



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Gdańsku**

Gdańsk, dnia 21 kwietnia 2011 r.

**Ksiądz
Marek Trybowski
Dyrektor
Kartuskiego Centrum Caritas
w Kartuzach**

LGD-4111-005-01/11
K/11/006

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie *art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*¹, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Gdańsku przeprowadziła kontrolę w Kartuskim Centrum Caritas w Kartuzach (dalej: „Caritas”). Przedmiotem kontroli była realizacja wniosków pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK, skierowanym do Dyrektora Kartuskiego Centrum Caritas po kontroli nr P/09/001 pn.: *„Prawidłowość udzielania i rozliczania dotacji na zadania zlecone podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych przez organy administracji rządowej”*.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 6 kwietnia 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność Caritas w skontrolowanym zakresie.

Powyższa ocena wynika z niżej opisanych ustaleń:

1. Wniosek nr 1 został zrealizowany poprzez rachunkowe wyodrębnienie nieodpłatnej i odpłatnej działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników, zgodnie z *art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*².

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

² Dz.U. z 2010 r. Nr.234, poz. 1536

2. Wniosek nr 2 został zrealizowany poprzez przedstawienie w sprawozdaniach z realizacji dwóch dotowanych zadań („*W zdrowym ciele zdrowy duch – kolonie letnie dla dzieci ubogich z rodzin wielodzietnych*” oraz „*Jesteśmy razem – wypoczynek w miejscu zamieszkania*”) danych zgodnych z rzetelnie prowadzoną dokumentacją i ewidencją finansowo-księgową.
3. Wniosek nr 3 został zrealizowany poprzez wyodrębnienie finansowo-księgowej ewidencji otrzymanych i wykorzystanych środków finansowych w ramach realizacji zadań dotowanych z budżetu państwa w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników realizacji tych zadań.
4. Wniosek nr 4 został zrealizowany poprzez opracowanie polityki rachunkowości zawierającej dane określone w *art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości*³.
5. Wniosek nr 5 został zrealizowany poprzez ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich dowodów księgowych dotyczących wydatków związanych z realizacją dwóch ww. zadań dofinansowanych dotacją.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu prawo zgłoszenia na piśmie, do dyrektora Delegatury NIK w Gdańsku, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen zawartych w tym wystąpieniu.

³ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.