



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 18 grudnia 2025 r.

FB-III.431.14.2025.MJ

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Stowarzyszenie wspomagające osoby ze środowisk dysfunkcyjnych „Można inaczej”
al. Wojska Polskiego 34 lok. A (83-200 Starogard Gdański).

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:

od 18 do 25 sierpnia 2025 r. (wpisano do książki kontroli pod pozycją nr 1/2025).

¹ t.j. Dz. U. z 2003 r., nr 96 poz. 874

² Dz. U. z 2018 poz. 2054

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Zgodnie z informacją zawartą w Krajowym Rejestrze Sądowym o numerze 0000174929 Stowarzyszenie reprezentuje Prezes lub wiceprezes jednoosobowo bądź dwóch innych członków zarządu łącznie. W skład Zarządu wchodzi:

- Pani Dorota Agnieszka Dorau³ – Prezes – od 10 listopada 2015 r.,
- Pani Elżbieta Serocka - Skarbnik - od 22 marca 2017
- Pani Daria Natalia Cholewa - Sekretarz - od 22 marca 2017,
- Pani Barbara Teresa Strzyżewska - Vice Prezes - od 22 marca 2017 r.,
- Pani Marlena Osowska - Członek Zarządu - od 22 marca 2017 r.,
- Pani Małgorzata Joanna Grzecznowska - Członek Zarządu - od 22 marca 2017 r.

Skład zespołu kontrolującego:

Tomasz Torłop – Inspektor Wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴.

Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna z nieprawidłowościami.

Stwierdzone uchybienia/nieprawidłowości:

- **W zakresie wydatków ze środków pochodzących z 1,5% podatku stwierdzono brak zgodności pomiędzy sprawozdaniem merytorycznym a ewidencją księgową, a także brak zgodności ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową, co oznacza rozbieżność ze stanem faktycznym;**
- **Stwierdzono błędy w sprawozdaniu merytorycznym organizacji pożytku publicznego za rok 2024 w zakresie wykazanych przychodów. W pięciu pozycjach ujęto kwoty niezgodne z ewidencją księgową:**
 - **Punkt III.2.1 – przychód z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano w wysokości 182 500,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 703) wyniósł 229 662,90 zł;**
 - **Punkt III.2.3 – przychód ze źródeł prywatnych ogółem wykazano w wysokości 152 039,38 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konta 701-01, 701-04) wyniósł 104 876,48 zł;**
 - **Punkt III.2.3.b – przychód z darowizn od osób fizycznych wykazano w wysokości 127 679,38 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 701) wyniósł 68 526,48 zł;**

³ Członek zarządu od 26 marca 2009 r. do 22 kwietnia 2010 r. Vice-prezes od 22 kwietnia 2010 r. do 10 listopada 2015 r. Prezes od 10 listopada 2015 r.

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 14/2025 z dnia 28 lipca 2025 r.

- Punkt III.2.3.c – przychód z darowizn od osób prawnych, w tym fundacji (hospicjum), wykazano w wysokości 10 900,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konta 701-02, 701-03) wyniósł 11 300,00 zł;
- Punkt III.2.4 – przychód z innych źródeł wykazano w wysokości 0,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 704) wyniósł 11 590,00 zł;
- Stwierdzono błędy w sprawozdaniu merytorycznym organizacji pożytku publicznego za rok 2024 w zakresie wykazanych kosztów. W czterech pozycjach ujęto kwoty niezgodne z ewidencją księgową lub stanem faktycznym:
 - w punkcie III.3.3.1 – stan środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego w wysokości 60 831,73 zł, winno być 143 046,58 zł;
 - w punkcie III.3.3.2 – kwoty poniesionych kosztów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych 68 507,05 zł, winno być 58 384,18 zł,
 - w punkcie III.4.4.1 – koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem 68 507,05 zł, winno być 58 384,18 zł,
 - w punkcie III.4.4.1a – koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 68 507,05 zł, podczas gdy zgodnie ze stanem faktycznym wyniósł być 58 384,18 zł;
- Sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe nie zostały udostępnione do publicznej wiadomości niezwłocznie, w sposób umożliwiający zapoznanie się z ich treścią przez zainteresowane podmioty — w szczególności nie zostały zamieszczone na ogólnodostępnej stronie Facebook organizacji.
- organizacja pożytku publicznego dokonała przekazania środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku na rzecz organizacji, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa a art. 27aa ust. 11 ustawy opp.

Informacje podstawowe

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

- Stowarzyszenia działającego pod nazwą **Stowarzyszenie wspomagające osoby ze środowisk dysfunkcyjnych „Można inaczej” al. Wojska Polskiego 34 lok. A, 83-200 Starogard Gdański**, zarejestrowanego pod numerem KRS: 0000174929. Stowarzyszenie posiada numer NIP: 5922041978, REGON: 192970940.

Organizacja **prowadzi działalność na terenie** Rzeczypospolitej Polskiej. Dla właściwego realizowania swoich celów może prowadzić działania na terenie innych państw, z poszanowaniem, tamtejszego prawa.

Siedzibą organizacji jest miasto Starogard Gdański.

W **statucie** przyjętym przez organizację **uchwałą nr 3/2021 WZC z dnia 17 listopada 2011 r.**, (kontrolujący ustalił, że statut do dnia 31 grudnia 2024 r. **nie był zmieniany**) **występuje zapis**, że organizacja **może należeć do innych krajowych organizacji o podobnych celach działania**. Ponadto może powoływać oddziały, które będą prowadzone przez **koordynatora**, będącego członkiem Stowarzyszenia, powołanego do pełnienia funkcji przez Zarząd. Statut organizacji **nie zawiera zapisów** umożliwiających tworzenie stałych lub czasowych placówek terenowych, posiadanie **oddziałów za granicą** ani przystępowanie do **spółek** o podobnym zakresie działania w celu realizacji zadań statutowych.

Organizacja została wpisana do **rejestrów stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, organizacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego**, zwanego dalej „KRS”, dnia **1 października 2003 r.**, nr **KRS: 0000174929**.

Status organizacji pożytku publicznego organizacja uzyskała dnia **19 listopada 2004 r.**

Zgodnie z **§ 5** statutu⁵, **celem stowarzyszenia** jest wzmocnienie środowiska lokalnego, poprzez:

1. Prowadzenie działalności oświatowej oraz społeczno-kulturalnej.
2. Inicjowanie i występowanie z wnioskami o uregulowania prawne w zakresie niezbędnych form pomocy dla rodzin i opiekunów osób objętych działalnością Stowarzyszenia.
3. Inicjowanie i występowanie z wnioskami o uregulowania prawne gwarantujące przestrzeganie praw człowieka wobec osób ze środowisk dysfunkcyjnych.
4. Zaspokajanie ich potrzeb w zakresie leczenia i rehabilitacji, edukacji, szkolenia zawodowego, pracy, mieszkalnictwa chronionego, opieki oraz udziału w kulturze i rekreacji, poprzez organizowanie koncertów, festynów, konkursów i bali charytatywnych.
5. Świadczenie usług specjalistycznych oraz organizowanie i prowadzenie turnusów rehabilitacyjnych.
6. Organizowanie wypoczynku dla dzieci, młodzieży oraz rodzin.
7. Tworzenie warunków włączania osób ze środowisk dysfunkcyjnych w tok normalnego życia, umożliwienie korzystania z ogólnodostępnej infrastruktury społecznej i form życia społecznego, z zapewnieniem – w razie potrzeby – odpowiedniego wsparcia, zwłaszcza w postaci specjalistycznej pomocy, doradztwa i asysty.
8. Inicjowanie i prowadzenie różnorodnych form pomocy rodzinom objętym działalnością Stowarzyszenia, w szczególności tworzenie grup samopomocowych, grup wsparcia, usług wspomagających rodzinę w wypełnianiu jej obowiązków wobec

⁵ Akta kontroli str. 58 - 67 - Statut Organizacji

osoby niepełnosprawnej w domu i poza nim, a także tworzenie placówek czasowego pobytu i punktów konsultacyjnych dla wszystkich potrzebujących (np. informacji, doradztwa, poradnictwa, terapii psychologicznej, pomocy ofiarom przemocy i wypadków).

9. Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla dzieci, młodzieży oraz dorosłych, w tym również osób niepełnosprawnych.
10. Prowadzenie na zlecenie form nowatorskich i eksperymentalnych służących realizacji celów Stowarzyszenia.
11. Określanie i przestrzeganie wymagań etycznych oraz prowadzenie działalności informacyjnej wobec członków i pracowników Stowarzyszenia, w szczególności osób pracujących bezpośrednio z osobami ze środowisk dysfunkcyjnych.
12. Pozyskiwanie dorosłych i młodzieży do pracy w charakterze wolontariuszy, tworzenie warunków dla działalności wolontariatu oraz baz danych wolontariatu użytecznych dla potrzeb i celów Stowarzyszenia.
13. Nawiązywanie współpracy z organami administracji rządowej, samorządowej, organizacjami pozarządowymi, Kościołem Katolickim i innymi związkami wyznaniowymi, a także placówkami i osobami fizycznymi w celu realizacji celów statutowych.
14. Prowadzenie działalności eksperckiej oraz inspirowanie badań naukowych.
15. Prowadzenie działalności wydawniczej.
16. Prowadzenie działalności informacyjnej, popularyzatorskiej i innej.
17. Nawiązywanie współpracy z organizacjami międzynarodowymi, Unią Europejską i krajami z nią stowarzyszonymi oraz społecznościami i instytucjami w różnych krajach.
18. Gromadzenie funduszy na działalność Stowarzyszenia.
19. Prowadzenie innej działalności korzystnej dla realizacji celów statutowych Stowarzyszenia.
20. Działalność na rzecz organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów działających w sferze pożytku publicznego.
21. Budowanie partnerstw międzysektorowych oraz realizacja działań partnerskich z administracją publiczną, samorządem, podmiotami gospodarczymi, sektorem akademickim, w tym wspieranie tych podmiotów merytorycznie, rzeczowo i finansowo.
22. Wyżej wymienione cele będą realizowane w szczególności na rzecz organizacji i inicjatyw działających w obszarach wymienionych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Cele i zakres działalności Klubu 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.

Misją stowarzyszenia są działania na rzecz wyrównywania szans osób ze środowisk dysfunkcyjnych oraz środowisk przeżywających trudności. Tworzenie warunków przestrzegania wobec nich praw człowieka, prowadzenie ich ku aktywnemu uczestnictwu w życiu społecznym oraz wspieranie ich rodzin, a także organizowanie dla nich różnych form pomocy w tym wypoczynku.

Zgodnie z zapisami § 18 ust. 2 Statutu – stowarzyszenie może prowadzić odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Przedmiotem nieodpłatnej oraz odpłatnej działalności statutowej są:

- wydawanie książek (PKD 58.11.Z),
- wydawanie gazet (PKD 58.13.Z),
- wydawanie czasopism i pozostałych periodyków (PKD 58.14.Z),
- pozostała działalność wydawnicza (PKD 58.19.Z),
- działalność związana z projekcją filmów (PKD 59.14.Z),
- działalność postprodukcyjna związana z filmami, nagraniami wideo i programami telewizyjnymi (PKD 59.12.Z),
- działalność w zakresie nagrań dźwiękowych i muzycznych (PKD 59.20.Z),
- stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja (PKD 70.21.Z),
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych (PKD 72.20.Z),
- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKD 85.51.Z),
- pozaszkolne formy edukacji artystycznej (PKD. 85.52.Z),
- nauka języków obcych (PKD 85.59.A),
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 85.59.B),
- działalność wspomagająca edukację (PKD 85.60.Z),
- pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem (PKD 87.90.Z),
- pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 88.99.Z),
- artystyczna i literacka działalność twórcza (PKD 90.03.Z),
- pozostała działalność związana ze sportem (PKD 93.19.Z),
- działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 94.99.Z),
- działalność wspomagająca edukację (PKD 85.60.Z),
- działalność obiektów kulturalnych (PKD 90.04.Z),
- pozostałe drukowanie (PKD 18.12.Z),
- działalność organizatorów turystyki (PKD 79.12.Z),

- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 85.59.B).

Organy organizacji pożytku publicznego

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

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

Walne Zebranie Członków (WZC) jest najwyższą władzą Stowarzyszenia. W jego obradach uczestniczą z głosem:

- **stanowiącym** – członkowie zwyczajni,
- **doradczym** – członkowie wspierający, honorowi oraz zaproszeni goście.

Zwyczajne WZC zwoływane jest raz w roku przez Zarząd. Nadzwyczajne WZC może zostać zwołane w każdym czasie, zgodnie z postanowieniami statutu.

Uchwały WZC zapadają **bezwzględną większością głosów** (więcej niż połowa głosów „za”) **w obecności co najmniej połowy ogólnej liczby członków zwyczajnych**. Głosowanie odbywa się jawnie, chyba że WZC postanowi inaczej.

Zarząd kieruje działalnością Stowarzyszenia i reprezentuje je na zewnątrz. Składa się z **5 do 9 członków**, w tym:

- Prezesa,
- Wiceprezesa,
- Sekretarza,
- Skarbnika.

Prezesa Zarządu wybiera Walne Zebranie Członków. Pozostałe funkcje (Wiceprezes, Sekretarz, Skarbnik) są obsadzone przez Zarząd spośród jego członków.

Oświadczenia woli w imieniu Stowarzyszenia składają:

- **Prezes lub Wiceprezes – samodzielnie,**
- **dwóch innych członków Zarządu – działając łącznie.**

Komisja Rewizyjna powołana jest do sprawowania kontroli nad działalnością Stowarzyszenia. Składa się z **3 do 5 członków**, wybieranych przez **WZC**.

Na pierwszym posiedzeniu Komisji jej członkowie dokonują wyboru:

- **Przewodniczącego,**
- **Zastępcy Przewodniczącego.**

W skład Komisji Rewizyjnej **nie mogą wchodzić członkowie innych władz Stowarzyszenia.**

Posiedzenia Komisji odbywają się **w miarę potrzeb**, jednak **nie rzadziej niż raz na 6 miesięcy.** Posiedzenia zwołuje **Przewodniczący Komisji Rewizyjnej.**

Zgodnie z § 3 ust. 3 statutu organizacja opiera swoją działalność na pracy społecznej członków. Do prowadzenia swoich spraw może **zatrudniać pracowników**, w tym również **członka Zarządu.** Wynagrodzenie dla takiego pracownika pokrywa się z majątku Stowarzyszenia.

W organizacji funkcję **organu zarządzającego** pełni **Zarząd**, odpowiedzialny za kierowanie bieżącą działalnością, realizację celów statutowych oraz reprezentowanie organizacji na zewnątrz, natomiast funkcję **organu kontroli i nadzoru** sprawuje **Komisja Rewizyjna**, której zadaniem jest monitorowanie zgodności działań Zarządu z przepisami prawa, statutem oraz zasadami gospodarności i rzetelności.

Zgodnie ze statutem (§3 ust. 3–4), stowarzyszenie opiera swoją działalność na **pracy społecznej członków**, przy czym w celu prowadzenia **swoich spraw** dopuszcza możliwość zatrudniania pracowników — w tym również **członka Zarządu.** Wynagrodzenie dla takiego pracownika pokrywane jest z **majątku stowarzyszenia** (§3 ust. 4), zgodnie z zasadami gospodarowania środkami organizacji. Funkcja członka Komisji Rewizyjnej pozostaje jednoznacznie **społeczna**, bez wskazania możliwości zatrudnienia lub odpłatności.

Zgodnie z **art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c** ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, członkowie organu kontroli lub nadzoru w organizacji pożytku publicznego mogą otrzymywać wynagrodzenie za pełnienie tej funkcji, pod warunkiem, że jego wysokość nie przekracza przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłaszanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni. Ustawa dopuszcza również zwrot uzasadnionych kosztów poniesionych w związku z wykonywaniem obowiązków kontrolnych, takich jak koszty podróży, noclegów czy materiałów.

W dniu 18 sierpnia 2025 r. **Pani Dorota Dorau – Prezes Zarządu** wyjaśniła⁶, że *Członkowie organu kontroli i nadzoru, a także organu zarządzającego nie otrzymywali wynagrodzenia za wykonywaną pracę w roku 2024.*

Kontrolujący potwierdza, że członkowie organu kontroli i nadzoru nie otrzymywali wynagrodzenia ani zwrotu uzasadnionych kosztów z tytułu pełnienia funkcji w tym organie. Ponadto, kontrolującemu okazano ewidencję księgową, z której wynika, że ze

⁶ Akta kontroli str. 68 - 69 - Wyjaśnienia ws. braku wynagrodzenia za pełnioną funkcję Członków Zarządu Organizacji

środków pochodzących z 1,5% podatku nie były ponoszone wydatki na wynagrodzenia dla członków zarządu ani organu kontroli.

Ustalenia kontroli:

1) Rodzaje prowadzonych działalności przez podmiot kontrolowany:

Zgodnie z § 18 ust. 2 statutu, organizacja prowadzi działalność statutową w formie: **nieodpłatnej i odpłatnej działalności statutowej**

Zakres działalności został określony w trzech dokumentach formalnych: **statucie, odpisie z Krajowego Rejestru Sądowego oraz sprawozdaniu merytorycznym organizacji.**

Na podstawie zapisów statutu (cel główny, cele szczegółowe, zakres działalności, misja), wpisu do KRS, sprawozdania merytorycznego za 2024 r. oraz dokumentacji księgowej dotyczącej środków z 1,5% podatku, przeprowadzono kontrolę obejmującą: ocenę zgodności działań z zapisami statutowymi (Tabela nr 1), analizę spójności opisów działalności w dokumentach formalnych, weryfikację kompletności klasyfikacji działalności według kodów PKD, ocenę zgodności kodów PKD w dokumentach organizacji, ze szczególnym uwzględnieniem ich spójności i braku duplikatów

Poniżej przedstawiono wyłącznie wyniki oceny zgodności działań z zapisami statutowymi, ujęte w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 - Ocena zgodności działań organizacji z działalnością określoną w statucie

Nr	Obszar statutowy	Faktyczne działania	Zgodność ze statutem (TAK/NIE)	Forma działalności (odpłatna/nieodpłatna/gospodarcza)	Uwagi
1	Prowadzenie działalności oświatowej oraz społeczno-kulturalnej	Zajęcia edukacyjne, wydarzenia kulturalne, integracja społeczna	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 1
2	Wnioski o regulacje prawne dla rodzin i opiekunów osób objętych działalnością	Działania rzecznicze, inicjatywy legislacyjne	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 2

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Nr	Obszar statutowy	Faktyczne działania	Zgodność ze statutem (TAK/NIE)	Forma działalności (odpłatna/nieodpłatna/gospodarcza)	Uwagi
3	Wnioski o regulacje prawne gwarantujące przestrzeganie praw człowieka wobec osób ze środowisk dysfunkcyjnych	Rzecznictwo, działania na rzecz praw człowieka	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 3
4	Zaspokajanie potrzeb w zakresie leczenia, rehabilitacji, edukacji, pracy, mieszkalnictwa, opieki, kultury	Turnusy rehabilitacyjne, szkolenia, wydarzenia kulturalne	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 4
5	Świadczenie usług specjalistycznych oraz organizowanie i prowadzenie turnusów rehabilitacyjnych	Rehabilitacja, wsparcie terapeutyczne	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 5
6	Organizowanie wypoczynku dla dzieci, młodzieży oraz rodzin	Półkolonie, wycieczki, wydarzenia rekreacyjne	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 6
7	Włączanie osób ze środowisk dysfunkcyjnych w tok normalnego życia	Asysta, doradztwo, dostęp do infrastruktury społecznej	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 7
8	Pomoc rodzinom: grupy samopomocowe, wsparcie, placówki czasowego pobytu,	Doradztwo, poradnictwo, pomoc psychologiczna	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 8

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
 ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
 tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Nr	Obszar statutowy	Faktyczne działania	Zgodność ze statutem (TAK/NIE)	Forma działalności (odpłatna/nieodpłatna/gospodarcza)	Uwagi
	punkty konsultacyjne				
9	Organizowanie i prowadzenie szkoleń dla dzieci, młodzieży i dorosłych	Kursy kompetencyjne, warsztaty, edukacja rozwojowa	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 9
10	Formy nowatorskie i eksperymentalne służące realizacji celów stowarzyszenia	Projekty pilotażowe, innowacyjne działania edukacyjne i społeczne	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 10
11	Określanie i przestrzeganie wymagań etycznych oraz działalność informacyjna wobec członków i pracowników	Promocja zasad etycznych, komunikacja wewnętrzna	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 11
12	Pozyskiwanie wolontariuszy, tworzenie warunków dla wolontariatu, bazy danych wolontariatu	Rekrutacja, wsparcie wolontariuszy, zarządzanie zasobami	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 12
13	Współpraca z administracją rządową, samorządową, NGO, Kościołem, placówkami i osobami fizycznymi	Partnerstwa instytucjonalne, działania międzysektorowe	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 13
14	Działalność ekspercka oraz	Ewaluacje, analizy lokalne,	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 14

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
 ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
 tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Nr	Obszar statutowy	Faktyczne działania	Zgodność ze statutem (TAK/NIE)	Forma działalności (odpłatna/nieodpłatna/gospodarcza)	Uwagi
	inspirowanie badań naukowych	opracowania naukowe			
15	Prowadzenie działalności wydawniczej	Publikacja książek, biuletynów, materiałów edukacyjnych	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 15
16	Prowadzenie działalności informacyjnej, popularyzatorskiej i innej	Promocja działań, komunikacja społeczna	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 16
17	Współpraca z organizacjami międzynarodowymi, UE i krajami stowarzyszonymi	Projekty międzynarodowe, wizyty studyjne	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 17
18	Gromadzenie funduszy na działalność stowarzyszenia	Pozyskiwanie środków, fundraising	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 18
19	Inna działalność korzystna dla realizacji celów statutowych	Działania uzupełniające, np. druk materiałów, promocja	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 19
20	Działalność na rzecz organizacji pozarządowych i innych podmiotów w sferze pożytku publicznego	Wsparcie merytoryczne, rzeczowe, finansowe	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 20
21	Budowanie partnerstw międzysektorowych i realizacja działań partnerskich z administracją,	Współpraca z uczelniami, samorządami, instytucjami publicznymi	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 21

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Nr	Obszar statutowy	Faktyczne działania	Zgodność ze statutem (TAK/NIE)	Forma działalności (odpłatna/nieodpłatna/gospodarcza)	Uwagi
	samorządem, sektorem akademickim				
22	Realizacja celów na rzecz organizacji i inicjatyw zgodnych z ustawą o działalności pożytku publicznego	Działania wspierające inne podmioty zgodnie z ustawą z 24.04.2003 r.	TAK	Nieodpłatna / odpłatna	§ 5 pkt 22

Faktycznie realizowane działania organizacji są zgodne z celami i zakresem działalności określonym w statucie. Nie stwierdzono aktywności wykraczających poza zapisy statutowe.

Kontrolujący stwierdził, że statut organizacji nie rozdziela, które z kodów PKD dotyczą działalności odpłatnej, a które nieodpłatnej.

Statut⁷ w § 18 ust. 3 zawiera zbiorczą formułę, która łączy działalność odpłatną i nieodpłatną bez wskazania, które działania przypisane do poszczególnych kodów PKD należą do której kategorii.

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

Kontrolujący ustalił, 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. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

⁷ Akta kontroli str. 63 w: [Akta kontroli str. 58 - 67 - Statut Organizacji] pdf. s. 8

W **statucie** przyjętym przez organizację **uchwałą nr 3/2021 WZC z dnia 17 listopada 2011 r.**, w **§ 18 ust. 2⁸** wskazano **nieodpłatną** działalność pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 10 ust. 3 ustawy.

Informacja o **nieodpłatnej działalności pożytku publicznego** dla organizacji znajduje się w **Dziale 3, Rubryce 4, str. 11⁹** Krajowego Rejestru Sądowego. Tam zapisano: „*Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego: **Nieodpłatna działalność statutowa***”.

Informacja o działalności odpłatnej zawarta jest również w **Rocznym sprawozdaniu merytorycznym** z działalności organizacji pożytku publicznego” w **pkt 3.1.¹⁰**.

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

- **182 500,00 zł** – w sprawozdaniu merytorycznym (III.1.1.a)¹¹,
- **229 662,90 zł** – w ewidencji księgowej¹².

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

- 222 616,28 zł, w tym: **68 507,05 zł** z 1,5% pdof – w sprawozdaniu merytorycznym (III.4.1.a)¹³,
- 222 616,28 zł – w ewidencji księgowej¹⁴.

Kontrolujący ustalił brak zgodności wskazanych kwot ze sprawozdaniem merytorycznym, ewidencją księgową, a w jednym przypadku ze stanem faktycznym.

Szczegółowy opis znajduje się w dalszej części dokumentu.

Na podstawie powyższych dokumentów, przedstawionych przez organizację w trakcie kontroli, kontrolujący stwierdził, że organizacja prowadzi **nieodpłatną** działalność pożytku publicznego

Z Informacji o działalności nieodpłatnej, która zawarta jest również w Sprawozdaniu merytorycznym w pkt II.3.2. wynika, że Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie, prowadziło nieodpłatną działalność pożytku publicznego w sferze:

⁹ Akta kontroli str. 12 w: [Akta kontroli str. 2 - 14 - Odpis_Pełny_KRS_0000174929] pdf.

¹⁰ Akta kontroli str. 21 w: Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 3

¹¹ Akta kontroli str. 23 w: [Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 5

¹² Akta kontroli str. 163 w: [Akta kontroli str. 163 - 164 - Konto 703 – Przychody – z tytułu 1,5%] pdf. s. 1

¹³ Akta kontroli str. 25 w: [Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 7

¹⁴ Akta kontroli str. 316 w: [Akta kontroli str. 306 - 316 - Konto - 705 Koszty – dotacje] pdf. s. 11

- pomoc społeczne, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
- działalność na rzecz dzieci i młodzieży, w tym wypoczynek dzieci i młodzieży,
- promocja i organizacja wolontariatu.

3) 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. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W **statucie** przyjętym przez organizację, w **§ 18 ust. 2¹⁵** wskazano **odpłatną** działalność pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 10 ust. 3 ustawy (bez rozdzielenia kodów PKD)

Informacja **odpłatnej działalności pożytku publicznego** dla organizacji znajduje się w **Dziale 3, Rubryce 4, str. 10¹⁶** 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 4.1.¹⁷**

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

- 11 590,00 zł – w sprawozdaniu merytorycznym (III.1.1.b)¹⁸,
- 11 590,00 zł – w ewidencji księgowej¹⁹.

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

- 12 672,73 zł, w tym: 0,00 zł z 1,5% pdof – w sprawozdaniu merytorycznym (III.4.1.b)²⁰,

¹⁶ Akta kontroli str. 11 w: [Akta kontroli str. 2 - 14 - Odpis_Pełny_KRS_0000174929] pdf. s. 10

¹⁷ Akta kontroli str. 22 w: Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 4

¹⁸ Akta kontroli str. 23 w: [Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 5

¹⁹ Akta kontroli str. 305 - Konto - 704 Przychody – działalność odpłatna pożytku publicznego

²⁰ Akta kontroli str. 25 w: [Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 7

- 12 672,73 zł, w tym: 0,00 zł z 1,5% pdof– w ewidencji księgowej²¹.

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

Szczegółowy opis znajduje się w dalszej części dokumentu.

Na podstawie powyższych dokumentów, przedstawionych przez organizację w trakcie kontroli, kontrolujący stwierdzili, że organizacja prowadzi **odpłatną** działalność pożytku publicznego.

Z Informacji o działalności nieodpłatnej, która zawarta jest również w Sprawozdaniu merytorycznym w pkt II.4.2. wynika, że Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie, prowadziło nieodpłatną działalność pożytku publicznego w sferze:

- nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie.

4) Działalność gospodarcza organizacji pożytku publicznego

Kontrolujący ustalił:

- Brak wpisu do Rejestru przedsiębiorców.
- Brak wpisu o prowadzeniu działalności gospodarczej w Dziale 3 KRS.
- Zgłoszone informacje REGON: potwierdzają typ działalności jako stowarzyszenie, bez wskazania aktywnej działalności gospodarczej.
- Statut organizacji nie zawiera zapisów o prowadzeniu działalności gospodarczej.

W związku z powyższym:

Organizacja pożytku publicznego nie prowadziła działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą.

Kontrolujący także ustalił:

Organizacja pożytku publicznego nie prowadziła działalności gospodarczej, co jest zgodne ze statutem, informacją odpowiadającą odpisowi z KRS oraz sprawozdaniem merytorycznym jednostki. Potwierdza to również zgodność zakresu działalności z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Informacja o działalności gospodarczej **nie została** zawarta w **Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego**” w **pkt 5.1.**²².

²¹ Akta kontroli str. 318 - Konto - 708 Koszty – działalność odpłatna pożytku publicznego

²² Akta kontroli str. 23 w: [Akta kontroli str. 25 w: [Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 5

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

Kontrolujący ustalił, że zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wynikają z **Polityki Rachunkowości**²³ przyjętej przez organizację **uchwałą WZC**.

W toku czynności kontrolnych nie przedstawiono uchwały Walnego Zgromadzenia Członków określającej datę wprowadzenia Polityki Rachunkowości oraz numer tej uchwały, co uniemożliwia jednoznaczne potwierdzenie formalnego momentu jej obowiązywania.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w polityce rachunkowości organizacji nie zawarto jednoznacznego zapisu wskazującego miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 11 ustawy o rachunkowości. Zapis zawarty w punkcie XVI.2, odnoszący się do przechowywania dokumentów w biurze organizacji, nie jest tożsamy z formalnym określeniem miejsca prowadzenia ksiąg. Zgodnie z przepisami, księgi rachunkowe powinny być prowadzone w siedzibie jednostki lub innym miejscu wskazanym przez kierownika. W przypadku prowadzenia ich poza siedzibą, wymagane jest powiadomienie właściwego urzędu skarbowego w terminie 15 dni oraz zapewnienie dostępności dokumentacji dla organów kontroli. Choć wskazanie miejsca prowadzenia ksiąg w polityce rachunkowości nie jest obowiązkowe, jego uwzględnienie pozostaje rekomendowane ze względu na przejrzystość dokumentacji, zgodność z przepisami oraz usprawnienie ewentualnych czynności kontrolnych.

Organizacja nie prowadzi ksiąg rachunkowych w swojej siedzibie — są one prowadzone przez podmiot zewnętrzny. Na podstawie umowy nr 4/2010²⁴

o świadczenie obsługi finansowo-księgowej i kadrowo-płacowej zawartej w dniu **6 kwietnia 2010 r. organizacja** powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych podmiotowi zewnętrznemu, tj. **Biuro Rachunkowe Pani R... K... siedziba: Starogard Gdański**²⁵.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie w oparciu o program: **Rewizor GT**²⁶.

Na podstawie przedłożonych w trakcie czynności kontrolnych dokumentów ustalono, że Jednostka wyodrębniła pod względem rachunkowym między innymi konta:

- 700 – przychody wpłaty statutowe
- 701 – przychody – darowizny,

²³ Akta kontroli str. 72 - 81 - Polityka rachunkowości

²⁴ Akta kontroli str. 82 - 87 - Umowa o świadczenie obsługi finansowo-księgowej i kadrowo-płacowej

²⁵ Źródło na podstawie: NIP, REGON, KRS <https://wyszukiwarkaregon.stat.gov.pl/appBIR/index.aspx>

²⁶ **Rewizor GT** - to system informatyczny wspomagający prowadzenie ksiąg rachunkowych, umożliwiający kompleksową obsługę finansowo-księgową jednostki, w tym zarządzanie planem kont, dekretację dokumentów, rozrachunki, ewidencję VAT, środki trwałe oraz sporządzanie sprawozdań finansowych. Więcej szczegółów znajduje się na oficjalnej stronie InsERT: [Rewizor GT - pełna księgowość - opis](#)

- 702 – przychody dotacje,
- 703 – przychody z tytułu 1,5%
- 704 – przychody – działalność odpłatna pożytku publicznego,
- 705 – koszty – dotacje
- 707 – koszty hospicjum
- 708 – koszty – działalność odpłatna pożytku publicznego,
- 719 – koszty – rozliczenia 1,5% wg podopiecznych.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż koszty związane z prowadzeniem działalności nieodpłatnej pożytku publicznego – ewidencjonowane są na koncie 705.

Natomiast:

Organizacja nie wyodrębniła pod względem rachunkowym kont w zespole 5, które dotyczyłyby kosztów działalności nieodpłatnej i nieodpłatnej.

6) Spełnienie wymogów organizacji pożytku publicznego

Kontrolujący stwierdzili, że organizacja jako organizacja pożytku publicznego **spełniała 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, oświadczenia o niekaralności, inne oświadczenia, 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 **nie występuje**, w związku z czym **nie może być traktowana jako dodatkowa** względem działalności pożytku publicznego.
3. Statut przewiduje kolegialny, niezależny **organ kontroli** – Komisję Rewizyjną – **Rozdział IV statutu**.
4. Członkowie **organu kontroli** nie są **członkami organu zarządzającego** ani nie pozostają z nimi w relacjach rodzinnych, służbowych lub osobistych
5. Członkowie **organu zarządzającego oraz organu kontroli** nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne lub skarbowe - **w tej kwestii okazano oświadczenie kierownika jednostki**.

6. **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.
7. Członkowie **organu zarządzającego** nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne lub skarbowe - **w tej kwestii okazano oświadczenie kierownika jednostki.**

Kontrolujący ustalił, że

Statut nie zawiera wprost zapisów zabraniających:

- udzielania pożyczek oraz zabezpieczania zobowiązań majątkiem Stowarzyszenia na rzecz jego członków, członków organów, pracowników oraz osób bliskich (rozumianych jako osoby pozostające w związku małżeńskim, pokrewieństwie, powinowactwie lub podległości służbowej),
- przekazywania majątku Stowarzyszenia na rzecz wskazanych osób na zasadach innych niż wobec osób trzecich, w szczególności w przypadku przekazania bezpłatnego lub na preferencyjnych warunkach,
- wykorzystywania majątku Stowarzyszenia na rzecz członków, członków organów, pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż wobec osób trzecich, chyba że takie wykorzystanie bezpośrednio wynika ze statutowego celu Stowarzyszenia,
- 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 wobec osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

W toku czynności kontrolnych **dokonano również szczegółowej analizy** mającej na celu ustalenie, **czy organizacja uwzględniona w wykazie z art. 27aa ustawy mogłaby wzywać do przekazania lub przekazywać środki z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji nieuwzględnionych w tym wykazie.**

Powyższe dot.:

Jednym z podopiecznych organizacji pożytku publicznego (OPP) jest **Fundacja** [Fundacja K... D... H... (poprzednio K... D... H...)²⁷], wskazywana przez podatników w celu szczegółowym

²⁷ Fundacja K... D... H... KRS: 0000775989, NIP: 5922276440, REGON: 382788578, siedziba: Starogard Gdański.

w zeznaniach podatkowych. Z informacji pozyskanych z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) wynika, że **członkowie zarządu stowarzyszenia:**

- Pani D... A... D... – Prezes Zarządu,
- Pani M... J... G – Członek Zarządu,

pełnią funkcje **członków organu nadzoru Fundacji²⁸**, zasiadając w jej Radzie.

Fundacja została wpisana do KRS w dniu 8 marca 2019 r. **Status organizacji pożytku publicznego uzyskała 12 stycznia 2024 r., czyli przed terminem składania deklaracji podatkowych za rok 2023 (do 30 kwietnia 2024 r.).**

Mając jednak na względzie zapisy art. 27aa ust. 1 – organizacja pożytku publicznego nie może przekazywać środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

Według informacji zamieszczonych w ww. wykazie (<https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>) – ww. Fundacja nie figurowała w wykazie za rok 2023 (środki przekazane w roku 2024) – stąd środki przekazane ww. organizacji w wysokości **8 500,00 zł podlegają zwrotowi – na zasadach określonych w art. 27aa ust. 3 ww. ustawy.**

Według stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. – zgodnie z zapisami sprawozdania merytorycznego stan środków pochodzący z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego wynosił kwotę 60 831,73 zł – **kwota ta jednak nie była zgodna z okazanym w toku kontroli zestawieniem, z którego wynikał bilans otwarcia w kwocie 143 046,58 zł.**

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.

Mechanizm przekazania środków został określony w art. 45c ustawy, a termin graniczny wskazany w art. 45c ust. 6a – nie później niż do dnia **15 września** roku następującego po roku podatkowym.

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

²⁸ Akta kontroli str. 89 - 110 - Powiązania osobowe pomiędzy OPP a beneficjentem 1,5% - podopiecznym

Tabela nr 2 - 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	229 629,10 zł	229 629,10 zł	229 629,10 zł	-
Po 15 września	33,80 zł	33,80 zł	33,80 zł -	-
Suma	229 662,90 zł	229 662,90 zł	229 662,90 zł	-

Zgodnie z powyższymi danymi stwierdzono, że organizacja prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Wydatki finansowane ze środków z 1,5% podatku zostały poniesione zgodnie z celami statutowymi organizacji i są należycie udokumentowane. Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie, z zachowaniem zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie gromadzenia, ewidencjonowania ani wydatkowania środków.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

8) Otrzymane środki z 1,5% podatku

Kwota środków pochodzących z 1,5% pdof z rozliczenia za rok 2023, **przekazanych przez urzędy skarbowe w 2024 r.**²⁹, według zapisów **ewidencji księgowej**³⁰ organizacji wynosiła **229 662,90 zł**. Porównanie zapisów na koncie księgowym **703 „Przychody z 1,5%”**³¹ z wpływami na **rachunek bankowy**³² właściwy do przekazania 1,5% pdof, w oparciu o **wyciągi bankowe** dostępne w siedzibie organizacji, **wykazało ich zgodność**. Kwota wpływów z odpisów 1,5% pdof jest **zgodna** z danymi zawartymi w wykazie **Ministerstwa Finansów – „Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2024 r. otrzymały 1,5% należnego podatku za 2023 r.”**³³. Według wykazu kwota wpływów z 1,5% pdof na rzecz organizacji wyniosła **229 662,90 zł** (pozycja **602** wykazu).

²⁹ Akta kontroli str. 513 - - Plik Excel z Urzędu Skarbowego -

WB.R.4.27_Informacja_OPP_1__0000174929_2218_2024-09-13-173929.

³⁰ Akta kontroli str. 163 - 164 - Przychody – z tytułu 1,5% - Można_Inaczej_Zapisy_703_RK - 703

³¹ Akta kontroli str. 135 - 136 - Przychody z tyt. 1,5% w 2024 r. (BO + wpłaty w 2024 r.)

³² Akta kontroli str. 148 - 151 - Oświadczenie ws. wpływów z 1,5% w 2024

³³ Portal danych Otwarte Dane: [Wykaz OPP, które w 2024 r. otrzymały 1,5% należnego podatku za 2023 r. - Otwarte Dane](https://www.gov.pl/web/finanse/1-5-procent-podatku-dla-opp) Ministersto Finansów: <https://www.gov.pl/web/finanse/1-5-procent-podatku-dla-opp>

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

Organizacja otrzymała środki z 1,5% podatku dochodowego za rok poprzedzający okres objęty kontrolą w wysokości wskazanej w wykazie Ministra Finansów, tj. 123 599,70 zł³⁴.

Bilans otwarcia (BO)³⁵ z tyt. środków z 1,5% podatku dochodowego na dzień 1 stycznia 2024 r. wyniósł 143 046,58 zł.

Organizacja uzyskała przychód z tytułu 1,5% podatku dochodowego za rok objęty kontrolą w wysokości wskazanej w wykazie Ministra Finansów, tj. 229 662,90 zł.

Stwierdzono **rozbieżność pomiędzy sprawozdaniem merytorycznym a wykazem Ministra Finansów** dotyczącym wpływów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych do dnia 15 września 2024 r. W związku z tym w sprawozdaniu należało ująć kwotę 229 662,90 zł, wykazaną przez Ministra Finansów.

Kontrolującemu okazano **Plik Excel** („zahasłowany”), z **13 września 2024 r.**, który został przekazany przez **Urząd Skarbowy**, właściwy ze względu na adres siedziby OPP, zawierający dane o wpływach z 1,5% podatku dochodowego, w tym **cele szczegółowe**.

W toku kontroli ustalono, że część podatników wskazała **cele szczegółowe** przy przekazywaniu 1,5% podatku dochodowego na rzecz organizacji. Zostały one uwzględnione zarówno w ewidencji księgowej, jak i w realizacji wydatków zgodnie z ich przeznaczeniem.

Cel szczegółowy wskazany przez podatnika w deklaracji PIT **nie ma charakteru wiążącego prawnie, lecz pełni funkcję pomocniczą, wyrażając intencję przekazania środków na określony cel**. W przypadku gdy podatnik wskazał **dane identyfikacyjne podopiecznego** (np. imię i nazwisko lub inne oznaczenie), organizacja **tworzy odpowiednie subkonta**, dokumentuje wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem oraz uwzględnia te informacje w ewidencji księgowej, sprawozdaniach finansowych i narracyjnych.

W **celach szczegółowych** wskazano dane identyfikacyjne **podopiecznych**, zarówno bezpośrednio, jak i za pośrednictwem systemu **e-life³⁶**, który również zawiera informacje o podopiecznych.

³⁴ https://dane.gov.pl/pl/dataset/171/resource/51485/table?page=1&per_page=20&q=&sort=

³⁵ Akta kontroli str. 135 - 136 - Przychody z tyt. 1,5% w 2024 r. (BO + wpłaty w 2024 r.)

Akta kontroli str. 137 - 144 - Stan środków pochodzących z 1,5% na 1 stycznia 2024 r.

³⁶ **Akcja e-life** to kampania społeczna prowadzona przez firmę e-file (twórcę programu e-pity), której celem jest promowanie świadomego przekazywania 1,5% podatku dochodowego na rzecz Organizacji Pożytku Publicznego (OPP). Umożliwia podatnikom wybór dowolnej OPP bez pośredników, a organizacjom — bezpłatne dołączenie do bazy i korzystanie z programu e-pity. Możliwość korzystania z programu bez opłat, jeśli 1,5% zostanie przekazane na wybraną OPP. Źródło: [Akcja e-life. Od lat Uwalniamy 1,5% dla OPP.](#)

Z analizy obowiązujących przepisów, tj. ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy o rachunkowości, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz Ordynacji podatkowej, **nie wynika żaden ustawowy termin zakładania subkont** po otrzymaniu pliku z Urzędu Skarbowego zawierającego dane o wpływach z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wskazanych przez podatników celach szczegółowych. Termin ten pozostaje w gestii organizacji i powinien wynikać z jej polityki rachunkowości oraz zasady rzetelnego i przejrzystego ujmowania operacji w księgach rachunkowych.

Zgodnie z praktyką oraz standardami rachunkowości, **subkonta** stanowią narzędzie pomocnicze, stosowane przez organizacje w celu zachowania przejrzystości w ewidencji księgowej, przypisania środków do konkretnych działań lub osób (jeśli podatnik wskazał dane identyfikacyjne), a także umożliwienia wydatkowania przekazanych środków zgodnie z intencją podatnika. Termin ich utworzenia powinien być określony w polityce rachunkowości jednostki — zaleca się **niezwłocznie** utworzenie subkont po otrzymaniu danych przekazanych przez Urząd Skarbowy, aby umożliwić ujęcie środków w ewidencji, ich właściwe przypisanie.

W toku kontroli stwierdzono, że **nie dla wszystkich podopiecznych wskazanych w celach szczegółowych w pliku z Urzędu Skarbowego utworzono subkonta, co zostało omówione w dalszej części dokumentu.**

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że organizacja posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1,5%³⁷ podatku o następującym numerze: **86 1500 1025 1210 2007 7718 0000.**

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 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.

W przedstawionej treści polityki rachunkowości **nie występuje bezpośredni**, literalny zapis odnoszący się do sposobu dekretacji wydatków finansowanych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Niemniej jednak, stosowana przez organizację praktyka — polegająca na oznaczaniu faktur stosowną adnotacją oraz

³⁷ Akta kontroli str. 145 - 146 - Rachunek bankowy właściwy do przekazania 1,5% podatku

dekretowaniu wydatków zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości — **pozostaje zgodna z ogólnymi ramami dokumentu.**

Dekretacja wydatków z 1,5% realizowana była w sposób spójny z zasadami polityki rachunkowości:

- **Zasada istotności** – źródło finansowania stanowiło istotną informację dla oceny sytuacji finansowej jednostki i było jednoznacznie identyfikowane w dokumentacji.
- **Zasada jasnego i rzetelnego obrazu** – stosowanie adnotacji na dokumentach oraz dekretacja zgodna z planem kont zapewniały przejrzystość i wiarygodność ewidencji.
- **Zasada współmierności i memoriału** – wydatki ujmowane były zgodnie z okresem, którego dotyczyły, niezależnie od terminu zapłaty.
- **Zasada ciągłości** – sposób dekretacji był stosowany konsekwentnie w kolejnych okresach sprawozdawczych, co zapewniało porównywalność danych.

W toku kontroli **potwierdzono**, że dokumenty zawierające wydatki z 1,5% zostały prawidłowo zakwalifikowane jako koszty działalności statutowej, oznaczone zgodnie z przyjętą praktyką oraz ujęte w ewidencji księgowej w sposób zgodny z zasadami rachunkowości obowiązującymi w organizacji.

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.
- Dekretację — czyli wskazanie miesiąca, sposobu ujęcia w księgach oraz podpis osoby odpowiedzialnej za zakwalifikowanie dokumentu.
- Adnotację, że „wydatki sfinansowane z 1,5% w kwocie...”.

9) Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1,5% podatku

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2. Na podstawie dokumentacji przedłożonej w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że podmiot kontrolowany prowadzi ewidencję księgową środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, ujmując je na kontach:

- **703 – Przychody z tytułu 1,5%** – konto jednoznacznie identyfikuje źródło przychodu jako środki pochodzące z mechanizmu 1,5% podatku PIT.
- **719 – Koszty – rozliczenie 1,5% wg podopiecznych** – konto kosztowe powiązane bezpośrednio z wydatkowaniem środków, co potwierdza monitorowanie ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem.
- **136 – Rachunek bankowy środków wyodrębnionych** – wskazuje na przechowywanie środków na wydzielonym rachunku bankowym, zgodnie z zasadą przejrzystości.

Organizacja nie wydatkowała środków na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

10) Wydatkowanie środków pochodzących z 1,5% podatku

Według „**Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024**”, sporządzonego dnia **2 czerwca 2025 r.**³⁸, organizacja wydatkowała ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę **68 507,05 zł**.

Kontroli poddano całość dowodów źródłowych wraz z dowodami zapłaty dokumentującymi operacje gospodarcze dotyczące wydatków poniesionych w ramach ww. działań organizacji, finansowanych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, na łączną kwotę **58 481,12 zł**.

Kontrolujący ustalił:

W zakresie wydatków ze środków pochodzących z 1,5% podatku stwierdzono brak zgodności pomiędzy sprawozdaniem merytorycznym (68 507,05 zł), a ewidencją księgową (58 481,12 zł), a także brak zgodności ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową (58 384,18 zł), co oznacza rozbieżność ze stanem faktycznym.

W toku analizy stwierdzono **rozbieżność** pomiędzy kwotą wykazaną w **sprawozdaniu merytorycznym** a wartością wynikającą z **ewidencji księgowej**. W sprawozdaniu merytorycznym (punkty III 3.2, III 3.4.1, III 4.1 i III 4.1a) wykazano kwotę **68 507,05 zł**, podczas gdy zgodnie z zapisami kont **707 i 719**³⁹ w ewidencji księgowej figuruje kwota 58 481,12 zł. Różnica ta wskazuje na brak zgodności pomiędzy dokumentacją sprawozdawczą a księgową.

Szczegółowa analiza wykazała, że kwota **58 481,12 zł** ujęta w ewidencji księgowej również jest **nieprawidłowa**. Ustalono, że jeden z wydatków finansowanych ze środków

³⁸ Termin złożenia rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 upływa **15 lipca 2025 r.** dla organizacji, których rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym

³⁹ Akta kontroli str. 317 - - Konto - 707 Koszty – hospicjum. Akta kontroli str. 319 - 325 - Konto - 719 Koszty – rozliczenie 1,5% wg podopiecznych

pochodzących z 1,5% podatku został zawyżony o **96,94 zł** i uznany za **niezasadny**⁴⁰ - kwota ta została zwrócona przez podopiecznego.

W konsekwencji faktyczna wartość poniesionych wydatków z 1,5% wynosi 58 384,18 zł.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Na podstawie przedłożonej do kontroli wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych, w tym faktur VAT i potwierdzeń zapłaty dotyczących wydatków poniesionych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., ustalono, że stowarzyszenie wydatkowało ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę **58 384,18 zł**. Środki te zostały przeznaczone na:

- **konsultacje i wizyty lekarskie u specjalistów,**
- **turnusy rehabilitacyjne,**
- **zwrot kosztów dojazdów do specjalistów,**
- **zakup leków, środków medycznych i higienicznych,**
- **zakup sprzętu rehabilitacyjnego.**

Szczegółowy opis znajduje się w dalszej części dokumentu.

Organizacja poniosła koszty związane z refundacją wydatków poniesionych przez podopiecznych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego. Środki te zostały przeznaczone **wyłącznie na działalność pożytku publicznego**, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolujący potwierdza, że co do zasady dowody źródłowe dotyczące wydatków z tytułu 1,5% pdof są opłacane **terminowo**.

Uwiarygodnienie wydatków poniesionych przez podopiecznych – ocena dokumentacji i dowodów księgowych przedstawionych OPP

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że dokumentacja przedstawiana przez podopiecznych w celu uzyskania refundacji ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych **nie zawierała pełnego zestawu dowodów zapłaty**.

W wielu przypadkach jedynym dokumentem potwierdzającym poniesienie wydatku była:

- **faktura VAT** z adnotacją „zapłacono kartą”, „zapłacono przelewem” lub „zapłacono gotówką”, jednak bez dodatkowego potwierdzenia transakcji (np. brak wyciągu bankowego, potwierdzenia przelewu, slipu terminalowego lub dowodu KP),
- **paragon fiskalny** z adnotacją „zapłacono kartą” lub „zapłacono gotówką”, również bez dokumentów umożliwiających weryfikację daty i pełnej wysokości płatności.

⁴⁰ Akta kontroli str. 345 - 384 - Gromadzenie i wydatkowanie środków pochodzących z 1,5% - K... B...

Brak tych uzupełniających dowodów księgowych ogranicza możliwość jednoznacznego potwierdzenia, że płatność została **dokonana w terminie, w pełnej wysokości** oraz zgodnie z celem szczegółowym wskazanym przez podatnika. Ponadto, na podstawie przedłożonych dokumentów, **nie było możliwe ustalenie, czy dokonano zwrotu środków w przypadku niezrealizowanych usług lub faktur.**

Jak wskazano w uchwale nr **1/2014 WZC**, dopuszcza się następujące formy wydatkowania środków z 1,5%:

- refundację na podstawie przedstawionych faktur,
- finansowanie bezpośrednie,
- inną formę ustaloną na bieżąco z podopiecznym lub jego opiekunem prawnym.

W ocenie kontrolującego, dla zapewnienia przejrzystości, zgodności z zasadami rachunkowości oraz celowości wydatkowania środków publicznych, zasady dokumentowania i weryfikacji refundacji powinny zostać jednoznacznie uregulowane przez OPP.

W szczególności uregulowane powinny być następujące kwestie:

- **określenie wymaganych form potwierdzenia zapłaty (np. wyciąg bankowy, slip terminalowy, dowód KP/KW, potwierdzenie przelewu),**
- **wskazanie obowiązkowych dokumentów w przypadku refundacji w polityce rachunkowości,**
- **uregulowanie procedury w uchwale zarządu oraz – jeśli to zasadne – w statucie organizacji.**

Wprowadzenie takich rozwiązań pozwoli na ujednoczenie praktyki, ograniczenie ryzyka nieprawidłowości oraz zapewnienie zgodności z intencją podatnika i obowiązującymi przepisami.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

Zgodnie z okazanym w toku kontroli zestawieniem tabelarycznym – Organizacja posiadała 12 subkont dla podopiecznych – cała kwota z 1,5% pdof została przypisana na subkonta.

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

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 3358⁴¹**.

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.

12) Prowadzenie promocji do przekazania 1,5% pdof

Na podstawie przekazanej dokumentacji stwierdzono, że organizacja pożytku publicznego **nie ponosiła wydatków** na promocję 1,5% podatku dochodowego, 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.

Informacja o prowadzeniu promocji do przekazania 1,5% pdof **została** zawarta w **Rocznym sprawozdaniu merytorycznym** z działalności organizacji pożytku publicznego” w **pkt IV.2.**⁴²

Stowarzyszenie „Można Inaczej” prowadziło promocję 1,5% podatku poprzez platformy internetowe (np. **PITax.pl**⁴³), a także poprzez obecność w materiałach medialnych związanych z **XX Starogardzką Galą Wolontariatu**⁴⁴. Gala, organizowana przez Stowarzyszenie, miała charakter uroczystości podsumowującej działalność wolontariacką i była nagłaśniana lokalnie, m.in. przez TV.Północ — **medium niepubliczne o zasięgu regionalnym**. Wydarzenie stanowiło okazję do wzmocnienia rozpoznawalności organizacji, co może być traktowane **jako forma promocji działalności statutowej i pośrednio – zachęta do wsparcia, w tym poprzez przekazanie 1,5% pdof.**

Organizacja korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania o prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego za pośrednictwem jednostek publicznej radiofonii i telewizji, zgodnie z art. 23a ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz.U. z 2022 r. poz. 1722, z późn. zm.). **Nie stwierdzono** jednak, aby w ramach tego uprawnienia prowadzono promocję 1,5% pdof w rozumieniu art. 27c ustawy.

⁴¹ 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/gov/wykaz-opp-1-5-komitet-do-spraw-pozytku-publicznego)

⁴² Akta kontroli str. 25 w: Akta kontroli str. 19 - 30 - Sprawozdanie merytoryczne] pdf. s. 7

⁴³ <https://www.pitax.pl/rozliczenie-pit-online-0000174929/>

⁴⁴ Akta kontroli str. 515 - - Notatka służbowa z analizy s<https://copilot.microsoft.com/>prawy

W związku z powyższym można uznać, że Stowarzyszenie „Można Inaczej” prowadziło działania promocyjne związane z pozyskiwaniem środków z 1,5% pdof w sposób pośredni, zgodny z przepisami, mimo braku transmisji w mediach publicznych w rozumieniu art. 23a ustawy o radiofonii i telewizji.

13) Sporządzenie sprawozdania finansowego i merytorycznego

a) Prawidłowość sporządzenia sprawozdania finansowego

Kontrolujący potwierdzili, że zgodnie z art. 23 ust. 2, 2b-ustawy oraz-art. 4 ust. 3 pkt 5, art. 45–54 ustawy o rachunkowości⁴⁵, organizacja sporządziła roczne **sprawozdanie finansowe** ze swojej działalności za rok 2024, które jest zgodne z zasadami określonymi w przepisach o rachunkowości, tj. art. 52 ust. 2 uor⁴⁶. **Sprawozdanie finansowe** zostało sporządzone **11 marca 2025 r. przez Panią R... K...** (osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości) i zatwierdzone **2 czerwca 2025 r. przez Panią Dorotę Dorau – Prezesa Zarządu i czterech członków zarządu Panią M... O..., Panią E... S..., Panią D... C..., Panią M... G...**, a zatem **w terminie**⁴⁷ wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zgodnie z załącznikiem nr 6 do uor sprawozdanie finansowe⁴⁸ składa się z: **bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej**⁴⁹.

Rok obrotowy organizacji pożytku publicznego pokrywa się z rokiem kalendarzowym, co wynika z polityki rachunkowości oraz dokumentacji statutowej.

⁴⁵ Kluczowe artykuły ustawy o rachunkowości dotyczące sprawozdania finansowego:

Art. 4 ust. 3 pkt 5 - Wskazuje sporządzanie sprawozdań finansowych jako jeden z elementów rachunkowości jednostki.

Art. 45 - Określa ogólne zasady sporządzania sprawozdań finansowych, ich formę, strukturę oraz terminy.

Art. 46–49 - Szczegółowo regulują zawartość poszczególnych części sprawozdania: bilansu, rachunku zysków i strat, informacji dodatkowej, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych.

Art. 50 - Dotyczy zasad sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym.

Art. 51 - Reguluje rachunek przepływów pieniężnych.

Art. 52 - Określa obowiązek i termin zatwierdzenia sprawozdania finansowego przez organ zatwierdzający.

Art. 53 - Dotyczy obowiązku złożenia sprawozdania finansowego do właściwego rejestru sądowego.

Art. 54 - Zawiera zasady korekty błędów w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym.

⁴⁶ Sprawozdanie finansowe podpisują — podając zarazem datę podpisu — osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, oraz kierownik jednostki.

⁴⁷ 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.

⁴⁸ <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

⁴⁹ 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

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

Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez właściwy organ organizacji w ustawowym terminie.

W wyniku przeprowadzonego badania, ograniczonego wyłącznie do środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, stwierdzono, że w tym zakresie roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.

b) Prawidłowość sporządzenia sprawozdania merytorycznego

Kontrolujący potwierdził, że zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy organizacja sporządziła roczne **sprawozdanie merytoryczne** ze swojej działalności za rok 2024. 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 publicznego.

Sprawozdanie merytoryczne zostało sporządzone **2 czerwca 2025 r.** i zatwierdzone **2 czerwca 2025 r.** przez Panią Dorotę Dorau – **Prezesa Zarządu** (osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 uor) i **dwóch członków zarządu Panią B... S... i Panią E... S...**, a więc **w terminie** na jego sporządzenie wynikającym z art. 23 ustawy.

Sprawozdanie merytoryczne zostało zatwierdzone przez właściwy organ organizacji zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Rok obrotowy organizacji pożytku publicznego pokrywa się z rokiem kalendarzowym, co wynika z polityki rachunkowości oraz dokumentacji statutowej.

W analizowanym okresie organizacja osiągnęła przychód przekraczający 100 000 zł. Szczegóły przedstawiono poniżej.

Analiza **sprawozdania merytorycznego** z działalności za 2024 r. wskazuje, że organizacja osiągnęła w roku sprawozdawczym łączną kwotę **przychodów**:

- **(III.1.1.) ogółem w wysokości 517 039,38 zł, z czego:**
 - przychody nieodpłatnej działalności pożytku publicznego stanowiły kwotę 182 500,00 zł,
 - przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego 11 590,00 zł,
 - pozostałe przychody 322 949,38 zł,

- (III.2.1.) 1,5% pdof w wysokości 182 500,00 zł,
- (III.2.3.) ze źródeł prywatnych ogółem 152 039,38 zł, z czego:
 - składki członkowskie: 13 460,00 zł,
 - darowizn od os. fizycznych: 127 679,38 zł,
 - darowizn od os. prawnych⁵⁰: 10 900,00 zł,
- (III.2.4.) z innych źródeł 0,00 zł

Kontrolujący ustalił:

Stwierdzono błędy w sprawozdaniu merytorycznym organizacji pożytku publicznego za rok 2024 w zakresie wykazanych przychodów. W pięciu pozycjach ujęto kwoty niezgodne z ewidencją księgową:

- Punkt III.2.1 – przychód z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano w wysokości 182 500,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 703) wyniósł 229 662,90 zł;
- Punkt III.2.3 – przychód ze źródeł prywatnych ogółem wykazano w wysokości 152 039,38 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konta 701-01, 701-04) wyniósł 104 876,48 zł;
- Punkt III.2.3.b – przychód z darowizn od osób fizycznych wykazano w wysokości 127 679,38 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 701) wyniósł 68 526,48 zł;
- Punkt III.2.3.c – przychód z darowizn od osób prawnych, w tym fundacji (hospicjum), wykazano w wysokości 10 900,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konta 701-02, 701-03) wyniósł 11 300,00 zł;
- Punkt III.2.4 – przychód z innych źródeł wykazano w wysokości 0,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 704) wyniósł 11 590,00 zł.

Wskazane kwoty ustalono na podstawie dokumentacji, w tym:

- Ewidencji księgowej (kont 701, 703, 704)⁵¹,
- Oświadczenia⁵².

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Z kolei analiza **sprawozdania merytorycznego** z działalności za 2024 r. wskazuje, że organizacja osiągnęła w roku sprawozdawczym łączną kwotę **kosztów**:

⁵⁰ W tym: przychód z tytułu wykonania zobowiązania cywilnoprawnego (np. umowy darowizny),

⁵¹ Akta kontroli str. 293 - 301 - Konto - 701 Przychody – darowizny. Akta kontroli str. 163 - 164 - Konto 703 – Przychody – z tytułu 1,5%. Akta kontroli str. 303 - 304 - Konto - 703 Przychody – z tytułu 1,5%. Akta kontroli str. 305 - - Konto - 704 Przychody – działalność odpłatna pożytku publicznego

⁵² Akta kontroli str. 470 - 473 - Oświadczenie ws. przychodów ze źródeł prywatnych

- **(III.4.1.) koszty ogółem** wyniosły **347 586,34 zł**, z czego koszty finansowane ze środków **pochodzących z 1,5% podatku 68 507,05 zł**,
- **(III.4.1a) koszty z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 222 616,28 zł**, z czego koszty finansowane ze środków **pochodzących z 1,5% podatku 68 507,05 zł**,
- **(III.3.2) wysokości poniesionych kosztów z 1,5% podatku dochodowego osób fizycznych – 68 507,05 zł**,
oraz
- **(III.3.1) Stan środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego – 60 831,73 zł.**

Kontrolujący ustalił:

Stwierdzono błędy w sprawozdaniu merytorycznym organizacji pożytku publicznego za rok 2024 w zakresie wykazanych kosztów. W czterech pozycjach ujęto kwoty niezgodne z ewidencją księgową lub stanem faktycznym:

- **w punkcie III.3.3.1 – stan środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego w wysokości 60 831,73 zł , winno być 143 046,58 zł**,
- **w punkcie III.3.3.2 – kwoty poniesionych kosztów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych 68 507,05 zł, winno być 58 384,18 zł**,
- **w punkcie III.4.4.1 – koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem 68 507,05 zł, winno być 58 384,18 zł**,
- **w punkcie III.4.4.1a – koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 68 507,05 zł, podczas gdy zgodnie ze stanem faktycznym wyniósł być 58 384,18 zł.**

Wskazane kwoty ustalono na podstawie dokumentacji, w tym:

- **Środki z 1,5% podatku na dzień 1 stycznia 2024 r. w wysokości 143 046,58 zł – zgodnie z Rozliczeniem za 2024 RK⁵³, obejmującym bilans otwarcia, wpływy, wydatki oraz stan na 31 grudnia 2024 r., wraz z dodatkowymi wyjaśnieniami⁵⁴.**

⁵³ Akta kontroli str. 413–415 – K... B... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 416–418 – R... D... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 419–421 – A... G... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 422–424 – L... K... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 425–427 – K... D... H... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 428–430 – K... K... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 431–433 – J... K... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 434–436 – A... K... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 437–439 – M... Ł... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 440–442 – D... P... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 443–445 – J... P... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 446–448 – A... T... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 449–451 – J... W... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 452–454 – I... W... Rozliczenie 2024 RK. Akta kontroli str. 455–457 – N... W... Rozliczenie 2024 RK.

⁵⁴ Akta kontroli str. 135 - 136 - Przychody z tyt. 1,5% w 2024 r. (BO + wpłaty w 2024 r.). Akta kontroli str. 458 - 459 - Wyjaśnienia ws. błędów w sprawozdaniu merytorycznym. Akta kontroli str. 137 - 144 - Stan środków pochodzących z 1,5% na 1 stycznia 2024 r. Akta kontroli str. 460 - 467 - Oświadczenie ws. źródeł przychodów oraz kosztów. Akta kontroli str. 468 - 469 - Oświadczenie ws. wysokości wydatków z 1,5% w 2024 r.

- **Koszty poniesione w okresie sprawozdawczym w wysokości 58 384,18 zł (w tym 96,94 zł korekty)** – ustalone na podstawie oświadczeń, wyjaśnień, danych o wydatkach z 1,5% w 2024 r., analizy sprawozdania finansowego oraz dokumentacji dotyczącej sprawy podopiecznego Pana K... B...⁵⁵.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

Terminowość i sposób publikacji sprawozdania merytorycznego zostały opisane w dalszej części dokumentu.

W pozostałym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

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.

Kontrolujący potwierdził, że zgodnie z art. 23 ust. 6 udpp organizacja 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 rok 2024 r. były zamieszczone⁵⁶ na stronie: **Narodowego Instytutu Wolności**⁵⁷ w terminie: **2 czerwca 2025 r.**, o godzinie **15:35:34**.

Sprawozdanie finansowe zostało zamieszczone na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej w terminie określonym przepisami.

⁵⁵ Akta kontroli str. 460 - 467 - Oświadczenie ws. źródeł przychodów oraz kosztów. Akta kontroli str. 468 - 469 - Oświadczenie ws. wysokości wydatków z 1,5% w 2024 r. Akta kontroli str. 385 - 388 - Wyjaśnienia ws. rozbieżności w kwotach wydatków 1294,87 zł a 1197,93 zł, niedopłata i zwrot środków – K... B....pdf. Akta kontroli str. 458 - 459 - Wyjaśnienia ws. błędów w sprawozdaniu merytorycznym. Akta kontroli str. 135 - 136 - Przychody z tyt. 1,5% w 2024 r. (BO + wpłaty w 2024 r.). Akta kontroli str. 165 - 276 - Weryfikacja sprawozdania finansowego i ewidencji księgowej. Akta kontroli str. 345 - 384 - Gromadzenie i wydatkowanie środków pochodzących z 1,5% - K... B...

⁵⁶ Wszystkie poniższe dokumenty zostały zamieszczone jednocześnie, co wskazuje na ich zbiorczą publikację w ramach jednego procesu:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- Bilans
- Rachunek zysków i strat
- Informacja dodatkowa
- Sprawozdanie merytoryczne

Godzina publikacji: 15:35:34

⁵⁷ <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

W dniu 22 sierpnia 2025 r. **Pani Dorota Dorau – Prezes Zarządu** wyjaśniła⁵⁸, że *organizacja nie posiada strony internetowej, natomiast posiada **profil Facebook**, który jest **oficjalnym źródłem przekazywania informacji publicznych**.*

Kontrolujący potwierdza powyższe wyjaśnienia.

Strona internetowa www.moznainaczej.pl wskazana w sprawozdaniu jest niedostępna.

Organizacja pożytku publicznego nie ma ustawowego obowiązku podawania nazwy swojej strony internetowej w Bazie Sprawozdań NIW. Jednak, jeśli strona istnieje, jej wskazanie może ułatwić dostęp do sprawozdań i zwiększyć przejrzystość działań organizacji.

Kontrolujący ustalił, że sprawozdanie merytoryczne i finansowe zostało opublikowane w toku czynności kontrolnych, tj. w dniach 21 i 22 sierpnia 2025 r. na stronie Facebook stowarzyszenia. Nastąpiło to ponad dwa miesiące, licząc od daty ich zamieszczenia w Bazie Sprawozdań Narodowego Instytutu Wolności w dniu 2 czerwca 2025 r.

Publikacja sprawozdań merytorycznego i finansowego na stronie Facebook stowarzyszenia **ponad dwa miesiące** po ich zamieszczeniu w Bazie Sprawozdań NIW może zostać uznana za naruszenie obowiązku **niezwłocznego** udostępnienia informacji publicznej.

Zgodnie z art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, organizacja pożytku publicznego ma obowiązek **niezwłocznie** podać do publicznej wiadomości swoje sprawozdania — co oznacza, że publikacja powinna nastąpić **bez zbędnej zwłoki**, najlepiej w tym samym okresie co publikacja w Bazie NIW.

W powyższej kwestii sformułowano ustalenie.

15) Prowadzenie subkont

W odniesieniu do kwestii prowadzenia subkont, organizacja pożytku publicznego zarządzała w okresie sprawozdawczym 12 subkontami przypisanymi indywidualnie do podopiecznych, natomiast dla 5 osób subkonta nie zostały utworzone. Zgodnie z obowiązującymi zasadami, ich zakładanie odbywa się na wniosek rodzica lub opiekuna prawnego i nie ma charakteru obligatoryjnego.

Subkonto pełni funkcję pomocniczą w ewidencji księgowej, umożliwiając przypisanie środków (np. z 1,5% podatku, darowizn, zbiórek) do konkretnego podopiecznego oraz ich wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem. Brak subkonta może jednak utrudniać jednoznaczną identyfikację beneficjenta środków zapisanych na rachunku głównym, co może rodzić wątpliwości co do ich przeznaczenia.

⁵⁸ Akta kontroli str. 152 - 157 - Wyjaśnienie ws. publikacji sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości

W toku kontroli stwierdzono, że **nie dla wszystkich podopiecznych** wskazanych w celach szczegółowych w pliku z Urzędu Skarbowego **utworzono subkonta**. Termin ich zakładania nie jest określony ustawowo i powinien wynikać z polityki rachunkowości jednostki. Ponadto ustalono, że sposób prowadzenia subkont oraz termin ich zakładania nie został uregulowany w obowiązującej polityce rachunkowości, co może prowadzić do niejednorodnych praktyk ewidencyjnych oraz utrudniać jednoznaczne przypisanie środków do konkretnych beneficjentów.

Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, jednostka ma obowiązek prowadzić księgi rachunkowe rzetelnie i jasno, co może implikować potrzebę stosowania subkont w praktyce – zwłaszcza przy dużej liczbie wpłat z 1,5% PIT.

W ocenie kontrolującego, mając na uwadze przejrzystość finansową oraz jednoznaczne przypisanie środków, szczególnie w kontekście zarządzania znaczną liczbą wpłat z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych (229 662,90 zł), zasadne byłoby rozważenie wprowadzenia jednolitych zasad ewidencji. Obejmowałyby one obowiązkowe zakładanie subkont dla nowych podopiecznych, określenie terminu ich utworzenia po otrzymaniu danych z Urzędu Skarbowego oraz jasne procedury przypisywania środków zgodnie z celami szczegółowymi wskazanymi przez podatników.

Opis funkcji i znaczenia subkont został przedstawiony również we wcześniejszej części dokumentu.

W zakresie subkont kontrolujący potwierdza, że organizacja prowadziła ewidencję środków przekazanych na rzecz podopiecznych w sposób umożliwiający ich identyfikację i przypisanie zgodnie z celem szczegółowym wskazanym przez podatników. Dla osób, którym założono subkonta, dostępna była dokumentacja źródłowa potwierdzająca wpływy z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ich wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem.

Dokumentacja obejmowała:

- plik przekazany przez Urząd Skarbowy zawierający dane o wpływach z 1,5% PIT oraz wskazania celów szczegółowych (np. imię i nazwisko podopiecznego),
- zestawienia księgowo przypisujące wpływy do konkretnych subkont,
- potwierdzenia przelewów i faktury dokumentujące wydatki poniesione na rzecz podopiecznych,
- rozliczenia wewnętrzne oraz ewidencję operacji finansowych w systemie księgowym.

Pomimo występujących trudności interpretacyjnych przy odczycie danych z pliku (np. niejednoznaczność imienia i nazwiska, brak jednoznacznego identyfikatora), organizacja podejmowała działania mające na celu prawidłowe przypisanie środków do beneficjentów.

W przypadkach wymagających dodatkowej weryfikacji, stosowano konsultacje z opiekunami prawnymi oraz analizę dokumentacji pomocniczej.

Ocena została dokonana wyłącznie w odniesieniu do subkont, które zostały założone i dla których dostępna była pełna dokumentacja. Kontrolujący nie odniósł się do przypadków, w których subkonta nie zostały utworzone, co zostało omówione w odrębnej części dokumentu.

W ocenie kontrolującego, finansowa część subkont była prowadzona w sposób umożliwiający kontrolę przepływu środków, ich zgodność z celem oraz przejrzystość ewidencji.

W powyższym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

16) Przekazywanie informacji o wpływach z 1,5%

Przepisy nie nakładają obowiązku informowania konkretnych beneficjentów o wpływach z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Mimo braku takiego wymogu, wiele OPP dobrowolnie przekazuje te informacje, zwłaszcza gdy prowadzone są subkonta umożliwiające przypisanie środków i rozliczenie wydatków zgodnie z celem szczegółowym.

W analizowanym przypadku organizacja informowała⁵⁹ podopiecznych oraz ich opiekunów w formie rocznych zestawień oraz na bieżąco – mailowo lub telefonicznie, co wspierało planowanie wydatków zgodnych z działalnością statutową m.in. z leczeniem, rehabilitacją czy zakupem sprzętu medycznego, zgodnie z działalnością statutową OPP.

17) Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

- **W zakresie wydatków ze środków pochodzących z 1,5% podatku stwierdzono brak zgodności pomiędzy sprawozdaniem merytorycznym a ewidencją księgową, a także brak zgodności ewidencji księgowej z dokumentacją źródłową, co oznacza rozbieżność ze stanem faktycznym;**
- **Stwierdzono błędy w sprawozdaniu merytorycznym organizacji pożytku publicznego za rok 2024 w zakresie wykazanych przychodów. W pięciu pozycjach ujęto kwoty niezgodne z ewidencją księgową:**
 - **Punkt III.2.1 – przychód z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano w wysokości 182 500,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 703) wyniósł 229 662,90 zł;**

⁵⁹ Akta kontroli str. 510 - 511 - Informowanie beneficjentów o środkach z 1,5% podatku oraz ich wydatkowania w podziale na podopiecznych

- Punkt III.2.3 – przychód ze źródeł prywatnych ogółem wykazano w wysokości 152 039,38 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konta 701-01, 701-04) wyniósł 104 876,48 zł;
- Punkt III.2.3.b – przychód z darowizn od osób fizycznych wykazano w wysokości 127 679,38 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 701) wyniósł 68 526,48 zł;
- Punkt III.2.3.c – przychód z darowizn od osób prawnych, w tym fundacji (hospicjum), wykazano w wysokości 10 900,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konta 701-02, 701-03) wyniósł 11 300,00 zł;
- Punkt III.2.4 – przychód z innych źródeł wykazano w wysokości 0,00 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową (konto 704) wyniósł 11 590,00 zł;
- **Stwierdzono błędy w sprawozdaniu merytorycznym organizacji pożytku publicznego za rok 2024 w zakresie wykazanych kosztów. W czterech pozycjach ujęto kwoty niezgodne z ewidencją księgową lub stanem faktycznym:**
 - w punkcie III.3.3.1 – stan środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego w wysokości 60 831,73 zł, winno być 143 046,58 zł;
 - w punkcie III.3.3.2 – kwoty poniesionych kosztów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych 68 507,05 zł, winno być 58 384,18 zł,
 - w punkcie III.4.4.1 – koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem 68 507,05 zł, winno być 58 384,18 zł,
 - w punkcie III.4.4.1a – koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 68 507,05 zł, podczas gdy zgodnie ze stanem faktycznym wyniósł być 58 384,18 zł;
- **Sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe nie zostały udostępnione do publicznej wiadomości niezwłocznie, w sposób umożliwiający zapoznanie się z ich treścią przez zainteresowane podmioty — w szczególności nie zostały zamieszczone na ogólnodostępnej stronie Facebook organizacji.**
- organizacja pożytku publicznego dokonała przekazania środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku na rzecz organizacji, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa a art. 27aa ust. 11 ustawy opp.

18) Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

W oparciu o dokumentację udostępnioną w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki, będące konsekwencją niedostatecznej znajomości niektórych przepisów prawa. Nieprawidłowości i uchybienia te skutkowały naruszeniem obowiązujących regulacji.

Skutkiem stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości było naruszenie obowiązków sprawozdawczych, rachunkowych oraz zasad przejrzystości działania organizacji pożytku publicznego.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości są:

- Pani Dorota Agnieszka Dorau – Prezes
- Pani Elżbieta Serock - Skarbnik
- Pani Daria Natalia Cholewa - Sekretarz
- Pani Barbara Teresa Strzyżewska - Vice Prezes
- Pani Marlena Osowska - Członek Zarządu
- Pani Małgorzata Joanna Grzecznowska - Członek Zarządu.

Zalecenia/wnioski

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami oraz nieprawidłowościami wnoszę o:

- zwiększenie nadzoru nad sporządzaniem sprawozdań – tak aby dane w nich wykazane były zgodne z ewidencją księgową oraz dokumentacją źródłową,
- zamieszczenie sprawozdań merytorycznych oraz sprawozdań finansowych na stronie internetowej Stowarzyszenia – tak aby umożliwić zainteresowanym podmiotom zapoznanie się z ich treścią oraz wypełnić obowiązek wynikający z art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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 i nieprawidłowości.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/