



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2025-12- *MM*

Znak: FN.IV.431.18.2025

Ks. Bogusław Pitucha
Dyrektor Caritas Diecezji
Sandomierskiej

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, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 599/2025 z 30 lipca 2025 r¹., • Magdalenę Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 600/2025 z 30 lipca 2025 r. • Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 601/2025 z 30 lipca 2025 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 4 do 8 sierpnia 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

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.

Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2024 r.
*w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego*³

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy o OPP.

**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.

Caritas jako organizacja Kościoła Katolickiego jest odpowiedzialna za organizację i koordynację działalności charytatywnej na poziomie diecezjalnym, a także za niesienie pomocy osobom potrzebującym. Cele i zadania organizacji ujęto w rozdziale II, strukturę Caritas opisano w rozdziale IV Statutu.

Na podstawie zapisów zawartych w części II. pkt 3-4 Roczno sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 ustalono, że w okresie objętym kontrolą Caritas prowadziło działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego. Według zapisów zamieszczonych w sprawozdaniu sfera działalności Caritas Diecezji Sandomierskiej w zakresie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego obejmowała:

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.

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.

1. Działalność charytatywną – Kod PKD – 88.10.Z
2. Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych- kod PKD- 88.99.Z
3. Pomoc społeczna w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób – Kod PKD- 88.99.Z

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

1. Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – Kod PKD – 86.90.A
2. Przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym – Kod PKD – 87.90.Z

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

W badanym okresie Caritas Diecezji Sandomierskiej prowadziła także działalność gospodarczą.

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale VII Statutu, dotyczy środków materialnych i spraw finansowych (§ 24 – 28), na fundusze Caritas składają się:

1. nieruchomości i mienia ruchomego, stanowiących własność Caritas D.S., względnie przez nią użytkowanych oraz z obrotu tym majątkiem,
2. subwencji i dotacji pochodzących od krajowych i zagranicznych instytucji kościelnych, państwowych, samorządowych, społecznych i osób prywatnych,
3. zapisów, darowizn i spadków od osób prywatnych i instytucji polskich i zagranicznych,
4. odpisów podatkowych na cele statutowo – charytatywne, pochodzących od firm prywatnych, przedsiębiorstw państwowych, spółdzielni, spółek i innych form działalności gospodarczej oraz osób indywidualnych,
5. własnej działalności gospodarczej: wytwórczej, handlowej, usługowej i szkoleniowej,
6. ofiar pieniężnych lub w naturze od osób prywatnych i społeczności wiernych,
7. nawiązek i świadczeń orzekanych przez sądy.

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 cząstkowa:

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 23 czerwca 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.

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

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie 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:

Kontroli poddano przychody przekazane przez Urzędy Skarbowe oraz osoby indywidualne, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji księgowej na koncie 702-2-1 za 2024 rok. Wpływy środków pieniężnych z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wpływały bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy i wyniosły łącznie 522.661,20 zł w 2024 roku. Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej, Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat ze sprawozdania finansowego oraz sprawozdanie merytoryczne za 2024 r. (część III. pkt 1. i pkt 2). Nadmienić należy, że OPP posiadała wyodrębnioną ewidencję księgową konta 521, umożliwiającą prawidłowe rozliczenie zgromadzonych środków pieniężnych.

Do końca okresu sprawozdawczego wydatkowano kwotę 438.501,44 zł, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym OPP w części III. pkt 4.1. lit. a. Kontrolujący sprawdzili wybrane dowody źródłowe potwierdzające wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1,5% z *pdof* i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi OPP. Pomoc odbywa się na podstawie uzupełnionego wniosku, całość zebranych środków może być przekazana tylko na cel zawarty w apelu o pomoc. Beneficjent zobowiązany jest dostarczyć oryginały faktur i rachunków wystawione na swoje imię i nazwisko do refundacji, opatrzone własnoręcznym podpisem lub podpisem Przedstawiciela. Środki finansowe są wypłacane w formie

gotówkowej lub bezgotówkowej na zgłoszone wcześniej konto bankowe. 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 Sandomierskiej.

Ocena cząstkowa:

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 przez kontrolujących oraz Pana Dyrektora reprezentującego Caritas.

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

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Józef Bryk

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Justyna Prędota

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Katarzyna Świercz

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