

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 14 stycznia 2019 r.

DOB.NK.3821.8.2018.AC

Pan Grzegorz Foppke

Prezes Zarządu

Fundacja „Rodzina Nadziei”

ul. Grottgera 25

80-311 Gdańsk

PROTOKÓŁ KONTROLI

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.), zwana dalej „ustawą” lub „udpp”, w dniach od 30 lipca do 10 sierpnia 2018 r. została przeprowadzona w Fundacji „Rodzina Nadziei”, zwana dalej „Fundacją” lub „Organizacją”, z siedzibą przy ul. Grottgera 25 w Gdańsku kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2017 r. Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Kontrolę przeprowadziły: Aleksandra Ciszewska, Starszy specjalista i Elżbieta Woźniak-Sionek, Asystent dyrektora, w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 10 i 11 z dnia 26 czerwca 2018 r., wydanych przez Pana Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Fundacji przy ul. Grottgera 25 w Gdańsku. Kontrola została odnotowana w książce kontroli Fundacji.

Wszystkie ustalenia zawarte w niniejszym protokole oparte zostały na przedstawionych materiałach źródłowych Fundacji oraz wyjaśnieniach udzielonych przez Pana Grzegorza Foppke - Prezesa Fundacji, Panią Danutę Walus - Wiceprezesa Fundacji i Panią [REDACTED] z Biura Rachunkowego SOLVER.

(dowód: akta kontroli str. 1-7: pismo zawiadamiające o kontroli, wiadomość poczty elektronicznej zawiadamiająca o przeprowadzeniu kontroli, upoważnienia do kontroli, oświadczenia kontrolerów).

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

I. Informacje podstawowe

Fundacja zajmuje się opieką nad dziećmi z rodzin, które znajdują się w trudnej sytuacji życiowej oraz borykają się z różnymi problemami: wychowawczymi, emocjonalnymi, socjalnymi. Organizacja zapewnia dzieciom opiekę w „Domach Rodzinnych” lub za pośrednictwem Ośrodka Rodzin Zastępczych i Adopcyjnych umieszcza w rodzinach zastępczych lub adopcyjnych, prowadzi ogniska wychowawcze oraz terapię i rehabilitację połączoną z hipoterapią dla dzieci z upośledzeniem fizycznym i psychicznym.

Fundacja uzyskała wpis do rejestru stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego¹ w dniu 14 grudnia 2001 r. o nr KRS 0000068136. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS Fundacja posiada nr Regon 190541501. Status organizacji pożytku publicznego Fundacja uzyskała w dniu 15 lutego 2005 r. Fundacja aktualnie prowadzi placówkę opiekuńczo-wychowawczą typu socjalizacyjnego w Luzinie i w Wejherowie, ponadto placówkę opiekuńczo-wychowawczą typu rodzinnego o nazwie Rodzinny Dom Dziecka im. „Magdy Wójcik i Rolfa Sorby” w Gdyni, dla dzieci i młodzieży pozbawionych całkowicie opieki i wychowania rodziców naturalnych.

Celem działania Fundacji, zgodnie z § 6 Statutu Fundacji, zwanym dalej „Statutem”, jest:

1. Pomoc rodzinom w wypełnianiu ich naturalnych funkcji opiekuńczych, wychowawczych i kształceniowych;
2. Zastępowanie rodziny w tych funkcjach, które uległy zaburzeniu lub zniszczeniu;
3. Udzielenie pomocy dzieciom pozbawionym opieki, zaniedbanym, osobom niepełnosprawnym oraz ojcom i matkom samodzielnie wychowującym swoje dzieci;

¹ Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, przywoływany dalej jako „KRS”;

4. Umieszczenie dzieci pozbawionych opieki rodziców naturalnych w rodzinach zastępczych, adopcyjnych i pogotowiach rodzinnych;
5. Promowanie idei rodzicielstwa zastępczego oraz prorodzinnych form opieki;
6. Upowszechnianie wzorców osobowych i rodzinnych służących wychowaniu człowieka wolnego od wszelkich uzależnień szkodliwych społecznie i człowieka otwartego na potrzeby innych ludzi;
7. Tworzenie i prowadzenie stale lub okresowo ośrodków wychowawczych, mających za zadanie w szczególności ograniczenie przyczyn i skutków zagrożeń społecznych;
8. Tworzenie placówek kształcenia i organizowanie miejsc pracy dla dzieci znajdujących się pod opieką Fundacji;
9. Tworzenie i utrzymanie grup (zespołów) ludzi pracujących stale lub doraźnie na rzecz realizacji celów Fundacji;
10. Bezpośrednie udzielanie pomocy materialnej rodzinom, które tej pomocy w szczególny sposób potrzebują;
11. Organizowanie wakacji i wypoczynku dla dzieci znajdujących się pod opieką Fundacji;
12. Współdziałanie z innymi instytucjami i ruchami mającymi podobne cele.

(dowód: akta kontroli str.: 8, 9-14, 15-20: informacja o Fundacji ze strony internetowej <http://rodzinaanadziei.pl/>, informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS, Statut Fundacji „Rodzina Nadziei”)

II. Struktura organizacyjna Fundacji

Zgodnie z § 10 Statutu organami Fundacji są:

- Rada Fundacji;
- Zarząd Fundacji.

Rada Fundacji składa się z czterech do siedmiu członków, wybiera ze swojego grona przewodniczącego Rady, jego zastępcę i sekretarza. Rada podejmuje decyzje w formie uchwały. Przy równej ilości głosów decyduje głos przewodniczącego Rady (§ 11 - § 13 Statutu).

Do kompetencji Rady Fundacji, zgodnie § 14 Statutu należy:

1. Ustalenie ogólnych kierunków działania Fundacji opiekuńczo – wychowawczej, działalności finansowej;

2. Dokonywanie zmian treści Statutu Fundacji, w tym zmiany celu Fundacji;
3. Uzupełnienie i dokonywanie zmian składu osobowego Rady Fundacji;
4. Powoływanie i odwoływanie członków Zarządu Fundacji;
5. Ustalenie zasad wynagrodzenia członków Zarządu Fundacji;
6. Sprawowanie nadzoru nad działalnością Zarządu Fundacji;
7. Przyjmowanie i ocena sprawozdań Zarządu;
8. Zatwierdzanie regulaminów pracy wszystkich organów Fundacji;
9. Wytyczanie kierunków działań Fundacji i zatwierdzenie jej rocznego planu finansowego;
10. Decydowanie w sprawach podziału, łączenie z inną Fundacją bądź likwidacji Fundacji.

W okresie objętym kontrolą w skład Rady Fundacji wchodzi:

1. Stefania Anna Matuszewska – Przewodnicząca Rady Fundacji,
2. Jacek Antoni Droszcz – Sekretarz Rady,
3. Michał Stanisław Skowron - Członek Rady,
4. Jerzy Zbigniew Boczoń - Członek Rady,
5. Hanna Vera Nowosielska - Członek Rady,
6. Andrzej Stanisław Kuberczyk - Członek Rady.

Zgodnie z § 15 Statutu posiedzenia Rady Fundacji odbywają się co najmniej dwa razy w roku. Rada Fundacji w celu wykonania swoich zadań kontrolnych jest upoważniona do: żądania od Zarządu przedstawienia wszelkich dokumentów dotyczących działalności Fundacji, żądania od członków Zarządu złożenia pisemnych lub ustnych wyjaśnień. Ponadto nie można łączyć członkostwa w Radzie Fundacji z pełnieniem funkcji w Zarządzie lub ze stosunkiem pracy z Fundacją.

Zarząd Fundacji jest organem wykonawczym – kieruje działalnością oraz reprezentuje ją na zewnątrz. Zarząd składa się z trzech do pięciu członków, w tym Prezesa Zarządu Fundacji.

W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Fundacji wchodzi:

1. Grzegorz Tadeusz Foppke – Prezes Zarządu,
2. Danuta Maria Walus – Wiceprezes Zarządu,
3. Jarosław Nowaliński - Wiceprezes Zarządu.

Zgodnie z § 17 Statutu do kompetencji Zarządu Fundacji należy przede wszystkim:

1. Organizowanie i prowadzenie działalności Fundacji zgodnie z jej Statutem i obowiązującymi przepisami.

2. Opracowywanie i realizacja planów działania Fundacji, wynikających z celów statutowych Fundacji.
3. Reprezentowanie Fundacji na zewnątrz.
4. Decydowanie o sprawach majątkowych Fundacji.
5. Tworzenie jednostek organizacyjnych Fundacji i powoływanie pełnomocników Fundacji.
6. Przyjmowanie i zwalnianie pracowników zatrudnionych przez Fundację, ustalanie wysokości zarobków oraz rodzajów zatrudnienia.
7. Przedkładanie Radzie Fundacji rocznego planu finansowego.
8. Składanie sprawozdania z działalności Fundacji.

Zgodnie z § 17 Statutu oraz informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji upoważnieni są:

- a) Prezes Zarządu Fundacji samodzielnie z zastrzeżeniem postanowień punktu b),
- b) Dla ważności czynności prawnych rozporządzających i zobowiązujących, których wartość przekracza równowartość w złotych polskich 3.000 EUR (trzy tysiące euro) konieczne jest działanie Prezesa Zarządu i jednego członka Zarządu łącznie.
- c) W posiedzeniach Zarządu mają prawo uczestniczyć przedstawiciele Rady Fundacji.

Zgodnie z § 22 Statutu strukturę wszystkich organów Fundacji reguluje się wewnętrznymi regulaminami.

(dowód: akta kontroli str.: 9-14, 15-20 Statut Fundacji „Rodzina Nadziei”, informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS)

III. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego

1. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy, zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie ze Statutem Fundacja prowadzi niedopłatą oraz odpłatną działalność pożytku publicznego. Przedmiot nieodpłatnej lub odpłatnej działalności pożytku publicznego szczegółowo określa § 8 Statutu Fundacji.

Zgodnie z § 8 Statutu przedmiotem działalności nieodpłatnej oznaczonej zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 7 października 1997 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest:

1. 85. 31. A. całodobowa opieka wychowawcza dla dzieci i młodzieży,
2. 85. 31. B. pomoc społeczna pozostała z zakwaterowaniem,
3. 85. 32. pomoc społeczna pozostała bez zakwaterowania, w tym opieka wychowawcza nad dzieckiem,
4. 80. 42. B, kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane,
5. 92. 72. Z. działalność rekreacyjna pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana,
6. 92. 34. Z. działalność rozrywkowa pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana,

Według informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2017 r. Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną pożytku publicznego w następujących sferach:

- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, poprzez prowadzenie placówek opiekuńczo-wychowawczych typu socjalizacyjnego o charakterze domowym o nazwie „Domy Rodzinne” w Wejherowie, Luzinie i placówki opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego o nazwie Rodzinny Dom Dziecka im. „Magdy Wójcik i Rolfa Sorby” w Gdyni dla dzieci i młodzieży pozbawionych całkowicie opieki i wychowania rodziców naturalnych (PKD 87.90.Z).
- pomoc społeczna w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób, poprzez całodobową opiekę i wychowanie prowadzone dla dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych (PKD 85.31.Z).
- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych poprzez prowadzenie działalności charytatywnej polegającej na gromadzeniu funduszy i wspieraniu finansowym osób, głównie dzieci chorych w ramach ratowania zdrowia i dzieci chorych poprzez prowadzenie subkont (PKD 88.99.Z).

Zgodnie z § 8 Statutu przedmiotem działalności odpłatnej oznaczonej zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dn. 7 października 1997 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest:

1. 52. 12. Z. sprzedaż detaliczna pozostała w niewyspecjalizowanych sklepach,
2. 52. 6. handel detaliczny prowadzony poza siecią sklepową,
3. 36. 63. Z. produkcja wyrobów pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana,
4. 21.25. Z. produkcja pozostałych artykułów z papieru i tektury gdzie indziej niesklasyfikowana,
5. 22. 14. Z. wydawanie nagrań dźwiękowych,
6. 22. 15. Z. działalność wydawnicza pozostała.

Według informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2017 r. Fundacja prowadziła działalność odpłatną pożytku publicznego w następujących sferach:

- nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie poprzez wynajem pokoi dla osób uczących się, głównie studentów uczelni wyższych (68.20.Z).

Zespół kontrolny ustalił, że Statut nie zawiera przedmiotu odpłatnej działalności statutowej polegającej na wynajmowaniu przez Fundację pokoi dla osób uczących się.

Ponadto w wyniku analizy odpisu aktualnego z KRS-u ustalono, że przedmiot nieodpłatnej działalności Fundacji nie jest tożsamy z przedmiotem tej działalności wskazanej w Statucie Fundacji. Rozbieżność ta polega na zamieszczeniu w KRS zakresu dot. działalności wydawniczej pozostałej (22.15.Z), która występuje w Statucie jako przedmiot działalności odpłatnej. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego o przedstawienie wyjaśnień dotyczących rozbieżności Prezes Fundacji przedstawił kontrolującemu wniosek z dnia 21 stycznia 2005 roku wysłany do sądu w zakresie wskazania przedmiotu działalności nieodpłatnej i odpłatnej Fundacji wraz z formularzami, jednakże przedmiot tych działalności nie jest zgodny z zapisami zawartymi w Statucie.

Jednocześnie stwierdzono, że przedmiot odpłatnej działalności statutowej Fundacji w zakresie najmu pokoi nie został ujawniony w Krajowym Rejestrze Sądowym (Dział 3 Rubryka 4 Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego).

Z ustaleń kontroli wynika, że Fundacja określiła w Statucie zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej, który jest zgodny z faktycznie prowadzoną działalnością w tym zakresie. Jednakże co do prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego Statut nie zawiera zapisów określających, że wynajem pokoi dla studentów jest przedmiotem działalności odpłatnej, co stanowi naruszenie wymogu określonego art. 10 ust. 3 ustawy.

Ponadto zgodnie z § 9 Statutu Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji jej celów statutowych, na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a cały uzyskany przez Fundację dochód, w tym dochód z prowadzonej działalności gospodarczej przeznaczony jest na realizację celów statutowych.

Jak wynika ze sprawozdania merytorycznego oraz ewidencji księgowej w okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str.:15-20 9-14, 21-24, 25-26, 27-30; Statut Fundacji „Rodzina Nadziei, informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS, Wniosek o zmianę danych podmiotu

w KRS, Załącznik do wniosku o rejestrację lub zmianę danych podmiotu w KRS, Zaświadczenie o dokonaniu wpisu dotyczącego przedmiotu nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego)

2. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 1 udpp prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na podstawie Umowy o Współpracy zawartej w dniu 1 marca 2017 r. Fundacja powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych Biuru Rachunkowemu SOLVER Dorota Trzeciak z siedzibą przy ul. Strzeleckiej 7B, 80-803 Gdańsk.

Księgi rachunkowe Fundacji są prowadzone w formie elektronicznej, przy użyciu programu komputerowego SYMFONIA Finanse i Księgowość zgodnie ze świadectwem potwierdzenia zakupu usług aktualizacji Symfopakiet (Nr 295094/FKP130-31835 i Nr 523287/FKP160-31835) oraz fakturą Vat nr 06722-794-11-17 z dnia 30 listopada 2017 r. odnawiającą gwarancję Premium dla programu Finanse i Księgowość na okres 12 miesięcy tj. do dnia 29 listopada 2018 r.

Z wyjaśnień Prezesa Fundacji Pana Grzegorza Foppke z dnia 9 sierpnia 2018 r., wynika, że księgowość w Fundacji prowadzona jest z następującym podziałem:

- „*Danuta Walus- dyrektor Biura i księgowa jest odpowiedzialna za prowadzenie kasy oraz sporządzanie raportów kasowych. Jej obowiązkiem jest również naliczanie wynagrodzeń oraz sporządzanie deklaracji ZUS i przygotowania rozliczeń*”, która posiada zaświadczenie oraz Certyfikat o ukończeniu kursu „Księgowy początkujący” wydanego przez Europejskie Centrum Kształcenia;

- „*Biuro rachunkowe weryfikuje zapisy w księgach rachunkowych, księguje wynagrodzenia itp., sporządza raporty, prowadzi analizę kont, itp. Szczegółowy zakres obowiązków biura rachunkowego określa umowa z Fundacją*”.

Ustalenia kontroli wskazują, że dokumentacja księgowa Fundacji w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o Uchwałę Zarządu z dnia 31 grudnia 2013 roku



w sprawie Polityki Rachunkowości. Przyjęta przez Zarząd Fundacji Polityka Rachunkowości stanowiła załącznik do ww. uchwały.

Polityka Rachunkowości zawiera jedynie ogólne zasady określające m.in.: metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych. Dokument ten nie zawiera jednoznacznych zapisów dotyczących zasad ewidencji przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego. W związku z powyższym Zespół kontrolujący zwrócił się do Prezesa Fundacji pismem z dnia 2 sierpnia 2018 r. z zapytaniem o przyczyny braku uwzględniania działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego (tj. wyodrębnienia przychodów i kosztów tych działalności) w Polityce Rachunkowości.

Z uzyskanych wyjaśnień z dnia 9 sierpnia 2018 r. od Prezesa Fundacji wynika, że *„Treść polityki rachunkowości nie była aktualizowana, jedynie na bieżąco był dołączony aktualny plan kont zawierający nowo utworzone konta . Zmiana treści tego dokumentu była planowana na III kwartał 2018 roku”*. Przedstawiony kontrolującemu plan kont syntetyczny zawierał konta dotyczące przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej.

Przychody działalności nieodpłatnej:

720 – „Przychody z działalności nieodpłatnej”, na którym księgowane są m.in.: dotacje, darowizny, granty, wpłaty rodziców i uczestników projektów np. Dom Rodzinny Oliwa, Dom Rodzinny Luzino,

760 – „Przychody z działalności nieodpłatnej – 1%”, na którym zostały zaewidencjonowane środki pochodzące z 1% pdof otrzymane z Urzędów Skarbowych.

Przychody z działalności odpłatnej:

740 – „Przychody z działalności odpłatnej”, na którym zaewidencjonowano środki z najmu pokoi dla osób uczących się, głównie studentów uczelni wyższych.

W opinii kontrolujących przychody otrzymane z tytułu najmu zostały błędnie zaewidencjonowane, ponieważ jak już to wcześniej opisano w rozdziale III.1 przedmiot odpłatnej działalności statutowej występujący jako najem pokoi nie został określony w Statucie ani w innym akcie wewnętrznym.

Koszty działalności nieodpłatnej:

520 – „Koszty działalności nieodpłatnej”, to m.in. koszty związane z utrzymaniem placówek: socjalizacyjnej – DR Oliwa, wielofunkcyjnej – DR Oliwa, ubezpieczeniem zdrowotnym dzieci, stypendia, koszty Ośrodka Rehabilitacyjno - Socjalizacyjnego Fundacji.

721 – „Koszty działalności nieodpłatnej”, to głównie koszty związane z programem edukacyjnym realizowanym w formie międzynarodowego konkursu pod patronatem MEN-u.

761– „Koszty działalności nieodpłatnej – 1%”, to koszty dotyczące rozliczeń wydatków podopiecznych w tym:

761-1 – „Będę chodzić”,

761-4 – „Wydatki z 1% - cele statutowe”,

Koszty działalności odpłatnej:

530 - „Koszty działalności odpłatnej”, na którym księgowane są koszty związane z wynajmem pokoi dla osób uczących się, głównie studentów uczelni wyższych.

Przychody działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego

Ewidencja księgowa	Działalność nieodpłatna	Ewidencja księgowa	Działalność odpłatna
720	1 417 755,50	740	76 601,50
760	125 096,52		
Razem	1 542 852,02		76 601,50
sprawozdanie finansowe za 2017 r.	1 395 279,78	sprawozdanie finansowe za 2017 r.	76 601,50

Koszty działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego

Ewidencja księgowa	Działalność nieodpłatna	Ewidencja księgowa	Działalność odpłatna
520	1 208 573,34	530	81 218,24
721	37 540,00		
761	79 088,03		
Razem	1 325 201,37	razem	81 218,24
sprawozdanie finansowe za 2017 r.	1 325 201,37	sprawozdanie za finansowe 2017 r.	81 218,24

Wykazane powyżej przychody i koszty działalności odpłatnej są zgodne z sprawozdaniem finansowym za rok 2017. W przypadku działalności nieodpłatnej dane zgadzają się tylko w zakresie kosztów tej działalności, co do przychodów działalności

nieodpłatnej to wskazana w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym kwota (1 395 279,78 zł) jest niezgodna z kwotą zaewidencjonowaną na ww. kontach (1 542 852,02 zł).

(dowód: akta kontroli str.: 31-33, 34, 35-38, 39-40, 41-42, 43, 44-55, 56-76, 77-89, 90-98, 99: Umowa o Współpracy zawartej w dniu 1 marca 2017 r. na prowadzenie ksiąg rachunkowych, faktura Vat nr 06722-794-11-17 z dnia 30 listopada 2017 r., świadectwa potwierdzenia zakupu usług aktualizacji Symfopakiet, zaświadczenie, certyfikaty, dyplom, pismo z dnia 2 sierpnia 2018 r. (pytania), wyjaśnienia Prezesa Fundacji FRN73/B/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r., Uchwała Zarządu z dnia 31 grudnia 2013 roku w sprawie Polityki Rachunkowości, Polityka Rachunkowości, Zakładowy Plan Kont, Sprawozdanie merytoryczne, Sprawozdanie finansowe, Załącznik nr 16 do pisma z dnia 9 sierpnia 2018 r.)

3. Wypełnianie wymogów prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego określonych w art. 9 ust. 1 ustawy

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 udpp, jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności.

Na podstawie przedłożonych kontrolującym zestawień zapisów kont dotyczących przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego oraz wyjaśnień Pana Grzegorza Foppke Prezesa Zarządu Fundacji ustalono, że łączna kwota przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego w roku obrotowym 2017 wynosiła 76 601,50 zł. Z kolei zestawienia zapisów kont dotyczących kosztów działalności odpłatnej pożytku publicznego wykazały, że kwota kosztów tej działalności wynosiła 81 218,24 zł.

Z powyższej analizy wynika, że przychody (wynagrodzenie) z działalności odpłatnej pożytku publicznego nie przekraczają kosztów działalności odpłatnej. Tym samym nie stwierdzono naruszenia wymogu określonego w art.9 ust. 1 pkt 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 99, 100-102, 103-104, 41-42: Załącznik nr 16 do pisma z dnia 9 sierpnia 2018 r, konto przychodów 740, konto kosztów 530, wyjaśnienia Prezesa Fundacji FRN73/B/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r.)

Z kolei zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli

przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego, a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy - za okres tego zatrudnienia, przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego o przedstawienie informacji czy były wypłacane wynagrodzenia z tytułu prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego powyżej 3-krotności miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni (art. 9 ust. 1 pkt 2 udpp) Prezes Fundacji, pismem z dnia 9 sierpnia 2018 r. oświadczył, że żaden z pracowników nie przekroczył ww. limitu.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, a w szczególności list płac osób zatrudnionych przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego oraz dokumentów księgowych nie stwierdzono naruszenia wymogu określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 41-42, 105-116, 117: wyjaśnienia Prezesa Fundacji FRN73/B/2018 z dnia 9 sierpnia 2018 r., listy płac, polecenie księgowania nr PK 2017/12/008)

IV. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (pdof)

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zwanego dalej „pdof” lub „podatkiem” mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% pdof.

Otrzymane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Kwota środków pochodzących z 1 % pdof z rozliczenia za rok 2016 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2017 r., według *Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2017 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2016 r.* (stan na dzień 15 września 2017 r.) stanowiącego

załącznik nr 1 do Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2016 rok, przygotowanej przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów, wynosiła 124 147,02 zł (pozycja 472 wykazu).

Natomiast z przedłożonych kontrolującym dokumentów: Zakładowego Planu Kont, zapisów ewidencji księgowej, a także wyjaśnień złożonych przez Pana Prezesa Grzegorza Foppke wynika, że odpisy 1% pdof w łącznej kwocie 147 572,24 są ewidencjonowane na poszczególnych kontach: 720-4-3 „Wpływy z 1% podatku” – 21 410,12 zł, 720-13-1 „przychody 1%” – 1 065,60 zł, 760 „Przychody z działalności nieodpłatnej – 1%” – 125 096,52 zł. Kontrolerzy dokonali weryfikacji zapisów na ww. kontach z wpływami na właściwy rachunek bankowy w oparciu o wyciągi bankowe stwierdzając ich zgodność. Ponadto kwota ta została wykazana w rubryce III.2.1 „Przychody z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych” sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że Fundacja posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% pdof o następującym numerze: 93 1500 1706 1217 0001 1229 0000.

(dowód: akta kontroli str.: 56-76, 41-42, 118, 119, 120-127: Zakładowy Plan Kont, wyjaśnienia Prezesa Fundacji, ewidencja kont księgowych: 720-4-3, 720-13-1, 760)

2. Wydatkowane środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych

Prezes Fundacji w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych przedstawił kontrolującym „Regulamin wydawania środków pozyskanych z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych Fundacji” z dnia 15 września 2014 r., zwany dalej „Regulaminem”, który określa sposób wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof. Zgodnie z § 3 Regulaminu środki z 1 % podatku będą przekazywane głównie do wspierania działalności Fundacji polegającej na:

- sprawowaniu opieki i wychowania, w tym także opieki i wsparcia, leczenia specjalistycznego psychologów, terapeutów, rehabilitantów, specjalistycznej rehabilitacji społecznej, (także wynagrodzeń specjalistom realizującym te zadania) nad dziećmi do 25 roku w wypadku kontynuacji nauki a przebywających w prowadzonych przez fundację placówkach opiekuńczo-wychowawczych różnych typów,

- prowadzeniu działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, chorych, polegającej na gromadzeniu funduszy i wspieraniu finansowym osób, głównie dzieci chorych w ramach ratowania zdrowia i życia poprzez prowadzenie subkont. Środki te mogą być wydatkowane na opiekę medyczną, rehabilitację, zakup leków, specjalistycznej żywności itp.,
- współpracy z organizacjami rozwijającymi twórczość i kreatywność dzieci i młodzieży.

Ponadto środki uzyskane z 1 % pdof będą wydawane zgodnie z określonym przez ofiarodawcę celem a w wypadku braku takiego określenia Zarząd Fundacji będzie podejmował decyzję o ich przeznaczeniu zgodną ze Statutem Fundacji (§ 4 Regulaminu). Dopuszcza się pomoc w pozyskiwaniu środków z 1 % podatku od osób fizycznych na konkretne osoby (dla osób posiadających subkonta na ratowanie zdrowia i życia) pod warunkiem, że spełniają one warunki zapisane w ustawie o pożytku publicznym i o wolontariacie oraz są zgodne z celami zarejestrowanymi w Statucie Fundacji. Całość środków uzyskanych dla konkretnych osób jest przeznaczana na wydatki zgodne z celami działalności Fundacji Rodzina Nadziei. Fundacja nie pobiera prowizji od wpływów, przelewów, i innych zdarzeń i operacji związanych ze zbiórką środków dla konkretnych osób (§ 5 Regulaminu).

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w rubryce III.3.2. *Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem* Fundacja wykazała kwotę 68.422,37 zł. Natomiast z zapisów w ewidencji księgowej, na których ewidencjonowane są koszty 1% pdof: 761 *Koszty działalności nieodpłatnej – 1%* (79 088,03 zł) oraz 721-13-1 *Koszty 1%* (1 065,60 zł), wynika, że koszty jakie Fundacja poniosła w roku 2017 z tytułu 1 % wyniosły 80,153,03 zł.

Ustalenia kontroli wykazały rozbieżność między wydatkowaną kwotą z 1% podatku wskazaną w sprawozdaniu merytorycznym a kwotą zaewidencjonowaną na ww. kontach o 11 731,26 zł.

Z ustnych wyjaśnień Prezesa Fundacji wynika, że kwota wpisana w sprawozdaniu merytorycznym jest wynikiem pomyłki i zostanie skorygowana w poprawionym sprawozdaniu merytorycznym.

Kontroli poddano 100 % dowodów księgowych dokumentujących operacje gospodarcze zaewidencjonowane na kontach kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2017 na łączną kwotę 80 153,63 zł, która jest zgodna z kwotami wykazanymi w ewidencji księgowej.

W oparciu o skontrolowane ww. dokumenty ustalono strukturę kosztów poniesionych z 1 % podatku w roku 2017:

- 761-1 – „Program „Będę chodzić” – koszty związane z rozliczeniem wydatków podopiecznych Fundacji na rehabilitację, zakup leków, zabiegi, masaże leczniczo-rehabilitacyjne, usługi diagnostyczne, artykuły medyczne, na łączną kwotę 75 950,53 zł;
- 761-4 - wynagrodzenie pedagoga za 2 miesiące listopad i grudzień 2017 r. zatrudnionego w „Domu Rodzinnym” w Luzinie placówce opiekuńczo-wychowawczej typu socjalizacyjnego o charakterze domowym – 3 137,50 zł,
- 721-13-1- „Odyseja umysłów” – koszty związane z udziałem dzieci w programie edukacyjnym realizowanym w formie międzynarodowego konkursu (celem programu jest rozwój zdolności twórczych, jakie posiada każdy młody człowiek, w ramach tego programu dzieci oraz młodzież uczą się kreatywnego i krytycznego myślenia, twórczego rozwiązywania problemów rozbieżnych, łączenia w praktyce wiedzy i wyobraźni, nauki i sztuki, rąk i umysłów) - 1 065,60 zł.

Ustalenia kontroli wskazują, że Fundacja wydatkowała w 2017 r. środki pochodzące z 1% pdof w kwocie 80 153,63 zł zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy tj. na działalność pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 128-130, 77-89, 131-136, 137, 138-143, 144, 145-152: Regulamin wydawania środków uzyskanych z 1 % pdof, sprawozdanie merytoryczne, ewidencja kont księgowych: 761, 721-13-1, 761-1, 761-4, zestawienie tabelaryczne Fundacji dot. wydatków finansowanych ze środków pochodzących z 1 % pdof)

Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27aa. organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

Ustalenia kontroli nie wykazały, aby w okresie objętym kontrolą Fundacja przekazywała środki pochodzące z 1 % podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w wykazie.

(dowód: akta kontroli str.: 77-89 - sprawozdanie merytoryczne)

V. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

1. Prowadzenie ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Fundacja nie prowadziła ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1 % pdof. Jednocześnie ustalono, że Fundacja, w okresie objętym kontrolą, nie wydatkowała środków finansowych pochodzących z 1% podatku na promocję prowadzoną przez organizację pożytku publicznego w rozumieniu ustawy. Tym samym uznano, że Fundacja nie naruszyła przepisów art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 77-89, 41-42: - Sprawozdanie merytoryczne i wyjaśnienia Prezesa Fundacji)

2. Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizację pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof]

Zgodnie z art. 27 c ustawy organizacje pożytku publicznego, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, finansowaną lub współfinansowaną ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof powinny zamieszczać w szczególności na materiałach promocyjnych informację o finansowaniu lub współfinansowaniu z ww. środków 1 % pdof. Ponadto, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego.

W nawiązaniu do ustaleń opisanych w pkt. V.1 Fundacja nie naruszyła przepisów art. 27 c ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 77-89, 41-42: - Sprawozdanie merytoryczne i wyjaśnienia Prezesa Fundacji)

VI. Obowiązki sprawozdawcze opp

1. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności oraz rocznego sprawozdania finansowego. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. W okresie objętym kontrolą wzór sprawozdania merytorycznego stanowił załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego Fundacji za rok 2017 zostało sporządzone w dniu 11 lipca 2018 r. Jednocześnie ustalono, że sprawozdanie finansowe za 2017 r. zostało sporządzone 31 marca 2018 r., a następnie zatwierdzone Uchwałą Nr 2 Rady Fundacji „Rodzina Nadziei” z dnia 30 czerwca 2018 r.

(dowód: akta kontroli str.: 77-89, 90-98, 153-154: sprawozdanie merytoryczne z działalności opp za 2017 r., sprawozdanie finansowe za 2017 r., uchwała Nr 2 zatwierdzająca sprawozdanie finansowe Fundacji)

Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową

Weryfikacji poddano kwoty ujęte w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 dotyczące następujących przychodów oraz kosztów Fundacji w okresie sprawozdawczym w części III:

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego **1 395 279,78 zł** (zaewidencjonowane na kontach 720 i 760);
- przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 76 601,50 zł (zaewidencjonowane na koncie 740);
- koszty z tytułu prowadzenia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego **1 325 201,37 zł** (zaewidencjonowane na kontach 520, 721, 761);
- koszty z tytułu prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego **81 218,24 zł** (zaewidencjonowane na koncie 530);
- koszty administracyjne **273 237,49 zł** (zaewidencjonowane na koncie 550)
- przychody z 1% podatku w wysokości **147 572,24 zł** zaewidencjonowane na koncie 720 (wg danych z MF na dzień 15 września 2018 wynika, że jest to kwota **124 147,02 zł**),
- przychody finansowe **2 462,54 zł**, (konto 750)

- pozostałe przychody **0,02 zł**, (konto 762)

-koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych
68 422,37 zł.

Analiza danych z ewidencji księgowej wskazuje, że kwota pozyskanych środków z 1% pdof jest zgodna z kwotą zawartą w części III.2.1 „Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych” sprawozdania merytorycznego za rok 2017.

Potwierdzono także zgodność ww. danych ujętych w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego oraz sprawozdaniu finansowym za rok 2017 z treścią sprawozdań zamieszczonych w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, zwanego dalej NIW-CRSO, z wyjątkiem rozbieżności pomiędzy kwotami w ewidencji księgowej, a sprawozdaniem merytorycznym dot. przychodów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, pozostałych przychodów, kosztów finansowanych z 1% pdof.

Z uzyskanych wyjaśnień od Prezesa Fundacji wynika, że ww. kwoty zostały błędnie wpisane do sprawozdania merytorycznego i zostaną poprawione w korekcie do sprawozdania merytorycznego.

(dowód: akta kontroli str.: 77-89, 41-42, 211-214, 120-127, 100-102, 155-208, 210, 131-136, 103-104, 209, 217-223, 224, 99: sprawozdanie merytoryczne za 2017, wyjaśnienia Prezesa Fundacji, ewidencja kont księgowych: 720, 760, 740, 520, 721, 761, 530, 750, 550, 762, Załącznik nr 16 do pisma z dnia 9 sierpnia 2018 r.)

2. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, zamieszcza na stronie podmiotowej NIW-CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności.

Natomiast zgodnie z art. 23 ust. 6b ustawy organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie podmiotowej NIW-CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 30 listopada roku

następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne.

W toku kontroli ustalono, że Fundacja w dniu 15 lipca 2018 r. zamieściła sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2017 na stronie podmiotowej NIW-CRSO w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” spełniając w ten sposób terminowo wymóg określony w ustawie.

W wyniku analizy zamieszczonego sprawozdania finansowego za rok 2017 stwierdzono, że na stronie podmiotowej NIW-CRSO Fundacja zamieściła sprawozdanie finansowe sporządzone wg. załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. zgodnie z zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym przez Radę Fundacji uchwałą nr 2.

(dowód: akta kontroli str.: 215, 90-98: zrzut z ekranu strona NIW-CRSO zamieszczonego sprawozdania merytorycznego i finansowego za rok 2017, zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2017 r.,)

W myśl art. 23 ust. 2a ustawy wynika, że organizacja pożytku publicznego ma obowiązek podawać do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W toku kontroli ustalono, że Fundacja na własnej stronie internetowej <http://rodzinadziei.pl/> w zakładce Sprawozdania zamieściła sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2017 tym samym wypełniając obowiązek publikacji sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str.: 216: zrzut z ekranu strona internetowa Fundacji)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. przedmiot nieodpłatnej i odpłatnej działalności statutowej Fundacji ujawniony w KRS nie jest tożsamy z przedmiotem ww. działalności wskazanych w Statucie Fundacji;

2. brak określenia przedmiotu odpłatnej działalności statutowej Fundacji w zakresie wynajmu pokoi dla studentów w Statucie, co stanowi naruszenie wymogu określonego art. 10 ust. 3 ustawy;

3. brak rachunkowego wyodrębnienia w Polityce rachunkowości działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów i kosztów z działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, co

stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy; treść powyższego dokumentu nie określa zasad ewidencji księgowej przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego tj. nie wskazuje, na jakich kontach oraz na jakich zasadach są ewidencjonowane ww. przychody i koszty;

4. niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym Fundacji za 2017 r. ze stanem faktycznym, wynikającym z przedłożonych dokumentów finansowych w zakresie kosztów finansowanych z 1% pdof, przychodów z działalności nieodpłatnej i pozostałych przychodów.

Pouczenie

Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub osoba przez niego upoważniona może, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, złożyć na piśmie wyjaśnienia albo zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

Podmiot kontrolowany:

Gdańsk, dnia 01.02.2019 r.

Prezes Zarządu
fundacji „RODZINA NADZIEI”
Grzegorz Foppke
Grzegorz Foppke

fundacja „RODZINA NADZIEI”
ul. Grottgera 25
80-311 Gdańsk
tel./fax 58 552-10-18
NIP 584-030-46-09 REGON 190541501

Kontrolujący:

Warszawa, dnia 14.01.2019 r.

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli
Starszy Specjalista

Aleksandra Ciszewska
Aleksandra Ciszewska

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli
Asystent Dyrektora

Eżbieta Woźniak-Słonek
Eżbieta Woźniak-Słonek

Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego
Krzysztof Miotek
Krzysztof Miotek

20
Piotr Antoniewicz