



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 2017 01. 04

KN-X.431.15.2016.11

Pan
Janusz Fredek
Prezes Zarządu
Fundacji „Bread of life”
ul. Długa Goślina 1
62-095 Murowana Goślina

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, zwana dalej „ustawą”, w dniach od 2 do 16 listopada 2016 r. została przeprowadzona kontrola w Fundacji „Bread of life”² (w dalszej części wystąpienia zwanej „Fundacją”) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 16 listopada 2016 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa i Członka Zarządu Fundacji. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził Wojciech Michalak – starszy specjalista (przewodniczący zespołu) oraz Daria Mazurek-Sokalska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³.

Celem kontroli była ocena Fundacji w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie Fundacji w obszarach objętych kontrolą.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1817,

² Nr KRS 268931, ul. Długa Goślina 1, 62-095 Murowana Goślina,

³ na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.513.2016.1 z 26 października 2016 r. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr KN-X.431.15.2016.11 z 5 października 2016 r.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 8 – 9 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 23 ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 24 – 27 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27aa ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27c ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 42 – 45 oraz 47 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Statucie oraz w żadnym innym dokumencie wewnętrznym Fundacji nie określono zakresu prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego (obejmującej pozostałą działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowaną), co było niezgodne z art. 10 ust. 3 ustawy, który stanowi, że zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe określają w statucie lub innym akcie wewnętrznym.

Z wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji wynikało, że nie określono odpłatnej działalności pożytku publicznego w Statucie Fundacji, ani w innym akcie wewnętrznym z uwagi na jedynie częściową odpłatność podopiecznych za pobyt w ośrodku New Life Center.

2. W roku 2015 Fundacja nie posiadała wyodrębnionych kont księgowych dla odpłatnej oraz nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy, 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 ustawy o rachunkowości.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że z powodu braku aktualizacji polityki rachunkowości Fundacji nie wyodrębniono ewidencji księgowej dla odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Wskazał również, że istniejące konta księgowe pozwalają określić wysokość przychodów i kosztów z odpłatnej działalności pożytku publicznego, gdyż ww. działalność dotyczy wyłącznie ośrodka New Life Center. Od 2016 r. Fundacja posiada

już wyodrębnione konta księgowe dla odpłatnej oraz nieodpłatnej działalności pożytku publicznego.

3. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za rok 2015 wykazano dane niezgodne ze stanem faktycznym, tj. w części III *Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym*, pkt 3. *Informacje o sposobach wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*, pkt 3.2 *Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym* ogółem ujęto kwotę 104.056,11 zł, podczas gdy wg ksiąg rachunkowych wydatkowano kwotę 104.036,11 zł⁴.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że nieprawidłowe dane w sprawozdaniu merytorycznym wynikały z błędu pisarskiego osoby sporządzającej ww. dokument.

Stwierdzona nieprawidłowość nie budzi wątpliwości, co do prawidłowości działalności Fundacji w roku 2015.

4. Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2015 r. zostało sporządzone wg wzoru określonego w załączniku nr 4⁵ do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶, zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”, co było niezgodne z art. 3 ust. 1a ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostkami mikro są organizacje, dla których organ zarządzający podjął decyzję w sprawie sporządzania sprawozdania finansowego z zastosowaniem przepisów ustawy o rachunkowości dla jednostek mikro. W związku z powyższym sprawozdanie finansowe winno zostać sporządzone wg wzoru określonego w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że sporządzając sprawozdanie finansowe na wzorze dla jednostek mikro Fundacja nie miała świadomości, że należy to uregulować stosowną decyzją o przyjęciu statusu jednostki mikro.

5. Części sprawozdania finansowego⁷ Fundacji za rok 2015 zawierają różne daty, tj. bilans oraz rachunek zysków i strat sporządzono 31 marca 2016 r., natomiast informacje ogólne i uzupełniające do bilansu sporządzone zostały 13 lipca 2016 r., co było niezgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że kierownik jednostki winien zapewnić sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego nie później niż w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego.

⁴ W sprawozdaniu wykazano kwotę o 20,00 zł wyższą od faktycznej.

⁵ tj. dla jednostek mikro, pomimo że organ zarządzający nie podjął decyzji o przyjęciu przez Fundację statusu jednostki mikro.

⁶ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

⁷ Zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że sprawozdanie finansowe sporządzone zostało 30 marca 2016 r. i zatwierdzone 30 czerwca 2016 r., natomiast w wyniku pomyłki pisarskiej wpisano błędną datę sporządzenia ww. dokumentów.

Stwierdzona nieprawidłowość nie budzi wątpliwości, co do prawidłowości działalności Fundacji w roku 2015.

6. W roku 2015 w Fundacji obowiązywała nieaktualna polityka (zasady) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem Zarządu Fundacji „Bread of Life”, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a kierownik jednostki winien ustalić i aktualizować ww. dokumentację.

Ww. polityka rachunkowości wymagała aktualizacji w zakresie:

- określenia podstaw prawnych regulujących sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (z uwagi na uchylene z dniem 5 września 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁸);
- ustalenia i określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem aktualnie obowiązujących przepisów.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że z uwagi na dużą ilość pracy oraz małą liczbę pracowników od 2013 r. nie aktualizowano stanu prawnego w polityce rachunkowości Fundacji.

7. W latach 2015 – 2016 (do 16 listopada) Fundacja nie realizowała obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy, który stanowi, że wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że Fundacja nie widziała konieczności objęcia wolontariuszy obowiązkowym ubezpieczeniem od następstw nieszczęśliwych wypadków, ze względu na krótki okres pracy wolontariusza oraz z uwagi na czas przygotowania i koszt ww. ubezpieczenia.

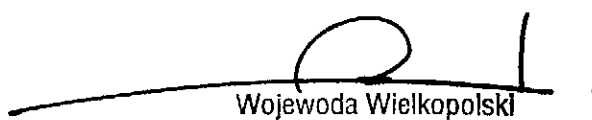
Przedstawione w wyjaśnieniu argumenty nie znajdują uzasadnienia, bowiem w art. 46 ustawy sformułowano konkretny obowiązek, który przez Fundację nie został wypełniony. Angażując wolontariusza do wykonywania świadczeń organizacja ponosi odpowiedzialność za jego zdrowie. Niezapewnienie wolontariuszom ww. ubezpieczenia naraża organizację na straty finansowe w przypadku ewentualnych roszczeń z tytułu nieszczęśliwych wypadków.

⁸ Dz. U. z 2001 r. nr 137 poz. 1539 ze zm.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Spełnienie wymagań wynikających z art. 10 ust. 3 ustawy poprzez określenie w Statucie lub innym akcie wewnętrznym Fundacji zakresu prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego i przedłożenie kopii dokumentu Wojewodzie Wielkopolskiemu.
2. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych i finansowych Fundacji w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym.
3. Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości.
4. Aktualizację przyjętych w Fundacji zasad (polityki) rachunkowości oraz przedłożenie kopii dokumentu Wojewodzie Wielkopolskiemu.
5. Realizowanie obowiązku określonego w art. 46 ust. 3 ustawy poprzez zapewnienie ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków dla wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni.

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


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Otrzymują:

- 1) Fundacja „Bread of Life”, ul. Długa Goślina 1, 62-095 Murowana Goślina
- 2) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
- 3) Ad acta