



Bydgoszcz, 9 października 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.10.2016

Pan

Prezes Fundacji  
Świętej Jadwigi Królowej  
w Bydgoszczy

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>, w dniach 20 – 22 września 2016 r. przeprowadzono kontrolę w Fundacji Świętej Jadwigi Królowej, posiadającej status Organizacji Pożytku Publicznego z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Wojska Polskiego 7<sup>2</sup>.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w składzie:


- *[imię i nazwisko]* - Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolnego (upoważnienie nr 552/2016 z dnia 14 września 2016 r.);
- *[imię i nazwisko]* - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (upoważnienie nr 553/2016 z dnia 14 września 2016 r.).

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania przez Fundację, będącą Organizacją Pożytku Publicznego środków finansowych pochodzących z przekazanego na rzecz podmiotu kontrolowanego 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz spełniania wymogów i obowiązków określonych w art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-26, art. 27, 27aa, 27c oraz art. 42-48 Udpw.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 31 sierpnia 2016 r.

<sup>1</sup> Dalej zwana „Udpw”

<sup>2</sup> Dalej zwana „Fundacją OPP”

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli WPS.VIII.431.10.2016 z dnia 26 września 2016 r., podpisanym przez p.  Prezesa Zarządu Fundacji OPP. Do protokołu kontroli Fundacja OPP nie wniosła zastrzeżeń.

I. Ocena skontrolowanej działalności Fundacji OPP, wynikająca z ustaleń zawartych w protokole kontroli: pozytywna z uchybieniami<sup>3</sup>.

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w Udppw oraz na zadania statutowe. Uwagi Wojewody Kujawsko-Pomorskiego dotyczą zagadnień formalnych nie powodujących następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jaki wykonywanych zadań.

#### Ustalenia kontroli:

#### Zagadnienie prawne:

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2015 r. do 31 sierpnia 2016 r. obowiązywały przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016, poz. 239 – tekst jednolity).

W myśl art. 20 ust. 1 pkt 4 Udppw, organizacja pożytku publicznego powinna posiadać statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru. Statut organizacji OPP i inne akty wewnętrzne powinny zawierać ograniczenia wynikające z art. 20 ust.1 pkt 4 lit a-c oraz pkt 6 lit a-d Udppw. Ponadto organizacje pożytku publicznego zobowiązane są do wyodrębnienia działalności pożytku publicznego w sposób zapewniający należyłą identyfikację pod względem organizacyjnym i rachunkowym, a nadwyżkę przychodów nad kosztami powinny przeznaczyć na działalność pożytku publicznego.

Ustalenia dokonane na podstawie kontroli pozwalają stwierdzić, że Fundacja OPP spełniła przedstawione wyżej obowiązki ustawowe:

a. Funkcje organu kontroli i nadzoru Fundacji OPP, w okresie objętym kontrolą, pełniła Rada Nadzorcza, w skład której wchodziły trzy osoby, jest to zgodne ze Statutem

<sup>3</sup> Do oceny zastosowano przepisy wewnętrzne, Zarządzenie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 12a z 20 stycznia 2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli realizowanych przez KPUW w Bydgoszczy, zmienionym Zarządzeniem Nr 192/2013. w myśl którego przez uchybienie należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jaki wykonywanych zadań.

Fundacji OPP<sup>4</sup>. Rada posiada również uprawnienia opiniodawcze. W § 18 lit a-e Statutu wymieniono zadania Rady. W okresie objętym kontrolą działania Rady polegały na zatwierdzeniu bilansu i sprawozdania z działalności fundacji za rok 2015.

- b. W Statucie Fundacji OPP na dzień kontroli w § 16 ust.6 lit. c nie uaktualniono publikatora dotyczącego ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi. Fundacja powołuje się na Dz.U z 2000 r., Nr 26, poz. 306 z późn. zm., a po 1 marca 2010 r. (data zatwierdzenia Statutu Fundacji OPP) opublikowany został tekst jednolity w Dz.U. z 2015 r., poz. 2099 z późn. zm. Jednak pomimo zmian wprowadzanych po 2010 r. (zmiany w 2003 r., 2009 r., 2013 r., 2015 r.), cytowany w Statucie art. 8 pkt 8 tejże ustawy pozostał w brzmieniu, jaki obowiązywał w opublikowanym Dz.U z 2000 r.
- c. Zarząd Fundacji OPP jest jednoosobowy i jest nim Prezes p. ... .., co jest zgodne ze Statutem.
- d. Na podstawie odpisu KRS i oświadczeń złożonych przez członków komisji, wynika że nie są oni jednocześnie członkami Zarządu, ani nie pozostają z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej.
- e. Na podstawie oświadczeń złożonych przez członków Władz Fundacji wynika, że nie byli oni skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.
- f. W statucie w § 14 Fundacja OPP zamieściła zakazy wynikające z art. 20 ust.1 pkt 6 Udppw. Jednak zapis § 14 pkt 4 częściowo zawiera treść obowiązującej normy prawnej, dlatego powinien zostać uzupełniony o brakujący zapis: „na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe”.

#### Zagadnienia finansowe

Zgodnie z art. 10 ust. 1 Udppw prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 nieodpłatnej i 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 o rachunkowości. Fundacja OPP zgodnie z § 9 ust. 2 i 3 prowadzi odpłatną i nieodpłatną działalność statutową. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja prowadziła wyłącznie nieodpłatną działalność statutową.

<sup>4</sup> Statut Fundacji Świętej Jadwigi Królowej z dnia 1 marca 2010 r., zwany dalej Statutem

- a. Przychody z tytułu 1% podatku od osób fizycznych przekazywane przez Urzędy Skarbowe ewidencjonowane były, zgodnie z Polityką rachunkowości na koncie 701 *Przychody OPP 1%*. Koszty działalności statutowej nieodpłatnej na koncie 401 *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej*. Wynik finansowy zmniejsza lub zwiększa fundusz własny (statutowy) Fundacji OPP. Nadwyżka finansowa w kwocie 30.231,41 zł wynikająca z rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2015-31.12.2015 zwiększyła fundusz własny (statutowy). Sprawozdanie finansowe Fundacji OPP za 2015 zatwierdziła Rada Nadzorcza Uchwałą 1/2016.
- b. Zgodnie z art. 23 ust. 5 Udpw Minister Finansów rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2004 r.<sup>5</sup> w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego wprowadził obowiązek badania sprawozdań finansowych w przypadku spełnienia przez OPP łącznie trzech przesłanek określonych w § 1 ust. 1 pkt 1-3. Ustalono, że Fundacja OPP w kontrolowanym okresie nie miała obowiązku badania sprawozdań finansowych.
- c. Kwoty środków pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych przekazane Fundacji OPP przez urzędy skarbowe w okresie objętym kontrolą, według ewidencji konta 701 *Przychody opp 1 %* i konta 131 *Rachunek bankowy* wyniosły:
- w 2015 r. (156.460,97 zł);
  - w 2016 r. od 1.01. do 31.08. (164.554,70 zł).
- Kwota otrzymana przez Fundację OPP za 2015 r. różniła się od wielkości opublikowanych przez Ministerstwo Finansów (153.541,27 zł). Różnica 2.919,70 zł, wynikała z wpłat dokonanych na rzecz organizacji po 15.09. 2016 r. i wpłaty dokonanej przez III urząd skarbowy w dniu 3.07.2015 r. w kwocie 44 zł.
- d. Na podstawie wyjaśnień Prezesa Zarządu pomoc finansowa udzielana była na wniosek beneficjentów, z którymi zostaje zawarte porozumienie. Po zbiorce 1% podatku od osób fizycznych i przedstawieniu faktur, rachunków, paragonów Fundacja OPP dokonuje refundacji poniesionych przez beneficjenta wydatków na leczenie i rehabilitację. Fundacja OPP nie określiła zasad udzielania pomocy beneficjentom.
- e. Na podstawie zestawienia obrotów konta 400 *Ogólne koszty działalności Fundacji* ustalono, że faktycznie w 2015 r. Fundacja wydatkowała kwotę 144.078,87 zł, z tego:
- 9.248,58 zł dożywianie,
  - 134.830,29 zł refundacja leczenia dzieci.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2004 r., Nr 285, poz. 2852

W okresie od 1 stycznia do 31 sierpnia 2016 r. wydatkowała kwotę 100.187,72 zł,  
z tego:

- 3.156,25 zł na dożywianie,
- 97.031,47 zł refundacja leczenia dzieci.

Do kontroli i oceny wybrano dokumenty 5 beneficjentów otrzymujących pomoc w 2015 r. i 2016 r. W oparciu o skontrolowaną próbę wydatków (dokumenty źródłowe rachunki, faktury, paragony), które dotyczyły zakupu leków, usług rehabilitacyjnych, terapii neuropedagogicznej, terapii sensorycznej, leczenia w klinice poza RP, zakupu sprzętu rehabilitacyjnego, artykułów medycznych ustalono, że Fundacja OPP realizowała zadania i cele statutowe.

- f. Dowody księgowe, rachunki, faktury, paragony nie były opisywane zgodnie z ustawą o rachunkowo, tj. nie posiadały stwierdzeń sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zakwalifikowania (dekretacji) dowodu do ujęcia w księgach. Nie były one również zatwierdzane do wypłaty przez Zarząd uchwałą, co jest niezgodne z § 21 ust. 4 Statutu Fundacji OPP.
- g. Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że Fundacja OPP z beneficjentami, z którymi zawarła porozumienie o udostępnienie konta na 1% podatku od osób fizycznych, prowadziła korespondencję e-mailową, informując o wpływach na konto oraz sfinansowanych wydatkach na podstawie przedkładanych faktur i rachunków przez beneficjentów.
- h. Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej w badanym okresie nie pobierali wynagrodzeń z tytułu pełnienia przypisanych im Statutem funkcji.
- i. W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 r. w cz. III, pkt 3, ppkt 3.3 i 3.4 błędnie wykazano wydatki środków pochodzących z 1 %; podano darowizny na rzecz chorych dzieci 137.613,67 zł, dożywianie 6.465,20 zł, a faktycznie wydatki te na podstawie konta 401 *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej* wynosiły odpowiednio 134.830,9 zł i 9.248,58 zł. Fundacja OPP błąd zauważyła i niestety nie dokonała korekty sprawozdania, bo wg. niej system informatyczny nie pozwolił na korektę. Fundację OPP pouczono o procedurze korygowania sprawozdań. Fundacja OPP sporządziła roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 r. wg wzoru określonego w rozporządzeniu MPiPS oraz w terminie określonym w art. 23 ust. 6 Udpw. Obowiązek wynikający z art.23 ust. 2a polegający na podaniu sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane

podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej wypełniła w trakcie prowadzonej kontroli.

- j. Fundacja OPP nadwyżkę środków finansowych pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych lokowała na krótkoterminowe lokaty bankowe. Odsetki stanowiące przychód zaliczała zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz polityką rachunkowości na przychody finansowe. Statut Fundacji OPP nie określał sposobu inwestowania nadwyżek finansowych.

#### Pozostałe zagadnienia kontrolowane w Fundacji OPP

- a. W badanym okresie Fundacja OPP nie prowadziła kampanii promocyjnej;
- b. Fundacja OPP nie korzystała ze zwolnień określonych w art. 24 Udppw, tj. od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej oraz opłat sądowych;
- c. W okresie badanym w Fundacji OPP nie wykonywały pracy na jej rzecz osoby skierowane do odbycia służby zastępczej;
- d. Fundacja OPP nie korzystała z prawa nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o ich działalności;
- e. Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w okresie podlegającym kontroli Fundacja OPP nie korzystała z wykonywania świadczeń na jej rzecz przez Wolontariuszy i nie ponosiła z tego tytułu żadnych kosztów.

II. Ustalono, że osobą odpowiedzialną za ustalone uchybienia wyłącznie formalne odpowiedzialny jest Prezes Zarządu Fundacji OPP – p. *[imię i nazwisko]*

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli Wojewoda Kujawsko-Pomorski wnosi o:

1. Uaktualnienie normy prawnej prezentowanej w § 16 ust. 6 lit c Statutu Fundacji OPP.
2. Uzupełnienie zapisu § 14 pkt 4 Statutu Fundacji OPP zgodnie z brzmieniem art. 20 ust.6 lit. d.
3. Ustalenie zasad udzielania pomocy z 1% podatku od osób fizycznych.
4. Zatwierdzenie refundacji poniesionych kosztów przez beneficjentów uchwałą Zarządu, zgodnie z zapisem § 21 ust. 4 Statutu.

307  
S Q

5. Ustalenie sposobu inwestowania nadwyżek finansowych na krótkotrwałe i długotrwałe lokaty bankowe;
6. Opisywanie dowodów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, tj. zamieszczanie na nich stwierdzeń sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach (dekretacji).

Zgodnie z treścią art. 32 Udppw, Wojewoda Kujawsko-Pomorski wyznacza termin usunięcia uchybień, 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi dla Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, trzeci do akt kontroli.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego  
  
Józef Ramia  
Wicewojewoda

aa

