



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.16.2019

ks. Paweł Zięba
Dyrektor
Caritas Archidiecezji Warmińskiej

10-125 Olsztyn
ul. Grunwaldzka 45

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 rok, w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.) przeprowadzoną w okresie od 19 do 29 listopada 2019 r. w Caritas Archidiecezji Warmińskiej (dalej Caritas), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 29 listopada 2019 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Caritas w kontrolowanym zakresie ocenia się:

Pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- W Caritas obowiązuje dokumentacja opisująca politykę rachunkowości, która zawiera obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania wpływu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (uzyskanych w 2018 roku) wyodrębniono konto księgowe 702-00-0066 *1% od podatku 2017*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono kilka kont analitycznych do konta 542 *1% od podatku za 2017 rok*, tj.: 542-00-0402 *1% 2017 Zużycie materiałów i energii*; 542-00-0403 *1% 2017 Usługi obce*; 542-00-0405 *1% 2017 Wynagrodzenia*; 542-00-409 *1% Ubezpieczenia*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2018 roku za rok 2017 wyniosły 219 173,53 zł. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Caritas przeznaczala wszystkie ww. środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, tj. m.in. na:

- dożywianie osób bezdomnych i najuboższych w jadłodajniach w Olsztynie,
- wsparcie funkcjonowania Archidiecezjalnego Centrum Charytatywnego Caritas Archidiecezji Warmińskiej w Olsztynie,
- prowadzenie świetlic opiekuńczo-wychowawczych,
- organizacje wypoczynku, przede wszystkim półkolonii i kolonii letnich i zimowych, dla dzieci z najuboższych rodzin z terenu archidiecezji,
- prowadzenie Domu Samotnej Matki i Ośrodka Interwencji Kryzysowej.
- W Caritas sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Caritas w kontrolowanym okresie nie gromadziła w imieniu innych organizacji środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywała środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Caritas w okresie sprawozdawczym za 2018 rok finansowała ze środków pochodzących z 1%, promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych poprzez dodruk kartek świątecznych oraz wysyłkę kartek i podziękowań do części podatników, którzy zdecydowali się przekazać 1% swojego podatku na realizację celów statutowych Archidiecezji Warmińskiej. Do kartek świątecznych dołączone było pismo, w których umieszczono podziękowania oraz informacje o źródle finansowania co było zgodne z art. 27c ustawy o działalności pożytku publicznego.
- Wszystkie dokumenty na podstawie których dokonywano zapłaty za realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 maja 2018 r. do 19 listopada 2019 r. zawierały:
 - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - informację o dacie zapłaty,
 - opis przeznaczenia zakupionych składników ze wskazaniem źródła finansowania.
- Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie poddanych kontroli wydatkowane były w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było zgodne z art. 34 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- a) Dla potrzeb ewidencjonowania wydatków dokonanych w 2018 roku ze środków pochodzących z 1% na promocję 1% nie wyodrębniono w ewidencji księgowej Caritas stosownego konta.

Powyższe skutkowało naruszeniem art. 27 ust. 2c. ustawy o działalności pożytku publicznego, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez ks. Pawła Ziębę - Dyrektora Caritas Archidiecezji Warmińskiej brak wyodrębnionego konta na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wynikał z cyt.: (...) niezamierzonej pomyłki ze strony Biura Rachunkowego zapewniającego obsługę księgową Caritas Archidiecezji Warmińskiej (Kancelaria Doradztwa Podatkowego Biuro Rachunkowe OLTAKS Barbara Chachiel Sp. z o.o.) – w celu eliminacji błędu podjęto już odpowiednie środki naprawcze (uwaga została przekazana do Biura Rachunkowego, które zobowiązało się do wyodrębnienia stosownych kont księgowych w obowiązujących planach kont).”

- b) W sprawozdaniu merytorycznym z działalności jednostki za 2018 rok, w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym; pkt 2 Informacja o źródłach przychodów organizacji; ppkt 2.1. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 219 173,62 zł, zamiast 219 173,53 zł.

Powyższe skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie wysokości środków otrzymanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2018 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez ks. Pawła Ziębę – Dyrektora Caritas Archidiecezji Warmińskiej, Biuro rachunkowe, które sporządza sprawozdania umieściło w pozycji Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oprócz wpłat pochodzących z 1% podatku również odsetki, które w 2018 roku zostały naliczone przez bank od środków zgromadzonych na rachunku bankowym w łącznej wysokości 0,09 zł.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 29 listopada 2019 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż wielkość stwierdzonych w toku kontroli uchybień nie miała istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- wydatki na promocję 1%, dla których nie wyodrębniono w ewidencji księgowej stosownego konta stanowiły łącznie 2 209,15 zł, tj. 1,07% ogółu wydatków dokonanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2018 roku,
- błędna kwota przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wykazana w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 rok stanowiła 0,09 zł.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków wydatkowanych przez Caritas na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Dokonanie korekty sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok. Ponadto, podjęcie działań w celu właściwego sporządzania sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych danych.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

 DYREKTOR
Wydziału Finansów i Kontroli

4


dr Elżbieta Stupienko


Kokinijska