

Wrocław, 28 listopad 2007 roku

WK.60/316/K-97/07

**Pani
Joanna Kowalczyk
Komendantka Hufca ZHP im. Sudeckiej
Brygady WOP w Kłodzku**

**ul. Wojska Polskiego 18
57-300 Kłodzko**

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 2 pkt 7 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.), przeprowadziła w okresie od 31 października do 9 listopada 2007 r. kontrolę w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych od gminy miejskiej Kłodzko w okresie od 1 stycznia 2006 r. do 30 czerwca 2007 roku. Ustalenia kontroli przedstawione zostały w protokole, którego jeden egzemplarz został Pani przekazany w dniu jego podpisania.

Związek Harcerstwa Polskiego im. Sudeckiej Brygady WOP w Kłodzku realizował zadania publiczne zlecone przez gminę miejską Kłodzko w zakresie organizacji i prowadzenia letniego obozu dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym i dzieci doznających przemocy, młodzieży z nieprzystosowaniem społecznym i eksperymentującej ze środkami uzależniającymi (umowa nr 50/2006 i 49/2007), oraz pracy z grupą wsparcia w świetlicy środowiskowej dla dzieci szkół podstawowych i ponadpodstawowych z rodzin z problemem alkoholowym w rodzinie, dzieci doznających przemocy oraz dla dzieci trudnych (umowa nr 2 z 16 stycznia 2006 r. i nr 2 z 31 stycznia 2007 r.).

Zadania rzeczowe wynikające z umów zostały zrealizowane w pełni i terminowo. Z realizacji zadań zostały sporządzone sprawozdania końcowe.

Kontrola rozliczenia kosztów ujętych w sprawozdaniu i w ewidencji księgowej podmiotu wykazała, że nie jest prowadzona wyodrębniona dokumentacja finansowo-księgowa środków finansowych otrzymanych na realizację zadania w sposób wynikający z zasad określonych ustawą z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.) zapewniający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, wymagana na podstawie art. 16 ust. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 ze zm.).

W sprawozdaniu wykazano dowody księgowe dokumentujące wydatek, które nie zostały ujęte w ewidencji księgowej jednostki (nota zbiorcza nr 11 z 12.08.2006 r. na kwotę 83.414 zł). Dowody nie posiadały opisu zawierającego informację, w jakiej części zostały sfinansowane środkami z dotacji. Stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 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)) do sprawozdania z wykonania zadania publicznego załączyć należy spis wszystkich faktur (rachunków), które opłacone

zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji. Spis zawierać powinien: nr faktury (rachunku), datę jej wystawienia, wysokość wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części została pokryta z dotacji, oraz rodzaj towaru lub zakupionej usługi. Każda z faktur (rachunków) powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji /podmiotu/ jednostki organizacyjnej oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacja ta powinna być podpisana przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji

Przyczyną wszystkich nieprawidłowości stwierdzonych w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych od gminy miejskiej Kłodzko było nieprzestrzeganie zapisów umów na realizację zadania publicznego.

WNIOSKI POKONTROLNE

Przedstawiając powyższe Pani Komendant Hufca ZHP, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity z 2001 r. Dz.U. Nr 55, poz. 577 ze zm.), wnosi o podjęcie działań, mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia, poprzez realizację poniższych wniosków:

1. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania zgodnie z wymogami art. 16 ust. 5 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 ze zm.) oraz z zasadami wynikającymi z ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych;
2. Umieszczanie informacji na dokumentach (faktury, rachunki), które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji w sposób trwały: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności – celem umożliwienia organowi zlecającemu dokonanie kontroli i oceny realizacji zadania w sposób określony przepisami art. 17 pkt 3 ww. ustawy o działalności pożytku publicznego, oraz zgodnie z wymogami zał. nr 3 cz. II pkt 3 do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 27 grudnia 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) do sprawozdania z wykonania zadania publicznego załączyć należy spis wszystkich faktur (rachunków), które opłacone zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji.

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 3 i 4 powołanej wyżej ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych proszę o poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu

w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o wykonaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości

Pan

Bogusław Szpytma

Burmistrz Gminy Miejskiej Kłodzko

Pl. Bolesława Chrobrego 1

57-300 Kłodzko