



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

NK-II.431.3.5.2019.MŻur

Gorzów Wlkp., 17 kwietnia 2020r.

Pani

Jolanta Rojewska

Prezes Fundacji

dla Osób z Urazem

Rdzenia Kręgowego

ul. Ogrodowa 10/2

66-400 Gorzów Wlkp.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2019.688 ze zm.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego przeprowadzili kontrolę w Fundacji dla Osób z Urazem Rdzenia Kręgowego w Gorzowie Wlkp. w zakresie sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2018 r., w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, z dnia 17 marca 2020 r., podpisanym przez Panią bez wniesienia zastrzeżeń, stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Fundacji dla Osób z Urazem Rdzenia Kręgowego w Gorzowie Wlkp. w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie** pomimo stwierdzonych **nieprawidłowości**.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- zmiany osobowe we władzach Fundacji znalazły odzwierciedlenie w KRS,
- członkowie Zarządu i Komisji Rewizyjnej złożyli ustawowo wymagane oświadczenia,
- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności nieodpłatnej,
- fundacja w okresie objętym kontrolą nie korzystała z pomocy wolontariuszy,

- posiedzenia Zarządu odbywały się niezgodnie z zapisami w Statucie,
- podjęte w 2019r. przez Komisję Rewizyjną uchwały były w niepełnym składzie,
- „Polityka rachunkowości” oraz Zakładowy Plan Kont fundacji dla Osób z Urazem Rdzenia Kręgowego spełniają wymogi określone w art. 10 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.351 ze zm.),
- fundacja nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- w sprawozdaniu merytorycznym nie wypełniono w części III pkt 3 i części IV pkt 1,
- jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe po obowiązującym terminie,
- w dokumentacji finansowej występują faktury opłacone po terminie oraz dokumenty wystawione po dokonaniu za nie płatności,
- dokonano wypłaty środków z poprzednich okresów mimo niezgodności zapisów w Regulaminie.

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

- odbywanie posiedzeń Zarządu zgodnie z zapisami Statutu Fundacji,
- podejmowanie uchwał przez Komisję rewizyjną w pełnym składzie,
- wyodrębnienie w zespole 4 Planu kont syntetycznych i analitycznych konta służącego tylko i wyłącznie do ewidencjonowania kosztów sfinansowanych z 1% podatku od osób fizycznych oraz opisywanie dokumentacji finansowo – księgowej w sposób umożliwiający identyfikację źródła finansowania wydatku,
- rzetelne sporządzanie sprawozdania merytorycznego z działalności OPP, ze szczególnym zwróceniem uwagi na wykazywanie w części III Sprawozdania kosztów i wydatków pochodzących z 1% podatku dochodowego oraz wykazywanie informacji w części IV dot. korzystania z uprawnień w okresie sprawozdawczym,
- rzetelne sporządzanie sprawozdania finansowego z uwzględnieniem prawidłowego zapisu dotyczącego daty sporządzenia dokumentu,
- regulowanie należności w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
- dostosowanie zapisów w §12 pkt. 5 „Regulaminu gromadzenia środków pieniężnych na subkontach podopiecznych” do przyjętych przez Fundację zasad honorowania faktur i rachunków wystawionych przed rokiem obrotowym,

- w terminie 14 dni od podpisania wystąpienia pokontrolnego dostarczyć kontrolującym kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem:
 - a) Instrukcji Kasowej Fundacji zatwierdzonej przez Zarząd Fundacji,
 - b) brakującej faktury opiewającej na kwotę 622,15 zł zrefundowanej podopiecznemu w ramach środków z 1% podatku od osób fizycznych.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 40 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak