



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Partycypacji Społecznej

Pani Beata Bernacka
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 14 stycznia 2021 r.

WKN-KF.1711.32.2020
00160779/2020/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Stowarzyszeniu „ŻYĆ INACZEJ” z siedzibą we Wrocławiu przy ul. Kamieńskiego 10B. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WSS/2337/1/2019 z dnia 01.04.2019 r., w okresie od dnia 01.04.2019 r. do dnia 31.12.2019 r., której przedmiotem było wykonanie zadania publicznego pt.: „Organizacja i Prowadzenie Zajęć Modelarskich Dla Dzieci i Młodzieży w Okolicy ul. Kamieńskiego we Wrocławiu - Organizacja i Prowadzenie Zajęć Modelarskich Dla Dzieci i Młodzieży w Okolicy ul. Kamieńskiego we Wrocławiu”. W ramach ww. umowy Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 400.500,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli nr WKN-KF.1711.32.2020, doręczonym w dniu 30.12.2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Przeprowadzona kontrola wykazała, że zadanie publiczne zostało zrealizowane zgodnie z ofertą a dotację wydatkowano w terminach określonych w umowie. Realizacja zadania została udokumentowana.

Stwierdzono nieprawidłowości, które nie miały wpływu na wydatkowanie przekazanej przez Gminę Wrocław dotacji, tj.:

1. W polityce rachunkowości Stowarzyszenia:

- a) nie określono okresów sprawozdawczych wchodzących w skład roku obrotowego,
- b) nie opisano zasad ustalania wyniku finansowego,
- c) nie opisano zasad klasyfikacji zdarzeń, prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązań z kontami księgi głównej,
- d) nie zamieszczono 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,
- e) nie opisano systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz

- z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji,
- f) nie opisano systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, co jest wymagane art. 10 ust. 1 pkt 1), pkt 2), pkt 3) ppkt a)-c) oraz pkt 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., Dz. U. z 2019 r. poz. 351),
- g) nie wskazano sposobu wyodrębnienia dokumentacji finansowo-księgowej zadania publicznego, a w planie kont nie wyodrębniono kont w zespole 1 i 2, o którym mowa w § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej,
- h) nie opisano oraz w księgach rachunkowych nie wyodrębniono prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, wymaganego art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm. i Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.),
- i) znajdują się nieaktualne podstawy prawne,
- str. 6-7 protokołu kontroli.

2. W ewidencji księgowej Stowarzyszenia nie wyodrębniono dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego w zakresie kont zespołów 1 i 2, do czego zobowiązywał § 7 ust. 1 umowy dotacyjnej - str. 7-8 protokołu kontroli.

3. W części II.5 sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego wykazano w dwóch przypadkach inne numery niż wynikające z dokumentów źródłowych, co było niezgodne ze wzorem sprawozdania stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17.08.2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2016 r. poz. 1300) - str. 13 protokołu kontroli.

Na podstawie § 19 ust. 11 Zarządzenia nr 10908/18 Prezydenta Wrocławia z dnia 16.11.2018 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 WKN-KF.1711.32.2020

Do wiadomości:

1. Pan Bartłomiej Świerczewski – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. a/a