



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostrouch

NK-II.431.2.5.2013.HKam

Gorzów Wlkp., dnia 3 lutego 2014r.

**Pani
Jolanta Rojewska
Prezes Fundacji
dla Osób z Urazem
Rdzenia Kręgowego
w Gorzowie Wlkp.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2010.234.1536 j.t. ze zm.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej przeprowadzili kontrolę w Fundacji dla Osób z Urazem Rdzenia Kręgowego w Gorzowie Wlkp. w zakresie sprawdzenia prawidłowości prowadzonej działalności oraz dysponowania środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 23 stycznia 2014r. bez wniesienia zastrzeżeń, stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję Pani niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Fundacji dla Osób z Urazem Rdzenia Kręgowego w Gorzowie Wlkp. w zakresie prawidłowości prowadzenia działalności oceniono **negatywnie**, natomiast w zakresie dysponowania środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W trakcie kontroli ustalono że:

- cele i formy działalności Fundacji są zgodne z zapisami ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie:
 - statutowa działalność Fundacji posiada formę działalności odpłatnej i nieodpłatnej (działalność odpłatna została wprowadzona od 1 stycznia 2012r.),
 - Statut wprowadzający działalność odpłatną nie został w okresie objętym kontrolą zgłoszony do KRS (zmiany dokonano 1 lutego 2013r.),
 - organizacja nie prowadzi działalności gospodarczej,

- dokumentacja organizacyjna i prawna w kontrolowanym okresie nie była prowadzona prawidłowo:
 - uchwały Fundatora nie były numerowane chronologicznie,
 - w 2011 roku Fundator podjął 3 uchwały, w tym „Sprostowanie uchwały nr 1/2011 Fundatora Fundacji Kręgosłup z dnia 10 marca 2011 roku”, lecz w obrocie prawnym nie funkcjonuje uchwała Fundatora nr 1/2011, której dotyczy sprostowanie,
 - w 2012r. Fundator nie podejmował uchwał, wobec powyższego nie zostały zaopiniowane plany finansowe i bilanse oraz sprawozdania z działalności Fundacji za 2011r.,
 - w przypadku jednego z zatrudnionych pracowników brak aneksu do umowy o pracę w związku ze zmianą wysokości wynagrodzenia,
- Zarząd Fundacji w latach 2011-2012 zbierał się ośmiokrotnie, lecz podejmowane uchwały nie posiadają kolejnej numeracji,
- Fundacja posiada statutowy kolegialny organ nadzoru (Komisję Rewizyjną), odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej i nadzoru, jednak stwierdzono liczne nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania:
 - brak protokołów oraz list obecności z posiedzeń Komisji Rewizyjnej,
 - niepodjęcie uchwał dotyczących zatwierdzania rocznych sprawozdań z działalności Zarządu oraz udzielania Zarządowi absolutorium,
 - nie przedstawiono kontrolującym wypisu dokumentującego zgłoszenie do KRS składu Komisji Rewizyjnej w okresie od 4 września 2009r. do 4 marca 2011r.,
 - brak oryginałów uchwał Komisji Rewizyjnej z dnia 4 marca 2011 roku oraz 1/2013 z dnia 24 czerwca 2013r.,
 - podczas analizy kserokopii uchwał 1/2012 oraz 1/2013 ujawniono okoliczności wskazujące na możliwość popełnienia przestępstwa, wobec powyższego w dniu 29 listopada 2013r. zostało skierowane pismo do Prokuratury Rejonowej w Gorzowie Wlkp.,
 - naruszenie art. 20 ust 1 pkt 4 lit a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z członkostwem w Komisji Rewizyjnej osoby spokrewnionej z członkiem Zarządu Fundacji (dotyczy okresu od 4 września 2009r. do 4 marca 2011r.);
- w zakresie wyodrębnienia identyfikacji pod względem organizacyjnym i rachunkowym:
 - dla działalności odpłatnej i nieodpłatnej nie wprowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz nie założono odrębnych rachunków bankowych,
- sprawozdawczość merytoryczna i finansowa wykazuje wiele nieprawidłowości:
 - sprawozdania z działalności merytorycznej i finansowej za 2012r. zostały opublikowane po terminie na stronie Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej, co spowodowało nie uwzględnienie Fundacji w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2012,

- informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2011 rok opublikowana na stronie Ministerstwa nie zawiera żadnych danych liczbowych,
 - nierzetelnie wykazano wartość pasywów ogółem w bilansie oraz stanu środków pieniężnych w banku w informacji dodatkowej za 2011r.,
 - w bilansie i rachunku wyników za 2011r. i 2012r. nie wykazano kwot za poprzedni rok obrotowy,
 - w informacji dodatkowej za 2011 i 2012 rok nie ujęto danych o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym przychodów określonych statutem oraz o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego,
 - w sprawozdaniu merytorycznym za 2012r. nierzetelnie wykazano kwotę kosztów administracyjnych,
 - w bilansie za 2012r. nieprawidłowo ujęto środki pieniężne,
 - oryginały dokumentów księgowych nie posiadają dekretacji,
 - w sprawozdaniu merytorycznym za 2011r. nie zaznaczono, iż Fundacja korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych, a w 2012r. – z prawa nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności pożytku publicznego,,
- skontrolowane środki uzyskane z 1% z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych w badanym okresie były wydatkowane przez Fundację prawidłowo,
- działalność wolontarystyczna w Fundacji jest prowadzona zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, jednak stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:
- w skontrolowanych porozumieniach z podopiecznymi zawartymi w dniu 1 stycznia 2012r. fundację reprezentowała i podpisała jako Prezes Pani Katarzyna Weber – Weller, podczas gdy od dnia 31 października 2011r. Prezesem Fundacji jest Pani Jolanta Rojewska,
 - wolontariusze nie podpisywali oświadczeń dotyczących informowania ich o przysługujących im prawach i obowiązkach,
 - w porozumieniach wskazano błędną datę rozpoczęcia wykonania prac przez wolontariuszy.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli **zalecam:**

- zapewnienie należytej staranności przy tworzeniu i przechowywaniu dokumentacji Fundacji,
- sporządzanie sprawozdań merytorycznych i finansowych zgodnie ze stanem faktycznym,
- aneksowanie umów z pracownikami w przypadku wystąpienia jakichkolwiek zmian będących przedmiotem tych umów,
- protokołowanie posiedzeń Zarządu i Komisji Rewizyjnej,
- zapewnienie prawidłowego funkcjonowania Komisji Rewizyjnej, w tym corocznego podejmowania uchwał dotyczących zatwierdzania rocznych sprawozdań z działalności Zarządu oraz w sprawie udzielania Zarządowi absolutorium,

- wprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz ustalenie rachunków bankowych dla działalności odpłatnej i nieodpłatnej Fundacji,
- rzetelne wykazywanie danych w sprawozdaniach merytorycznych i finansowych,
- dotrzymywanie terminu zamieszczania zatwierdzonych sprawozdań Fundacji na stronie Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej,
- dekretowanie oryginałów dokumentów księgowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- zawieranie porozumień z wolontariuszami zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

Jerzy Ostrouch