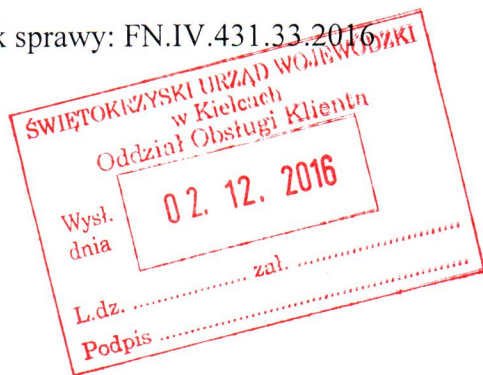




## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016-12-02

Znak sprawy: FN.IV.431.33.2016



**Pan**  
**Marek Zatorski**  
**Prezes Zarządu Fundacji**  
**Dom Seniora im. Sue Ryder**  
**w Pierzchnicy**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>1</sup> oraz przychodów z działalności pożytku publicznego przez Fundację *Dom Seniora im. Sue Ryder w Pierzchnicy*<sup>2</sup>.
- Okres objęty kontrolą:** Okres sprawozdawczy 2015 r. oraz I, II, i III kwartału 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 942/2016 z dnia 28.10.2016 r.;  
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 943/2016 z dnia 28.10.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 31 października do 18 listopada 2016 r., z przerwą w dniach: 2, 7, 9, 14, 15 oraz 16 listopada.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>3</sup> 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*.

<sup>1</sup> Zwany dalej: *pdof*.

<sup>2</sup> Zwany dalej: Fundacja lub Jednostka.

<sup>3</sup> (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zwana dalej: ustawą *o opp* lub *ustawa*).

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

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

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

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:**

W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej Fundacja *Dom Seniora im. Sue Ryder w Pierzchnicy* realizowała zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6-8 ustawy *o opp*. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła 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 zakres działalności pożytku publicznego określony został w Rozdziale I § 5 Statutu Fundacji<sup>5</sup>.

Czynności kontrolne wykazały, że Jednostka przestrzegała przepisów określonych w art. 20 oraz art. 21 ustawy *o opp*. Stwierdzono m.in., że zapisy ujęte w § 17 b Statutu przywołane poniżej zgodne były z wymogami art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy, cyt.:

*Zabrania się Zarządowi i Radzie Fundacji:*

- 1) *Udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkowych Fundacji w stosunku do członków organów Fundacji lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie organów Fundacji oraz pracownicy Fundacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, pokrewieństwa, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,*
- 2) *Przekazywania majątku Fundacji na rzecz członków organów Fundacji lub pracowników Fundacji oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,*
- 3) *Wykorzystywania majątku na rzecz pracowników organów Fundacji lub pracowników Fundacji oraz ich bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,*
- 4) *Zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organów Fundacji lub pracownicy Fundacji oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.*

<sup>4</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

<sup>5</sup> Statut Fundacji *Dom Seniora im. Sue Ryder w Pierzchnicy* (tekst jednolity po zmianach w dniach: 26 sierpnia 2004 r., 6 stycznia 2006 r., 22 maja 2006 r., 22 listopada 2006 r., 22 listopada 2008 r., 25 lutego 2011 r., 16 maja 2011 r., 19 grudnia 2012 r., 1 lutego 2013 r., 28 stycznia 2015 r.), zwany dalej: Statut.



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

**Sprawozdawczość:** Sprawozdanie merytoryczne<sup>6</sup> oraz finansowe Fundacji<sup>7</sup> za okres sprawozdawczy 2015 r. zamieszczono w wymaganym terminie, tj. 04.07.2016 r. na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl), a ponadto na stronie internetowej Jednostki (www.sueryder-pierzchnica.pl). Podając do publicznej wiadomości treść sprawozdań w ww. terminie wypełniono wymogi wynikające z przepisów, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 6 *ustawy*.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2015 r.

**Wykorzystanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych:** Łączna kwota przychodów Fundacji w 2015 r. wynosiła 2.416.989,81 zł. Powyższe potwierdziły zapisy kont analitycznych zespołu 7, jak również dane ujęte w Rachunku zysków i strat Fundacji oraz Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego (część III pkt 1 ppkt 1). Wyrównanej kontroli poddano przychody ujęte na kontach 702<sup>8</sup> oraz 703<sup>9</sup> za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r., przy czym 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 2014 (stan na dzień 15 września 2015 r.) przekazana Fundacji w 2015 roku, stanowiła kwotę 6.426,80 zł. Zgodnie z zapisami konta 703 oraz zapisami wykazanymi w sprawozdaniu za 2015 r. (część III pkt 2 ppkt 2.1.) przychody z 1% *pdof* wyniosły 6.426,80 zł. Różnicy nie stwierdzono.

Zgodnie z oświadczeniem Głównego Księgowego Fundacji Pani Sylwii Majchrzak złożonym w dniu 08.11.2016 r. oraz zapisami wykazanymi w sprawozdaniu za 2015 r. (część IV pkt 4 ppkt 4.1a) koszty z 1% *pdof* wyniosły 6.426,80 zł. Sprawdzone wydatki zrealizowane przez Fundację w 2015 r. z 1% *pdof* udokumentowane fakturą nr 233319 SIC/SA z dnia 21.11.2015 r. na kwotę łączną 52.650,15 zł, w tym środki pochodzące z 1% *pdof* w wysokości 6.426,80 zł.

Łączna kwota przychodów Fundacji ogółem za okres I, II i III kwartału 2016 r. wynosiła 2.415.898,76 zł. Powyższe potwierdziły zapisy kont analitycznych zespołu 7. Wyrównanej kontroli poddano przychody ujęte na kontach 702 oraz 703 za okres od 01.01.2016 r. do 30.09.2016 r., przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Koszty Fundacji za ww. okres wyniosły ogółem 1.700.727,31 zł. Powyższe potwierdziły zapisy kont syntetycznych zespołu 4 i 7.

Na podstawie zapisów analitycznych konta 400-019<sup>10</sup> za ww. okres stwierdzono, że koszty z 1% *pdof* wyniosły 6.095,80 zł.

<sup>6</sup> Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2015, zwane dalej sprawozdanie za 2015 r.

<sup>7</sup> Bilans.

<sup>8</sup> Przychody ze sprzedaży – pobyt (Dom Seniora).

<sup>9</sup> Przychody działalności statutowej – 1% z podatku (Fundacja).

<sup>10</sup> Koszty realizacji zadań statutowych.



Ustalono, że badane przez kontrolujących wydatki dokonane zostały zgodnie z działalnością statutową Jednostki (§ 5 pkt 3 Statutu).

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<sup>11</sup> w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przy prowadzeniu ewidencji księgowej przestrzegano wymagań określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy o rachunkowości, co potwierdziła kontrola wybranych dokumentów. Na dowodach źródłowych poddanych kontroli znajdowała się dekretna świadcząca o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione. Wspomniane dowody każdorazowo zostały zatwierdzone do realizacji przez Kierownika Jednostki.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1% pdof.

**Wynagrodzenia:** Weryfikacja zapisów ujętych w zestawieniach wynagrodzeń za 2015 r. oraz I, II i III kwartał 2016 r. sporządzonych na potrzeby kontroli, z kartami wynagrodzeń wszystkich osób zatrudnionych w Jednostce, wykazała zgodność tych zapisów z ewidencją księgową kont syntetycznych: 405, 406 i 407 oraz danymi wykazanymi w sprawozdaniu za 2015 r. Ponadto stwierdzono, że wypłacane wynagrodzenie pracownikom Fundacji w 2015 r. oraz 2016 r. nie przekroczyło 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie przestrzegania zapisów wynikających z art. 9 ustawy o opp.

**Wnioski:** Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

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 18 listopada br., podpisanym bez uwag przez osoby reprezentujące Fundację *Dom Seniora im. Sue Ryder w Pierzchnicy*.

**KIEROWNIK**  
Oddziału Kontroli Finansowej

**INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**  
Województwa Łódzkiego

**STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI**

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Świercz  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu

**Otrzymują:**

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

<sup>11</sup> (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.), zwana dalej: *ustawa o rachunkowości*.