



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 3 października 2019 r.

KN-X.431.61.2019.4

**Zarząd Fundacji  
Pomocy Dzieciom  
z Chorobami Nowotworowymi  
w Poznaniu**  
ul. Bukowska 74 m. 1  
60-812 Poznań

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>, Maria Fornalska – starszy specjalista oraz Anna Stanisławska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>2</sup> przeprowadziły w dniach od 27 sierpnia do 12 września 2019 r. kontrolę w Fundacji Pomocy Dzieciom z Chorobami Nowotworowymi w Poznaniu<sup>3</sup>, zwanej dalej „Fundacją”.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2018 r., w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy. Kontrolą objęto okres od 1 maja 2018 r. do 27 sierpnia 2019 r., tj. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych<sup>4</sup>.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym przez uprawnionego członka organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa Zarządu Fundacji.

W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie od 1 maja 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. Fundacja otrzymała środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 1.881.795,19 zł.

W okresie od 1 maja 2018 r. do 27 sierpnia 2019 r. Fundacja wykorzystała otrzymane środki w wysokości 1.881.795,19 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., zwanej dalej „ustawą”.

<sup>2</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.278.2019.1 z 19 sierpnia 2019 r.

<sup>3</sup> Z siedzibą: ul. Bukowska 74 m. 1, 60-812 Poznań (nr KRS 23852).

<sup>4</sup> Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą został wskazany w piśmie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie powierzenia kontroli Wojewodzie Wielkopolskiemu, znak sprawy: DOB.NK.3820.4.9.2019.JB(1).

tj. realizację celów określonych w Statucie Fundacji Pomocy Dzieciom z Chorobami Nowotworowymi, w tym:

- pomoc finansową dla specjalistycznego leczenia dzieci;
- refundację z tytułu zakupu leków, suplementów, art. medycznych i higienicznych dla podopiecznych;
- refundację z tytułu opłat za rehabilitację, konsultacje medyczne, badania laboratoryjne podopiecznych oraz pobyty na turnusach rehabilitacyjnych;
- refundację wydatków poniesionych przez rodziców podopiecznych z tytułu zakwaterowania podczas pobytu dzieci w szpitalu.

1 kwietnia 2019 r. na rachunek bankowy Fundacji dokonano zwrotu kwoty 862.763,80 zł z tytułu niepodjęcia leczenia przez jednego z podopiecznych.

Prezes Fundacji wyjaśniła<sup>5</sup>, że powyższe środki zostaną przeznaczone na leczenie dziecka w innym szpitalu.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2018 r., pomimo stwierzonego uchybienia.**

Ocenę pozytywną uzasadnia wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na prowadzenie działalności pożytku publicznego, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na tym, że Fundacja nie wyodrębniła w ewidencji księgowej otrzymanych<sup>6</sup> i wydatkowanych środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. saldo konta księgowego nr 701<sup>7</sup> wyniosło 1.881.767,79 zł i było o 27,40 zł niższe od faktycznie otrzymanych środków, natomiast suma wydatków sfinansowanych z ww. środków ujętych na koncie nr 130-3 była o 121,20 zł niższa od faktycznie wykorzystanych środków. Działanie to było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

<sup>5</sup> Wyjaśnienia złożone 30 sierpnia 2019 r.

<sup>6</sup> W okresie od 1 maja do 31 grudnia 2018 r.

<sup>7</sup> Dotyczy ewidencji środków otrzymanych.

Prezes Fundacji w złożonych wyjaśnieniach<sup>8</sup> podała, że w ewidencji księgowej wyodrębniono konta dla środków finansowych otrzymanych i wydatkowanych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, natomiast omyłkowo na koncie 701 ujęto kwotę darowizny w wysokości 10,00 zł, a nie ujęto dwóch wpłat z tytułu 1% w wysokości 22,40 zł i 15,00 zł, które zostały zaewidencjonowane na koncie 702, jako darowizny od osób fizycznych. Wskazała również, że na koncie 130-1 omyłkowo zaewidencjonowano kwotę w wysokości 121,70 zł, która dotyczyła zapomogi wypłaconej podopiecznemu.

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla otrzymanych i wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętym działaniu lub przyczynach jego niepodjęcia należy przekazać w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z up. Wojewody Wielkopolskiego

(-) Aneta Niestrawska

Wicewojewoda Wielkopolski

Otrzymują:

- 1) Fundacja Pomocy Dzieciom z Chorobami Nowotworowymi ul. Bukowska 74 m.1, 60-812 Poznań,
- 2) Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego,
- 3) Ad acta.

---

<sup>8</sup> Złożonych 6 i 10 września 2019 r.