



Poznań, 21 grudnia 2010 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-41/10

Pan
Jacek Łuczak
Prezes
Polskiego Towarzystwa
Opieki Paliatywnej
Oddział w Poznaniu

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 26 października do 10 listopada 2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Polskim Towarzystwie Opieki Paliatywnej – Oddział w Poznaniu, os. Rusa 25A, 61-245 Poznań w zakresie oceny prawidłowości korzystania z uprawnienia do otrzymywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wynikającego z ww. ustawy. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2010 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa oraz Skarbnika Zarządu Polskiego Towarzystwa Opieki Paliatywnej – Oddział w Poznaniu.

W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

Polskie Towarzystwo Opieki Paliatywnej – Oddział w Poznaniu, zwane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego „*Oddziałem*”, zostało zarejestrowane 19 września 2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym – Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda

¹ (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.)

w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – KRS numer 0000031654. Rodzaj organizacji – stowarzyszenie. Oddział nabył status organizacji pożytku publicznego 24 stycznia 2005 r. Oddział nie jest wpisany do rejestru przedsiębiorców i w okresie objętym kontrolą nie prowadził działalności gospodarczej.

Zgodnie z aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego, dla ważności oświadczeń w zakresie praw i obowiązków Oddziału oraz dla udzielania pełnomocnictw wymagane jest współdziałanie i podpisy Prezesa oraz Skarbnika Zarządu Oddziału lub innych osób upoważnionych przez Zarząd. W skład Zarządu Oddziału wchodzi wybrani 19 czerwca 2009 r. przez Zjazd Oddziału:

1. Jacek Łuczak – Prezes,
2. Maciej Kluziak – Wiceprezes,
3. Józef Zieleziński – Wiceprezes,
4. Iwona Wesołowska – Sekretarz,
5. Małgorzata Makowska – Skarbnik,
6. Anna Głowacka – Członek Zarządu,
7. Janina Nogalska – Członek Zarządu.

Kontrola wykazała, że w ramach prowadzonej działalności statutowej, Oddział realizuje zadania pożytku publicznego w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej, co jest zgodne z art. 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że działalność pożytku publicznego nie jest, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1, działalnością gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej i może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna. Przedmiot działalności Oddziału zawiera podział na:

a) odpłatną działalność statutową:

- promowanie filozofii i podstaw opieki paliatywnej poprzez organizację koncertów, wystaw, prelekcji, spotkań, festynów itp.,
- kształcenie w dziedzinie medycyny i opieki paliatywnej, leczenia bólu, obrzęku limfatycznego i innych objawów przewlekłych, postępujących schorzeń o niekorzystnym rokowaniu,
- organizowanie i finansowanie szkoleń lekarzy, pielęgniarek, psychologów, pracowników socjalnych, terapeutów, rehabilitantów i innych osób sprawujących opiekę paliatywną i długoterminową oraz osób przygotowujących się do sprawowania opieki nad chorymi i rodzinami chorych,

- organizowanie oraz udział i finansowanie udziału w zjazdach, sympozjach, kursach, spotkaniach naukowych i szkoleniach w kraju i za granicą,
- działalność wydawnicza,
- organizowanie i finansowanie innych form opieki nad chorymi wymagającymi postępowania objawowego i opieki paliatywnej, w tym działania mające na celu zapewnienie chorym stosownej do potrzeb opieki lekarskiej, pielęgniarstwa, rehabilitacji, terapii, pomocy psychosocjalnej, duchowej i wolontaryjnej,
- popieranie innych działań mających na celu zapewnienie chorym opieki sprawowanej przez przeszkolone zespoły,
- zaopatrywanie chorych w potrzebny sprzęt rehabilitacyjny i medyczny oraz w materiały i środki pomocne w prawidłowej opiece nad chorymi i służące poprawie jakości życia chorych,
- organizowanie, wyposażanie i prowadzenie wypożyczalni sprzętu pomocnego w sprawowaniu opieki domowej nad chorymi lub poprawiającego ich jakość życia,
- organizowanie i prowadzenie punktów konsultacyjnych z różnych dziedzin mających zastosowanie w opiece paliatywnej dla chorych, ich rodzin, lekarzy, pielęgniarek, rehabilitantów, terapeutów, psychologów, pracowników socjalnych i innych,

b) nieodpłatną działalność statutową:

- promowanie filozofii i podstaw opieki paliatywnej poprzez organizację koncertów, wystaw, prelekcji, spotkań, festynów itp.,
- kształcenie w dziedzinie medycyny i opieki paliatywnej, leczenia bólu, obrzęku limfatycznego i innych objawów przewlekłych, postępujących schorzeń o niekorzystnym rokowaniu,
- popieranie badań naukowych i badawczo-rozwojowych w dziedzinach mających zastosowanie w medycynie i opiece paliatywnej,
- organizowanie i finansowanie szkoleń lekarzy, pielęgniarek, psychologów, pracowników socjalnych, terapeutów, rehabilitantów i innych osób sprawujących opiekę paliatywną i długoterminową oraz osób przygotowujących się do sprawowania opieki nad chorymi i rodzinami chorych,
- organizowanie oraz udział i finansowanie udziału w zjazdach, sympozjach, spotkaniach naukowych i szkoleniach w kraju i za granicą,

- gromadzenie i rozpowszechnianie materiałów szkoleniowych, edukacyjnych i literatury (na różnych nośnikach) z różnych dziedzin nauki mających zastosowanie w medycynie i opiece paliatywnej,
- działalność wydawnicza,
- pomoc organizacyjna i finansowa w uruchamianiu, wyposażaniu oraz funkcjonowaniu oddziałów szpitalnych, poradni, sal rehabilitacyjnych i innych w zależności od potrzeb opieki paliatywnej i leczenia objawowego,
- organizowanie i finansowanie innych form opieki nad chorymi wymagającymi postępowania objawowego i opieki paliatywnej, w tym działania mające na celu zapewnienie chorym stosownej do potrzeb opieki lekarskiej, pielęgniarskiej, rehabilitacji, terapii, pomocy psychosocjalnej, duchowej i wolontaryjnej,
- pomoc w funkcjonowaniu i wyposażaniu Hospicjum Palium,
- popieranie innych działań mających na celu zapewnienie chorym opieki sprawowanej przez przeszkolone zespoły,
- zaopatrywanie chorych w potrzebny sprzęt rehabilitacyjny i medyczny oraz w materiały i środki pomocne w prawidłowej opiece nad chorymi i służące poprawie jakości życia chorych,
- organizowanie, wyposażanie i prowadzenie wypożyczalni sprzętu pomocnego w sprawowaniu opieki domowej nad chorymi lub poprawiającego ich jakość życia,
- organizowanie i prowadzenie punktów konsultacyjnych z różnych dziedzin mających zastosowanie w opiece paliatywnej dla chorych, ich rodzin, lekarzy, pielęgniarek, rehabilitantów, terapeutów, psychologów, pracowników socjalnych i innych,
- nabór i szkolenie wolontariuszy,
- pomoc w urzeczywistnianiu poprawy warunków życia chorych i ich rodzin, w tym także pomoc finansowa, informowanie o prawach i uprawnieniach, specjalistyczne poradnictwo, wsparcie i pomoc socjalna.

Ustalono, że Oddział współpracuje z organizacjami opieki paliatywnej w województwie wielkopolskim, a w szczególności udziela pomocy w funkcjonowaniu i wyposażaniu Hospicjum Palium w Poznaniu. „Hospicjum Palium” to zwyczajowa nazwa budynku położonego w Poznaniu, os. Rusa 25A, w którym siedzibę mają jednostki organizacyjne (Hospicjum Stacjonarne, Oddział Dziennego Pobytu Hospicjum Palium, Oddział Medycyny Paliatywnej, Hospicjum Domowe oraz Poradnie: Leczenia Bólu

Przewlekłego, Obrzęku Limfatycznego i Medycyny Paliatywnej) Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej pn. *Szpital Kliniczny Przemienienia Pańskiego Uniwersytetu Medycznego im. Karola Marcinkowskiego w Poznaniu*, zarejestrowanego w Krajowym Rejestrze Sądowym – Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – KRS numer 0000001853.

Stwierdzono, że Oddział nie prowadzi placówki zapewniającej całodobową opiekę osobom niepełnosprawnym, przewlekle chorym lub osobom w podeszłym wieku, centrów integracji społecznej, domów pomocy społecznej i placówek opiekuńczo wychowawczych w rozumieniu ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej² oraz nie prowadzi niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej określonego w ustawie z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej³.

Kontrola wykazała, że Oddział spełnia wymagania określone w art. 20 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Ustalono, że zasady rachunkowości w Oddziale reguluje polityka rachunkowości, co jest zgodne z § 2 ust. 6 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁴, w którym wskazano, że kierownik jednostki winien ustalić i aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Stwierdzono, że *polityka rachunkowości* Oddziału zawiera elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ za wyjątkiem wykazu ksiąg rachunkowych wymienionego w art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. b) ww. *ustawy*.

Kontrola wykazała, że obowiązująca w Oddziale *polityka rachunkowości* spełnia wymagania określone w art. 10 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, zgodnie z którym prowadzenie przez organizacje pozarządowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

² (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 175, poz. 1362 ze zm.)

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.)

⁴ (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.)

⁵ (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

Art. 27 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie stanowi, że podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego.

Oddział prowadzi w banku PKO BP SA Oddział 1 w Poznaniu rachunek bankowy o numerze: 79 1020 4027 0000 1702 0031 0326, na który wpływają środki z ww. tytułu.

Ustalono, że w księgach rachunkowych Oddziału wyodrębniono następujące konta księgowo (analityczne) związane z ewidencją przychodów z tytułu otrzymanych darowizn:

- 700-2-1 Darowizny – 1% od podatku dochodowego osób fizycznych,
- 700-2-2 Darowizny – Zbiórki publiczne,
- 700-2-3 Darowizny pozostałe.

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. Oddział otrzymał darowizny z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie **476 982,75 zł**, w tym:

- 455 269,37 zł zaewidencjonowano na koncie księgowym 700-2-1 *Darowizny – 1% od podatku dochodowego osób fizycznych*;
- 21 713,38 zł zaewidencjonowano na koncie księgowym 700-2-3 *Darowizny pozostałe*.

Stwierdzono, że na koncie księgowym 700-2-1, na którym winny być ewidencjonowane operacje gospodarcze związane z przychodami pochodzącymi z darowizn z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, na skutek omyłki ujęto przychody z darowizn pieniężnych pochodzących od pięciu osób fizycznych na łączną kwotę 410,40 zł. Kwota 410,40 zł winna być zaewidencjonowana na koncie księgowym 700-2-3 *Darowizny pozostałe*.

Ponadto ustalono, że 17 sierpnia 2009 r. na rachunek bankowy Oddziału wpłynęły środki finansowe z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych z Urzędów Skarbowych w Poznaniu, Pile, Nowym Tomyślu oraz Jeleniej Górze w łącznej kwocie 21 713,38 zł. Kwotę 21 713,38 zł przez nieuwagę, z powodu bardzo dużej ilości wpłat dokonywanych w miesiącu sierpniu 2009 r., ujęto w ewidencji księgowej konta 700-2-3 *Darowizny pozostałe*, podczas gdy przedmiotowe przychody winny być ewidencjonowane na koncie księgowym 700-2-1 *Darowizny – 1% od podatku dochodowego osób fizycznych*.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, że w 2009 r. Oddział wydatkował otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 192 504,74 zł na działalność nieodpłatną, w tym:

- zakup środków medycznych, pielęgnacyjnych, opatrunkowych, higienicznych oraz odżywek dla pacjentów Hospicjum Palium w Poznaniu;
- konserwację koncentratorów tlenu;
- zakup sprzętu medycznego dla Hospicjum Palium w Poznaniu;
- zakup żywności do przygotowania paczek świątecznych dla najuboższych pacjentów Hospicjum;
- zakup literatury z zakresu medycyny paliatywnej;
- darowizny przeznaczone na podwyższenie jakości życia pacjentów objętych opieką Poradni Medycyny Paliatywnej;
- darowizny przeznaczone na czuwanie interwencyjne pielęgniarские w dni wolne od pracy;
- przewóz pacjentów do Oddziału Pobytu Dziennego i do miejsca zamieszkania.

Stwierdzono, że kwotę 192 504,74 zł wydatkowano na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Kwota uzyskanych przez Oddział w 2009 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła 476 982,75 zł, z tego w 2009 r. wydatkowano 192 504,74 zł.

Kontrola wykazała, że Oddział gromadzi i zamierza gromadzić pieniądze, w tym z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, na cele związane z rozbudową Hospicjum Palium w Poznaniu oraz jego wyposażaniem, co jest zgodne z uchwałą nr 11, podjętą 19 czerwca 2009 r. przez Zjazd Oddziału, w której wyraził on zgodę na kontynuowanie dotychczasowej działalności Oddziału oraz na jego aktywny, organizacyjny i finansowy udział w rozbudowie Hospicjum Palium.

Stwierdzono, że saldo rachunku bankowego Oddziału o numerze 79 1020 4027 0000 1702 0031 0326 na koniec dnia 31 grudnia 2009 r. wyniosło 516 835,02 zł i zostało potwierdzone przez bank PKO BP SA Oddział 1 w Poznaniu. W kwocie 516 835,02 zł mieściły się niewydatkowane przez Oddział w 2009 r. środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 284 478,01 zł.

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 r. na rachunek bankowy Oddziału z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wpłynęło 366 167,25 zł. Przychody ujęto w ewidencji księgowej na koncie 700-2-1 *Darowizny – 1% od podatku dochodowego osób fizycznych*, tj. zgodnie z obowiązującym w Oddziale planem kont.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 r. Oddział wydatkował otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 167 638,43 zł na działalność nieodpłatną, w tym:

- zakup środków medycznych, pielęgnacyjnych, opatrunkowych, higienicznych oraz odżywek dla pacjentów Hospicjum Palium w Poznaniu;
- zakup sprzętu medycznego dla Hospicjum Palium w Poznaniu;
- zakup literatury z zakresu medycyny paliatywnej;
- darowizny przeznaczone na podwyższenie jakości życia pacjentów na Oddziale Medycyny Paliatywnej;
- darowizny przeznaczone na czuwanie interwencyjne pielęgniarские w dni wolne od pracy;
- przewóz pacjentów do Oddziału Pobytu Dziennego i do miejsca zamieszkania.

Stwierdzono, że kwotę 167 638,43 zł wydatkowano na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Kwota uzyskanych przez Oddział w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła 366 167,25 zł, z tego do 30 września 2010 r. wydatkowano 167 638,43 zł. Kwota niewykorzystanych środków wyniosła 198 528,82 zł. Stwierdzono, że 8 września 2010 r. Oddział otworzył bankową lokatę terminową w kwocie 660 000,00 zł, na którą składały się, m.in. dotychczas niewykorzystane przez Oddział środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (w tym: środki z lat ubiegłych, nieobjętych kontrolą; 284 478,01 zł niewykorzystane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. oraz środki zgromadzone i niewykorzystane do 8 września 2010 r., tj. do dnia założenia lokaty). Oddział

nadal gromadzi środki na cele związane z rozbudową Hospicjum Palium w Poznaniu oraz jego wyposażaniem.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 marca 1933 r. o zbiórkach publicznych⁶ wszelkie publiczne zbieranie ofiar w gotówce lub naturze na pewien z góry określony cel wymaga uprzedniego pozwolenia władzy, natomiast w art. 2 ust. 1 pkt 1 *ustawy* wskazano, iż pozwoleń na przeprowadzenie zbiórki udzielają, w drodze decyzji administracyjnej wójt, burmistrz (prezydent miasta) – jeżeli zbiórka ma być przeprowadzona na obszarze gminy lub jego części. Kontrola wykazała, że w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2010 r. Oddział przeprowadzał zbiórki publiczne na terenie Miasta Poznania na podstawie zezwoleń w formie decyzji administracyjnych wydanych przez Prezydenta Miasta Poznania:

- decyzja nr SO.VII/5022-8/08 z 1 kwietnia 2008 r. na okres od 2 kwietnia 2008 r. do 31 marca 2009 r.;
- decyzja nr SO.VII/5022-8/09 z 2 kwietnia 2009 r. na okres od 6 kwietnia 2009 r. do 5 kwietnia 2010 r.;
- decyzja nr SO.I/5022-8/10 z 31 marca 2010 r. na okres od 6 kwietnia 2010 r. do 5 kwietnia 2011 r.

Zgodnie z ww. decyzjami fundusze uzyskane ze zbiórek należało przeznaczyć na cele statutowe Oddziału.

W trakcie przeprowadzonych zbiórek publicznych zgromadzono środki finansowe w łącznej kwocie 40 982,28 zł, z tego:

- 19 226, 82 zł (sześć zbiórek przeprowadzonych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.),
- 21 755,98 zł (pięć zbiórek przeprowadzonych w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 r.).

Ustalono, że przeliczenie zgromadzonych środków następowało każdorazowo zgodnie z decyzjami Prezydenta Miasta Poznania, w których wskazano, iż przeliczenie zebranych ofiar winno odbyć się komisyjnie, w obecności co najmniej trzech osób wyznaczonych przez organizatora.

Zebrane środki pieniężne ujęto w księgach rachunkowych, zgodnie z obowiązującym w Oddziale planem kont na koncie 700-2-2 *Darowizny – Zbiórki publiczne*. Stwierdzono, że w ewidencji księgowej konta 700-2-2 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. oprócz przeprowadzonych przez Oddział zbiórek publicznych omyłkowo ujęto również kwotę

⁶ (Dz. U. Nr 22 poz.162 ze zm.)

1 100,00 zł pochodzącą z wpłaty dokonanej przez młodzież z Zespołu Szkół Ekonomicznych w Poznaniu. Dokonana wpłata winna być ujęta na koncie księgowym 700-2-3 *Darowizny pozostałe*.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2010 r. Oddział zużytkował zebrane ofiary na statutową działalność nieodpłatną, w tym:

- zakup środków medycznych, pielęgnacyjnych, opatrunkowych oraz odżywek dla pacjentów Hospicjum Palium w Poznaniu;
- konserwację koncentratora tlenu;
- zakup wyposażenia dla Hospicjum Palium w Poznaniu;
- zakup materiałów do terapii zajęciowej prowadzonej dla pacjentów Hospicjum Palium w Poznaniu;
- zakup żywności do przygotowania śniadań dla pacjentów dziennego pobytu Hospicjum Palium w Poznaniu;
- prenumeratę czasopism z zakresu medycyny paliatywnej;
- wykupienie ubezpieczeń od następstw nieszczęśliwych wypadków oraz odpowiedzialności cywilnej dla wolontariuszy.
- zakup internetu bezprzewodowego na potrzeby pacjentów Hospicjum Palium w Poznaniu;
- zakup termometrów bezdotykowych na potrzeby Hospicjum Palium w Poznaniu;
- zakup żywności i odzieży dla pacjentów Hospicjum Domowego będących w trudnej sytuacji materialnej.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą, Oddział zużytkował zebrane ofiary na realizację celów statutowych, w tym przede wszystkim na dofinansowanie działalności Hospicjum Palium w Poznaniu i jego pacjentów, co było zgodne z decyzjami Prezydenta Miasta Poznania zezwalającymi na zorganizowanie i przeprowadzenie zbiórek publicznych.

Kontrola wykazała, że wyniki zbiórek publicznych przeprowadzonych przez Oddział w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2010 r. oraz sposób zużytkowania zebranych ofiar podawano terminowo do wiadomości Prezydenta Miasta Poznania (tj. organu, który udzielił pozwolenia) oraz ogłaszano w prasie (w dzienniku lokalnym pn. „Głos Wielkopolski” i w periodyku pn. „Nowiny Szpitalne”), co było zgodne z art. 9 *ustawy o zbiórkach publicznych*, który stanowi, że wynik zbiórki i sposób zużytkowania zebranych ofiar powinien być podany do wiadomości organu, który udzielił pozwolenia, oraz ogłoszony w terminie

1 miesiąca w prasie, w rozumieniu przepisów Prawa prasowego, o zasięgu obejmującym co najmniej obszar, na którym zbiórka została przeprowadzona.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna sporządzać roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych. Kontrola treści sprawozdania merytorycznego sporządzonego przez Oddział za 2009 r. wykazała, że zawiera ono elementy wymienione w § 2 Rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji⁷. Jednakże w związku z nieprawidłowym ujmowaniem w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. w księgach rachunkowych Oddziału operacji gospodarczych na koncie księgowym 700-2-1 *Darowizny – 1% od podatku dochodowego osób fizycznych* dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym są niezgodne ze stanem faktycznym w zakresie informacji o źródłach przychodów organizacji (rozdział V sprawozdania).

Zgodnie z art. 23 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna sporządzać roczne sprawozdanie finansowe, na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości. Kontrola sprawozdania finansowego sporządzonego przez Oddział za rok 2009 wykazała, że zawiera ono informacje określone w § 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁸.

Stwierdzono, że w roku 2009 Oddział wykazał przychody finansowe w wysokości 803 896,26 zł, natomiast koszty wyniosły 584 777,68 zł. Oddział na koniec okresu sprawozdawczego wypracował zysk w wysokości 219 118,58 zł. Zarząd Oddziału podjął 18 marca 2010 r. uchwałę nr 15/2010 zatwierdzającą sprawozdanie finansowe za rok 2009 i przeznaczył zysk na zwiększenie funduszu statutowego.

Ustalono, że Oddział podał do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe za 2009 r. poprzez zamieszczenie ich na własnej stronie internetowej www.hospicjum-palium.pl, tj. zgodnie z art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego winna podawać sprawozdania merytoryczne i finansowe do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

⁷ (Dz. U. Nr 50, poz. 529)

⁸ (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.)

Przedmiotowe sprawozdania Oddział przesłał do Departamentu Pożytku Publicznego w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej z zachowaniem terminu określonego w art. 23 ust. 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego, niezależnie od obowiązków wynikających z przepisów odrębnych, powinna przekazać ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Zgodnie z art. 23 ust. 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna zamieścić sprawozdanie finansowe i merytoryczne, w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego. Ustalono, że sprawozdanie finansowe i merytoryczne Oddziału za 2009 r. zostało zatwierdzone przez Zarząd 18 marca 2010 r., natomiast na stronie internetowej ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego Oddział zamieścił je 7 czerwca 2010 r., tj. 81 dni po terminie.

Kontrola wykazała, że 24 marca 2010 r. Oddział złożył w Urzędzie Skarbowym Poznań – Nowe Miasto *Informację podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach* w roku podatkowym 2009 (formularz CIT-D), co było zgodne z art. 18 ust. 1f pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁹, zgodnie z którym podatnicy otrzymujący darowizny, są obowiązani w terminie do końca trzeciego miesiąca roku następnego przekazać urzędowi skarbowemu informacje o kwocie ogółem otrzymanych darowizn ze wskazaniem celu jej przeznaczenia zgodnie ze sferą działalności pożytku publicznego, o której mowa w art. 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* wraz z wyszczególnieniem darowizn pochodzących od osób prawnych z podaniem nazwy i adresu darczyńcy, jeżeli jednorazowa kwota darowizny przekracza 15 000 zł lub jeżeli suma wszystkich darowizn otrzymanych w danym roku podatkowym od jednego darczyńcy przekracza 35 000 zł.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Uzupelnienie *Polityki rachunkowości* obowiązującej w Oddziale o wykaz ksiąg rachunkowych, stosownie do wymogów wynikających z art. 10 *ustawy o rachunkowości*.
2. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych przychodów z tytułu darowizn pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z obowiązującym

⁹ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.)

w Oddziale planem kont, tj. na koncie księgowym 700-2-1 *Darowizny – 1% od podatku dochodowego osób fizycznych*.

3. Ewidencjonowanie w księgach rachunkowych Oddziału, na koncie 700-2-2 *Darowizny – Zbiórki publiczne* wyłącznie przychodów z tytułu darowizn pochodzących ze zbiorów publicznych, stosownie do obowiązującego w Oddziale planu kont.
4. Rzetelne i uważne sporządzanie sprawozdań merytorycznych z działalności Oddziału w celu zamieszczania w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym.
5. Zamieszczanie sprawozdań finansowych i merytorycznych Oddziału na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, tj. stosownie do wymogów określonych w art. 23 ust. 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*/Wojewoda Wielkopolski
Piotr Florek/*

Otrzymują:

- 1) Polskie Towarzystwo Opieki Paliatywnej – Oddział w Poznaniu,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) a/a.