich wystawienia oraz daty płatności, niż wynikające z dokumentów źródłowych, co stanowi naruszenie § 10 ust. 1 i 2 umowy dotacyjnej – str. 21-22 protokołu kontroli,
- 7) korektę sprawozdania częściowego złożoną w Wydziale Zdrowia i Spraw Społecznych UMW w dniu 10.09.2019 r. sporządzono niezgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do umowy dotacyjnej, czym naruszono § 10 ust. 1 i 2 umowy dotacyjnej – str. 22-23 protokołu kontroli.

Mając na uwadze powyższe 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 Fionia  
ZASTĘPCA DYREKTORA  
Wydziału Kontroli

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.14.2019
2. Zastrzeżenia do protokołu kontroli – pismo z 19.03.2020 r. L.dz. 9/W/2020
3. Odpowiedź na zastrzeżenia do protokołu kontroli – pismo znak: WKN-KF.1711.14.2019 00038140/2020/W wraz z potwierdzeniem odbioru

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pan Marcin Urban – Skarbnik Miasta
3. a/a

