

Gorzów Wlkp., 22. grudnia 2010r.

PS.I.MNNow.0934-2/10

Pan
Marek Lewandowski
Dyrektor
Hospicjum Św. Kamila
ul. Stilonowa 21
66-400 Gorzów Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 8-10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-27 oraz art. 42-48 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz.873 ze zm.), ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. z 2009, Dz.U. Nr 175, poz.1362 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), art. 20 ustawy z dnia 22 stycznia 2010 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2010r., Nr 28 poz.146), przepisów rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2005 r. w sprawie nadzoru i kontroli w pomocy społecznej (Dz.U. Nr 61, poz. 543 ze zmianami) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Polityki Społecznej z dnia 8 marca 2005 r. w sprawie określenia wzoru oferty podmiotu uprawnionego (Dz. U. Nr 44 poz. 427 z 2005 roku), sprawozdania z realizacji zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz. U. Nr 44 poz. 428 z 2005 r.); z dnia 4 kwietnia 2005 r. w sprawie określenia ramowego wzoru umowy o realizację zadania z zakresu pomocy społecznej (Dz.U. Nr 61 poz. 545z 2005 r.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w dniach 7-28 października 2010 roku przeprowadzili kontrolę doraźną w Stowarzyszeniu Hospicjum Św. Kamila w Gorzowie Wlkp. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie prawidłowości prowadzonej działalności zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (kontrola powierzona przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego) oraz kontrola w toku realizacji zadania zleconego zawartego Umową Nr 57/2010 z dnia 28 maja 2010r. w ramach Konkursu Grantowego w 2010 r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Hospicjum.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 2 grudnia 2010 r. i odesłanym do tut. Wydziału, bez wnoszenia zastrzeżeń, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą ustalono, że Organizacja dysponuje jednym budynkiem po byłym żłobku przy ul. Stilonowej 21 w Gorzowie Wlkp. W swoich strukturach posiada: Hospicjum stacjonarne, domowe, Dział Pobytu Dziennego oraz Poradnię Psychologiczną. Kadre stanowi łącznie 59 osób, w tym 46 osób zatrudnionych w ramach umowy o pracę w wymiarze 1 etatu. Przeprowadzona kontrola wykazała, że Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej, nie działa w celach zarobkowych, a wypracowane dochody przeznacza na realizację celów statutowych. Wydając stosowne zarządzenia regulujące funkcjonowanie i działalność specjalistyczną Stowarzyszenia uporządkowano wewnętrzne struktury Hospicjum (w porównaniu do poprzedniego okresu).

Organizacja posiada dokumentację przyjętych zasad rachunkowości oraz Instrukcję Obiegu Dokumentów Finansowych. W toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie Hospicjum Św. Kamila w Gorzowie Wlkp. terminowo sporządziło i przekazało do Departamentu Pożytku Publicznego w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej sprawozdania finansowe oraz merytoryczne ze swojej działalności za rok 2009. Jednostka nie prowadzi odrębnej ewidencji dla wydatków poniesionych z 1% podatku dochodowego. Analizując dokumentację pod kątem 1% stwierdzono, że skontrolowane wydatki zostały poniesione na działalność statutową. W kilku, spośród skontrolowanych dokumentów stwierdzono uchybienia stosowania ustawy o rachunkowości, tj. korekt błędów księgowych oraz stosowania zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały. W przypadku jednej faktury stwierdzono, że dokonano błędnego zakwalifikowania kwot na konta analityczne - leki oraz środki czystości i materiały opatrunkowe. W 2009 r. Hospicjum korzystało ze zwolnień od: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilno – prawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych. W toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie systematycznie współpracuje z wolontariuszami – dokumentacja dot. 2009 r. wymaga dopracowania, dot. 2010 r. – w trakcie porządkowania, tworzenia nowych porozumień w oparciu o obowiązujące przepisy.

Kontrola w toku realizacji Umowy Nr 57/2010 z dn. 28.05.2010 r. zawartej pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Stowarzyszeniem nie wykazała jakichkolwiek nieprawidłowości – zadanie w trakcie realizacji, środki finansowe dotychczas wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, faktury i rachunki rozliczone, opisane zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wobec powyższego w ramach wystąpienia pokontrolnego polecam:

1. Stosować się do zapisów ustawy o rachunkowości w przypadku korekt błędów księgowych oraz zapisów w księgach rachunkowych w sposób trwały - art. 25 ust. 1 pkt 1, art. 21 ust. 1, art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Fakturę VAT nr 17122/FVT/10/5/1 z dnia 19 sierpnia 2010 r. zaksięgować po stronie Wn w następujący sposób:
 - konto 400-101 Leki – kwota 814,59 zł (pozycja faktury nr 1, 2, 4, 5, 6, 7, 8, 15, 16, 17, 20, 21, 22, 23),
 - konto 400-102 – Środki czystości i materiały opatrunkowe – kwota 372,58 zł (poz. faktury nr 3, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 18, 19).
3. Księgi rachunkowe prowadzić bezbłędnie - art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
4. Tworzyć dokumentację dotyczącą wolontariatu zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – w szczególności mając na uwadze art. 42-47 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Informacji o realizacji zaleceń oczekuję w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia.

P o u c z e n i e

Zgodnie z art. 128 ustawy z dnia 12 marca 2004r. o pomocy społecznej (t.j. z 2009r., Dz.U. Nr 175 poz. 1362 ze zm.), kontrolowana jednostka może w terminie 7 dni od dnia otrzymania zaleceń pokontrolnych zgłosić do nich zastrzeżenia. Wojewoda ustosunkowuje się do zastrzeżeń w terminie 14 dni od ich doręczenia. W przypadku nieuwzględnienia przez wojewodę zastrzeżeń, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, uwag i wniosków.

W przypadku uwzględnienia przez wojewodę zastrzeżeń, kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni do powiadomienia wojewody o realizacji zaleceń, mając na uwadze zmiany wynikające z uwzględnionych przez wojewodę zastrzeżeń. W przypadku stwierdzenia istotnych uchybień w działalności kontrolowanej jednostki, wojewoda zawiadamia o stwierdzonych uchybieniach organ założycielski tych jednostek.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO
Małgorzata Krasowska-Marczyk
Dyrektor
Wydziału Polityki Społecznej

Otrzymują:

1. Adresat
2. Minister Pracy i Polityki Społecznej
3. Wydział Nadzoru i Kontroli LUW w Gorzowie Wlkp.
4. PS.I a/a

2010.10 *Handwritten signature*