



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4110-02-05/2013
R/13/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	R/13/003 – „Wykorzystanie przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2010 – 2012”
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie
Kontroler	Agata Prochotta Miłek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85881 z dnia 25.07.2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1 – 2)
Jednostka kontrolowana	Fundacja „Dom Hospicyjny – Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie”, ul. Pokoju 77, 71-740 Szczecin (dalej: Fundacja)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Dyrektor Zarządu Eugeniusz Leśniak (uprawniony do reprezentowania Fundacji na zewnątrz). (dowód: akta kontroli str. 4)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Fundacji w zakresie wykorzystania środków pochodzących z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2010-2012.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Fundacja posiadała uprawnienia do uzyskania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: 1% podatku) za lata 2009-2011. Środki pozyskane z ww. tytułu w łącznej kwocie 1.167.095,03 zł zostały wydatkowane w 65% (757.367,14 zł) wyłącznie na zadania w sferze zadań pożytku publicznego (działalność charytatywna i pomoc humanitarna na rzecz osób dotkniętych chorobą nowotworową i ich rodzin poprzez wspieranie działalności Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie), mieszczące się w katalogu zadań określonych w statucie, przy czym 88,8% tej kwoty zostało przeznaczone na cele bezpośrednio związane ze wspieraniem Hospicjum, zaś 11,2% na koszty administracyjne i koszty promocji. Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową przychodów i kosztów związanych z 1% podatku i terminowo sporządzała i publikowała sprawozdania merytoryczne i finansowe za lata 2010-2012, a dane w nich zawarte w zakresie przychodów i kosztów sfinansowanych ze środków 1% podatku zgodne były z ewidencją księgową.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Spełnienie warunków uprawniających do uzyskania przychodów z 1% podatku od osób fizycznych.

Opis stanu faktycznego

Cele, zadania i sposoby działania Fundacji określał jej statut. Wymienione w § 5 statutu cele Fundacji obejmowały działalność charytatywną i pomoc humanitarną na rzecz osób dotkniętych chorobą nowotworową i ich rodzin – poprzez wspieranie działalności Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie, prowadzonego przez Prowincję Zwiastowania Pańskiego Stowarzyszenia Apostolstwa Katolickiego (Księża i Bracia Pallotyni) w Poznaniu oraz poprzez wspieranie działalności Akademii Walki z Rakiem, upowszechnianie wiedzy na temat całościowego sposobu sprawowania opieki hospicyjnej-paliatywnej poprzez organizację sympozjów, kursów, spotkań dla chorych, ich rodzin, lekarzy, wolontariuszy

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

i innych zainteresowanych osób, wszelka inna działalność na rzecz chorych na chorobę nowotworową i ich rodzin, związana z leczeniem, wspomaganiami, pielęgowaniem, rehabilitacją i poprawianiem jakości ich życia. Wszystkie cele statutowe Fundacji obejmowały zadania publiczne określone w art. 4 ust. 1 pkt 1, 3 i 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dalej: udpp)².

(dowód: akta kontroli str. 8 – 12)

Uchwała w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz rocznego sprawozdania z działalności merytorycznej za rok 2010 została podjęta przez Zarząd Fundacji w dniu 29.06.2011 r. Oba sprawozdania zostały przedłożone ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego w dniu 30.06.2011 r., tj. w terminie wymaganym zapisami art. 23 ust. 4 udpp w jej ówczesnym brzmieniu i umieszczone terminowo w bazie danych Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (dalej: MPiPS).

(dowód: akta kontroli str. 13, 14 – 16, 17 – 19, 61)

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2011 zostało sporządzone 26.06.2012 r., a za rok 2012 dnia 27.06.2013 r. Oba sprawozdania zostały umieszczone w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego w terminie wymaganym art. 23 ust. 6 udpp.

(dowód: akta kontroli str. 20 – 31, 32 – 43, 61 – 62)

Fundacja zrealizowała w badanym okresie obowiązki wynikające z art. 12 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach³, w którym określono, że fundacja składa corocznie właściwemu ministrowi sprawozdanie ze swojej działalności i że sprawozdania te fundacja udostępnia do publicznej wiadomości. Wymogi dotyczące publikacji sprawozdań zostały spełnione poprzez zamieszczenie ich na stronie internetowej Fundacji jako pliki do pobrania. W badanym okresie Fundacja przedkładała I Urzędowi Skarbowemu w Szczecinie roczne sprawozdania merytoryczne i finansowe w terminie wynikającym z art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁴.

(dowód: akta kontroli str. 61 – 62, 63 – 65)

Fundacja posiadała status organizacji pożytku publicznego (OPP) od 5.09.2007 r. i znajdowała się w wykazach OPP uprawnionych do otrzymywania 1% podatku za lata podatkowe 2009-2011, zamieszczonych na stronach internetowych MPiPS.

(dowód: akta kontroli str. 20, 46 – 47, 48 – 49, 50)

Zarząd Fundacji uchwalił w dniu 1.09.2008 r. zasady (politykę) rachunkowości. Zakładowy Plan Kont (dalej: ZPK) stanowił załącznik do powyższej uchwały. W ZPK wyodrębniono w kontach zespołu 5 koszty statutowe - konto 500-9 „koszty dot. 1%” i w analityce konta: 500-9-1 – remonty pomieszczeń, terenu, 500-9-2 – ulotki informacyjne, 500-9-3 – usługi 500-9-5 – pozostałe usługi, 500-9-6 – remont urządzeń. W zespole kont 740 (przychody statutowe) wyodrębniono konto 740-5 o nazwie „1%”. Obowiązująca w Fundacji polityka rachunkowości spełniała wymogi § 2 ust 1 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁵.

W Fundacji nie opracowano pisemnych zasad wydatkowania środków z 1% podatku.

(akta kontroli str. 66)

Dyrektor Zarządu wyjaśnił, że „nie ustalono pisemnych zasad wydatkowania środków z 1% podatku, ze względu na to, iż wydawanie jest „celowe” i nie sposób przewidzieć wszystkich potrzeb (...)”, a potrzeby zaspokajane są „w oparciu o Statut Fundacji. Fundacja zbiera środki z 1% na cele statutowe a nie personalnie wskazaną osobę, wymienioną z imienia i nazwiska. Stąd Fundacja nie ustanowiła pisemnych zasad wydatkowania środków z 1% podatku oznaczonych przez podatników na jakiegokolwiek cele szczegółowe”.

(dowód: akta kontroli str. 67, 68)

² Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

³ Dz.U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2011 r. Nr 74, poz. 397 ze zm.

⁵ Dz.U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie spełnienie przez Fundację warunków uprawniających do uzyskania środków z 1% podatku.

2. Zgodność zadań sfinansowanych z 1% podatku z celami statutowymi i wskazaniem donatorów.

Opis stanu
faktycznego

Fundacja wykazała w latach 2010-2012 przychody z tytułu 1% podatku za 2010, 2011 i 2012 r. w wysokościach odpowiednio 436.483,46 zł, 364.958,54 zł i 365.653,03 zł. Środki te przekazywane były przez Naczelników Urzędów Skarbowych (NUS) w wymienionych latach odpowiednio w miesiącach od kwietnia do sierpnia, od kwietnia do grudnia, od stycznia do października.

(dowód: akta kontroli str. 44)

W badanych latach podatnicy nie wskazali żadnych celów szczegółowych wydatkowania powyższych środków.

(dowód: akta kontroli str. 51)

Z przychodów pozyskanych w latach 2010-2012 z 1% podatku wykorzystano środki w łącznej kwocie 757.367,14 zł (stanowiącej 65% otrzymanych środków), w tym w 2010 r. 72.678,19 zł, w 2011 r. – 310.684,41 zł i w 2012 r. – 374.004,54 zł, co stanowiło odpowiednio 16,7%, 85,1% i 100% środków otrzymanych w danym roku.

(dowód: akta kontroli str. 44)

W złożonych wyjaśnieniach Dyrektor Zarządu Fundacji wskazał, że „w badanym okresie nie wydano wszystkich otrzymanych przez Fundację środków z 1% z powodu przeznaczenia ich na remont poszczególnych pomieszczeń w Hospicjum Stacjonarnym, który został podzielony na etapy. W 2010 r. rozpoczęliśmy remont naszego hospicjum. Z powodu opieki nad osobami ciężko chorymi nie byliśmy w stanie oddać do dyspozycji ekipie remontowej równocześnie wszystkich sal chorych do końca 2010 r. W związku z tym remont pozostałych pomieszczeń kontynuowaliśmy w 2011 r. Ponadto od 2011 r. planowaliśmy rozpoczęcie inwestycji wymagającej większych nakładów finansowych jaką było przystosowanie budynku gospodarczego pod siedzibę Akademii Walki z Rakiem, Dzieci Osieroconych oraz Poradni Psychologicznej. W celu rozpoczęcia nowej inwestycji lokowaliśmy środki aby uzyskać odpowiednią sumę wystarczającą na pokrycie całości wydatków. W 2012 r. z uwagi na niewywiązywanie się inwestora z przedłożenia kosztorysu przedwykonawczego nie mogliśmy z nim podjąć współpracy gdyż nie był on wiarygodny. Powodem tego było przesunięcie robót budowlanych na rok 2013. Zaplanowana budowa rozpoczęła się na wiosnę 2013 r. i trwa do dnia dzisiejszego.”

(dowód: akta kontroli str. 52, 54)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie finansowanie z 1% podatku działań Fundacji, które były zgodne z działaniami przewidzianymi w jej statucie.

3. Kierunki wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku, w tym ustalenie struktury kosztów ponoszonych z 1% podatku oraz proporcje między kosztami realizacji zadań statutowych a kosztami ich obsługi administracyjnej i kosztami promocji.

Opis stanu
faktycznego

W latach 2010-2012 Fundacja z 1% podatku pokryła koszty realizacji zadań statutowych związanych z wspieraniem działalności Hospicjum św. Jana Ewangelisty oraz Akademii Walki z Rakiem w kwocie łącznej 757.367,14 zł, z czego 72.678,19 zł w 2010 r., 310.684,41 zł w 2011 r. i 374.004,54 zł w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 44, 69 – 70)

3.1 Szczegółowa struktura kosztów poniesionych na realizację ww. zadań została przedstawiona w poniższym zestawieniu.

Rok obrotowy	Nazwa zadania	Forma działalności (nieodpłatna, odpłatna gospodarcza)	Łączny koszt realizacji zadania	w tym: koszty administracyjne / promocji (wymienić jakie)	Kwota w zł	Udział % w kosztach ogółem
2010	Wsparcie Hospicjum św. Jana Ewangelisty	nieodpłatna	72.678,19	Promocja (usługi reklamowe w prasie, wydruk ulotek reklamowych 1%)	8.838,65	12,2
	RAZEM		72.678,19			
2011	Wsparcie Hospicjum św. Jana Ewangelisty	nieodpłatna	310.684,41	Administracyjne: zakup 3 notebooków)	10.562,5	1
				Promocja (ogłoszenia w prasie 1%, wynajęcie zabytkowego tramwaju	3.133,92	1
	RAZEM 2011		310.684,41		13.660,42	4,4
2012	Wsparcie Hospicjum św. Jana Ewangelisty	Nieodpłatna	295.809,73	Administracja (dofinansowanie wynagrodzeń księgowej, pracownika administracyjnego, koordynatora wolontariatu i inspektora robót remontowo - budowlanych)	52.790,95	17,9
				Promocja (ulotki reklamowe, koperty, znaczki pocztowe, ogłoszenia w prasie, ulotki reklamowe, wynajęcie zabytkowego tramwaju reklamowego, program do rozliczania PIT	9.793,98	3,3
	Akademia Walki z Rakiem	nieodpłatna	68.400,83		0	0
	RAZEM 2012		374.004,54		62.584,93	16,7
	Łącznie 2010-2012		757.367,14		85.084	11,2

(dowód: akta kontroli str. 69 – 70)

Koszty pośrednie pokryte z 1% podatku dochodowego w latach 2010-2012 wyniosły 757.367,14 zł i stanowiły 11,2% wszystkich kosztów poniesionych z przychodów z ww. tytułu. Koszty promocji w całym okresie wyniosły 21.766,55 zł i dotyczyły kosztów prasowej reklamy związanej z pozyskaniem przychodów z 1%, wynajęcia zabytkowego tramwaju reklamowego, linków reklamowych, druku ulotek, nabycia kopert i znaczków pocztowych. Koszty bezpośrednie pokryte z ww. przychodów stanowiły:

- w 2010 r. i 2011 r. – remontu pomieszczeń Hospicjum wraz zakupem materiałów budowlanych i remontowych, nabycia wyposażenia na potrzeby Hospicjum),
- w 2012 r. – remontu pomieszczeń Hospicjum wraz zakupem materiałów budowlanych i remontowych, nabycia wyposażenia na potrzeby Hospicjum, dofinansowania działalności Akademii Walki z Rakiem, wolontariatu i kolonii dla dzieci osieroconych.

(dowód: akta kontroli str. 69 – 70, 71 - 78)

3.2 Fundacja zawarła w celu realizacji w latach 2010-2012 zadań sfinansowanych w całości lub w części ze środków z 1% podatku umowę z osobą fizyczną na prowadzenie w roku 2012 zajęć choreoterapii. Kwalifikacje zleceńbiorky potwierdzały zaświadczenia Polskiego Towarzystwa Choreoterapii – PTT.

(dowód: akta kontroli str. 79 – 80, 81, 82)

3.3. Szczegółową kontrolą poprawności ujmowania w ewidencji księgowej kosztów objęto 174 dowody księgowe na łączną kwotę 563.270,05 zł, sfinansowanych ze środków 1% podatku (tj. 74,4% wszystkich kosztów poniesionych w latach 2010-2012 ze środków 1%). Ww. kontrola wykazała, że dokumenty źródłowe potwierdzające poniesione wydatki ze środków 1% podatku dotyczyły bezpośrednio realizowanego zadania, były opisane merytorycznie w sposób pozwalający na jednoznaczne ich powiązanie z realizowanym zadaniem, zawierały dekretację (wskazanie) ujęcia w ewidencji oraz opis wskazujący, że zostały sfinansowane ze środków 1% podatku oraz posiadały cechy dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (uor)⁶. 81 z 83 dowodów zostało ujętych w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętym ZPK i przepisami uor.

(dowód: akta kontroli str. 71 - 78)

3.4. W okresie kontrolowanym Fundacja nie zlecała podmiotom zewnętrznym realizacji zadań związanych z działalnością statutową - finansowanych lub dofinansowanych ze środków z 1% podatku - o wartości przekraczającej równowartość w złotych 14.000 euro i nie stosowała w tym zakresie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁷. W latach 2010-2012 środków pochodzących z 1% podatku nie przekazywano jako wkład własny na współfinansowanie realizacji zadań finansowanych z udziałem środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 52 – 53, 55, 71 – 78)

W przypadku zawierania umów na remont pomieszczeń oraz zakupów wyposażenia i sprzętu na rzecz ww. Hospicjum praktykowano następującą procedurę:

- Hospicjum występowało do Dyrektora Zarządu Fundacji o sfinansowanie danej usługi bądź zakupu. Następnie Rada Fundacji podejmowała uchwałę wyrażającą zgodę na sfinansowanie wnioskowanej usługi bądź zakupu. Umowę o wykonanie określonych robót zawierała Fundacja. W przypadku robót budowlano - remontowych przedstawiciel Fundacji dokonywał ich odbioru. W przypadku zakupu wyposażenia i środków trwałych sporządzano pisemne protokoły nieodpłatnego ich przekazania na rzecz Hospicjum. Np. w dniu 11.04.2011 r. Hospicjum zwróciło się do Fundacji z prośbą o sfinansowanie remontu pomieszczeń w budynku i prac na terenie Hospicjum. W dniu 15.04.2013 r. Rada Fundacji podjęła uchwałę o sfinansowaniu wnioskowanych prac. W dniu 11.05.2011 r. Fundacja zawarła z firmą Tombud umowę nr 1/2011 na wykonanie prac remontowych. Każdorazowo przy wystawieniu przez zleceniobiorcę faktury odbiór objętych nią prac następował w oparciu o pisemny protokół odbioru robót.. Inny przykład: w dniu 15.09.2011 r. Hospicjum zwróciło się do Fundacji z prośbą o sfinansowanie zakupu materacy przeciwoleżynowych. W dniu 29.09.2011 r. Rada Fundacji podjęła uchwałę dotyczącą sfinansowania ww. materacy. Protokołem z dnia 30.10.2011 r. przekazano Hospicjum 25 materacy przeciwoleżynowych i 40 podkładek przeciwoleżynowych.

(dowód: akta kontroli str. 83, 84, 85 – 86, 87 – 98, 99, 100, 101)

W sprawie trybu wyłaniania wykonawców robót budowlanych i remontowych Dyrektor Zarządu Fundacji w wyjaśnieniach wskazał, że „w latach 2010-2012 Hospicjum Św. Jana Ewangelisty w porozumieniu z Fundacją „Dom Hospicyjny – Hospicjum Św. Jana Ewangelisty” poszukiwało wykonawców robót budowlanych i remontowych wykorzystując możliwość umieszczenia darmowego lub opłaconego (koszt sms) ogłoszenia w internecie. Zgłaszające się telefonicznie firmy zapraszone były do siedziby, gdzie pokazano zakres robót w celu uzyskania od firmy kosztorysu ofertowego. Firma budowlana, którą wybrano i która przeprowadziła remont w Hospicjum posiadała dodatkowo rekomendacje Prowincji Zwiastowania Pańskiego w Poznaniu.”

(dowód: akta kontroli str. 58, 59)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Fundacji w zakresie wydatkowania środków z 1% podatku.

⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁷ Dz.U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

4. Zgodność z ewidencją finansowo – księgową danych wykazanych w sprawozdaniach merytorycznych w zakresie przychodów i wydatków poniesionych z 1% podatku.

Opis stanu faktycznego

Informacje zamieszczone w sprawozdaniach merytorycznych za lata 2010 - 2012 wynikały z ewidencji finansowo-księgowej Fundacji. Kwota przychodów z 1% podatku w sprawozdaniu merytorycznym Fundacji za rok 2010 wynosiła 436.483,46 zł i była zgodna z saldem konta 740-05.

(dowód: akta kontroli str. 16, 44)

Kwota przychodów z 1% podatku wykazana w dziale III pkt 1 sprawozdania merytorycznego Fundacji za rok 2011 wyniosła 364.958,54 zł, a kosztów z nich sfinansowanych 310.684,41 zł. W sprawozdaniu za rok 2012 wykazano odpowiednio przychody w kwocie 365.653,03 zł i koszty w kwocie 374.004,54 zł. Kwoty przychodów były w obu latach zgodne z saldem konta 740-05, a kwoty kosztów z saldem zespołu kont 500-9.

(dowód: akta kontroli str. 25 – 26, 37 – 38, 44)

W sprawozdaniach merytorycznych za lata 2011 i 2012 w części III, w punkcie 3 *Informacje o sposobie wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*, podpunkcie 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 wydatkowała najwięcej środków pochodzących w 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą wykazano takie cele szczegółowe, choć podatnicy nie wskazywali takich celów szczegółowych w swoich deklaracjach podatkowych.

(dowód: akta kontroli str. 27, 39, 51)

Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że „od 2011 r. Departament Pożytku Publicznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej udostępnił nowy system sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego. W związku z powyższym aby spełnić obowiązek sprawozdawczy za rok 2011 i 2012 Fundacja swoje sprawozdanie merytoryczne musiała sporządzić na nowych drukach. Niestety do dnia 30.06.2013 r. nie opublikowano instrukcji wypełnienia bazy sprawozdań i dlatego błędnie zinterpretowano rubrykę „Cele szczegółowe, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego wydatkowała najwięcej środków pochodzących w 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą” wykazując w niej faktycznie poniesione wydatki sfinansowane z 1%, a nie wydatki na cele szczegółowe.”

(dowód: akta kontroli str. 59)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Fundacji w zakresie sporządzania sprawozdań merytorycznych z działalności pożytku publicznego w części dotyczącej wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku.

5. Funkcjonowanie kontroli społecznej środków wydatkowanych z 1% podatku i nadzór nad wydatkowaniem tych środków przez organy administracji publicznej.

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie w Fundacji nie obowiązywały odrębnie opracowanie zasady informowania beneficjentów lub innych osób fizycznych o sposobie wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku. Dyrektor Zarządu Fundacji wyjaśnił, że „Fundacja w kontrolowanym okresie nie udzielała odpowiedzi na pytania osób fizycznych co do sposobu wykorzystywania środków adresowanych na konkretnego beneficjenta oraz co do

sposobu wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku z uwagi na fakt, że żadne zapytanie w tej sprawie nie wpłynęło”.

(dowód: akta kontroli str. 52, 55)

W badanym okresie kontrolę wykorzystania środków z 1% podatku przeprowadził Wojewoda Zachodniopomorski (Wojewoda). W wystąpieniu pokontrolnym Wojewody z 04.01.2011 r. nie wskazano żadnych nieprawidłowości w zakresie dysponowania środkami pochodzącymi z 1% podatku za 2008 r., przekazanymi w ciągu roku 2009 i nie sformułowano żadnych uwag, wniosków bądź zaleceń.

(dowód: akta kontroli str. 56 – 57)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do działalności Fundacji Dom Hospicyjny – Hospicjum św. Jana Ewangelisty w Szczecinie w objętych kontrolą obszarach i nie formułuje wniosków w tym zakresie, o jakich mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Szczecin, dnia października 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Agata Prochotta Miłek
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.