Wojewoda
Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.25.2026
Olsztyn, 30 września 2026 r.

ks. Paweł Zięba
Dyrektor
Caritas Archidiecezji Warmińskiej

ul. Grunwaldzka 45
10-125 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego za 2025 r., w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r., poz. 1338 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 24 sierpnia do 4 września 2026 r. w Caritas Archidiecezji Warmińskiej (dalej Caritas), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 11 września 2026 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Caritas w kontrolowanym zakresie ocenia się: **pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- W Caritas obowiązuje dokumentacja opisująca politykę rachunkowości, która zawiera obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowe 701 – *Przychody z 1,5% podatku,* natomiast dla kosztów ponoszonych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konto: 559 – *Rozliczenie wpłat z 1,5%, wraz z kontami analitycznymi*: 559-400 – *Rozliczenie wpłat z 1,5% - Amortyzacja*; 559-401 *Rozliczenie wpłat z 1,5 % - Zużycie materiałów i energii*; 559-402 *Rozliczenie wpłat z 1,5% - Usługi obce*; 559-409 – *Rozliczenie wpłat z 1,5% - Pozostałe usługi.*
- Środki pochodzące z 1,5% otrzymane w 2025 roku za rok 2024 wyniosły **710 112,46 zł**. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. ze środków pochodzących z 1,5% wydatkowano kwotę **627 150,10 zł.**

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444
adres email: info@uw.olsztyn.pl
strona www: gov.pl/web/uw-warminsko-mazurski
adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

- W Caritas sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Caritas roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2025 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a i ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Caritas w kontrolowanym okresie nie gromadziła w imieniu innych organizacji pożytku publicznego środków pochodzących z 1,5% podatku ani nie przekazywała środków otrzymywanych z odpisu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Caritas w okresie poddanym kontroli nie finansowała ze środków pochodzących z 1,5%, promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Analiza dokumentów wykazała, że środki otrzymane w ramach 1,5% wydatkowano m.in. na:
  - organizację wypoczynku dla dzieci z rodzin potrzebujących wsparcia, z parafii z Archidiecezji Warmińskiej,
  - wsparcie opieki nad osobami niepełnosprawnymi,
  - ochronę życia (wsparcie prowadzenia Domu Samotnej Matki i Ośrodka Interwencji Kryzysowej),
  - wsparcie i pomoc dla osób pozostających w kryzysie bezdomności,
  - pomoc charytatywną i wparcie dla rodzin parafii Archidiecezji Warmińskiej,
  - zakup sprzętu medycznego do Hospicjum Stacjonarnego dla dzieci,
  - zakup samochodów dla Stacji Opieki Caritas w Górowie Iławeckim i Nidzicy.
- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów realizacji zadań statutowych w ramach 1,5% poniesionych przez Caritas w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r., ustalono, że wszystkie dokumenty, w tym złożone przez parafie faktury/rachunki na podstawie których dokonywano refundacji zawierały:
  - informację o sprawdzeniu wydatku pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
  - informację o dacie zapłaty,
  - opis przeznaczenia zakupionych towarów ze wskazaniem źródła finansowania,
  - przekazanie środków (refundacji) na konta poszczególnych parafii po zatwierdzeniu było realizowane na bieżąco, bez zbędnej zwłoki.
  - środki pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie poddanym kontroli wydatkowane były w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było zgodne z art. 34 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w prowadzonej działalności polegające na:

a) zaksięgowaniu na koncie 701 *Przychody z 1,5% podatku* wpłaty tytułem darowizny w wysokości 25,00 zł, tj.:
W dniu 21 lipca 2025 r. na konto bankowe Caritas, na które wpływają środki przekazywane przez Urzędy Skarbowe tytułem 1,5% podatku dochodowego od osób

fizycznych, wpłynęła kwota 25,00 zł od osoby prywatnej tytułem darowizny, która została potraktowana jako wpływ z 1,5%.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Caritas, powodem zaksięgowania na koncie przychodów z 1,5% kwoty 25,00 zł będącej darowizną, był błąd powstały w wyniku niedostrzeżenia pojedynczej wpłaty z innego źródła przy weryfikacji automatycznej dekretacji wykonanej przez system księgowy dla licznych wpłat z urzędów skarbowych.

Powyższe skutkowało zawyżeniem kwoty przychodów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2025 r. o 25,00 zł, a w konsekwencji błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie przychodów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2025 r. (pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 2. Informacja o źródłach przychodów organizacji ppkt 2.1. Przychody z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych) - wykazano kwotę 710 137,46 zł, winno być 710 112,46 zł.

Osoba odpowiedzialna – księgowa Caritas.

b) zaksięgowaniu na koncie 559-400 Rozliczenie wpłat z 1,5% - Amortyzacja kosztów zakupu sprzętu medycznego - dwóch respiratorów w kwotach odpowiednio 57 780,00 zł oraz 29 160,00 zł.
Zakupiony sprzęt, którego wartość przekraczała 10 000,00 zł winien zostać zaksięgowany jako środek trwały oraz rozliczany w czasie poprzez odpisy amortyzacyjne, zgodne
z Klasyfikacją Środków Trwałych.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Dyrektor Caritas cyt.: *„Caritas Archidiecezji Warmińskiej w 2025 roku nabyła respiratory o wartości początkowej 57 780 zł oraz 29 160 zł. Zakup został sfinansowany ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z faktem, że dotychczasowo, w ramach wykorzystania środków z 1,5% zakupywano sprzęt medyczny o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł, omyłkowo wartość zakupionego środka trwałego została w 2025 roku ujęta poprzez dokonanie jednorazowego odpisu amortyzacyjnego, podczas gdy prawidłowo amortyzacja tego środka trwałego powinna być dokonywana wg metody liniowej 20% systematycznie przez okres jego przewidywalnej ekonomicznej użyteczności. (…). Zaistniała nieprawidłowość dotyczyła sposobu ujęcia amortyzacji środka trwałego i nie miała wpływu na faktyczne przeznaczenie ani wykorzystanie środków pochodzących z 1,5%.”*

Nieprawidłowe zaksięgowanie środków trwałych skutkowało zawyżeniem kosztów amortyzacji na 2025 rok.

Osoba odpowiedzialna – księgowa Caritas.

c) wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2025 rok (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2025 r.), tj.:

- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3. Informacja o kosztach poniesionych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym:
  ✓ ppkt 3.2.Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę 638 533,68 zł, winno być 486 748,31 zł.
  ✓ ppkt 3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt II.1.1), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania: wykazano w pkt 2 Doposażenie placówek medycznych prowadzonych przez Caritas Archidiecezji Warmińskiej kwotę 326 000,00 zł, winno być 173 400,00 zł.

- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym
  ✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem lit. a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym: wysokość kosztów finansowana z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 638 533,68 zł, winno być 486 748,31 zł.

Przyczyną błędów w sprawozdaniu merytorycznym za 2025 rok, zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Dyrektora Caritas było omyłkowe przyjęcie wartości wynikającej z sumy faktur wystawionych w 2025 r., które dotyczyły tych kosztów.
Zarząd Caritas wystąpi do Narodowego Instytutu Wolności z wnioskiem o odblokowanie dostępu do sprawozdania i dokona stosownej korekty.

Powyższe nieprawidłowości skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie kosztów poniesionych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2025 r.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Caritas.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 11 września 2026 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze konieczność całkowitego wyeliminowania stwierdzonych uchybień w prowadzonej działalności, zaleca się podjęcie skutecznych działań naprawczych, w szczególności poprzez:

1. Księgowanie na koncie 701 *Przychody z 1,5% podatku* wyłącznie przychodów pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Prawidłowe księgowanie środków trwałych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
3. Dokonanie korekty sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2025 oraz podjęcie działań zapewniających prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych w kolejnych latach, poprzez umieszczanie w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym i prowadzoną ewidencja księgową.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
Radosław Król
/dokument podpisany elektronicznie/