

**PROTOKÓŁ
KONTROLI DORAŻNEJ**

**przeprowadzonej w Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej
w Zielonej Górze**

w dniach 17 – 25 listopada 2011r.

REGON 210009263

NIP 929-13-33-282

Działając na podstawie art. 8-10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-27 oraz art. 42-48 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2010r. Nr 234, poz.1536 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), zgodnie z postanowieniami ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 17 maja 1989r.(Dz. U. z 1989r. Nr 29 poz.154 ze zm.) **zespół kontrolny w składzie:**

1. **Hanna Kamińska** – inspektor wojewódzki w Wydziale Nadzoru i Kontroli LUW w Gorzowie Wlkp., posiadająca upoważnienie Wojewody Lubuskiego Nr 521-1/2011 z dnia 16 listopada 2011r. – przewodnicząca zespołu kontrolnego;
2. **Leszek Bończuk** – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej LUW w Gorzowie Wlkp., posiadający upoważnienie Wojewody Lubuskiego Nr 521-2/2011 z dnia 16 listopada 2011r. – członek zespołu kontrolnego;
3. **Tomasz Witkowski** – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu LUW w Gorzowie Wlkp., posiadający upoważnienie Wojewody Lubuskiego Nr 463-5/2011 z dnia 16 listopada 2011r. – członek zespołu kontrolnego

(akta kontroli str. 1-3)

powołany Zarządzeniem Nr 5 Dyrektora Wydziału Nadzoru i Kontroli z dnia 9 listopada 2011r. przeprowadził w dniach od 17 do 25 listopada 2011r. w Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej znajdującym się przy ul. Kościelnej 6 w Zielonej Górze kontrolę doraźną.

(akta kontroli str. 4)

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:

1. cele i formy działalności Caritas,
 2. dokumentacja prawna i organizacyjna organizacji pożytku publicznego,
 3. warunki lokalowe Caritas, zatrudnienie,
 4. działalność nieodpłatna i odpłatna organizacji pożytku publicznego (działalność gospodarcza organizacji),
 5. wyodrębnienie identyfikacji pod względem organizacyjnym i rachunkowym,
 6. sprawozdawczość roczna - merytoryczna i finansowa,
 7. funkcjonowanie organu kontrolnego stowarzyszenia (Komisja Rewizyjna),
 8. analiza wydatków 1% przekazanych stowarzyszeniu od podatników (osób fizycznych) na działalność statutową,
 9. zwolnienia podatkowe od osób prawnych,
 10. współpraca z wolontariuszami,
- kontrola w toku realizacji zadania zleconego zawartego Umową Nr 1/2011 z dnia 5 sierpnia 2011r. pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej w Zielonej Górze.

Kontrola została przeprowadzona w obecności księdza Marka Kidonia – Dyrektora Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej.

W dniu 16 listopada 2011r. Dyrektor Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej pisemnie upoważnił Pana Marka Kwaśniaka – Sekretarza Caritas oraz Panią Henrykę Kotlarz – Główną Księgową Caritas do udzielania wszelkich wyjaśnień w sprawach dotyczących kontrolowanej jednostki.

(akta kontroli str. 5-6)

1. Cele i formy działalności Caritas Diecezji Zielonogórsko - Gorzowskiej.

Kontrolę w niżej przedstawionym zakresie przeprowadziła Hanna Kamińska – inspektor wojewódzki w Wydziale Nadzoru i Kontroli Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Caritas Diecezji Gorzowskiej został powołany Dekretem Biskupa Gorzowskiego Józefa Michalika od 1 grudnia 1990r.

(akta kontroli str. 7-9)

Bullą „TOTUS TUUS Poloniae Populus” z dnia 25 marca 1992r. Papież Jan Paweł II dokonał reorganizacji Diecezji i Prowincji Kościelnych w Polsce, utworzył nowe Diecezje i

metropolie, potwierdził już istniejące, określił granice wszystkich Diecezji i ich przynależność Metropolitalną, tym samym nastąpiła zmiana nazwy Caritas Diecezji Gorzowskiej na Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej.

(akta kontroli str. 10-12)

Caritas jest kościelną osobą prawną, którą nabyła z chwilą powiadomienia właściwego organu administracji państwowej o jej utworzeniu, co jest zgodne z art. 13 ust. 1 ustawy o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej.

(akta kontroli str. 13-16)

Caritas jest organizacją pożytku publicznego wpisaną do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 19 stycznia 2005r. pod numerem 0000226818 (Regon: 210009263, NIP 929-13-33-282).

(akta kontroli str. 17-31)

Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej działa na podstawie statutu, podpisanego przez Biskupa Zielonogórsko-Gorzowskiego Księdza Józefa Michalika dnia 11 lutego 1993 roku. Statut Caritas określa:

- nazwę organizacji, odróżniającą ją od innych stowarzyszeń, organizacji i instytucji,
- teren działania i siedzibę,
- cele i zadania Caritas oraz strukturę organizacyjną jednostki,
- majątek i fundusze organizacji,
- władze stowarzyszenia oraz ich kompetencje,
- sposób reprezentowania stowarzyszenia oraz zaciągania zobowiązań majątkowych,
- zasady dokonywania zmian statutu,
- sposób powoływania i odwoływania Zarządu Caritas.

Dwukrotnie dokonywano zmian w Statucie Caritas: w dniu 28 września 1989r. dekretem Biskupa Zielonogórsko-Gorzowskiego Adama Dyczkowskiego oraz dnia 11 marca 2011r. dekretem Biskupa Zielonogórsko-Gorzowskiego Stefana Regmunta.

(akta kontroli str. 32-48)

W trakcie kontroli ustalono, iż o ile w § 11 Statutu przyjętego w 1993r. zostały jasno określone kompetencje zarządu oraz Dyrektora Caritas, tak po zmianach kolejne statuty regulują jedynie kompetencje Dyrektora Caritas, Zastępcy Dyrektora oraz Sekretarza.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożył Dyrektor Caritas ksiądz Marek Kidoń.

(akta kontroli str. 49)

Zgodnie z § 10 Statutu nadrzędną władzą Caritas jest Biskup Zielonogórsko Gorzowski, który m.in. powołuje i odwołuje dyrektora Caritas, udziela aprobaty na kandydaturę zastępcy dyrektora Caritas oraz na jego odwołanie, powołuje i odwołuje Komisje Nadzorczą Caritas, powołuje Diecezjalną Radę Caritas oraz przyjmuje roczne sprawozdanie Caritas.

Komisja Nadzorcza składa się z 3 osób powołanych przez Biskupa Zielonogórsko-Gorzowskiego. Komisja Nadzorcza spotyka się na posiedzeniach, z których nie są sporządzane protokoły.

Zgodnie § 9 punkt f Statutu Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej podpisanego przez Księdza Biskupa Adama Dyczkowskiego dnia 28.09.2004 roku Komisja Nadzorcza została powołana Dekretem Biskupa z dnia 13.01.2005r. w trzyosobowym składzie:

- Ks. Dr Jan Romaniuk,
- Ks. Dr Tadeusz Stanisławski,
- Ks. Mgr Wojciech Jurek,

co znajduje potwierdzenie we wpisie do KRS.

Dnia 4 grudnia 2008r. nastąpiła zmiana w składzie Komisji: w miejsce Ks.Dra Jana Romaniuka wszedł Ks. Zygmunt Zimnawoda. Fakt ten został odnotowany w KRS.

(akta kontroli str. 26)

Do zadań Komisji Nadzorczej należy akceptacja sprawozdań finansowych i merytorycznych Caritas, co znajduje potwierdzenie w podejmowanych uchwałach.

Zarząd Caritas tworzą dyrektor, zastępcy dyrektora i sekretarz, którzy mogą być odwołani w każdym czasie. Każdy z członków dyirekcji ma prawo jednoosobowo reprezentować Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej, co jest zgodne z § 11 Statutu.

Zmiany Zarządu od chwili powstania Caritas przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Od	Do
Dyrektor Caritas		
Ks. Biskup Edward Dajczak	1.12.1990r.	25.08.1993r.
Ks. Zygmunt Zimnawoda	25.08.1993r.	16.02.2003r.
Ks. Andrzej Kołodziejczyk (p.o.)	14.02.2003r.	23.08.2003r.
Ks. Marek Kidoń	23.08.2003r.	nadal
Zastępca Dyrektora		
s. Maria Pietak	1.12.1990r.	25.08.1993r.
Ks. Andrzej Kołodziejczyk	15.04.2004r.	nadal
Grzegorz Idziak	01.10.1998r.	31.01.2010r.
Sekretarz Zarządu		
Marek Kwaśniak	25.03.2009r.	nadal

(akta kontroli str. 50-51)

Schemat Organizacyjny Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej przedstawiają akta kontroli.

(akta kontroli str. 52)

Zgodnie ze statutem celem Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej jest m.in.: działalność charytatywna i humanitarna dla zrealizowania potrzeb duchowych i materialnych człowieka, wypływająca z ewangelicznego przykazania miłości i mająca na uwadze godność każdej osoby ludzkiej bez względu na jej wyznanie, światopogląd, narodowość, rasę i przekonania.

2. Dokumentacja prawna i organizacyjna organizacji pożytku publicznego.

W latach 2009-2011 Zarząd odbył pięćdziesiąt posiedzeń, i tak w roku 2009 miało miejsce 10 posiedzeń, w 2010r.- 20 posiedzeń i w roku 2011 do dnia kontroli – 20 posiedzeń, które jednak nie znajdują odzwierciedlenia w protokołach.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożył ksiądz Marek Kidoń oraz Pan Marek Kwaśniak.

(akta kontroli str. 53-54)

Posiedzenia Zarządu w latach 2009-2011 były generalnie poświęcone zagadnieniom bieżącej problematyki organizacji oraz rozwiązywaniu ewentualnych sytuacji nadzwyczajnych.

W 2009r. Zarząd nie podejmował uchwał, w 2010r. – Zarząd podjął 11 uchwał, a w 2011r. do dnia kontroli - 12 uchwał.

(akta kontroli str. 54)

Uchwały podejmowane są kwalifikowaną większością głosów, jednakże tryb podejmowania uchwał przez Zarząd nie jest określony w Statucie.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożył Pan Marek Kwaśniak.

(akta kontroli str. 55)

Uchwałami Zarządu zostały zatwierdzone w Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej następujące regulaminy:

- uchwałą nr 2/2010 z dnia 8 lutego 2010r. – Regulaminy Pracy, Wynagrodzeń oraz Organizacyjny,

(akta kontroli str. 56-90)

- uchwałą nr 3/2010 z dnia 31 maja 2010r. – Regulamin Wypożyczalni Sprzętu Rehabilitacyjnego i Urządzeń Pomocniczych,

(akta kontroli str. 91-97)

- uchwałą nr 5/2010 z dnia 22 czerwca 2010r. – Regulamin zbiórek Rzeczowych i Finansowych prowadzonych przez Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej,

(akta kontroli str. 98-104)

- uchwałą nr 8/2010 z dnia 16 grudnia 2010r. – Regulamin udzielania pomocy oraz organizowania działań w sytuacjach nadzwyczajnych przez Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej,

(akta kontroli str. 105-109)

- uchwałą nr 11/2010 z dnia 28 grudnia 2010r. – regulamin Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej w sprawie gromadzenia, dysponowania, rozliczania środków i rezygnacji z udostępnienia rachunku bankowego.

(akta kontroli str. 110-114)

Ponadto Dyrektor Caritas wydaje Zarządzenia, które w głównej mierze dotyczą operacyjnej działalności i organizacji oraz bieżącego zarządzania jednostką.

(akta kontroli str. 115-117.)

Realizując cele statutowe Caritas współpracuje zarówno z urzędami administracji publicznej jak i z podmiotami organizacji pozarządowych, jednak ta współpraca ma charakter sformalizowany jedynie w przypadku podpisanych umów, np. na realizację zadania zleconego przez administrację publiczną lub współpracy z partnerską NGO w zakresie konkretnego zadania.

Oświadczenie w tej sprawie złożył Pan Marek Kwaśniak.

(akta kontroli str.118)

3. Wyodrębnienie identyfikacji pod względem organizacyjnym i rachunkowym

Kontrolę w niżej przedstawionym zakresie przeprowadził Tomasz Witkowski – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536), zwana dalej ustawą, działalność pożytku publicznego może być prowadzona przez osoby prawne i jednostki organizacyjne działające na podstawie przepisów o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, o stosunku Państwa do innych kościołów i związków wyznaniowych oraz o gwarancjach wolności sumienia i wyznania, jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Stosownie do art. 21 pkt 1 ustawy w przypadku powyższych podmiotów, działalność pożytku publicznego określona w art. 20 ust. 1 pkt 1 podlega wyodrębnieniu w sposób zapewniający należyłą identyfikację pod względem organizacyjnym i rachunkowym.

Zarząd Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej na podstawie uchwały nr 2/2010 z dnia 08.02.2010 r. zatwierdził Regulamin organizacyjny Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej.

Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej kierowana jest przez Dyrektora, który ponosi odpowiedzialność za całokształt działalności. Podczas nieobecności Dyrektora za wszystkie sprawy dotyczące bieżącego kierowania działalnością Caritas odpowiada Zastępca Dyrektora.

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Zastępca Dyrektora odpowiada za opracowywanie sprawozdania merytorycznego i finansowego za rok ubiegły oraz przygotowywanie programu działania i preliminarza budżetu na rok następny.

Struktura organizacyjna Caritas podzielona jest na działy. W regulaminie opisano zakresy działania poszczególnych działów, które są podstawą do podziału pracy wewnątrz tych działów oraz opracowania zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności dla poszczególnych stanowisk pracy. Załącznikiem do regulaminu jest schemat organizacyjny.

W ramach struktury organizacyjnej Caritas funkcjonuje Dział Finansowo – Księgowy i Spraw Pracowniczych, który kierowany jest przez głównego księgowego.

Głównym Księgowym Caritas jest Pani Henryka Kotlarz, zatrudniona w dniu 01.06.2006r. na podstawie umowy o pracę, na czas nieokreślony, na pełen etat. Do umowy dołączono zakres czynności, który zgodny jest z zapisami w regulaminie organizacyjnym.

Do obowiązków Głównego Księgowego Caritas należy prowadzenie rachunkowości jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami i zasadami, prowadzenie gospodarki finansowej jednostki zgodnie z obowiązującymi zasadami oraz analizę wykorzystania środków, będących w dyspozycji organizacji, dokonywanie kontroli wewnętrznej, kierowanie pracą podległych pracowników, opracowywanie projektów przepisów wewnętrznych wydawanych przez kierownika jednostki, dotyczących prowadzenia rachunkowości.

W dniu 02.01.2010r. Dyrektor Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej wydał zarządzenie w sprawie ustalenia polityki rachunkowości oraz niektórych procedur kontrolnych związanych z gromadzeniem i rozdysponowaniem środków własnych jednostki.

(akta kontroli str. 152-193)

Załącznikiem do zarządzenia jest plan kont. Ustalono, że w planie kont wyodrębnione zostały konta księgowane na działalność pożytku publicznego.

(akta kontroli str. 194-216)

Na koncie 530 - Koszty działalności pożytku publicznego 1% księgowane są wydatki związane z działalnością pożytku publicznego z tytułu 1%. Na koncie 730 - Działalność pożytku publicznego księgowane są wpłaty z tytułu 1%. Do konta 530 i 730 prowadzona jest ewidencja analityczna.

W dniu 03.07.2006r. zawarta została umowa rachunku bieżącego nr 07 1020 5402 0000 0702 0020 5716 pomiędzy Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej reprezentowanym przez Dyrektora Marka Kidonia i Zastępcę Dyrektora Grzegorza Idziaka a bankiem PKO BP SA I Oddział w Zielonej Górze reprezentowanym przez Ewę Kwiecień – Pełnomocnika i Monikę Tylińską-Jankowską – Pełnomocnika.

(akta kontroli str. 217-220)

Wymieniony powyżej rachunek służy do przechowywania środków pieniężnych oraz do przeprowadzania rozliczeń pieniężnych. W oparciu o dane z ewidencji księgowej ustalono, że na rachunek ten wpływają środki z tytułu wpłat 1%.

Uchwałą nr 4 z dnia 31.05.2010r. Zarząd Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej ustalił sposób wykorzystania środków zgromadzonych w ramach odpisów podatku dochodowego 1% na następujące zadania:

- 1) pomoc dzieciom (fundusze specjalne w ramach udostępnionego rachunku bankowego)
- 2) pomoc dzieciom, młodzieży i seniorom (wakacje dla dzieci i młodzieży oraz funkcjonowanie Klubów Seniora),
- 3) działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
- 4) promocja i organizacja wolontariatu,
- 5) rzeczowa pomoc społeczna (realizacja programu PEAD i inna pomoc społeczna).

(akta kontroli str.221)

4. Sprawozdawczość roczna - merytoryczna i finansowa

Stosownie do zapisów art. 23 ustawy Caritas jako organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzania rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności oraz finansowego na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości.

Sprawozdania powinny zostać opublikowane na stronie internetowej organizacji pożytku publicznego oraz przekazane i opublikowane na stronie Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

W dniu 07.03.2011r. sporządzone zostało sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2010 rok. Sprawozdanie podpisał ks. Marek Kidoń – Dyrektor Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej.

(akta kontroli str. 223-241)

W dniu 07.03.2011 r. sporządzone zostało sprawozdanie finansowe za 2010 rok. Sprawozdanie w dniu 28.03.2011 r. podpisali Henryka Kotlarz – Główny Księgowy, ks. Marek Kidoń - Dyrektor Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej, ks. Andrzej Kołodziejczyk – Zastępca Dyrektora Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej i Marek Kwaśniak – Sekretarz Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej.

(akta kontroli str. 242-258)

Uchwałą Nr 1/2011 Komisji Rewizyjnej Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej z dnia 11.03.2011 r. zatwierdzono sprawozdanie z działalności Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej za rok 2010.

(akta kontroli str. 259)

Uchwałą nr 4/2011 z dnia 28.03.2011 r. Zarząd Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej zatwierdził sprawozdanie finansowe za rok 2010.

(akta kontroli str. 260)

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za 2010 r. zostało opublikowane na stronie internetowej Caritas <http://caritas.zgora.pl/pliki.php> zgodnie z art. 23 ust. 2a ustawy.

W oparciu o informację ze strony internetowej Departamentu Pożytku Publicznego https://bopp.pozytek.gov.pl/opp_pokaz.do ustalono, że sprawozdanie merytoryczne i finansowe zostały opublikowane w dniu 29.03.2011 r. tj. zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy.

W formie papierowej sprawozdania wysłano w dniu 31.03.2011 r. Do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej sprawozdania dotarły w dniu 04.04.2011 r. tj. zgodnie z art. 23 ust. 4 ustawy.

(akta kontroli str. 261-263)

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23.12.2004 r. (Dz. U. Nr 285, poz. 2852) w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego wprowadzony został obowiązek badania rocznych sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, których sprawozdania nie podlegają takiemu badaniu zgodnie z przepisami o rachunkowości, jeżeli organizacje te spełniają łącznie następujące warunki:

- 1) realizują zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz
- 2) otrzymały w roku obrotowym łączną kwotę dotacji na realizację zadań określonych w pkt. 1 w wysokości co najmniej 50.000 zł, oraz
- 3) osiągnęły w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3.000.000 zł.

Zgodnie z art. 23 ust. 1a i 2b ustawy sprawozdania merytoryczne i finansowe Caritas sporządza jedynie z wyodrębnionej działalności pożytku publicznego.

W oparciu o rachunek zysków i strat ustalono, że przychody z działalności pożytku publicznego w roku 2010 wyniosły 435.022,80 zł i są zgodne z kontem 730, a koszty realizacji zadań pożytku publicznego wyniosły 435.022,80 zł i są zgodne z kontem 530. W związku z tym, że przychody w roku 2010 nie przekroczyły kwoty 3.000.000 zł, Caritas nie miało obowiązku badania rocznych sprawozdań finansowych.

Nie uzyskano przychodów ani nie poniesiono kosztów z tytułu działalności odpłatnej.

5. Analiza wydatków 1% przekazanych Stowarzyszeniu od podatników (osób fizycznych) na działalność statutową

Na stronie internetowej Ministerstwa http://www.mf.gov.pl/files/podatki/statystyki/za_2009/informacja_pozytek_za_2009.pdf opublikowano wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2010 r. otrzymały 1% podatku należnego za 2009 r. według stanu na dzień

15.09.2010 r. W pozycji 112 powyższego wykazu znajduje się Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej oraz kwota 434.424,00 zł.

W oparciu o wydruk z konta 730 – Działalność pożytku publicznego ustalono, że według stanu dzień 15.09.2010 r. na konto Caritas z tytułu 1% wpłynęła kwota 434.566,90 zł.

(akta kontroli str. 264-269)

W oparciu o wydruk z konta 730 ustalono, że według stanu dzień 31.12.2010 r. na konto Caritas z tytułu 1% wpłynęła kwota 435.022,80 zł.

(akta kontroli str. 270-276)

Jest to kwota zgodna z kwotą przychodów z działalności pożytku publicznego oraz kosztów realizacji zadań pożytku publicznego wykazanymi w rachunku wyników za 2010 rok.

W informacji dodatkowej do bilansu oraz rachunku zysków i strat zamieszczono strukturę kosztów działalności statutowej określonych statutem oraz kosztów ogólnie administracyjnych. W strukturze kosztów wymieniono koszty realizacji działalności pożytku publicznego z działalności nieodpłatnej na kwotę 435.022,80 zł, na które składają się:

1) pomoc dzieciom CP	176.793,14
2) pomoc dla PZC	1.029,36
3) pomoc techniczna i szkoleniowa dla OPP	57.261,04
4) działania na rzecz osób niepełnosprawnych	4.135,16
5) działalność na rzecz oświaty i wychowania	4.406,34
6) promocja i organizacja wolontariatu	21.496,75
7) rzeczowa pomoc społeczna	58.674,16
8) Kluby Seniora	46.226,85
9) wakacje dla dzieci i młodzieży	65.000,00
razem:	435.022,80 zł.

Kwoty podane w strukturze kosztów zgodne są z zestawieniem obrotów i sald za okres 01.01.2010 – 31.12.2010 do konta 530 - Koszty działalności pożytku publicznego 1%.

(akta kontroli str. 277-278)

Ustalono, że na dzień 31.12.2010 r. na koncie 530 zaksięgowano kwotę 435.022,80 zł, na którą składają się następujące pozycje:

Kwoty w zł

nr konta	nazwa konta	kwota
530-01	Fundusz Specjalny Pomocy Dzieciom	176 793,14
530-02	Pomoc dla PZC, dzieci i młodzieży i seniorów	112 256,21
530-02-01	Kluby Seniora	46 226,85
530-02-02	Wakacje dla dzieci i młodzieży	60 000,00
530-02-03	Wakacje wolontariusze dzieciom	5 000,00
530-02-04	Szkolenia	664,02
530-02-06	Pozostała pomoc	365,34
530-03	Pomoc techniczna i szkoleniowa dla OPP	57 261,04
530-03-01	Wynagrodzenia	57 261,04
530-08	Działania na rzecz osób niepełnosprawnych	4 135,16
530-10	Działalność na rzecz oświaty i wychowania	4 406,34
530-10-04	Wynagrodzenia	4 406,34
530-11	Promocja i organizacja wolontariatu	21 496,75
530-11-01	Usługi telekomunikacyjne	1 108,86
530-11-02	Wynagrodzenia	13 534,66
530-11-03	Pozostałe koszty	6 853,23
530-12	Rzeczowa pomoc społeczna	58 674,16
530-12-01	Koszty PEAD	18 114,57
530-12-02	Pozostała pomoc rzeczowa	39 323,89
530-12-03	Magazyn Zielona Góra	1 235,70
-	-	435 022,80

Do kontroli wybrano koszty zaksięgowane na koncie 530-01 w korespondencji z kontami wydatkowymi 852-02-31, 852-02-38 i 852-02-49 na kwotę 73.267,83 zł oraz na koncie 530-03-01 na kwotę 57.261,04 zł.

Ogółem skontrolowano wydatki na kwotę 130.528,87 zł, co stanowi 30,01% z kwoty 435.022,80 zł.

Na koncie 530-01 ewidencjonowane naliczane są koszty poniesione na Fundusz Specjalny Pomocy Dzieciom (któremu nadano symbol CP) z tytułu 1%.

(akta kontroli str. 279-282)

Powyższy Fundusz działa w oparciu o Regulamin Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej w sprawie gromadzenia, dysponowania, rozliczania środków i rezygnacji z udostępnienia rachunku bankowego.

(akta kontroli str. 283-287)

W regulaminie sprecyzowano zasady udostępniania rachunku bankowego Caritas oraz dokonywania refundacji poniesionych kosztów. Rachunek udostępniany jest osobom fizycznym w celu gromadzenia środków na leczenie i rehabilitację chorego. Zapisano, że udostępnienie rachunku następuje z chwilą zawarcia porozumienia między podopiecznym a Caritas.

W porozumieniu zostaje określony dopisek, jakim powinny być oznaczone wpłaty przeznaczone dla podopiecznego. Dokonywane wpłaty księgowane są do odpowiedniego konta na podstawie dopisków. Każdy podopieczny ma prawo do otrzymania wykazu dokonanych wpłat na jego konto bez informacji identyfikujących wpłacającego.

Na dzień 31.12.2010r. rachunek udostępniono 66 osobom.

Ewidencję księgową wydatków związanych z wypłatą środków dla konkretnych podopiecznych prowadzi się na koncie wydatkowym 852-02 Pomoc specjalna Pomoc Dzieciom, do którego prowadzi się szczegółową analitykę. Ustalono, że na koncie 852-02 dokonywane są także dobrowolne wpłaty darczyńców poza 1%.

W oparciu o wydruki z konta 852-02 do kontroli wybrano trzy kartoteki osób, które w 2010r. otrzymały największą refundację z tytułu 1% podatku należnego za 2009r.:

852-02-31	CP 35/2007	8.316,54 zł,
852-02-38	CP 383/2009	20.222,62 zł,
852-02-49	CP 47/2010	44.728,67 zł.
Razem:		73.267,83 zł.

(akta kontroli str. 288-295)

Ustalono, że z każdą z tych osób zawarto porozumienia. Refundacja dokonywana była na podstawie wniosków składanych przez podopiecznych. Wnioski są zatwierdzone i podpisane przez Pana Marka Kwaśniaka – Sekretarza Caritas.

(akta kontroli str. 296-301)

Do wniosków dołączone są faktury lub rachunki, które oznaczone są pieczętką „1% Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej KRS 0000226818”.

Dekretacja dokumentów księgowych dokonana jest w sposób trwały poprzez zapisanie na dokumencie nr dekretu. Cała dekreteacja zapisana jest w programie księgowym i zgodna jest z obowiązującą w Caritas polityką rachunkowości oraz art. 21 ust 1 i 1a ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych faktur i rachunków ustalono, że wydatki poniesione zostały na zakup benzyny lub oleju napędowego, usługi noclegowe, rehabilitację i leczenie, zakup leków, sprzętu rehabilitacyjnego, artykułów szkolnych, pomocy dydaktycznych. Wszystkie skontrolowane wydatki były prawidłowo rozliczone, zaksięgowane, uzasadnione merytorycznie i zgodne były z Regulaminem w sprawie gromadzenia, dysponowania, rozliczania środków i rezygnacji z udostępnienia rachunku bankowego.

Na koncie 530-03-01 zaksięgowano koszty na kwotę 57.261,04 zł.

(akta kontroli str. 302)

Ustalono, że koszty na koncie 530-03-01 dotyczą wynagrodzeń dwóch pracowników Caritas: Agaty Obszańskiej – Koordynatora ds. pozyskiwania funduszy dotacyjnych i Joanny Suchockiej – specjalisty ds. wniosków dotacyjnych. Osoby te odpowiedzialne były za poszukiwanie źródeł finansowania zadań i informowanie poszczególnych jednostek o możliwościach pozyskiwania funduszy, tworzenie projektów i pisanie wniosków na działalność diecezjalnej Caritas, konsultowanie możliwości realizacji zadań przez Caritas i Parafialne Zespoły Caritas (PZC) z poszczególnych dotacji, formalno – merytoryczna kontrola wniosków PZC, pomoc pracownikom diecezjalnej Caritas i wolontariuszom PZC w zakresie tworzenia projektów i wypełniania wniosków, kontrolowanie kompletności składanych dokumentów, pomoc w rozliczaniu projektów diecezjalnej Caritas i PZC, tworzenie bazy projektów, napisanych na działalność diecezjalnej Caritas.

Skontrolowano listy płac. Ustalono, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – prawnym oraz zadekretowane, oznaczone są pieczęcią „1% Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej KRS 0000226818”.

Na koncie 530-03-01 zaksięgowano koszty związane z czterema umowami o dzieło zawartymi z Panią Anitą Łukowiak przez Dyrektora Caritas ks. Marka Kidonia w dniu 04.01.2010r., 01.02.2010r., 01.03.2010r. i 01.04.2010r. Umowy dotyczyły sporządzenia łącznie ośmiu wniosków o dotacje do UM w Gorzowie Wlkp. i ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego oraz koordynację trzech projektów z UM w Gorzowie Wlkp.

Skontrolowano wystawione rachunki. Na wszystkich rachunkach wykonawca oświadczył, że wykonał prace osobiście. Ustalono, że Dyrektor Caritas ks. Marek Kidoń na wszystkich rachunkach stwierdził wykonanie prac i zatwierdził rachunki do wypłaty. Wszystkie rachunki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz zadekretowane i oznaczone pieczętą „1% Caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej KRS 0000226818”.

6. Działalność odpłatna i nieodpłatna Caritas, zatrudnienie, warunki lokalowe.

Kontrolę w niżej przedstawionym zakresie przeprowadził Leszek Bończuk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

W toku kontroli ustalono, że Caritas Diecezjalny nie prowadzi działalności gospodarczej. Prowadzi natomiast działalność statutową odpłatną i nieodpłatną. Jak wynika z ustnego oświadczenia Pani Faustyny Wiertelak – dyrektora ekonomicznego Caritasu Diecezjalnego - działalność odpłatna dotyczy: krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży, działalności wspomagającej, szkoleniowej, organizowania i prowadzenia placówek charytatywnych, opiekuńczych, oświatowych, medycznych, działalności wydawniczej i inn. właściwych dla realizacji zadań Caritas w sferze pożytku publicznego. W 2010r. Caritas pobierał częściową odpłatność za organizację kolonii celem pokrycia kosztów wypoczynku dzieci i młodzieży – zgodnie z zapisami KRS.

(akta kontroli str.303)

Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej zatrudnia łącznie 40 osób. Ogółem liczba etatów - 36.55. w skali Diecezji. Skontrolowano 6 umów o pracę funkcyjnych i osób koordynujących działalność Caritasu Diecezji, które wraz z pełną listą pracowników stanowią załączniki do protokołu.

(akta kontroli str.304-313)

Siedzibę Caritasu Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej stanowi budynek przy ul. Kościelnej 6 w Zielonej Górze, będący własnością Diecezji, którą przeniesiono nieodpłatnie na rzecz Caritasu Diecezji w dniu 15 maja 2007r. stosownym Aktem Notarialnym. W budynku tym znajduje się część administracyjna - parter - 10 pomieszczeń i część gospodarcza - stołówka z zapleczem kuchennym (8 pomieszczeń).

Ponadto Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej posiada w użytkowaniu budynek magazynowy o powierzchni 499,17 m² położony przy ul. Dworcowej 21 w Zielonej Górze na podstawie Umowy – Użyczenia a dnia 24.05.1995r. zawartej z Zakładem Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej.

Caritas Diecezjalny jest również właścicielem nieruchomości położonej w Zielonej Górze przy ul. Bema 32-34 o powierzchni użytkowej 454,99 m², w którym znajduje się Diecezjalne Centrum Wolontariatu. W budynku tym (ustalonym stosownym Aktem Notarialnym z dnia 9.09.2004r. znajduje się 15 pomieszczeń, które wykorzystywane są na biura, świetlice dla dzieci, salę konferencyjną oraz stołówkę z zapleczem kuchennym.

(akta kontroli str.314-323)

7. Zwolnienia podatkowe od osób prawnych (zwolnienia podatkowe od osób prawnych)

Ulgi podatkowe Caritasu Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej wynikają z art. 55 ust.4 ustawy z dn. 17 maja 1989r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Polsce. Caritas korzysta więc z ulg w postaci podatku i nieruchomości, w tym od powierzchni gruntów. Koszty zwolnienia od podatku od powierzchni użytkowej budynków (1707,18 m² i gruntów -1523 m²) wyniosła w 2011r. – 10.120,89zł.

(akta kontroli str. 324-326)

8. Współpraca z wolontariatem

Jak wynika z dokumentacji źródłowej – Caritas Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej za rok 2010 posiadał blisko 2.400 wolontariuszy (z rocznego sprawozdania), z tego wolontariuszy stałych w roku 2011 – 31 osób. Z wolontariuszami tzw. „akcyjnymi” z terenu Diecezji Porozumienia o wykorzystanie świadczeń wolontarystycznych zawierane są przez Parafialne Zespoły Caritas i Parafie Kościelne, po czym zatwierdzane są przez Caritas Diecezjalny. W 2010 roku podpisano 435 Porozumień z wolontariuszami „akcyjnymi” i 35 stałymi, którzy byli ubezpieczani. Losowo wybrano i skontrolowano po 5 Porozumień „akcyjnych” i stałych, stanowiących załączniki do protokołu.

(akta kontroli str. 327-342)

9. Kontrola w toku realizacji projektu 2011

Zgodnie z umową nr 1/2011 z dnia 5 lipca 2011r. o wsparcie realizacji zadań pomocy społecznej, zawartą pomiędzy Wojewodą Lubuskim a Caritasem Diecezji Zielonogórsko – Gorzowskiej dokonano kontroli w toku jej realizacji. Wojewoda Lubuski na realizację projektu: **Wyrównywanie poziomu życia mieszkańców województwa lubuskiego** określonego szczegółowo w złożonej ofercie – przyznał Organizacji kwotę w wysokości - **14.900 zł**. Skontrolowano wydatki pochodzące z dotacji Wojewody skalkulowane w załączonej ofercie. Wydatki te do dnia kontroli objęły:

1. Koszty transportu żywności - 1.360,40 zł,
2. Koszty eksploatacyjne magazynów/stołówek – 280,11 zł
3. Zakwaterowanie i wyżywienie - 9.000 zł

Wydatki te zgodne są z zatwierdzoną ofertą i kalkulacją.

(akta kontroli str. 343-363)

Na tym w dniu 25 listopada 2011r. kontrolę zakończono. Czynności kontrolne prowadzono z przerwami w dniach 19-20, 23-24 listopada 2011r.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w książce kontroli caritas Diecezji Zielonogórsko-Gorzowskiej pod nr 5/2011.

Pouczenie:

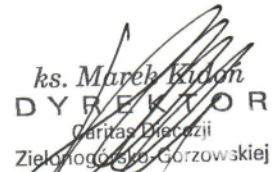
Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania.

Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, organowi zarządzającemu kontrolę pisemne wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.

Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Zastrzeżenia zgłasza się

na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

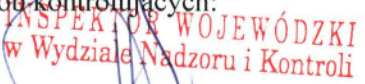


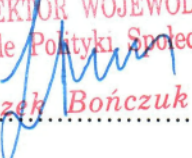

Protokół sporządzono 15 grudnia 2011r.


ks. Marek Kidon
DYREKTOR
Caritas Diecezji
Zielonogórsko-Gorzowskiej

miejsowość, data i podpis

kierownika jednostki kontrolowanej

Podpisy osób kontrolujących:

- 

1.


2.
3. ...

Gorzów Wielkopolski