

FL/90/2010

Kraków, 11 marca 2010 roku

Dotyczy: odpowiedzi na protokół kontroli przeprowadzonej w KIS w dniach 26-27.10.2009 r.

Szanowny Pan
Jacek Kowalczyk
Z-ca Dyrektora Ds. Pomocy Środowiskowej
Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Krakowie

MIEJSKI OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ	
Kraków ul. Józefińska 14	
wpt. dn.	15. 03. 2010
L. dz.	P 5386/10
Otrzymują	DM

Przewodny Prez.

W odpowiedzi na protokół kontroli przeprowadzonej w Klubie Integracji Społecznej Fundacji Wspierania Rozwoju Społecznego „Leonardo” w dniach 26 - 27.10.2009 roku informujemy, że:

1. każdy rachunek opłacony z dotacji opatrzone będzie na odwrocie pieczęcią podmiotu prowadzącego, tj. Fundacji „Leonardo”,
2. każdy rachunek opatrzone będzie opisem zawierającym informację z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta (wraz z odniesieniem do konkretnej umowy na podstawie której prowadzone jest zadanie),
3. każdy dokument opatrzone będzie opisem określającym jakie jest przeznaczenie zakupionego towaru, usługi lub innego rodzaju opłaconej należności, który wskazywałby związek pomiędzy poszczególnymi kosztami a działalnością Klubu Integracji Społecznej.

Jednocześnie wyjaśniamy przyjęty w organizacji sposób realizacji polityki rachunkowości:

1. W odniesieniu do pozycji protokołu części a nr 1 - 118 dotyczących wystawienia faktur na zleceniobiorcę tj. Fundację „Leonardo” zamiast na KIS „Leonardo”, wyjaśniamy, że Fundacja „Leonardo” wydzieliła organizacyjnie i finansowo zadanie „Prowadzenie Klubu Integracji Społecznej” nadając mu nazwę i tworząc samodzielną wewnętrzną strukturę organizacyjną. Z tego powodu wszystkie dokumenty księgowe obrazujące koszty wystawiane są bezpośrednio na wyodrębnioną jednostkę organizacyjną, co powoduje maksymalną przejrzystość i identyfikację kosztów. Jednocześnie wyjaśniamy, że takie rozwiązanie zgodne jest z przepisami podatkowymi, statystycznymi i ubezpieczeń społecznych. Żadna z dotychczasowych kontroli w w/w zakresie nie zakwestionowała tego sposobu wyodrębnienia. Wyodrębnienie organizacyjne nie skutkuje w powstałej strukturze nadaniem nowego numeru NIP lub Regon, ma ona jedynie charakter porządkowy, a NIP i Regon pozostaje numerem organizacji prowadzącej, czyli Fundacji „Leonardo”.

2. W odniesieniu do pozycji protokołu części b nr 1 – 24 wyjaśniamy, że zgodnie z polityką rachunkowości Fundacji oraz ustawą o rachunkowości źródłowym dokumentem finansowym stanowiącym koszt zadania „Prowadzenie Klubu Integracji Społecznej” jest polecenie przelewu – wewnętrzny dokument finansowy. Faktura na podstawie której został on wystawiony jest jedynie obrazem pokazującym podstawę naliczania wysokości kosztów. W/w rachunki znajdują się w ewidencji księgowej Fundacji i są dostępne do wglądu na każde żądanie osób kontrolujących. Dotyczą one kosztów wspólnych (tj. obsługi finansowo – księgowo – kadrowo - prawnej) i pokrywane są proporcjonalnie z poszczególnych budżetów zadań realizowanych przez Fundację. Zgodnie z zarządzeniem Prezesa Fundacji udział poszczególnych placówek i zadań w finansowaniu kosztów wspólnych oblicza się proporcjonalnie do wysokości budżetu poszczególnych placówek i zadań (udział KIS w całości budżetu Fundacji w 2009 roku stanowił 23%). Kopie faktur stanowią tylko załącznik do dokumentu wewnętrznego, którym jest polecenie przelewu ze wskazaną kwotą kosztu związaną z działalnością KIS „Leonardo” zatwierdzoną przez upoważnione osoby. Kwota wskazana w dokumencie wewnętrznym „polecenie przelewu” jest powiązana z działalnością Klubu Integracji Społecznej i zgodnie z tym pokrywana jest w całości, a nie w części z dotacji MOPS Kraków.

Wszystkie rachunki dotyczące kosztów wspólnych proponujemy, aby były opisywane w następujący sposób: „ Koszt za związany z funkcjonowaniem KIS stanowiący % kosztów wspólnych”.

3. W odniesieniu do pozycji protokołu części c pozycje 1 – 14 nie zgadzamy się z uwagami dotyczącymi braku informacji o przeznaczeniu kwoty. W przypadku list płac przeznaczenie kwoty jednoznacznie wynika z zawartych umów o pracę. W pozycji 2 (4) części c, zwrócono uwagę na naniesienie odrębnie poprawek na liście płac. Zgodnie z obowiązującymi przepisami nanoszenie poprawek jest dopuszczalne. Poprawki zostały naniesione w sposób czytelny i zaparafowane, co zgodnie z art. 25 ustawy o rachunkowości nie jest błędem.

Każdy dokument źródłowy dotyczący działalności Klubu Integracji Społecznej jest sprawdzony pod względem merytorycznym, na dowód czego złożony jest podpis na odpowiedniej pieczęci. Sprawdzenie merytoryczne polega na ustaleniu rzetelności zawartych w dokumencie danych, celowości i gospodarności (np. jeżeli dowodem jest lista płac ustala się czy ujęte dane są zgodne z faktycznym stanem osobowym, z danymi z akt osobowych, bądź innym dokumentem na podstawie których lista została sporządzona).

Pozostaję z nadzieją, że powyższe wyjaśnienia rozwieją Państwa wątpliwości odnośnie realizacji zadania.

Łączę wyrazy szacunku i pozostaję do dyspozycji w razie ewentualnych pytań.


WICEPREZES ZARZĄD
mgr Beata Walter