



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-11-02

Znak sprawy: FN.IV.431.31.2016

Ks. Bogusław Pitucha
Dyrektor Caritas Diecezji
Sandomierskiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych ¹ oraz przychodów z działalności pożytku publicznego przez Caritas Diecezji Sandomierskiej w Sandomierzu ² .
Okres objęty kontrolą:	Okres sprawozdawczy 2015 r. oraz I, II, i III kwartał 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 840/2016 z dnia 06.10.2016 r.; Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 841/2016 z dnia 06.10.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 10 do 21 października 2016 r.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy <i>o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i> ³ w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy <i>o opp</i> .
Ocena stanu faktycznego	Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

¹ Zwany dalej: *pdof*.

² Zwany dalej: Caritas D.S., Caritas lub Jednostka.

³ (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zwana dalej: ustawą *o opp* lub *ustawa*).

wynikająca z ustaleń kontroli: Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego: W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej Caritas D.S. realizował zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6-8 ustawy *o opp*. Ustalono, że w 2015 r. Caritas nie prowadził działalności gospodarczej.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy *o opp*, Jednostka prowadziła wyodrębnioną formę ewidencji księgowej umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Nadmienić należy, że zakres działalności pożytku publicznego określony został w § 3 Statutu Caritas Diecezji Sandomierskiej z dnia 25 stycznia 2011 r.⁵

Czynności kontrolne wykazały, że Jednostka przestrzegała przepisów określonych w art. 20 oraz art. 21 ustawy *o opp*. Stwierdzono m.in., że zapisy ujęte w § 29 pkt 1-5 Statutu przywołane poniżej zgodne były z wymogami art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy:

W ramach statutowej działalności Caritas D.S. zabronione jest:

- 1) *udzielanie pożyczek lub zabezpieczanie zobowiązań majątkiem Caritas D.S. w stosunku do jej pracowników lub wolontariuszy oraz osób, z którymi pracownicy bądź wolontariusze pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,*
- 2) *przekazywanie majątku na rzecz pracowników Caritas D.S., wolontariuszy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,*
- 3) *wykorzystywanie majątku na rzecz pracowników Caritas D.S., wolontariuszy oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika ze statutowego celu Caritas D.S.,*
- 4) *dokonywanie zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie Caritas D.S., członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osoby bliskie, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe,*
- 5) *korzystanie z przekazanych darowizn w jakichkolwiek celach nie związanych bezpośrednio z wykonywaniem zadań statutowych.*

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

⁵ Zwany dalej: Statut.

Sprawozdawczość: Sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe Caritas za okres sprawozdawczy 2015 roku zamieszczono w wymaganym terminie na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl), a ponadto na stronie internetowej Jednostki (www.sandomierz.caritas.pl). Spełnione zostały wymogi dotyczące publikowania ww. sprawozdań, gdyż podano je do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2015 r.

Wykorzystanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych: Łączna kwota przychodów Caritas w 2015 r. wynosiła 12.498.883,22 zł. Powyższe potwierdzają zapisy kont analitycznych zespołu 7, jak również dane ujęte w *Rachunku zysków i strat Caritas* oraz Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego (część III pkt 1 ppkt 1). Wyrównawczej kontroli poddano przychody ujęte na kontach 702⁶ oraz 704⁷ za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) wynika, że kwota środków finansowych pochodzących 1% *pdof* za rok 2014 (stan na dzień 15 września 2015 r.) przekazana Caritas D.S. w 2015 r., stanowiła 307.305,95 zł. Zgodnie z zapisami konta 702-2⁸ oraz zapisami wykazanymi w sprawozdaniu za 2015 r. (część III pkt 2 ppkt 2.1.) przychody z 1% *pdof* wyniosły 307.453,45 zł. Różnica wynosi 147,50 zł. Na powyższą różnicę składały się wpłaty dokonane w terminach:

- 20.07.2015 r. – kwota 32,90 zł (WB nr 133) – wpłata na konto główne Jednostki.
- 04.09.2015 r. – kwota 54,80 zł (WB nr 52)
- 13.11.2015 r. – kwota 50,70 zł (WB nr 57)
- 03.12.2015 r. – kwota 9,10 zł (WB nr 58).

Zgodnie z zapisami konta 521⁹ oraz zapisami wykazanymi w sprawozdaniu za 2015 r. (część IV pkt 4 ppkt 4.1a) koszty z 1% *pdof* wyniosły 298.572,20 zł. Sprawdzone wydatki zrealizowane przez Caritas w 2015 r. z 1% *pdof* na kwotę łączną 128.388,10 zł, tj. 43,00% ogółu poniesionych kosztów z tego tytułu. Ustalono, że badane przez kontrolujących wydatki dokonane zostały zgodnie z działalnością statutową Jednostki oraz w oparciu o stosowne umowy zawierane pomiędzy Caritas a podopiecznym/obdarowanym. Nie badano prawidłowości zawieranych umów. Sprawdzone poszczególne dowody finansowo-księgowe wyszczególnione w protokole z kontroli, przy czym do badanego materiału uwag nie wniesiono.

Łączna kwota przychodów Caritas ogółem za okres od 01.01.2016r. do 19.10.2016 r. wynosiła 7.162.635,15 zł. Powyższe potwierdzają zapisy kont analitycznych zespołu 7. Wyrównawczej kontroli poddano przychody ujęte na kontach 702 oraz 704 za okres od 01.01.2016 r.

⁶ - Przychody działalności OPP nieodpłatnej.

⁷ - Przychody działalności OPP odpłatnej.

⁸ - 1% Podatku.

⁹ - Koszty działalności OPP 1%.

do 19.10.2016 r., przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

W oparciu o przedłożone do kontroli zapisy konta 521 ustalono, że w okresie od 01.01.2016 r. do 19.10.2016 r. koszty poniesione przez Caritas D.S. wyniosły 138.997,09 zł.

Sprawdzono wydatki poniesione przez Caritas w okresie od 01.01.2016 r. do 19.10.2016 r. z 1% *pdf* na kwotę łączną 83.933,25 zł, tj. 60,38% wszystkich kosztów z tego tytułu. Ustalono, że weryfikowane przez kontrolujących wydatki dokonane zostały zgodnie z działalnością statutową Jednostki. Zbadano poszczególne dowody finansowo-księgowe opisane szczegółowo w protokole z kontroli, przy czym do badanego materiału uwag nie wniesiono.

Stwierdzono, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej w Jednostce w okresie objętym kontrolą zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*¹⁰ w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przy prowadzeniu ewidencji księgowej przestrzegano wymagań określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy o *rachunkowości*, co potwierdziła kontrola wybranych dokumentów. Na dowodach źródłowych poddanych kontroli (faktury, rachunki) znajdowała się dekretna świadcząca o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione. Wspomniane dowody każdorazowo zostały zatwierdzone do realizacji przez Dyrektora Caritas oraz zawierały opis merytoryczny dotyczący zakwalifikowania dowodu do realizacji z 1% *pdf*.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania 1 % *pdf*.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym w dniu 21 października br., podpisanym bez uwag przez osoby reprezentujące Caritas Diecezji Sandomierskiej.

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Bartłomiej Stanek

Zdzisław Milczarek

KIEROWNIK

Oddziału Kontroli Finansowej

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Tomasz Plachta

Katarzyna Świercz

DYREKTOR

Wydziału Finansów i Budżetu

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5

00-513 Warszawa

1 x aa

(t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o *rachunkowości*.