



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.3.3.2020

**Pan
Artur Januszaniec
Prezes Zarządu**

**Fundacja Warszawskie Hospicjum
dla Dzieci
Ul. Agatowa 10
03-680 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ oraz zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2020 rok*, kontrolerzy: Roman Trzcieleński – główny specjalista i Jakub Wlazło – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 9 września do 1 października 2020 r. kontrolę problemową w Fundacji Warszawskie Hospicjum dla Dzieci z siedzibą w Warszawie przy ul. Agatowej 10² (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof) w organizacjach pożytku publicznego prowadzących konta indywidualne na rzecz beneficjentów (tzw. subkonta). Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057, ze zm.) – dalej ustawa opp.

² Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 24 sierpnia 2009 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) - 000097123, numer REGON – 017506864, numer NIP – 5242418504.

W związku z ustaleniami zawartymi w „Protokole kontroli”, podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 1 października 2020 r. w siedzibie Fundacji, przekazuję Panu Prezesowi wystąpienie pokontrolne.

I. Podstawy prawne działalności Fundacji oraz spełnienie wymogów dotyczących organizacji pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została aktem notarialnym sporządzonym przed notariuszem Jolantą Bujalską w Warszawie w jej Kancelarii przy ulicy Al. Jerozolimskie 29/26, numer repertorium A-6691/2001 z dnia 4 grudnia 2001 r.

Fundacja działa na podstawie: ustawy o fundacjach³ i Statutu Fundacji uchwalonego w dniu 21 listopada 2006 r. oraz wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) dnia 21 listopad 2006 r. – na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, a organem sprawującym nadzór jest Minister Zdrowia jako minister właściwy ze względu na cele i działalność Fundacji.

Organami Fundacji są Rada Fundacji⁴ oraz Zarząd⁵.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zakres działań Fundacji był zgodny ze sferą działań publicznych wynikających z art. 4 ust. 1 ustawy opp i został, zgodnie z zapisami art. 10 ust. 3 ustawy opp, określony w statucie.

Zgodnie z § 5 statutu celami Fundacji są:

1. Nieodpłatne wspieranie i świadczenie pediatrycznej i perinatalnej opieki paliatywnej nad dziećmi w okresie pre- i postnatalnym, młodzieżą i młodymi dorosłymi z chorobami nieuleczalnymi, obciążonymi wysokim ryzykiem przedwczesnej śmierci i ich rodzinami.
2. Wsparcie w żałobie rodzin dzieci, młodzieży i młodych dorosłych, którzy zmarli z powodu innych przyczyn niż choroby nieuleczalne, obciążone wysokim ryzykiem przedwczesnej śmierci.
3. Rozwijanie i wprowadzanie modelu pediatrycznej i perinatalnej opieki paliatywnej w Polsce i za granicą.
4. Kształcenie przeddyplomowe i podyplomowe lekarzy, kształcenie podyplomowe pielęgniarek, kształcenie innych pracowników i wolontariuszy hospicjów.
5. Edukacja prozdrowotna.

³ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (tj. Dz. U. z 2018 r. poz. 1491, ze zm.).

⁴ Składająca się z Fundatorów (osób fizycznych) oraz jednego przedstawiciela Fundatora (osoby prawnej).

⁵ Składający się z trzech osób (prezesa i dwóch wiceprezesów) powołanych przez Radę Fundacji, na okres kadencji trwającej dwa lata.

Fundacja zgodnie z § 6 statutu realizuje swoje cele poprzez:

1. Organizowanie i finansowanie ośrodków opieki paliatywnej nad dziećmi, młodzieżą i młodymi dorosłymi w Polsce i innych krajach,
2. Udzielanie pomocy społecznej poprzez:
 - a. Pomoc rzeczową i finansową dla pacjentów a także rodzin żyjących pacjentów, umożliwiającą im sprawowanie opieki w domu w postaci zasiłków jednorazowych i okresowych oraz pomocy rzeczowej w celu umożliwienia sprawowania opieki nad chorymi w warunkach domowych.
 - b. Pomoc rzeczową i finansową dla rodzin zmarłych pacjentów w okresie żałoby na sfinansowanie kosztów pogrzebu.
 - c. Pomoc rzeczową i finansową na organizowanie i finansowanie programu wsparcia w żałobie dla dorosłych i dzieci (obejmującego zarówno rodziny pacjentów Warszawskiego Hospicjum dla Dzieci, jak również rodziny dzieci, młodzieży i młodych dorosłych zmarłych w innych okolicznościach, np. szpitalu) – polegającego na pomocy w rozwiązywaniu problemów psychologicznych i duchowych; świadczonej przez psychologów, lekarzy, pedagogów i duchownych oraz innych specjalistów, a także obejmującego organizowanie i finansowanie wycieczek, obozów wakacyjnych, pielgrzymek, lub innych form terapii.
3. Organizowanie i finansowanie działalności wydawniczej w zakresie materiałów szkoleniowych i naukowych z zakresu opieki paliatywnej.
4. Prowadzenie i finansowanie badań naukowych z zakresu opieki paliatywnej i leczenia bólu.
5. Prowadzenie biblioteki naukowej w dziedzinie opieki paliatywnej i leczenia bólu.
6. Współpracę w celu rozwoju opieki paliatywnej:
 - a. z organizacjami pozarządowymi, hospicjami, instytucjami naukowymi i innymi organizacjami działającymi na rzecz nieuleczalnie chorych dzieci i ich rodzin w kraju i za granicą,
 - b. z instytucjami państwowymi i samorządowymi.
7. Organizowanie i finansowanie konferencji naukowych, kursów i staży indywidualnych jako forma kształcenia lekarzy, studentów medycyny, pielęgniarek, pracowników i wolontariuszy hospicjów, rodziców chorych dzieci, rodziców planujących urodzenie dziecka oraz innych zainteresowanych osób – w następujących dziedzinach:
 - a. perinatalna i pediatryczna opieka paliatywna,
 - b. bioetyka i prawo medyczne,
 - c. komunikacja lekarza z pacjentem,

- d. edukacja prozdrowotna, obejmująca w szczególności:
 - i. leczenie żywieniowe i dietetykę,
 - ii. przygotowanie do ciąży i porodu.
8. Finansowanie stypendiów w zakresie objętym celami Fundacji.
9. Organizowanie i finansowanie naboru i szkolenia wolontariuszy dla potrzeb opieki paliatywnej.
10. Prowadzenie wypożyczalni i finansowanie wypożyczania sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego dla dzieci, młodzieży i młodych dorosłych ze schorzeniami ograniczającymi życie leczonych w domu oraz dla innych hospicjów.

Fundacja w okresie objętym kontrolą prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego i działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji celów statutowych. Działalność gospodarcza stanowiła wyłącznie działalność dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego⁶.

W ewidencji księgowej Fundacji wyodrębniono rachunkowo nieodpłatną działalność pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych form działalności, co jest zgodne z art. 10 ust. 1 ustawy opp.

Z przedłożonej w trakcie kontroli ewidencji księgowej przychodów i wydatków oraz dokumentacji źródłowej wynika, że Fundacja nie prowadziła indywidualnych subkont (kont) na rzecz beneficjentów oraz nie poniosła wydatków na promocję ze środków 1% pdof.

II. Gromadzenie i wykorzystanie środków pochodzących z 1% pdof

Wg. ustaleń dokonanych w trakcie kontroli, na dzień 1 stycznia 2019 r. Fundacja nie posiadała niewykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% pdof z lat ubiegłych.

Przychody Fundacji z tytułu 1% pdof

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy opp, na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷, urzędy skarbowe przekazały 1% pdof na rzecz Fundacji na rachunek bankowy o nr 33 1240 1082 1111 0000 0428 2080 w Banku Pekao S.A. VI/oddz. - Warszawa⁸. Wpłaty środków pieniężnych ujęto w ewidencji księgowej na koncie 130 Bieżący rachunek bankowy w korespondencji z kontem 720-0008 Pożytek publiczny 1%.

⁶ Działalność gospodarcza polegała na prowadzeniu poradni: stomatologicznej i USG.

⁷ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426, ze zm.).

⁸ Nr rachunku bankowego wynikający z pisma dostarczonego za potwierdzeniem odbioru dnia 15 stycznia 2009 r. do Urzędu Skarbowego Warszawa Targówek.

Przychody z tytułu 1% pdof w kontrolowanym okresie wyniosły 4 066 960,86 zł.

Wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof

Pozyskane w 2019 r. środki finansowe z 1% pdof, Fundacja w całości wykorzystwała w kontrolowanym okresie przeznaczając je na cele określone w § 5 statutu dla 51 podopiecznych w ramach:

- a. ochrony i promocji zdrowia – 3 638 944,01 zł dla podopiecznych i ich rodzin, związane z leczeniem, rehabilitacją, zakupem leków, żywności, odzieży, środków czystości i higieny osobistej, materiałów sanitarnych,
- b. pomocy społecznej – 396 029,30 zł dla podopiecznych i ich rodzin w trakcie leczenia i po śmierci,
- c. organizacji i wspierania wolontariatu – 31 987,55 zł dla wolontariuszy na koszty ich szkolenia i koszty dojazdu do podopiecznych.

Poddane kontroli księgowe dowody źródłowe były prawidłowe i kompletne, zawierały informację o źródle finansowania, były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, podpisane przez głównego księgowego oraz zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa Zarządu oraz, zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości, zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych Fundacji – spełniając wymogi wynikające z art. 20, 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁹.

Z przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej przychodów i wydatków oraz dokumentacji źródłowej wynika, że Fundacja prowadziła wyodrębnienie zapisów w ewidencji księgowej wpływów i wydatków ze środków pochodzących z 1% pdof.

Ponadto stwierdzono, że wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof wykorzystano wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy opp. Jak wynika z ustaleń kontroli Fundacja:

- nie wzywała do przekazania ani nie przekazała środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji pożytku publicznego, nie ujętych w 2019 r. w wykazie¹⁰, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych, co jest zgodne z zapisami art. 27aa ust. 1 ustawy opp,
- nie prowadziła promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof

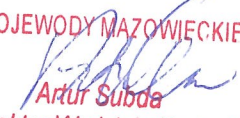
⁹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

¹⁰<http://www.niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>.

oraz nie korzystała z dedykowanego dla niej programu do rozliczeń pdof, co jest zgodne z zapisami art. 27c ustawy opp.

III. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Prezesa, że prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r. – ocenia się **pozytywnie**.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

Wykonano w 3 egzemplarzach:

- 1 egz. – adresat,
- 2 egz. – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,
- 3 egz. – aa.