



Znak: K-1.431.1.38.2025.6.KKa
Szczecin, 11 maja 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego	Fundacja Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych ul. Powstańców Wielkopolskich 66/68, 70-111 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie realizacji kontroli	Pani Kinga Krzywicka - Prezes Zarządu
Okres objęty kontrolą	2024 r.
Kontrolerzy	– Małgorzata Brukwicz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Katarzyna Karczyńska – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	96/25 z 24 października 2025 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338), – rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, celowość i rzetelność
Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły
Termin kontroli	17-21 listopada 2025 r.

Podstawa prawna realizacji zadania	Art. 27 ust. 2 ustawy z dnia z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338).
---	---

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o organizacji

Fundacja Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych (dalej zamiennie: Fundacja, Organizacja, FZHDD) z siedzibą w Szczecinie przy ul. Powstańców Wielkopolskich 66/68, została zarejestrowana w KRS w dniu 19 maja 2005 r. pod numerem 0000234513.

Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 21 grudnia 2006 r. Organizacja działa na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach¹, ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej² i przepisów wydanych na jej podstawie, jak również innych obowiązujących przepisów prawa dotyczących podmiotów opieki zdrowotnej i przedmiotu działalności Fundacji, a także uchwał oraz statutu, który zgodnie z KRS został przyjęty w dniu 23 marca 2005 r. Ostatnie zmiany w Statucie Fundacji zostały zatwierdzone w dniu 5 sierpnia 2020 r. Uchwałą Rady Fundacji Nr 5/2020.

Organizacja została utworzona na czas nieokreślony. W Statucie wskazano, że siedzibą Fundacji jest Szczecin. Swoją działalność Organizacja prowadzi zarówno na terytorium Polski, jak i poza jej granicami. Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym działalność prowadzona jest na terenie kilku województw. Organem sprawującym nadzór jest Minister Zdrowia i Prezydent Miasta Szczecina.

W ramach Fundacji funkcjonuje:

- Hospicjum domowe dla dzieci – Szczecin,
- Hospicjum domowe dla dzieci – filia Koszalin,
- Hospicjum domowe dla dorosłych,
- Poradnia żywienia dojelitowego,
- Zespół długoterminowej opieki domowej dla dzieci i młodzieży wentylowanych mechanicznie.

Na podstawie danych z KRS na dzień 10 października 2025 r. ustalono, że Organizacja nie była wpisana do rejestru przedsiębiorców, a organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji jest zarząd. Zarząd Fundacji składa się z 3 osób. Oświadczenia woli w imieniu Fundacji składają dwaj członkowie Zarządu. Organem nadzoru Organizacji jest Rada Fundacji składająca się z 5 osób.

Zgodnie ze Statutem do celów Fundacji zaliczamy m.in.:

- Świadczenie opieki paliatywnej nad dziećmi, młodzieżą i dorosłymi.
- Wspieranie rodzin w żałobie.
- Rozwijanie modelu domowej opieki paliatywnej.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 166.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 450 ze zm.

- Działania na rzecz rozwoju społeczeństwa obywatelskiego.
- Wspieranie i świadczenie usług zdrowotnych dla dzieci, młodzieży i dorosłych ze schorzeniami ograniczającymi życie i ich rodzin w zakresie: żywienia dojelitowego i pozajelitowego, wentylacji domowej inwazyjnej i nieinwazyjnej, tlenoterapii, rehabilitacji.
- Pomoc społeczna na rzecz pacjentów i ich rodzin.

Swoje cele Organizacja realizuje m.in. poprzez:

- Organizowanie i finansowanie ośrodków opieki paliatywnej nad dziećmi, młodzieżą i dorosłymi.
- Wspieranie i świadczenie usług zdrowotnych dla dzieci młodzieży i dorosłych ze schorzeniami ograniczającymi życie.
- Udzielanie pomocy społecznej dla podopiecznych pacjentów i ich rodzin w formie rzeczowej i finansowej, umożliwiającej sprawowanie opieki w domu.
- Organizowanie i finansowanie programu wsparcia w żałobie dla dorosłych i dzieci (pomoc m.in. psychologiczna, lekarska, duchowa).
- Prowadzenie wypożyczalni i finansowanie wypożyczenia sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego.

Powyższe znajduje swoje odzwierciedlenie w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dalej: u.d.p.p.w.).

(dowód: akta kontroli str. 60-83)

2. Rachunkowość w organizacji

W kontrolowanym okresie księgi rachunkowe Fundacji były prowadzone w jej siedzibie przy ul. Powstańców Wielkopolskich 66/68 w Szczecinie. Obsługę księgową prowadziło zewnętrzne biuro rachunkowe. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera w oparciu o system finansowo-księgowy.

W okresie objętym kontrolą w Organizacji obowiązywały zasady rachunkowości przyjęte na podstawie Uchwały nr 01/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. Zarządu Fundacji Zachodniopomorskiego Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych (dalej: Zarządu Fundacji).

Stosownie do przepisu art. 27 ust. 2c u.d.p.p.w. organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środki pochodzące i wydatkowane z 1,5% PIT³, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% PIT, o której mowa w art. 27c ust.1 u.d.p.p.w.

Zgodnie z polityką rachunkowości FZHDD stosuje wykaz kont księgi głównej, a do poszczególnych operacji na kontach syntetycznych prowadzone są według potrzeb konta ksiąg pomocniczych.

³ Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Organizacja zgodnie z planem kont przychody księgową na dedykowanym dla 1,5% PIT koncie 700-006, natomiast koszty poniesione z 1,5% PIT na kontach zespołu 5 (kosztów) ze szczegółową analityką kont księgowych oraz w związku z procesowaniem rozpoczęcia realizacji projektu inwestycyjnego pn. „Wspólny Dom Hospicyjny” koszty w ramach 1,5% PIT zostały również zaewidencjonowane na koncie 080-018-01-001.

Uchwałą Nr 02/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. Zarządu Fundacji ustalono klucz podziału kosztów Fundacji na poszczególne **rodzaje działalności** dotyczące:

- a) materiałów medycznych
 - 25% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Szczecinie,
 - 15% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Koszalinie,
 - 20% – Hospicjum Domowe dla Dorosłych,
 - 10% – Poradnia Żywienia Dojelitowego,
 - 30% – Wentylacja Mechaniczna,
- b) sprzętu medycznego (naprawy, przeglądy):
 - 20% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Szczecinie,
 - 20% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Koszalinie,
 - 30% – Hospicjum Domowe dla Dorosłych,
 - 20% – Poradnia Żywienia Dojelitowego,
 - 10% – Wentylacja Mechaniczna,
- c) kosztów wynagrodzeń pracowników oraz składki ZUS – podział na poszczególne rodzaje działalności zgodnie z nakładem pracy w poszczególnych jednostkach na podstawie comiesięcznych sprawozdań przedstawiających wykonaną pracę.

Uchwałą Nr 04/2013 z dnia 30 stycznia 2023 r. Zarządu Fundacji ustalono klucz podziału **kosztów transportu** Fundacji na poszczególne rodzaje działalności. Zgodnie z uchwałą koszty powinny być przeksięgowane na poszczególne rodzaje działalności w następującej proporcji:

- 30% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Szczecinie,
- 25% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Koszalinie,
- 30% – Hospicjum Domowe dla Dorosłych,
- 10% – Poradnia Żywienia Dojelitowego,
- 5% – Wentylacja Mechaniczna.

Natomiast Uchwałą Nr 05/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. Zarządu Fundacji ustalono klucz podziału **kosztów statutowych pozamedycznych** na poszczególne rodzaje działalności:

- 20% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Szczecinie,
- 20% – Hospicjum Domowe dla Dzieci w Koszalinie,
- 30% – Hospicjum Domowe dla Dorosłych,
- 20% – Poradnia Żywienia Dojelitowego,
- 10% – Wentylacja Mechaniczna.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dokumenty finansowo-księgowe spełniają wymogi wskazane ustawą o rachunkowości, tj. zostały sprawdzone pod względem

merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz są zatwierdzone do wypłaty (art. 21 ustawy o rachunkowości).

(dowód: akta kontroli str. 84-170, 172-269, 457-460)

3. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacji pożytku publicznego

3.1. Przychody ze środków pozyskanych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 1 u.d.p.p.w., podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1,5% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego.

Na podstawie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej – przedłożonych w trakcie kontroli – ustalono, że przychody pochodzące z 1,5% PIT, uzyskane w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r., wyniosły **2 298 661,74 zł**. Wpływ ostatniej transzy tej kwoty został dokonany w dniu 21 listopada 2024 r. Stwierdzono, że kwota przychodów z tytułu 1,5% PIT, która wpłynęła na rachunek bankowy Fundacji w 2024 r. jest wyższa o 9 684,20 zł od kwoty wynikającej ze sporządzonego przez Ministerstwo Finansów na dzień 15 września 2024 r. wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2024 r. otrzymały 1,5% należnego podatku za 2023 r. (wg. wykazu kwota przekazanych środków z 1,5% PIT wynosi 2 288 977,54 zł).

Powyższe wynika z faktu, że informacja Ministerstwa Finansów nie uwzględnia wpłat dokonanych po dniu 15 września 2024 r.

(dowód: akta kontroli str. 174)

Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że stan środków na dzień 1 stycznia 2024 r. został (...) określony na podstawie bilansu zamknięcia na dzień 31.12.2023 (...). Wyliczenia w tym zakresie Organizacja dołączyła do udzielonego wyjaśnienia.

Wysokość środków z 1,5% PIT zgromadzonych przez Fundację przedstawia tabela.

Stan niewykorzystanych środków z 1,5% na dzień 01.01.2024 r.	Wpływy z 1,5% w okresie 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r.		Razem środki z 1,5%
	ze wskazaniem	bez wskazania	
2 139 228,28 zł	0,00 zł	2 298 661,74 zł	4 437 890,02 zł

(dowód: akta kontroli str. 30-33, 174, 316)

3.2. Wydatkowanie środków pozyskanych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

W obowiązującym porządku prawnym (art. 27 ust. 2 u.d.p.p.w.) środki z 1,5% PIT mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego. Ostateczną decyzję o tym, na jaki cel zostaną one wydatkowane, podejmuje sama Organizacja, o ile cel ten mieści się w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4 u.d.p.p.w. i jest zgodny ze statutem organizacji.

Zasady wydatkowania środków finansowych w kontrolowanym okresie Organizacja określiła w Uchwale Nr 03/2023 z dnia 30 stycznia 2023 r. Zarządu Fundacji w sprawie ustalenia kosztów finansowanych z wpływów 1,5% PDOF⁴.

W Fundacji obowiązuje również Regulamin udzielania pomocy społecznej Fundacji Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych (dalej: Regulamin)⁵. W Regulaminie opisano zakres przedmiotowy pomocy, zasady jej udzielania, w tym wysokość możliwej do uzyskania przez podopiecznych pomocy oraz zasady jej rozliczania, a także wzór wniosku o udzielenie pomocy społecznej obowiązujący w Organizacji.

Zgodnie z Uchwałami Zarządu Fundacji nr 05/2023 z dnia 9 sierpnia 2023 r. oraz nr 01/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 r., w 2024 r. pomoc społeczna udzielana przez Organizację na podstawie ww. Regulaminu sfinansowana została ze środków pochodzących z 1,5% PIT.

(dowód: akta kontroli str. 171, 333-342)

Na pytanie kontrolujących w jaki sposób Fundacja pozyskuje podopiecznych Zarząd Fundacji oświadczył, że *Fundacja (...) pozyskuje swoich Pacjentów na podstawie skierowań wystawianych przez lekarzy działających w ramach kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. W przypadku opieki paliatywnej i hospicyjnej są to osoby potrzebujące wsparcia w codziennym funkcjonowaniu z uwagi na rozpoznaną chorobę o nieuleczalnym i terminalnym charakterze – dzieci i dorośli. Rozpoznanie tych osób musi się mieścić w ramach jednego z załączników do Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dn. 29/10/2013 roku w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu opieki paliatywnej i hospicyjnej. Pacjenci i ich rodziny mają dostęp do informacji zamieszczonych na stronach Narodowego Funduszu Zdrowia, który - na podstawie zawartych umów kontraktowych - wskazuje, które podmioty lecznicze proponują usługi w danym zakresie. Na tej podstawie Pacjenci i ich rodziny dokonują samodzielnego wyboru Placówki medycznej, a w naszym przypadku – hospicyjnej. Oświadczenie w tym zakresie przyjęto.*

(dowód: akta kontroli str. 29)

Kontrolujący zapytali również Organizację, w jaki sposób dokonuje wyboru dostawców usług na rzecz których wydatkowane są środki z 1,5% PIT. Zarząd Fundacji oświadczył, że:

- *W odniesieniu do zakupów samochodów wykorzystywanych w celu dojazdów na wizyty do Pacjentów przez personel hospicyjny, po przeprowadzonym rozpoznaniu rynku, w ostatnim czasie dokonaliśmy wyboru samochodów marki XXX. Wyjściowo najbardziej interesującymi dla nas były kwestie związane z możliwością zakupu samochodu z instalacją gazową (zdecydowanie niższe koszty eksploatacji) oraz możliwa do uzyskania jak najniższa cena samochodu. Salon XXX XXX oprócz tego, że proponuje nam samochody różnych modeli (w zależności od potrzeb danych grup zawodowych – np. mniejsze dla pielęgniarek, większe dla rehabilitantów – bo również wykorzystywane do przewozu dużego gabarytowo sprzętu, np. łóżek*

⁴ Podatek dochodowy od osób fizycznych.

⁵ Regulamin przyjęty przez Organizację Uchwałą Zarządu Fundacji nr 01/2018 w dniu 17 sierpnia 2018 r.

rehabilitacyjnych) ze zrabatowanymi cenami, udziela nam dodatkowych i przedłużonych gwarancji oraz opustów na koszty eksploatacyjne (ewentualne naprawy). Żadna z innych marek samochodów nigdy nie proponowała naszej Fundacji takich warunków.

- Logistyka zakupu paliwa z uwagi na wielość samochodów służbowych wymagała od Fundacji kroków, które pozwoliłyby na minimalizację ilości faktur z tego tytułu. Już w początkach naszej działalności podjęliśmy rozmowy z firmami XXX, XXX i XXX – były one wybrane z uwagi na dość dobrą sieć stacji w województwie zachodniopomorskim – odnośnie możliwości wejścia w system kart flotowych. Firmy XXX i XXX żądały od nas zamrożenia na ich kontach kwoty kilkudziesięciu tysięcy zł jako zabezpieczenie gwarancyjne terminowych płatności. Tylko firma XXX zaufała naszej organizacji na tyle, by domówić z nami płatności na zasadzie polecenia pobrania w cyklach dwutygodniowych. Współpraca układa się bardzo dobrze. Pragniemy podkreślić, że zdarza się, że pomimo wielu lokalizacji stacji XXX któryś z samochodów hospicyjnych ma konieczność uzupełnienia zasobów paliwa na innej niż XXX stacji – pracownicy zgłaszają nam wówczas taką konieczność, ale traktujemy to jako wyjątki.
- Od lat współpracujemy ze specjalistycznymi sklepami oraz hurtowniami medycznymi. Poprzez stałe podtrzymywanie relacji z przedstawicielami handlowymi możemy liczyć na indywidualnie ustalane ceny artykułów medycznych oraz pomoc lub poradę w nietypowych sytuacjach. W sprzęt medyczny również zaopatrujemy się u sprawdzonych i zaufanych dostawców. Dzięki temu otrzymujemy najlepsze oferty, bezproblemowe naprawy gwarancyjne oraz obsługę pogwarancyjną urządzeń, a także szkolenia w zakresie obsługi nowych urządzeń i uwzględnienie Fundacji w akcjach diagnostyki lub wymiany sprzętu medycznego.
- Nie mamy w Fundacji konkretnej procedury dotyczącej organizacji eventów i ich finansowania. Wychodząc z generalnego założenia co do zarządzania finansami publicznymi, w momencie organizacji imprezy dla naszych Podopiecznych, ich rodzin, rodzin osieroconych, byłych pacjentów a także wolontariuszy (w celu zintegrowania środowiska hospicyjnego i przeciwdziałania marginalizacji) Fundacja najczęściej wysyła do firm z regionu zapytania ofertowe i na podstawie przesłanych ofert wybiera najbardziej korzystną. (...).

Oświadczenia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35-54)

Zgodnie z przekazanymi przez FZHDD listami pacjentów w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. z pomocy:

- Hospicjum domowego dla dzieci w Szczecinie skorzystało 46 pacjentów,
- Hospicjum domowego dla dzieci w Koszalinie skorzystało 18 pacjentów,
- Hospicjum domowego dla dorosłych skorzystało 215⁶ pacjentów,
- Poradni Żywienia Dojelitowego skorzystało 159⁷ pacjentów,

⁶ Wykazana liczba pacjentów różni się o 1 osobę od sporządzonej przez Fundację listy, ze względu na podwójne ujęcie na liście tej samej osoby.

⁷ Wykazana liczba pacjentów różni się o 2 osoby od sporządzonej przez Fundację listy, ze względu na podwójne ujęcie na liście tej samej osoby.

- Zespołu długoterminowej opieki domowej dla dzieci i młodzieży wentylowanych mechanicznie skorzystało 6 pacjentów.

W wyniku analizy przekazanych list stwierdzono, że w 2024 r. w kilku przypadkach pacjenci korzystali z więcej niż jednej formy wsparcia oferowanej przez Organizację.

Na dzień 31 grudnia 2024 r. Organizacja posiadała 24 samochody osobowe, z których 2 sprzedała w styczniu 2025 r. Ponadto z przekazanych dokumentów wynika, że w 2024 r. FZHDD sprzedała 6 samochodów będących na jej wyposażeniu, a w 2025 r. zakupiła 1 pojazd.

(dowód: akta kontroli str. 318-331)

Kontrolujący zapytali Organizację czy środki finansowe pozyskane z 1,5% PIT są przekazywane i wydatkowane na potrzeby poszczególnych podopiecznych. Zarząd Fundacji oświadczył, że *Fundacja Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych nie prowadzi subkont dla indywidualnych beneficjentów. Środki otrzymywane w ramach wpłat osób fizycznych, w tym w ramach mechanizmu 1,5%, wydatkowane są na realizację celów statutowych Fundacji.*

(dowód: akta kontroli str. 29, 317)

W 2024 r. Fundacja prowadziła wyłącznie nieodpłatną działalność pożytku publicznego, na którą zgodnie z ewidencją księgową wydatkowała środki z 1,5% PIT w wysokości **700 746,25 zł**.

Dane w zakresie rodzajów wydatków dokonanych przez Fundację w 2024 r. zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł	Udział %
1.	Utrzymanie samochodów służbowych, w tym:	408 176,14	58,25%
	➤ paliwo	157 600,28	22,49%
	➤ przeglądy i naprawy samochodów	71 360,05	10,18%
	➤ ubezpieczenia AC/OC/NNW	63 969,34	9,13%
	➤ amortyzacja samochodu	62 222,12	8,88%
	➤ parking - opłata za miejsca postojowe	19 677,25	2,81%
	➤ materiały eksploatacyjne i akcesoria samochodowe (m.in. opony, akumulator, pokrowiec do kół, pióra wycieraczek)	15 296,60	2,18%
	➤ monitoring i montaż urządzenia GPS	11 920,46	1,70%
	➤ pozostałe koszty - opony do utylizacji	3 975,00	0,57%
	➤ myjnia samochodowa	2 155,04	0,31%
2.	Pracownik socjalny - wynagrodzenie i składki ZUS pracodawca	96 243,47	13,73%
3.	Inwestycja – prace projektowe ⁸	78 228,00	11,16%
4.	Pomoc społeczna i prezenty dla podopiecznych (dzieci)	69 647,87	9,94%
5.	Grupa wsparcia w żałobie (koszty wycieczki i usługi cateringowej dla rodzin podopiecznych, materiały na spotkania, kwiaty na pogrzeb, koszty wynagrodzenia i składek ZUS)	16 858,01	2,41%
6.	Wolontariusze (m.in. usługa gastronomiczna, materiały, art. spożywcze)	9 448,07	1,35%
7.	Materiały, w tym:	8 159,65	1,16%
	➤ medyczne	8 046,71	1,15%
	➤ biurowe	112,94	0,01%
8.	Usługi lekarskie	6 697,50	0,96%

⁸ Inwestycja związana z nową siedzibą Fundacji, opisana w części dotyczącej wydatków objętych szczegółową próbą.

9.	Imprezy okolicznościowe - piknik (m.in. wynagrodzenie animatora, materiały i koszty najmu obiektu)	4 516,57	0,64%
10.	Umieszczenie tablicy informacyjnej na posesji	1 786,97	0,26%
11.	Usługa transportowa - przewóz darów rzeczowych	984,00	0,14%
Razem		700 746,25	100,00%

Z powyższej tabeli wynika, że w 2024 r. Organizacja największe koszty poniosła na utrzymanie samochodów służbowych (58,25% łącznej kwoty wydatkowanych środków z 1,5% PIT), w szczególności na koszty związane z zakupem paliwa, przeglądem i naprawą samochodów, ubezpieczeniem AC/OC/NNW, amortyzacją, opłatą za miejsca postojowe, materiały eksploatacyjne i akcesoria samochodowe oraz monitoring, a także na koszty związane z wynagrodzeniem wraz z pochodnymi dla pracowników socjalnych (13,73% kosztów poniesionych w 2024 r.).

Na podstawie ewidencji księgowej oraz udzielonych wyjaśnień kontrolujący ustalili wysokość wydatków poniesionych z 1,5% PIT w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. w podziale na poszczególne działania. Dane w tabeli.

Działanie	Kwota wydatku w zł	Udział %
Hospicjum domowe dla dzieci – Szczecin	207 988,61	29,68%
Hospicjum domowe dla dzieci – filia Koszalin	138 374,89	19,75%
Hospicjum domowe dla dorosłych	180 466,13	25,75%
Inwestycja - prace projektowe	78 228,00	11,16%
Poradnia żywienia dojelitowego	50 650,24	7,23%
Zespół długoterminowej opieki domowej dla dzieci i młodzieży wentylowanych mechanicznie	33 558,38	4,79%
Wkład własny do dotacji z GM Szczecin – opieka paliatywna, pokrycie wyjazdów personelu medycznego do pacjentów (działalność statutowa)	11 000,00	1,57%
Poradnia medycyny paliatywnej	480,00	0,07%
Razem	700 746,25	100,00%

(dowód: akta kontroli str. 175-269, 313-315, 332)

Szczegółową analizą objęto wydatki ujęte przez Fundację w ewidencji księgowej w okresie 3 wybranych miesięcy, tj. w kwietniu, maju i październiku 2024 r. na łączną kwotę 193 164,62 zł, tj. 27,57 % kosztów zaewidencjonowanych w 2024 r. Wyboru próby dokonano według osądu kontrolerów, po weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej oraz analizie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia tabela.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł	Udział %
1.	Utrzymanie samochodów służbowych, w tym:	86 428,50	44,74%
	➤ paliwo	40 817,75	21,13%
	➤ przeglądy i naprawy samochodów	18 313,21	9,48%
	➤ amortyzacja	17 393,21	9,00%
	➤ parking - opłata za miejsca postojowe	5 360,91	2,78%
	➤ monitoring	2 692,77	1,40%
	➤ myjnia samochodowa	1 048,99	0,54%
	➤ materiały eksploatacyjne i akcesoria samochodowe (m.in. płyn do spryskiwaczy, pióra wycieraczek, części do samochodu)	759,16	0,39%
	➤ ubezpieczenia AC/OC/NNW	43,00	0,02%
2.	Inwestycja – prace projektowe	78 228,00	40,50%
3.	Pomoc społeczna (m.in. zakup żywności specjalnego przeznaczenia, zgłębników gastrostomijnych, refundacja kosztów zakupu leków i suplementów, opału, energii elektrycznej, opłat za mieszkanie, paliwa, żywności, art. medycznych, chemicznych)	17 112,37	8,86%
4.	Materiały medyczne	8 012,81	4,15%
5.	Prezenty dla podopiecznych (dzieci) - urodziny	1 888,60	0,98%

6.	Wolontariusze (m.in. art. spożywcze na zbiórki, bilety wstępu na mecz – opiekunowie)	1 241,35	0,64%
7.	Grupa wsparcia w żałobie (m.in. wiązanki na pogrzeb)	252,49	0,13%
Razem		193 164,12	100,00%

Z powyższej tabeli wynika, że w okresie objętym szczegółową weryfikacją Organizacja największe koszty poniosła na utrzymanie samochodów służbowych (44,74% kwoty wydatkowanych środków z 1,5% PIT w okresie 3 miesięcy), w szczególności na koszty związane z zakupem paliwa, przeglądem i naprawą samochodów, amortyzacją i opłatą za miejsca postojowe, a także na koszty związane z rozpoczętą inwestycją, tj. na prace projektowe związane z zadaniem pn. Przebudowa i remont budynku usługowo-biurowego dla potrzeb FZHDD wraz z zagospodarowaniem terenu i niezbędną infrastrukturą techniczną” (40,50% kosztów poniesionych w analizowanym okresie).

(dowód: akta kontroli str. 175-269, 332, 387-428, 457-460)

W wyniku analizy złożonych przez podopiecznych wniosków o refundację za ww. okres stwierdzono, że:

- Składane wnioski dotyczyły form pomocy wskazanych w Regulaminie (§ 1 ust. 4 pkt a-h).
- Do każdego wniosku dołączona była przez wnioskodawcę podpisana klauzula informacyjna.
- Każdy z weryfikowanych wniosków został rozpatrzony przez Zarząd Fundacji, który decyzję o udzieleniu pomocy podejmował w formie uchwały.
- W jednym przypadku dokumentacja nie zawierała faktur ani rachunków kosztowych potwierdzających poniesienie wydatków wskazanych we wniosku⁹. W wyjaśnieniu Zarząd Fundacji poinformował, że *Pani (...) została przyznana pomoc finansowa uchwałą Zarządu z dnia 08.10.2024 roku, którą wypłacono z kasy w dniu 11.10.2024 roku. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem udzielania pomocy społecznej Pani (...) była zobowiązana do złożenia w biurze Fundacji faktury VAT w terminie do 30 dni od przyznania pomocy finansowej. Jednak w dniu 17.10.2024 w/w Pacjentka zmarła i nie spełniła powyższego obowiązku. Po śmierci Pacjentki nie było kontaktu z rodziną, wobec powyższego Fundacja nie miała fizycznej możliwości uzyskania dokumentu potwierdzającego zrealizowanie udzielonej pomocy zgodnie z uchwałą. W związku z powyższym Fundacja nie występowała z żądaniem przedłożenia faktury VAT, ponieważ z uwagi na śmierć Pani (...), brak kontaktu z rodziną oraz brak możliwości ustalenia miejsca przechowywania dokumentów, nie istniały realne ani prawne możliwości uzyskania wymaganego dokumentu.*

Kontrolujący przyjęli udzielone wyjaśnienie mając na uwadze wyjątkową sytuację, która spowodowała opisane odstępstwo od Regulaminu.

⁹ Zgodnie z § 2 ust. 6 lit. f Regulaminu w ramach procedury przyznawania pomocy finansowej podopieczny lub jego rodzina powinien dostarczyć faktury VAT za dokonane zakupy. Dodatkowo według § 3 ust. 4 ww. Regulaminu w celu uzyskania refundacji, podopieczny powinien zobowiązać się do złożenia w biurze Fundacji faktury VAT wystawionej imiennie na pacjenta bądź opiekuna prawnego, potwierdzającej poniesione przez niego koszty zgodnie z wnioskowanym celem i na kwotę przyznaną przez Zarząd Fundacji do 30 dni od przyznania pomocy finansowej.

Jednak w celu uniknięcia podobnej sytuacji w przyszłości, kontrolujący rekomendują, zmienić Regulamin i dostosować jego treść do podobnych zdarzeń, które mogą powstać (np. z tytułu śmierci podopiecznego), a dostarczenie dokumentacji będzie niemożliwe.

- Organizacja w okresie 3 miesięcy objętych szczegółową weryfikacją na podstawie przedłożonych dokumentów zrefundowała więcej niż 50% poniesionych kosztów leków, co było niezgodne z regulaminem¹⁰.

Z udzielonego wyjaśnienia wynika, że Zarząd Fundacji na wniosek pracownika socjalnego przyznaje pomoc finansową w postaci m.in. zwrotu zakupów za leki. Podstawowym założeniem regulaminowym jest, że możliwość uzyskania tej pomocy bez kryterium dochodowego, w wysokości 50% wysokości faktury dotyczy Podopiecznych Hospicjum dla Dzieci o/Szczecin, Hospicjum dla Dzieci o/Koszalin oraz Zespołu Wentylacji Mechanicznej Dzieci i Młodzieży.

Niemniej – z uwagi na fakt, że niektóre z rodzin hospicyjnych borykają się ze szczególnymi trudnościami natury finansowej – a w odniesieniu do paragrafu 1 punkt 3 Regulaminu mówiącego, że Zarząd Fundacji może w uzasadnionych przypadkach udzielić pomocy swoim Podopiecznym z przyczyn innych niż trudna sytuacja, choroby, niepełnosprawności czy inne niespodziewane sytuacje losowe – na wniosek pracownika socjalnego kwota refundacji za faktury dotyczące kosztów zakupu leków bywała wyższa niż przewidziane w Regulaminie 50% ich wartości. Od 15/09/2022 r. na pomoc społeczną ustalany jest budżet, który w roku 2024 wyniósł od 10/08/2023 – 31/08/2024 – 60.000 zł¹¹, a od 02/09/2024 – 31/08/2025 – 70.000 zł¹². Budżet ustalony został między innymi mając na uwadze sytuacje opisane powyżej. Aktualnie Regulamin udzielania pomocy społecznej jest w trakcie zmiany.

Udzielone wyjaśnienie przyjęto, jednak, aby wyeliminować w przyszłości opisane powyżej sytuacje, kontrolujący rekomendują dostosować treść Regulaminu do przyjętych i wskazanych w odpowiedzi przez Zarząd Fundacji zasad postępowania dotyczących refundacji kosztów zakupu leków.

W okresie 3 miesięcy wybranych do szczegółowej weryfikacji, FZHDD sfinansowała w ramach pomocy społecznej 11 prezentów urodzinowych dla swoich podopiecznych na łączną kwotę 1 888,60 zł. Zgodnie z informacją przekazaną przez Organizację pomoc w tej formie udzielana jest *Na rzecz Pacjentów pozostających pod opieką Hospicjum dla Dzieci o/Szczecin, Hospicjum dla Dzieci o/Koszalin oraz Zespołu Wentylacji Mechanicznej Dzieci i Młodzieży (...)*. Możliwość realizacji tej pomocy dzieje się na podstawie aktualnej listy Pacjentów (program AMMS połączony z Narodowym Funduszem Zdrowia) na prośbę ustną pielęgniarki prowadzącej danego Pacjenta. Wybór prezentów – z racji różnorodności rozpoznań Podopiecznych oraz ich różnego stanu zdrowia czy stopnia niepełnosprawności – stoi po stronie rodziców Podopiecznego. Kontrolujący ustalili, że

¹⁰ Zgodnie z § 2 ust. 1 Regulaminu pomoc finansowa w postaci zwrotu środków pieniężnych za zakup leków jest przyznawana podopiecznym bez kryterium dochodowego, w wysokości 50% wartości faktury wystawianej przez odpowiednie instytucje jakimi są apteki.

¹¹ Uchwała Zarządu nr 05/2023 z dnia 9 sierpnia 2023 r.

¹² Uchwała Zarządu nr 01/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 r.

ww. pomoc została udzielona poszczególnym podopiecznym w kwocie ustalonej przez Organizację, tj. nie przekraczającej 200,00 zł¹³.

Ponadto w informacji Zarząd Fundacji wskazał, że *Fundacja Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych nie zawiera umów czy porozumień z Pacjentami na otrzymywaną pomoc społeczną – mechanizm ten jest realizowany tylko w oparciu o przekazane wnioski o pomoc.*

(dowód: akta kontroli str. 34, 333-386, 457-460)

Kontrolujący stwierdzili, że w 2024 r. Fundacja nie ponosiła wydatków finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z 1,5% PIT związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% podatku (art. 27c u.d.p.p.w.¹⁴).

Organizacja na swojej stronie internetowej w zakładce →1,5% podatku, zamieściła program do rozliczenia PIT. Na stronie internetowej Fundacji została zamieszczona informacja następującej treści „Program nie umożliwia swobodnego wyboru i przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego”. Stwierdzono, że informacja zawarta na stronie internetowej Fundacji spełnia wymagania art. 27c ust. 2 u.d.p.p.w. i Rozporządzenia w sprawie zamieszczania informacji z zakresu 1,5%¹⁵.

Zweryfikowano również terminowość i zgodność ponoszonych wydatków z zaciągniętymi przez Fundację zobowiązaniami. W wyniku kontroli stwierdzono, że wszystkie wydatki poniesiono w terminach wynikających z dokumentów.

(dowód: akta kontroli str. 175-184, 313-315, 429, 457-460)

Na podstawie sprawozdania merytorycznego oraz Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 r. kontrolujący stwierdzili, że w 2024 r. Fundacja otrzymała przychody finansowe w kwocie 192 873,10 zł. Kwota ta znajduje bezpośrednio odzwierciedlenie w zapisach na koncie 750 (Przychody finansowe).

Zarząd Fundacji wyjaśnił, że: *Fundacja Zachodniopomorskie Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych zakłada lokaty 3 miesięczne wolnych środków w danym okresie aktualnie niewykorzystywanych na działalność statutową. Zdobyte odsetki stanowią przychody finansowe przeznaczone do sfinansowania działalności statutowej nieodpłatnej. Wskazano*

¹³ Uchwała Zarządu nr 01/2024 z dnia 30 stycznia 2024 r.

¹⁴ Stosownie do art. 27c ust. 1 i 2 u.d.p.p.w., promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, bez względu na formę dotarcia do podatnika, powinna zawierać w szczególności informacje o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Natomiast programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo muszą zawierać odpowiednie informacje o możliwości lub braku swobodnego wyboru organizacji pożytku publicznego.

¹⁵ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2756).

również, że Naliczone przez Bank odsetki od lokat wpływają bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy z tytułu 1,5% i stanowią przychody finansowe w okresie ich wpływu.

Potwierdzeniem wyjaśnień są zapisy na koncie 137 XXX-Lokaty.

(dowód: akta kontroli str. 30, 124-133, 155-169, 270-271)

Zgodnie z przedstawionym w trakcie kontroli kontem księgowym 137, Fundacja posiada zainwestowane środki finansowe na lokacie w Banku, które wynoszą na dzień 31 grudnia 2024 r. 5 700 000,00 zł. Kontrolujący zwrócili się do Fundacji z zapytaniami:

- 1) Czy posiada uchwały dotyczące zawierania lokat bankowych?
- 2) W jaki sposób dokonuje wyboru podmiotów, w których lokuje swoje środki finansowe?
- 3) Jaką kwotę z tych lokat stanowią środki z przychodów 1,5% PIT?
- 4) Jaką kwotę przychodów finansowych (odsetki), stanowią środki z 1,5% PIT?

Zarząd Fundacji udzielił wyjaśnień:

Ad 1) Fundacja nie podejmuje uchwał w kontekście zawieranych lokat bankowych. Zarząd Fundacji podejmuje na bieżąco decyzje o umieszczeniu wolnych środków na lokacie, co wynika z generalnej zasady gospodarności, aby niewykorzystywane środki finansowe nie traciły na wartości w związku z poziomem inflacji, a w danym okresie procentowały z przeznaczeniem na cele statutowe Fundacji.

Ad 2) „Zgodnie z umową Kredytu inwestycyjnego nr XX/XXX z dnia 05/03/2020 roku z XXX XXX XXX w pkt. 33 inne postanowienia ppkt 8h) Fundacja jest zobowiązana do tego, by przeprowadzać przez rachunek w tymże Banku 100% wpływów z tytułu prowadzonej działalności. Dopuszczalną jest możliwość odchylenia od tej zasady do 10% wpływów. W związku z powyższym lokaty, są zawierane również w XXX XXX XXX. Ponadto pragniemy nadmienić, że zgodnie z zawartą z Bankiem umową na zawieranie lokat, mamy możliwości negocjowania kwestii wysokości odsetek – im więcej środków umieszczamy na lokatach jednocześnie, tym wyższe uzyskujemy oprocentowanie.

Ad 3) Nie jesteśmy w stanie określić jaka kwota z lokat stanowi środki z przychodów 1,5% podatku od osób fizycznych, ponieważ jak wskazano we wcześniejszych wyjaśnieniach – na lokatach mamy środki z różnych źródeł. Pozostawienie wolnych środków na koncie nieoprocentowanym mogłoby się wiązać z zarzutem niegospodarności.

Ad 4) Nie jesteśmy w stanie określić kwoty przychodów finansowych (odsetki), którą stanowią środki z przychodów 1,5% PIT, ponieważ - (...) lokowane środki pochodzą z różnych źródeł. Uzyskiwane przychody ze środków lokat w 100% wykorzystywane są na nieodpłatną działalność statutową Fundacji.

Fundacja nie posiada wyodrębnionego konta księgowego dla przychodów i kosztów finansowych dla 1,5% PIT. Zarząd wyjaśnił, że: *W planie kont występuje konto przychodów (750) i kosztów finansowych (751), które bieżąco jest rozbudowywane o konta analityczne o pozycje występujące w danym okresie. Według „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności” przychody finansowe i koszty finansowe nie są zaliczane do*

wyniku działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (III. 5.1). W 2024 roku wystąpiły przychody finansowe m.in. z uzyskanych odsetek od terminowych lokat bankowych. Wolne środki pieniężne w danym okresie są przekazywane na wyodrębniony rachunek bankowy z tytułu lokat w XXX i pochodzą z tytułu różnych przychodów działalności statutowej.

Fundacja realizuje przelewy (FV, wynagrodzenia, składki ZUS i etc.) z rachunku podstawowego Fundacji zasilanego środkami pieniężnymi z różnych kont bankowych. Realizowanie płatności za zobowiązania Fundacji a finansowane z różnych źródeł byłoby utrudnione ze względu na ich ilość oraz np. przelew za jedną FV, wynagrodzenie jednej osoby, składki ZUS musiałby być realizowane w trzech lub więcej pozycjach i z różnych kont bankowych.

Za każdy zrealizowany przelew Fundacja ponosi dodatkowe koszty w postaci prowizji bankowej.

Należy zauważyć, że nieścisłość przepisów w UoR dotyczących organizacji pożytku publicznego oraz w we wzorach sprawozdań finansowych i merytorycznym, które Fundacja (jako organizacja pożytku publicznego) jest zobowiązana uzupełniać i przekazywać do Narodowego Instytutu Wolności powoduje szereg wątpliwości w momencie ich sporządzania, ponieważ są one niekompatybilne między sobą.

Organizacje pożytku publicznego nie zostały ograniczone w zakresie inwestowania swoich funduszy żadnym przepisem ustawowym. Nie zabrania tego również ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto, przepisy nie określają sztywnego terminu, w jakim środki z 1,5% PIT muszą zostać wydane. Podstawowym celem działalności Organizacji jest realizacja celów społecznych. Jednocześnie niewydatkowane rezerwy finansowe, w związku z np. planowaną większą inwestycją (zmiana siedziby Fundacji ze względu na zwiększenie skali działania), szczególnie w okresie podwyższonej inflacji, wymaga aktywnego zarządzania aktywami, aby uchronić pozostałe środki pieniężne na koncie, przed spadkiem realnej wartości.

(dowód: akta kontroli str. 57-58, 124-133, 155-169, 270-312)

Podsumowanie

W wyniku kontroli ustalono, że stan środków na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosił **2 139 228,28 zł**, natomiast niewykorzystane środki na koniec 2024 r.

(po uwzględnieniu wydatków w okresie styczeń-grudzień 2024 r.) wynosiły **3 737 143,77 zł**. Dane w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Środki z 1,5% niewykorzystane na dzień 01.01.2024 r.	Wpływy z 1,5% w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.	Wydatki z 1,5% w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.	Środki z 1,5% niewykorzystane na dzień 31.12.2024 r.
2 139 228,28 zł	2 298 661,74 zł	700 746,25 zł	3 737 143,77 zł

Kontrolujący stwierdzili, że Fundacja wydatkowała środki pozyskane z 1,5% PIT zgodnie z art. 27 ust. 2 u.d.p.p.w., który stanowi, że otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego oraz zgodnie z zapisami statutu.

Fundacja nie wydatkowała w 2024 r. wszystkich środków otrzymanych z 1,5% PIT, jak

wynika z wyjaśnienia Organizacji Fundacja wykorzystuje na bieżąco środki z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z podejmowanymi uchwałami Zarządu, (...). Jednakże na funkcjonowanie naszego Hospicjum musimy patrzeć z szerszej perspektywy, zauważając lub przewidując ewentualne trudności. Taką trudnością może być brak wpływów z Narodowego Funduszu Zdrowia i potrzeba zabezpieczenia bieżącej działalności Fundacji na co najmniej 3 miesiące płynności finansowej.

Ponadto w chwili obecnej trwa procesowanie rozpoczęcia realizacji projektu inwestycyjnego pn. „Wspólny Dom Hospicyjny” ze Szczecińskiego Budżetu Obywatelskiego, który zakłada remont budynku Fundacji przy al. Wojska Polskiego 91-93 w Szczecinie. Zgodnie ze złożonym w 2022 roku wnioskiem nasza Fundacja ma w nim zabezpieczyć wkład własny, który stanowi wydatek w ramach realizowanych kosztów statutowych i na to również zabezpieczaliśmy środki – licząc, że ta inwestycja rozpocznie się dużo szybciej. Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 30-33, 55, 57, 174-184, 313-316)

4. Sprawozdawczość

Organizacja w dniu 3 czerwca 2025 r.¹⁶ zamieściła na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności (dalej: NIW), Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego oraz Sprawozdanie finansowe za 2024 r. Stwierdzono, że przedmiotowe sprawozdania zostały złożone w terminie.

Kontrolujący sprawdzili zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym

i finansowym z ewidencją księgową w zakresie przychodów i kosztów. Stwierdzono, że kwota ogółem przychodów uzyskanych z 1,5% PIT oraz kosztów poniesionych ze środków 1,5% PIT w 2024 r. wykazana w sprawozdaniach jest zgodna z ewidencją księgową.

Natomiast w wyniku analizy stwierdzono, że kwoty poniesionych kosztów ze środków 1,5% PIT wykazane w ww. sprawozdaniach w zakresie trzech działań nie pokrywają się z ewidencją księgową Organizacji oraz ustaleniami kontrolujących. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji za 2024 r. zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/2025, a sprawozdanie finansowe Uchwałą nr 2/2024. Oba sprawozdania zostały zatwierdzone przez Radę Fundacji Zachodniopomorskiego Hospicjum dla Dzieci i Dorosłych w dniu 30 maja 2025 r.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili, że FZHDD na swojej stronie internetowej zamieściło zgodnie z art. 23 ust. 2a u.d.p.p.w.¹⁷ ww. sprawozdania, tj. sprawozdanie merytoryczne i sprawozdanie finansowe za 2024 r.

(dowód: akta kontroli str. 30-33, 174-184, 313-316, 430-456)

¹⁶ Zgodnie z art. 23 ust. 6 u.d.p.p.w.: 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.

¹⁷ Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 4. Sprawozdawczość

Nieprawidłowe dane w zakresie poniesionych kosztów z 1,5% PIT na poszczególne działania wykazane w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwoty poniesionych kosztów ze środków 1,5% PIT w przypadku trzech działań wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym (punkt III.3.3.) i sprawozdaniu finansowym (informacja dodatkowa) nie pokrywają się z ewidencją księgową Organizacji oraz ustaleniami kontrolującymi. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Nazwa działania	Kwota wg sprawozdania merytorycznego	Kwota wg sprawozdania finansowego – informacja dodatkowa	Kwota wg ewidencji księgowej	Różnica
Sprawowanie całodobowej opieki paliatywnej nad osobami nieuleczalnie i terminalnie chorymi w miejscu ich zamieszkania	399 730,80 zł (poz.1)	399 730,80 zł	540 687,55 zł	-140 956,75 zł
Realizowanie merytorycznej pomocy rzeczowej i finansowej na rzecz Podopiecznych Fundacji i ich Rodzin w oparciu o analizę przygotowaną przez hospicyjnego pracownika socjalnego	212 697,86 zł (poz. 3)	212 697,86 zł	72 382,63 zł	140 315,23 zł
Organizacja, realizacja i promocja działań wolontariackich na rzecz nieuleczalnie i terminalnie chorych Podopiecznych Fundacji	10 089,59 zł (poz. 4)	10 089,59 zł	9 448,07 zł	641,52 zł

Kontrolujący w powyższym zakresie (wynikających z tabeli różnic) zwrócili się do Organizacji z prośbą o wyjaśnienie. W odpowiedzi poinformowano, że (...) *Pomyłkowo wykazano wartości (...) w powyższym zakresie, (...) co nie wynikało z zamierzonego celu.* (...).

(dowód: akta kontroli str. 313-316, 430-454, 456)

Dane wykazywane w Sprawozdaniu merytorycznym i finansowym, powinny być zgodne i spójne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazywanie błędnych danych skutkuje niepełną wartością informacyjną przedłożonych sprawozdań. Należy mieć na uwadze również to, że sprawozdanie jest kluczowym dokumentem potwierdzającym działalność i osiągnięcia Organizacji.

Kontrolujący przyjęli to jako uchybienie mając na względzie, że w sprawozdaniu Organizacja w punkcie III. 3.2 wykazała prawidłowy całkowity koszt poniesiony z 1,5% PIT w 2024 r., co potwierdza również ewidencja księgowa.

Osobami odpowiedzialnymi za opisane uchybienie są osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdania.

<p>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyjaśnienia Organizacji z dnia 18 listopada 2025 r. ws. subkont, pozyskiwania podopiecznych, ponoszonych wydatków z 1,5% PIT, niewykorzystanej kwoty z 1,5% PIT oraz lokat bankowych. 2. Wyjaśnienia Organizacji z dnia 19 listopada 2025 r. ws. danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym. 3. Wyjaśnienia Organizacji z dnia 20 listopada 2025 r. ws. wydatków ponoszonych ze środków 1,5% PIT oraz wyboru dostawcy usług. 4. Wyjaśnienia Organizacji z dnia 20 listopada 2025 r. ws. przyznanej pomocy finansowej dla podopiecznego Fundacji. 5. Wyjaśnienia Organizacji z dnia 25 listopada 2025 r. ws. niewykorzystanych środków z 1,5% PIT oraz środków zgromadzonych na lokatach bankowych.
<p>Ocena obszaru kontroli</p>	<p>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 ocenia się pozytywnie.</p>
<p>Wpis do książki kontroli</p>	<p>Poz. 1</p>
<p>Zalecenia</p>	<p>W sporządzanych sprawozdaniach (merytorycznym i finansowym) wykazywać prawidłowe, tj. wynikające z ewidencji księgowej, dane w zakresie poniesionych kosztów z 1,5% PIT na poszczególne działania.</p>
<p>Rekomendacja</p>	<p>Dostosować treść Regulaminu do obowiązujących w Fundacji zarządzeń, uchwał, zasad postępowania.</p>
<p>Pouczenia</p>	<p>Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2025 r. poz. 1338) oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054) o sposobie usunięcia uchybienia oraz wykonania zalecenia pokontrolnego, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</p>
<p>Podpis kierownika jednostki kontrolującej</p>	<p>Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i></p>