



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2025-11-18

Znak: FN.IV.431.16.2025

Ks. dr Stanisław Słowik
Dyrektor Caritas Diecezji Kieleckiej

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., zgodnie z pismem Przewodniczącej Komitetu ds. Pożytku Publicznego DOB.WPK.6620.12.2025.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
Zespół kontrolerów:	- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniącą funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 573/2025 z 16 lipca 2025 r¹, - Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 571/2025 z 16 lipca 2025 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 21 do 25 lipca 2025 roku.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. <i>o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i>² oraz § 2 ust. 1 i § 3 ust 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2024 r. <i>w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego</i>³ Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy o <i>OPP</i>.

¹ Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

² Dz. U. z 2024 r., poz. 1491, 1761, 1940, zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

³ Dz.U. z 2018 r. poz. 2054, Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego.

**Ocena stanu faktycznego
wynikająca z ustaleń
kontroli:**

Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.
Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjęte w Wydziale⁴ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Spełnienie wymogów
określonych dla
organizacji pożytku
publicznego:**

W okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonej działalności statutowej, Caritas realizowało zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej, na podstawie przepisów artykułów: 6 i 7 ustawy o OPP. Z informacji zawartych w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024*⁶ wynika, że w 2024 Caritas prowadziło działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego.
Powyższe potwierdzają zapisy sprawozdania merytorycznego i finansowego Caritasu za rok 2024.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy, Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Zgodnie z zapisami zawartymi w Rozdziale I § 1 pkt 3 Statutu Caritas posiada kościelną i cywilną osobowość prawną. Statut organizacji określa m.in. że: Caritas jest instytucją Kościoła Katolickiego, która organizuje i koordynuje działalność charytatywną Diecezji Kieleckiej. Cele i zadania organizacji ujęto w rozdziale II, strukturę Caritas opisano w rozdziale IV Statutu. Według zapisów zamieszczonych w sprawozdaniu sfera działalności Caritas Diecezji Kieleckiej w zakresie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego obejmowała:

- Pomoc społeczną, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób – Kod PKD – 88.99.Z
- Działalność charytatywną – Kod PKD – 88.10.Z

Według zapisów zamieszczonych w sprawozdaniu sfera działalności Caritas Diecezji Kieleckiej w zakresie odpłatnej działalności pożytku publicznego obejmowała:

- Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – Kod PKD – 87.30.Z
- Ochronę i promocję zdrowia, w tym działalność leczniczą w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁷ – od PKD – 86.90.E

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2025 r.

⁶ Zwane dalej: sprawozdanie za 2024 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 991 z późn. zm.

Stwierdzono, że powyższe zapisy tożsame są z zapisami zamieszczonymi w Dziale 3, Rubryce 4 KRS Jednostki.

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale V Statutu dotyczącej majątku i funduszy (§ 29 – 31), na fundusze Caritas składają się;

- a) ofiary pieniężne i w naturze pochodzące od osób prywatnych, społeczności wiernych i z funduszy kościelnych;
- b) dochody z imprez i zbiórek;
- c) zapisy, darowizny, spadki itp.;
- d) odpłatności za usługi;
- e) subwencje i dotacje pochodzące od krajowych lub zagranicznych instytucji państwowych, samorządowych, społecznych i osób prywatnych;
- f) dochód z majątku ruchomego i nieruchomego oraz z działalności gospodarczej własnych instytucji.

Caritas spełniła wymóg zawarty w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP, ponieważ w jej Statucie zawarto zapisy zakazujące dysponowaniem majątkiem Caritas według wymienionych w nim sposobów.

Ocena częściowa:

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

Sprawozdawczość:

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe Caritas za rok 2024 zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności 10 lipca 2025 r. Tym samym wypełnione zostały przesłanki, o których mowa w art. 23 ust. 1 i 6 ustawy o OPP zgodnie, z którymi:

- a) organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych.
- b) organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2a ustawy o OPP: Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W sprawozdaniu w części III pkt 3.4 Cele szczegółowe, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych wskazane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą kosztów w podpunkcie 1 leczenie i rehabilitacja osób chorych i niepełnosprawnych błędnie ujęto kwotę 1,00 zł, powinna być wprowadzona kwota 229.628,36 zł. Na naradzie pokontrolnej poinformowano Dyrektora

Caritas o konieczności dokonania korekty sprawozdania merytorycznego za 2024 rok.

Nadmienić należy, że Caritas dopełniło obowiązku publikacji sprawozdań: merytorycznego i finansowego ze swojej działalności na własnej stronie: <https://kielce.caritas.pl/o-nas/sprawozdania/>.

Ocena częściowa:

Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdań z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2024 r.

Wykorzystanie 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych:

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 130-01-13 oraz dowodów źródłowych ustalono, że Caritas Kielce uzyskało z tytułu 1,5% *pdof* w 2024 r. środki w wysokości 999.543,80 zł. Do końca okresu sprawozdawczego wydatkowano kwotę 458.871,89 zł, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym OPP w części III. pkt 4.1. lit. a.

W kwocie tej zostały poniesione wydatki na:

- wypłaty indywidualne dla wskazanych podopiecznych w tym leczenie i rehabilitację – kwota 229.628,36 zł,
- wypłaty Caritas w tym wypłaty indywidualne bez wskazania i wkład własny – kwota 229.243,53 zł.

Zestawienie kwot i faktur zostały dołączone do dokumentacji kontrolnej. Kontrolujący sprawdzili wybrane dowody źródłowe potwierdzające wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1,5% z *pdof* i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi OPP. Wypłata środków w ramach 1,5% mogła być dokonana tylko na podstawie dokumentów finansowych potwierdzających poniesione koszty. Poddane kontroli dokumenty źródłowe opatrzone zostały adnotacją, że wydatek sfinansowano ze środków 1,5% *pdof*. Ponadto badane dowody każdorazowo sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. Każdy podopieczny posiadał wyodrębnioną teczkę, w której ujęto dane o sytuacji bytowo-zdrowotnej.

Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi niezwiązane z działalnością statutową Caritas Diecezji Kieleckiej.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1,5% *pdof*.

Wnioski, zalecenia oraz informacje dodatkowe:

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, który został podpisany 8 września 2025 r. przez kontrolujących oraz Pana Dyrektora reprezentującego Caritas.

Reasumując poczynione ustalenia uprzejmie proszę Pana Dyrektora Caritas Diecezji Kieleckiej o niedopuszczenie do powstania stwierdzonego

uchybień w przyszłej działalności Jednostki, a co za tym idzie dokonania korekty sprawozdania merytorycznego za 2024 rok.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o podjętych działaniach.

Ponadto informuje, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI
Józef Bryk

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Wydział Procedur Kontrolnych w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów obsługujący Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa

1 x aa