



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 5 lutego 2025 r.

FB.III.431.1.2025.JZ

Ks. dr Arnold Drechsler
Dyrektor
„Caritas Diecezji Opolskiej
Organizacja Pożytku Publicznego”
ul. Szpitalna 5a
45-010 Opole

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: „Caritas Diecezji Opolskiej Organizacja Pożytku Publicznego”, ul. Szpitalna 5A, 45-010 Opole (dalej: Caritas OPP).
 2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - § 7 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹,
 - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² (dalej: ustawa).
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 20 do 31 stycznia 2025 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska - Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.3.2025 z 10 stycznia 2025 r.- kierownik zespołu kontrolnego,
 - Justyna Zatajska starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, upoważnienie znak: FB.III.057.1.2025 z 10 stycznia 2025 r.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Ks. dr Arnold Drechsler – Dyrektor Caritas OPP, data objęcia stanowiska 1 stycznia 2021 r. do nadal.

¹ Dz.U. z 2018 r. poz. 2054.

² Dz. U. 2023 r. poz. 571 z późn. zm.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 20³.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym 31 stycznia 2025 r. przez Dyrektora Caritas OPP Arnolda Drechsler. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Działalność Caritas OPP w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w ustawie oraz na zadania statutowe. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieprzekazaniu pracownikowi w formie pisemnej odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą,
- niezaktualizowaniu podstawy prawnej polityki rachunkowości jednostki,
- nieujęciu w księgach wewnętrznych dowodów księgowych (5 szt.).

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

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Prawne aspekty funkcjonowania nieposiadającej osobowości prawnej instytucji kościelnej będącej organizacją pożytku publicznego.

1.1. Ustalenia ogólne.

Caritas Diecezji Opolskiej (dalej: Caritas), jako kościelna osoba prawna, działając na mocy § 16 pkt 1 swojego statutu z dnia 29 września 2007 r. i ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej⁴ oraz ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵ ustanowiła i wyodrębniła pod względem organizacyjnym i rachunkowym jednostkę wspomagającą działalność Caritas pod nazwą „Caritas Diecezji Opolskiej Organizacja Pożytku Publicznego”.

Caritas OPP prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie jako działalność pożytku publicznego, która jest jego działalnością statutową. Według zapisów statutu (§2 pkt 3 ppkt 3.1 – ppkt 3.5) do szczególnych zadań w ramach realizacji celów należy wspomaganie działalności Caritas i jej jednostek organizacyjnych poprzez:

- a) ochronę zdrowia i pomoc społeczną,
- b) szpitalnictwo,
- c) działalność fizjoterapeutyczną,
- d) działalność pielęgniarek i położnych,
- e) pomoc społeczną pozostałą bez zakwaterowania.

Caritas OPP 17 października 2007 r. zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS nr 0000290982 i posiada status opp⁶. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana 20 grudnia 2021 r.

³ Numeracja ciągła od początku w książce kontroli.

⁴ Dz.U. z 2019 r. poz. 1347.

⁵ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 i Dz. U. z 2022 r., poz. 1327.

⁶ Zgodnie z wypisem z KRS (stan na 13.01.2025 r.).

Caritas OPP działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷,
- statutu Caritas OPP, tj. ogłoszony zgodnie z uchwałą z dnia 28 lutego 2011 r.

[Akta kontroli str. 8-16]

Caritas OPP posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7542918117 nadany przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON 040005354-00168 nadany przez Dyrektora Urzędu Statystycznego. Z informacji w odpisie z KRS wynika, że nadzór nad działalnością Caritas OPP sprawuje Biskup Opolski. Terenem działania jednostki jest teren Diecezji Opolskiej a siedzibą władz jest miasto Opole. Organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych⁸.

[Akta kontroli str. 17-19]

1.2 Spełnienie wymogów uprawniających XXX do otrzymania statusu opp.

Na podstawie § 2 pkt 1-2 obowiązującego w badanym okresie statutu ustalono, że celem Caritas OPP jest działalność pożytku publicznego, zgodna z ewangelicznym przykazaniem miłości Boga i bliźniego, mająca na uwadze dobro każdej osoby ludzkiej bez względu na jej wyznanie, światopogląd, narodowość, rasę i przekonania. Wspomaga również działalność Caritas i jej jednostek organizacyjnych.

Caritas OPP realizuje swoje cele poprzez:

- podejmowanie starań o pozyskanie obiektów i środków materialnych niezbędnych do realizacji zadań i celów Caritas OPP,
- współpracę z organami władz administracji państwowej i samorządowej,
- współpracę z innymi krajowymi i międzynarodowymi instytucjami o pokrewnych celach,
- współpracę z ośrodkami masowego przekazu i placówkami opiniotwórczymi.

Zgodnie z § 6 statutu działalność Caritas OPP może posiadać charakter odpłatny i nieodpłatny. Ustalono na podstawie dokumentów źródłowych, że w badanym okresie cele organizacji były realizowane wyłącznie jako nieodpłatna działalność pożytku publicznego, co jednostka wykazała również w KRS.

Na podstawie statutu stwierdzono, że działalność jednostki prowadzona jest w sferze zadań publicznych i może być odpłatna lub nieodpłatna, co jest zgodne z art. 10 ust. 3 ustawy.

[Akta kontroli str. 10-11]

Organizacja w 2022 roku realizowała swoje cele jako działalność nieodpłatną pożytku publicznego polegającą na usprawnieniu pracy pielęgniarek i rehabilitantów poprzez skrócenie czasu czynności administracyjnych w placówkach i przeznaczenie go dla pacjentów.

Na podstawie rocznego sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego ustalono, że zrealizowane zadania są zgodne z celami statutowymi Caritas OPP.

1.3. Organy Caritas OPP.

1.3.1 Zarząd.

Na podstawie § 9 statutu ustalono, że kontrolowana organizacja posiada organ zarządzający, tj. Zarząd, który tworzą trzy osoby powoływane na czas oznaczony i odwoływane przez Biskupa Opolskiego:

- dyrektor Caritas OPP, reprezentuje jednoosobowo jednostkę i występuje w jej imieniu zgodnie z przepisami prawa,

⁷ Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.

⁸ Ustalono na podstawie KRS.

- zastępca dyrektora Caritas OPP, wspiera dyrektora Caritas OPP w jego działaniach statutowych i zastępuje go podczas nieobecności w sprawach zwykłego zarządu Caritas OPP,
- sekretarz.

Do jego kompetencji należy m.in.:

- kierowanie działalnością Caritas OPP,
- opracowanie programu działalności i przygotowanie budżetu Caritas OPP,
- sporządzanie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności oraz podanie go do publicznej wiadomości,
- sporządzenie i ogłoszenie rocznego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z § 14 statutu, Zarząd podejmuje uchwały zwykłą większością głosów, przy czym do ważności uchwał wymagana jest obecność co najmniej dwóch członków Zarządu, w tym dyrektora Caritas OPP, który w takim przypadku ma głos decydujący przy podejmowaniu uchwał.

1.3.2 Komisja Nadzorcza.

Ustalono, że Caritas OPP ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, tj. Komisję Nadzorczą. Zgodnie z § 15 statutu jest to organ o uprawnieniach inicjatywnych, opiniodawczych, nadzorczych i kontrolnych. Zbiera się ona co najmniej raz w roku, w ciągu trzech miesięcy od sporządzenia bilansu przez Zarząd Caritas OPP, jednak nie później niż do 30 czerwca każdego roku.

W terminie 14 dni od zakończenia kontroli, Komisja Nadzorcza przedstawia Biskupowi Opolskiemu protokół z kontroli działalności finansowej i merytorycznej Caritas OPP.

Do jego kompetencji należy:

- występowanie z wnioskami dotyczącymi działalności Caritas OPP,
- opiniowanie wieloletnich i rocznych programów działania Caritas OPP,
- wyrażanie opinii w sprawach przedłożonych jej przez Zarząd Caritas OPP,
- rozpatrywanie, zatwierdzanie lub odrzucanie rocznych sprawozdań merytorycznych i finansowych Zarządu Caritas OPP.
- wykonywanie wewnętrznej kontroli i nadzoru Caritas OPP.

2. Gromadzenie i wydatkowanie przez organizację środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego.

2.1. Księgi rachunkowe.

Zasady prowadzenia rachunkowości przez kościelne osoby prawne nieprowadzące działalności gospodarczej zostały uregulowane w art. 2 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹.

Uchwałą nr 1/2012 Zarządu Caritas Diecezji Opolskiej¹⁰ przyjęto w organizacji dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości, która spełniała wymogi art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że w polityce rachunkowości przywołano nieaktualne podstawy prawne. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości Zarząd zobowiązany jest do aktualizowania polityki rachunkowości. Dyrektor Caritas OPP wyjaśnił, że przyczyną jest niedopatrzenie.

[Akta kontroli str. 20-42]

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe prowadzono przy pomocy programu finansowo-księgowego Rewizor GT firmy Insert S.A. z Wrocławia, który był wykorzystywany

⁹ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.

¹⁰ Uchwała nr 1/2012 Zarządu Caritas Diecezji Opolskiej z dnia 20.03.2012 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Caritas Diecezji Opolskiej (CDO). Zapisy tego dokumentu dotyczą wszystkich księgowych jednostek Caritas, które sporządzają własne sprawozdanie finansowe.

od 1 stycznia 2011 r. Odpowiedzialność za prowadzenie ksiąg rachunkowych ponosiła księgowa zatrudniona w Niepublicznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej (dalej: NZOZ) Caritas Diecezji Opolskiej w Opolu na podstawie umowy o pracę. Z wyjaśnień Dyrektora Caritas OPP wynika, że księgowa NZOZ prowadziła księgi rachunkowe Caritas OPP na podstawie ustnego polecenia oraz zakresu czynności. Natomiast zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości przyjęcie przez inną osobę odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, powinno być stwierdzone w formie pisemnej. Dyrektor Caritas OPP wyjaśnił, że od 2025 roku zostanie to uregulowane pisemnie.

[Akta kontroli str. 42, 45-48]

Zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości, dla jednostek nieprowadzących działalności gospodarczej, ewidencję kosztów ujmowano w układzie porównawczym na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie. Natomiast podział kosztów wg miejsc powstawania zapewniony był w ewidencji szczegółowej w ramach podziału kont zespołu 4.

Ewidencję księgową dla środków otrzymanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzono na koncie zespołu 7 Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem.

Sposób prowadzenia przez organizację nieodpłatnej działalności pożytku publicznego umożliwia określenie przychodów, kosztów i wyniku tej działalności, co spełnia wymogi art. 10 ustawy.

2.2. Ewidencja przychodów.

Ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego za rok 2021, prowadzono na koncie 725-01 pn. Przychody z 1% podatku w korespondencji z kontem 130-01 pn. Konto podstawowe 1569 7335. Wyodrębnienie konta przychodów, na którym ewidencjonowano środki otrzymane z odpisu 1% podatku dochodowego jest spełnieniem obowiązku wynikającego z art. 27 ust. 2c ustawy.

Kontroli poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w 2022 r. z odpisu 1% podatku dochodowego (100% otrzymanych środków) na ogólną kwotę 159 017,66 zł oraz wyciągi bankowe (WB).

[Akta kontroli str. 49-51]

Na podstawie dowodów księgowych kontrolujące stwierdziły, że wykazana w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym (informacja dodatkowa) i merytorycznym kwota 159 017,66 zł, jako otrzymane środki z 1% podatku dochodowego, jest prawidłowa.

2.3. Ewidencja kosztów ze środków z 1% podatku dochodowego.

Kontrola wykazała, że w badanym okresie organizacja nie posiadała pisemnych uregulowań w zakresie zasad gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego. Ustalono, że zebrane środki z 1% podatku dochodowego były wydatkowane na realizację celów statutowych na podstawie decyzji ustnej Zarządu Caritas OPP.

[Akta kontroli str. 42]

W wyniku analizy ewidencji księgowej konta 409-02-01 pn. Rozliczenie 1% podatku, 403-01-03 pn. Administracja – usługi bankowe, 403-01-04 pn. Administracja – pozostałe usługi obce oraz dowodów źródłowych (100%) ustalono, że w badanym okresie organizacja poniosła koszty w kwocie ogółem 61 325,90 zł z przeznaczeniem na:

- zakup 25 urządzeń wielofunkcyjnych HP Laser Jet Pro z przeznaczeniem dla placówek Caritas na terenie województwa opolskiego – 61 192,50 zł,
- opłatę administracyjną projektu PITax – 2,00 zł,
- prowizję bankową – 131,40 zł.

[Akta kontroli str. 52-53]

Ustalono, że faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty.

Na mocy Uchwały nr 3/2022 Zarządu Caritas Diecezji Opolskiej Organizacji Pożytku Publicznego¹¹ z 20 grudnia 2022 r. urządzenia zostały przekazane na podstawie 5 porozumień zawartych z NZOZ Caritas rejonu: Kluczbork, Kędzierzyn – Koźle, Opole, Nysa, Racibórz. Te operacje gospodarcze nie mają odzwierciedlenia w księgach, pomimo że zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi porozumienia stanowią wewnętrzny dowód księgowy, który podlega ujęciu w ewidencji księgowej. W złożonym wyjaśnieniu Dyrektor Caritas OPP podał: *Porozumienia (5 szt.) stanowiące podstawę przekazania zakupionych przez Caritas OPP urządzeń wielofunkcyjnych nie zostały ujęte w księgach rachunkowych ponieważ Caritas OPP prowadziło ewidencję pozabilansową niskowartościowych środków trwałych poza programem księgowym. Faktura została zaksięgowana bezpośrednio w koszty (konto 409) a kopie powyższych porozumień zostały podpisane jako załączniki do faktury. Załączam kopię powyższej ewidencji.*

[Akta kontroli str. 27, 54-62]

Stwierdzono, że koszty w kwocie 61 325,90 zł poniesione w 2022 r. przez Caritas OPP zostały sfinansowane z uzyskanych przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego i dotyczyły prowadzonej działalności pożytku publicznego jednostki.

3. Sprawozdania Caritas OPP.

Ustalono, że Caritas OPP częściowo wypełnił dyspozycję art. 23 ust. 2a ustawy, tj. udostępnił do publicznej wiadomości tylko sprawozdanie finansowe za rok 2022 poprzez zamieszczenie na stronie internetowej organizacji. Natomiast brak sprawozdania merytorycznego spowodowany był przeoczeniem i zostało dołączone w czasie trwania kontroli.

[Akta kontroli str. 116]

Kontrola wykazała, że Caritas OPP zamieścił 14 lipca 2023 r. sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2022 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności, zgodnie z terminem wskazanym w art. 23 ust. 6 ustawy.

[Akta kontroli str. 95-113]

3.1. Sprawozdanie finansowe.

W wyniku analizy stwierdzono, że zatwierdzony bilans, rachunek zysków i strat (dalej RZiS) oraz informacja dodatkowa zostały sporządzone przez Zarząd Caritas OPP zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości, co spełnia wymogi art. 46 ust. 5 pkt 6, 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy. Wybrany przez Caritas OPP wariant sporządzenia sprawozdania finansowego umożliwia zweryfikowanie danych w nim zawartych ze sprawozdaniem merytorycznym.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało:

- sporządzone i podpisane w terminie wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 31 marca 2023 r.,
- zatwierdzone Uchwałą nr 1/2023 z 12 czerwca 2023 r. przez Zarząd Caritas OPP w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 30 czerwca 2023 r.

[Akta kontroli str. 75-93]

¹¹ Uchwała nr 3/2022 Zarządu Caritas Diecezji Opolskiej Organizacji Pożytku Publicznego z 20 grudnia 2022 roku w sprawie przekazania urządzeń wielofunkcyjnych HP LaserJet Pro 400 MFP M428fdw zakupionych ze środków 1%.

Działalność Caritas OPP w kontrolowanym okresie wykazała zysk w wysokości 99 903,27 zł, odnośnie którego Zarząd jednostki podjął uchwałę nr 2/2023 z 12 czerwca 2023 r. w sprawie przeznaczenia zysku za rok 2022 na fundusz statutowy organizacji.

[Akta kontroli str. 94]

Analiza kwot ujętych w sprawozdaniu finansowym wykazała, że są zgodne z ewidencją księgową.

Ustalono, że Caritas OPP w 2022 roku nie spełniało warunków określonych w § 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego¹², który obliguje organizację pożytku publicznego do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta.

3.2. Sprawozdanie merytoryczne.

W wyniku kontroli Roczego sprawozdania merytorycznego z działalności opp za 2022 r. stwierdzono, że zostało ono sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego¹³.

Ustalono, że Caritas OPP nie posiada konta bankowego, a tym samym konta księgowego (130), przeznaczonego wyłącznie dla operacji dotyczących środków z 1% podatku dochodowego, dlatego nie ma możliwości potwierdzenia stanu tych środków na pierwszy dzień roku sprawozdawczego wykazanego w ppkt III.3.1. sprawozdania merytorycznego. Wyjaśnienie w zakresie sposobu ustalenia ww. kwoty złożył Dyrektor Caritas OPP, podając: *Stan środków (...) ustalono na podstawie zapisów księgowych na koniec roku 2021 na podstawie salda konta 860 (wynik finansowy) pomniejszoną o obroty konta 750 (przychody finansowe).*

Zespół kontrolny stwierdził, że przyjęte rozwiązanie odbiega od zaleceń ujętych w Instrukcji wypełniania sprawozdania merytorycznego z działalności opp (maj 2023 r.), według których dozwolone jest gromadzenie środków z 1% podatku dochodowego na rachunku bankowym, co wskazuje na potrzebę wyodrębnienia analityki na koncie 130, aby prawidłowo i wiarygodnie uzupełnić ppkt III.3.1 sprawozdania merytorycznego. Ponadto stwierdzono, że kwota środków finansowych wskazana przez jednostkę w ww. podpunkcie, wynosząca 16 736,88 zł, znacząco odbiega od bilansu otwarcia 2022 r. zaewidencjonowanego na koncie 130, który wynosił 48 936,23 zł. W związku z tym konieczna jest weryfikacja źródła wpływów oraz ich prawidłowe ujęcie w analityce konta 130.

[Akta kontroli str. 49, 95-104, 114-115]

Zespół kontrolny zweryfikował zgodność danych finansowych ujętych w Sekcji III Roczego sprawozdania merytorycznego z działalnością opp za 2022 r. z prowadzoną ewidencją księgową i nie stwierdził niezgodności.

Pozostałe kwoty odnośnie przychodów, kosztów i wyniku działalności organizacji wykazane w sprawozdaniu merytorycznym są zgodne z ewidencją księgową.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Przywołanie nieaktualnych podstaw prawnych w obowiązującej polityce rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie przez Zarząd, natomiast skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.

¹² Dz. U. z 2018 r., poz. 2148.

¹³ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.¹³ w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

2. Nieprzekazanie w formie pisemnej pracownicy prowadzącej księgi rachunkowe Caritas OPP odpowiedzialności za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Zarząd Caritas OPP. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
3. Nieujęcie w księgach rachunkowych wewnętrznych dowodów księgowych (5 szt.). Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez księgową, natomiast skutkiem było naruszenie zapisów polityki rachunkowości.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu kontroli problemowej i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do protokołu kontroli problemowej nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. Zaktualizować podstawę prawną polityki rachunkowości do obowiązujących przepisów.
2. Powierzyć księgowej odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości w formie wskazanej ustawą o rachunkowości.
3. W księgach rachunkowych ujmować wewnętrzne dowody księgowe dokumentujące operacje pomiędzy wewnętrznymi jednostkami organizacyjnymi Caritas.

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego obszaru należy:

1. Dostosować technikę księgowania na koncie 130, która umożliwi ustalenie stanu środków z 1% podatku dochodowego na pierwszy dzień roku sprawozdawczego wykazywanego w sprawozdaniu merytorycznym i ustalić stan środków z 1% podatku dochodowego na dzień 1 stycznia 2022 r.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń, tj.: Zarządzenie aktualizujące podstawy prawne polityki rachunkowości, pisemne przekazanie obowiązków w zakresie prowadzenia ksiąg, informacja dotycząca stanu środków z 1% podatku dochodowego na dzień 1.01.2022 r.).

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Pismo zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.