



Znak:FN.IV.431.29.2024

**Pan  
Jarosław Wyrwał  
Wiceprezes Włoszczowskiego  
Stowarzyszenia Opieki  
Paliatywnej we Włoszczowie**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

**Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% (1,5%) podatku dochodowego od osób fizycznych od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z pismem Ministra do spraw Społeczeństwa Obywatelskiego, Przewodniczącej Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego  
Znak: DOB.NK.6620.13.2024.

**Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

**Zespół kontrolerów:**

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 949/2024 z 29 listopada 2024 r<sup>1</sup>,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 948/2024 z 29 listopada 2024 r.

---

<sup>1</sup> Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	Od 5 do 9 grudnia 2024 roku.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. <i>o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i> <sup>2</sup> oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego <sup>3</sup> .  Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy <i>o OPP</i> .
<b>Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:</b>	Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.  Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjęte w Wydziale <sup>4</sup> kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych <sup>5</sup> .

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

<b>Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:</b>	W okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonej działalności statutowej, Stowarzyszenie realizowało zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej, na podstawie przepisów artykułów: 6 i 7 ustawy <i>o OPP</i> . Z informacji zawartych w <i>Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022</i> <sup>6</sup> wynika, że w 2022 roku Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej.  Powyższe potwierdzają zapisy sprawozdania merytorycznego i finansowego Stowarzyszenia za rok 2022.  Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 <i>ustawy</i> , Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego.
--	---

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

<sup>4</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>5</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2024 r.

<sup>6</sup> Zwane dalej: sprawozdanie za 2022 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

Nadmienić należy, że zgodnie z zapisami zawartymi w Rozdziale 2 § 10 Statutu celami Stowarzyszenia są:

- 1) Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, w szczególności ciężko chorym, zwłaszcza na choroby nowotworowe, a także przewlekle chorym i starszym,
- 2) Edukacja i przygotowywanie rodzin do sprawowania opieki radzenia sobie z żałobą,
- 3) Propagowanie w społeczeństwie wzorów opieki hospicyjnej,
- 4) Ochrona i promocja zdrowia, w tym działalność lecznicza w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (dz. u. z 2015 r. poz. 618, 788 i 905 ze zm.); w szczególności opieka medyczna dla osób ciężko i przewlekle chorych, ze szczególnym uwzględnieniem osób chorych terminalnie,
- 5) Promocja i organizacja wolontariatu, przede wszystkim wolontariatu na rzecz osób chorych terminalnie,
- 6) Pomoc osobom poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych w procesie leczenia i rehabilitacji,
- 7) Organizacja wycieczek i szkoleń dla dzieci i młodzieży,
- 8) Działalność charytatywna,
- 9) Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- 10) Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- 11) Działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych.

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale V pkt 1 Statutu, majątek Stowarzyszenia powstaje:

- a) Ze składek członkowskich,
- b) Z darowizn, zapisów i spadków,
- c) Ze sponsoringu,
- d) Z wpływów z Narodowego Funduszu Zdrowia, grantów oraz umów z podmiotami publicznymi i niepublicznymi, w tym dotacji i subwencji ze źródeł publicznych,
- e) Z dochodów z własnej działalności statutowej,
- f) Z odsetek od środków złożonych na rachunkach bankowych lub złożonych jako zaewidencjonowana lokata,
- g) Z dochodów ze zbiórek publicznych, imprez kulturalno-oświatowych, zabaw, koncertów i kwest organizowanych zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- h) Z jednoprocentowych odpisów podatkowych przekazywanych przez podatników.

Stowarzyszenie spełniła wymóg zawarty w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP, ponieważ w jej Statucie zawarto zapisy zakazujące

dysponowaniem majątkiem Stowarzyszenia według wymienionych w nim sposobów.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

**Sprawozdawczość:** Sprawozdanie merytoryczne i finansowe Stowarzyszenia za rok 2022 zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności 17 lipca 2023 r. Tym samym wypełnione zostały przesłanki, o których mowa w art. 23 ust. 1 i 6 ustawy o OPP zgodnie, z którymi:

- a) organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych.
- b) organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

W 2023 roku 15 lipca przypadał na dzień wolny od pracy, w związku z czym ostateczny termin składania sprawozdań przypadał na kolejny dzień roboczy, czyli 17 lipca 2023 r.

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2a ustawy o OPP: Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Nadmienić należy, że Stowarzyszenie dopełniło obowiązku publikacji sprawozdań: merytorycznego i finansowego ze swojej działalności na własnej stronie: <https://www.hospicjum@wsop.org.pl>.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdań z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2022 r.

**Wykorzystanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:** Stowarzyszenie w 2022 r wykazało koszty z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 47.656,85 zł. Na podopiecznych stowarzyszenia wydano całość powyższej kwoty.

Wydatki były poniesione na leczenie, rehabilitację, zakup sprzętu i leków. Podopieczny ubiegający się o refundację kosztów składa zestawienie kosztów leczenia wraz z fakturami bądź paragonami. Zestawienie kwot i faktur zostało dołączone do dokumentacji kontrolnej.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej konta 720-2-2 oraz dowody źródłowe ustalono, że Stowarzyszenie uzyskało z tytułu 1% *pdof* w 2022 r. środki w wysokości 79.936,30 zł.

Powyższe potwierdza lista operacji bankowych za okres od 1 do 31 lipca 2022 r. Do końca okresu sprawozdawczego wydatkowano kwotę 47.656,85 zł, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym OPP w części III. pkt 4.1. lit. a i b.

Kontrolujący sprawdzili 100 % dowodów źródłowych potwierdzających wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1% z *pdof*<sup>7</sup> i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi OPP. Poddane kontroli dokumenty źródłowe opatrzone zostały adnotacją, że wydatek sfinansowano ze środków 1% *pdof*. Ponadto badane dowody każdorazowo sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1% *pdof*.

**Zasady (polityka) rachunkowości:**

Polityka rachunkowości jest dokumentem wewnętrznym w zakresie organizacji rachunkowości Jednostki. Wymóg ten wynika z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. Zasady (*polityki*) rachunkowości w Stowarzyszeniu obowiązujące w 2022 roku określały m.in.: dane jednostki, działalność jednostki, informacje o nieodpłatnej realizacji celów, ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych jednostki, plan amortyzacji, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz plan kont.

Obowiązujące w 2022 roku Zasady (*Polityki*) Rachunkowości Stowarzyszenia, okazane do kontroli, zatwierdzone zostały Uchwałą Zarządu Włoszczowskiego Stowarzyszenia Opieki Paliatywnej z dnia 10 lipca 2017 roku w sprawie zasad (*polityki*) rachunkowości. Załącznikiem nr 1 do ww. Zasad *Polityki* Rachunkowości Stowarzyszenia jest zakładowy plan kont.

---

<sup>7</sup> Podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości.

**Informacje dodatkowe:** Zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym w dniu 10 stycznia 2025 r. i podpisanym 16 stycznia 2025 r. przez kontrolujących oraz Pana Wiceprezesa reprezentującego Stowarzyszenie.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI  
*Jożef Bryk*

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Wydział Procedur Kontrolnych w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii

Prezesa Rady Ministrów obsługujący Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego,

al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa

1 x aa