



KN-X.431.9.2016.5

Pani
Aleksandra Kieres
Prezes Fundacji „Nadzieja”
Osób Poszkodowanych
w Wypadkach Drogowych
ul. Józefa Chełmońskiego 1d/4
63-400 Ostrów Wielkopolski

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 10 do 21 października 2016 r. została przeprowadzona kontrola w Fundacji „Nadzieja” Osób Poszkodowanych w Wypadkach Drogowych² (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 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 21 października 2016 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionego członka organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa Zarządu Fundacji. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

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

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, zwana dalej „ustawą”,

² Nr KRS 198280, ul. Józefa Chełmońskiego 1d/4, 63-400 Ostrów Wielkopolski,

³ na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.454.2016.1 z 26 września 2016 r. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr KN-X.431.9.2016.5 z 14 września 2016 r.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 8 – 10 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 – 26 oraz art. 27 ust. 1 – 2 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 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. 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 3.2 *Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem ujęto kwotę 481.409,10 zł, podczas gdy wg ksiąg rachunkowych wydatkowano kwotę 481.409,06 zł*⁴,
- w części III *Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym*, pkt 4.2 *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wskazano kwotę 1.949,00 zł, podczas gdy wg ksiąg rachunkowych i analizy wydatków poniesionych z ww. środków Fundacja nie wydatkowała na ww. cel środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.*

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że nieprawidłowe dane w sprawozdaniu merytorycznym nie były czynnością zamierzoną i wynikały z błędu pisarskiego osoby sporządzającej ww. dokument. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności oraz nieuważne sporządzanie dokumentu.

⁴ W sprawozdaniu wykazano kwotę o 0,04 zł wyższą od faktycznej.

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

2. W roku 2015 w Fundacji obowiązywała polityka (zasady) rachunkowości wprowadzona Uchwałą Nr 2/2004 z dnia 15 marca 2004 r. Funkcjonująca w 2015 r. polityka rachunkowości była nieaktualna, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵, który stanowi, że 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 uchylenie z dniem 5 września 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁶);
- ustalenia i określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem aktualnie obowiązujących przepisów.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że przyczyną braku bieżącej aktualizacji przyjętych przez Fundację zasad (polityki) rachunkowości było nieskorzystanie z uproszczeń, które wprowadziła nowelizacja do ustawy o rachunkowości w zakresie sprawozdawczości finansowej i rachunkowości.

3. W roku 2016 Fundacja księgowała wydatki sfinansowane ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na wyodrębnionym koncie księgowym zespołu siódmego oraz na niewyodrębnionych kontach zespołu czwartego, tj. koszty wg rodzaju. Brak w pełni wyodrębnionej ewidencji księgowej stanowi naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Prezes Zarządu Fundacji złożyła wyjaśnienia⁷ następującej treści: „(...) Po sprawdzeniu zaksięgowanych wydatków można ustalić czy 1% został wydatkowany na podopiecznych. Kontrola i prawidłowe wydatkowanie tych środków pieniężnych jest priorytetem w prowadzonej fundacji”.

Przedstawione w wyjaśnieniu argumenty nie zasługują na uwzględnienie, bowiem poprzez brak wyodrębnienia w ewidencji księgowej organizacji środków finansowych pochodzących

⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

⁶ Dz. U. z 2001 r. nr 137 poz. 1539 ze zm.

⁷ 15 października 2016 r.

z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, Fundacja nie spełniała wymagań określonych w art. 27 ust. 2c ustawy.

4. Dowody księgowe Fundacji (z wyłączeniem list płac) nie posiadają stosownych opisów, tj. nie zawierają numerów dowodów księgowych, co wiąże się z niespełnieniem wymagań art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Pani Anna Stefańska właścicielka Biura Rachunkowo-Audytorskiego prowadzącego księgi rachunkowe Fundacji wyjaśniła, że dokumenty nie są opatrzone numerami dziennika, a dzienniki księgowych drukowane są każdorazowo na życzenie sprawdzających.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych Fundacji w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym.
2. Aktualizację przyjętych w Fundacji zasad (polityki) rachunkowości (wraz z planem kont) oraz przedłożenie kopii dokumentu Wojewodzie Wielkopolskiemu.
3. Spełnienie wymagań wynikających z art. 27 ust. 2c ustawy, poprzez wyodrębnienie w ewidencji księgowej kont kosztowych dla środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
4. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z zasadami określonymi przepisami art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w szczególności w zakresie opatrywania dokumentów księgowych numerami dziennika.

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 „Nadzieja” Osób Poszkodowanych w Wypadkach Drogowych, ul. Józefa Chelmońskiego 1d/4, 63-400 Ostrów Wielkopolski
- 2) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) Ad acta.

