



Poznań, 26 listopada 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-Pi.431.10.2013.1

Pani
Angelika Leszczyńska
Prezes Zarządu
Fundacji „Złotowianka”

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) w dniach od 9 do 23 października 2013 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Fundacji „Złotowianka”, ul. Widokowa 1, 77-400 Złotów (w dalszej części wystąpienia zwanej *Fundacją*) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27 oraz art. 42 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu Fundacji „Złotowianka”. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.455.2013.1 z 25 września 2013 r., zespół kontrolerów w składzie: Iwona Palicka – starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu oraz Katarzyna Marcinkowska – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została

poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-Pi.431.10.2013.1 z 25 września 2013 r.

Celem kontroli była ocena organizacji kontrolowanej w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27 oraz art. 42 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 8 – 10 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1 pkt 2, art. 20 ust. 1 pkt 3, art. 20 ust. 1 pkt 4, art. 20 ust. 1 pkt 5 oraz w art. 20 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 23 ust.1, 2, 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z wymogów określonych w art. 24 – 27 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w art. 42 – 45 i 47 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Art. 20 ust. 1 pkt 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* stanowi, iż statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pożytku publicznego winny zabraniać m.in. udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej

do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej "osobami bliskimi".

Ustalono, że zapis § 16 lit. a statutu Fundacji, który zabrania cyt. „, udzielać pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem Fundacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi pracownicy pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej "osobami bliskimi" „, jest niezgodny z wyżej cytowanym przepisem.

2. Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacja pożytku publicznego winna zamieścić 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 internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Ustalono wprawdzie, że Fundacja zarówno w 2011 r. jak i w 2012 r. zamieściła sprawozdania na ww. stronie internetowej z zachowaniem terminu określonego w cytowanym przepisie jednakże sprawozdania te zostały zatwierdzone przez Radę Fundacji co było niezgodne z zapisem § 34 c lit. d statutu Fundacji, w myśl którego rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań z działalności Zarządu oraz udzielanie im absolutorium należy do zadań Komisji Rewizyjnej.

Z wyjaśnień Wiceprezesa Zarządu wynika, cyt. "(...) iż sprawozdanie finansowe i merytoryczne z działalności Fundacji „Złotowianka” są zatwierdzane przez Radę Fundacji, nie zaś przez Komisję Rewizyjną, jak wynika z § 34 c lit.d statutu fundacji „Złotowianka”. Błąd ten wynika z nieprawidłowego zapisu w statucie.”

3. Stwierdzono, że w sprawozdaniach merytorycznych wykazano niepoprawne dane:
 - w sprawozdaniu za rok 2011:
 - w punkcie V.2 *Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni* wykazano 0, pomimo że w ww. okresie przedmiotowe świadczenia wykonywało przez okres krótszy niż 30 dni 15 wolontariuszy;
 - w sprawozdaniu za rok 2012:

- w punkcie III.2.5 *Przychody z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych*, jest 1 250 847,98 zł, winno być 1 250 979,58 zł. Na podstawie analizy wydruku konta 740-5 *Przychody statutowe* oraz 207 *Rozliczenie wpłat z 1%* ustalono, że w 2012 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 1 250 847,98 zł. Jednakże z wyjaśnień złożonych przez Wiceprezesa Zarządu Fundacji wynika, iż kwota ta była niewłaściwa i faktycznie wyniosła 1 250 979,58 zł co było spowodowane tym, że wpłaty z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych dla jednej z podopiecznych Fundacji w wysokości 131,60 zostały bezpośrednio zaksięgowane na jej konto z pominięciem kont 204 i 207;
 - w punkcie V.3.2 *Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni* wykazano 29 wolontariuszy. W oparciu o skontrolowaną dokumentację i oświadczenie Prezesa Zarządu Fundacji stwierdzono brak wykonywania w ww. okresie świadczeń przez wolontariuszy przez okres krótszy niż 30 dni. Potwierdzono natomiast zawarcie na okres od 3 do 14 miesięcy porozumień z 18 wolontariuszami. Oznacza to, że w punkcie V.3.3 *Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 30 dni* wykazano również niepoprawne dane.
4. Sposób prowadzenia przez Fundację ewidencji księgowej uniemożliwił rzetelne obliczenie kwoty kosztów poniesionych z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych a tym samym weryfikację sporządzonych przez Fundację w latach 2011-2012 sprawozdań merytorycznych. W 2011 r. wpływy na rachunek bankowy, tj. przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 549 945,86 zł były ewidencjonowane na koncie księgowym 740-5 *Przychody statutowe z 1% z US*. W momencie otrzymania przez Fundację z Urzędu Skarbowego w Złotowie dyskietki zawierającej wykaz osób - podopiecznych Fundacji, które otrzymały środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, nastąpiło przeksięgowanie kwoty 495 461,49 zł na konto księgowe 203 *Rozrachunki z pacjentami*. Pozostałe środki w kwocie 54 484,37 zł pozostały na koncie 740 – 5 *Przychody statutowe z 1% z US*. Jednakże na podstawie ewidencji księgowej konta 203 *Rozrachunki z pacjentami* nie można jednoznacznie ustalić jaka kwota pochodzi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, bowiem na koncie tym ewidencjonowano wszystkie przychody pacjentów łącznie, tj. wraz z otrzymanymi innymi darowiznami. Koszty ponoszone w 2011 r. ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych księgowano na koncie 203 *Rozrachunki z pacjentami*

na podstawie przedkładanych przez podopiecznych Fundacji dowodów księgowych (faktur, rachunków). Koszty te ewidencjonowane były jedynie na koncie 203. Nie prowadzono wyodrębnionej analityki dla ww. konta umożliwiającej wyodrębnienie kosztów ponoszonych z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych. Z wyjaśnień złożonych przez Wiceprezesa Zarządu wynika, iż ustalanie przez Fundację wydatkowanej w 2011 r. kwoty kosztów statutowych poniesionych ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz konkretnych podopiecznych Fundacji w wysokości 78 188,25 zł nastąpiło w oparciu o dodatkowy program komputerowy pn. „Promyk” przygotowany do ewidencji przychodów i kosztów tychże podopiecznych. Pozostałe koszty statutowe ponoszone przez Fundację wykazywane były na koncie 500 *Koszty statutowe Fundacji*, w ramach którego utworzono konto analityczne 500-4 *Projekty finansowane z 1%*, służące do ewidencjonowania kosztów ponoszonych ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z realizacją w 2011 r. przez Fundację trzech projektów na kwotę – 4 666,89 zł. Jednakże wskazane konto 500 *Koszty statutowe Fundacji* nie zawiera kosztów podopiecznych ewidencjonowanych na koncie 203. W związku z tym, że program „Promyk” nie jest częścią ewidencji księgowej Fundacji nie można rzetelnie ustalić wysokości kosztów poniesionych przez Fundację z 1 % podatku *dochodowego od osób fizycznych*.

W 2012 r. wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych ewidencjonowane były na koncie 204 *Rozrachunki z tytułu 1 %*, dla którego prowadzona była odrębna dla każdego urzędu skarbowego analityka. Tak zaksięgowane wpływy były następnie przeksięgowywane na konto 207 *Rozliczenie wpłat z 1%* i na konto 203 *Rozrachunki z pacjentami* z wyszczególnieniem kwot dla każdego podopiecznego. 5 października nastąpiło przeksięgowanie wpływów z konta 207 *Rozliczenie wpłat z 1%*:

- na konto 740-5 *Przychody statutowe* w kwocie 92 599,54 zł,
 - na konto 203 *Rozrachunki z pacjentami* w kwocie 1 158 248,44 zł.
- Dla konta 203 *Rozrachunki z pacjentami* prowadzona była analityka dla każdego podopiecznego Fundacji. Na koniec 2012 r. salda rozchodów konta przeksięgowano na konto 500 *Koszty statutowe*. Zarówno na podstawie ewidencji księgowej konta 203 *Rozrachunki z pacjentami* jak i konta 500 *Koszty statutowe* nie można jednoznacznie ustalić wysokości kosztów poniesionych przez Fundację z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, bowiem na kontach tych ewidencjonowano wszystkie koszty ponoszone przez Fundację, w tym również z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustalanie przez Fundację wydatkowanej w 2012 r. kwoty kosztów statutowych

poniesionych ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz konkretnych podopiecznych Fundacji w wysokości 632 565,74 zł nastąpiło w oparciu o dodatkowy program komputerowy pn. „Promyk” przygotowany do ewidencji przychodów i kosztów tychże podopiecznych. W związku z tym, że ww. program nie jest częścią ewidencji księgowej Fundacji nie można rzetelnie ustalić wysokości kosztów poniesionych przez Fundację z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

5. Zgodnie z art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że w 2011 r. świadczenia wolontariackie na rzecz Fundacji (przez okres krótszy niż 30 dni) świadczyło 15 wolontariuszy. Stwierdzono, iż wobec tych wolontariuszy Fundacja nie wywiązała się z obowiązku wynikającego z ww. art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Wg wyjaśnień Prezes Fundacji, organizacja nie dopełniła obowiązku ubezpieczenia wolontariuszy od następstw nieszczęśliwych wypadków z powodu niewiedzy.

6. W okresie objętym kontrolą nie stosowano zapisu § 25 pkt 1 statutu Fundacji stanowiącego o powoływaniu członków Zarządu Fundacji na okres 1 roku przez Fundatora. Ustalono, że obecni członkowie Zarządu (Fundatorzy) zostali powołani w dniu 16 lipca 2008 r. i do dnia kontroli pełnią swoje funkcję nieprzerwanie.
7. Analiza dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych Fundacji wykazała:
- w jednym przypadku dokonano przelania środków na konto podopiecznej Fundacji, w związku z zakupem przez nią lekarstw, w wysokości wyższej (o 0,32 zł) niż to wynikało z przedłożonej przez podopieczną faktury VAT,
 - w jednym przypadku dokonano podwójnej zapłaty kwoty 30 zł Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Łobżenicy za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone podopiecznej Fundacji w okresie od 01.08.2012 r. do 31.08.2012 r.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Dostosowanie zapisu § 16 lit. a statutu Fundacji do wytycznych art. 20 ust. 1 pkt 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.
2. Uchylenie zapisów statutu Fundacji (§ 34 c lit. d) stanowiących o zatwierdzaniu sprawozdań z działalności Zarządu przez Komisję Rewizyjną, ujęcie tego zadania w zadaniach Rady Fundacji.
3. Dokonanie korekty sprawozdania merytorycznego z uwagi na wykazanie niepoprawnych danych:
 - za rok 2011:
 - w punkcie V.2 *Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni*;
 - za rok 2012 w punkcie:
 - III.2.5 *Przychody z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych*;
 - V.3.2 *Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni*;
 - V.3.3 *Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 30 dni*.
4. Prowadzenie ewidencji księgowej w sposób umożliwiający uzyskanie rzetelnych informacji dotyczących kwot kosztów poniesionych z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w celu sporządzenia wolnych od błędów sprawozdań.
5. Zapewnianie wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, stosownie do wymagań wynikających z art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.
6. Stosowanie zapisu § 25 pkt 1 statutu Fundacji stanowiącego o powoływaniu członków Zarządu Fundacji na okres 1 roku przez Fundatora względnie jego uchylenie.
7. Rzetelne i staranne prowadzenie rozliczeń z podopiecznymi w celu uniknięcia pomyłek.

Odstępuję od wydania zaleceń w związku z dokonaniem przez Fundację podwójnej zapłaty kwoty 30 zł Miejsko-Gminnemu Ośrodkowi Pomocy Społecznej w Łobżenicy za specjalistyczne usługi opiekuńcze świadczone podopiecznej Fundacji w okresie od 01.08.2012 r. do 31.08.2012 r. z uwagi na podjęcie przez Fundację w trakcie trwania kontroli działań zmierzających do odzyskania ww. kwoty.

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) Fundacja „Złotowianka”,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) aa