



WOJEWODA LUBUSKI

*Władysław Dajczak*

NK-II.431.3.2.2019.MŻur

Gorzów Wlkp., 20 stycznia 2020r.

Pani  
**Ewa Zdrowowicz - Kulik**  
Prezes Zarządu  
Fundacji „Serce na Dłoni”  
w Gorzowie Wlkp.  
ul. Dowgielewiczowej 7  
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 „Serce na Dłoni” 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 20 listopada 2019 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 „Serce na Dłoni” w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie** pomimo stwierdzonych uchybień.

W trakcie kontroli ustalono że:

- zmiany osobowe we władzach Fundacji znalazły odzwierciedlenie w KRS,
- członkowie Zarządu i Rady Fundacji złożyli ustawowo wymagane oświadczenia,
- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności nieodpłatnej,
- w aktach powołań wolontariuszy nie było określonego zakresu, czasu powołania i postanowienia o możliwości jego rozwiązania,
- osoby, które były wolontariuszami do 30 dni nie były ubezpieczone od następstw nieszczęśliwych wypadków,

- „Polityka rachunkowości” oraz Zakładowy Plan Kont dla fundacji „Serce na Dłoni” spełniają wymogi określone w art.10 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.357 ze zm.),
- fundacja nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie określonym w ustawie o rachunkowości oraz udostępniła je na swojej stronie internetowej, lecz brak jest sprawozdania merytorycznego sporządzonego zgodnie z obowiązującym wzorem, oraz stwierdzono nieścisłości w wysokości wydatków pochodzących z 1% podatku dochodowego.

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

- dostosowanie aktów powołań wolontariuszy do obowiązujących przepisów oraz zapewnienie im ubezpieczenia,
- wyodrębnienie w zespole 5 Wykazu kont księgi głównej konta służącego tylko i wyłącznie do ewidencjonowania kosztów sfinansowanych z 1% podatku od osób fizycznych,
- rzetelne sporządzanie Sprawozdania merytorycznego z działalności OPP, ze szczególnym zwróceniem uwagi na wykazywanie w części III Sprawozdania środków, kosztów i wydatków pochodzących jedynie z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym, a także zgodności poszczególnych wartości z kwotami wynikającymi z dokumentów księgowych,
- zatwierdzanie uchwałą Rady Fundacji sprawozdania merytorycznego sporządzonego zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018, poz. 2061) oraz zamieszczanie dokumentu na stronie internetowej Fundacji,
- wprowadzenie obowiązku dokumentowania przez podopiecznych i weryfikacji przez Fundację kopii faktur/rachunków potwierdzających poniesione wydatki oraz opisywanie dokumentacji finansowo – księgowej w sposób umożliwiający identyfikację źródła finansowania wydatku.

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