



Poznań, 21 stycznia 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.0932-39/10

Pani
Anna Jakrzewska-Sawińska
Prezes
Wielkopolskiego Stowarzyszenia
Wolontariuszy Opieki Paliatywnej
„Hospicjum domowe”

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 6 do 17 grudnia 2010 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Wielkopolskim Stowarzyszeniu Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum domowe”, ul. Bednarska 4, 60-567 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 Wielkopolskiego Stowarzyszenia Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum domowe”. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

Wielkopolskie Stowarzyszenie Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum domowe”, zwane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego „*Stowarzyszeniem*”, zostało zarejestrowane 11 stycznia 2002 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym – Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS w rejestrze

¹ (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.)

stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – KRS numer 0000076882. Rodzaj organizacji – stowarzyszenie. Stowarzyszenie nabyło status organizacji pożytku publicznego 2 czerwca 2004 r. Stowarzyszenie jest również wpisane do rejestru przedsiębiorców, jednakże w okresie objętym kontrolą nie prowadziło działalności gospodarczej.

Zgodnie z aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), do reprezentowania Stowarzyszenia jest upoważniony Prezes albo Wiceprezes łącznie ze Skarbnikiem lub innym upoważnionym członkiem Zarządu. W skład Zarządu Stowarzyszenia wchodzi powołani 18 czerwca 2007 r. przez Walne Zgromadzenie Członków:

1. Anna Jakrzewska-Sawińska – Prezes,
2. Marian Stencel – Wiceprezes,
3. Krzysztof Jacek Sawiński – Skarbnik,
4. Anna Maria Ziółkowska – Sekretarz,
5. Andrzej Piechocki – Członek Zarządu,
6. Alicja Tuszyńska – Członek Zarządu.

Przedmiotem działalności Stowarzyszenia jest opieka nad chorymi w terminalnej fazie choroby, towarzyszenie choremu w jego ostatniej drodze oraz pomoc rodzinie pacjenta w trakcie choroby oraz w okresie osierocenia. Stowarzyszenie realizuje swoje cele w szczególności poprzez:

- promowanie filozofii i podstaw opieki paliatywnej poprzez wdrażanie różnorodnych form tej opieki,
- nabór i szkolenie wolontariuszy w dziedzinie opieki paliatywnej,
- szkolenie zespołów sprawujących opiekę paliatywną,
- organizowanie oraz udział w zjazdach, sympozjach, kursach itp. spotkaniach naukowych i szkoleniowych w kraju i za granicą,
- działalność wydawnicza, gromadzenie i rozpowszechnianie materiałów szkoleniowych i literatury naukowej (książki, czasopisma, filmy itp.) z dziedziny opieki paliatywnej,
- popieranie innych działań mających na celu zapewnienie chorym opieki sprawowanej przez przeszkolone zespoły,
- pomoc w urzeczywistnianiu poprawy warunków życia chorych i ich rodzin.

Przedmiot działalności Stowarzyszenia zawiera podział na:

a) *działalność nieodpłatną:*

- opieka nad chorymi w terminalnej fazie choroby,

- towarzyszenie choremu w jego ostatniej drodze,
- pomoc rodzinie pacjenta w trakcie choroby oraz w okresie osierocenia,

b) *działalność odpłatną:*

- szpitalnictwo,
- praktyka lekarska,
- działalność paramedyczna,
- działalność pogotowia ratunkowego,
- sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych,
- sprzedaż detaliczna artykułów medycznych i ortopedycznych
- prace badawczo-rozwojowe w dziedzinie nauk medycznych i farmaceutycznych.

Stwierdzono, że Stowarzyszenie w ramach realizacji celów statutowych utworzyło trzy niepubliczne zakłady opieki zdrowotnej w rozumieniu ustawy z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej², które są wpisane do rejestru prowadzonego przez Wojewodę Wielkopolskiego:

1. Wielkopolskie Hospicjum dla Dorosłych – księga rejestrowa nr 30-00797,
2. Wielkopolskie Hospicjum dla Dzieci – księga rejestrowa nr 30-00798,
3. Centrum Usług Leczniczych i Badań Profilaktycznych – księga rejestrowa nr 30-01103.

Ustalono, że Stowarzyszenie prowadzi aktywne i szeroko rozumiane działania, związane z naborem i szkoleniem wolontariuszy oraz promocją i organizacją wolontariatu.

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

Ustalono, że zasady rachunkowości w Stowarzyszeniu reguluje dokument pn. „Zasady (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 gospodarczej³, w którym wskazano, że kierownik jednostki winien ustalić i aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. Stwierdzono, że „Zasady (polityka) rachunkowości” Stowarzyszenia zawiera elementy wymienione w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴. Ponadto ustalono, że przedmiotowy dokument spełnia wymagania określone w art. 10 ust. 1 *ustawy o działalności*

² (tekst jednolity Dz. U. z 2007 r. Nr 14, poz. 89 ze zm.)

³ (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.)

⁴ (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

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.

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. Stowarzyszenie prowadzi w Banku Zachodnim WBK S.A. w Poznaniu rachunek bankowy o numerze: 52 1090 1447 0000 0000 4404 7690, na który wpływają środki z ww. tytułu.

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. Stowarzyszenie otrzymało darowizny z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie **369 521,67 zł**. Operacje gospodarcze związane z ewidencją przychodów z ww. tytułu ujęto na koncie księgowym 750/2 *Darowizny 1%*.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, że w 2009 r. Stowarzyszenie wydatkowało otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 169 775,08 zł na działalność statutową, w tym:

- zakup środków medycznych i opatrunkowych wykorzystywanych do opieki nad pacjentami Hospicjum;
- zakup sprzętu medycznego dla Hospicjum (m.in. respiratora, ultrasonografu, materaca przeciwoleżynowego);
- zakup elementów i akcesoriów do aparatury medycznej wykorzystywanej do opieki nad pacjentami Hospicjum;
- zakup samochodu służbowego na potrzeby Hospicjum.

Stwierdzono, że kwotę 169 775,08 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 Stowarzyszenie w 2009 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła 369 521,67 zł, z tego w 2009 r. wydatkowano 169 775,08 zł. Kwota niewykorzystanych środków wyniosła 199 746,59 zł. Stwierdzono, że Stowarzyszenie zgromadziło na lokacie bankowej środki

w kwocie 680 000,00 zł (stan na dzień 29 grudnia 2009 r.). Na kwotę 680 000,00 zł składały się, m.in. dotychczas niewykorzystane przez Stowarzyszenie środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustalono, że 9 grudnia 2009 r. Zarząd Stowarzyszenia opracował dokument pn. „Plan zamierzeń inwestycyjnych na lata 2010 – 2012 (do sfinansowania z środków pochodzących z 1% PDOF)”. Wg przedmiotowego planu Stowarzyszenie zamierza zakupić:

- aparaturę medyczną (w tym: ultrasonografy, aparaty do EKG, respiratory, koncentratory tlenu, pulsoksymetry, ssaki) – przewidywana wartość zakupów 460 000,00 zł;
- środki transportu (samochody) – przewidywana wartość zakupów 150 000,00 zł;
- wyposażenie gabinetu zabiegowego – przewidywana wartość zakupów 50 000,00 zł;
- utworzenie i wyposażenie gabinetu rehabilitacyjnego – przewidywana wartość zakupów 15 000,00 zł;
- zabezpieczenie bieżących potrzeb pacjentów w środki zaopatrzenia medycznego – przewidywana wartość zakupów 50 000,00 zł.

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 r. na rachunek bankowy Stowarzyszenia z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wpłynęło **341 490,45 zł**. Przychody ujęto w ewidencji księgowej na koncie 752-03 *Darowizny 1%*.

Analiza dowodów księgowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia do 30 września 2010 r. Stowarzyszenie wydatkowało otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 161 174,39 zł na działalność statutową, w tym:

- zakup leków, środków medycznych i opatrunkowych wykorzystywanych do opieki nad pacjentami Hospicjum;
- zakup sprzętu medycznego dla Hospicjum (m.in. respiratorów, ssaków przenośnych, materacy przeciwoleżynowych, wózków inwalidzkich, stołów rehabilitacyjnych);
- zakup elementów i akcesoriów do aparatury medycznej wykorzystywanej do opieki nad pacjentami Hospicjum;
- zakup samochodu służbowego na potrzeby Hospicjum.

Stwierdzono, że kwotę 161 174,39 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.

Ponadto, na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że zakupione w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2010 r. środki trwałe przyjęto do ewidencji środków trwałych Stowarzyszenia.

Zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 15 marca 1933 r. o zbiórkach publicznych⁵ 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. Stowarzyszenie przeprowadzało zbiórki publiczne na terenie Miasta Poznania na podstawie zezwoleń w formie decyzji administracyjnych wydanych przez Prezydenta Miasta Poznania:

- decyzja nr SO.VII/5022-14/08 z 24 czerwca 2008 r. na okres od 25 czerwca 2008 r. do 24 czerwca 2009 r.;
- decyzja nr SO.VII/5022-17/09 z 26 czerwca 2009 r. na okres od 29 czerwca 2009 r. do 28 czerwca 2010 r.;
- decyzja nr SO.I/5022-29/10 z 2 lipca 2010 r. na okres od 5 lipca 2010 r. do 4 lipca 2011 r.

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

W trakcie przeprowadzonych zbiórek publicznych zgromadzono środki finansowe w łącznej kwocie 5 556,48 zł, z tego:

- 4 601,48 zł (jedna zbiórka przeprowadzona w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.),
- 955,00 zł (dwie zbiórki przeprowadzone 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 Stowarzyszeniu planem kont.

⁵ (Dz. U. Nr 22 poz.162 ze zm.)

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

- zakup lekarstw, środków zaopatrzenia medycznego i sprzętu medycznego dla podopiecznych Hospicjum;
- opłacenie wizyty lekarskiej w domu pacjenta Hospicjum zrealizowanej przez pogotowie „FALCK” (dotyczyło sytuacji, gdy lekarz dyżurny Hospicjum był na wizycie poza Poznaniem, a rodzina zgłosiła, że pacjent ma silne duszności i niezbędna jest pomoc lekarza);
- zakup paliwa na potrzeby dojazdów personelu Hospicjum do pacjentów.

Stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 30 września 2010 r. Stowarzyszenie zużytkowało zebrane ofiary na realizację celów statutowych, co było zgodne z decyzjami administracyjnymi zezwalającymi na zorganizowanie i przeprowadzenie zbiórek publicznych.

Kontrola wykazała, że wyniki zbiórek publicznych przeprowadzonych przez Stowarzyszenie w okresie od 29 czerwca 2009 r. do 28 czerwca 2010 r. oraz sposób zużytkowania zebranych ofiar 28 czerwca 2010 r. podano do wiadomości Prezydenta Miasta Poznania (tj. organu, który udzielił pozwolenia), a 24 czerwca 2010 r. ogłoszono w dzienniku lokalnym pn. „Polska Głos Wielkopolski”, 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 Stowarzyszenie 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 fundacji⁶.

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. Na mocy § 3 ust. 2 *Rozporządzenia*

⁶ (Dz. U. Nr 50, poz. 529)

Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej sprawozdanie finansowe stowarzyszeń, które nie prowadzą działalności gospodarczej winno składać się z bilansu, rachunku wyników i informacji dodatkowej. Ustalono, że 18 marca 2010 r. Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie finansowe za rok 2009, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej. Stwierdzono, że sporządzony przez Stowarzyszenie *Rachunek zysków i strat*, nie odpowiada w swym zakresie i treści wymogom określonym w § 3 ust. 4 cytowanego rozporządzenia, który stanowi, że w *Rachunku wyników* należy wykazywać oddzielnie przychody i koszty oraz zyski i straty za poprzedni i bieżący rok obrotowy, podane w kolejności i w sposób określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia.

W roku 2009 Stowarzyszenie wykazało przychody w wysokości 3 917 248,86 zł, natomiast koszty wyniosły 3 307 388,75 zł. Stowarzyszenie na koniec okresu sprawozdawczego wypracowało zysk w wysokości 609 860,11 zł. Stwierdzono, że 9 czerwca 2010 r. Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia podjęła uchwałę nr 1/2010 zatwierdzającą sprawozdanie finansowe za rok 2009 i postanowiła przeznaczyć wypracowany zysk na cele statutowe. Jednakże na mocy § 20 statutu Stowarzyszenia, organem uprawnionym do rozpatrywania i zatwierdzania sprawozdań Zarządu jest Walne Zgromadzenie Członków. Przyczyną zaistniałej sytuacji był fakt, iż Zarząd Stowarzyszenia zobligowany jest do corocznego sporządzania sprawozdania finansowego i merytorycznego ze swej działalności, natomiast Walne Zgromadzenie Członków zwoływane jest raz na 4 lata. Z tych względów Stowarzyszenie przyjęło następującą praktykę: Komisja Rewizyjna zgodnie z kompetencjami przyznanymi jej statutem Stowarzyszenia przeprowadzała raz w roku kontrolę gospodarki finansowej organizacji, stanu majątku oraz sposobu zarządzania nim. W ramach powyższych kompetencji Komisja Rewizyjna kontrolowała i zatwierdzała sporządzone przez Zarząd coroczne sprawozdania. Kadencja władz Stowarzyszenia trwa 4 lata. Walne Zgromadzenie rozliczając Zarząd z jego działalności w okresie kadencji równocześnie rozpatrywało i zatwierdzało sprawozdania Zarządu za poprzednie okresy.

Ustalono, że Stowarzyszenie podało do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe za 2009 r. poprzez zamieszczenie ich na własnej stronie internetowej www.hospicjum-domowe.poznan.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.

Przedmiotowe sprawozdania Stowarzyszenie przesłało do Ministerstwa 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.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe i merytoryczne Stowarzyszenia za 2009 r. zamieszczono na stronie internetowej www.pozytek.gov.pl z zachowaniem terminu wskazanego w art. 23 ust. 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że 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.

Kontrola wykazała, że 31 marca 2010 r. Stowarzyszenie przesłało do Urzędu Skarbowego Poznań – Jeżyce *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 prawnych⁷, 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. Jednakże dane wykazane w złożonej informacji są niezgodne ze stanem faktycznym. Stwierdzono, że w *Informacji podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach* (formularz CIT-D: część C, pozycja 23) wykazano ogółem otrzymane darowizny w kwocie 20 000,00 zł, podczas gdy na podstawie analizy dokumentów źródłowych ustalono, że w 2009 r. Stowarzyszenie otrzymało darowizny w wysokości łącznej

⁷ (tekst jednolity Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654 ze zm.)

477 044,45 zł. Przyczyną błędu była pomyłka pracownika sporządzającego deklarację. W trakcie czynności kontrolnych, Stowarzyszenie dokonało korekty *Informacji podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach* w roku podatkowym 2009 (formularz CIT-D) i 15 grudnia 2010 r. złożyło ją w Urzędzie Skarbowym Poznań – Jeżyce. Stwierdzono, że w skorygowanym formularzu CIT-D (część C, pozycja 23) wykazano ogółem otrzymane darowizny w kwocie 477 044,45 zł, tj. zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Sporządzanie przez Stowarzyszenie rocznych sprawozdań finansowych, na zasadach określonych w *Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej*.
2. Zatwierdzanie rocznych sprawozdań finansowych Stowarzyszenia przez organ statutowo uprawniony do dokonywania przedmiotowej czynności.
3. Uważne i rzetelne sporządzanie *Informacji podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach* (formularz CIT-D) w celu przekazywania do Urzędu Skarbowego danych zgodnych ze stanem faktycznym, wynikających z wymogów określonych w art. 18 ust. 1f pkt 1 *ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*.

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

/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/

Otrzymują:

- 1) Wielkopolskie Stowarzyszenie Wolontariuszy Opieki Paliatywnej „Hospicjum domowe”,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) a/a.