



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia grudnia 2009 r.

LSZ-410-10-02/2009
P/09/001

Ks. Maciej Szmuc
Dyrektor
**Caritas Archidiecezji Szczecińsko-
Kamieńskiej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie skontrolowała Caritas Archidiecezji Szczecińsko-Kamieńskiej w Szczecinie (Caritas) w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji przekazanych Caritas (jako podmiotowi niezaliczanemu do sektora finansów publicznych) na zadania zlecone przez organy administracji rządowej w okresie od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2009 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 3 listopada 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Ks. Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Caritas w kontrolowanym zakresie.

W okresie objętym kontrolą Caritas spełniał warunki ubiegania się o realizację zadań publicznych. Posiadane zasoby rzeczowe i kadrowe oraz doświadczenie pracowników zapewniały prawidłową realizację zleconego zadania publicznego.

Na zasadach i w terminach określonych w umowach dotacji, w badanym okresie Caritas zakończył realizację dwóch zadań (mieszczących się w zakresie jego statutowej działalności), na które otrzymał od Wojewody Zachodniopomorskiego (Wojewody) dotacje łącznie na kwotę 63,5 tys. zł. Dotacje te zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, tj. 32 tys. zł na świadczenie usług socjalnych na rzecz osób bezdomnych, a 31,5 tys. zł na

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

udzielanie pomocy socjalno-bytowych osobom bezdomnym, w ramach programu osłonowego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej pt. „Powrót osób bezdomnych do społeczności: moduł II”.

Caritas przedkładał Wojewodzie sprawozdania z realizacji zadań zgodnie z obowiązującym wzorem oraz w terminach określonych w umowach dotacji.

Prawidłowo wyodrębniono w ewidencji finansowo-księgowej Caritas środki finansowe pochodzące z dotacji Wojewody. Zbadane dowody księgowe, dotyczące poniesionych wydatków sfinansowanych z dotacji na łączną kwotę 25.955,40 zł (stanowiącą 40,9% wydatków sfinansowanych z dotacji w ramach zrealizowanych zadań) zawierały wymagane opisy wskazujące na: sfinansowanie wydatku ze środków dotacji, dokonanie sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych.

Sposób prowadzenia rachunkowości przez Caritas, w tym plan kont, nie został formalnie określony przez Arcybiskupa Metropolii Szczecińsko-Kamieńskiej, co było niezgodne z przepisami § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.), które stanowią, że kościelne osoby prawne prowadzą rachunkowość według zasad określonych przez wewnętrzne przepisy kościelne, dotyczące tych jednostek.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o podjęcie stosownych działań w celu ustalenia zasad (polityki) rachunkowości.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Ks. Dyrektorowi prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku zawartego w tym wystąpieniu.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji o której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.