



Bydgoszcz, 29 lipca 2015 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI**

WPS.VIII.431.8.2015.

**Pani**

**[REDAKCYJNA KREWIDKA]**  
**Prezes Fundacji Humanitarnej**  
**ul. Bojakowskiego 5**  
**87-800 Włocławek**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wojewoda Kujawsko – Pomorski stosownie do art. 33 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014r. poz. 1118 ze zm.) przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne. Minister Pracy i Polityki Społecznej na mocy art. 29 ust. 3 pkt 2 w/w aktu prawnego, pismem znak: DPP-I-073-124-KZ/KS/14 z dnia 30 grudnia 2014r. powierzył Wojewodzie Kujawsko – Pomorskiemu przeprowadzenie kontroli w Fundacji Humanitarnej we Włocławku (zwanej dalej „Fundacją”) o numerze KRS 0000019217.

W dniach od 04 maja 2015r. do 30 czerwca 2015r. z przerwami 5-13, 15-24, 27-31 maja 2015r., 1-21, 23-28 czerwca 2015r. inspektorzy Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko – Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy działający na podstawie upoważnień Wojewody Kujawsko – Pomorskiego przeprowadzili kontrolę dotyczącą przestrzegania przez Fundację wymogów określonych przez ww. ustawę w zakresie: organizacji Fundacji, sporządzania sprawozdań, korzystania z przysługujących uprawnień, wykonywania świadczeń na rzecz Fundacji przez wolontariuszy oraz wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Kontrolą objęto lata 2013 i 2014.

Kontrolowaną działalność oceniono jako pozytywną z uchybieniami co wynika z przedstawionych poniżej ocen i uwag.

Szczegółowe wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole podpisanym w dniu 16 lipca 2015r. (wpływ do WPS: 23 lipca 2015r.).

I tak w toku czynności kontrolnych:

Nie stwierdzono uchybień w zakresie: sporządzania sprawozdań, korzystania przez Fundację z uprawnień wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wykorzystania środków pochodzących z 1% pdof oraz organizacji wolontariatu.

W zakresie organizacji Fundacji stwierdzono uchybienie polegające na niedostosowaniu Polityki Rachunkowości (zasad rachunkowości), wprowadzonej uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 31 grudnia 2010r. do zmian, które nastąpiły w wyniku:

- uchylenia z dniem 5 września 2014r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. z 2001r. nr 137, poz. 1539 z późn. zm.),
- podjęcia uchwały Zarządu Fundacji z dnia 21 lutego 2015r o przekształceniu Fundacji w jednostkę mikro.

W zakresie dokumentowania wykorzystania środków pochodzących z 1% pdof stwierdzono następujące uchybienie polegające na niepełnym opisie faktur VAT wystawianych przez kontrahentów zewnętrznych, stosownie do uregulowań zawartych w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2013r., poz. 330 ze zm.).

Za wskazane powyżej uchybienia odpowiedzialność ponosi Prezes Fundacji Humanitarnej [REDACTED].

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności:

- dostosowanie, w terminie dwóch miesięcy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Polityki Rachunkowości (zasad rachunkowości) do zmian w obowiązujących przepisach prawa związanych z uchynieniem z dniem 5 września 2014r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej oraz w ustawie o rachunkowości,

- dokonywanie na dowodach księgowych – fakturach VAT wystawianych przez kontrahentów zewnętrznych pełnych opisów merytorycznych uzasadniających wydatek oraz zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca księgowania, sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz opatrzenie dowodu podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

Stosownie do uregulowań zawartych w § 16 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. nr 173 poz.1172), zobowiązuję Fundację do przekazania informacji o podjętych działaniach w przedstawionym zakresie, w terminie dwóch miesięcy od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wiadomości: Minister Pracy i Polityki Społecznej