



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.29.2025

Olsztyn, 13 lutego 2026 r.

Zarząd

Stowarzyszenia

na rzecz Hospicjum Elbląskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości 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) za 2024 r., w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r., poz. 1491 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 17 grudnia 2025 r. do 14 stycznia 2026 r. w Stowarzyszeniu na rzecz Hospicjum Elbląskiego (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 28 stycznia 2026 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się: **pozytywnie z uchybieniami**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- W Stowarzyszeniu obowiązuje dokumentacja opisująca politykę rachunkowości, która zawiera obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowe 700-3 – *Przychody z 1,5 %*, natomiast dla kosztów ponoszonych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konta: 500-1 – *1,5% Koszty dz. nieodpłatnej HOSPICIUM ŚW. JERZEGO*, 502-2 – *1,5% Usługi obce*, 502-4 – *1,5% Wynagrodzenia*, 502-5 *1,5% Amortyzacja*.
- Środki pochodzące z 1,5% otrzymane w 2024 roku za rok 2023 wyniosły **878 887,28 zł**.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ze środków pochodzących z 1,5%

wydatkowano kwotę **878 887,28 zł.**

- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Stowarzyszenia roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2024 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a i ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie nie gromadziło w imieniu innych organizacji pożytku publicznego środków pochodzących z 1,5% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w okresie poddanym kontroli nie finansowało ze środków pochodzących z 1,5% promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów realizacji zadań statutowych w ramach 1,5% poniesionych przez Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., ustalono, że środki wydatkowane były zgodnie z celami statutowymi. Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, ustalono że otrzymane środki z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, były przeznaczone m.in.: na usługi księgowe, prawne, transport pacjentów, wynagrodzenia opiekunów, zakup sprzętu medycznego do Hospicjum, tj. ultrasonograf oraz respiratory.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w prowadzonej działalności polegające na:

- a) niewyodrębnieniu analityki do konta 130-1 – *Bank Pekao SA* w zakresie środków pochodzących z odpisu 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych na łączną kwotę **878 887,28 zł.**

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Zarządu, cyt. „*Stan środków na rachunku Stowarzyszenia na początek roku wynosił zero. Wpływ z 1,5 % 878 887,28 zł, wydatkowano 878 887,28 zł. Stan środków na koniec roku 2024 wynosi zero*”.

Powyższy sposób ewidencjonowania uniemożliwił jednoznaczne ustalenie salda początkowego i końcowego środków pochodzących z odpisu 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych oraz stanowił naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zgodnie z tym przepisem organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych i wykorzystanych, w tym również kwot wydatkowanych na promocję 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Osoba odpowiedzialna – główna księgowa.

- b) niewyodrębnieniu w ewidencji księgowej analityki dotyczącej kosztów administracyjnych w części odnoszącej się do wynagrodzeń na łączną kwotę **7 901,41 zł** oraz nieprawidłowym wykazaniu tych kwot w sprawozdaniu merytorycznym w podziale na rodzaje kosztów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Prezes, cyt. „Koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wykazane w kwocie 246 494,37 zł składają się z zapisów konta 500-1 502-2 i kwoty 7 901,41 zaksięgowanej w ewidencji na koncie 502-4 a suma kont 502-4 i 502-5 w kwocie 640 294,32 pomniejszona o kwotę 7 901,41 zł stanowi koszty administracyjne w wysokości 632 392,91. W stosowanym programie do sporządzania list płac nie ma możliwości wykazania dwa razy tej samej osoby (wystąpiły dwa tytuły umowy zlecenia) i z dekretu automatycznie trafiło na konto wynagrodzeń 502-4. Jeżeli sytuacja taka wystąpi w przyszłości zamówimy usługę dostosowania systemu polegającej na rozszerzeniu dekretu o zapis techniczny, żeby kwota wynikała wprost z sumy kont”.

Ustalono, że łączna kwota kosztów wykazana w sprawozdaniu pozostaje zgodna z ewidencją księgową. Zastosowany sposób dekretacji nie zapewniał jednak jednoznacznego przyporządkowania wydatków do poszczególnych kategorii sprawozdawczych.

W konsekwencji powyższe uchybienie skutkowało przekazaniem Narodowemu Instytutowi Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego informacji nieodzwierciedlających w pełni prawidłowego podziału danych sprawozdawczych w zakresie prowadzonej w 2024 r. działalności pożytku.

Osoby odpowiedzialne:

- główna księgowa w zakresie ewidencji księgowej,
- Zarząd Stowarzyszenia w zakresie sprawozdawczości.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 28 stycznia 2026 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez:

1. Utworzenie w księgach rachunkowych Stowarzyszenia ewidencji analitycznej środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego, poprzez wprowadzenie szczegółowego podziału zapisów w ramach konta 130.
2. Zapewnienie prawidłowego sporządzania sprawozdań merytorycznych z działalności jednostki, poprzez ujmowanie w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym i prowadzoną ewidencją księgową. W szczególności należy zapewnić właściwe wyodrębnienie w ewidencji księgowej kosztów według rodzaju, co pozwoli na ich rzetelne i zgodne z rzeczywistością wykazanie w sprawozdaniu.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z poważaniem

Wojewoda Warmińsko-Mazurski
Radostaw Król

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444
adres email: info@uw.olsztyn.pl
strona www: gov.pl/web/uw-warminsko-mazurski
adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn