



KN-X.431.51.2018.4

Zarząd Fundacji „Mielnica”
ul. Szpitalna 43
62-504 Konin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 31 sierpnia do 13 września 2018 r. przeprowadzona została w Fundacji „Mielnica”², kontrola w zakresie prawidłowości korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w ustawie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do dnia zakończenia czynności kontrolnych. Czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Wojciech Michałak – inspektor wojewódzki oraz Maria Fornalska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Fundacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 84.623,47 zł, z czego w 2017 r. wykorzystywała kwotę 51.935,42 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego, w tym na:

- zakup leków dla podopiecznych Fundacji,
- usługi terapeutyczne i rehabilitację podopiecznych,
- zapłatę za turnusy rehabilitacyjne podopiecznych,
- badania i konsultacje lekarskie podopiecznych,

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

² Nr KRS 35780, ul. Szpitalna 43, 62-504 Konin.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.319.2018.1 z 23 sierpnia 2018 r.

- zakup sprzętu rehabilitacyjnego,
- zakup artykułów spożywczych, materiałów biurowych i środków czystości,
- zakup nagród, pucharów i drobnych upominków dla osób niepełnosprawnych uczestniczących w organizowanych przez Fundację wydarzeniach,
- wynagrodzenia z tytułu umów zleceń,
- zakup materiałów biurowych, usługi pocztowe, opłaty bankowe, zapłatę za gaz i energię elektryczną.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 8 – 10 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 23 ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 24 – 27 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27aa ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27c ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 42 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za rok 2017 wykazano nierzetelne informacje w zakresie:

- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 3 Informacje o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, pkt 3.2. Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem – wykazano kwotę 69.092,05 zł, podczas gdy kontrola wykazała, że w kontrolowanym okresie Fundacja wydatkowała kwotę 51.935,42 zł,

- część IV Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym, pkt. 1 Organizacja korzystała z następujących zwolnień – wykazano, że Fundacja nie korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych, opłaty skarbowej i opłat sądowych, podczas gdy kontrola wykazała, że Fundacja korzystała z ww. zwolnień,
- część V Personel organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 3 Wolontariat w okresie sprawozdawczym, pkt 3.4 Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy – wykazano siedmiu wolontariuszy, podczas gdy kontrola wykazała, że w kontrolowanym okresie Fundacja nie korzystała z pomocy wolontariuszy.

Członkowie Zarządu w złożonych wyjaśnieniach⁴ podali, że w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. w części III, pkt 3.2. Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem wpisano przez pomyłkę poniesione koszty z 1% podatku w okresie sprawozdawczym w 2017 r., a nie kwotę wydatkowaną. Ponadto wyjaśnili, że w części IV, pkt. 1 Fundacja nie wskazała, że korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych, opłaty skarbowej i opłat sądowych, ponieważ nie była w stanie wykazać kwot, z jakich została zwolniona w powyższym zakresie, a system komputerowy wymagał, aby te kwoty podać. Natomiast w części V, pkt 3.4 Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy wykazano omyłkowo, że Fundacja korzystała z pomocy 7 wolontariuszy.

2. Fundacja nie wyodrębniła w ewidencji księgowej wykorzystanych w 2017 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy.

Członkowie Zarządu w złożonych wyjaśnieniach⁵ podali, że Fundacja posiada wyodrębnioną ewidencję księgową dla kosztów poniesionych ze środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, natomiast nie prowadzi wyodrębnionej ewidencji kwot wydatkowanych na prowadzenie działalności pożytku publicznego.


⁴ W dniu 12 września 2018 r.

⁵ W dniu 12 września 2018 r.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań merytorycznych z działalności Stowarzyszenia, tj. wykazywanie danych zgodnych ze stanem faktycznym.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Otrzymują:

- 1) Fundacja „Mielnica”, ul. Szpitalna 43, 62-504 Konin,
- 2) Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego,
- 3) Ad acta.