



Wydział Kontroli  
WK-II.431.5.2024

Zarząd  
Olsztyńskiego Stowarzyszenia Hospicyjnego  
„Palium”

ul. Wojska Polskiego 30  
10-229 Olsztyn

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego za 2022 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 23 lipca do 6 sierpnia 2024 r. w Olsztyńskim Stowarzyszeniu Hospicyjnym „Palium” w Olsztynie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 8 sierpnia 2024 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 2021 r., poz. 217 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowo 740-04 *Pożytek publiczny – wpłaty 1%*, natomiast dla kosztów ponoszonych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono stosowne konta syntetyczne i analityczne.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2022 roku za rok 2021 wyniosły **153 355,01 zł**. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Stowarzyszenie przeznaczało wszystkie ww. środki pochodzące z odpisu 1% podatku

dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, tj. m.in. na:

- dofinansowanie wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń za wykonanie usług księgowych oraz informatycznych, dla 2 osób z którymi Stowarzyszenie zawarło umowy zlecenia,
- dostęp do platformy ZOOM, na potrzeby realizacji szkoleń i spotkań,
- ubezpieczenia samochodów będących własnością Stowarzyszenia,
- przedłużenie certyfikatu strony internetowej Stowarzyszenia,
- zakup zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem dla potrzeb działu księgowości Stowarzyszenia,
- wykonanie projektu nowego budynku hospicjum w Olsztynie oraz kosztorysu wyposażenia,
- realizację szkoleń i warsztatów dla opiekunów i pielęgniarek,
- opracowanie wniosku, do projektu pn.: „Doposażenie Centrum Opieki Paliatywnej w nowoczesny sprzęt i aparaturę medyczną oraz środki ochronne.”

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **148 812,22 zł.**

- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Fundacji roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2022 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% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1% 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 poddanych kontroli nie finansowało ze środków pochodzących z 1%, promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Wszystkie dokumenty, na podstawie których dokonywano zapłaty za realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zawierały:
  - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
  - informację o dacie zapłaty,
  - wskazanie źródła finansowania.
- Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie poddanych kontroli wydatkowane były w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było zgodne z art. 34 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w prowadzonej działalności polegające na wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2022 rok (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r.), tj.:

a) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3. Informacja o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym:

✓ ppkt 3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego: wykazano kwotę 251 661,94 zł, winno być 32,30 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia cyt.: „*W sprawozdaniu merytorycznym za 2022 rok. w pkt. 3.1 wykazano kwotę 251 661,94 zł . Faktyczny stan środków na 1 stycznia 2022 r. wynosił 32,30 zł. Błąd wynikał z pomyłki w bilansie otwarcia roku 2022, co potwierdzają zapisy na kontach. Dokonamy korekty sprawozdania merytorycznego w pkt. 3.1 za 2022 rok zgodnie z zapisami księgowymi w księgach rachunkowych Stowarzyszenia.*”

✓ ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę 149 177,71 zł, winno być 148 812,22 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia, cyt.: „*W sprawozdaniu merytorycznym za 2022 rok. w pkt. 3.2 omyłkowo wykazano kwotę 149 177,71 zł . Faktyczny stan wydatków poniesionych z 1 % w roku 2022 wynosił 148 812,22 zł. Potwierdzeniem są faktury kosztowe na tą wartość oraz przedłożona dokumentacja księgowa z zapisami na kontach. Dokonamy korekty sprawozdania merytorycznego w pkt. 3.2 za 2022 rok zgodnie z zapisami księgowymi. Dokonamy również korekty sprawozdania merytorycznego w pkt. 4.1 lit. a) za 2022 rok zgodnie z pkt. 3.2.*”

✓ ppkt 3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt II 1.1), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania:

- ✓ Umowa zlecenie: wykazano kwotę 18 000,00 zł, winno być 11 720,00 zł,
- ✓ Reklama: wykazano kwotę 11 814,64 zł, winno być 0,00 zł,
- ✓ Opłata za projekt: wykazano kwotę 114 759,00, winno być 98 400,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia, cyt.: „*W pkt. 3.3 omyłkowo podano działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1 % oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania. W okresie sprawozdawczym roku 2022 poniesiono koszty w zakresie :*

- umowy zlecenia- 11 720 zł
- wykonanie projektu budowlanego hospicjum- 98 400 zł
- kosztorys wyposażenia hospicjum- 4 059 zł

*Dokonamy korekty sprawozdania merytorycznego w pkt 3.3”*

b) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacja o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym:

- ✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem: w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 149 177,71 zł, winno być 148 812,22 zł,
- ✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem lit. a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 149 177,71 zł, winno być 148 812,22 zł,
- ✓ ppkt 4.2. Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, koszty ogółem wykazano kwotę 11 814,64 zł, w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano kwotę 11 814,64 zł, winno być 0,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia, cyt.: „W pkt. 4.2 omyłkowo podano koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. W okresie sprawozdawczym nie poniesiono żadnych kosztów z tytułu kampanii reklamowej/informacyjnej ze środków pochodzących z 1%. Koszty tej kampanii poniesiono z innych źródeł - darowizny. Do tych kosztów należą:

- Oklejenie samochodu- 492 zł
- Film promocyjny- 18 204 zł
- Zaproszenia, wizytówki- 9 330,04 zł
- Ulotki, rollup- 1 992,60 zł.

Łączny koszt wynosi 30 018,64 zł.

Dokony korekty sprawozdania merytorycznego w pkt. 4.2 za 2022 rok zgodnie z zapisami księgowymi.”

Wskazanie nieprawidłowych kwot w sprawozdaniu skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie stanu środków na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz środków wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 roku.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 8 sierpnia 2024 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i wnioski oraz dążenie do wyeliminowania stwierdzonych uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, tj. umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych.

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.

Radostaw Król

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/