



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Katowicach**

Katowice, dnia 19 października 2009 r.

**Zarząd
Towarzystwa Pomocy
im. Św. Brata Alberta
Koło Gliwice**

LKA-410-26-03/2009
P/09/001

Na podstawie art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach przeprowadziła kontrolę w Towarzystwie Pomocy im. Św. Brata Alberta Koło Gliwice (zwanym dalej „Stowarzyszeniem” lub „TPBA”) w zakresie prawidłowości rozliczania dotacji na zadania zlecone Stowarzyszeniu przez organy administracji rządowej w latach 2008-2009 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 9 października 2009 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonego uchybienia, działania Zarządu w zakresie spraw objętych kontrolą.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

1. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie posiadało status podmiotu prowadzącego działalność pożytku publicznego, a jego działalność mieściła się w zakresie zadań publicznych określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie² (dalej zwanej ustawą udpp).

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231 poz. 1701 ze zm., zwanej dalej „ustawą o NIK”

² Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

Ze środków dotacji TPBA realizowało zadania z zakresu pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz pomocy postpenitencjarnej. Do realizacji tych zadań Stowarzyszenie posiadało niezbędne zasoby rzeczowe (Noclegownia i Punkt wydawania posiłków, Schronisko, Domy TPBA, Klub Integracji Społecznej i mieszkania chronione) oraz pracowników, którzy posiadali odpowiednie przygotowanie i doświadczenie potrzebne do wykonywania powierzonych im zadań (16-19 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, 12 osób zatrudnionych na podstawie umów-zleceń oraz 25 wolontariuszy).

Stowarzyszenie posiadało aktualną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Księgi rachunkowe Stowarzyszenia, prowadzone na podstawie umowy przez UNION sp. z o.o. w Katowicach, zapewniały ewidencjonowanie środków otrzymanych dotacji na wyodrębnionych kontach – dla każdej otrzymanej dotacji prowadzono oddzielne subkonto. W księgach wyodrębniono również przychody z działalności odpłatnej.

2. W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie otrzymało dotacje od jednostek sektora finansów publicznych w łącznej wysokości 468,2 tys. zł, w tym 169,0 tys. zł od organów administracji rządowej – Wojewody Śląskiego (99,0 tys. zł) oraz Ministra Sprawiedliwości (70,0 tys. zł). Kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanych od organów administracji rządowej. W toku kontroli stwierdzono, że środki pochodzące z tych dotacji wydatkowano na cele przewidziane w umowach, a ich rozliczenie przekazano właściwym organom w terminach i formach określonych w umowach. Do rozliczeń załączono zestawienia dokumentów źródłowych, których wartość i oznaczenie były zgodne z danymi zaewidencjonowanymi na subkontach poszczególnych dotacji. W wyniku badania 5 największych wydatków zrealizowanych w ramach każdej badanej dotacji, stwierdzono uchybienie polegające na braku potwierdzenia sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym faktury nr FSL-08/INTE/00005094 o wartości 4.200 zł (rozliczenie umowy dotacji nr 9016/3/I/3/08) za zakup sprzętu i wyposażenia. Wg wyjaśnienia Prezesa Stowarzyszenia Jana Sznajdera, przyczyną tego uchybienia było przeoczenie.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd w terminie 20 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen i uwagi zawartych w tym wystąpieniu.

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