



WOJEWODA ŁÓDZKI

PNIK-III.431.9.2024

Łódź, 17 lipca 2025 r.

**Zarząd Stowarzyszenia Hospicjum
im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P.
Różańcowej
ul. Parzęczewska 72, 72a, 72b
95-100 Zgierz
KRS: 0000145412**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 4 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ przeprowadzona została kontrola Stowarzyszenia Hospicjum im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P. Różańcowej z siedzibą w Zgierzu², KRS: 0000145412., ul. Parzęczewska 70, 95-100 Zgierz.

Zarząd Stowarzyszenia: P. Emilia Borysewicz – Wiceprezes, P. Anna Topczewska – Wiceprezes, P. Danuta Gomulska – Członek, P. Justyna Kwiatkowska-Zubiel – Sekretarz, P. Emilia Kotecka – Skarbnik, P. Jacek Nawrocki – Członek.

Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia: P. Marek Hiliński, P. Rafał Kaftan, P. Łukasz Wróblewski³.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 15.04.2025 r.⁴, w składzie:

- P. Paweł Remisz – Kierownik oddziału – kierownik zespołu,
- P. Tomasz Kubera – Starszy Inspektor Wojewódzki,
- P. Izabela Pękosławska – Specjalista,

1 Tekst jednolity obowiązujący na początku okresu objętego kontrolą: Dz.U. z 2020 r. poz. 1057. Tekst jednolity obowiązujący obecnie: Dz.U. z 2024 r. poz. 1491. Dalej: ustawa OPP.

2 Dalej: Stowarzyszenie, albo organizacja. Status OPP od 24.09.2004 r.

3 Skład organów OPP ustalono na podstawie odpisu z KRS wg stanu na 28.03.2025 r.

4 Upoważnienia nr: 37/2025 – 41/2025.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

- P. Adam Niezgodzki – Specjalista,
- P. Michał Jacek Cyrański – Młodszy Specjalista.

Kontrolę przeprowadzono w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi i w siedzibie Stowarzyszenia. Czynności kontrolne rozpoczęto 24.04.2025 r. i zakończono 23.05.2025 r.

Zakres kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych⁵ w organizacji pożytku publicznego, w okresie: 1.01 – 31.12.2022 r.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji Stowarzyszenia oraz wyjaśnień złożonych przez Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia i Skarbnika Stowarzyszenia⁶.

Skontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**⁷.

Ustalenia kontroli.

1. Podstawowe informacje o Stowarzyszeniu.

Zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia⁸ (Rozdział II, pkt 1) celami Stowarzyszenia są:

- a) *sprawowanie medycznej i duchowej opieki nad osobami ciężko chorymi znajdującymi się w terminalnym okresie choroby,*
- b) *sprawowanie opieki nad osobami samotnymi,*
- c) *sprawowanie opieki nad osobami niepełnosprawnymi z upośledzeniem umysłowym,*
- d) *udzielanie pomocy rodzinom osób ciężko chorych w zakresie edukacji pielęgnacyjnej,*
- e) *zjednoczenie ludzi dobrej woli, gotowych udzielać społecznie powyższej opieki i pomocy,*
- f) *działanie w kierunku promocji i organizacji wolontariatu,*
- g) *rehabilitacja oraz opieka dzienna dla osób wymagających pomocy medycznej,*
- h) *działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,*
- i) *udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.*

⁵ Dalej: 1% pdoof.

⁶ Wyjaśnienia pisemne z: 29.04.2025 r., 2.05.2025 r., 9.05.2025 r., 14.05.2025 r., 22.05.2025 r.

⁷ Stosowana skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁸ Okazano Statut Stowarzyszenia z adnotacją, że był obowiązujący w 2022 r. Przedmiotowy Statut został przyjęty na mocy uchwały nr 1/2020/W Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z 30.06.2020 r. w sprawie uchylecia dotychczas obowiązującego Statutu Stowarzyszenia i przyjęcia nowego Statutu. Statut opublikowano także na stronie internetowej Stowarzyszenia: <https://hospicjumzgierz.pl/wp-content/uploads/2024/09/skan-statutu.pdf>

W rozdziale II pkt 2 Statutu sprecyzowano zakres przedmiotowy działań:

- a) *propagowanie idei i metody opieki nad osobami ciężko chorymi i samotnymi, zwłaszcza znajdującymi się w terminalnej fazie choroby,*
- b) *organizowanie konferencji, seminariów, wyjazdów studyjnych krajowych i zagranicznych w zakresie ochrony zdrowia w obszarze opieki hospicyjno-paliatywnej,*
- c) *upowszechnienie informacji w zakresie swej działalności statutowej we współdziałaniu z prasą, radiem i telewizją, wydając własne wydawnictwa oraz stosując inne środki w tym zakresie,*
- d) *propagowanie i realizacja paliatywnej opieki pielęgniarско-lekarskiej dla osób chorych,*
- e) *pozyskiwanie środków finansowych krajowych i zagranicznych potrzebnych dla realizacji celów statutowych Stowarzyszenia w tym przede wszystkim na budowę i rozbudowę stacjonarnego ośrodka hospicyjno-paliatywnego oraz zabezpieczenie jego funkcjonowania,*
- f) *dążenie do utworzenia na terenie Miasta i Gminy Zgierz stacjonarnego ośrodka hospicyjno-paliatywnego i powołanie w związku z tym Rady Hospicjum,*
- g) *współpraca z Wydziałem Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, lokalnymi samorządami, Narodowym Funduszem Zdrowia oraz innymi instytucjami dla realizacji celów statutowych*
- h) *współpraca z krajowymi i zagranicznymi instytucjami naukowymi, profesjonalnymi i społecznymi,*
- i) *opracowanie i realizacja programów wspierających i pomocowych skierowanych do osób znajdujących się w trudnej sytuacji zdrowotnej i finansowej,*
- j) *samodzielnie lub w partnerstwie prowadzenie projektów z zakresu ochrony zdrowia i opieki paliatywno-hospicyjnej i w tym obszarze daleko idąca współpraca z samorządami wszystkich szczebli,*
- k) *wypełnianie zasad horyzontalnych UE oraz realizowanie planów i strategii wojewódzkich i krajowych w zakresie ochrony zdrowia, a szczególnie w obszarze opieki paliatywno-hospicyjnej.*

Statut określa, że Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą, z której dochód służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między członków Stowarzyszenia (rozdział II, pkt 3). W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* wskazano, że organizacja nie prowadziła działalności gospodarczej.

Z kolei w Statucie brak jest wskazania, czy Stowarzyszenie prowadzi działalność odpłatną i / lub nieodpłatną, co stanowi nieprawidłowość, bowiem zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy OPP zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym. Wprawdzie w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* wskazano, że organizacja prowadziła tylko działalność nieodpłatną, lecz zapisy Statutu powinny precyzować, jaki rodzaj działalności organizacja prowadzi.

W omawianej kwestii przedstawiono wyjaśnienia: *Stowarzyszenie od momentu powstania nie prowadziło odpłatnej działalności pożytku publicznego a zapis ten widnieje w § 10 ust. 2 Statutu Niepublicznego Zakładu Opieki Paliatywnej przy Stowarzyszeniu „Hospicjum” im. Jana Pawła II przy Parafii N.M.P. Różańcowej. W obecnie obowiązującym statusie zapis ten widnieje także w Statucie Stowarzyszenia.*

Wyjaśnienia uznaje się za zasadne częściowo – istotnie bowiem w Statucie Niepublicznego Zakładu Opieki Paliatywnej przy Stowarzyszeniu „Hospicjum” im. Jana Pawła II przy Parafii NMP Różańcowej w Zgierzu określono, że Zakład świadczy usługi nieodpłatnie, jednak:

- ww. Zakład – jak wskazuje tytuł Statutu Zakładu – działa przy Stowarzyszeniu (jest jednostką powołaną przez Stowarzyszenie). Organizacją pożytku publicznego jest Stowarzyszenie,
- zakres działania Zakładu wskazany w §§ 5-6 Statutu Zakładu jest węższy niż zakres działania Stowarzyszenia określony Statutem Stowarzyszenia,

zatem w Statucie Stowarzyszenia lub w innym akcie wewnętrznym – odnoszącym się do całego Stowarzyszenia – powinien być określony rodzaj prowadzonej działalności, tj. odpłatna i / lub nieodpłatna, tym bardziej, że obowiązujące przepisy prawa umożliwiają OPP prowadzenie obu wymienionych rodzajów działalności.

Kontrola nie ma wątpliwości co do zakresu tematycznego działalności Stowarzyszenia określonego w jego Statucie, jednak brak jest wskazania, jaki rodzaj działalności organizacja prowadzi (odpłatna / nieodpłatna).

Organami (władzami) Stowarzyszenia są: Walne Zebranie Członków, Zarząd, Komisja Rewizyjna (rozdział IV, pkt 1 Statutu).

W tabeli przedstawiono kompetencje organów istotne z punktu widzenia kontroli.

Walne Zebranie	Uchwalanie kierunków i programu działania Stowarzyszenia. Rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej i udzielanie absolutorium Zarządowi. Zatwierdzanie sprawozdania finansowego. Powoływanie i odwoływanie na wniosek Zarządu Rady Hospicjum.
Zarząd	Reprezentowanie Stowarzyszenia. Wykonywanie uchwał Walnego Zebrania Członków. Kierowanie całokształtem działalności Stowarzyszenia. Nadzór nad działalnością Rady Hospicjum. Zarządzanie majątkiem Stowarzyszenia i jego finansami. Planowanie działalności Stowarzyszenia. Składanie sprawozdań na Walnym Zebraniu Członków z działalności Zarządu. Podejmowanie działań wspierających rozwój Stowarzyszenia, określanie głównych celów i ich skuteczna realizacja. Pozyskiwanie środków na budowę i funkcjonowanie ośrodka paliatywno-hospicyjnego w Zgierzu. Pozyskiwanie środków finansowych krajowych i zagranicznych na dalszy rozwój Stowarzyszenia. Opracowywanie i zatwierdzanie zarządzeń oraz uchwalanie regulaminów służących bieżącej działalności Stowarzyszenia.
Komisja Rewizyjna	Kontrolowanie całokształtu działalności Stowarzyszenia, w tym Rady Hospicjum. Bieżące kontrole działalności Stowarzyszenia w miarę potrzeb, składanie sprawozdań z kontroli na Walnym Zebraniu Członków z wnioskami i terminami usunięcia uchybień.

W kontrolowanym okresie zaszły zmiany w składzie organów Stowarzyszenia – 7 marca, 9 marca, 17 marca 2022 r. powołano nowy skład organów Stowarzyszenia⁹:

- Zarządu: P. Marian Miśkiewicz - Prezes, P. Emilia Borysewicz – Wiceprezes, P. Anna Topczewska – Wiceprezes, P. Danuta Gomulska – Członek, P. Justyna Kwiatkowska-Zubiel – Sekretarz, P. Emilia Kotecka – Skarbnik, P. Jacek Nawrocki – Członek;
- Komisji Rewizyjnej: P. Marek Hiliński, P. Zdzisława Osińska, P. Rafał Kaftan.

9 Ustalono na podstawie wyjaśnień z 29.04.2025 r. oraz przedstawionych dokumentów.

W odniesieniu do realizacji kompetencji władz organizacji w 2022 r. stwierdzono, że¹⁰:

- Walne Zebranie odbyło posiedzenia 7 i 9 marca 2022 r., podczas którego: powołało osoby do Zarządu Stowarzyszenia, Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia¹¹,
- Walne Zebranie odbyło posiedzenie 12.12.2023 r., podczas którego zatwierdziło sprawozdanie finansowe organizacji za 2022 r. i podjęło decyzję o przeznaczeniu zysku za 2022 r. na działalność statutową organizacji¹².

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego OPP za 2022 r. dopiero w grudniu 2023 r., zostało wyjaśnione procesem uruchamiania hospicjum stacjonarnego i koniecznością dokonania zmian kadrowych w składzie Zarządu Stowarzyszenia. Wobec powyższego zauważa się, że na podstawie art. 23 ust. 6 ustawy OPP organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej. Zatem zatwierdzenie sprawozdania po prawie 5 miesiącach od upływu terminu ustawowego nie może zostać uznane jako stan prawidłowy. Okoliczności przedstawione w wyjaśnieniach nie usprawiedliwiają dostatecznie uchybienia terminu;

- Walne Zebranie podjęło 12.12.2023 r. uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Zarządu za 2022 r.¹³;
- Walne Zebranie podjęło 12.12.2023 r. uchwałę w sprawie zatwierdzenia sprawozdania Komisji Rewizyjnej z kontroli prowadzenia gospodarki finansowo-księgowej za 2022 r.¹⁴;
- w odniesieniu do kompetencji Walnego Zebrania, którą jest uchwalanie kierunków i programu działania Stowarzyszenia, wyjaśniono, iż ww. organ nie podejmował odrębnych uchwał w powyższym zakresie, zaś wyrażał wolę działań poprzez podejmowanie poszczególnych uchwał. Przyjmuje się złożone wyjaśnienia (z uwagi na liczne podjęte uchwały), przy czym wskazuje się, że w przyszłości warto określać *stricte* kierunki i programy działania w formie uchwał, ponieważ tak przyjęto w Statucie;

10 W niniejszym opisie uwzględniono dokumenty Stowarzyszenia mające znaczenie dla ustaleń kontroli, a zatem nie wymienia się niektórych dokumentów przedstawionych przez Stowarzyszenie.

11 Uchwały nr: 9/2022/W, 11/2022/W, 1/I/2022, 2/I/2022, 3/I/2022, 10/2022/W z 7 i 9.03.2022 r.

12 Uchwała nr 3/2023/W z 12.12.2023 r.

13 Uchwała nr 1/2023/W.

14 Uchwała nr 2/2023/W.

- Zarząd odbył posiedzenie 10.01.2022 r., podczas którego omówiono kwestie, m.in. bieżącej działalności i finansów Stowarzyszenia¹⁵;
- Zarząd podjął 10.01.2022 r. uchwałę w sprawie zatrudnienia w projekcie *Kompleksowa opieka pacjenta w hospicjum, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach RPOWŁ na lata 2014-2020*¹⁶;
- Zarząd podjął 10.01.2022 r. uchwałę w sprawie powołania komisji konkursowej dla oceny i wyboru ofert na realizację zadań w projekcie *Kompleksowa opieka pacjenta w hospicjum*¹⁷;
- Zarząd podjął 10.01.2022 r. uchwałę w sprawie zatrudnienia na stanowisku p.o. Dyrektora Ośrodka Hospicjum przy Stowarzyszeniu¹⁸;
- Zarząd odbył posiedzenie 27.01.2022 r., podczas którego omówiono różnego rodzaju kwestie¹⁹;
- Zarząd podjął 7.02.2022 r. uchwały ws. wykreślenia osób ze składu Stowarzyszenia²⁰;
- Zarząd odbył posiedzenie 15.02.2022 r., podczas którego, m.in. przyjęto nowych członków do Zarządu²¹;
- Zarząd podjął 15.02.2022 r. uchwałę ws. wstąpienia nowych członków do składu Stowarzyszenia²²;
- Zarząd odbył posiedzenie 9.03.2022 r., podczas którego omówiono różnego rodzaju kwestie²³;
- Zarząd podjął 17.03.2022 r. uchwałę ws. wykreślenia osób ze składu Stowarzyszenia²⁴;
- Zarząd odbył posiedzenie 17.03.2022 r., podczas którego omówiono, m.in. kwestie promocji środków 1% podoof²⁵;
- Zarząd podjął 7.04.2022 r. uchwałę ws. podziału zadań pomiędzy członków Zarządu²⁶. Kwestie zarządzania i finansów zostały przypisane Wiceprezesowi Zarządu – P. Emilii Borysewicz;

15 Protokół posiedzenia z 10.01.2022 r. Do protokołu załączono harmonogram działań na okres styczeń – czerwiec 2022 r.

16 Uchwała nr 58/XXVIII/2022. Wskazano przykładową uchwałę. Zarząd Stowarzyszenia podjął więcej tego typu uchwał.

17 Uchwała nr 56/XXVIII/2022.

18 Uchwała nr 123/XXIX/2022.

19 Protokół posiedzenia z 27.01.2022 r.

20 Uchwały nr 69/XXIX/2022, 68/XXIX/2022, 67/XXIX/2022, 66/XXIX/2022, 65/XXIX/2022, 64/XXIX/2022, 63/XXIX/2022, 62/XXIX/2022, 61/XXIX/2022, 60/XXIX/2022, 59/XXIX/2022.

21 Protokół posiedzenia z 15.02.2022 r.

22 Uchwała nr 72/XXX/2022.

23 Protokół posiedzenia z 9.03.2022 r.

24 Uchwała nr 5/II/2022.

25 Protokół posiedzenia z 17.03.2022 r.

26 Uchwała nr 6/III/2022.

- Zarząd odbył posiedzenie 7.04.2022 r., podczas którego omówiono, m.in. kwestie promocji środków 1% podoof oraz podziału zadań pomiędzy członków Zarządu²⁷;
- Zarząd odbył posiedzenie 27.04.2022 r., podczas którego omówiono, m.in. kwestie bieżących kontroli²⁸;
- Zarząd odbył posiedzenie 25.05.2022 r., podczas którego omówiono, m.in. kwestie bieżących kontroli²⁹;
- Prezydium Zarządu odbyło posiedzenie 10.06.2022 r., podczas którego omawiano sprawy różne³⁰;
- Zarząd odbył posiedzenie 14.09.2022 r., podczas którego omówiono, m.in. kwestie pozyskiwania środków finansowych³¹;
- Zarząd odbył posiedzenie 24.10.2022 r., podczas którego omówiono, m.in. kwestię uruchomienia hospicjum stacjonarnego³²;
- Zarząd odbył posiedzenie 29.12.2022 r., podczas którego omówiono różnego rodzaju sprawy³³;
- Prezes Zarządu zwrócił się do Komisji Rewizyjnej z pismem dotyczącym nieprawidłowego księgowania składek przez obsługę rachunkową organizacji i wynikającą z tego koniecznością uiszczenia kar finansowych³⁴; skutkiem czego Przewodniczący Komisji Rewizyjnej pismem z 26.07.2022 r. polecił Zarządowi stosowne działania;
- odnośnie do kompetencji Zarządu, którą jest: *Opracowywanie i zatwierdzanie zarządzeń oraz uchwalanie regulaminów służących bieżącej działalności Stowarzyszenia*, podano: *W 2022 roku Stowarzyszenie stanęło przed kilkoma wyzwaniami; ukończeniem budowy hospicjum stacjonarnego, złożeniem trzech ofert do Narodowego Funduszu Zdrowia o utworzenie poradni medycyny paliatywnej (kontynuacja działalności), hospicjum domowego (kontynuacja działalności) i hospicjum stacjonarnego (rozpoczęcie działalności) a także uruchomieniem hospicjum stacjonarnego. Wraz z przygotowaniem do otworzenia Ośrodka Hospicjum utworzono stanowisko kierownicze tj. p.o. Dyrektora Ośrodka Hospicjum. Wraz z pojawieniem się nowej funkcji kierowniczej w placówce, przygotowywane były harmonogramy działalności, które omawiane były na zebraniach Zarządu. Nie były one przyjmowane uchwałą. Poszczególne obszary działania związane*

27 Protokół posiedzenia z 7.04.2022 r.

28 Protokół posiedzenia z 27.04.2022 r.

29 Protokół posiedzenia z 25.05.2022 r.

30 Protokół posiedzenia z 10.06.2022 r.

31 Protokół posiedzenia z 14.09.2022 r.

32 Protokół posiedzenia z 24.10.2022 r.

33 Protokół posiedzenia z 29.12.2022 r.

34 Pismo bez daty.

z przyszłymi działaniami zostały wskazane w podziale między członkami nowego składu Zarządu w marcu 2022 roku. W związku z otrzymaniem kontraktu na działalność hospicjum stacjonarnego niezbędnym było wyposażenie i przygotowanie Ośrodka do przyjęcia pacjentów tzn. ze środków pochodzących z 1 % podoof sfinansowano m.in. wyposażenie gabinetu zabiegowego, uzyskanie licencji elektronicznej dokumentacji medycznej, wyposażenie działu farmacji, zakup tlenu medycznego, zorganizowanie doposażenia działu gospodarki odpadami medycznymi, itp. Wraz z pojawieniem się pacjentów w Ośrodku niezbędnym było zabezpieczenie jednostki w m.in. pracowników medycznych, media, wyżywienie i utrzymanie czystości, ponieważ kontrakt nie zakładał wypłaty środków w formie zaliczkowej. W roku 2022 Zarząd Stowarzyszenia podjął decyzję o realizacji projektu „Kompleksowa opieka pacjenta w hospicjum”, który skierowany był do pacjentów hospicjum domowego. Nawiązano także współpracę w zakresie kształcenia zawodowego z Centrum Rozwoju Edukacji Województwa Łódzkiego w Zgierzu. Na posiedzeniu Zarządu z marca 2022 roku Zarząd opracowywał strategię informacji i promocji akcji 1%. Ponadto Zarząd podejmował szereg uchwał związanych z bieżącą działalnością Stowarzyszenia w obszarze wynagrodzeń, przyjmowania i odwoływaniu członków Stowarzyszenia, itp.

Akceptuje się złożone informacje;

- w związku z kompetencją Zarządu: nadzór nad działalnością Rady Hospicjum, wyjaśniono, że organ taki nie był powołany, zaś w obecnie obowiązującym Statucie nie występuje.

Biorąc pod uwagę, że obecnie Statut Stowarzyszenia nie przewiduje powołania Rady Hospicjum, odstępuje się od przedstawienia wniosku w opisywanej kwestii, jednak zauważyć należy, że w okresie objętym kontrolą występowała nieprawidłowość polegająca na niepowołaniu Rady, pomimo jej wskazania Statutem;

- Komisja Rewizyjna odbyła 23.02.2022 r. posiedzenie, podczas którego omawiano, m.in. kwestie finansowe Stowarzyszenia³⁵. Protokół posiedzenia wskazuje, że Komisja Rewizyjna dokonała czynności o charakterze kontrolnym;
- Komisja Rewizyjna odbyła 17.03.2022 r. posiedzenie, podczas którego omawiano, m.in. kwestie finansowe Stowarzyszenia, funkcjonowania Komisji Rewizyjnej³⁶;

35 Protokół posiedzenia z 23.02.2022 r.

36 Protokół posiedzenia z 17.03.2022 r.

- Komisja Rewizyjna podjęła 17.03.2022 r. uchwałę ws. wyboru Przewodniczącego, Zastępcy Przewodniczącego i Sekretarza Komisji Rewizyjnej³⁷;
- Komisja Rewizyjna odbyła 11.07.2022 r. posiedzenie, podczas którego omawiano, m.in. kwestie finansowe Stowarzyszenia³⁸;
- Komisja Rewizyjna odbyła 8.11.2022 r. posiedzenie, podczas którego omawiano, m.in. kwestie finansowe Stowarzyszenia³⁹;
- w przedmiocie działań Komisji Rewizyjnej w 2022 r. podano dodatkowo, że organ ten działał w oparciu o Statut, zaś podczas posiedzeń uzupełniał wiedzę poprzez informacje, np. p.o. Dyrektora Ośrodka Hospicjum.

Uznać należy, że statutowe kompetencje władz Stowarzyszenia były realizowane. Podobnie organ kontroli i nadzoru wykonywał swoją kompetencję ustawową (art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy OPP).

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) 3) nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność, o której mowa w pkt 1. Kontrolowana organizacja wypełniła powołaną normę – w 2023 r. Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia podjęło uchwałę ws. przeznaczenia zysku za 2022 r. na działalność statutową Stowarzyszenia⁴⁰.

Wyjaśniono, że w organizacji, poza Statutem i *Polityką rachunkowości*, o której mowa w dalszej części niniejszego dokumentu, nie zostały przyjęte inne akty wewnętrzne określające organizację Stowarzyszenia i zasady gospodarowania środkami 1% pdoof. Zadeklarowano, że przedmiotowe środki są wydatkowane zgodnie ze Statutem i obowiązującymi przepisami prawa. Okazano natomiast Statut Niepublicznego Zakładu Opieki Paliatywnej przy Stowarzyszeniu „Hospicjum” im. Jana Pawła II przy Parafii NMP Różańcowej w Zgierzu, który wszedł w życie 3.10.2019 r.

2. Wysokość środków finansowych pochodzących z 1% pdoof.

Na potrzeby niniejszej kontroli dokonano ustaleń w kwestii wysokości środków 1% pdoof, które organizacja otrzymała w 2022 r.

³⁷ Uchwała nr 1/I/2022.

³⁸ Protokół posiedzenia z 11.07.2022 r.

³⁹ Protokół posiedzenia z 8.11.2022 r.

⁴⁰ Uchwała nr 3/2023/W Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z 12.12.2023 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2022 r.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r.* oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 r. wskazano, że organizacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1% pdoof w wysokości 185 978,96 zł. Tożsama kwota wynika z ewidencji księgowej konta 720-04 1% *WPLATY PODATKU*⁴¹.

Tymczasem:

- na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w wykazie OPP, które w 2022 r. otrzymały środki 1% pdoof za 2021 r., według stanu na 15.09.2022 r., widnieje kwota otrzymanych środków 1% pdoof: 183 774,96 zł⁴². Wyjaśniono, że rozbieżność wynika z błędnego zaksięgowania przychodu w kwocie 2 204 zł w *sprawozdaniu rocznym za rok 2022*. Z dodatkowego materiału okazanego kontroli wynika, że wskazana nieprawidłowość jest skutkiem błędu technicznego związanego z rachunkiem bankowym, na który wpływały środki 1% pdoof. W efekcie powyższego kwota 2 204 zł została *przeksięgowana niewłaściwym schematem księgowym*⁴³;
- w ewidencji konta księgowego 130-02 *BANK 1% PODATKU 54* zaewidencjonowano po stronie Winien (wpływy) kwotę obrotów bez bilansu otwarcia 183 774,98 zł, a zatem kwotę o 0,02 zł wyższą niż na koncie księgowym 720-04 (bez uwzględnienia kwoty 2 204 zł).

Jak wynika z ewidencji księgowej i udzielonych wyjaśnień, różnica 0,02 zł stanowiąca odsetki, została zaksięgowana jeszcze przed księgowaniem środków 1% pdoof⁴⁴.

Tym samym dane finansowe w odniesieniu do przychodów ze środków 1% pdoof otrzymanych w 2022 r. są rozbieżne.

W istocie organizacja otrzymała ww. środki w 2022 r. za 2021 r. w kwocie 183 774,96 zł, która to kwota stanowi 3,8% wszystkich przychodów w 2022 r. (4 845 132,67 zł).

Na początek okresu sprawozdawczego organizacja nie wykazała posiadania środków 1% pdoof, co wyrażono w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r.* oraz w wyjaśnieniach złożonych w toku kontroli. Jednakże ewidencja księgowa konta 130-02 *BANK 1% PODATKU 54* obejmuje kwotę 251,24 zł po stronie Winien jako bilans otwarcia w 2022 r. Natomiast konto 720-04 1% *WPLATY*

41 Ewidencja księgowa – zapisy na koncie księgowym.

42 <https://www.gov.pl/web/finanse/1-5-procent-podatku-dla-opp>

43 E-mail z Biura Rachunkowego z 28.04.2025 r.

44 Wyjaśniono także, iż kwota 0,02 zł drugostronnie została zaksięgowana na koncie dotyczącym pozostałych przychodów operacyjnych, a zatem stanowiła w istocie odsetki.

PODATKU nie obejmuje takiej kwoty. Zatem stwierdzono także rozbieżności w zakresie środków pdoof na początek okresu objętego kontrolą.

3. Wyodrębnienie rachunkowe środków pochodzących z 1% pdoof.

W kontrolowanej organizacji przyjęto *Politykę rachunkowości* w 2017 r.⁴⁵. W dokumencie nie stwierdzono zapisów, które odnosiłyby się bezpośrednio do kontrolowanych środków finansowych.

Kontroli okazano także plan kont księgowych obowiązujący w 2022 r. Plan kont nie stanowi załącznika do *Polityki rachunkowości*. Wyjaśniono, że plan kont stosowany w 2022 r. został zdefiniowany w systemie księgowym oraz uwzględnia specyfikę działalności jednostki.

Plan kont uwzględnia konta księgowe przeznaczone do rejestrowania operacji gospodarczych z zaangażowanie środków 1% pdoof:

130-02 *BANK 1% PODATKU 54*;

401-08 *ZUŻYCIE MAT. WYDATKOWANE Z 1%*;

402-08 *ZUŻYCIE ENERGII I WODY WYDATKOWANE Z 1%*;

403-11 *USŁUGI OBCE WYDATKOWANE Z 1%*;

409-05 *POZOSTAŁE KOSZTY WYDATKOWANE Z 1%*;

720-04 *1% WPLĄTY PODATKU*.

Kontrola ustaliła, że:

- przychody ze środków 1% pdoof były ewidencjonowane na kontach księgowych: 720-04 *1% WPLĄTY PODATKU*, 130-02 *BANK 1% PODATKU 54*;
- koszty sfinansowane ze środków 1% pdoof były ewidencjonowane na kontach księgowych:

401-08 *ZUŻYCIE MAT. WYDATKOWANE Z 1%*,

402-08 *ZUŻYCIE ENERGII I WODY WYDATKOWANE Z 1%*,

403-11 *USŁUGI OBCE WYDATKOWANE Z 1%*,

409-05 *POZOSTAŁE KOSZTY WYDATKOWANE Z 1%*.

45 Wprowadzona uchwałą Zarządu Stowarzyszenia z 14.12.2017 r. z aneksem z 2.09.2019 r. Treść aneksu nie ma wpływu na ustalenia kontroli.

Na wskazanych kontach księgowych nie stwierdzono operacji związanych z innymi środkami finansowymi niż pochodzące z 1% pdoof. Zatem wypełnione zostały wymogi określone w art. 10 ust. 1 i art. 27 ust. 2c ustawy OPP.

Zgodnie z powołanymi przepisami:

- prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2 – 4: 1) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, 2) odpłatnej działalności pożytku publicznego lub 3) działalności gospodarczej – wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości;
- organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1%⁴⁶ podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1.

Księgowość organizacji prowadzona była w 2022 r. przez podmiot zewnętrzny.

4. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof otrzymanych w 2022 r.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 r. wskazano, że wysokość kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym ze środków finansowych 1% pdoof wyniosła 185 978,96 zł. Przedmiotowa kwota obejmuje kwotę 2 204 zł, a więc kwotę nieprawidłowo zaksięgowaną jako środki 1% pdoof otrzymane w 2022 r. za 2021 r.

Kwota 185 978,96 zł jest także równa kwocie kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, sfinansowanych ze środków 1% pdoof.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* (pkt III.3.3) podano działania, w ramach których poniesiono wydatki ze środków 1% pdoof: *Prace związane z oddaniem do użytkowania hospicjum stacjonarnego.*

Zbadano wydatki poniesione przez Stowarzyszenie sfinansowane ze środków 1% pdoof. Organizacja nabywała, m.in.: leki, inne artykuły farmaceutyczne, usługi badań medycznych, materiały medyczne, sprzęt medyczny, energię elektryczną, usługi telefonii,

⁴⁶ Brzmienie przepisu w 2022 r.

usługi transportu sanitarnego, usługi księgowe, usługi sprzątania obiektów Stowarzyszenia, dyżury medyczne, usługi pielęgniarstwa, świadczenia zdrowotne, usługi pralnicze, posiłki dla pacjentów, usługi komunalne, licencje na oprogramowanie dla jednostek medycznych, ubezpieczenie budynków Stowarzyszenia.

Zbadane wydatki organizacji sfinansowane ze środków 1% pdoof zostały zaksięgowane na niżej wymienionych kontach księgowych kosztowych w kwotach:

401-08 *ZUŻYCIE MAT. WYDATKOWANE Z 1%*, kwota 41 403,22 zł,

402-08 *ZUŻYCIE ENERGII I WODY WYDATKOWANE Z 1%*, kwota 40 945,35 zł,

403-11 *USŁUGI OBCE WYDATKOWANE Z 1%*, kwota 91 933,93 zł

409-05 *POZOSTAŁE KOSZTY WYDATKOWANE Z 1%*, kwota 11 696,46 zł,

które to kwoty składają się na łączną kwotę 185 978,96 zł.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów Stowarzyszenia, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2022 r., wyniosła 2 952 556,57 zł, wysokość kosztów z 1% pdoof stanowi 6,3% wszystkich kosztów.

Pozostałe ustalenia.

Wyjaśniono, że:

- ze środków 1% pdoof nie dokonywano zakupów środków trwałych, nie finansowano inwestycji i remontów;
- prowadzono akcje reklamowe / promocyjne mające na celu pozyskiwanie środków 1% pdoof, przy czym nie były one finansowane ze środków 1% pdoof⁴⁷; analiza ewidencji księgowej dokonana w kontroli potwierdza powyższe informacje⁴⁸;
- z kontrolowanych środków finansowych nie pokrywano kosztów związanych z działalnością wolontariuszy organizacji;
- z kontrolowanych środków nie finansowano wynagrodzeń pracowników organizacji. Natomiast stwierdzone w toku analizy dowodów księgowych faktury za dyżury medyczne i usługi pielęgniarstwa były księgowane jako usługi obce;
- organizacja dystrybuowała w 2022 r. program komputerowy służący do rozliczeń podatkowych (umożliwiających wypełnienie zeznań podatkowych). Program nie

⁴⁷ Przedłożono dokumenty związane z akcją promocji 1% pdoof.

⁴⁸ Na koncie księgowym 408 *REKLAMA* została zaksięgowana 1 faktura na kwotę 246 zł, lecz konto to nie jest przeznaczone do rejestrowania kosztów sfinansowanych ze środków pdoof.

umożliwiał swobodnego wyboru i przekazania 1% podoof organizacji pożytku publicznego, o czym informacja została zamieszczona w ramach programu. Powyższe jest zgodne z wymogiem art. 27c ust. 2 ustawy OPP;

- w odniesieniu do dyspozycji art. 27aa ustawy OPP⁴⁹, określającej, że:
 - 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% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie,
 - organizacja pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego, która została uwzględniona w tym wykazie,
- organizacja nie przekazywała w 2022 r. środków 1% podoof innym organizacjom pożytku publicznego oraz nie dysponowała środkami 1% podoof z innych źródeł niż z urzędów skarbowych;
- w kwestii wymogu art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy OPP, stanowiącego, że statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają: a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”, b) przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach, c) wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego, d) zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich,

49 Brzmienie przepisów ustawy OPP w 2022 r.

na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe
– ustalono, że zapisy Statutu odzwierciedlają normy ustawowe.

5. Dokumentacja dotycząca wydatków pokrywanych ze środków 1% pdoof.

Zbadane zostały dowody księgowe w liczbie 56 dotyczące wydatków z zaangażowaniem środków finansowych pochodzących z 1% pdoof.

Stwierdzono, że:

- dowody księgowe zostały wyodrębnione w ramach dokumentacji finansowo-księgowej Stowarzyszenia;
- dowody księgowe zostały opatrzone:
 - opisami wskazującymi na sfinansowanie wydatków ze środków 1% pdoof, z wyjątkiem 1 dowodu⁵⁰, na którym zamieszczono opis odnoszący się do środków 1,5% pdoof, co wyjaśniono omyłką pisarską pracownika opisującego fakturę. Błędny opis ocenia się jako uchybienie;
 - opisami odnoszącymi się do przeznaczenia wydatków, tj. zakupu towarów / usług na rzecz hospicjum prowadzonego przez Stowarzyszenie.

W 1 przypadku kontroli przedstawiono 2 kopie tej samej faktury z różnymi opisami⁵¹, co wyjaśniono omyłką. Poinformowano również, iż faktura została opłacona podwójnie, lecz w następnych okresach rozliczeniowych nadpłata została rozliczona. Odnosząc się do wyjaśnień wskazujących, że fakturę zaksięgowano jednokrotnie, kontrola potwierdza ten stan faktyczny, jednak wskazuje się na konieczność zwiększenia nadzoru nad opisywaniem dowodów księgowych i regulowaniem opłat. Różne opisy na kopiach tego samego dowodu księgowego budzą wątpliwość. Opisany stan faktyczny ocenia się jako nieprawidłowość. Natomiast do celowości wydatku kontrola nie zgłasza uwag;

- adnotacjami na temat sprawdzenia dowodu księgowego pod kątem formalnym i merytorycznym, podpisanymi przez Sekretarza Zarządu i p.o. Dyrektora / Dyrektora Hospicjum;

⁵⁰ Faktura nr FA/09/000032/2022, pozycja 10 zestawienia.

⁵¹ Pozycja 14 zestawienia.

- dowody nie zostały opatrzone elementem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵² (stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania).

Złożono natomiast we wskazanej kwestii wyjaśnienia nt. dekretowania faktur w elektronicznym systemie księgowym. Mając na uwadze możliwość określoną art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości⁵³, nie zgłasza się uwag do scharakteryzowanego stanu faktycznego;

- kwoty wydatków składają się na łączną kwotę 185 978,96 zł, a zatem zgodną z danymi wykazanymi w sprawozdawczości organizacji za 2022 r.;
- analiza dowodów księgowych prowadzi do wniosku, że wydatki wpisują się w statutową działalność organizacji;
- wydatki poniesione przez OPP potwierdzone zostały wyciągami bankowymi / raportem kasowym (1 przypadek) – w przypadku płatności gotówką.

Kontroli przedstawiono także dodatkowy dokument, prowadzony na potrzeby własne jednostki kontrolowanej, zawierający zestawienie wydatków sfinansowanych w 2022 r. ze środków 1% pdoof, opisany: *Wykaz kosztów sfinansowanych ze środków 1% w okresie objętym kontrolą*. Łączna kwota wydatków jest tożsama z kwotą wynikającą z innych źródeł, tj. 185 978,96 zł. Wykaz obejmuje wszystkie wydatki organizacji ze środków 1% pdoof, których dowody księgowe przedłożono do kontroli.

6. Podsumowanie ustaleń kontroli.

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji (w tym dowody księgowe), udzielone wyjaśnienia wskazują na:

- rozbieżność co do kwoty środków 1% pdoof otrzymanych w 2022 r., która przełożyła się na wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdawczości OPP;
- rozbieżność w zakresie środków pdoof na początek okresu objętego kontrolą;
- konieczność uporządkowania księgowości organizacji;
- potwierdzenie wydatkowania na cele statutowe Stowarzyszenia środków 1% pdoof w kwocie 185 978,96 zł, co wypełnia dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP.

⁵² Dz. U. z 2021 r., poz. 217 – publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą.

⁵³ Można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w ust. 1 pkt 6, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

Na podstawie ww. normy prawnej (w brzmieniu obowiązującym w 2022 r.) otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;

- konieczność dochowywania wymogów prawa w kwestii terminowości sporządzania sprawozdań OPP;
- konieczność określenia w Statucie organizacji rodzaju działalności – zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 3 ustawy OPP;
- pożądane jest usprawnienie procesu opisywania dowodów księgowych poprzez unikanie tego rodzaju nieprawidłowości jak zidentyfikowane w kontroli.

Organy Stowarzyszenia są odpowiedzialne za stany faktyczne stanowiące podstawę opisanych wniosków.

Zalecenia pokontrolne.

Na podstawie ustaleń kontroli zobowiązuję organizację do:

1. wypełnienia wymogu art. 10 ust. 3 ustawy OPP, zgodnie z którym zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacji pozarządowej i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 [ww. ustawy] określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym;
2. określania kierunków i programów działania Stowarzyszenia w formie uchwał, zgodnie z założeniem przyjętym w Statucie;
3. terminowego opracowywania sprawozdań organizacji, zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy OPP;
4. wykazywania danych, w sprawozdawczości organizacji, zgodnych ze stanem faktycznym;
5. rzetelności w opisywaniu dowodów księgowych i regulowaniu opłat na rzecz kontrahentów.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 32 ustawy OPP wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę stanu faktycznego wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, w tym opis ustalonych uchybień, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także termin usunięcia uchybień, nie krótszy niż 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wobec powyższego zwracam się o przedłożenie stosownej informacji w terminie **40 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Dorota Ryl