



Znak: K-1.431.1.54.2025.6.ML
Szczecin, 08 lipca 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 Dom Hospicyjny – Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie ul. Pokoju 77, 71-740 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie realizacji kontroli	Pan Andrzej Partika – Dyrektor Zarządu
Okres objęty kontrolą	2024 r.
Kontrolerzy	– Marek Lis – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Dariusz Zięcik – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 111/25 z dnia 29 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 2024 r. poz. 1491 ze zm.), – 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 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm., Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.)
---	---

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o organizacji

Fundacja Dom Hospicyjny – Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie (dalej: Fundacja, Organizacja) została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 16 czerwca 2004 r. pod numerem 0000209818¹, a w dniu 5 września 2007 r. uzyskała status organizacji pożytku publicznego.

Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach, ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dalej: u.d.p.p.w.) oraz statutu Fundacji – w kontrolowanym okresie obowiązywał statut zmieniony decyzją Fundatora z dnia 16 lipca 2007 r.

Organizacja działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, a jej siedziba mieści się w Szczecinie przy ul. Pokoju 77.

Organami Fundacji są: Zarząd Fundacji jako organ uprawniony do jej reprezentowania oraz Rada Fundacji jako organ nadzoru. W kontrolowanym okresie Dyrektorem Zarządu był pan Andrzej Partika.

(dowód: akta kontroli str. 60-92)

Statutowym celem Fundacji jest:

- 1) Działalność charytatywna i pomoc humanitarna na rzecz osób dotkniętych chorobą nowotworową i ich rodzin poprzez wspieranie działalności Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie oraz Akademii Walki z Rakiem.
- 2) Upowszechnianie wiedzy na temat całościowego sposobu sprawowania opieki hospicyjnej i paliatywnej poprzez organizację sympozjów, kursów i spotkań dla chorych i ich rodzin, lekarzy, wolontariuszy oraz innych zainteresowanych osób.
- 3) Wszelka inna działalność na rzecz chorych na chorobę nowotworową oraz ich rodzin, związana z leczeniem, wspomaganiem, pielęgowaniem i poprawianiem jakości życia.

(dowód: akta kontroli str. 87)

Powyższe cele znajdują odzwierciedlenie w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 u.d.p.p.w.

2. Rachunkowość w organizacji

Obsługą księgową Fundacji w 2024 r. zajmował się podmiot zewnętrzny – na podstawie umowy o świadczenie usług księgowych, zawartej w dniu 20 maja 2022 r. na czas nieokreślony, z wynagrodzeniem uzależnionym od liczby dokumentów księgowych (pierwszy miesiąc objęty obsługą: maj 2022 r.).

¹ Do dnia 17 października 2007 r. Organizacja była zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym pod nazwą Fundacja "Dom Hospicyjny – Gościniec Królowej Apostołów" w Szczecinie.

Stosownie do art. 27 ust. 2c u.d.p.p.w. organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnić w ewidencji księgowej środki pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: PIT), w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% PIT, o której mowa w art. 27c ust. 1 u.d.p.p.w.². Fundacja zrealizowała wskazany obowiązek jedynie w odniesieniu do przychodów pochodzących z 1,5% PIT – zostały one zaewidencjonowane na kontach „740-04”³ oraz „200-00344”⁴.

Jednocześnie stwierdzono, że:

- w ewidencji księgowej została ujęta kwota przychodów uzyskanych przez Fundację w 2024 r. z 1,5% PIT o 531,60 zł niższa niż rzeczywiście otrzymana;
- w ewidencji księgowej nie zostały wyodrębnione wydatki poniesione z 1,5% PIT, w tym dotyczące tzw. działań promocyjnych;
- zewnętrzne dowody księgowe (w szczególności faktury) dotyczące wydatków z 1,5% PIT, które poddano sprawdzeniu, nie zawierają opisów wskazujących na opłacenie ich z tych środków, potwierdzenia przeprowadzonej kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej, zatwierdzenia wydatku do wypłaty oraz dekretacji;
- poddane weryfikacji listy płac nie zostały opatrzone podpisami osób sporządzających, sprawdzających, Głównego Księgowego i Dyrektora Zarządu.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Ustalono również, że w 2024 r. Fundacja nie prowadziła subkont dla innych osób czy podmiotów, w tym podopiecznych Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie.

Dodatkowo stwierdzono, że jeden z dowodów księgowych został ujęty w ewidencji księgowej z datą 1 lutego 2024 r. – zaś kontrolujący ustalili, że datą wystawienia dokumentu jest 27 stycznia 2024 r. W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że: *dokument został ujęty (...) z datą wpływu do księgowości a nie datą jego wystawienia*. Wskazał jednocześnie, że: *uchybiecie to nie miało wpływu na prawidłowość rozliczeń (...)*. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienie, także z uwagi na jednostkowy tego typu przypadek.

Sprawdzeniu poddano także terminowość regulowania zobowiązań wynikających z dowodów księgowych dotyczących wydatków wytypowanych do kontroli. Stwierdzono, że niektóre płatności zostały dokonane po terminie. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3.2 Wydatkowanie środków pozyskanych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ponadto w wyniku weryfikacji ewidencji księgowej w zakresie przychodów finansowych stwierdzono, że zostały one uzyskane z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych. Na koncie „750 – Przychody finansowe” została ujęta

² Zgodnie z art. 27c ust. 1 u.d.p.p.w.: Promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% PIT, bez względu na formę dotarcia do podatnika, zawiera w szczególności informację o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

³ Przychody statutowe – Pożytku publicznego.

⁴ Rozrachunki z odbiorcami – Wpływy z tytułu 1,5%.

kwota 1 331,28 zł. Natomiast suma odsetek uzyskanych w 2024 r. wyniosła 1 347,97 zł. Ustalono, że w ewidencji księgowej oraz m.in. w sprawozdaniu merytorycznym nie zostały uwzględnione kwoty „odsetek od depozytu” za styczeń (2,22 zł), październik (7,47 zł) i grudzień (7,00 zł) – w łącznej wysokości 16,69 zł. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 4. Sprawozdawczość. Jednakże kontrolujący nie stwierdzili, aby ww. odsetki Fundacja uzyskała od środków pochodzących z 1,5% PIT.
(dowód: akta kontroli str. 39, 93-363, 377-741)

3. Gromadzenie i wydatkowanie środków pozyskanych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

3.1 Przychody ze środków uzyskanych 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 przedłożonej w toku kontroli ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych ustalono, że kwota przychodów pozyskanych przez Fundację z 1,5% PIT w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. wyniosła ogółem **647 390,35 zł**. Wpłata ostatniej transzy tej kwoty została dokonana w dniu 21 listopada 2024 r.

(dowód: akta kontroli str. 149-324)

Stwierdzono, że kwota przychodów uzyskanych przez Fundację w 2024 r. z 1,5% PIT wykazana w ewidencji księgowej wynosi ogółem **646 858,75 zł** i nie jest zgodna z kwotą przychodów uzyskanych w tym zakresie ustaloną przez kontrolujących. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2. Rachunkowość w organizacji.

Stan środków pochodzących z 1,5% PIT na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosi 0,00 zł, co znajduje odzwierciedlenie w ewidencji księgowej oraz pokrywa się ze stanem środków w tym zakresie, który wykazany został w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2024 r.

Ustaloną przez kontrolujących wysokość środków pochodzących z 1,5% PIT, które Fundacja zgromadziła w 2024 r. przedstawia tabela.

Stan niewykorzystanych środków z 1,5% na dzień 01.01.2024 r.	Wpływy z 1,5% w okresie 1.01.2024 r. - 31.12.2024 r.		Razem środki z 1,5%
	ze wskazaniem	bez wskazania	
0,00 zł	0,00 zł	647 390,35 zł	647 390,35 zł

Stwierdzono, że przychody z 1,5% PIT, Fundacja zaewidencjonowała jako wpływy bez wskazania celu szczegółowego.

Ustalono, że kwota przychodów z 1,5% PIT, która wpłynęła na rachunek bankowy Organizacji w 2024 r. jest wyższa od kwoty wykazanej przez Ministerstwo Finansów w załączniku nr 2 do dokumentu *Informacja dotycząca kwot 1,5% należnego podatku*

dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2024 roku (z rozliczenia za 2023 rok), tj. od kwoty 639 354,85 zł.

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

(dowód: akta kontroli str. 147, 149-159, 743-754)

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

Na podstawie przedłożonej w toku kontroli ewidencji księgowej oraz oświadczenia osoby reprezentującej podmiot prowadzący obsługę księgowo-rachunkową Fundacji ustalono, że kwota wydatków poniesionych przez Fundację w 2024 r. ze środków pochodzących z 1,5% PIT wynosi ogółem **592 025,54 zł**. Zebrane w tym zakresie dane przedstawia tabela.

L.p.	Rodzaj wydatku (ze względu na przeznaczenie)	Kwota wydatku (zł)
Wydatki organizacyjne, obejmujące:		559 870,26
1	Zużycie materiałów	39 144,17
2	Usługi bankowe	934,09
3	Usługi księgowe i kadrowo-płacowe	49 104,05
4	Wynajem	2 714,31
5	Usługi pozostałe	109 456,29
6	Wynagrodzenia, ubezpieczenia	358 517,35
Wydatki na promocję związaną z pozyskiwaniem 1,5% PIT		32 155,28
Razem		592 025,54

Zaprezentowane dane wskazują, że największe wydatki spośród sfinansowanych ze środków pochodzących z 1,5% PIT zostały poniesione na wynagrodzenia (61%), usługi pozostałe (18%), usługi księgowe i kadrowo-płacowe (8%) oraz zużycie materiałów (7%).

(dowód: akta kontroli str. 325-376, 379-380)

Stwierdzono, że kwota wydatków sfinansowanych przez Fundację w 2024 ze środków pochodzących z 1,5% PIT wykazana w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2024 r. oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 r. nie jest zgodna z kwotą wydatków w tym zakresie ustaloną przez kontrolujących. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 4. Sprawozdawczość.

Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że w kontrolowanym okresie Fundacja:

- prowadziła (...) działania głównie w województwie zachodniopomorskim, związane z działalnością Hospicjum św. Jana Ewangelisty, gdzie wsparcie otrzymywali chorzy z terenu całego kraju,
- (...) nie przekazywała środków pochodzących z 1,5% PIT innym podmiotom w formie przelewów, jak i wypłat gotówkowych,
- (...) nie posiadała odrębnych wewnętrznych regulacji dotyczących wydatkowania środków z 1,5% PIT, ponieważ wszystkie wydatki były przeznaczone na cele statutowe fundacji (...),

oraz że (...) wśród odbiorców działań Fundacji nie było organizacji pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 38-39)

Kontroli poddano sfinansowane z 1,5% PIT wydatki organizacyjne ujęte w ewidencji księgowej w miesiącu lutym, czerwcu i grudniu 2024 r. oraz wszystkie wydatki na promocję związaną z pozyskiwaniem 1,5% PIT. Łączna kwota skontrolowanych wydatków wynosi 183 191,87 zł co stanowi 31% łącznej kwoty wydatków sfinansowanych przez Fundację w 2024 r. ze środków pochodzących z 1,5% PIT. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia tabela.

L.p.	Rodzaj wydatku (ze względu na przeznaczenie)	Kwota wydatku (zł)
1	Zużycie materiałów: art. spożywcze, książki, kwiaty, paliwo, odzież robocza, opony zimowe, czujnik parkowania, zestawy do herbaty, koperty, wstążki	28 245,63
2	Usługi bankowe: prowizje i opłaty za prowadzenie rachunków bankowych Fundacji	398,75
3	Usługi księgowe i kadrowo-płacowe: wynagrodzenie biura rachunkowego obsługującego Fundację	10 924,85
4	Wynajem: opłata za mieszkanie	688,58
5	Usługi pozostałe: przesyłki pocztowe, program e-opieka, montaż i podłączenie zmywarki, usługa carsharingowa, medycyna pracy, usługa gastronomiczna, bilet wstępu, usługa cateringowa, polisy	16 943,99
6	Wynagrodzenia, ubezpieczenia – wynagrodzenie pracowników Fundacji	93 834,79
7	Promocja związana z pozyskiwaniem 1,5% PIT: breloki, plakaty, karty pocztowe, ulotki, wizytówki, usługa reklamowa w autobusach komunikacji miejskiej, naklejki, powierzchnia reklamowa, zaproszenia	32 155,28
Razem		183 191,87

(dowód: akta kontroli str. 325-741)

Odnosząc się do zasadności poniesienia skontrolowanych wydatków, Dyrektor Zarządu Fundacji poinformował m.in., że:

- art. spożywcze przeznaczone były dla pacjentów i wolontariuszy Hospicjum, a książki dla lekarzy, psychologów i kapelanów opiekujących się chorymi,
- kwiaty zakupiono w związku z urodzinami pacjentów Hospicjum, organizowanymi w ramach wsparcia psychologicznego,
- paliwo zakupiono w związku z wyjazdami studyjnymi wolontariuszy do hospicjum w Krakowie oraz w związku z wycieczką zorganizowaną dla pacjenta Hospicjum,
- opony zimowe i czujnik parkowania zakupiono jako wyposażenie auta przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych,
- opłata za mieszkanie dotyczyła nieruchomości, którą Fundacja uzyskała w spadku i która po zakończeniu postępowania spadkowego została sprzedana, a środki ze sprzedaży przekazano na rzecz osób z chorobą nowotworową,
- program e-opieka wykorzystywany jest do prowadzenia dokumentacji medycznej pacjentów Hospicjum,
- usługa carsharingowa obejmowała wynajem auta dla wolontariuszy Hospicjum w związku z ich wyjazdem na konferencję paliatywną,
- usługa gastronomiczna, usługa cateringowa i bilet wstępu dot. wydatków związanych z uczestnictwem wolontariuszy w szkoleniu z zakresu wsparcia pacjenta paliatywnego.

Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że wydatki były (...) związane z realizacją celów statutowych Fundacji, w szczególności z działalnością Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie, opieką nad pacjentami paliatywnymi, wsparciem wolontariuszy oraz działaniami informacyjnymi i promocyjnymi w zakresie opieki paliatywnej.

Mając na uwadze złożone wyjaśnienia oraz zweryfikowaną dokumentację źródłową

należy stwierdzić, że poddane kontroli wydatki ze środków pochodzących z 1,5% PIT, poniesione zostały zgodnie z art. 27 ust. 2 u.d.p.p.w.

(dowód: akta kontroli str. 39-41)

Stwierdzono, że Fundacja dokonywała nieterminowo płatności za zaciągnięte zobowiązania finansowe. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Ustalono przez kontrolujących dane w zakresie otrzymanych oraz wydatkowych środków pochodzących z 1,5% PIT przedstawia tabela.

Środki 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 niewykorzystane na dzień 31.12.2024 r.
0,00 zł	647 390,35 zł	592 025,54 zł	55 364,81 zł

Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że: *Niewykorzystanie całości środków z 1,5% PIT w 2024 r. wynikało z planowanego przeznaczenia ich na większe zadania inwestycyjne Hospicjum św. Jana Ewangelisty w 2025 r. Środki pozostały na rachunku Fundacji.*

(dowód: akta kontroli str. 39)

4. Sprawozdawczość

Organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie finansowe (zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o rachunkowości) oraz roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności. Oba sprawozdania podaje do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z nimi przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej. Ponadto zatwierdzone sprawozdania ze swojej działalności zamieszcza na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności (dalej: NIW) w Biuletynie Informacji Publicznej (w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który są składane). Opisany zakres reguluje art. 23 ust. 1, 2-2a i 6 u.d.p.p.w.

Sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji za 2024 r. zostały zatwierdzone w dniu 29 czerwca 2025 r. uchwałą nr 1/2025 jej Zarządu – zgodnie z zasadami określonymi w art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Ustalono, że ww. sprawozdania Fundacja zamieściła w bazie sprawozdań na stronie NIW w dniu 1 lipca 2025 r., tj. z zachowaniem ustawowego terminu. Zaś na stronie internetowej Fundacji – jeszcze w dniu 25 lutego 2026 r. – dostępne było jedynie sprawozdanie finansowe (brak merytorycznego)⁶. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Dane zamieszczone w obu sprawozdaniach objęto interpretacją i weryfikacją, która dotyczyła w szczególności sprawdzenia ich zgodności m.in. z ewidencją księgową.

W wyniku tego stwierdzono, że:

- 1) kwota 646 858,75 zł, wykazana w:
 - podpunkcie III.2.1. sprawozdania merytorycznego,

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

⁶ <https://hospicjum-szczecin.pl/> [dostęp: 25 lutego 2026 r.].

- punktach 4 i 7 sprawozdania finansowego, nie uwzględnia wszystkich przychodów otrzymanych z 1,5% PIT w 2024 r. przez Fundację (analogicznie jak ewidencja księgowa w tym zakresie);
- 2) kwota wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących z 1,5% PIT, która została wykazana w sprawozdaniu merytorycznym oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, nie jest zgodna z kwotą wydatków w tym zakresie ustaloną przez kontrolujących.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Dodatkowo kontrolujący ustalili, że w kilku innych pozycjach sprawozdania merytorycznego Fundacja również wykazała nieprawidłowe (w niektórych przypadkach błędne, a niekiedy niezgodne ze stanem faktycznym) dane.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Zarazem na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach oraz w oparciu o wyjaśnienia Dyrektora Zarządu Fundacji nie stwierdzono, aby w 2024 r.:

- odbiorcami działań Fundacji były inne organizacje pożytku publicznego,
- Fundacja przekazywała środki finansowe pochodzące z 1,5% PIT innym podmiotom (np. przelewami bądź w formie gotówkowej).

(dowód: akta kontroli str. 38-39, 46, 742-799)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 2. Rachunkowość w organizacji

Zaewidencjonowanie w nieprawidłowej wysokości kwoty przychodów uzyskanych z 1,5% PIT

W wyniku weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że kwota przychodów uzyskanych przez Fundację w 2024 r. z 1,5% PIT, zaewidencjonowana na kontach 740-04 oraz 200-00344 w wysokości 646 858,75 zł, różni się o 531,60 zł od kwoty przychodów w tym zakresie, która wynika z wyciągów bankowych i wynosi 647 390,35 zł.

(dowód: akta kontroli str. 147, 149-324)

Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że: *Nieprawidłowe ujęcie części wpływów wynikało z ich błędnej kwalifikacji jako darowizn. Korekty dokonano w trakcie kontroli (...).*

Uzupełnienie złożonych wyjaśnień stanowi informacja o dokonanej w trakcie kontroli korekcie zakwestionowanych zapisów księgowych, pod kątem ich zgodności z danymi wynikającymi z wyciągów bankowych.

(dowód: akta kontroli str. 39, 43-45)

Zgodnie z art. 24. ust. 1-2 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Skutkiem zaewidencjonowania nieprawidłowej wysokości kwoty przychodów uzyskanych przez Fundację w 2024 r. z 1,5% PIT było wykazanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2024 r. (ppkt III.2.1.)

oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 r. (pkt 4 i 7) kwoty przychodów w tym zakresie niezgodnej ze stanem rzeczywistym.

Odpowiedzialnymi za opisaną nieprawidłowość są osoby prowadzące rachunkowość Fundacji (w tym dokonujące księgowania i rozliczeń) oraz nadzorujące ten proces.

Brak księgowego wyodrębnienia wydatków z 1,5% PIT, w tym na działania promocyjne

Stwierdzono, że w ewidencji księgowej Fundacja nie wyodrębniła wydatków poniesionych z 1,5% PIT, w tym dotyczących tzw. działań promocyjnych – co jest niezgodne z art. 27 ust. 2c u.d.p.p.w.

Z przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej wynika, że operacje dotyczące 2024 r., zaksięgowane na kontach kosztowych („5), nie zostały podzielone ze względu na źródło finansowania. Zarazem do ww. wydatków została zaliczona amortyzacja.

Jednocześnie z ewidencji księgowej nie wynika wprost kwota wydatków, które zostały poniesione ze środków pochodzących z 1,5% PIT, w tym na tzw. działania promocyjne. Ustalona przez kontrolujących kwota **wszystkich wydatków** poniesionych w **2024 r. z 1,5% PIT** wynosi **592 025,54 zł** i jest zgodna z oświadczeniem w tym zakresie złożonym przez osobę odpowiedzialną za obsługę księgową Fundacji. Kontrolujący ustalili, że faktyczne wydatki sfinansowane ze środków pochodzących z 1,5% PIT zostały zaewidencjonowane na kontach:

- „550-1” (dotyczące zużycia materiałów),
- „550-2” (dotyczące usług obcych),
- „550-4” (dotyczące wynagrodzeń),
- „501” (dotyczące działań promocyjnych).

Stwierdzono, że w 2024 r. Fundacja poniosła wydatki związane z **promocją 1,5% PIT**. Kontrolujący ustalili prawidłową kwotę wydatków w tym zakresie, tj. **32 155,28 zł**, na podstawie ww. oświadczenia.

Ustalono, że sfinansowane z 1,5% PIT wydatki – dotyczące działań promocyjnych oraz wynagrodzeń – zostały ujęte na tych samych kontach wraz z pozostałymi wydatkami w tym zakresie, tzn. z wydatkami niesfinansowanymi z 1,5% PIT.

Nie wskazując przyczyny takiego stanu, Dyrektor Zarządu wyjaśnił jedynie, że:

W 2024 r. Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji analitycznej kosztów finansowanych z 1,5% PIT – koszty uzgadniane były na bieżąco. (...)

Od 2025 r. wprowadzono wyodrębnione konta księgowe dla środków z 1,5% PIT.

Stwierdzone wydatki na promocję 1,5% PIT dotyczyły m.in. zakupu promocyjnych breloków, plakatów, kart pocztowych, ulotek, wizytówek, usług reklamowych, naklejek, zaproszeń oraz cukierków. Materiały promocyjne dotyczące 1,5% PIT powinny zawierać stosowną informację zamieszczoną na nich przez OPP. Natomiast treść, formę oraz sposób zamieszczenia informacji o (współ)finansowaniu promocji z 1,5% PIT określa 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).

Kontrolujący zadali pytanie, czy i w jaki sposób Fundacja realizowała w 2024 r. obowiązki, o których mowa w art. 27c u.d.p.p.w., dotyczące informowania o (współ)finansowaniu promocji ze środków pochodzących z 1,5% PIT.

Nie odnosząc się do treści zadanego pytania, Dyrektor Zarządu wyjaśnił jedynie, że: *Księgowa uznała mylnie, że promocja dotycząca 1,5% jest automatycznie przypisana do wydatków z wpływów 1,5%. Natomiast intencją Dyrektora było finansowanie tych wydatków z darowizn. Błąd księgowej zostanie skorygowany w sprawozdaniu.*

W odniesieniu do wątku niewyodrębnienia ewidencji księgowej kontrolujący wskazują, że konieczność wyodrębnienia środków pochodzących z 1,5% PIT w ewidencji księgowej ma zasadnicze znaczenie w szczególności dla transparentności ich gromadzenia i wydatkowania, umożliwienia rozliczalności takich środków oraz weryfikacji wydatkowania pod kątem zgodności z działalnością pożytku publicznego.

Stosowne wyodrębnienie ma także na celu m.in. ułatwienie:

- zarządzania środkami pozyskanymi z 1,5% PIT,
- sporządzania wymaganych sprawozdań (merytorycznych i finansowych).

Z ksiąg rachunkowych powinien jednoznacznie wynikać cel wydatku, czy wydatek został poniesiony prawidłowo (w tym zgodnie z przepisami prawa) oraz źródło finansowania tego wydatku.

Ponadto sposób prowadzenia ewidencji analitycznej powinien być ujęty w zasadach (polityce) rachunkowości. Powinna ona określać m.in. wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej – co wynika z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o rachunkowości.

Natomiast w odniesieniu do wątku obowiązkowego informowania w materiałach promujących przekazanie 1,5% PIT kontrolujący wskazują, że z powodu udzielenia wyjaśnień niezwiązanych z treścią zadanego pytania nie udało się potwierdzić, aby wskazany obowiązek był przez Fundację realizowany. Dlatego należy zwrócić uwagę na konieczność prawidłowego oznaczania wszelkich materiałów promocyjnych (audiowizualnych, wizualnych, dźwiękowych) o (współ)finansowaniu ich ze środków pochodzących z 1,5% PIT. Promocja, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania takich środków, musi zawierać stosowne informacje w tym zakresie. Do informowania zobowiązana jest organizacja pożytku publicznego, a szczegóły określa wskazane wcześniej rozporządzenie.

Przyczyna opisanej nieprawidłowości, ustalona przez kontrolujących, to błąd księgowej, o którym mowa w przytoczonych wyjaśnieniach Dyrektora Zarządu. Natomiast skutkiem opisanej nieprawidłowości jest wskazanie nieprawidłowych kwot w odpowiednich pozycjach:

- sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za 2024 r. (zawartych w szczególności w punkcie 3 i punkcie 4),
- informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 r. (pkt 5).

Odpowiedzialnymi za opisaną nieprawidłowość są osoby prowadzące rachunkowość Fundacji (w tym dokonujące księgowania i rozliczeń) oraz nadzorujące ten proces.

(dowód: akta kontroli str. 38-59, 101-146, 325-409)

Braki w wymogach formalnych zewnętrznych dowodów księgowych oraz list płac

Stwierdzono, że poddane kontroli zewnętrzne dowody księgowe dotyczące wydatków z 1,5% PIT nie spełniają wymogów z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, tzn. nie zawierają stwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, zatwierdzenia wydatku do wypłaty oraz dekretacji.

Nie wskazując przyczyny takiego stanu, Dyrektor Zarządu wyjaśnił jedynie, że:

- *Opis kosztów uzgadniano na bieżąco (...);*
- *(...) w 2025 r. są oznaczane specjalną pieczęcią.*

Ponadto poddane weryfikacji listy płac nie zostały opatrzone podpisami osób sporządzających, sprawdzających, Głównego Księgowego i Dyrektora Zarządu.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił jedynie, że:

Listy płac są stałe. Każdorazowo przelew wynagrodzenia jest podpisywany przez Dyrektora, co potwierdza akceptację wysokości wynagrodzenia.

Na podstawie udzielonej odpowiedzi – w wątku niespełnienia wymogów z art. 21 ustawy o rachunkowości – kontrolujący wnioskuje, że obowiązek, o którym mowa w przywołanym przepisie, jest realizowany dopiero od 2025 r., czyli okresu nieobjętego kontrolą. Jednakże w 2024 r. nie był realizowany – co potwierdzono.

Co do zasady każdy ujęty w ewidencji księgowej dowód powinien być poddany kontroli przez Fundację oraz zatwierdzony przez upoważnione do tego osoby, a także opisany w sposób niepozostawiający niebudzący wątpliwości w szczególności co do klasyfikacji danego wydatku czy też źródeł jego finansowania (np. 1,5% PIT)⁷. Kontrola dowodów księgowych ma na celu sprawdzenie, czy są one zgodne z wymaganiami określonymi w art. 22 ust. 1 ww. ustawy – tzn. czy są rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Przyczyny niniejszej nieprawidłowości, ustalone przez kontrolujących, to przyjęcie metody „uzgadniania opisów kosztów na bieżąco” oraz pogląd o „stałości list płac”, o których mowa w wyjaśnieniach Dyrektora Zarządu.

Ponadto właściwa weryfikacja różnego rodzaju dokumentacji (w tym dowodów księgowych), która dotyczy wydatków ponoszonych z 1,5% PIT, jest istotna dla realizacji obowiązków sprawozdawczych. Nieprawidłowości w ewidencji księgowej skutkują brakiem poprawności danych wykazanych w sprawozdaniach (odpowiednio merytorycznym i finansowym), co zostało szczegółowo opisane w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 4. Sprawozdawczość.

Odpowiedzialnymi za opisaną nieprawidłowość są osoby prowadzące rachunkowość Fundacji (w tym dokonujące księgowania i rozliczeń) oraz nadzorujące ten proces.

(dowód: akta kontroli str. 38-59, 325-409, 415-725)

⁷ Zgodnie z art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych z art. 21 ust. 1 pkt 6 tej ustawy, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

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

Nieterminowe płatności za zobowiązania

W trakcie kontroli stwierdzono, że płatności sfinansowane ze środków z 1,5% PIT, wynikające z 6 spośród 51 faktur zakupowych zostały uregulowane po terminie. Szczegóły w tym zakresie przedstawia tabela.

Nr faktury	Data faktury	Czego dotyczył wydatek	Kwota do zapłaty (zł)	Termin płatności ⁸	Data płatności	Liczba dni po terminie
165/02/2024	21.02.2024	Sporządzenie informacji PIT-11	202,95	28.02.2024	07.03.2024	8
FS/22/01/2024/CCS/PL	31.01.2024	Usługa carsharingowa	647,81	07.02.2024	19.02.2024	12
12/2/2024	11.02.2024	Usługa reklamowa w autobusach komunikacji miejskiej	3 075,00	25.02.2024	26.02.2024	1
A/24/03/0096	11.03.2024	Krówka reklamowa	2 570,70	14.03.2024	19.03.2024	5
FP/13/04/2024/PM	30.04.2024	Usługa z zakresu medycyny pracy	719,00	14.05.2024	06.06.2024	23
4597/2024/S2	20.12.2024	Odzież robocza	7 961,18	27.12.2024	09.01.2025	13

Nie wskazując przyczyn nieterminowego dokonania płatności za ww. faktury, Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że z tego tytułu nie zostały naliczone odsetki.

(dowód: akta kontroli str. 39, 376, 429, 440, 490, 493, 504, 547, 566, 700, 721, 726, 730, 736)

Środki finansowe pochodzące z 1,5% PIT są środkami publicznymi, a zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Nawet jeżeli w opisywanym przypadku opóźnienia w płatnościach nie skutkowały naliczeniem odsetek, w przyszłości takie działania mogą być przyczyną utraty przez Fundację wiarygodności oraz podważać zaufanie do niej.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Dyrektor Zarządu Fundacji, do zadań którego zgodnie ze statutem Organizacji należy m.in. realizowanie wydatków związanych z działalnością statutową oraz Rada Fundacji jako organ nadzoru.

Ad 4. Sprawozdawczość

Nieuwzględnienie w sprawozdaniu merytorycznym części przychodów z 1,5% PIT

W sprawozdaniach za 2024 r., tj.:

- podpunkcie III.2.1. rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności,
- punktach 4 i 7 rocznego sprawozdania finansowego,

Fundacja wykazała kwotę 646 858,75 zł środków pochodzących z 1,5% PIT.

Oznacza to, że nie uwzględniła przychodów w łącznej kwocie 531,60 zł.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

Część wpływów z 1,5% PIT nie była jednoznacznie opisana na wyciągach bankowych,

⁸ Według daty wskazanej na fakturze.

co skutkowało ich błędną kwalifikacją jako darowizn. Korekty dokonano w trakcie kontroli, a środki zostały prawidłowo przeksięgowane (...).

Ustalono, że kwota przychodów otrzymanych przez Fundację z 1,5% PIT w okresie od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. wyniosła ogółem **647 390,35 zł**.

Przyczyną opisanej nieprawidłowości jest błędna klasyfikacja niektórych wpływów na rachunek bankowy, tzn. potraktowanie ich jako pochodzących z darowizn a nie z 1,5% PIT, a następnie nieprawidłowe ujęcie tych środków w ewidencji księgowej będącej podstawą do sporządzenia ww. sprawozdań. Natomiast skutkiem opisanej nieprawidłowości jest obniżenie informacyjnego waloru sporządzonych sprawozdań. Osobami odpowiedzialnymi za opisaną nieprawidłowość są osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 38-59, 147-324, 743-759)

Wykazanie w sprawozdaniu merytorycznym i informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego nieprawidłowej kwoty wydatków sfinansowanych z 1,5% PIT

W wyniku weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej oraz na podstawie oświadczenia osoby reprezentującej podmiot prowadzący obsługę księgowo rachunkową Fundacji stwierdzono, że kwota wydatków sfinansowanych ze środków pochodzących z 1,5% PIT, wykazana w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2024 r. oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 r., nie jest zgodna ze stanem faktycznym ustalonym przez kontrolujących. Szczegóły w tym zakresie przedstawia tabela.

Nazwa pozycji	Kwota wg sprawozdania merytorycznego (zł)	Kwota wg informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego (zł)	Kwota wg ustaleń kontroli (zł)	Różnica kol. d-b (zł)
a	b	c	d	e
Koszty organizacji ogółem	614 671,46 ⁹	614 671,46 ¹⁰	559 870,26	-54 801,20
Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1,5% PIT	32 187,29 ¹¹	-	32 155,28	-32,01
Razem	646 858,75	614 671,46	592 025,54	-54 833,21

Ustalono, że w sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2024 r. wykazano koszty sfinansowane ze środków pochodzących z 1,5% PIT w kwocie o 54 833,21 zł wyższej od kwoty kosztów rzeczywiście pokrytych z tych środków.

Zawyżenie wykazanych kosztów obejmowało:

- koszty amortyzacji w kwocie 33 096,40 zł,
- koszty wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) z tytułu umów zlecenia w kwocie 21 704,80 zł,
- koszty działań promocyjno-informacyjnych w kwocie 32,01 zł.

Dodatkowo ustalono, że w pkt 5 informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 r. wykazano nieprawidłową kwotę kosztów sfinansowanych ze środków pochodzących z 1,5% PIT, tj.:

- obejmującą wyżej opisane koszty amortyzacji i wynagrodzeń w łącznej kwocie 54 801,20 zł,

⁹ Według ppkt III.3.2 i III.4.1. sprawozdania.

¹⁰ Według pkt 5. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

¹¹ Według ppkt III.4.2. sprawozdania.

– nieuwzględniającą pokrytych z 1,5% PIT, kosztów kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1,5% PIT w kwocie 32 155,28 zł, natomiast w pkt 7 nie wykazano żadnych kosztów sfinansowanych ze środków pochodzących z 1,5% PIT.

(dowód: akta kontroli str. 325-375, 377, 379-380, 743-759)

Odnosząc się do wyżej opisanych nieprawidłowości Dyrektor Zarządu Fundacji wskazał jedynie, że:

- *Różnice w wykazanych kwotach kosztów wynikają z błędów sprawozdawczych. Prawdłowa wysokość kosztów została ustalono w toku kontroli i zostanie wykazana w korekcie sprawozdania,*
- *Kwota kosztów kampanii informacyjnej została błędnie wykazana w sprawozdaniu. Prawdłowe wartości zostaną ujęte w korekcie sprawozdania.*

(dowód: akta kontroli str. 38-39)

Skutkiem opisanej nieprawidłowości jest obniżenie informacyjnego waloru sporządzonych sprawozdań. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdania.

Nieprawidłowe dane w niektórych pozycjach sprawozdania merytorycznego

W toku kontroli ustalono również, że w nw. pozycjach sprawozdania merytorycznego zostały wykazane nieprawidłowe dane:

- 1) Informacje zawarte w punkcie I.10 (*Sposób realizacji celów statutowych*) są tożsame z informacjami zawartymi w podpunkcie II.1.1 *Opis głównych działań podjętych przez organizację*).

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

Powtórzenie treści w punktach I.10 oraz II.1.1 sprawozdania wynikało z błędnej interpretacji instrukcji wypełniania sprawozdania. (...) Fundacja dokona korekty sprawozdania merytorycznego, rozdzielając opis sposobów realizacji celów statutowych od opisu konkretnych działań podjętych w 2024 r.

Kontrolujący wskazują, że zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego w punkcie I.10 należy wskazać sposoby realizacji celów statutowych. O sposobach realizacji celów statutowych Fundacji stanowi §7 statutu Fundacji.

Natomiast opis konkretnych działań podjętych przez organizację w roku sprawozdawczym powinien być zawarty tylko w podpunkcie II.1.1.

- 2) W podpunkcie II.1.2 (*Zasięg terytorialny prowadzonej przez organizację działalności...*) Fundacja wskazała „kilka gmin”.

Natomiast zgodnie z § 2 ust. 2 statutu Fundacji terenem jej działania jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

Według Statutu Fundacja wspiera głównie działanie Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie i na tych działaniach się koncentruje, ma jednak możliwość podejmowania działań na terenie całego kraju wspierających osoby cierpiące na nowotwory oraz ich rodziny, jeśli zachodzi taka potrzeba i okoliczności.

W 2024 roku [Fundacja] prowadziła działania głównie w województwie

zachodniopomorskim, związane z działalnością Hospicjum św. Jana Ewangelisty, gdzie wsparcie otrzymywali chorzy z terenu całego kraju.

- 3) W podpunkcie II.2.1 (Liczba odbiorców działań organizacji) Fundacja wskazała m.in. 8 osób prawnych.

W odpowiedzi na pytanie kontrolujących dotyczące wskazania tych osób prawnych Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

W 2024 r. Fundacja nie udzielała wsparcia finansowego osobom prawnym.

Wskazanie osób prawnych w sprawozdaniu było wynikiem omyłki sprawozdawczej.

- 4) W podpunkcie II.3.2 (Szacunkowe kwoty poniesione w ramach sfery z 1,5% podatku...) została wykazana kwota poniesionych wydatków z 1,5% PIT w okresie sprawozdawczym – tj. 614,00 zł – która jest nieprawidłowa.

Ustalono, że łączna kwota wydatków z 1,5% PIT poniesionych przez Fundację w 2024 r. to 592 025,54 zł, co zostało opisane w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2. Rachunkowość w organizacji.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

Wskazana w sprawozdaniu kwota kosztów poniesionych z 1,5% PIT wynikała

z oczywistej omyłki pisarskiej. Błąd zostanie skorygowany w korekcie sprawozdania.

- 5) W kwocie wykazanej w podpunkcie III.1.1 lit. d nie zostały uwzględnione następujące kwoty „odsetek od depozytu” uzyskanych w 2024 r.: 2,22 zł (styczeń), 7,47 zł (październik) i 7,00 zł (grudzień), tj. łącznie 16,69 zł.

Ponadto kwota przychodów finansowych nie została wykazana w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

Księgowa omyłkowo zaksięgowała odsetki na koncie darowizn. Błąd został skorygowany w trakcie kontroli. (...)

Kontrolujący wskazują, że powyższe może zostać skorygowane dopiero poprzez zamieszczenie korekty sprawozdania.

- 6) Wykazana w podpunkcie III.3.3 kwota wynagrodzeń, tj. 380 222,15 zł, uwzględnia koszty wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia niezwiązanych z działalnością finansowaną z 1,5% PIT.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, w tym oświadczenia złożonego przez osobę odpowiedzialną za obsługę księgową Fundacji, kontrolujący ustalili, że koszty wynagrodzeń sfinansowane w 2024 r. z 1,5% PIT wyniosły 358 517,35 zł.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił m.in., że:

W sprawozdaniu ujęto koszty wynagrodzeń, które częściowo były finansowane z innych źródeł (projekt współfinansowany przez jednostkę samorządu terytorialnego). (...)

- 7) W podpunkcie V.3.1 Fundacja wskazała, że nie korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy. Jednocześnie w podpunktach I.10 i II.1.2. została opisana „działalność w ramach centrum wolontariatu prowadzonego przez Fundację.

Z powyższego wynika, że kwestia wolontariatu nie została przedstawiona w sprawozdaniu merytorycznym w sposób jednoznaczny.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

Fundacja korzystała w 2024 r. ze wsparcia wolontariuszy, w tym posiadała koordynatora wolontariatu. Wskazanie braku wolontariatu (...) było wynikiem omyłki sprawozdawczej i zostanie poprawione.

Przyczynami opisanej nieprawidłowości są (odpowiednio do ww. wyliczenia):

- błędna interpretacja w odniesieniu do tego, co powinno zostać zawarte w poszczególnych jednostkach redakcyjnych sprawozdania merytorycznego,
- nieuwzględnienie postanowień statutu Fundacji przy sporządzaniu sprawozdania merytorycznego,
- błędy i omyłki zaistniałe w trakcie sporządzania sprawozdań,
- nieuwjęcie niektórych zdarzeń gospodarczych w ewidencji księgowej (w tym części uzyskanych przychodów finansowych),
- brak księgowego wyodrębnienia wydatków z 1,5% PIT,
- brak stosownej kontroli formalnej dowodów księgowych, w tym list płac.

Natomiast skutkiem opisanej nieprawidłowości jest obniżenie informacyjnego waloru sporządzonych sprawozdań. Osobami odpowiedzialnymi za nieprawidłowość są osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 38-59, 68-92, 325-375, 377-414, 743-759)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 4. Sprawozdawczość

Niezamieszczenie sprawozdania merytorycznego na stronie internetowej Fundacji

Art. 23 ust. 2a u.d.p.p.w. nakłada na organizację pożytku publicznego obowiązek podania do publicznej wiadomości rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności oraz rocznego sprawozdania finansowego w sposób umożliwiający zapoznanie się z nim przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej. Ustalono, że Fundacja nie zamieściła na swojej stronie internetowej sprawozdania merytorycznego z działalności za 2024 r.

W odniesieniu do tego Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że:

W 2025 r., w związku ze zmianą administratora strony internetowej Fundacji, doszło do omyłkowego zamieszczenia na stronie internetowej sprawozdania finansowego.

Sprawozdanie OPP zostało złożone w terminie do właściwego rejestru. Uchybienie miało charakter techniczny i nie wynikało z zamiaru naruszenia obowiązków informacyjnych.

Sprawozdanie OPP zostanie niezwłocznie zamieszczone.

Do dnia 18 maja 2026 r. na stronie internetowej nadal nie zostało zamieszczone sprawozdanie merytoryczne¹², które Fundacja zamieściła wcześniej na stronie podmiotowej NIW.

Odnosząc się do dokonanych ustaleń i złożonych wyjaśnień, kontrolujący wskazują,

¹² Na stronie głównej, w dolnej części strony internetowej (<https://hospicjum-szczecin.pl/>), niezmiennie znajduje się odnośnik (link) prowadzący tylko do sprawozdań finansowych za lata 2023-2024.

że prawidłowość sporządzania sprawozdań oraz ich właściwe publikowanie może świadczyć o transparentności Fundacji i przejrzystości działań, które podejmuje (wpływając pozytywnie na postrzeganie i ogólny odbiór Fundacji wśród podatników i darczyńców). Ponadto równoległe upublicznianie sprawozdań na stronie internetowej ułatwia dostępność dla każdej potencjalnie zainteresowanej osoby. W związku z tym zasadnym jest dołożenie większej staranności ze strony Fundacji, aby realizacja także jedynie formalnych obowiązków odbywała się w sposób prawidłowy.

Odpowiedzialnymi za opisane uchybienie są osoby nadzorujące:

- wypełnianie obowiązków sprawozdawczych, w tym w zakresie przekazywania i publikacji,
- bieżącą działalność Fundacji, w tym zawartość jej strony internetowej.

(dowód: akta kontroli str. 38-59, 760-799)

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1) Wyjaśnienia Dyrektora Zarządu Fundacji z dnia 19 grudnia 2015 r. ws. kontrolowanych zagadnień 2) Oświadczenie dotyczące księgowania kosztów poniesionych z 1,5% PIT w 2024 r.
Ocena obszaru 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 ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami .
Wpis do książki kontroli	Poz. 2
Zalecenia	1) Ewidencjonować w prawidłowej wysokości kwoty przychodów uzyskanych z 1,5% PIT. 2) Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków z 1,5% PIT, w tym na działania promocyjne. 3) Zapewniać, aby zewnętrzne dowody księgowe dotyczące wydatków z 1,5% PIT spełniały wymogi art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. 4) Terminowo dokonywać płatności z tytułu zobowiązań. 5) Prawidłowo sporządzać sprawozdania merytoryczne oraz sprawozdania finansowe, w tym: – uwzględniać w nich kwoty przychodów i wydatków w faktycznej wysokości, – właściwie zamieszczać w nich dane również inne niż finansowe. 6) Udostępniać na stronie internetowej Fundacji wymagane sprawozdania.
Pouczenie	Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2025 r. poz. 1338 ze zm.) 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.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	W zastępstwie Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>