



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 29 grudnia 2025 r.

FB-III.431.37.2025.MJ

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Puckie Hospicjum pw. Św. Ojca Pio z siedzibą w Pucku przy ul. Dziedziectwa Jana Pawła II 12 (84-100 Puck).

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego, w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach) podopiecznych organizacji.

Okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Kontrola planowa, w trybie zwykłym, przeprowadzona na podstawie art. 29 ust. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej ustawa lub udpp) oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego².

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Kontrola przeprowadzona od 30 września do 10 października 2025 r. (wpisano do książki kontroli pod pozycją 12).

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Zgodnie z informacją zawartą w Krajowym Rejestrze Sądowym o numerze 0000231110 Stowarzyszenie reprezentuje Zarząd. Do reprezentowania, podpisywania oświadczeń i aktów prawnych Stowarzyszenia oraz zaciągania zobowiązań finansowych i majątkowych upoważniony jest prezes jednoosobowo lub dwóch członków Zarządu łącznie. W skład Zarządu wchodzi:

- Dyrektor Hospicjum – Pani Anna Jochim-Labuda,

¹ t.j. Dz. U. z 2024 poz. 1491 ze zm.

² Dz. U. z 2018 poz. 2054

- Dyrektor Operacyjny – Pani Alicja Makowska,
- Członek Zarządu – Pani Aleksandra Lademan³.

Skład zespołu kontrolującego:

Dariusz Kubach – Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, kierownik zespołu kontrolnego,

Tomasz Torłop - Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴, członek zespołu kontrolnego,

Sandra Michalak – Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, członek zespołu kontrolnego⁵.

Ocena kontrolowanej działalności: pozytywna.

Podstawowe informacje o kontrolowanym podmiocie

Użyte w treści wystąpienia oznaczenia **organizacja, organizacja pożytku publicznego, OPP, stowarzyszenie, hospicjum** odnosi się do:

- Stowarzyszenia działającego pod nazwą: **Puckie Hospicjum pw. Św. Ojca Pio** ul. (ulica) Dziedzictwa Jana Pawła II 12, 84-100 Puck, zarejestrowane pod numerem **KRS: 0000231110**. Organizacja posiada numer **NIP: 5871588677, REGON: 220031645**.

Organizacja **prowadzi działalność na terenie** Rzeczypospolitej Polskiej, a w szczególności na obszarze **powiatu puckiego** w województwie pomorskim.

Siedzibą organizacji jest miasto Puck.

Hospicjum może należeć do organizacji krajowych i zagranicznych o zbliżonych celach. Współpracuje z instytucjami publicznymi, Kościołem Katolickim, innymi związkami wyznaniowymi, organizacjami społecznymi oraz osobami fizycznymi i prawnymi, także międzynarodowymi. Może tworzyć i współuczestniczyć w fundacjach oraz spółkach prawa handlowego, wnosząc wkłady, obejmując udziały lub akcje i wykonując prawa fundatora, współnika lub akcjonariusza.

Organizacja została wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)** pod numerem **KRS: 0000231110** do następujących rejestrów:

- **rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej** – w dniu **23 marca 2005 r.**⁶,

³ Członek Zarządu od 10 lutego 2025 r.

⁴ upoważnienie do kontroli nr 37/2025 z dnia 12 września 2025 r.

⁵ upoważnienie do kontroli nr 54/2025 z dnia 26 listopada 2025 r.

⁶ akta kontroli str. 3 - 21 - Odpis_Pełny_KRS_0000231110 - Rejestr Stowarzyszeń

- **rejestr przedsiębiorców** – w dniu **29 września 2009 r.**⁷

Status organizacji pożytku publicznego organizacja uzyskała dnia **14 lutego 2006 r.**

Zgodnie z **§ 7 – 10** (Rozdział II - Cele i sposoby działania statutu)⁸, **celem stowarzyszenia** jest realizowanie zadań sfery pożytku publicznego poprzez działania na rzecz tworzenia jak najkorzystniejszych warunków do kompleksowej opieki domowej, stacjonarnej, a także ambulatoryjnej nad chorymi – niezależnie od ich przekonań i światopoglądu – w terminalnym okresie choroby, a szczególnie choroby nowotworowej, którzy zakończyli leczenie przyczynowe, a u których zachodzi konieczność leczenia objawowego, pielęgnacji, pomocy w rozwiązywaniu problemów rodzinnych i wsparcia duchowego, a także nad rodzinami tych chorych.

Formy działalności zostały podzielone na trzy kategorie, tj.: nieodpłatna, odpłatna działalność pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza.

W ramach **nieodpłatnej** działalności pożytku publicznego Hospicjum realizuje zadania z zakresu opieki zdrowotnej, pomocy społecznej, edukacji, działalności wydawniczej, informatycznej, medialnej i doradczej. Zakres ten obejmuje m.in. świadczenia pielęgniarstwa, fizjoterapeutyczne, edukację zdrowotną, wsparcie psychologiczne oraz działania informacyjne i promocyjne.

Działalność **odpłatna** obejmuje m.in. organizację szkoleń, wynajem nieruchomości, świadczenia pielęgniarstwa i rehabilitacyjne, przy czym dochód z tej działalności przeznaczony jest wyłącznie na realizację celów statutowych.

Działalność gospodarcza, prowadzona w sposób pomocniczy, może obejmować najem pokoi, prowadzenie sklepu, catering, reklamę, doradztwo czy usługi informatyczne.

W ramach działalności **odpłatnej** (zgodnie z KRS) realizowane są m.in. usługi edukacyjne (PKD 85.60.Z), wynajem nieruchomości (68.20.Z), prowadzenie portali internetowych (63.12.Z), świadczenia fizjoterapeutyczne (86.90.A), pielęgniarstwa (86.90.C), pomoc społeczna (88.99.Z), praktyka lekarska specjalistyczna (86.22.Z), wynajem sprzętu i dóbr materialnych (77.39.Z) oraz wypożyczanie (77.22.Z).

Działalność **nieodpłatna (zgodnie z KRS)** obejmuje m.in. opiekę zdrowotną (PKD 86.90.E), edukację (85.60.Z), fizjoterapię (86.90.A), praktykę pielęgniarstwa (86.90.C), pomoc społeczną (88.99.Z), praktykę lekarską specjalistyczną (86.22.Z), zakwaterowanie (55.90.Z), działalność portali internetowych (63.12.Z), działalność wydawniczą (58.19.Z), produkcję filmów i nagrań

⁷ akta kontroli str. 106 - 124 - Odpis_Pełny_KRS_0000231110 - Rejestr Przedsiębiorców
akta kontroli str. 125 - 131 - Odpis_Aktualny_KRS_0000231110 - Rejestr Przedsiębiorców

⁸ akta kontroli str. 88 - 105 - Statut obowiązujący w okresie objętym kontrolą

(59.11.Z), wypożyczanie artykułów użytku osobistego i domowego (77.29.Z) oraz wynajem sprzętu (77.39.Z).

Hospicjum prowadzi również **działalność gospodarczą (zgodnie z KRS)**, zarejestrowaną w Rejestrze Przedsiębiorców, obejmującą przygotowywanie i dostarczanie żywności (PKD 56.21.Z), sprzedaż detaliczną (47.19.Z, 47.91.Z), zakwaterowanie (55.90.Z), reklamę (73.1), działalność naukową i techniczną (74.90.Z), zarządzanie usługami społecznymi (84.12.Z) oraz sprzedaż internetową. Wszystkie te działania służą realizacji nadrzędnego celu – niesienia wszechstronnej pomocy osobom w najtrudniejszych momentach życia oraz wspierania ich rodzin w procesie godnego pożegnania.

Wszystkie wskazane cele i formy działalności mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Dotyczą one m.in. pomocy społecznej, ochrony zdrowia, działalności charytatywnej, edukacji, wspierania rodzin, osób niepełnosprawnych oraz promocji wolontariatu. Tym samym Hospicjum działa zgodnie z ustawowym katalogiem **zadań publicznych i spełnia warunki formalne dla organizacji pożytku publicznego.**

Cele i zakres działalności Stowarzyszenia określone w statucie mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy z 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Organy organizacji pożytku publicznego

Zgodnie z zapisami obowiązującego Statutu oraz informacjami zawartymi w KRS organami Stowarzyszenia są:

- **Walne Zebranie (WZ),**
- **Zarząd (Zarz),**
- **Komisja Rewizyjna (KR).**

Walne Zebranie jest najwyższą władzą Stowarzyszenia. Uczestniczą w nim członkowie zwyczajni z głosem stanowiącym oraz członkowie wspierający, honorowi i zaproszeni goście z głosem doradczym. Zwyczajne zebranie odbywa się raz w roku, a nadzwyczajne może być zwołane w dowolnym momencie na wniosek Zarządu, Komisji Rewizyjnej lub 1/3 członków zwyczajnych.

Do kompetencji WZ należy m.in. zatwierdzanie kierunków działania i budżetu, wybór i odwoływanie członków Zarządu i Komisji Rewizyjnej, przyjmowanie sprawozdań, podejmowanie uchwał w sprawach statutowych, majątkowych, członkowskich oraz dotyczących udziału w innych organizacjach i podmiotach prawnych. Uchwały zapadają bezwzględną większością głosów przy obecności co najmniej połowy członków uprawnionych do głosowania.

Zarząd kieruje bieżącą działalnością Stowarzyszenia i reprezentuje je na zewnątrz. Składa się z 3 do 5 członków, powołanych przez Walne Zebranie Członków. Jednemu z wybranych Członków Zarządu, Walne Zebranie Członków powierza funkcję dyrektora Hospicjum.

Do zadań Zarządu należy m.in. przygotowanie i realizacja budżetu, wykonywanie uchwał WZ, zarządzanie majątkiem, organizacja zebrań, ustalanie struktury organizacyjnej oraz składanie oświadczeń woli.

Komisja Rewizyjna sprawuje kontrolę nad działalnością Stowarzyszenia, zwłaszcza w zakresie zgodności ze statutem oraz finansów. Składa się z 3 do 5 osób, w tym z Przewodniczącego Komisji i Członków Komisji.

Do kompetencji KR należy m.in. kontrola działań Zarządu, składanie sprawozdań, udział w posiedzeniach Zarządu z głosem doradczym, wybór biegłego rewidenta, wyrażanie zgody na zobowiązania finansowe powyżej 200 tys. zł.

W okresie objętym kontrolą (2024) w **skład organu** (Zarządu) wchodziły następujące osoby:

- **Pani Anna Elżbieta Jochim-Labuda** – Dyrektor Hospicjum – od 21 czerwca 2007 r.⁹,
- **Pani Alicja Makowska** – Dyrektor Operacyjny – od 20 lutego 2015 r.¹⁰

Zgodnie ze statutem, organizacja opiera działalność na pracy społecznej członków oraz na pracy osób zatrudnionych przez Hospicjum w niezbędnej liczbie.

W wyjaśnieniach z dnia 1 października 2025 r. **Pan Anna Jochim-Labuda – Dyrektor Hospicjum oraz Pani Alicja Makowska – Dyrektor Operacyjny, wskazały** ¹¹, że *członkowie organu kontroli i nadzoru w roku 2024 za swoją pracę nie otrzymywali wynagrodzenia.*

Kontrolujący potwierdza powyższe wyjaśnienia. Kontrolującym okazano również ewidencję księgową, z której wynika, że ze środków z tyt. 1,5% nie zostały ponoszone wydatki tytułem wynagrodzeń dla członków zarządu i organu kontroli.

Ustalenia kontroli:

1) Nieodpłatna działalność organizacji pożytku publicznego

Zgodnie z **art. 10 ust. 3** ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje

⁹ Członek zarządu od 21 czerwca 2007 r. do 14 sierpnia 2008 r. Wiceprezes zarządu od 14 sierpnia 2008 r. do 3 stycznia 2018 r. Dyrektor hospicjum od 3 stycznia 2018 r.

¹⁰ Sekretarz Zarządu od 20 lutego 2015 r. do 3 stycznia 2018 r. Dyrektor operacyjny od 3 stycznia 2018 r.

¹¹ akta kontroli str. 87 - - Odpowiedź na pytania z dnia 30_09_2025.pdf

pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy, określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Kontrolujący ustalili, że:

Organizacja pożytku publicznego prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego, zgodnie ze statutem, informacją odpowiadającą odpisowi z KRS oraz sprawozdaniem merytorycznym Jednostki, co potwierdza zgodność zakresu tej działalności z art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W statucie przyjętym przez organizację uchwałą nr 3/26/04/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r., w § 9 pkt 2¹² wyodrębniono nieodpłatną działalność pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 10 ust. 3 ustawy.

Należy podkreślić, że statut organizacji zawiera pełny wykazu kodów PKD odpowiadających faktycznie prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, co zostało opisane we wcześniejszej części dokumentu.

Informacja o nieodpłatnej działalności pożytku publicznego dla organizacji znajduje się w Dziale 3, Rubryce 4¹³ Krajowego Rejestru Sądowego. Tam zapisano: „Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego: **Nieodpłatna działalność statutowa**”.

Informacja o działalności nieodpłatnej zawarta jest również w **Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego** w pkt II.3.1.¹⁴

Z tytułu działalności nieodpłatnej pożytku publicznego wykazano **przychód** w kwocie:

- 23 310 561,78 zł – w sprawozdaniu merytorycznym (III.1.1.a),
- 23 310 561,78 zł – w ewidencji księgowej.

Z tytułu działalności nieodpłatnej pożytku publicznego wykazano **koszty ogółem**, w tym: **koszty finansowane z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych** w kwotach:

- 13 262 135,05 zł, w tym: 1 045 914,77 zł – w sprawozdaniu merytorycznym (III.4.1.a),
- 13 262 135,05 zł, w tym: 1 045 914,77 zł – w ewidencji księgowej.

Kontrolujący ustalili zgodność wskazanych kwot ze sprawozdaniem merytorycznym, ewidencją księgową.

¹² Akta kontroli str. 93-94 w: [Akta kontroli str. 88 - 105 - Statut obowiązujący w okresie objętym kontrolą], pdf. s. 6-7

¹³ Akta kontroli str. 35 w: [Akta kontroli str. 3 - 21 - Odpis_Pełny_KRS_0000231110 - Rejestr Stowarzyszeń] pdf. s. 17

¹⁴ Akta kontroli str. 44 w: [Akta kontroli str. 40 - 53 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 5

Na podstawie powyższych dokumentów, przedstawionych przez organizację w trakcie kontroli, kontrolujący stwierdzili, że organizacja prowadzi **nieodpłatną** działalność pożytku publicznego zgodną z art. 7 ustawy.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z treścią sprawozdania merytorycznego – Stowarzyszenie prowadziło w okresie poddanym kontroli, działalność nieodpłatną pożytku publicznego w sferze ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej.

2) Odpłatna działalność pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy, zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy, określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Kontrolujący ustalili:

Organizacja pożytku publicznego prowadziła odpłatną działalność pożytku publicznego, zgodnie ze statutem, informacją odpowiadającą odpisowi z KRS oraz sprawozdaniem merytorycznym jednostki, co potwierdza zgodność zakresu tej działalności z art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W **statucie** przyjętym przez organizację **uchwałą nr 3/26/04/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r.**, w **§ 9 pkt 3¹⁵** wyodrębniono **odpłatną** działalność pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 10 ust. 3 ustawy.

Należy podkreślić, że **statut organizacji zawiera pełny wykazu kodów PKD odpowiadających faktycznie prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego, co zostało opisane we wcześniejszej części dokumentu.**

Informacja o **odpłatnej działalności pożytku publicznego** dla organizacji znajduje się w **Dziale 3, Rubryce 4¹⁶** Krajowego Rejestru Sądowego. Tam zapisano: „*Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego: **Odpłatna działalność statutowa***”.

Informacja o działalności odpłatnej zawarta jest również w **Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego** w **pkt II.4.1.¹⁷**

¹⁵ Akta kontroli str. 94-95 w: [Akta kontroli str. 88 - 105 - Statut obowiązujący w okresie objętym kontrolą], pdf. s. 7-8

¹⁶ Akta kontroli str. 18-19 w: [Akta kontroli str. 3 - 21 - Odpis_Pełny_KRS_0000231110 - Rejestr Stowarzyszeń] pdf. s. 16-17

¹⁷ Akta kontroli str. 44 w: [Akta kontroli str. 40 - 53 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 5

Z tytułu działalności **odpłatnej** pożytku publicznego wykazano **przychód** w kwocie:

- 73 671,06 zł – w sprawozdaniu merytorycznym (III.1.1.b),
- 73 671,06 zł – w ewidencji księgowej.

Z tytułu działalności **odpłatnej** pożytku publicznego wykazano **koszty ogółem**, w tym: **koszty finansowane z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych** w kwotach:

- 253 051,41 zł, w tym: 0,00 zł – w sprawozdaniu merytorycznym (III.4.1.b),
- 253 051,41 zł, w tym: 0,00 zł – w ewidencji księgowej.

Kontrolujący ustalili zgodność wskazanych kwot ze sprawozdaniem merytorycznym, ewidencją księgową.

Na podstawie powyższych dokumentów, przedstawionych przez organizację w trakcie kontroli, kontrolujący stwierdzili, że organizacja prowadzi **odpłatną** działalność pożytku publicznego, zgodną z art. 8 ust. 1 ustawy.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z treścią sprawozdania merytorycznego – Stowarzyszenie prowadziło w okresie poddanym kontroli, działalność odpłatną pożytku publicznego w sferze:

- nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania,
- ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

3) Działalność gospodarcza organizacji pożytku publicznego

W ramach weryfikacji **prowadzenia działalności gospodarczej** przez organizację, na podstawie jej **danych identyfikacyjnych** (KRS, NIP, REGON), sprawdzono następujące dokumenty w rejestrach urzędowych

- Wpis do **Rejestru przedsiębiorców**¹⁸,
- **KRS**¹⁹ – Dział 3, zawierający wpis potwierdzający prowadzenie działalności gospodarczej.
- **Rejestr REGON**²⁰, w którym znajdują się informacje wskazujące na rodzaj prowadzonej działalności, w tym forma prawna podmiotu, typ działalności oraz informacja, czy jest to działalność gospodarcza,

¹⁸ Akta kontroli str. 285 - - Notatka służbowa z analizy sprawy 1

¹⁹ Akta kontroli str. 106 - 124 - Odpis_Pełny_KRS_0000231110 - Rejestr Przedsiębiorców
Akta kontroli str. 125 - 131 - Odpis_Aktualny_KRS_0000231110 - Rejestr Przedsiębiorców

²⁰ Akta kontroli str. 54 - 55 - Baza Internetowa Regon

- **Statut organizacji**,²¹ w którym mogą występować zapisy dopuszczające prowadzenie działalności gospodarczej.

Kontrolujący ustalili:

- **Wpis do Rejestru przedsiębiorców – w dniu 29 września 2009 r.**
- **Wpis o prowadzeniu działalności gospodarczej w Dziale 3 KRS.**
- **Zgłoszone informacje REGON: potwierdzają typ działalności jako stowarzyszenie, ze wskazaniem aktywnej działalności gospodarczej.**
- **Statut organizacji zawiera zapisy o prowadzeniu działalności gospodarczej.**

Zgodnie z art. 20, 22, 23, 24 ustawy:

- organizacja pożytku publicznego może prowadzić działalność gospodarczą, pod warunkiem, że dochód z tej działalności jest przeznaczany wyłącznie na realizację celów pożytku publicznego,
- działalność gospodarcza musi być prowadzona w sposób pomocniczy, nie może stanowić celu głównego organizacji,
- organizacja prowadząca działalność gospodarczą ma obowiązek prowadzenia wyodrębnionej rachunkowości dla tej działalności — umożliwiającej jednoznaczne przypisanie kosztów i przychodów,
- organizacja zobowiązana jest do publikowania sprawozdań finansowych i merytorycznych, co pozwala ocenić proporcje między działalnością gospodarczą a statutową,
- informacja o prowadzeniu działalności gospodarczej musi być ujawniona w dokumentach rejestrowych oraz w sprawozdaniach.

W **statucie** przyjętym przez organizację **uchwałą nr 3/26/04/2023 z dnia 26 kwietnia 2023 r.**, w § 10²² wyodrębniono **działalność gospodarczą**.

Należy podkreślić, że **statut organizacji zawiera pełny wykaz kodów PKD odpowiadających faktycznie prowadzonej działalności statutowej oraz dokonano rozdzielenia kodów PKD na działalność gospodarczą, co zostało opisane we wcześniejszej części dokumentu.**

Informacja o **działalności gospodarczej** dla organizacji znajduje się w **Dziale 3, Rubryce 1**²³ Krajowego Rejestru Sądowego. Zawarte są kody PKD (Polska Klasyfikacja Działalności), które wskazują zakres prowadzonej działalności gospodarczej. Wpisane zostały wyłącznie te

²¹ Akta kontroli str. 88 - 105 - Statut obowiązujący w okresie objętym kontrolą

²² Akta kontroli str. 95-97 w: [Akta kontroli str. 88 - 105 - Statut obowiązujący w okresie objętym kontrolą], pdf. s. 8-10

²³ Akta kontroli str. 119-120 w: [Akta kontroli str. 106 - 124 - Odpis_Pelny_KRS_0000231110 - Rejestr Przedsiębiorców] pdf. s. 14-15

rodzaje działalności, które mają charakter gospodarczy – działalność odpłatna pożytku publicznego i nieodpłatna nie zostały ujęte.

Informacja o działalności gospodarczej zawarta jest również w **Rocznym sprawozdaniu merytorycznym** z działalności organizacji pożytku publicznego” w **pkt II.5.1.**²⁴.

Z tytułu **działalności gospodarczej** wykazano **przychód** w kwocie:

- 374 540,85 zł – w sprawozdaniu merytorycznym (III.1.1.c),
- 374 540,85 zł – w ewidencji księgowej.

Z tytułu **działalności gospodarczej** wykazano **koszty ogółem**, w tym: **koszty finansowane z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych** w kwotach:

- 473 526,71 zł, w tym: 0,00 zł – w sprawozdaniu merytorycznym (III.4.1.c),
- 473 526,71 zł, w tym: 0,00 zł – w ewidencji księgowej.

Kontrolujący ustalili zgodność wskazanych kwot ze sprawozdaniem merytorycznym, ewidencją księgową.

Ponadto, na podstawie analizy poniższych dokumentów przedstawionych przez organizację w trakcie kontroli:

- **dokumentów rejestrowych** (odpis aktualny z KRS – Dział 1, potwierdzający status OPP; odpis aktualny z KRS – Dział 3, zawierający kody PKD działalności gospodarczej),
- **dokumentów finansowych i ewidencyjnych** (plan kont z wyodrębnionymi kontami dla działalności gospodarczej; polityka rachunkowości z zasadami wyodrębniania ewidencji; sprawozdanie finansowe; sprawozdanie merytoryczne; zestawienia księgowe dotyczące kosztów i przychodów działalności gospodarczej),
- **dokumentów zarządczych** (uchwały zarządu dotyczące przeznaczenia dochodu z działalności gospodarczej),
- **dokumentów publikacyjnych** (sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe)

kontrolujący stwierdzili, że:

na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym oraz ewidencji księgowej, ustalono, że przychody organizacji wyniosły:

- z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego: **23 310 561,78 zł**,
- z działalności odpłatnej pożytku publicznego: **73 671,06 zł**,
- z działalności gospodarczej: **374 540,85 zł**.

²⁴ Akta kontroli str. 45 w: [Akta kontroli str. 40 - 53 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 6

Łączna wartość przychodów z powyższych źródeł to **23 758 773,69 zł**. Udział działalności gospodarczej w tej strukturze wynosi **około 1,58%**.

Udział jednoznacznie potwierdza **pomocniczy charakter** działalności gospodarczej względem działalności pożytku publicznego. Organizacja realizuje swoje cele statutowe w sposób zgodny z ustawowymi wymogami dla podmiotów uprawnionych do otrzymywania środków z mechanizmu **1,5%**.

Organizacja posiada aktualny status organizacji pożytku publicznego, potwierdzony **wpisem w Krajowym Rejestrze Sądowym**. Informacja o prowadzeniu działalności gospodarczej została ujawniona w rejestrze, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Działalność gospodarcza prowadzona przez organizację ma charakter **pomocniczy i nie stanowi celu głównego jej funkcjonowania**. Dochody uzyskiwane z tej działalności są w całości przeznaczane na realizację celów statutowych związanych z działalnością pożytku publicznego.

Organizacja prowadzi **wyodrębnioną ewidencję księgową** dla działalności gospodarczej, umożliwiającą jednoznaczne przypisanie kosztów i przychodów do tej sfery działalności. (powyższe zostało opisane w dalszej części dokumentu).

Sprawozdania finansowe oraz merytoryczne są **publikowane** zgodnie z art. 23 ustawy, w terminach ustawowych. Dokumenty zawierają czytelne informacje dotyczące skali prowadzonej działalności gospodarczej oraz jej wpływu na realizację celów statutowych.

Dochód wygenerowany w ramach **działalności gospodarczej** został w całości przeznaczony na **realizację celów statutowych**. Nie stwierdzono transferów środków na cele niezwiązane z działalnością pożytku publicznego.

Szczegółowy opis znajduje się w dalszej części dokumentu.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

4) Rachunkowe wyodrębnienie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej

Kontrolujący ustalili, że zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikają z **Polityki Rachunkowości** przyjętej przez organizację **uchwałą WZC nr 7/2019 z dnia 3 grudnia 2019 r²⁵**.

Organizacja posiada dokumentację — przyjęte zasady rachunkowości wraz z uchwałą zatwierdzającą ten dokument, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

²⁵ Akta kontroli str. 290-292 – uchwały wprowadzające politykę rachunkowości,

Kontrolujący stwierdzili, że w polityce rachunkowości organizacji **występuje jednoznaczny zapis** wskazujący miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, zgodnie z art. 11 ustawy o rachunkowości. Zapis w **punkcie 4 wskazuje**, że księgi rachunkowe jednostki prowadzi się w **siedzibie** jednostki pod adresem: 84-100 Puck przy ulicy Dziedzictwa Jana Pawła II 12. **Plan kont** stanowi załącznik nr 1 do Polityki Rachunkowości.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie w oparciu o program: **Symfonia ERP Finanse i Księgowość**²⁶.

Księgi rachunkowe są prowadzone za pomocą systemu informatycznego, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Na podstawie przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów ustalono, że **organizacja** wyodrębniła pod względem rachunkowym następujące konta w zależności od prowadzonej działalności – w zakresie:

a) **nieodpłatnej działalności pożytku publicznego**, tj.:

- Wyodrębniono konta przychodów: 700–705, 706, 710–712, 715,
- Wyodrębniono konta kosztów: 521, 525, 527, 530, 535, 550,
- Zastosowano konta zespołu 4 (400–406) z alokacją do działalności nieodpłatnej,
- **Wyodrębniono konta zespołu 5:**
 - **501-6-1** – bezpośrednie koszty działalności nieodpłatnej (np. poradnia medycyny paliatywnej),
 - **501-6-12** – pośrednie koszty zarządu przypisane do działalności nieodpłatnej,
- Rozrachunki prowadzone na kontach: 210, 220, 206, 208, 230–238,
- Środki pieniężne: 101, 130, 132, 134, 136, 149,
- Wynik finansowy ujmowany na koncie 860 z analityką: np. 860-01;

b) **odpłatnej działalności pożytku publicznego**, tj.:

- Wyodrębniono konta przychodów: 714, 716,
- Wyodrębniono konta kosztów: 528, 529,
- Zastosowano konta zespołu 4 (400–406) z alokacją do działalności odpłatnej,
- **Wyodrębniono konta zespołu 5:**
 - **501-6-10** – koszty działalności odpłatnej medycznej (konto 530),
 - **501-6-11** – koszty działalności odpłatnej niemedycznej (konto 535),
 - **501-6-12** – pośrednie koszty zarządu przypisane do działalności odpłatnej,
- Rozrachunki prowadzone na kontach: 201, 202, 204, 205, 230–238,
- Środki pieniężne: 130, 135, 136,
- Wynik finansowy ujmowany na koncie 860 z analityką: np. 860-02,

c) **działalności gospodarczej**, tj.:

- Wyodrębniono konta przychodów: 720, 730, 740,

- Wyodrębniono konta kosztów: 501-03, 540, 545,
- Zastosowano konta zespołu 4 (400–406) z alokacją do działalności gospodarczej,
- **Wyodrębniono konta zespołu 5:**
 - **501-6-03** – koszty działalności gospodarczej (**brak w analitycznym planie kont**),
 - **501-6-12** – pośrednie koszty zarządu przypisane do działalności gospodarczej,
- Rozrachunki prowadzone na kontach: 201–205, 230–238,
- Środki pieniężne: 130, 135, 136,
- Wynik finansowy ujmowany na koncie 860 z analityką: np. 860-03.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich przychodów i kosztów dla każdego rodzaju działalności.

Zgodnie z powyższym, kontrolujący ustalili:

- Podmiot kontrolowany wyodrębnił rachunkowo przychody, koszty i wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z przepisami o rachunkowości.
- Podmiot kontrolowany wyodrębnił rachunkowo przychody, koszty i wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z przepisami o rachunkowości.
- Podmiot kontrolowany prowadził działalność gospodarczą w okresie objętym kontrolą, w związku z czym wystąpił obowiązek rachunkowego wyodrębnienia konta zespołu 5 odnoszącego się do kosztów tej działalności, tj. 501-03 – koszty działalności gospodarczej.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

5) Spełnienie wymogów organizacji pożytku publicznego

Kontrolujący stwierdzili, że organizacja jako organizacja pożytku publicznego **spełniała wszystkie wymagania** określone w **art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy**.

Na podstawie następujących dokumentów pobranych do kontroli: statut, uchwały, regulaminy organów, sprawozdania merytoryczne, opis działań statutowych, sprawozdania finansowe, ewidencja przychodów i kosztów, bilans, rachunek zysków i strat, uchwały o przeznaczeniu środków, uchwały o powołaniu, oświadczenia członków, oświadczenia o braku powiązań, oświadczenia o niekaralności, statut, uchwały, sprawozdania merytoryczne — ustalono, że organizacja spełnia przesłanki określone w art. 20 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

W toku czynności kontrolnych ustalono:

1. Organizacja prowadzi **działalność pożytku publicznego** na rzecz ogółu społeczności lub grupy wyodrębnionej ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną.
2. **Działalność gospodarcza** prowadzona jest wyłącznie jako **dodatkowa** względem działalności pożytku publicznego.
3. Nadwyżka przychodów nad kosztami przeznaczana jest na **działalność pożytku publicznego – w tej kwestii okazano oświadczenie kierownika jednostki**.
4. Statut przewiduje kolegialny, niezależny **organ kontroli** – Komisję Rewizyjną – **art. 20 ust. 1 pkt 4 statutu**.
5. Członkowie **organu kontroli** nie są **członkami organu zarządzającego** ani nie pozostają z nimi w relacjach rodzinnych, służbowych lub osobistych – **w tej kwestii okazano oświadczenie kierownika jednostki**.
6. Członkowie **organu kontroli** nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne lub skarbowe – **w tej kwestii okazano oświadczenie kierownika jednostki**.
7. **Nie dotyczy** – wymóg dotyczący ograniczenia wynagrodzenia członków organu kontroli do wysokości **przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia** w sektorze przedsiębiorstw, określony w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, **nie ma zastosowania**, ponieważ członkowie organu kontroli lub nadzoru **nie pozostawali** w stosunku podległości służbowej wobec członków organu zarządzającego, w tym **nie byli zatrudnieni w stowarzyszeniu**, co spełnia wymogi określone w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ww. ustawy.
8. Członkowie **organu zarządzającego** nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne lub skarbowe – **w tej kwestii okazano oświadczenie kierownika jednostki**²⁷.
9. **Statut zabrania** udzielania pożyczek oraz zabezpieczania zobowiązań majątkiem Stowarzyszenia w stosunku do jego członków, członków organów, pracowników oraz osób bliskich (zdefiniowanych jako osoby pozostające w związku małżeńskim, pokrewieństwie, powinowactwie lub podległości służbowej) — **§ 26 ust. 5 pkt 1 statutu**.
10. **Statut zabrania** przekazywania majątku Stowarzyszenia na rzecz członków, członków organów, pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich w szczególności, gdy przekazanie następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach — **§ 26 ust. 5 pkt 2 statutu**.
11. **Statut zabrania** wykorzystywania majątku Stowarzyszenia na rzecz członków, członków organów, pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż wobec

²⁷ Akta kontroli str. 87 – odpowiedź na pytania w trakcie kontroli z 30/09/2025 r.

osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika ze statutowego celu Stowarzyszenia — § 26 ust. 5 pkt 3 statutu.

12. **Statut zabrania** zakupu towarów lub usług od podmiotów powiązanych (tj. takich, w których uczestniczą członkowie Stowarzyszenia, członkowie jego organów lub pracownicy oraz ich osoby bliskie) na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe — § 26 ust. 5 pkt 4 statutu.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

7) **Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych**

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, podatnik może przekazać 1,5% należnego podatku na rzecz wybranej organizacji pożytku publicznego, na zasadach określonych w przepisach odrębnych. Środki te mogą być wykorzystane wyłącznie na działalność pożytku publicznego. Zgodnie z art. 27 ust. 2c, organizacja ma obowiązek wyodrębnienia tych środków w ewidencji księgowej.

W wyniku szczegółowej analizy dokumentacji ustalono, co zostało zawarte w tabeli.

Tabela nr 6 - Zestawienie przepływu i ewidencji środków z 1,5% podatku PIT

Okres	Kwoty wykazane przez MF	Kwoty wpływające na rachunek bankowy OPP	Kwoty zaksięgowane przez OPP	Uwagi
Do 15 września	6 374 770,20 zł	6 374 770,20 zł	6 374 810,20 zł	Nadwyżka 40,00 zł – zaksięgowano darowiznę jako środki z 1,5%
Po 15 września	—	5 516,30 zł	5 486,30 zł	Brak wykazania na liście MF (obejmuje dane do 15.09); różnica 30,00 zł – przelew z US nieujęty w ewidencji
Suma	6 374 770,20 zł	6 380 286,50 zł	6 380 296,50 zł	Łączna różnica: +10,00 zł

Zgodnie z powyższym stwierdzono, że organizacja prowadzi **wyodrębnioną ewidencję księgową** środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami. Wydatki finansowane z tych środków zostały poniesione **zgodnie z celami statutowymi i są należycie udokumentowane.**

Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, z zachowaniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z wyjątkiem dwóch rozbieżności dotyczących ewidencji wpływów z tytułu 1,5% podatku

W ewidencji wpływów z tytułu 1,5% podatku PIT błędnie wykazano kwotę 6 380 296,50 zł zamiast prawidłowej wartości 6 380 286,50 zł. Różnica 10,00 zł wynika z omyłkowego ujęcia darowizny jako wpływu z 1,5% oraz niezaksięgowania jednego przelewu z urzędu skarbowego.

W zakresie środków przekazanych **do dnia 15 września 2024 r.** ustalono, że kwota wykazana przez Ministerstwo Finansów wyniosła 6 374 770,20 zł i była zgodna z kwotą wpływającą na rachunek bankowy organizacji. W ewidencji księgowej **zaksięgowano jednak kwotę wyższą o 40,00 zł – 6 374 810,20 zł. Nadwyżka ta wynikała z błędnego zaklasyfikowania darowizny od osoby fizycznej jako środków z 1,5% podatku²⁸.**

W zakresie środków otrzymanych **po 15 września 2024 r.** odnotowano wpływ na rachunek bankowy organizacji w wysokości 5 516,30 zł, natomiast w ewidencji księgowej ujęto kwotę 5 486,30 zł. **Różnica 30,00 zł wynikała z niezaksięgowania przelewu z urzędu skarbowego.**

Szczegółowy opis znajduje się w dalszej części dokumentu.

W dniu 8 października 2025 r. **Pani Anna Jochim-Labuda – Dyrektor Hospicjum i Pani Alicja Makowska – Dyrektor Operacyjny** wyjaśniły²⁹, że „(...) W kwocie widniejącej na koncie 700 została ujęta błędnie darowizna w wysokości 40,00 oraz nie została ujęta kwota wpłaty z 19.12.2024 na kwotę 30,00. W ewidencji księgowej wykazana została wyższa kwota wpływów z 1,5% o 10,00 zł. w porównaniu do przekazanych środków z Urzędów Skarbowych”.

Kontrolujący potwierdzają powyższe wyjaśnienia.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

8) Otrzymane środki z 1,5% podatku

Na podstawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego, informacji zawartej na stronie Ministerstwa Finansów zawierającej informacje o części podatku PIT przekazanego OPP pod adresem <https://www.gov.pl/web/finanse/1-5-procent-podatku-dla-opp> oraz przedłożonych wyciągów bankowych kwota środków pochodzących z 1,5% pdof z rozliczenia za rok 2023, **przekazanych przez urzędy skarbowe**

²⁸ Akta kontroli str. 263 w: [Akta kontroli str. 216 - 284 - Wpływy z 1,5% na rachunek bankowy] pdf. s. 48

²⁹ Akta kontroli str. 288-289 odpowiedź na pytania kontrolujących z dnia 07/10/2025 r.

w 2024 r. wg. stanu na dzień 15 września 2025 r. wynosiła 6 374 770,20 zł. Według zapisów ewidencji księgowej³⁰ organizacji przychody z 1,5% pdof wynosiły 6 380 296,50 zł.

W ewidencji wpływów z tytułu 1,5% podatku PIT błędnie wykazano kwotę 6 380 296,50 zł zamiast prawidłowej wartości 6 380 286,50 zł. Różnica 10,00 zł wynika z omyłkowego ujęcia darowizny jako wpływu z 1,5% oraz niezaksięgowania jednego przelewu z urzędu skarbowego.

Powyższe zostało opisane we wcześniejszej części dokumentu.

W toku kontroli ustalono, że:

porównanie zapisów na koncie księgowym 700 „Przychody z 1,5%”³¹ z wpływami na rachunku bankowym³² właściwym do przekazania 1,5% pdof, w oparciu o wyciągi bankowe dostępne w siedzibie organizacji, stwierdzono niezgodność pomiędzy ewidencją księgową a rzeczywistymi wpływami.

Dodatkowo ustalono, że kwota wpływów z odpisów 1,5% PIT na rachunek bankowy organizacji (6 380 286,50 zł) jest wyższa o 5 516,30 zł niż kwota wskazana w wykazie Ministerstwa Finansów pn. „Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2024 r. otrzymały 1,5% należnego podatku za 2023 r.”³³, w którym dla kontrolowanej organizacji (pozycja 39 wykazu) wykazano kwotę 6 374 770,20 zł.

Organizacja znajduje się w wykazie Ministra Finansów dotyczącym środków z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Stan środków pochodzących z 1,5% pdof na pierwszy dzień roku sprawozdawczego wynosił 14.727.122,00 zł, co znalazło odzwierciedlenie w przedstawionej ewidencji księgowej³⁴.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że organizacja posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1,5% podatku o następującym numerze: 30 8349 0002 0004 6633 2000 0010.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, dowód księgowy powinien zawierać w szczególności stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Jak wspomniano organizacja polityką rachunkowości, wprowadziła określone zasady

³⁰ akta kontroli str. 132-150 – ewidencja księgowa przychodów 1,5% pdof

³¹ akta kontroli str. 132-150 – ewidencja księgowa przychodów 1,5% pdof

³² akta kontroli str. 216-284 - wpływy z 1,5% na rachunek bankowy

³³ [wykaz OPP, które w 2024 r. otrzymały 1,5% należnego podatku za 2023 r. - Otwarte Dane](#)

³⁴ akta kontroli str. 151 - ewidencja księgowa konto 992

rachunkowości. W myśl polityki rachunkowości za prawidłowy uważa się **dowód księgowy** sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym przez właściwe komórki i zatwierdzony do realizacji.

Kontrolujący stwierdził, że sprawdzone dokumenty księgowe zawierają informacje, o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach zamieszczono:

- numer z ewidencji księgowej ze wskazanym numerem konta księgowego,
- rodzaj i numer identyfikacyjny dokumentu,
- dane stron uczestniczących w operacji (nazwa, adres),
- opis operacji oraz jej wartość,
- datę operacji oraz, jeśli inna, datę sporządzenia dokumentu,
- podpisy wystawcy oraz osoby przekazującej lub przyjmującej składniki aktywów,
- adnotację, że „wydatki sfinansowane z 1,5% w kwocie...”.

W zakresie stwierdzania sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania Stowarzyszenie, zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, korzysta z uprawnień wynikających z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości w postaci zaniechania zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 w związku z tym, iż wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych³⁵.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

9) Wydatkowanie środków pochodzących z 1,5% podatku

Według „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024” sporządzonego 23 czerwca 2025 r., Jednostka wydatkowała ze środków pochodzących z 1,5% podatku kwotę **1 045 914,77 zł** w całości pokrywającą koszty z tytułu prowadzenia **nieodpłatnej działalności pożytku publicznego**. Wydatki te w poszczególnych miesiącach 2024 roku przedstawiały się następująco:

– styczeń	- kwota 15 942,01 zł,
– luty	- kwota 66 241,95 zł,
– marzec	- kwota 156 768,53 zł,
– kwiecień	- kwota 72 388,96 zł,
– maj	- kwota 30 053,82 zł,
– czerwiec	- kwota 52 280,17 zł,
– lipiec	- kwota 352 363,99 zł,
– sierpień	- kwota 7 841,50 zł,

³⁵ akta kontroli str. 174 - 215 - Zestawienie zaksięgowanych dokumentów z dekretacją - zakupy

- wrzesień - kwota 109 287,89 zł,
- październik - kwota 64 842,46 zł,
- listopad - kwota 28 344,90 zł,
- grudzień - kwota 89 558,59 zł,

Zgodnie z założeniami programu kontroli kontrolą zostały objęte koszty poniesione z 1,5% pdof w okresie sprawozdawczym dla miesiąca o najwyższej kwocie kosztów tj. dla lipca. Z przedłożonej do kontroli wyodrębnionej **ewidencji księgowej i dokumentów źródłowych, w tym: faktur VAT, potwierżeń zapłaty** dotyczących wydatków poniesionych w okresie od 1 lipca 2024 r. do 31 lipca 2024 r. z wpływów z 1,5% stwierdzono, iż w **lipcu 2024 r.** stowarzyszenie wydatkowało kwotę w wysokości **352 363,99 zł** pochodzącą z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym na następujący rodzaj wydatków:

- a) 284 462,62 zł – personel, szkolenia i bezpieczeństwo pracy,
- b) 21 438,61 zł – wsparcie informatyczne, prawne i organizacyjne,
- c) 10 048,53 zł – sprzęt komputerowy i telekomunikacja,
- d) 7 319,88 zł – higiena, dezynfekcja i pralnictwo,
- e) 2 957,53 zł – opieka, transport i środowisko bytowe,
- f) 25 589,47 zł – infrastruktura techniczna i lokalowa,
- g) 547,35 zł – dokumentacja i materiały biurowe.

Ad. a) Personel, szkolenia i bezpieczeństwo pracy – 284 462,62 zł

W ramach realizacji zadań statutowych Jednostka poniosła wydatki związane z zatrudnieniem personelu medycznego, zapewnieniem bezpieczeństwa pracy oraz rozwojem kompetencji zawodowych. Łączna wartość wydatku w tym zakresie wyniosła **284 462,62 zł brutto** i została w całości sfinansowana ze środków pochodzących z 1,5% podatku.

Największą pozycję stanowiła **wypłata wynagrodzeń dla personelu medycznego (Lp. 2 – 283 947,62 zł)**, realizującego świadczenia zdrowotne zgodnie z zakresem działalności statutowej Jednostki.

W ramach działań edukacyjnych Jednostka poniosła wydatek związany z **noclegiem pracowników medycznych (Lp. 22 – 595,00 zł)**, uczestniczących w I Ogólnopolskim Kongresie Opieki Długoterminowej w Warszawie, w tym pracownika OPP biorącego udział w szkoleniu towarzyszącym wydarzeniu.

Kolejnym elementem była **opłata ryczałtowa za usługi służby BHP** za lipiec 2024 r. (**Lp. 7 – 369,00 zł**), obejmująca bieżącą obsługę w zakresie zapewnienia bezpiecznych i higienicznych warunków pracy. Zakres usług obejmował m.in. kontrolę warunków pracy, doradztwo, prowadzenie dokumentacji, ocenę ryzyka zawodowego oraz szkolenia pracowników. Zadanie zostało zrealizowane na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Dodatkowo, jednostka odnotowała **zwrot środków za nieodbyte szkolenie (Lp. 17 – 449,00 zł)**, które nie doszło do skutku z przyczyn niezależnych od organizacji. Zwrot został zaksięgowany zgodnie z zasadami rachunkowości i ewidencji środków publicznych.

Wszystkie wymienione wydatki zostały uznane za zasadne zarówno pod względem prawnym, jak i celowościowym. Ich realizacja odbyła się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami gospodarności, efektywności i racjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Ad. b) Wsparcie informatyczne, prawne i organizacyjne – 21 438,61 zł

W ramach realizacji zadań statutowych Jednostka poniosła wydatki związane z zapewnieniem zgodności z przepisami prawa, wsparciem rozliczeń kosztowych, utrzymaniem infrastruktury informatycznej oraz automatyzacją procesów administracyjnych. Łączna wartość wydatku w tym zakresie wyniosła **21 438,61 zł brutto** i została w całości sfinansowana ze środków pochodzących z 1,5% podatku.

Pierwszym zadaniem był **zakup (lub subskrypcja) pakietu Enova365 (Lp. 21 – 6 587,16 zł)**, służącego do prowadzenia księgowości, obsługi kadr i płac, ewidencji środków trwałych oraz sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kolejnym zadaniem była **usługa „CO+ rozporządzenia POZ i AOS” (Lp. 1 – 6 150,00 zł)**, polegająca na rocznym udostępnieniu aplikacji Co+ wspierającej świadczeniodawców w realizacji zaleceń wynikających z rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie standardu rachunku kosztów. Narzędzie to umożliwia uporządkowanie danych kosztowych, alokację kosztów oraz wycenę procedur medycznych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Następnie zrealizowano **zakup pakietu LEX Ochrona Zdrowia Optimum (Lp. 6 – 4 357,09 zł)**, zapewniającego dostęp do aktualnych przepisów podatkowych, medycznych i organizacyjnych.

Ostatnią pozycję stanowiła **usługa wsparcia technicznego (Lp. 19 – 4 344,36 zł)**, obejmująca utrzymanie infrastruktury strony portalu Blisko Chorego. Zakres prac obejmował aktualizacje systemów, rozwiązywanie problemów technicznych oraz zapewnienie ciągłości pracy urządzeń i oprogramowania.

Wszystkie wymienione wydatki zostały uznane za zasadne zarówno pod względem prawnym, jak i celowościowym. Ich realizacja odbyła się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami gospodarności, efektywności i racjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Ad. c) Sprzęt komputerowy i telekomunikacja – 10 048,53 zł

W ramach realizacji zadań statutowych Jednostka poniosła wydatki związane z zakupem sprzętu komputerowego oraz zapewnieniem stabilnej komunikacji organizacyjnej

i medycznej. Łączna wartość wydatku w tym zakresie wyniosła **10 048,53 zł brutto** i została w całości sfinansowana ze środków pochodzących z 1,5% podatku.

Pierwszym zadaniem był **zakup laptopów DELL Precision 7540, pamięci RAM, rozszerzenia gwarancji oraz laptopa DELL Latitude (Lp. 8 – 6 150,00 zł oraz Lp. 18 – 3 670,00 zł)** – tj. sprzętu komputerowego dla pracowników w celu zapewnienia narzędzi do realizacji obowiązków służbowych w ramach zadań statutowych Jednostki.

Ostatnim zadaniem była **realizacja umowy z Orange Polska S.A. (Lp. 16 – 228,53 zł)** – telefony komórkowe dla pracowników oraz świadczenie usług telekomunikacyjnych w technologii ISDN na potrzeby zapewnienia stabilnej komunikacji organizacyjnej i medycznej w ramach zadań statutowych jednostki.

Wszystkie wymienione wydatki zostały uznane za zasadne zarówno pod względem prawnym, jak i celowościowym. Ich realizacja odbyła się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami gospodarności, efektywności i racjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Ad. d) Higiena, dezynfekcja i pralnictwo – 7 319,88 zł

W ramach realizacji zadań statutowych jednostka poniosła wydatki związane z utrzymaniem higieny, bezpieczeństwa sanitarnego oraz czystości wyposażenia placówki i odzieży pacjentów. Łączna wartość wydatku w tym zakresie wyniosła **7 319,88 zł brutto** i została w całości sfinansowana ze środków pochodzących z 1,5% podatku.

Pierwszym zadaniem były **usługi pralnicze (Lp. 11 – 2 927,76 zł oraz Lp. 15 – 1 761,65 zł)**, obejmujące m.in. pranie i maglowanie pościeli, ręczników oraz odzieży pacjentów i podopiecznych hospicjum, w tym piżam i koszul nocnych. Usługa miała na celu zapewnienie odpowiedniego poziomu higieny osobistej oraz komfortu osób objętych opieką, zgodnie z obowiązującymi standardami sanitarnymi i etycznymi. Wydatek był zasadny, ponieważ wpisuje się bezpośrednio w cele statutowe Jednostki, związane z zapewnieniem opieki, wsparcia i godnych warunków bytowych dla osób chorych i niesamodzielnych. Podstawą realizacji zadania była zawarta umowa cywilnoprawna.

Następnie zrealizowano **zakup czyściw włókninowych (Lp. 5 – 1 640,60 zł)** na potrzeby utrzymania higieny i bezpieczeństwa sanitarnego w obszarze świadczeń zdrowotnych.

Ostatnim zadaniem był **zakup płynu do dezynfekcji (Lp. 3 – 989,87 zł)** na potrzeby realizacji zadań statutowych Jednostki, w szczególności zapewnienia bezpieczeństwa sanitarnego w obszarze świadczeń zdrowotnych.

Wszystkie wymienione wydatki zostały uznane za zasadne zarówno pod względem prawnym, jak i celowościowym. Ich realizacja odbyła się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami gospodarności, efektywności i racjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Ad. e) Opieka, transport i środowisko bytowe – 2 957,53 zł

W ramach realizacji zadań statutowych Jednostka poniosła wydatki związane z zapewnieniem bezpiecznych warunków bytowych, dostępem do świadczeń zdrowotnych oraz organizacją środowiska opiekuńczego. Łączna wartość wydatku w tym zakresie wyniosła **2 957,53 zł brutto** i została w całości sfinansowana ze środków pochodzących z 1,5% podatku.

Pierwszym zadaniem była **usługa termicznej utylizacji oraz doradztwo w zakresie przewozu materiałów niebezpiecznych (ADR) (Lp. 14 – 1 525,67 zł)**. Usługa obejmowała bezpieczne i zgodne z przepisami usuwanie odpadów medycznych oraz specjalistyczne doradztwo w zakresie klasyfikacji, pakowania, oznakowania i dokumentowania przewozu zgodnie z międzynarodowymi regulacjami ADR.

Kolejnym zadaniem był **przewóz chorych (Lp. 13 – 720,00 zł)** – transport pacjentów do szpitala na badania, zrealizowany w ramach usługi medycznej i organizacyjnej.

Następnie zrealizowano **umowę dostawy wody EDEN do dystrybutora (Lp. 12 – 441,26 zł)** – woda dla pacjentów poradni medycyny paliatywnej, zapewniająca stały dostęp do wody pitnej w przestrzeni opiekuńczej.

Ostatnim zadaniem była **usługa pielęgnacji akwarium (Lp. 20 – 270,60 zł)** – regularna obsługa techniczno-sanitarno-estetyczna akwarium znajdującego się w Hospicjum Stacjonarnym.

Wszystkie wymienione wydatki zostały uznane za zasadne zarówno pod względem prawnym, jak i celowościowym. Ich realizacja odbyła się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami gospodarności, efektywności i racjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Ad. f) Infrastruktura techniczna i lokalowa – 25 589,47 zł

W ramach realizacji zadań statutowych Jednostka poniosła wydatki związane z utrzymaniem i modernizacją infrastruktury technicznej oraz zapewnieniem odpowiednich warunków lokalowych dla prowadzenia działalności opiekuńczej, administracyjnej i dokumentacyjnej. Łączna wartość wydatku w tym zakresie wyniosła **25 589,47 zł brutto** i została w całości sfinansowana ze środków pochodzących z 1,5% podatku.

Pierwszym zadaniem był **remont schodów zewnętrznych prowadzących do pomieszczeń archiwum dokumentów księgowych i medycznych (Lp. 4 – 23 000,00 zł)**. Prace budowlane obejmowały naprawę stopni, balustrad, powierzchni antypoślizgowych oraz dostosowanie ciągów komunikacyjnych do potrzeb osób z ograniczoną mobilnością.

Kolejnym zadaniem było **wykonanie instalacji elektrycznej zasilającej dwa agregaty klimatyzacji (Lp. 24 – 1 285,00 zł)**, mające na celu zapewnienie bezpiecznego i ciągłego

działania systemów chłodzenia w przestrzeni opiekuńczej. Zakres prac obejmował montaż przewodów, zabezpieczeń oraz podłączeń technicznych niezbędnych do uruchomienia urządzeń chłodniczych.

Następnie zrealizowano **dzierżawę gruntu (Lp. 9 – 811,98 zł)** – plac przy Hospicjum został udostępniony Jednostce na podstawie umowy zawartej z jednostką samorządu terytorialnego. Nieruchomość została przeznaczona na potrzeby prowadzenia działalności opiekuńczej, edukacyjnej oraz organizacyjnej, zgodnie z celami statutowymi Jednostki.

Ostatnim zadaniem była **konserwacja windy (Lp. 23 – 492,49 zł)** znajdującej się w budynku Hospicjum, wykorzystywanej przez pacjentów poradni medycyny paliatywnej mających trudności z poruszaniem się. Zakres usługi obejmował cykliczne przeglądy techniczne, bieżące naprawy, kontrolę stanu technicznego oraz zapewnienie bezpieczeństwa użytkowników.

Wszystkie wymienione wydatki zostały uznane za zasadne zarówno pod względem prawnym, jak i celowościowym. Ich realizacja odbyła się zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zasadami gospodarności, efektywności i racjonalnego wydatkowania środków publicznych.

Ad. g) Dokumentacja i materiały biurowe – 547,35 zł

W ramach realizacji zadań statutowych Jednostka poniosła wydatek związany z **zakupem materiałów biurowych (Lp. 10 – 547,35 zł)**, niezbędnych do prowadzenia dokumentacji medycznej, ewidencji świadczeń oraz rejestrów kontrolnych. Łączna wartość wydatku w tym zakresie wyniosła **547,35 zł brutto** i została w całości sfinansowana ze środków pochodzących z 1,5% podatku.

11) Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1,5% pdof zgodnie z art. 27aa ustawy

Zgodnie z art. 27aa ustawy, organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1,5% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

Z analizy prowadzonego przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego „Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2024” wynika, że w okresie objętym kontrolą organizacja była zamieszczona w tym wykazie – **pod numerem 4319³⁶**.

³⁶ Oficjalna publikacja: Narodowy Instytut Wolności – wykaz OPP 2024 https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/#archiwum_opp Alternatywna wyszukiwarka OPP: Gov.pl – Komitet ds. Pożytku Publicznego [Wykaz OPP-1,5% - Komitet do Spraw Pożytku Publicznego - Portal Gov.pl](https://www.gov.pl/web/opp-1,5%-%20Komitet%20do%20Spraw%20Pozytku%20Publicznego)

Organizacja została umieszczona przez Dyrektora NIW w wykazie OPP uprawnionych do otrzymania 1,5% podatku z zeznań podatkowych składanych za rok podatkowy.

Organizacja zgłosiła Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwy numer rachunku bankowego do przekazania 1,5% pdof zgodnie z ustawą o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników.

W wyniku analizy treści publikowanych na **stronie internetowej**³⁷ organizacji **nie stwierdzono**, aby Jednostka kontrolowana podejmowała działania komunikacyjne mające na celu zachęcanie do przekazywania środków z 1,5% podatku dochodowego za 2023 rok w 2024 roku na rzecz organizacji pożytku publicznego **niewzględnionych w wykazie** sporządzonym na podstawie art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Z kolei analiza ewidencji księgowej kont wskazuje, że organizacja w okresie objętym kontrolą **nie przekazywała** ww. środków finansowych na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, w szczególności tych, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie.

W związku z powyższym nie stwierdzono przypadków, w których organizacja uwzględniona w wykazie z art. 27a ustawy wzywałaby do przekazania lub przekazywała środki z 1,5% pdof na rzecz organizacji niewzględnionych w tym wykazie.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

12) Prowadzenie promocji do przekazania 1,5% pdof

W 2024 roku Stowarzyszenie **nie wydatkowało** środków finansowych na prowadzenie promocji do przekazania 1,5% pdof – ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Zgodnie ze złożonym w dniu 8 października 2025 r. oświadczeniem³⁸ Stowarzyszenie **nie korzystało** z możliwości nieodpłatnego informowania o działalności organizacji pożytku publicznego.

Na podstawie przekazanej dokumentacji stwierdzono, że organizacja pożytku publicznego **nie ponosiła wydatków** na promocję 1,5% podatku dochodowego (pochodzących ze środków z 1,5% pdof), o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zarówno w okresie objętym kontrolą, jak i w roku go poprzedzającym. W związku z tym **nie wyodrębniano** w ewidencji księgowej środków przeznaczonych na ten cel.

³⁷ <https://hospitium.org/>

³⁸ akta kontroli str. 288 – odpowiedź na pytania z dnia 07/10/2025

Informacja o prowadzeniu promocji do przekazania 1,5% pof **nie została** zawarta w **Rocznym sprawozdaniu merytorycznym** z działalności organizacji pożytku publicznego” w pkt IV.2.³⁹ – „Nie”.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

13) Sporządzenie sprawozdania finansowego i merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. **Elementy sprawozdania merytorycznego** określa art. 23 ust. 6e ustawy. **Wzór sprawozdania merytorycznego** w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego⁴⁰.

Jednostka sporządziła **roczne sprawozdanie merytoryczne** ze swojej działalności za 2024 r., które jest zgodne z zasadami określonymi w ww. przepisach. Sprawozdanie to zostało sporządzone i zatwierdzone **23 czerwca 2025 r.** przez Panią Danutę Fafińską – Główną Księgową, Panią Annę Jochim-Labuda – Dyrektora Hospicjum, Panią Alicję Makowską – Dyrektora Operacyjnego oraz Panią Aleksandrę Lademann – Członka Zarządu.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia **rocznego sprawozdania finansowego** ze swojej działalności na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości. Zgodnie z załącznikiem nr 6 do uor sprawozdanie finansowe⁴¹ składa się z: **bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej**⁴².

Jednostka sporządziła roczne **sprawozdanie finansowe** ze swojej działalności za 2024 r., które jest **zgodne z zasadami określonymi w przepisach rachunkowości**, tj. art. 52 ust 2 uor; sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone **31 marca 2025 r.** przez Panią Danutę Fafińską – Główną Księgową, Panią Annę Jochim-Labuda – Dyrektora Hospicjum, Panią Alicję Makowską – Dyrektora Operacyjnego oraz Panią Aleksandrę Lademann – Członka Zarządu, a zatem **w terminie**⁴³ wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

³⁹ Akta kontroli str. 48 w: [Akta kontroli str. 40 - 53 - Sprawozdanie merytoryczne.pdf] pdf. s. 9

⁴⁰ Dz.U. poz. 2763;

⁴¹ <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

⁴² Akta kontroli str. 31 - 32 - Informacja dodatkowa

Akta kontroli str. 33 - - Rachunek zysków i strat

Akta kontroli str. 34 - - Bilans

Akta kontroli str. 35 - 36 - Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

⁴³ Roczne sprawozdanie finansowe jednostki, z zastrzeżeniem ust. 2b, podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Jeśli rok obrotowy kończy się 31 grudnia, to sprawozdanie musi być zatwierdzone **do 30 czerwca** następnego roku.

Dokument został przygotowany w formie elektronicznej i podpisany kwalifikowanym podpisem, podpisem zaufanym albo osobistym.

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez właściwy organ organizacji w ustawowym terminie.

Ustalono, że zarówno sprawozdanie finansowe, jak i sprawozdanie merytoryczne zostały **podane do publicznej** wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, tj. zostało zamieszczenie na stronie internetowej Stowarzyszenia pod adresem <https://hospitium.org/sprawozdania/>

Sprawdzania finansowe i merytoryczne za 2024 rok zostały **zamieszczone na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego** w Biuletynie Informacji Publicznej <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

w terminie tj. **23 czerwca 2025 r.**, o godzinie 11:26:15.

Analiza **sprawozdania merytorycznego** z działalności za 2024 r. wskazuje, że Jednostka osiągnęła w roku sprawozdawczym łączną kwotę przychodów ogółem w wysokości **26 888 925,55 zł**, z czego przychody:

- z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – 23 310 561,78 zł,
- przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego – 73 671,06 zł,
- przychody z działalności gospodarczej – 374 540,85 zł,
- przychody finansowe – 2 956 738,65 zł,
- pozostałe przychody – 173 413,21 zł.

Źródła przychodów to między innymi wykazane przychody z 1,5% pdof – **6 380 296,50 zł**.

W ewidencji wpływów z tytułu 1,5% podatku PIT błędnie wykazano kwotę 6 380 296,50 zł zamiast prawidłowej wartości 6 380 286,50 zł. Różnica 10,00 zł wynika z omyłkowego ujęcia darowizny jako wpływu z 1,5% oraz niezaksięgowania jednego przelewu z urzędu skarbowego.

Powyższe zostało opisane we wcześniejszej części dokumentu.

Z kolei zgodnie z ww. sprawozdaniem koszty ogółem sfinansowane ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły **1 045 914,77 zł**, z czego:

- koszty z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – 1 045 914,77 zł,
- koszty z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego – 0,00 zł,
- koszty administracyjne – 0,00 zł,
- pozostałe koszty – 0,00 zł.

Za okres objęty badaniem Jednostka miała obowiązek **badania sprawozdań finansowych** zgodnie z ustawą o rachunkowości, w warunkach, o których mowa w rozporządzeniu Ministra Finansów z 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązków badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego⁴⁴. Z obowiązku tego Stowarzyszenie się wywiązało, co zostało udokumentowane w postaci Sprawozdania z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2024 r.⁴⁵ sporządzonego przez **niezależnego biegłego rewidenta** Pana E. P., wpisanego do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10(...) działającego w imieniu Kancelarii Biegłego Rewidenta dr E. P., w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe. We wspomnianej powyżej opinii stwierdzono, iż sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową Jednostki.

14) Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności **w terminie do dnia 15 lipca** roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej NIW-CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej (zgodnie z obowiązującą w Jednostce polityką rachunkowości rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy w związku z czym nie było obowiązku zamieszczenia sprawozdania w BIP do dnia 30 listopada).

Kontrolujący potwierdził, że zgodnie z art. 23 ust. 6 udpp Jednostka zamieściła zatwierdzone **sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne** ze swojej działalności, **w terminie do dnia 15 lipca roku** następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej NIW-CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne za 2024 r. były zamieszczone na stronie: <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w terminie: **23 czerwca 2025 r.**, o godzinie 11:26:15.

⁴⁴ Dz. U. poz. 2148

⁴⁵ akta kontroli str. 82-86 - sprawozdanie z badania sprawozdań finansowych 2024

Zgodnie ze złożonym w dniu **1 października 2025 r.** oświadczeniem⁴⁶ Stowarzyszenie:

- korzystało z następujących uprawnień:
 - zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych,
 - zwolnienie od podatku od nieruchomości,
 - zwolnienie od podatku od towarów i usług,
- nie korzystało z następujących uprawnień:
 - zwolnienie z opłaty skarbowej,
 - zwolnienie od opłat sądowych,
 - zwolnienie od podatku od czynności cywilnoprawnych,
 - uprawnienia w przedmiocie działalności w zakresie gier losowych, zakładów wzajemnych i gier na automatach.

W związku z powyższym:

sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe zostały udostępnione do publicznej wiadomości niezwłocznie, w sposób umożliwiający zapoznanie się z ich treścią przez zainteresowane podmioty — w szczególności zostały zamieszczone na ogólnodostępnej stronie internetowej organizacji.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

15) Prowadzenie subkont

Zgodnie z zapisami statutu oraz obowiązującą polityką rachunkowości, organizacja nie przewiduje obowiązku prowadzenia subkont przypisanych indywidualnie do podopiecznych. Brak ich zakładania pozostaje zgodny z wewnętrznymi zasadami Jednostki i nie stanowi naruszenia przepisów prawa. Subkonto ma charakter pomocniczy, a jego stosowanie nie wynika z obowiązku ustawowego, lecz z decyzji organizacyjnej, mającej na celu zwiększenie przejrzystości ewidencji.

W analizowanym okresie środki pozyskane z mechanizmu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych zostały w całości przeznaczone na pokrycie kosztów związanych z prowadzeniem nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, zgodnie z celami statutowymi organizacji.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

16) Przekazywanie informacji o wpływach z 1,5%

Informacje o wpływach z 1,5% podatku PIT nie były przekazywane indywidualnym beneficjentom, ponieważ organizacja nie zakładała subkont. Jak wskazano wcześniej, środki zostały w całości przeznaczone na realizację nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,

⁴⁶ akta kontroli str. 87 – odpowiedź na pytania z dnia 30_09_2025

zgodnie z celami statutowymi. W ocenie kontrolującego, przyjęty model zarządzania środkami nie narusza obowiązujących przepisów.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

17) Stwierdzone uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie:

- **w ewidencji wpływów z tytułu 1,5% podatku PIT błędnie wykazano kwotę 6 380 296,50 zł zamiast prawidłowej wartości 6 380 286,50 zł. Różnica 10,00 zł wynika z omyłkowego ujęcia darowizny jako wpływu z 1,5% oraz niezaksięgowania jednego przelewu z urzędu skarbowego. Powyższe uchybienie skutkowało także wykazaniem nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym.**

18) Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

W oparciu o dokumentację udostępnioną w trakcie kontroli stwierdzono uchybienia w działalności Jednostki.

Stwierdzone rozbieżności mają charakter jednostkowy.

Przyczyną stwierdzonych uchybień była niekompletna weryfikacja danych źródłowych na etapie sporządzania sprawozdania merytorycznego oraz błędna kwalifikacja operacji finansowych w ewidencji księgowej. W szczególności omyłkowo ujęto darowiznę jako wpływ z 1,5% podatku PIT oraz pominięto jeden z przelewów z urzędu skarbowego, co skutkowało rozbieżnością pomiędzy dokumentacją księgową a wartością wykazaną w sprawozdaniu.

Skutkiem stwierdzonych uchybień jest rozbieżność pomiędzy rzeczywistym stanem ewidencji księgowej a danymi wykazanymi w dokumentacji sprawozdawczej.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia są:

- Dyrektor Hospicjum – Pani Anna Jochim-Labuda,
- Dyrektor Operacyjny – Pani Alicja Makowska,
- pracownik na stanowisku Głównego Księgowego.

Wskazane wyżej skutki stwierdzonych uchybień mają charakter wyłącznie formalny, bez wpływu na prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Informacje dodatkowe

W toku kontroli Stowarzyszenie przedłożyło stosowne oświadczenia potwierdzające spełnienie obowiązków wynikających z ustawy oraz statutu.

Zgodnie ze złożonym w dniu 1 października 2025 r. oświadczeniem⁴⁷ brak jest karalności członków organu zarządzającego i organu kontroli i nadzoru w Stowarzyszeniu.

Zgodnie ze złożonym w dniu 1 października 2025 r. oświadczeniem⁴⁸ wykorzystanie majątku Stowarzyszenia oraz dokonywanie zakupów od podmiotów związanych z członkami organizacji jest zabronione (§ 26 Statutu).

Zgodnie ze złożonym w dniu 1 października 2025 r. oświadczeniem⁴⁹ Stowarzyszenie nie wypłaca wynagrodzeń członkom organu kontroli i nadzoru oraz nie zwraca uzasadnionych kosztów z tytułu pełnionej funkcji w organie.

Zgodnie ze złożonym w dniu 10 października 2025 r. oświadczeniem⁵⁰ nadwyżka środków nad kosztami w 2024 roku została przeznaczona na działalność organizacji pożytku publicznego.

Zalecenia / wnioski:

W związku ze stwierdzonym uchybieniem wnoszę o:

- zwiększenie nadzoru przy kwalifikacji operacji finansowych w ewidencji księgowej, w tym zwłaszcza wpływów środków pochodzących z 1,5% pdof – mając na celu wyeliminowanie błędów w ww. zakresie.

Ponadto, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, wnoszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/

⁴⁷ akta kontroli str. 87 - Odpowiedź na pytania z dnia 30_09_2025

⁴⁸ akta kontroli str. 87 - Odpowiedź na pytania z dnia 30_09_2025

⁴⁹ akta kontroli str. 87 - Odpowiedź na pytania z dnia 30_09_2025

⁵⁰ akta kontroli str. 288-289 - Odpowiedź na pytania z dnia 07_10_2025