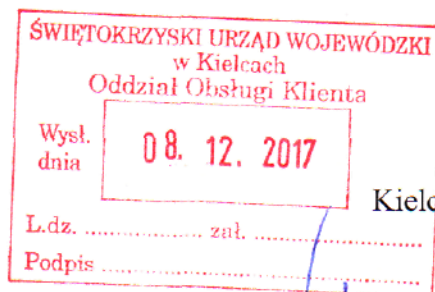




WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Znak sprawy: FN.IV. 431.1.9.2017



Kielce, 2017-12-08

Pan
Rafał Mączyński
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Pomagającego
Dzieciom z Chorobami
Nowotworowymi oraz Przewlekłe
Chorem „Zawsze kolorowo”
w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:

Kontrola prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹ oraz przychodów z działalności pożytku publicznego przez *Stowarzyszenie Pomagające Dzieciom z Chorobami Nowotworowymi oraz Przewlekłe Chorem „Zawsze kolorowo” w Kielcach*².

Okres objęty kontrolą:

Okres sprawozdawczy 2016 r.

Zespół kontrolerów:

Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 892/2017 z dnia 24.10.2017 r.;

Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 893/2017 z dnia 24.10.2017 r.;

Termin przeprowadzenia kontroli:

Od 27 do 31 października 2017 r.

¹ Zwany dalej: *pdof*.

² Zwany dalej: Stowarzyszenie lub Jednostka.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy o opp.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej *Stowarzyszenie Pomagające Dzieciom z Chorobami Nowotworowymi oraz Przewlekłe Chorem „Zawsze kolorowo” w Kielcach* realizowała zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6 – 8 ustawy o opp. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą *Stowarzyszenie* nie prowadziło działalności gospodarczej.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy, Jednostka prowadziła wyodrębnioną formę ewidencji księgowej umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Nadmienić należy, że cele działalności organizacji pożytku publicznego określone zostały w §6 Statutu *Stowarzyszenia*⁵.

Czynności kontrolne wykazały, że Jednostka przestrzegała przepisów określonych w art. 20 oraz art. 21 ustawy opp. Stwierdzono m.in., że zapisy ujęte w § 23 Statutu przywołane poniżej zgodne były z wymogami art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

Sprawozdawczość:

Sprawozdanie merytoryczne⁶ i finansowe za okres sprawozdawczy 2016 r. zamieszczono w wymaganym terminie, tj. 17.07.2017 r. na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl). Nadmienić jednak należy, iż powyższe sprawozdania, nie zostały zamieszczone na stronie internetowej Jednostki. Na powyższą okoliczność Prezes Zarządu *Stowarzyszenia* złożył wyjaśnienie następującej treści, cyt.: (...)w związku z przebudową i modernizacją strony internetowej www.zawszekolorowo.pl publikowanie wszelkich artykułów, sprawozdań i innych dokumentów na chwilę obecną jest niemożliwa. Po zakończeniu prac wszystkie dokumenty zostaną umieszczone.

³ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2003 r., poz.96, z późn. zm.), zwana dalej: ustawą o opp lub ustawa.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁵ Statut *Stowarzyszenia Pomagającego Dzieciom z Chorobami Nowotworowymi oraz Przewlekłe Chorem „Zawsze kolorowo” w Kielcach*, zwany dalej: Statut.

⁶ Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016, zwane dalej sprawozdanie za 2016 r.

Nie spełniając obowiązku podawania do publicznej wiadomości treści sprawozdania Jednostka nie wypełniła wymogów wynikających z przepisów, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 6 *ustawy*.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2016 r.

Wykorzystanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych:

Łączna kwota przychodów Stowarzyszenia w 2016 r. wynosiła 693.692,03 zł. Powyższe potwierdziły zapisy konta 700 *Przychody działalności statutowej* Stowarzyszenia, jak i dane wykazane w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego (część III pkt 1 ppkt 1). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Z informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) wynika, że suma środków finansowych pochodzących z 1% *pdof* za rok 2016, stanowiła kwotę 110.274,55 zł, co potwierdzają dane zawarte w części III, pkt 2.1 sprawozdania merytorycznego za 2016 r.

Nadmienić należy, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej w Jednostce w okresie objętym kontrolą zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁷ w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Kontrola wybranych dokumentów potwierdziła, że przy prowadzeniu ewidencji księgowej przestrzegano wymagań określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy *o rachunkowości*. Na dowodach źródłowych poddanych kontroli znajdowała się dekretacja świadcząca o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione. Wspomniane dowody każdorazowo były zatwierdzone do realizacji przez Kierownika Jednostki.

W okresie 2016 roku Jednostka wydatkowała kwotę 23.471,89 zł pochodzącą z 1% *pdof*, co zgodne jest z zapisami konta 401. Kontrolujący sprawdzili 100% dowodów finansowo – księgowych opiewających na wyżej wymienioną kwotę.

Ustalono, że badane przez kontrolujących wydatki dokonane zostały zgodnie z działalnością statutową Jednostki określoną w § 6 Statutu.

Ponadto na podstawie analizy wyciągów bankowych stwierdzono, że Jednostka dokonała zapłaty 12 faktur na łączną kwotę 1.706,70 zł, których nie okazano kontrolującym.

Na powyższą okoliczność Prezes Stowarzyszenia – Pan Rafał Moszczyński złożył stosowne wyjaśnienie w którym stwierdził m.in. że, 12 faktur na łączną kwotę 1.706,70 zł zaginęły w trakcie przeprowadzki do nowej siedziby Stowarzyszenia.

W dniu 17 listopada br. Prezes Stowarzyszenia wystąpił do ŚUW z wnioskiem o wydłużenie terminu udzielenia odpowiedzi na uwagi zawarte w protokole z przeprowadzonej kontroli podpisanym w dniu 6 listopada 2017r, motywując to m. in. *trudnościami w odzyskaniu 3 fv, które nie zostały okazane kontrolującym*.

W dniu 30 listopada 2017 r. kierownik Jednostki okazał

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (t.j. Dz. U. z 1994 r., poz. 591 z późn. zm.).

kontrolującym 10 z 12 brakujących faktur na łączną kwotę 1.553,73 zł. W przypadku dwóch faktur o numerach: 378730 na kwotę 95,97 zł oraz FS/CENTRALA/343/2016 na kwotę 57,00 zł, Prezes Stowarzyszenia złożył stosowne wyjaśnienie, z którego wynika, że:

- zakup dokonany został na allegro, niestety aukcja ta (o numerze 6120789325) nie jest już nigdzie widoczna nawet w archiwum serwisu allegro. Jedyne co mamy w związku z zakupem to potwierdzenie płatności drogą PayU, które oczywiście dołączamy.
- zakup (LOVELA do prania dla dzieci z uczuleniami, alergiami) dokonany w jednym ze sklepów Biedronka. Mimo kilku próśb mailowych (jest to jedyna droga kontaktu) niestety nikt w centrali firmy nie jest w stanie odnaleźć fv ani po podanym numerze, ani po kwocie, ani po odbiorcy. Do dnia dzisiejszego nie udało nam się odzyskać duplikatu fv.

Powyższy zakup proszku LOVELA znajduje potwierdzenie w przelewie bankowym z dnia 13.04.2016 r.

W związku z powyższym w myśl przepisów art. 20 ust.4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości w przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki może zezwolić na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych.

Ponadto stwierdzono, że kody PKD podane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2016 r. nie są zgodne z kodami podanymi w KRS (rubryka 4), ponieważ we wspomnianym sprawozdaniu ujęto kod działalności 94.99.Z, którego nie wyszczególniono w KRS.

Z informacji uzyskanej od Pana Rafała Moszczyńskiego – Prezesa Zarządu Stowarzyszenia „Zawsze Kolorowo” wynika, że po zmianie siedziby Stowarzyszenia konieczna jest aktualizacja danych zamieszczonych w KRS w tym korekta kodów PKD.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1% p.dof. Pozytywnie z uchybieniami ocenia się obowiązek gromadzenia i przechowywania dokumentów księgowych będących podstawą poniesionych wydatków.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie rzetelności danych wykazywanych w sprawozdaniu merytorycznym Jednostki za 2016 r.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Pana Prezesa o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Panu jednostce. Szczególną uwagę należy zwrócić na przestrzeganie przepisów art. 4 ust. 3 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że każda jednostka ma obowiązek zadbać o właściwe gromadzenie i przechowywanie dowodów księgowych będących podstawą dokumentowania ponoszonych wydatków.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym w dniu 19 października br., podpisanym bez uwag przez osoby reprezentujące Stowarzyszenie Pomagające Dzieciom z Chorobami Nowotworowymi oraz Przewlekle Chorym „Zawsze kolorowo” w Kielcach.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa

1 x aa

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Michał Ginalski

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Zdzisław Milczarek

KIEROWNIK
Wydziału Kontroli Finansowej

Tomasz Płachta