



PS.ZS2.3051.22.2011/2012-7

Pani
Agnieszka Aleksandrowicz
Prezes Zarządu Fundacji
„Na ratunek dzieciom
z chorobą nowotworową”

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 29 ust. 1, w związku z art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010 nr 234 poz. 1536 ze zmianami) oraz upoważnienia nr PS.ZS2.0030.344/2011 z dnia 9 września 2011 roku i upoważnienia nr PS.ZS2.0030.393/2011 z dnia 10 października 2011 roku wydanego przez Wojewodę Dolnośląskiego przeprowadzono kontrolę doraźną w Fundacji „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową”. Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2010 roku – do dnia 31 grudnia 2010 roku.

Zakres kontroli obejmował zgodność działania organizacji pożytku publicznego z zapisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w tym:

1. Prowadzenie działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego i gospodarczej.
2. Zgodność działań organizacji z zapisami statutowymi.
3. Prawdliwość funkcjonowania organów kontroli lub nadzoru i organów zarządzających organizacji.
4. Zgodność zapisów statutowych z postanowieniami ustawy.
5. Prawdliwość korzystania ze świadczeń wolontariatu.
6. Sposób korzystania z uprawnień i zwolnień określonych w ustawie.
7. Polityka rachunkowości przyjęta w Fundacji.
8. Prawdliwość dokumentowania oraz ewidencjonowania operacji gospodarczych.
9. Zgodność wydatków dokonywanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych z celami statutowymi organizacji.
10. Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami prowadzonej działalności.
11. Prawdliwość sporządzania rozliczeń oraz sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą, w tym zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu rocznym z dokumentacją źródłową.
12. Publikacja rocznych sprawozdań finansowych.

Kontrolę powyższych zagadnień przeprowadzono metodą wrywkową na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej, sprawozdań finansowych oraz w oparciu o obowiązujące przepisy:

- ustawę z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach (Dz. U. Nr 46, poz. 203 ze zmianami),
- ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zmianami),
- ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości - (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152, poz. 1223 ze zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczych (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zmianami), oraz innych aktów wykonawczych obowiązujących w zakresie problematyki objętej kontrolą.

Ustalenia dokonane w oparciu o przedstawioną w toku kontroli dokumentację oraz informacje i wyjaśnienia udzielone przez Prezesa Zarządu Fundacji i upoważnionego pracownika Fundacji zostały zawarte w protokole, podpisanym w dniu 2 stycznia 2012 roku. Pismem z dnia 12 stycznia 2012 roku na podstawie art. 31 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Prezes Zarządu Fundacji wniosła dodatkowe wyjaśnienia do treści protokołu, które zostały wzięte pod uwagę w trakcie sporządzania niniejszego wystąpienia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Fundacji „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową”, która posiada status organizacji pożytku publicznego od dnia 23 kwietnia 2004 roku stwierdzono następujące uchybienia:

1. Statut Fundacji jest obarczony błędami literowymi (§ 17 ust. 2 pkt a) ppkt iv).

Str.5 prot.

2. Fundacja nie informowała wolontariuszy o zobowiązaniu korzystającego do zapewnienia wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, naruszając tym samym art. 47 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Str.5 prot.

Z wyjaśnień do protokołu z dnia 12 stycznia 2012 roku - Uchwałą nr 69/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku Zarząd Fundacji dokonał stosownych zmian w Regulaminie Wolontariatu.

3. § 3 pkt 4 Regulaminu Pracy Zarządu jest niezgodny z § 18 pkt 2 Statutu Fundacji.

Str.5 prot.

4. Stwierdzono brak oświadczenia jednego członka Rady Fundacji, dotyczącego zapisów art. 20 ust. 1 pkt 4 ppkt a i b ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Str.6 prot.

5. Sprawozdanie z działalności Zarządu za rok 2010 jest niezgodne ze sprawozdaniem Fundacji za rok 2010.

Str.6 prot.

6. Komisja Rewizyjna Fundacji nie realizowała obowiązków nałożonych na nią w § 27 Statutu Fundacji, polegających na: odbywaniu raz na kwartał posiedzeń, dokonaniu kontroli i oceny całokształtu działalności Fundacji, ze szczególnym uwzględnieniem działalności finansowo – księgowej i gospodarczej.

Str.7 prot.

7. Cele statutowe Fundacji realizowane były według różnych procedur i uznania, bez określonych ujednoczonych zasad i jasno określonych kryteriów, a sposób dofinansowywania ośrodków naukowych prowadzących badania w zakresie chorób

nowotworowych był niezgodny z § 5 Statutu Fundacji określającym sposoby realizacji celów Fundacji w tym zakresie.

Str.9 i 10 prot.

Z wyjaśnień do protokołu z dnia 12 stycznia 2012 roku - Uchwałą nr 70/2011 z dnia 28 grudnia 2011 roku Zarząd Fundacji ustalił procedurę określającą zasady finansowania zakupu sprzętu, w szczególności medycznego, przeznaczonego dla Kliniki Transplantacji Szpiku, Onkologii i Hematologii Akademii Medycznej we Wrocławiu.

Uchwałą nr 63/2011 z dnia 12 grudnia 2011 roku Zarząd Fundacji podjął decyzję o wprowadzeniu ujednoczonych zasad finansowania dofinansowania i refinansowania szkoleń. określającą zasady finansowania.

8. Fundacja nie wywiązywała się z obowiązku ubezpieczania wolontariuszy, wykonujących świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni od następstw nieszczęśliwych wypadków - co stanowi naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Str.11 prot.

W wyniku przeprowadzonej kontroli Fundacja wykupiła polisę od następstw nieszczęśliwych wypadków.

9. Wszystkie dokumenty finansowo – księgowo za rok 2010 prowadzone były z naruszeniem przepisów określonych w art. 21. ust.1pkt 6 ustawy o rachunkowości tj. brak określenia numeru identyfikacyjnego, stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), brak podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Sposób, w jaki prowadzona jest księgowość w Fundacji utrudnia identyfikację dowodów źródłowych w ewidencji księgowej oraz utrudnia sprawdzenie poprawności zapisów. Przelewy nie były numerowane, w niektórych przypadkach pod jednym numerem dekretu zaksięgowano 541 przelewów (nr dekretu 765, stron dekretu 20, L.p. 1082). Numery dekretu nadawane były automatycznie przez komputer, które były kolejno poukładane, co utrudniało sprawdzenie ciągłości zapisów.

Str. 12 prot.

10. W połowie roku 2010 dokonano zmiany biura rachunkowego. Przyjęcie zadań przez nowe biuro nie zostało potwierdzone protokołem przekazania dokumentów finansowo – księgowych.

Str.12 i 13 prot.

11. Nie dokonano zmian w Polityce Rachunkowości w oparciu o zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (ze zmianami) wprowadzonej Uchwałą Zarządu Fundacji nr I/ZPK20109 z dnia 4 stycznia 2010 roku w wyniku zmiany programu finansowo – księgowego, co stanowi naruszenie przepisów określonych w art.4 ust.5 i 10 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Str12 i 13 prot.

12. Dowody księgowe przekazywane do Biura Rachunkowego nie były objęte kontrolą merytoryczną, formalną i rachunkową, której celem jest sprawdzenie legalności, rzetelności i prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych wyrażonych w tych dowodach. Zgodnie § 5 umowy Fundacja zobowiązana była przekazywać do Biura Rachunkowego właściwie zaakceptowane oraz merytorycznie opisane dokumenty księgowe (faktury zakupu, faktury sprzedaży, wyciągi bankowe, dowody kasowe, zawarte umowy i kontrakty, i inne dokumenty wymagające ujęcia w księgach rachunkowych zatwierdzonych do wypłaty).

Str.12-13 prot.

13. Dokumenty prowadzone były z naruszeniem przepisów określonych w art. 22 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości tj. dokumenty były niekompletne, w oświadczeniach w sprawie przesunięcia środków pieniężnych z konta imiennego na konto ogólne były przypadki dopisywania dodatkowych kwot bez podpisu osoby dopisującej i podpisu opiekuna dziecka, którego dotyczyło konto imienne. Pomimo tego, iż druk oświadczenia został opracowany przez Fundację, to nie przewidziano daty, kwoty słownie oraz uzasadnienia.

Str. 44 i 50 prot.

Inne nieprawidłowości z naruszeniem przepisów określonych w art. 22 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości:

- Finansowano na rzecz Kliniki, pomimo tego, iż Klinika nie zwracała się o taką pomoc na piśmie, zakupy towarów i usług oraz wyjazdy i dojazdy na konferencje pracowników zatrudnionych w Klinice. Nie dokonano również potwierdzenia poniesionych wydatków, poprzez potwierdzenie odbioru towaru, usług oraz stwierdzenie, że konferencja się odbyła.

Str.27-29 prot.

- Dowody księgowe w postaci protokołów przyjęcia, przekazania lub użyczenia sprzętu zakupionego w 2010 roku przez Fundację sporządzano w taki sposób, że identyfikacja sprzętu na ich podstawie była niemożliwa.

Str.9 prot.

- Pozostałe zakupy na rzecz Fundacji i innych podmiotów również nie posiadały wymaganego potwierdzenia odbioru. W wydatkach poniesionych przez Fundację w kwocie 29 890,00 zł opisanych jako „X Jubileuszowy Zjazdu Pacjentów” ilość zamawianych prezentów do obdarowania była różna tj. paczek świątecznych 250 szt., a szkatulek 200 szt. Do wymienionych faktur nie dołączono żadnych innych dokumentów potwierdzających potrzebę zamówienia oraz rozliczenia po zakończeniu „X Jubileuszowego Zjazdu Pacjentów”.

Str. 50-51 prot.

- Nadpłaconą kwotę 71,84 zł wynikającą z raportu kasowego z października 2010 roku uregulowano w roku następnym bez wcześniejszego udokumentowania nadpłaconej kwoty w ewidencji księgowej roku 2010.

Str.19 prot.

- Na podstawie delegacji bez numeru polecenia wyjazdu służbowego, podpisu zlecającego wyjazd, sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty wypłacono kwotę 477,24 zł. Dodać należy, iż osoba wymieniona w delegacji nie była pracownikiem Fundacji.

Str.19 prot.

- Nieprawidłowo obliczano dni pobytu w pomieszczeniach tymczasowego zakwaterowania, tj. jak najemca korzystał z mieszkań w okresie od 01 do 31 danego miesiąca to było 31 dni, jak od 05 do 31 to było 26, a nie 27.

Str.42 prot.

- Do faktury nr 4/30 z dnia 06 stycznia 2010 roku dołączono za turnus terapeutyczny oświadczenie bez podpisu dysponenta kona imiennego i daty wystawienia.

Str.57 prot.

- Dnia (brak daty) p. zamieszkała we zwróciła się z prośbą do Fundacji „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową” we Wrocławiu o zwrot kosztów wyjazdu służbowego w kwocie 1 670,41 zł. Celem wyjazdu był Kongres ASBMT, miejsce Orlando, w dniach od 24 lutego 2010 roku do 28 lutego 2010 roku. Przelewu dokonano 08 kwietnia 2010

roku. Z przedłożonego druku zwrotu kosztów podróży przez wymienioną Wynika, iż p. Prezes wyraziła zgodę na wypłacenie tylko diety, która wynosi 651,18 zł. Na podstawie wydruku z programu księgowego FK poz. 7 Wynika, iż wypłacono 1 670,41 zł. Na różnicę w kwocie 1 019,23 zł składają się koszty zakwaterowania według załączonego rachunku w dolarach (360\$).

Str.27 prot.

- Na podstawie wrywkowej kontroli dowodów źródłowych stanowiących podstawę dokonania zdjęcia środków finansowych z konta imiennego i przeniesienia na konto ogólne Fundacji ustalono, iż powyższego dokonywano m.in. na podstawie: e-maili od [redacted] z 14 stycznia 2011 roku do p. [redacted] z Biura Rachunkowego cyt. „Pani Elu oto lista dzieci, które niestety zmarły i trzeba zamknąć ich subkonta i przenieść środki na konto ogólne”. W następnym e-mail w treści „do zamknięcia jeszcze jedno konto”. Łącznie zdjęto 291 237,04 zł z 11 subkont dzieci. Na e-mailu kwoty wpisywane były ołówkiem.

Str.54 prot.

14. W dniu 25 października 2010 roku dokonano zwrotu w kwocie 300 zł dla [redacted] bez jakiegokolwiek uzasadnienia. Obciążenie nastąpiło na podstawie noty księgowej Nr 141 z dnia 24 września 2010 roku (zestawienie not księgowych z dnia 29 września 2010 roku wystawione zostało przez zatrudnioną na podstawie umowy zlecenie [redacted]). Na tym dokumencie dokonano również zwrotu gotówki bez wcześniejszego ujęcia tych operacji w ewidencji księgowej.

Str.42 prot.

15. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmowane były w księgach rachunkowych i wykazywane w sprawozdaniu finansowym niezgodnie z ich treścią ekonomiczną, co stanowi naruszenie przepisów określonych art. 4.ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wg sprawozdania Fundacji „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową” za rok 2010 przychody z działalności odpłatnej wyniosły 71 578,26 zł tj. o kwotę 4 300,00 zł mniej, niż to wynika z ewidencji księgowej. Na podstawie sprawozdania ustalono, iż głównym źródłem przychodów z działalności odpłatnej są wpływy z tytułu najmu pomieszczeń i wynoszą 33 870,00 zł. Na podstawie przekazanych do kontroli kserokopii zestawień not obciążeniowych, kserokopii umów użyczenia pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania oraz oświadczeń do przesunięcia środków pieniężnych z konta imiennego dziecka na konto ogólne Fundacji, ustalono, iż wpływy za okres od 01 marca 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku winny wynieść 48 420,00 zł tj. o 14 550,00 zł więcej niż wykazano w sprawozdaniu (48 420,00 – 33 870,00) - świadczy to o tym, iż nie wszystkie zdarzenia zostały zaewidencjonowane.

W ewidencji księgowej zwiększona została wartość środków trwałych (konto 011) o kwotę 331 207,46 zł, która jest wyższa od wartości środków trwałych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za rok 2010, natomiast wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2010 pozostałe środki trwałe w łącznej kwocie 73 735,49 zł (m.in. meble, sprzęt AGD, łóżka, baseny suche, komputer, drukarka, niszcarka sprzęt do rehabilitacji itp.) nie mają odzwierciedlenia w ewidencji księgowej. Nieprawidłowo ujęto w ewidencji księgowej zakupiony w roku 2008 samochód marki KONGOO w kwocie 38 844,01 zł w obrotach roku 2010, zamiast w BO roku 2010, a tym samym stan początkowy środków trwałych jest mniejszy, a obroty są wyższe.

Str.14-16 prot.

16. Nie objęto inwentaryzacją należności ewidencjonowanych na kontach rozrachunkowych wg stanu na dzień 31 grudnia 2010 roku – zgodnie z zapisami ujętymi w ewidencji

księgowej konta rozrachunkowe wykazują salda W- n w wysokości 16 989,67 zł, co stanowi naruszenie art. 26 ust. 1 pkt. 3 ww. ustawy.

Str.25 prot.

17. Brak w ewidencji księgowej otrzymanych oraz zakupionych pozostałych środków trwałych (konto 012) takie jak komputery, meble, itp.

Str.15 prot.

18. Przedłożona do kontroli lista środków trwałych nie spełnia wymogów książki inwentarzowej.

Str.16 prot.

19. W urządzeniach księgowych roku 2010 nie został zaewidencjonowany niedobór środków trwałych roku 2009 w kwocie 400 625,55 zł.

Str.16 prot.

20. Poniesione przez Fundację koszty związane z budową Nowej Kliniki zaksięgowane zostały w koszty, a nie na koncie 080 – Środki trwałe w budowie.

Str. 17 i 18. prot.

21. Stwierdzono przypadki przyjmowania gotówki do kasy z darowizn oraz wypłat gotówkowych nie wynikających z potrzeb działalności bieżącej Fundacji z naruszeniem postanowień określonych w obowiązującej Polityce Rachunkowości Fundacji.

Str.18 prot.

22. Wypłacono z kasy Fundacji kwotę 5 307,00 zł dla firmy
za usługi - weryfikacja II etapu przebudowy i adaptacji
budynku żłobka przy ul. Bujwida 42 we Wrocławiu dla potrzeb Przychodni Onkologii
Dziecięcej Akademii Medycznej we Wrocławiu oraz Fundacji „Na ratunek dzieciom z
chorobą nowotworową” zgodnie ze zleceniem z 22 kwietnia 2010 roku, na podstawie
faktury VAT 05/09/2010, której nabywcą (adresatem) jest firma
, a nie Fundacja. Do faktury nie dołączono wymienionego
zlecenia.

Str.18 i 19 prot.

23. Nie udokumentowano przeprowadzonych operacji księgowych w banku BPH SA na kwotę 5 200 000,00 zł. Operacje bankowe na kwotę 1 520,22 zł dokonane od sierpnia 2010 roku w ewidencji księgowej zostały zapisane pod datą 31.12.2010 roku

Str. 24 prot.

24. Wypłacano dodatkowe wynagrodzenie w kwocie 16 981,22 zł dla p.
Prezesa Fundacji bez udokumentowania zasadności przyznania premii
oraz rozliczenia wpływów z 1% za rok podatkowy 2010, uzyskanych w wyniku podjętych
działań przez p. Prezesa, zgodnie z ustaleniami określonymi w § 2 porozumienia z dnia 21
kwietnia 2010 roku do umowy o pracę z dnia 01 listopada 2009 roku

Str.31 prot.

25. Poniesione w roku 2010 ogólne koszty z tytułu utrzymania mieszkań wyniosły 272 557,24 zł, co stanowi 12,43 % wpływów wykazanych w sprawozdaniu. Ustalenie rzeczywistych kosztów, w podziale na poszczególne lokale mieszkalne jest niemożliwe ze względu na brak podziałów kosztów dotyczących mieszkań zaewidencjonowanych na kontach 420 – usługi, 430 wynagrodzenia, 404, 460 -amortyzacja. Brak jest obciążenia za korzystanie z telefonu. Powyższe świadczy o nie przestrzeganiu postanowień określonych w „Regulaminie korzystania z pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania”, opracowanym przez Fundację „Na ratunek dzieciom z choroba nowotworową” we Wrocławiu obowiązującym od 01 marca 2010 roku, z którego wynika, iż rodzic lub opiekun prawny ponosi opłatę wynikającą z kosztów utrzymania mieszkań. Na podstawie ewidencji

księgowej ustalono, iż na działalności odpłatnej występuje ujemny wynik finansowy w kwocie 196 679 zł.

Str.41 prot.

26. Nie opracowano kalkulacji kosztów opartej o dowody źródłowe utrzymania pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania w formie dokumentu zatwierdzonego uchwałą Zarządu.

Str.35 prot.

27. Za styczeń i luty 2010 roku na konto Fundacji nie wpływały żadne środki pieniężne z tytułu wynajmu pokoi, gdyż jak p. Prezes wyjaśniła Fundacja nie udostępniała mieszkań we własnym imieniu, a mimo to ponosiła koszty. Z protokołu nr 4/2010 z posiedzenia Rady Fundacji z dnia 07 grudnia 2010 roku wynika, iż Przewodniczący Rady Fundacji zadał pytanie dotyczące mieszkań, w świetle opracowanego planu stwierdził wzrost kosztów związanych z ich utrzymaniem. Pan [imię] poinformował, że mieszkania przy ul. Szczytnickiej są w dalszym ciągu potrzebne dla rodziców dzieci, ponadto zostały wyremontowane i stąd tak wysokie koszty. Natomiast dwa mieszkania przy ul. Grunwaldzkiej są wynajmowane, a wpływy z tego tytułu są kwalifikowane, jako wpłaty od donatorów. Stanowi to naruszenie obowiązujących zasad.

Str.38-40 prot.

28. Za pobyt w wynajmowanych pomieszczeniach tymczasowego zakwaterowania pieniądze pobierane były bez potwierdzenia odbioru tj. nie wystawiano dokumentu kasa przyjmie, brak jest również informacji na poleceniu księgowania, iż gotówka została odebrana i w jakiej wysokości. Wpisywano w nocie księgowej cyt .”ww. kwotę prosimy przekazać gotówką pani [imię]”

Str. 42 prot.

29. Umowy najmu pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania, zawierane były ze Spółką z o.o. „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową” we Wrocławiu, reprezentowaną przez Prezesa Zarządu p. [imię], a nie z Fundacją. Żadna umowa nie została podpisana przez wynajmującego. W umowie nie określono jakiego mieszkania dotyczył najem.

Str.42 prot.

30. Nie dokonano obciążeń za pobyt w pomieszczeniach tymczasowego zakwaterowania na kwotę 1 000,00 zł zgodnie z zawartymi 6 umowami. Z wyjaśnienia do protokołu z dnia 12 stycznia 2012 roku wynika, iż nie pobrano odpłatności ze względu na trudną sytuację materialną.

Str.43 prot.

31. Uchwałą nr 7/2008 Rady Fundacji „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową” z dnia 17 marca 2008 roku upoważniono Zarząd Fundacji do utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością poprzez wniesienie kwoty 50 000,00 zł na kapitał zakładowy spółki z o.o..Wg KRS spółka została wpisana w Sądzie Rejonowym Wrocław - Fabryczna we Wrocławiu VI Wydział Gospodarczy - KRS w dniu 15 października 2008 roku pod nazwą „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową” Sp. z o.o. pod nr 315693. Fundacja posiada 100% udziału w tej spółce. Ponadto wyjaśniono, że w związku z planowaną współpracą z Akademią Medyczną we Wrocławiu w zakresie pomocy przy prowadzonej przez Akademię inwestycji pn. „Budowa Nowej Kliniki Transplantacji Szpiku, Onkologii i Hematologii Dziecięcej AM we Wrocławiu” została zawarta w dniu 30 października 2009 roku umowa o doradztwo pomiędzy Spółką i Fundacją. Umowa o doradztwo zawarta została dnu 30 października 2009 roku ze Spółką reprezentowaną przez p. [imię] z której wynika, że Fundacja planuje rozpoczęcie inwestycji związanej z budową Nowej Kliniki Transplantacji Szpiku, Onkologii i Hematologii Dziecięcej Akademii Medycznej.

Przedmiotem umowy jest:

- a) doradztwo techniczne, inwestycyjne oraz organizacyjne dotyczące inwestycji,
- b) nadzór nad prawidłowością i terminowością prac wykonywanych przez podmioty działające przy realizacji inwestycji,
- c) reprezentowanie Zleceniodawcy wobec podmiotów współdziałających przy realizacji inwestycji oraz osób trzecich w sprawach związanych z inwestycją.

Zgodnie z zapisami wymienionej umowy Fundacja zapłaciła Spółce z o.o. ryczałtowe wynagrodzenie w wysokości 10 000,00 zł miesięcznie z terminem płatności za listopad i grudzień 2009 do dnia 05 stycznia 2010 roku na podstawie faktury wystawionej przez Spółkę na rzecz Fundacji. Fakt wydłużenia terminu płatności nie zwalniał z obowiązku wystawienia i zaksięgowania faktur za listopad i grudzień 2010 roku (art. 20 ustawy o rachunkowości)

Dodać należy, iż w okresie podpisywania niniejszej umowy tj. 30 października 2009 roku p. [imię] nie reprezentował Spółki z o.o. „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową”, jako Prezes - świadczy o tym wpis do Krajowego Rejestru Sadowego Nr 4 z którego wynika, iż p. [imię] jako Prezes Spółki został wpisany 27 listopada 2009 roku W roku 2010 Fundacja wypłaciła Spółce z o.o. „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową” we Wrocławiu przy ul. Bujwida 42 kwotę 60 000, 00 zł z tytułu powyższych zadań.

Str.32 i 33 prot.

32. Przy prowadzeniu działalności odpłatnej nie prowadzono:

- rejestru umów użyczenia pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania,
- książki meldunkowej (rejestru osób korzystających z pokoi),
- wykazu wszystkich mieszkań ze wskazaniem ilości i wielkości pomieszczeń ze wskazaniem przeznaczenia, w tym odpłatnych,
- rozliczenia działalności odpłatnej z podaniem wartości uzyskanych przychodów oraz rozliczenia poniesionych kosztów,
- decyzji o przyznaniu miejsca w pokojach zgodnie z § 5 pkt 2 regulaminu, utrzymania i obsługi wynajmowanych pokoi w tym amortyzacji, wynagrodzeń, zakupu materiałów, usług i innych opłat.

Str.35 prot.

33. Pomimo tego, iż w roku 2010 dokonano trzykrotnie zmian w Regulaminie, to opiekunowie chorych dzieci nie byli informowani o tym fakcie.

- Przy refundacji kosztów dojazdu chorych dzieci na leczenie Fundacja przyjęła koszt 1 kilometra równy 50% stawki ogłoszonej przez Ministerstwo Transportu zgodnie z rozporządzeniem z dnia 23 października 2007 roku. Dodać należy, iż pracownicy Fundacji ze środków zgromadzonych na leczenie dzieci z chorobą nowotworową korzystali ze 100 % stawki za 1km.
- Z wniosku p. [imię] na kwotę 565,94 zł, została wykreślona kwota 220,06 zł i 36,78 zł. Z wyjaśnienia złożonego przez p. [imię] na odwrotnej stronie kserokopii wniosku wynika, iż wykreślono kwotę 220,06 zł i 36,78 zł, ze względu na przekroczony termin 6-ciu miesięcy „(pkt. regulaminu)”. Wykreślone faktury nie zostały zwrócone, jak również nie poinformowano o odmowie refundacji wykreślonych faktur.

Str.58 prot.

- Wniosek p. [imię] bez daty wypełnienia wniosku, bez daty wpływu do Fundacji na kwotę pierwotną 1 396,15 zł poprawiony został na kwotę 1 110,55 zł tj. wykreślono fakturę na 300,00 zł bez uzasadnienia oraz zwiększono koszty dojazdów o kwotę 24,40 zł.

Str.58 prot.

34. Nieprawidłowo wykazano ujemny stany środków finansowych na kontach analitycznych do konta 802 – fundusz działalności statutowej kont imiennych w kwocie 47 687, 04 zł,

który pomniejsza wartość środków finansowych zgromadzonych na innych kontach dzieci dotkniętych chorobą nowotworową.

Str.54 prot.

35. Uchwałą Zarządu nr 49 z dnia 29 listopada 2010 roku została przyznana zapomoga dla z konta ogólnego. Złożony został wniosek o zrefundowanie wydatków. Przekreślono pieczętę wypłata z konta imiennego, dopisano ręcznie wypłata z konta ogólnego, wskazano symbol kosztów C.10. W wyniku kontroli tego dokumentu stwierdzono, iż wypłata została dokonana z konta imiennego pod datą 09 grudnia 2010 roku

Str.57 prot.

36. Wniosek poprawiony został z kwoty 672,65 zł na kwotę 2 451,06 zł. Uwzględniając dopisaną kwotę 918,40 zł wynikającą z karty drogowej oraz prawidłowo policzone faktury na kwotę 672,65 zł, co daje kwotę 1 591,65 zł. Różnica w kwocie 860,01 zł wymaga uzasadnienia.

Str.58 prot.

37. Uchwałą Nr 6/2011 z dnia 15 lipca 2011 roku uchylono Uchwałą nr 2/2011 z 15 marca 2011 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania za rok 2010 i zatwierdzono sprawozdanie finansowe za rok wykazując sumy bilansowe po stronie aktywów i pasywów w wysokości 15 152 120,12 zł oraz rachunek zysków z wynikiem finansowym w kwocie 4 276 944, 22 zł. Z ewidencji księgowej wynika, iż zysk za rok 2010 wynosił 3 236 165,15 zł. Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż na różnice składają się środki finansowe zgromadzone na koncie 802 - fundusz kont imiennych, które przebiegowane zostały w roku 2010, a powinny być przebiegowane po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i podziale wyniku finansowego. Wykazanie w bilansie za rok 2010 danych niezgodnych z ewidencją księgową, stanowi naruszenie przepisów określonych w art.4 ust.1-2 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z obowiązującą w Fundacji Polityką Rachunkowości (str.33), przeniesienie wyniku finansowego następuje po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego. Kwotę 1 040 779,07 w sprawozdaniu rocznym zadeklarowano na zwiększenie funduszu imiennego.

Str.58-60 prot.

Przyczyny powstania wymienionych wyżej uchybień:

- brak procedur postępowania,
- nieprzestrzeganie powszechnie obowiązujących przepisów prawa, Statutu Fundacji i obowiązujących w Fundacji regulaminów,
- niewystarczający nadzór nad realizacją statutowych celów Fundacji,
- niewywiązywanie się członków poszczególnych organów Fundacji ze swoich obowiązków,
- brak należytej staranności przy wykonywaniu swoich obowiązków.

Osoby odpowiedzialne za powstanie uchybień:

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa, Statut Fundacji oraz obowiązujące w Fundacji akty wewnętrzne można określić, iż odpowiedzialność za powstałe uchybienia spoczywa na:

- Radzie Fundacji - art. 4a ustawy o rachunkowości, art. 27b ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, § 17 Statutu Fundacji,
- Zarządzie Fundacji art. 10 ustawy o fundacjach, art. 27b ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie § 23 Statutu Fundacji,
- Prezesie Zarządu Fundacji art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, art. 27b ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, § 6 pkt 5, ppkt 1, 2 Regulaminu Pracy Zarządu,

- Komisji Rewizyjnej Fundacji art. 27b ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, § 27 Statutu Fundacji.

W związku z przeprowadzoną kontrolą i stwierdzonymi uchybieniami, mając na uwadze art. 32 z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wzywam do usunięcia stwierdzonych uchybień w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego i w związku z tym przesyłam do realizacji następujące zalecenia:

1. W Statucie Fundacji dokonać stosownych zmian korygujących błędy literowe.
2. Korzystając ze świadczeń wolontariuszy, na bieżąco informować o zobowiązaniu korzystającego do zapewnienia wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków.
3. Zmienić § 3 pkt. 4 Regulaminu Pracy Zarządu zgodnie z brzmieniem § 18 pkt 2 Statutu Fundacji.
4. Odpowiednio dokumentować wymagania nałożone na członków organów kontroli i nadzoru w art. 20 ust. 1 pkt 4 ppkt a i b ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
5. W sprawozdaniach dokumentujących działalność poszczególnych organów oraz Fundacji zamieszczać bezbłędne, zgodne ze stanem faktycznym dane.
6. Sprawować rzeczywisty nadzór polegający na realizacji przez Komisję Rewizyjną obowiązków wynikających z § 27 Statutu Fundacji, tj. odbywanie raz na kwartał posiedzeń, dokonywanie kontroli i oceny całokształtu działalności Fundacji, ze szczególnym uwzględnieniem działalności finansowo – księgowej i gospodarczej, przedkładanie Radzie Fundacji i Zarządowi, opinii i uwag związanych z przeprowadzonymi kontrolami, składanie sprawozdań ze swojej działalności.
7. Przy realizacji celów statutowych Fundacji bezwzględnie przestrzegać przepisów Statutu Fundacji, w tym zwłaszcza § 5 zawierającego katalog działań służących realizacji celów Fundacji a także przestrzegać ustalonych wewnętrznych procedur.
8. Korzystając ze świadczeń wolontariuszy przez okres nie dłuższy niż 30 dni bezwzględnie przestrzegać art. 46 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie tj. zapewniać wolontariuszom ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.
9. Dowody księgowe określać zgodnie ze wskazaniem zawartymi w art. Art. 21. ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.
10. Powierzenie obowiązków prowadzenia ewidencji księgowej do nowego biura rachunkowego dokonywać na podstawie protokołu zdawczo – odbiorczego.
11. Dokonać aktualizacji w obowiązującej Polityce Rachunkowości.
12. Dowody księgowe przekazywać do Biura Rachunkowego zgodnie z § 5 zawartej umowy.
13. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmować w ewidencji księgowej zgodnie z przepisami określonymi w art. 22 ust.1 na podstawie rzetelnych, kompletnych dowodów księgowych, tj. zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.
14. Zwrotu gotówki dokonywać w kasie na podstawie sprawdzonych i zatwierdzonych do wypłaty dowodów źródłowych przez osoby do tego upoważnione.
15. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze, ujmować w księgach rachunkowych i wykazywać w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
16. Przestrzegać przepisów określonych w art. 26 ust. 1 pkt. 3 ustawy o rachunkowości
17. Uzupelnąć brakujące księgowania na koncie „Pozostałe środki trwałe,„
18. Zaprowadzić książkę inwentarzową środków trwałych i pozostałych środków trwałych zgodnie z zasadami określonymi w Polityce Rachunkowości na str. 8.

19. Zaewidencjonować w urządzeniach księgowych roku 2010 niedobór środków trwałych roku 2009 w kwocie 400 625,55 zł i dokonać rozliczenia zgodnie z art. 27 ust 2 ustawy o rachunkowości.
20. Uaktualnić aktywa trwałe (środki trwałe w budowie) o poniesione przez Fundację wydatki związane z budową Nowej Kliniki w roku 2010 oraz zaprowadzić ewidencję.
21. Przestrzegać postanowień przedstawionych w obowiązującej w Fundacji Polityce Rachunkowości.
22. Dokonać wyjaśnienia wypłaconej kwoty 5 307,00 zł, której nabywcą (adresatem) jest firma _____, a nie Fundacja.
23. Dokonać odtworzenia brakujących dowodów źródłowych dotyczących operacji bankowych w banku BPH SA na kwotę 5 200 000,00 zł.
24. Udokumentować zasadność oraz rozliczenie przyznania premii w kwocie 16 981,22 zł dla p. _____: Prezesa Fundacji zgodnie z zasadami określonymi w § 2 porozumienia z dnia 21 kwietnia 2010 roku do umowy o pracę z dnia 01 listopada 2009 roku
25. Odpłatność za korzystanie z pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania w ośrodku prowadzonym przez Fundację „Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową” we Wrocławiu pobierać zgodnie z obowiązującym od 01 marca 2010 roku Regulaminem, z którego wynika, iż rodzic lub opiekun prawny ponosi opłatę wynikającą z kosztów utrzymania mieszkań.
26. Opracować procedury wewnętrzne w formie dokumentu zatwierdzonego uchwałą Zarządu określające m.in.: podstawę ustalenia cen wynajmu i osoby odpowiedzialne za opracowanie i sporządzenie kalkulacji, zasady ustalania pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania możliwych do wynajęcia, sposób kontroli realizacji umów najmu oraz sposób dokumentowania i księgowania.
27. Ustalić, kto zarządzał lokalami mieszkalnymi Fundacji za styczeń i luty 2010 roku i obciążyć poniesionymi przez Fundację kosztami utrzymania mieszkań. Wpływy z wymienionego tytułu wykazywać w ewidencji księgowej zgodnie z treścią ekonomiczną.
28. Gotówkę za pobyt w wynajmowanych pomieszczeniach tymczasowego zakwaterowania przyjmować w kasie Fundacji za potwierdzeniem odbioru KP- Kasa przyjmie lub na konto bankowe Fundacji.
29. Umowy najmu pomieszczeń tymczasowego zakwaterowania, zawierać we własnym imieniu i egzekwować podpis najemcy.
30. Dokonać obciążeń opiekunów dzieci dotkniętych chorobą nowotworową za pobyt w pomieszczeniach tymczasowego zakwaterowania zgodnie z zawartymi umowami. Na wniosek z prośbą od osób zainteresowanych o otrzymanie zwolnienia z opłaty, ze względu na trudną sytuację materialną, dokonać stosownych ulg i odliczeń. Podstawę dokonania zwolnienia z opłaty udokumentować stosownym dokumentem z uzasadnieniem oraz prawidłowo zaewidencjonować przebieg zdarzeń.
31. Wyjaśnić jakie korzyści uzyskała Fundacja tworząc Spółkę z o.o. i przekazując kapitał w wysokości 50 000 zł. Do ksiąg rachunkowych wprowadzać w postaci zapisów każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym zgodnie z przepisami określonymi w art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości.
32. Przy prowadzeniu działalności odpłatnej dokumentować przebieg wszystkich zdarzeń od początku do ich zakończenia.
33. Zaprzestać dokonywania niekorzystnych zmian w regulaminie kont imiennych dla opiekunów dzieci dotkniętych chorobą nowotworową, którzy podpisali regulamin z chwilą zakładania konta imiennego. O wszelkich zmianach informować na piśmie. Kwoty, o które zostały zmniejszone wnioski o refundację z tytułu poniesionych

- kosztów, w wyniku dokonanych zmian w regulaminie, bez pisemnego powiadomienia, należy zwrócić opiekunom dzieci dotkniętych chorobą nowotworową.
34. Dokonać przebiegowania niesłusznie zdjętych środków finansowych z funduszu kont imiennych dla dzieci, które na stanie nie posiadały żadnych środków finansowych, celem urealnienia stanu środków zgromadzonych na kontach imiennych pozostałych dzieci.
 35. Zaszłości gospodarcze ewidencjonować zgodnie ze wskazaniem na dowodzie źródłowym.
 36. Dokonać uzasadnienia dokonanej wypłaty w kwocie 860,01 zł stanowiącej różnicę pomiędzy kwota należną, a wypłaconą dla
 37. Podział wyniku finansowego dokonywać po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania.

Zgodnie z treścią § 16 pkt. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli organizacji pożytku publicznego - członek organu zarządzającego, któremu przekazano wystąpienie pokontrolne jest zobowiązany w terminie 30 dni poinformować wojewodę, o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Do wiadomości:

1. Minister Pracy i Polityki Społecznej
Warszawa
2. Przewodniczący Rady Fundacji
Na ratunek dzieciom z chorobą nowotworową
3. a/a

Z up. wojewody śląskiego

Edward Kostecki
DYREKTOR WYDZIAŁU
Pracy Społecznej