



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 29 sierpnia 2024 r.

WK-IV.431.3.1.2024

**Pan**  
**Gabriel Piątkowski**  
**Dyrektor**

**CARITAS WOJSKOWA**  
**ul. Długa 13/15**  
**00-238 Warszawa**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>, zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2024 rok* oraz Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>2</sup>, o którym mowa w art. 33b ustawy opp, kontrolerzy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW):

- Anna Fałek – ekspert – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnień Wojewody Mazowieckiego nr 474/WK/2024 z dnia 18 czerwca 2024 r. oraz nr 541/WK/2024 z dnia 19 lipca 2024 r.,
- Aneta Trawicka — kierownik Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Kontroli MUW, na podstawie upoważnień Wojewody Mazowieckiego nr 475/WK/2024 z dnia 18 czerwca 2024 r. oraz nr 542/WK/2024 z dnia 19 lipca 2024 r.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571) – dalej ustawa opp.

<sup>2</sup> Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054) dalej – rozporządzenie w sprawie kontroli opp.

przeprowadzili w dniach od 27 czerwca do 9 sierpnia 2024 r.<sup>3</sup> z wyłączeniem okresów: od 28 czerwca do 8 lipca 2024 r.<sup>4</sup>, od 22 lipca do 4 sierpnia 2024 r.<sup>5</sup>, kontrolę problemową w Caritas Wojskowa z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Długa 13/15, 00-238 Warszawa (dalej Caritas<sup>6</sup>).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r.

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli z dnia 9 sierpnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Osobą udzielającą wyjaśnień podczas kontroli był:

Gabriel Piątkowski – Dyrektor Caritas Wojskowej<sup>7</sup> (dalej Dyrektor Caritas).

*(akta kontroli str. 49-57, 62)*

## **Ustalenia kontroli**

### **a) Podstawy prawne działalności organizacji**

1. Caritas działa na podstawie dekretu Biskupa Polowego Wojska Polskiego<sup>8</sup>, ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej<sup>9</sup> oraz Statutu ustalonego w dniu 9 października 2009 r. i następnie zmienianego (obowiązujący tekst jednolity został przyjęty dnia 8 czerwca 2021 r.) (dalej Statut).
2. Caritas została wpisana do KRS dnia 1 kwietnia 2010 r.
3. Caritas może prowadzić działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami, a organem sprawującym nadzór jest Minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego.

*(akta kontroli str. 49-61, 63-76)*

---

<sup>3</sup> Uwzględniając zapisy art. 29a ust. 2 ustawy opp.

<sup>4</sup> Pismo Wojewody Mazowieckiego z 27 czerwca 2024 r. oraz 8 lipca 2024 r.

<sup>5</sup> Pismo Wojewody Mazowieckiego z 18 lipca 2024 r. oraz 31 lipca 2024 r.

<sup>6</sup> Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 1 kwietnia 2010 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) - 0000353139, numer REGON – 013081853, NIP – 5252478011.

<sup>7</sup> Jednoosobowo uprawniony do reprezentowania podmiotu zgodnie z Informacją odpowiadającą odpisowi pełnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki na dzień 5 sierpnia 2024 r. Dekret Biskupa Polowego Wojska Polskiego z dnia 14 czerwca 2021 r.

<sup>8</sup> Dekret z dnia 9 października 2009 r. którym Biskup Polowy Wojska Polskiego ustanowił jednostkę wspomagającą Caritas Ordynariatu Polowego Wojska Polskiego pod nazwą CARITAS WOJSKOWA.

<sup>9</sup> Ustawa z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2023 poz. 1966).

**b) Zgodność celów statutowych organizacji z zadaniami sfery zadań publicznych w myśl art. 4 ustawy opp**

Zgodnie z treścią § 5 Statutu działalność Caritas obejmuje zadania w zakresie:

1. pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
2. zapewnienia zorganizowanej opieki byłym żołnierzom zawodowym, którzy uzyskali uprawnienie do emerytury wojskowej lub wojskowej renty inwalidzkiej, inwalidom wojennym i wojskowym oraz kombatantom,
3. działalności charytatywnej,
4. podtrzymywania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
5. działalności na rzecz mniejszości narodowych,
6. ochrony i promocji zdrowia,
7. działania na rzecz osób niepełnosprawnych,
8. promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy,
9. upowszechniania praw kobiet oraz działalność na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn,
10. działalności wspomagającej rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości,
11. działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
12. nauki, edukacji, oświaty i wychowania,
13. krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży,
14. kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji,
15. upowszechniania kultury fizycznej i sportu,
16. ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego,
17. porządku i bezpieczeństwa publicznego oraz przeciwdziałania patologiom społecznym,
18. upowszechniania wiedzy i umiejętności na rzecz obronności państwa,
19. upowszechniania i ochrony wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji,
20. ratownictwa i ochrony ludności,
21. pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą,
22. upowszechniania i ochrony praw konsumentów,

23. działań na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami,

24. promocji i organizacji wolontariatu.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zadania Caritas zawarte w Statucie obejmują sferę zadań publicznych ujętych w art. 4 ust. 1 ustawy opp.

Zgodnie z treścią § 11 pkt 1 Statutu majątek i dochody Caritas powstają między innymi z dochodów z działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego. Po uzyskaniu zgody Biskupa polowego Caritas może prowadzić też działalność gospodarczą.

W okresie objętym kontrolą Caritas prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy opp.

Działalność określona w Dziale 3 – Rubryce 4, pkt 2 informacji odpowiadającej odpisowi pełnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, stan na dzień 5 sierpnia 2024 r. jest nieodpłatną działalnością statutową, w ramach której wskazano kod PKD<sup>10</sup> - 94.91.Z – działalność organizacji religijnych.

Caritas w ramach swojej działalności w 2022 r. udzielała pomocy bezpośredniej w postaci prowadzenia subkont 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof) dla osób lub instytucji ubiegających się o pomoc.

*(akta kontroli str. 49-57, 70-76)*

### **c) Wewnętrzne uregulowania prawne organizacji**

Politykę rachunkowości obowiązującą w badanym okresie wprowadzono Uchwałą Zarządu z dnia 30 czerwca 2021 r.

Księgi rachunkowe w 2022 r. były prowadzone przy użyciu komputera w oparciu o program Comarch Optima.

Caritas zawarła ustną umowę na sporządzenie sprawozdania finansowego za rok 2022 z XXXX XXXX, z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX<sup>11</sup>.

*(akta kontroli str. 80-99)*

<sup>10</sup> Polska Klasyfikacja Działalności, dalej PKD.

<sup>11</sup> Zgodnie z Oświadczeniem z dnia 10 lipca 2024 r. jednorazowe wynagrodzenie ustalono w wysokości 2 200,00 zł brutto.

Kontrolującym okazano *Regulamin Caritas Wojskowej dotyczący udzielania pomocy ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*, który obowiązuje od dnia 1 lipca 2021 r. W części II i III określono zakres podmiotowy i przedmiotowy świadczonej pomocy, która głównie skierowana jest do żołnierzy zawodowych, wojskowych emerytów i rencistów, ich współmałżonków, dzieci i wdów po żołnierzach i funkcjonariuszach oraz do funkcjonariuszy i pracowników zatrudnionych w instytucjach wojskowych (Resort Obrony Narodowej, Straż Graniczna, Służba Ochrony Państwa) ich współmałżonków i dzieci, jak również do Parafii Wojskowych prowadzących działalność charytatywną.

Wsparcie dla osób potrzebujących odbywa się poprzez umożliwienie gromadzenia środków z 1% pdof oraz darowizn od osób fizycznych i instytucji. Warunkiem zbierania środków finansowych z 1 % pdof na indywidualnych subkontach jest akceptacja i podpisanie warunków porozumienia, a następnie najczęściej w kolejnym roku, umowy, na wskazaną w niej kwotę, celem przekazania zebranej kwoty gotówki na konto beneficjenta lub wykorzystania jej, przez zapłatę za przedłożone faktury.

Podopieczni z którymi Caritas podpisywała porozumienie i umowę zobowiązani byli do okazania zaświadczenia lekarskiego lub orzeczenia komisji lekarskiej o stanie zdrowia lub niepełnosprawności lub innej dokumentacji potwierdzającej ich sytuację życiową. Osoby, które do otrzymania pomocy były wytypowane przez instytucje z którymi Caritas podpisała porozumienie dotyczące gromadzenia środków z 1% pdof nie przedstawiały żadnej dokumentacji, jedynie podpisywały umowy, na podstawie których Caritas przekazywała im środki finansowe na podany w umowie rachunek bankowy.

Środki finansowe z 1% pdof gromadzone są na rachunku bankowym Caritas, następnie po otrzymaniu informacji z Urzędów Skarbowych są zapisywane na indywidualnych subkontach przyporządkowanych do każdego beneficjenta lub instytucji. Zgodnie ze sporządzonym zestawieniem w 2022 r. środki finansowe z 1 % pdof gromadzone były na 17 subkontach (w tym na 13 subkontach osób fizycznych<sup>12</sup> oraz na 4 subkontach instytucji<sup>13</sup>).

W 2022 roku Caritas obowiązywały 3 porozumienia z instytucjami, dotyczące gromadzenia środków finansowych z 1 % pdof, jn.:

- Porozumienie nr 2/2022 zawarte 11 stycznia 2022 r. z Jednostką Wojskową w Gliwicach, cel szczegółowy „AGAT – Memores Sumus” – dalej AGAT. Z treści porozumienia wynika, iż zebrane środki zostaną przeznaczone na pomoc rodzinom po zmarłych żołnierzach, po podpisaniu indywidualnych umów.

---

<sup>12</sup> Dotyczy 12 osób, jedna osoba posiada 2 subkonta.

<sup>13</sup> Caritas, SOP, AGAT i Parafia Gliwice.

- Porozumienie nr 10/2021 zawarte 1 marca 2021 r. z Parafią Wojskową pw. Św. Barbary w Gliwicach, cel szczegółowy „Parafia Gliwice” – dalej Parafia Gliwice.
- Porozumienie nr 18/2020 zawarte 12 marca 2020 r. ze Służbą Ochrony Państwa cel szczegółowy „SOP” – dalej SOP. Z treści porozumienia wynika, iż zgromadzone środki zostaną przekazane funkcjonariuszom i pracownikom SOP potrzebującym pomocy, na podstawie listy wytypowanych przez SOP osób i podpisanych z nimi umów.

Dodatkowo Caritas 14 lipca 2022 r. zawarła Umowę Darowizny Nr 1/07/2022 z Fundacją „Wspieram cicho i skutecznie” z siedzibą w Lublińcu pod adresem ul. Sobieskiego 35, 42-700 Lubliniec<sup>14</sup> – dalej Fundacja. Caritas zobowiązała się do przekazania Fundacji 20 000,00 zł celem zakupu pompy insulinowej z niezbędnymi akcesoriami.

*(akta kontroli str. 77-79, 182, 395-411, 425-454)*

Caritas okazała wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zarówno po stronie przychodów jak też kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego z wyszczególnieniem środków pochodzących z 1% pdof umożliwiając identyfikację przychodów i poniesionych kosztów z 1% pdof. Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie dokumenty źródłowe będące podstawą przychodów i wydatków były zaewidencjonowane na kontach dedykowanych 1% pdof.

*(akta kontroli str. 127-145, 183-196)*

**d) Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego w zakresie:**

**1. Uzyskania i gromadzenia przychodów z tyt. 1% pdof**

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy opp, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może *(na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>15</sup>)*, przekazać 1% pdof na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Wpływ środków finansowych z 1% pdof na rachunek bankowy nr 81 1240 1138 1111 0010 3191 0779 w Banku Pekao S.A. księgowany był na koncie 720 *Przychody statutowe 1%* (dalej 720). Na potwierdzenie wpływu środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rachunek bankowy Caritas w 2022 roku sprawdzono wyciągi z Banku Pekao S.A. za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz zapisy na koncie 131-01 *BankPekao kon.0779* (dalej 131-01), a także na koncie 720. Z zapisów na kontach księgowych wynikało, że Caritas

<sup>14</sup> KRS – 0000488709, NIP – 5751886188. Fundacja znajduje się w wykazie organizacji pożytku publicznego na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych.

<sup>15</sup> Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ( t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226, ze zm.).

otrzymała z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 101 794,12 zł<sup>16</sup>. Ustalenia kontroli wykazały, że w ewidencji księgowej kwotę osiągniętych przychodów z 1% pdof wykazano prawidłowo.

*(akta kontroli str. 127-206)*

Z przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji źródłowej wynika, że Caritas prowadziła indywidualne subkonta na rzecz beneficjentów. Ewidencję analityczną dla każdego podopiecznego prowadzono w programie Excel w siedzibie Caritas. Otrzymane środki finansowe przypisywane były do zasobów subkont podopiecznych Caritas, zgodnie z wyrażoną wolą podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w „celu szczegółowym” w zeznaniu podatkowym. W przypadku niewskazania przez podatnika podatku „celu szczegółowego”, środki te pozostawały w ogólnej puli środków pochodzących z 1 % pdof, które następnie Caritas mogła wydatkować na realizację celów statutowych. Zgodnie z dokumentacją sporządzoną przez Dyrektora Caritas na cel szczegółowy w 2022 r. podatnicy przekazali kwotę 75 426,90 zł<sup>17</sup>. Ponadto Caritas posiadała środki finansowe pochodzące z 1% pdof z lat poprzednich w kwocie 138 013,55 zł.

Na rachunek bankowy dedykowany do wpływów z 1% pdof w 2022 r. wpłynęły także darowizny na kwotę 13 300,00 zł<sup>18</sup> oraz odsetki bankowe od środków finansowych na rachunku bankowym w kwocie 1 863,83 zł. Z rachunku bankowego dokonywane były przelewy zgodnie z zapisami znajdującymi się w podpisanych umowach.

W sprawozdaniu merytorycznym Caritas nie wykazała kwoty niewykorzystanych środków pochodzących z 1% pdof z lat ubiegłych na dzień 1 stycznia 2022 r., pomimo ich posiadania. Stan środków finansowych na rachunku bankowym dedykowanym dla wpływów z 1% pdof na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił kwotę 153 231,05 zł, (w tym 138 013,55 zł to środki z 1% pdof)<sup>19</sup>, a na dzień 31 grudnia 2022 r. kwotę 131 212,39 zł (w tym 113 915,81 zł to środki z 1% pdof).

*(akta kontroli str. 100-113, 125-126, 146-182)*

## **2. Wydatkowania środków z tyt. 1% pdof**

---

<sup>16</sup> Kwota 101 794,12 zł została wskazana w *Wykazie organizacji pożytku publicznego, które w 2022 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2021 r.* oraz wykazana w sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 2.1.

<sup>17</sup> 101 794,12 zł minus 26 367,22 zł zaewidencjonowane na subkoncie Caritas, jako środki ogólne.

<sup>18</sup> Kwota 12 000,00 zł od instytucji, kwota 1 300,00 zł – przelew wewnętrzny z subkonta.

<sup>19</sup> Zgodnie z informacją Dyrektora Caritas z dnia 24 lipca 2024 r.

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2022 r. ze środków finansowych otrzymanych z tytułu 1% pdof wydatkowano kwotę 125 891,86 zł (w tym uregulowano zobowiązania dotyczące 2021 r. w kwocie 1 080,00 zł<sup>20</sup>). Ponadto 9 stycznia 2023 r. wydatkowano kwotę 300,00 zł<sup>21</sup> pokrywając dodatkowo koszty 2022 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji ustalono, że koszty 1 % pdof ujmowane były na koncie księgowym 505 *koszty działań realizowanych z 1%* (dalej 505). Jednocześnie w księgach rachunkowych koszty 1 % pdof zaewidencjonowano na kontach zespołu 4 z podziałem analitycznym na:

- sprzęt rehabilitacyjny – 20 028,40 zł<sup>22</sup>,
- rehabilitacja – 30 364,25 zł,
- leczenie – 23 081,21 zł.
- pozostałe usługi obce – 2 200,00 zł,
- usługi oświatowe – 4 500,00 zł,
- środki przekazane z 1%-podpisane umowy – 44 938,00 zł,

Łączna wysokość zaewidencjonowanych w 2022 roku kosztów z 1% pdof wyniosła kwotę 125 111,86 zł. Caritas nie wykazała innych kosztów z 1% pdof.

*(akta kontroli str. 127-130, 133-174, 183-209)*

Dla potwierdzenia prawidłowości rozliczenia przedmiotowych kosztów kontrolujący dokonali sprawdzenia ewidencji księgowej kosztów sfinansowanych z wpływów z 1% pdof poniesionych w 2022 r., wszystkich okazanych dokumentów źródłowych zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych 2022 r. i dokonanych na ich podstawie płatności oraz zawartych porozumień i umów obowiązujących w badanym okresie.

Wydatki realizowane były przelewami z rachunku bankowego Caritas, zgodnie z zawartymi umowami, na podstawie faktur wystawionych na Caritas dostarczonych przez podopiecznych lub tylko na podstawie umów. Płatności dokonywał Dyrektor Caritas.

---

<sup>20</sup> Rachunek nr 03/12/2021 z 23 grudnia 2021 r. na kwotę 400,00 zł i faktura nr 93/2021 z 27 grudnia 2021 r. na kwotę 400,00 zł dotyczą umów zawartych do 31 grudnia 2021 r., faktura nr 1/01/2022 z 2 stycznia 2022 r. za usługi za grudzień 2021 r. na kwotę 280,00 zł, umowa nr 3/10/2021 zawarta do 31 grudnia 2022 r.

<sup>21</sup> Rachunek nr 02/12/2022 z 31 grudnia 2022 r. na kwotę 300,00 zł do umowy nr 04/01/2022 zawartej do 31 grudnia 2022 r.

<sup>22</sup> W tym 8 792,00 na sprzęt komputerowy i telekomunikacyjny.



W wyniku weryfikacji dokumentów objętych kontrolą stwierdzono, że w 2022 roku Caritas zawarła 29 umów, dodatkowo do 31 grudnia 2022 r. obowiązywały jeszcze 3 umowy zawarte w 2021 r.

Wszystkie obowiązujące umowy opiewały na kwotę ogółem 148 738,00 zł, tj.:

- 13 umów zawarto na kwotę 101 600,00 zł – na ich podstawie wydatkowanie środków następowało po przedstawieniu przez podopiecznych faktur wystawionych na Caritas. Kontrolującym okazano zaksięgowane w księgach faktury na kwotę 78 253,86 zł<sup>23</sup> tj. kwotę mniejszą niż wartość zawartych umów.
- 19 umów zawarto na kwotę 47 138,00 zł i na ich podstawie przekazano gotówkę (w tym ustna umowa na sporządzenie sprawozdania finansowego) m.in. na:
  - 20 000,00 zł ze środków ogólnych na pompę insulinową dla Fundacji,
  - 4 238,00 zł pozyskane z celu szczegółowego dla Parafii Gliwice, jako dofinansowanie organizacji kolonii dla dzieci z tej Parafii<sup>24</sup>,
  - 11 500,00 zł<sup>25</sup> dla 11 osób wyznaczonych przez komisję charytatywną SOP,
  - 2 400,00 zł<sup>26</sup> dla 3 osób wyznaczonych przez AGAT,
  - 4 800,00 zł pozyskane z celu szczegółowego dla podopiecznego, zgodnie z zawartym porozumieniem i umową,
  - 2 000,00 zł ze środków ogólnych, na podstawie porozumienia i umowy, podopieczny okazał faktury za rehabilitację i leki,
  - 2 200,00 zł ze środków ogólnych, za sporządzenie sprawozdania finansowego.

Dowody księgowo-poddane kontroli, dokumentujące wydatki zawierały informację o źródle finansowania wydatku, dekretację, oraz podpis Dyrektora Caritas i księgowej.

Na podstawie dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że poniesione przez Caritas wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne ze Statutem oraz z art. 27 ust. 2 ustawy opp.

Podsumowując powyższe ustalenia kontroli w zakresie środków pochodzących z 1% pdof, ustalono:

- stan na 1 stycznia 2022 r. – 138 013,55 zł,
- wpływ – 101 794,12 zł, z tego 75 426,90 na cel szczegółowy,

---

<sup>23</sup> W tym faktura nr 1/01/2022 na kwotę 280,00 zł do umowy nr 3/10/2021 będąca w kosztach 2021 r.

<sup>24</sup> Parafia przedłożyła Fakturę nr 219/2023 na kwotę 148 800,00 zł za kolonie letnie w DarłóWKu.

<sup>25</sup> Z celu szczegółowego pozyskano 8 004,00 zł.

<sup>26</sup> Z celu szczegółowego pozyskano 1 997,90 zł.

- wydatkowanie – 125 891,86 zł,
- stan na 31 grudnia 2022 r. – 113 915,81 zł.

(akta kontroli str. 98-99, 133-174, 182, 210-526)

W trakcie analizy sprawozdania merytorycznego za 2022 r. stwierdzono, że kwota przychodów z 1% pdof wykazana w sprawozdaniu jest zgodna z ewidencją księgową.

Zarazem w sprawozdaniu merytorycznym w części III w pkt 3.1 *Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego* Caritas nie wykazała kwoty 138 013,55 zł.

Ponadto stwierdzono, że w pkt 3.2. *Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem* Caritas wskazała kwotę 138 111,86 zł, zamiast 125 111,86 zł, zgodną z wykazaną w ewidencji księgowej.

W pkt 4.1 *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem* i w pkt 4.1.a) *Koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego* w kolumnie dotyczącej kosztów finansowanych z 1% pdof błędnie wskazano kwoty 138 111,86 zł i 135 911,86 zł zamiast 125 111,86 zł i 122 911,86 zł.

Jednocześnie w pkt 3.3 przedmiotowego sprawozdania Caritas nie wskazała działań, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% pdof, natomiast w pkt 3.4 nie zostały wpisane cele szczegółowe na które organizacja poniosła największe koszty ze środków pochodzących z 1% pdof.

(akta kontroli str. 100-113)

e) **Przestrzeganie przez organizację zakazu wzywania do przekazania lub przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie (art. 27aa ust. 1 ustawy opp)**

W złożonym wyjaśnieniu z dnia 10 lipca 2024 r. Dyrektor Caritas wyjaśnił, że przestrzegano zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji pożytku publicznego nie ujętych w wykazie<sup>27</sup>, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych. Działanie takie jest zgodne z art. 27aa ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str. 125)

<sup>27</sup> <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>

**f) Realizacja obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy opp**

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 oraz sprawozdanie finansowe zostały podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej organizacji, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 23 ust. 2a ustawy opp pod adresem: <https://caritas.ordynariat.pl/>.

Ponadto sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za rok 2022 zostały umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 23 lutego 2023 r. pod adresem: <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego. Działaniem takim Caritas spełniła wymóg wynikający z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

*(akta kontroli 100-121, 124)*

**g) Sprawozdanie finansowe organizacji**

Sprawozdanie finansowe Caritas za 2022 r. zawierało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości<sup>28</sup>. Zarząd Caritas Uchwałą z dnia 9 lutego 2023 r. zatwierdził sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2022 r. Komisja Nadzorcza Caritas Wojskowej Uchwałą nr 1 z dnia 16 lutego 2023 r. pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie finansowe i merytoryczne Caritas Wojskowej za 2022 rok.

*(akta kontroli str. 114-121, 122-123)*

**h) Spełnienie wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego<sup>29</sup>**

W wyniku weryfikacji zapisów zawartych w sprawozdaniu finansowym i rocznym sprawozdaniu merytorycznymi z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r. ustalono, że:

<sup>28</sup> Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

<sup>29</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2148).

- przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 0,00 etatów,
- liczba zatrudnionych w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej - 0 osób,
- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 132 417,39 zł,
- koszty organizacji wyniosły ogółem 138 196,61 zł, w tym wysokość kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 125 111,86 zł,
- łączna kwota przychodów ze źródeł publicznych wyniosła 0,00 zł,
- łączna kwota przychodów organizacji za rok obrotowy wyniosła 116 657,95 zł,
- w części VIII pt. *Informacja o działalności zleconej organizacji pożytku publicznego przez organy administracji publicznych w okresie sprawozdawczym* w pkt 1 sprawozdania merytorycznego organizacja wykazała, że nie zrealizowała zadań publicznych zleconych przez organy jednostek samorządu terytorialnego,
- nie wystąpiły przesłanki, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości<sup>30</sup> obligujące do zbadania przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego z prowadzonej działalności pożytku publicznego, a także, nie wystąpiły łącznie wszystkie przesłanki określone w § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, obligujące do zbadania sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego za 2022 rok.

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia organizacja pożytku publicznego jest zobowiązana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, pomimo nie podlegania obowiązkowi takiego badania zgodnie z przepisami o rachunkowości - w przypadku, gdy realizowała ona zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz otrzymała w roku obrotowym łączną kwotę dotacji na ww. zadania w wysokości co najmniej 100 000,00 zł oraz osiągnęła w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3 000 000,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Caritas w 2022 r. nie spełniała tych warunków.

---

<sup>30</sup> Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości do zbadania i ogłoszenia sprawozdania finansowego, jest zobowiązana jednostka, która w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe spełniła, co najmniej dwa z następujących warunków: średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób, suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000,00 euro, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000,00 euro.

**i) Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof określonych w art. 27c ustawy opp, w zakresie:**

**1. Zawierania informacji promujących przekazanie 1% pdof o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof, w zakresie treści i formy oraz sposobu ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 1 i ust. 3 ustawy opp**

Caritas nie prowadziła ze środków pochodzących z 1% pdof działań zachęcających do przekazywania 1% pdof. W sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 4.2 Caritas nie wykazała poniesionych kosztów na kampanię związaną z pozyskiwaniem 1% pdof. Powyższe zostało potwierdzone pismem Dyrektora Caritas z dnia 10 lipca 2024 r.

(akta kontroli str. 100-113, 125)

**2. Programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego zawierając określone informacje, w przedmiocie treści, formy oraz sposobie ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 i 2 i ust. 3 ustawy opp**

Dyrektor Caritas w piśmie z dnia 10 lipca 2024 r. wyjaśnił, że „Caritas Wojskowa (...) nie udostępniała programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnianie zeznania podatkowego.”

(akta kontroli str. 125)

**j) Korzystanie przez organizację ze zwolnień, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy opp**

Dyrektor Caritas w piśmie z dnia 10 lipca 2024 r. oświadczył, że „Caritas Wojskowa nie korzystała z uprawnień przysługujących organizacjom pożytku publicznego w zakresie zwolnienia od: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej i opłat sądowych.”

(akta kontroli str. 125)

**k) Korzystanie z uprawnienia do nabycia przez organizację pożytku publicznego na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością**

**Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy opp**

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2022 w części IV pkt 3 Caritas wykazała, że nie korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe potwierdzono oświadczeniem Dyrektora Caritas z dnia 10 lipca 2024 r.

(akta kontroli str. 100-113, 125)

**I) Nieodpłatne informowanie o działalności pożytku publicznego w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, o którym mowa w art. 26 ustawy opp**

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2022 w części IV pkt 2 Caritas wskazała, że nie korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 23a ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji<sup>31</sup>. Powyższe zostało potwierdzone w oświadczeniu Dyrektora Caritas z dnia 10 lipca 2024 r.

(akta kontroli str. 100-113, 125)

**Ocena zagadnień poddanych kontroli**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. W sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 3.1 *Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego* nie wpisano kwoty,
2. W sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 3.2 *Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym* wpisano niewłaściwą kwotę,
3. W części III pkt 4.1 sprawozdania merytorycznego *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem* wpisano niewłaściwą kwotę kosztów finansowanych z 1% pdof,
4. W sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 3.3 nie wskazano działań, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% pdof,

---

<sup>31</sup> Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 1722).

5. W sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 3.4 nie zostały wpisane cele szczegółowe na które organizacja poniosła największe koszty ze środków pochodzących z 1% pdof.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że kontrolę w przedmiocie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego – ocenia się **pozytywnie pomimo uchybień.**

Ze względu na przedłożenie przez Dyrektora Caritas w dniu 12 sierpnia 2024 r. poprawionego sprawozdania merytorycznego za 2022 r. odstąpiono od formułowania zaleceń pokontrolnych dotyczących sprawozdania merytorycznego za 2022 r.

*(akta kontroli str. 542-554)*

Jednocześnie wskazuję, aby w przyszłości sporządzać sprawozdania merytoryczne z działalności Caritas z zachowaniem należytej staranności i rzetelności, w celu zapewnienia pełnej zgodności zawartych w nich danych ze stanem faktycznym oraz prowadzoną ewidencją księgową.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie kontroli opp, zobowiązuję Pana Dyrektora do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Artur Subda*

*Dyrektor Wydziału Kontroli*

Wykonano w 3 egz.:

*egz. nr 1 – adresat,*

*egz. nr 2 – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,*

*egz. nr 3 – aa.*