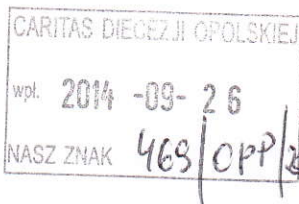




WOJEWODA OPOLSKI

FBC.V.431.18.2014



Opole, 23 września 2014 r.

Ks. dr Arnold Drechsler

**Dyrektor
Caritas Diecezji Opolskiej
Organizacja Pożytku Publicznego
w Opolu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (dalej: *ustawa*¹), Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu przeprowadził w dniach od 4 sierpnia do 26 sierpnia 2014 r. kontrolę problemową w Caritas Diecezji Opolskiej Organizacja Pożytku Publicznego w Opolu (dalej: *Caritas OPP*). Badaniem kontrolnym objęto uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 - 10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24 - 27 oraz art. 42 - 48 ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, w tym wykorzystanie otrzymanych środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych. W zakresie prawnych aspektów funkcjonowania Caritas OPP i działalności pożytku publicznego kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012 r. do 4 sierpnia 2014 r., a w zakresie spraw finansowych, w tym wykorzystania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych - od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym dnia 9 września 2014 r. przez Dyrektora Caritas OPP. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

W wyniku dokonanych ustaleń, działalność Caritas OPP w kontrolowanym obszarze ocenia się jako pozytywną.

1. Caritas OPP jest jednostką wspomagającą działalność Caritas Diecezji Opolskiej ustanowioną i wyodrębnioną pod względem organizacyjnym i rachunkowym. Spełnia wymogi uprawniające do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego, wynikające z przepisu

¹ (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.)

art. 20 ustawy. Cele statutowe Caritas OPP są zgodne z zadaniami sfery zadań publicznych, określonymi przepisem art. 4 ust. 1 ustawy.

Według zapisu § 2 ust. 3 statutu do zadań tej organizacji należy: ochrona zdrowia, szpitalnictwo, działalność fizjoterapeutyczna, działalność pielęgniarek i położnych oraz pomoc społeczna pozostała bez zakwaterowania.

Statut Caritas OPP zawiera uregulowania wymagane przepisem art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy, w tym zabraniające udzielania pożyczek lub zabezpieczenia zobowiązań majątkiem Caritas OPP i przekazywania majątku na rzecz jej członków i członków organów Caritas OPP, a także wykorzystywania tego majątku na zasadach innych, niż w stosunku do osób trzecich. W wyniku dokonanych ustaleń kontroli stwierdzono, że w badanym okresie powyższe zapisy statutowe były przestrzegane.

2. W myśl przepisów ustawy, Caritas OPP posiada statutowy kolegialny organ kontroli i nadzoru, jakim jest Komisja Nadzorcza, odrębny w zakresie swego działania od organu zarządzającego - Zarządu Caritas OPP. W skład obu organów wchodzi wyłącznie osoby duchowne. Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, ewidencji księgowej oraz złożonych oświadczeń ustalono, że członkowie Komisji Nadzorczej:

- nie są członkami organu zarządzającego, ani nie pozostają z nimi w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe,
- pełnią swoją funkcję nieodpłatnie, mają jednak prawo do zwrotu poniesionych i uzasadnionych wydatków związanych z tą działalnością.

Członkowie Zarządu nie byli również skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

3. W okresie objętym kontrolą Caritas OPP w odniesieniu do prowadzonej działalności pożytku publicznego:

- nie korzystała ze zwolnień od podatku dochodowego od osób prawnych na zasadach określonych w art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych*, podatku od nieruchomości na zasadach określonych w art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatku i opłatach lokalnych* oraz z prawa nieodpłatnego informowania o prowadzonej działalności za pośrednictwem jednostek publicznej radiofonii i telewizji, wynikającego z art. 23a ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. *o radiofonii i telewizji*,
- nie korzystała ze zwolnień od podatku od czynności cywilnoprawnych, o których mowa w art. 8 pkt 2a ustawy z dnia 9 września 2000 r. *o podatku od czynności cywilnoprawnych*, opłaty skarbowej na zasadach określonych art. 7 pkt 4 ustawy z dnia 16 listopada

2006 r. o *opłacie skarbowej*, a także ze zwolnienia od opłat sądowych na podstawie art. 104 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. o *kosztach sądowych w sprawach cywilnych*,

- nie nabywała prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, na szczególnych warunkach określonych art. 68 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o *gospodarce nieruchomościami*,
- nie korzystała również ze świadczeń wolontariuszy.

4. W zakresie spraw finansowych ustalono, że Caritas Diecezji Opolskiej posiada opracowane zasady (politykę) rachunkowości obowiązujące wszystkie jednostki organizacyjne, zatwierdzone uchwałą Nr 1/2012 Zarządu z dnia 20 marca 2012 r. w *sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Caritas Diecezji Opolskiej*. Przyjęte do stosowania zasady rachunkowości spełniają wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*².

W związku z tym, iż w latach 2012-2013 Caritas OPP prowadziła wyłącznie działalność statutową nieodpłatną, nie zachodziła potrzeba rachunkowego wyodrębnienia różnych form działalności, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności.

5. Na podstawie ewidencji księgowej oraz sprawozdań finansowych stwierdzono, że w roku 2012 przychody z działalności statutowej wyniosły 144.077,11 zł, z tego z odpisu 1% podatku dochodowego 143.840,78 zł (99,83%), a w roku 2013 przychody z działalności statutowej wyniosły 162.766,88 zł, z tego z odpisu 1% podatku dochodowego 162.271,61 zł (99,69%). W kontrolowanym okresie Caritas OPP nie prowadziła działalności gospodarczej i nie uzyskała przychodów z tego tytułu. Do sposobu prowadzenia ewidencji księgowej otrzymanych środków z odpisu 1% podatku dochodowego nie wnosi się uwag.

5.1. Caritas OPP w ramach swoich zadań statutowych ww. środki przeznaczyła głównie na wspomaganie działalności dwóch jednostek organizacyjnych Caritas Diecezji Opolskiej, tj. Centrum Opieki Paliatywnej Caritas Diecezji Opolskiej w Starych Siołkowicach oraz Centrum Rehabilitacji dla Dzieci im. ks. bpa Józefa Nathana w Opolu.

W ramach porozumienia nr 1/2012 zawartego w dniu 1 sierpnia 2012 r. Caritas OPP przekazała w 2012 r. na działalność statutową Centrum Opieki Paliatywnej Caritas Diecezji Opolskiej środki z odpisu 1 % podatku dochodowego w kwocie 135.000,00 zł, natomiast na mocy porozumienia nr 1/2013 zawartego w dniu 1 sierpnia 2013 r. Caritas OPP przekazała w 2013 r. na działalność statutową Centrum Rehabilitacji dla Dzieci im. ks. bpa Józefa Nathana 160.000,00 zł. W porozumieniach szczegółowo określono jakie wydatki mogą być finansowane z tych środków oraz zasady ich rozliczenia przez ww. jednostki organizacyjne.

² (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.)

Środki z odpisu 1 % podatku dochodowego w łącznej kwocie 14.732,95 zł Caritas OPP wydatkowała również na swoją działalność administracyjną oraz promocyjną związaną z pozyskiwaniem tych środków, z tego 5.380,14 zł w 2012 r. i 9.352,81 zł w 2013 r. Niewykorzystane w 2012 r. środki w kwocie 3.460,64 zł przeznaczono na działalność statutową następnego roku.

5.2. Kontroli poddano wszystkie wydatki w łącznej kwocie 306.112,39 zł (*140.380,14 zł za 2012 r. i 165.732,25 zł za 2013 r.*) ze środków uzyskanych latach 2012 - 2013 w ramach 1 % podatku dochodowego, poniesione przez Centrum Opieki Paliatywnej Caritas Diecezji Opolskiej i Centrum Rehabilitacji dla Dzieci im. ks. bpa Józefa Nathana na podstawie zawartych porozumień oraz zrealizowane bezpośrednio przez Caritas OPP.

Zapisy ewidencji księgowej prowadzonej przez ww. jednostki oraz dowody źródłowe stanowiące podstawę poniesionych kosztów i wydatków wskazują, że środki te wykorzystano prawidłowo, na działalność statutową, w tym działalność pożytku publicznego. Do sposobu udokumentowania wydatków przez poszczególne jednostki, nie wnosi się uwag, za wyjątkiem podanych niżej przypadków:


- Centrum Opieki Paliatywnej Caritas Diecezji Opolskiej w 2012 r. uregulowało 33 faktury za lekarstwa i materiały medyczne na łączną kwotę 14.495,69 zł, wystawione na Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Caritas Diecezji Opolskiej, jako nabywcę i płatnika,
- Centrum Rehabilitacji dla Dzieci w 2013 r. uregulowało 19 faktur za usługi medyczne, remontowe i informatyczne na łączną kwotę 8.191,29 zł, na których jako nabywcę wskazano Caritas Diecezji Opolskiej a odbiorcą - Centrum Rehabilitacji dla Dzieci z Porażeniem Mózgowym im. ks. bpa Józefa Nathana w Opolu.

Poproszony o wskazanie przyczyn tych niezgodności Dyrektor Caritas OPP wyjaśnił, że wejście w życie przepisów ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o *działalności leczniczej* zobligowało Caritas Diecezji Opolskiej do utworzenia w ramach reorganizacji NZOZ Caritas Diecezji Opolskiej nowego przedsiębiorstwa w postaci Centrum Opieki Paliatywnej Caritas Diecezji Opolskiej w Starych Siołkowicach. Natomiast w roku 2012 Centrum Rehabilitacji dla Dzieci z Porażeniem Mózgowym im. ks. bpa Józefa Nathana w Opolu, uprościło swoją nazwę na Centrum Rehabilitacji dla Dzieci im. ks. bpa Józefa Nathana. Pomimo, iż w związku z tym, wszystkie umowy z dostawcami zostały odpowiednio zmienione, a także zwracano uwagę dostawcom na błędną nazwę odbiorcy/płatnika na wystawianych przez nich fakturach, pojawiły się dokumenty, w których nazwa ta nie została zmieniona. Przy sprawdzaniu faktur nie zauważono tego błędu, a okolicznością tłumaczącą te niezgodności jest wieloletnie używanie poprzedniej nazwy jednostki. Dyrektor Caritas OPP poinformował również, że do tych kontrahentów ponownie wystosowano pisma o dokonanie stosownych zmian.

6. W wyniku dokonanych ustaleń stwierdzono, że Caritas OPP wywiązała się z ustawowego obowiązku sporządzenia i podania w obowiązującym terminie do wiadomości publicznej rocznych sprawozdań merytorycznych i sprawozdań finansowych ze swojej działalności za rok 2012 i 2013. Dane w nich zawarte dotyczące otrzymanych i wykorzystanych środków finansowych z odpisu 1 % podatku dochodowego, są zgodne ze stanem faktycznym.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia kontrolne, proszę o wyegzekwowanie dokumentowania wydatków z tytułu dostaw/usług finansowanych ze środków z odpisu 1 % podatku dochodowego, na podstawie prawidłowo wystawionych faktur.

Pisemną informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę przekazać w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.


WOJEWODA OPOLSKI
Ryszard Wilczyński

Otrzymuje:

Pan Władysław Kosiniak-Kamysz
Minister Pracy i Polityki Społecznej