



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 6 marca 2023 r.

FB.III.431.3.2023.AP

**Pan  
Marian Niemiec  
Prezes Stowarzyszenia  
Hospicjum Opolskie  
Pl. Kościelny 2  
45-555 Opole**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:  
Stowarzyszenie Hospicjum Opolskie, pl. Kościelny 2, 45-555 Opole (dalej: Stowarzyszenie).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> (dalej: ustawa).
- 3) Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 8 do 21 lutego 2023 r.
- 7) Skład zespołu kontrolującego:
  - Agnieszka Pusz - inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie nr FB.III.057.5.2023 z 3 lutego 2023 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
  - Justyna Zatajska - starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.4.2023 z 3 lutego 2023 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:  
Marian Niemiec - Prezes Zarządu Stowarzyszenia, stanowisko sprawuje od 15 maja 2018 r. do nadal.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. nr 26<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. 2022 poz. 1327 z późn. zm.

<sup>2</sup> Numeracja ciągła od początku książki kontroli.

## II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym 23 lutego 2023 r. przez Wiceprezesa Zarządu XXX. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w ustawie oraz na zadania statutowe. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieposiadaniu kompletnej polityki rachunkowości,
- błędnym zaewidencjonowaniu przychodów z tytułu darowizny na koncie przeznaczonym dla środków otrzymanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- niewyodrębnieniu w ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

### 1. Prawne aspekty funkcjonowania Stowarzyszenia.

#### 1.3. Władzami Stowarzyszenia są:

- Walne Zebranie Członków,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna.

Zgodnie z § 19 statutu kadencja wszystkich władz Stowarzyszenia trwa 4 lata. Uchwały wszystkich władz Stowarzyszenia zapadają zwykłą większością głosów, przy obecności co najmniej połowy członków uprawnionych do głosowania, jeżeli postanowienia statutu nie stanowią inaczej.

#### 1.3.1 Walne Zebranie Członków jest najwyższym organem Stowarzyszenia.

Do jego kompetencji należy m.in.:

- uchwalenie programu działania Stowarzyszenia,
- rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań Zarządu i Komisji Rewizyjnej,
- wybór członków Zarządu i Komisji Rewizyjnej,
- uchwalanie zmian statutu.

W Walnym Zebraniu Członków mogą uczestniczyć członkowie zwyczajni Stowarzyszenia oraz z głosem doradczym członkowie wpierający i zaproszeni goście.

#### 1.3.2 Organem wykonawczym Stowarzyszenia jest Zarząd, który składa się z 5 członków wybranych przez Walne Zebranie Członków. Do kompetencji Zarządu należy m.in.:

- reprezentowanie Stowarzyszenia na zewnątrz,
- prowadzenie spraw bieżących oraz zleconych przez Walne Zebranie Członków,
- zawieranie umów i zaciąganie zobowiązań,
- kierowanie bezpośrednio działalnością Stowarzyszenia,
- zarządzanie majątkiem i funduszami Stowarzyszenia.

#### 1.3.3 Na podstawie statutu ustalono, że Stowarzyszenie posiada organ nadzorujący i kontrolny, tj. Komisję Rewizyjną. Komisja składa się z 3 członków, którzy wybierają spośród siebie przewodniczącego.

Do uprawnień Komisji Rewizyjnej należy m.in.:

- nadzór i kontrolowanie co najmniej raz w roku działalności Stowarzyszenia w szczególności wydatków, rachunkowości, kasy i gospodarki majątkiem,

- składanie sprawozdań Walnemu Zebraniu Członków oraz stawianie wniosków w zakresie udzielenia absolutorium Zarządowi,
- zgłaszanie uwag i wniosków dotyczących działalności Stowarzyszenia.

#### 1.1. Ustalenia ogólne.

Stowarzyszenie prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie jako działalność pożytku publicznego, która jest jego działalnością statutową. Celem Stowarzyszenia zgodnie z zapisami § 8 statutu jest wspieranie i świadczenie opieki paliatywnej nad osobami ze schorzeniami ograniczającymi życie i ich rodzinami, w tym nad osobami z niepełnosprawnością oraz wprowadzenie i rozwijanie modelu domowej opieki paliatywnej nad osobami, w tym osobami z niepełnosprawnością.

Stowarzyszenie 9 lipca 2001 r. zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS nr 0000025002 i posiada status organizacji pożytku publicznego<sup>3</sup>. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana 4 listopada 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2-12]

Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach<sup>4</sup>,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej<sup>5</sup>,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>6</sup>,
- statutu Stowarzyszenia, t.j. z 15 maja 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 13-22]

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7542677352 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON 531915079 nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Z informacji w odpisie z KRS wynika, że nadzór nad działalnością Stowarzyszenia sprawuje Prezydent Miasta Opola – Starosta Grodzki. Terenem działania Stowarzyszenia jest obszar województwa opolskiego a siedzibą władz jest miasto Opole. Organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych.

Z informacji przygotowanej przez Dyrektora COP wynika, że w roku 2021 organizacja objęła opieką 324 osoby, z tego 143 osoby na oddziale opieki stacjonarnej i 181 w hospicjum domowym. Natomiast na 31 grudnia 2021 r. w hospicjum stacjonarnym przebywało 13 pacjentów a w domowym 41 osób.

[Dowód: akta kontroli str. 23-27]

Członkiem Stowarzyszenia zgodnie z zapisami w statucie może być pełnoletni obywatel Rzeczypospolitej Polskiej, a osoby prawne mogą być członkami wspierającymi.

#### 1.2 Spełnienie wymogów uprawniających Stowarzyszenie do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.

Stowarzyszenie realizuje swoje cele poprzez m.in.:

- pozyskanie i adaptację budynku na hospicjum oraz jego utrzymanie,
- zarządzanie działalnością hospicjum,

<sup>3</sup> Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na 29 listopada 2022 r.).

<sup>4</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

<sup>5</sup> Dz. U. 2011 nr 112, poz. 654 z późn. zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 1327, z późn. zm.

- całodobową opiekę stacjonarną w podmiocie leczniczym o nazwie: Centrum Opieki Paliatywnej Betania (dalej: COP Betania) zapewniającym leczenie, rehabilitację oraz zakwaterowanie i wyżywienie,
- konsultacje lekarskie i leczenie przez lekarzy medycyny w poradniach i w domu chorego, w ramach leczenia ambulatoryjnego,
- działalność pielęgniarek i położnych prowadzoną w poradniach specjalistycznych oraz w domu chorego.

Ustalono na podstawie dokumentów źródłowych, że Stowarzyszenie w badanym okresie realizowało swoje cele jako nieodpłatną oraz odpłatną działalność pożytku publicznego. Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy ich zakres został określony w statucie Stowarzyszenia.

Organizacja w 2021 roku realizowała swoje cele jako działalność pożytku publicznego:

a) nieodpłatną polegającą na:

- świadczeniu kompleksowej, bezpłatnej, całodobowej i w pełni profesjonalnej opieki medycznej nad osobami chorymi nowotworowo w stanie terminalnym. Opieką obejmowani byli pacjenci ubezpieczeni, niezależnie od miejsca ich zameldowania,
- pracy wykwalifikowanych pielęgniarek w poradniach specjalistycznych, tj. w Poradni Medycyny Paliatywnej prowadzonej przez COP Betania w Opolu jak również w domu podopiecznego hospicjum. W ramach opieki w hospicjum domowym pielęgniarki oraz lekarz medycyny paliatywnej odwiedzają pacjentów,
- udzielaniu bezpłatnych konsultacji lekarskich i leczniczych przez specjalistów, lekarzy medycyny, osobom chorym nowotworowo zgłaszającym się po pomoc w Poradni Medycyny Paliatywnej lub też w domu chorego, w ramach leczenia ambulatoryjnego.

b) odpłatną polegającą na:

- promocji firmy świadczącej usługi na rzecz Stowarzyszenia poprzez umieszczenie reklamy tej firmy na stronie internetowej Stowarzyszenia,
- realizacji zajęć praktycznych, praktyk zawodowych staży, szkoleń dla pielęgniarek i studentów pielęgniarstwa na podstawie umów zawartych z różnymi uczelniami i szkołami.

2. Gromadzenie i wydatkowanie przez Stowarzyszenie środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Stowarzyszenia były prowadzone w programie XXX. Na podstawie umowy zawartej 31 grudnia 2018 r. prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono podmiotowi uprawnionemu do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, tj. XXX<sup>7</sup> z siedzibą w XXX.

Kontrolującym przedstawiono dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę rachunkowości) Stowarzyszenia wprowadzoną do stosowania Uchwałą Nr 10/ZH/2013 Zarządu Stowarzyszenia Hospicjum Opolskie z dnia 26 sierpnia 2013 r. W wyniku kontroli stwierdzono, że w obowiązującej polityce rachunkowości brakuje opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych oraz nazwy programu i jego wersji, czym naruszono art. 10 ust. 1 tiret a i c ustawy o rachunkowości<sup>8</sup>. Wyjaśnienie złożyła Kierownik Biura podając: *(..) Brak opisanie w przedłożonej kontroli polityce rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń, wersji programu komputerowego oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji spowodowane jest niedopatrzeniem, które zostanie skorygowane w 2023 r. Księgi rachunkowe prowadzone są w programie XXX z firmy XXX. Osobami odpowiedzialnymi za powstałe niedopatrzenie są członkowie Zarządu oraz XXX obsługujące Stowarzyszenie Hospicjum Opolskie.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

<sup>7</sup> Od 2020 r. zmieniono nazwisko na XXX.

<sup>8</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 217.

Jednostka posiada również wewnętrzne uregulowania w formie pisemnej dotyczące obiegu i kontroli dokumentów w Stowarzyszeniu i COP Betania.

Ustalono, że w przyjętej polityce rachunkowości oraz w obiegu i kontroli dokumentów brakuje wskazania osób upoważnionych do:

- zamieszczania opisu merytorycznego na fakturze,
- kontroli dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

W tym zakresie wyjaśnienie złożyła Kierownik Biura podając: (...) *Opisu merytorycznego faktury dokonuje kierownik Biura Zarządu. Z kolei za weryfikację pod względem merytorycznym faktur odpowiada prezes lub wiceprezes od 2022 r., a za weryfikację pod względem formalnym i rachunkowym skarbnik Zarządu Stowarzyszenia. (...) W przypadku COP „Betania” merytorycznej oceny faktur dokonuje dyrektor COP „Betania” XXX; formalną i rachunkową ocenę faktur wykonuje kierownik administracyjny XXX, wynika to z zakresu obowiązków tych stanowisk. Brak informacji w obiegu i kontroli dokumentów oraz polityce rachunkowości wynika z niewiedzy, że taka informacja powinna się znaleźć w tych dokumentach.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 43-46 ]

## 2.2. Ewidencja przychodów.

Ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2020 (dalej: 1% podatku dochodowego), prowadzono na koncie 701-5 pn. Przychody działalności statutowej nieodpłatnej - Pożytek 1% w korespondencji z kontem 131-1 pn. Rachunek bieżący. Wyodrębnienie konta przychodów, na którym ewidencjonowano środki otrzymane z odpisu 1% podatku dochodowego jest spełnieniem obowiązku wynikającego z art. 27 ust. 2c ustawy.

Kontroli poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w 2021 r. z odpisu 1% podatku dochodowego (100% otrzymanych środków) na ogólną kwotę 192 049,73 zł oraz wyciągi bankowe (WB) i ustalono następujące nieprawidłowości:

- a) środki w wysokości 30,00 zł, które wpłynęły 28 lipca 2021 r. na konto Stowarzyszenia tytułem darowizny zaksięgowano na koncie 701-05 przeznaczonym do ewidencjonowania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego,
- b) na koncie 701-05 nie ujęto kwoty 26,50 zł, którą 28 lipca 2021 r. przekazał Urząd Skarbowy w Opolu tytułem wpłaty środków z 1% podatku dochodowego.

W powyższych kwestiach wyjaśnienie złożyła Kierownik Biura, podając: (...) *środki w wysokości 26,50 zł (...) zostały zaksięgowane na koncie 701-02 przeznaczonym do ewidencjonowania darowizn. (...) Przyczyną nieujęcia powyższych kwot na właściwych kontach analitycznych konta 701 jest błąd księgowy.*

*Za zaistniałą sytuację odpowiada (...) właściciel XXX Biura Rachunkowego (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 47-49 ]

Na podstawie dowodów księgowych oraz wyjaśnień Stowarzyszenia kontrolujące stwierdziły, że wykazana w sprawozdaniu finansowym (informacja dodatkowa) i merytorycznym kwota 192 049,73 zł, jako otrzymane środki z 1 % podatku dochodowego, jest nieprawidłowa i powinna wynosić 192 046,23 zł.

## 2.3. Ewidencja wydatków.

Kontrola wykazała, że w badanym okresie w Stowarzyszeniu obowiązywała Uchwała nr 14/ZH/2013 z 2 grudnia 2013 r. w sprawie pokrywania wydatków Stowarzyszenia Hospicjum Opolskie z 1%. Zgodnie z zapisami ww. Uchwały środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego organizacja przeznaczała m.in. na sfinansowanie lub dofinansowanie:

- spłaty kredytu,
- obowiązkowego ubezpieczenia,
- kosztów utrzymania, konserwacji i remontów budynku stanowiących własność Stowarzyszenia,
- zakupu sprzętu i wyposażenia COP Betania.

Ponadto z informacji przedłożonej przez Kierownika Biura wynika, że Stowarzyszenie wprowadziło 4 października 2022 r. Regulamin pozyskiwania i wydatkowania środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego: (...) *Stowarzyszenie Hospicjum Opolskie nie posiadało w 2021 r. Regulaminu pozyskiwania i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego. Dokument ten został uchwalony i zatwierdzony na posiedzeniu Zarządu w dniu 4 października 2022 r. W Regulaminie został również podany numer konta, na który Urzędy Skarbowe będą przekazywały kwotę 1,5% podatku na rachunek w banku PKO BP S.A., NRB 69 1020 3668 0000 5102 0607 5438. Aktualizacja tj. NIP-8 został złożony w I Urzędzie Skarbowym w Opolu. Regulamin znajduje się na stronie internetowej Stowarzyszenia: <https://www.hospicjumopolskie.pl/druki-wnioski- itp/>.*

[Dowód: akta kontroli str. 50-58 ]

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że ewidencję księgową kosztów prowadzono w układzie porównawczym na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz kalkulacyjnym na kontach zespołu 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie, co umożliwiła prawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego oraz merytorycznego.

W okresie objętym kontrolą Zarząd Stowarzyszenia podjął Uchwałę nr 8/ZH/2021 z 27 kwietnia 2021 r.<sup>9</sup> wprowadzającą podział kosztów w COP Betania od 1 stycznia 2021 r. na Ośrodki Powstawania Kosztów (dalej: OPK) zgodnie z zapisami Rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 26 października 2020 r. w sprawie zaleceń dotyczących standardu rachunku kosztów u świadczeniobiorców<sup>10</sup>. W celu rozdzielenia poszczególnych rodzajów działalności, ewidencja OPK prowadzona jest w układzie podmiotowo-funkcjonalnym mającym odzwierciedlenie w zespole 5 planu kont, który dostosowano tak, aby był zgodny z ww. przepisami zarówno dla działalności podstawowej i pomocniczej. Ustalono, że w powyższej Uchwale nie wskazano podziału kosztów obowiązujących w Stowarzyszeniu. W tym zakresie wyjaśnienie złożyła Kierownik Biura podając, że: (...) *Dowody księgowe wystawione na COP „Betania” i Stowarzyszenie oraz wskazywanie podziału kosztów (OPK) zostały uregulowane Uchwałą nr 8/ZH/2021 z 27 kwietnia 2021 r. W załączniku do uchwały w nagłówku nie dopisano, że podział ten dotyczy zarówno COP „Betania” jak i Stowarzyszenia. Błąd powstał przez nieuwagę w czasie przepisywania protokołu z posiedzenia Zarządu. Za błąd odpowiada kierownik Biura Zarządu. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 59-67 ]

Ustalono, że w 2021 r. w organizacji występowały następujące OPK:

- 1 - Poradnia Opieki Paliatywnej,
- 2 - Zespół Domowej Opieki Paliatywnej,
- 3 - Oddział Stacjonarnej Opieki Paliatywnej,
- 4 - Dział Farmacji,
- 5 - Zarząd.

Kontrola wykazała, że w badanym okresie Stowarzyszenie wydatkowało środki pochodzące z 1% podatku dochodowego w kwocie ogółem 191 027,50 zł, z tego na:

- OPK 1 – 2 035,30 zł (konto księgowe 501-501X1180-0-0, 501-501X1180-1-0),
- OPK 2 – 6 026,42 zł (501-502X2180-0-0, 501-502X2180-1-0),

<sup>9</sup> Uchwała nr 8/ZH/2021 z dnia 27 kwietnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia podziału ośrodków powstawania kosztów ( OPK).

<sup>10</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 2045.

- OPK 3 – 165 345,05 zł (501-503X2184-0-0, 501-503X2184-1-0, 501-503X2184-9-0),
- OPK 4 – 1 032,92 zł (501-530X4924-0-0, 501-530X4924-1-0),
- OPK 5 – 16 587,81 zł (501-550X0000-0-0, 501-550X0000-1-0).

W wyniku analizy ewidencji księgowej, dowodów źródłowych (100%) oraz tabeli sporządzonej przez księgową na potrzeby kontroli ustalono, że organizacja poniosła koszty z następujących tytułów:

- amortyzacja - 19 450,20 zł,
- zużycie materiałów niemedyceńskich (m.in. środki czystości, bielizna, pościel wielorazowego użytku) - 4 396,24 zł,
- zużycie materiałów medycznych (m.in. igły, strzykawki, środki opatrunkowe, środki dezynfekcyjne) - 9 425,62 zł,
- zużycie energii (elektryczna, gaz, woda i ścieki) - 109 321,38 zł,
- usługi niemedyceńskie (m.in. remonty, naprawy, konserwacje, dozór, usługi telekomunikacyjne, polisy, reklama na bilbordach - kampania 1% podatku dochodowego) - 48 434,06 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 68-69]

Ustalono, że na wszystkich dowodach księgowych znajdowało się wskazanie źródła finansowania wydatku. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty oprócz dokumentów wystawionych na COP Betania. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Kierownik Biura podając: (...) *Faktury wystawiane na rzecz COP „Betania” podlegają kontroli przez uprawnionych pracowników: pod względem formalnym i rachunkowym przez kierownika Administracji pod względem merytorycznym przez Dyrektora COP „Betania”. W przypadku faktur wystawianych na COP „Betania” podpisy osoby sprawdzającej i zatwierdzającej do zapłaty znajdują się na jednej pieczęcie administracyjnej.*

*Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym – podpisuje kierownik administracji. Sprawdzono pod względem merytorycznym – dyrektor COP „Betania”. Podpis dyrektora zatwierdza fakturę do zapłaty. (...)*

*Jednocześnie, aby rzetelność przeprowadzania kontroli dokumentów księgowych wystawianych na COP „Betania” nie budziła żadnych wątpliwości, zamiast jednej pieczętki zatwierdzającej dokument: sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym wszystkie faktury, począwszy od 01.01.2023 będą opieczętownywane dwoma osobnymi pieczęciami: sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym oraz sprawdzono pod względem merytorycznym i zatwierdzono do zapłaty.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 70-75 ]

W wyniku analizy dowodów źródłowych ustalono, że koszty w kwocie 191 027,50 zł poniesione w 2021 r. przez Stowarzyszenie zostały sfinansowane z uzyskanych przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego i dotyczyły prowadzonej działalności pożytku publicznego jednostki.

### 2.3.1 Stwierdzone nieprawidłowości w kosztach dotyczących 1% podatku dochodowego.

- Na podstawie ewidencji księgowej, zrzutu ekranu grafiki reklamy kampanii 1% podatku dochodowego na bilbordzie oraz dowodów księgowych nr ewid. RKK-1, RKK-66 i RKK-116 na łączną kwotę 11 709,60 zł ustalono, że organizacja:
  - nie wyodrębniła w ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego, zgodnie z zapisem art. 27 ust. 2c ustawy. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Kierownik Biura podając, że: (...) *przyczyną niewyodrębnienia w ewidencji księgowej (...) jest błąd nieuwagi biura rachunkowego XXX, który*

spowodował przyporządkowanie wydatku do konta „inne usługi niemedyczne” zamiast do konta „usługi związane z reprezentacją i reklamą”.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 76-80]

- nie wypełniła obowiązku informowania o finansowaniu lub współfinansowaniu promocji ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wymienionego w art. 27 c ustawy w sposób wskazany w Rozporządzeniu Przewodniczącego do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>11</sup>. Wyjaśnienie złożyła Kierownik Biura podając: (...) kierownik biura Stowarzyszenia opisał fakturę jako koszt za kampanie 1% bez informacji na fakturze, że jest to wydatkowane ze środków własnych. Osoba księgująca mogła odnieść mylne wrażenie, że są to wydatki związane właśnie ze środków z 1% podatku od osób fizycznych i w związku z powyższym przybiła przez pomyłkę pieczętkę z informacją „wydatkowano z 1%”. Błąd polega na braku sformułowania „wydatkowano ze środków własnych” oraz braku komunikacji pomiędzy biurem Zarządu a biurem rachunkowym i ustaleniem, iż za te konkretne reklamy płacimy ze środków własnych. Źródło wydatkowania wskazuje Zarząd. Zamówiony billboard opłacony został ze środków własnych i tym samym nie było na nim adnotacji, że został opłacony ze środków z 1%. Przedkładam grafikę, zrzut ekranu grafiki z 2019 r. Ta sama została wykorzystana w 2021 r. Osobami odpowiedzialnymi za powstałą nieprawidłowość jest kierownik biura Zarządu Stowarzyszenia oraz Biuro Rachunkowe XXX.

[Dowód: akta kontroli str.79-80 ]

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. W związku z tym, że Stowarzyszenie nie posiada wyodrębnionego konta bankowego, a tym samym konta księgowego (131), przeznaczonego wyłącznie dla operacji dotyczących środków z 1 % podatku dochodowego, dlatego kontrolujący nie mają możliwości ustalenia z jakich środków zostały w rzeczywistości opłacone faktury za reklamę na billboardach dotyczącą kampanii 1 % podatku dochodowego. Wobec tego ustalenia w wyżej wymienionym zakresie pozostają bez zmian.

- b) Dokumenty księgowe nr ewid. RKK-37, RKK-119, RKK-68, RKK-144 (OPK 1,2,4,5), RKK-336, RKK-498, RKK-425 na łączną kwotę 3 370,78 zł zaewidencjonowano jako koszty sfinansowane ze środków własnych, pomimo wskazania na dowodach źródła finansowania: wydatkowano z 1 %. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Kierownik Biura podając, że: (...) *Przyczyną nieujęcia wymienionych (...) dokumentów księgowych na łączną kwotę 3 3370,78 zł nie jest zamierzone działanie. Pomyłki wiążą się z wdrażaniem rozbudowanego systemu księgowania kosztów i nowymi schematami dekretacji księgowej. Osobami odpowiedzialnymi za wskazanie źródła finansowania jest Zarząd Stowarzyszenia. Rok 2021 jest pierwszym rokiem wprowadzenia ewidencji i rozliczenia kosztów działalności zgodnie z zaleceniami określonymi w Rozporządzeniu Ministra Zdrowia z 26 października 2020 r. Zobligowało to księgowość do wprowadzenia bardzo rozbudowanej ewidencji kosztów według kryterium rodzajowego na kontach zespołu „4” na podstawie szczegółowego układu kont, zdefiniowanego w załączniku nr 5 do rozporządzenia oraz wyodrębnienia ośrodków powstawania kosztów i przypisanie im odpowiedniego numeru konta zespołu „5” zgodnie ze schematem i wytycznymi określonymi w załącznikach nr 1–3 do rozporządzenia. W efekcie - konstrukcja konta księgowego jest bardzo rozbudowana, a wyznacznikiem 1% jako źródła finansowania danego wydatku jest cyfra „0” na trzynastej pozycji konta zespołu*

<sup>11</sup> Dz.U. z 2018, poz. 2053.



„5”. W poniższych dokumentach źródłowych mylnie zastosowano cyfrę „1” zamiast „0”, co jest wyznacznikiem źródła finansowania ze środków własnych, a nie ze środków 1%. (...). Za mylne zaksięgowanie odpowiedzialne jest Biuro Rachunkowe XXX.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 81-83, 85 ]

- c) Zaewidencjonowano 3 dowody księgowe (RKK-302, RKK-243, RKK-630 na łączną kwotę 2 215,09 zł) niezgodnie z opisem na fakturze (w zakresie konkretnego OPK). Ponadto na OPK 3 wprowadzono koszty w wysokości 4,50 zł zamiast 4,55 zł, tj. o 0,05 zł mniej, niż było wskazane w dokumencie. Powyższe nieprawidłowości przedstawiono w tabeli.

Nr ewid.	Kwota faktury /zł/	Opis merytoryczny na fakturze		Ewidencja księgowa	
		OPK	Kwota /zł/	OPK	Kwota /zł/
RKK-302	307,50	1	4,55	3	4,50
		2	8,00	3	8,00
		3	285,32	3	285,32
		4	1,57	3	1,57
		5	8,06	3	8,06
RKK-243	946,76	1	14,28	1	14,28
		2	25,08	1	25,08
		3	895,20	3	895,20
		4	4,92	4	4,92
		5	25,28	5	25,28
RKK-630	960,83	1	14,22	1	14,22
		2	24,98	2	24,98
		3	891,55	3	891,55
		4	4,90	3	4,90
		5	25,17	5	25,17

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Kierownik Biura podając: (...). Osobą odpowiedzialną za księgowanie OPK jest Biuro Rachunkowe XXX. Ponieważ było to pierwsze wdrożenie zmiany systemu księgowania kosztów pojawiły się błędy spowodowane nieuwagą przy opisie merytorycznym faktury, którego dokonywał kierownik Biura Zarządu. (...)

Przyczyną zaksięgowania kosztów na OPK 3 (nr ewid. RKK-302) kwoty 4,50 zł zamiast 4,55 zł tj. o 0,05 zł mniej niż wynika z opisu na fakturze, jest pomyłka księgowa. Kwota 0,05 zł została zaksięgowana w pozycji OPK 3, ale jako źródło finansowania „środki własne”, zamiast źródła finansowania „pożytek publiczny 1%”.

Za błąd księgowy odpowiada Biuro Rachunkowe XXX.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 85-86 ]

- d) W jednym przypadku do ksiąg wprowadzono kwoty kosztów OPK (RKK-285 na kwotę 1 722,00 zł) niezgodne z opisem na fakturze, co przedstawia poniższa tabela:

OPK	Zaksięgowano /zł/	Winno być /zł/
1	72,51	102,50
2	1 160,08	1 127,50
3	189,41	492,00

W tej sprawie wyjaśnienie złożyła Kierownik Biura, podając: *Za powyższe rozbieżności (kwoty w wysokości: 29,99 zł, 32,58 zł, 2,59 zł) pomiędzy wskazanym OPK na fakturze, a ewidencją księgową odpowiada Biuro Rachunkowe XXX. Osobą odpowiedzialną za podanie numeru OPK w tym konkretnym przypadku był kierownik Biura Zarządu. Błąd spowodowany był nieuwagą przy opisie merytorycznym.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 88-90, 86-87 ]

e) Zgodnie z przyjętym w COP Betania podziałem kosztów wprowadzonym Uchwałą nr 8/ZH/2021 z 27.04.2021 r., koszty za telefony komórkowe dotyczą OPK 2, OPK 3 i OPK 5, natomiast na niżej wymienionych dowodach księgowych pominięto OPK 5, wskazując:

- RKK-349: OPK 1, OPK 2 i OPK 3;
- RKK-756: OPK 2, OPK3 i OPK 4.

W złożonym wyjaśnieniu Kierownik Biura podała: *Pomyłką jest również to, że opis merytoryczny jest niezgodny z przyjętym w COP Betania podziałem kosztów wprowadzonym Uchwałą nr 8/ZH/2021 z 27.04.2021 r. Koszty za telefony komórkowe dotyczą OPK2, OPK3 i OPK5 (...). Osobą odpowiedzialną za księgowanie OPK jest Biuro Rachunkowe XXX. Ponieważ było to pierwsze wdrożenie zmiany systemu księgowania kosztów pojawiły się błędy spowodowane nieuwagą przy opisie merytorycznym faktury, którego dokonywał kierownik Biura Zarządu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 91-93, 87 ]

### 3. Sprawozdania Stowarzyszenia.

Ustalono, że Stowarzyszenie udostępniło do publicznej wiadomości sprawozdanie finansowe i merytoryczne za rok 2021, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej organizacji, czym wypełniono dyspozycję art. 23 ust. 2a ustawy.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie zamieściło 29 lipca 2022 r. sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2021 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności, zgodnie z terminem wskazanym w rozporządzeniu z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022<sup>12</sup>.

#### 3.1. Sprawozdanie finansowe.

Kontrola wykazała, że zatwierdzony bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa Stowarzyszenia zostały sporządzone przez Zarząd zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości przeznaczonym m.in. dla Stowarzyszeń, co spełnia wymogi art. 46 ust. 5 pkt 6, 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy. Wybrany przez Stowarzyszenie wariant sporządzenia sprawozdania finansowego umożliwia zweryfikowanie danych w nim zawartych ze sprawozdaniem merytorycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 94-100 ]

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr 4/WZ/2022 z 24 maja 2022 r. przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 30 września 2022 r.<sup>13</sup>

<sup>12</sup> Dz.U. z 2022, poz. 797.

<sup>13</sup> Termin uwzględniający przesunięcie o 3 miesiące zatwierdzenie sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia,

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym okresie wykazała zysk w wysokości 151 663,79 zł, który na podstawie Uchwały nr 6/WZ/2022 z 24 maja 2022 r. Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia postanowiono przeznaczyć na zwiększenie funduszu statutowego.

Na podstawie ustaleń kontroli w zakresie nieprawidłowego ewidencjonowania przychodów dotyczących otrzymanych środków z 1% podatku dochodowego (co zostało opisane w pkt 2.2. niniejszego dokumentu) stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym (Informacja dodatkowa) powinny mieć inną wartość, mianowicie:

- środki otrzymane z 1 % podatku wykazano w wysokości 192 049,73 zł, natomiast z dowodów źródłowych wynika 192 046,23 zł, tj. o 3,50 zł mniej,
- środki otrzymane z darowizn wykazano w wysokości 121 422,92 zł, natomiast z dowodów źródłowych wynika 121 426,42 zł, tj. o 3,50 zł więcej.

Analiza pozostałych kwot ujętych w Rachunku zysków i strat oraz Informacji dodatkowej wykazała, że są zgodne z ewidencją księgową.

[Dowód: akta kontroli str. 101-106]

### 3.2. Sprawozdanie merytoryczne.

W wyniku kontroli sprawozdania stwierdzono, że zostało ono sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego<sup>14</sup> oraz w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności w terminie do 15 października roku następującego po roku, za który składane były sprawozdania, zgodnie z Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022<sup>15</sup>.

Ustalono, że Stowarzyszenie nie posiada konta bankowego, a tym samym konta księgowego (131), przeznaczonego wyłącznie dla operacji dotyczących środków z 1 % podatku dochodowego, dlatego nie ma możliwości potwierdzenia stanu na pierwszy dzień roku sprawozdawczego dla tych środków w wysokości 254 344,20 zł wykazanego w dziale III pkt. 3.1. sprawozdania merytorycznego za 2021 r. Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Kierownik Biura, podając: (...) *Ustalając stan na początek danego roku bierzemy pod uwagę:*

- 1) *stan środków z 1% podatku na koniec roku poprzedniego,*
- 2) *wpływy w roku bieżącym z 1% podatku,*
- 3) *wydatki ze środków 1% podatku w danym roku.*

*Dokumentami bazowymi są wyciągi bankowe potwierdzające wpływ środków z 1% oraz faktury zakupowe potwierdzające wydatki środków z 1% w danym roku.*

*Informacja o stanie środków z 1% podatku na początek danego roku obrotowego oraz wysokość wpływów i wydatków z tego tytułu umieszczana jest w rocznym sprawozdaniu merytorycznym. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 107-124]

Na podstawie ustaleń kontroli w zakresie nieprawidłowego ewidencjonowania przychodów dotyczących otrzymanych środków z 1% podatku (co zostało opisane w pkt 2.2. niniejszego dokumentu) stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu

---

zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r., poz. 572).

<sup>14</sup> Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.<sup>14</sup> w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 797.

merytorycznym dotyczące informacji o źródłach przychodów organizacji (dział III pkt 2) powinny mieć inną wartość, mianowicie:

- przychody z 1% podatku - jest 192 049,73 zł, zamiast 192 046,23 zł,
- darowizny od osób fizycznych - jest 121 422,92 zł, zamiast 121 426,42 zł.

[Dowód: akta kontroli str.126]

W związku z tym, że powyższa nieprawidłowość dotyczy tylko działalności nieodpłatnej, nie miała ona wpływu na wynik finansowy z tej działalności oraz na łączną kwotę przychodów.

Ponadto analiza sprawozdania wykazała następujące nieprawidłowości (pkt a, c, d) oraz uchybienie (pkt b):

- a) w dziale III pkt 3.4. *Cele szczegółowe, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym* wpisano koszt amortyzacji zakupionych pojazdów na potrzeby personelu hospicjum domowego w wysokości 19 450,20 zł. Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Kierownik Biura, podając: (...) *Koszt ten nie wiązał się z celem szczegółowym w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Pomyłka polega na ujęciu tej kwoty w wierszu 3.4.1 - zamiast w wyodrębnionym dodatkowo wierszu 3.3.2. Wyszczególnienie tej kwoty wynika z zachowania przejrzystości ujęcia poniesionych kosztów rodzajowych. Osobami odpowiedzialnymi za wypełnienie sprawozdania merytorycznymi byli (...) członek Zarządu oraz (...) kierownik biura Zarządu.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 127]

- b) w związku z błędnym księgowaniem kosztów, co zostało opisane w pkt 2.3.1, nie wykazano kosztów kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku (dział III pkt 4.2.) w wysokości 11 709,60 zł;
- c) przychody w wysokości 44 158,6 zł z tytułu darowizn rzeczowych wykazano w sprawozdaniu merytorycznym w dziale III pkt 2.4. *Z innych źródeł* zamiast w pkt 2.3. *Ze źródeł prywatnych ogółem.* W złożonym wyjaśnieniu Kierownik Biura podała: (...) *Takie ujęcie uwarunkowane zostało tym, że w pozycjach: pkt 2.3. Ze źródeł prywatnych ogółem – zarówno w podpunkcie b, jak i c – ujęto darowizny pieniężne. Zarząd uznał, że w celu wyodrębnienia darowizn typowo rzeczowych (niepieniężnych) należy umieścić tę kwotę w punkcie 2.4. Sprawozdanie merytoryczne wypełniali kierownik Biura Zarządu oraz członek Zarządu (...) po uprzednich konsultacjach z Biurem Rachunkowym (...).* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 128]

- d) wykazano dotację w wysokości 89 976,98 zł otrzymaną z NFZ związaną z COVID-19 w sprawozdaniu merytorycznym w dziale III pkt 2.4. *Z innych źródeł* zamiast w pkt 2.2. *Ze źródeł publicznych ogółem.* Kierownik Biura wyjaśniła: (...) *w roku 2021 r. otrzymaliśmy grant w ramach programu operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014 – 2020 Umowa nr Covid – 19.02.08.3 z dnia 7 czerwca 2021 roku. Ze względu na specyficzny okres pandemii oraz trudność w uzyskaniu jasnej interpretacji dotyczącej ujęcia dotacji w sprawozdaniu merytorycznym, grant został ujęty w sprawozdaniu merytorycznym do NIW w rubryce 2: Informacja o źródłach przychodów organizacji: w pozycji 2.2.4 „z innych źródeł” Do pisma dołączamy strony od 1 do 4 niniejszej umowy (...).* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Pozostałe kwoty odnośnie przychodów, kosztów i wyników działalności organizacji wykazane w sprawozdaniu merytorycznym są zgodne z ewidencją księgową.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieposiadanie kompletnej polityki rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie przez Zarząd i Biuro Rachunkowe, natomiast skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
2. Ujęcie przychodów na niewłaściwych kontach księgowych. Przyczyną nieprawidłowości było błędne zaewidencjonowanie wpływów przez Biuro Rachunkowe, natomiast skutkiem wykazanie niepoprawnych danych w sprawozdaniu merytorycznym i informacji dodatkowej.
3. Niezatwierdzenie do wypłaty dowodów księgowych wystawionych na COP Betania. Przyczyną nieprawidłowości nieprecyzyjny zapis w uregulowaniach wewnętrznych w tym zakresie, natomiast skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości.
4. Niewyodrębnienie w ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego. Przyczyną nieprawidłowości był błąd Biura Rachunkowego oraz brak nadzoru Zarządu, natomiast skutkiem naruszenie ustawy.
5. Nieumieszczenie na billboardach reklamowych informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu promocji ze środków pochodzących z 1 % podatku. Przyczyną nieprawidłowości był brak komunikacji między Zarządem a Biurem Rachunkowym w zakresie źródła finansowania billboardów. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie zapisów ustawy i Rozporządzenia.
6. Ujęcie kosztów dotyczących 1% podatku dochodowego na nieprawidłowym koncie. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka Biura Rachunkowego oraz brak nadzoru Zarządu i Komisji Rewizyjnej, natomiast skutkiem naruszenie zapisów polityki rachunkowości jednostki.
7. Zaewidencjonowanie kosztów na innych OPK niż wskazano w opisie merytorycznym faktury. Przyczyną nieprawidłowości była nieuwaga Biura Rachunkowego, natomiast skutkiem naruszenie wewnętrznych uregulowań jednostki.
8. Zaewidencjonowanie kwot kosztów OPK niezgodnie z opisem merytorycznym dowodu księgowego. Przyczyną nieprawidłowości była nieuwaga Biura Rachunkowego, natomiast skutkiem było naruszenie wewnętrznych uregulowań jednostki.
9. Wskazanie nieprawidłowego OPK w opisie merytorycznym faktury dotyczącej kosztów za telefony komórkowe. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka Kierownika Biura, natomiast skutkiem naruszenie wewnętrznych uregulowań jednostki.
10. Wykazanie w sprawozdaniu merytorycznym celu szczegółowego niewynikającego z ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka Zarządu i Kierownika Biura, natomiast skutkiem było zniekształcenie danych w sprawozdaniu merytorycznym.
11. Wykazanie przychodów z darowizn rzeczowych i dotacji w niewłaściwej pozycji sprawozdania merytorycznego. Przyczyną nieprawidłowości była błędna kwalifikacja źródeł przychodów przez Biuro Rachunkowe i Zarząd, natomiast skutkiem zniekształcenie danych w sprawozdaniu merytorycznym.

IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu z kontroli i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: do protokołu nie zgłoszono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa.
2. Prawidłowo ewidencjonować przychody organizacji.
3. Doprecyzować uregulowania wewnętrzne w zakresie zatwierdzania do wypłaty dowodów księgowych wystawionych na COP Betania.
4. Wyodrębnić w ewidencji księgowej środki wydatkowane na promocję z 1% podatku dochodowego zgodnie z wymogami ustawy.
5. Zamieszczać na materiałach reklamowych służących do pozyskania 1% podatku dochodowego informację wskazaną w ustawie i rozporządzeniu.
6. Ewidencjonować koszty dotyczące 1% podatku dochodowego na prawidłowym koncie.
7. W księgach rachunkowych ewidencjonować koszty na OPK wskazanych w opisie merytorycznym dowodu księgowego.
8. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać kwoty kosztów OPK wynikające z opisu merytorycznego dokumentu księgowego.
9. W opisie merytorycznym faktury wskazywać prawidłowe OPK, zgodnie z uregulowaniami wewnętrznymi jednostki.
10. Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym poprawne dane w zakresie celu szczegółowego.
11. Wykazywać źródła przychodów w prawidłowych pozycjach sprawozdania merytorycznego.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej oraz wyeliminowania uchybień zaleca się:

1. Uaktualnić instrukcję obiegu dokumentów w zakresie osób upoważnionych do zamieszczania opisu merytorycznego na dowodach źródłowych oraz kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>16</sup>, w związku z art. 32 ustawy, członek organu zarządzającego lub osoba przez niego upoważniona, której przekazano wystąpienie pokontrolne, w terminie określonym w wystąpieniu jest zobowiązany poinformować wojewodę o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. W związku z powyższym oczekuję, w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych (**wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń m.in.: zaktualizowana polityka rachunkowości, instrukcja obiegu i kontroli dokumentów**), a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

**Wojewoda Opolski**

**Sławomir Kłosowski**

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.