

## Protokół kontroli

Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu z siedzibą w Raciborzu, ul. Klasztorna 6 kod 47-4000, zwanej w dalszej części „Fundacją”, posiadającej statystyczny numer identyfikacyjny 278268833.

W okresie objętym kontrolą Fundacją kierował Zarząd w następującym składzie:

Od dnia 13. 04. 2005r.

Prezes Zarządu - Jan Kuliga,  
Wiceprezes Zarządu - Edmund Pazurek,  
Członek Zarządu - Aleksander Kasprzak.

Od dnia 03. 03. 2004r. do dnia 13. 04. 2005r.,

Prezes Zarządu - Labus Marek Tadeusz,  
Wiceprezes Zarządu - Karski Tadeusz,  
Sekretarz Zarządu - Wolnik Wilhelm Karol.

[ Dowód: akta kontroli str. 2 - 3 i 11 - 14 ]

Kontrolą objęto tworzenie i działalność Fundacji, której fundatorami są jednostki sektora finansów publicznych w okresie od powstania Fundacji do 31. 12. 2004r.

Kontrolę przeprowadził kontroler Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Katowicach: Mariusz Zawada - specjalista k. p., na podstawie upoważnienia nr 046079 z dnia 07.06.2005r. w okresie od 08 czerwca 2005r. do 13 lipca 2005r.

[ Dowód: akta kontroli str. 1 ]

W toku kontroli ustalono, co następuje.

W treści niniejszego protokołu użyto następujących skrótów:

- „ustawa o NIK” – ustawa z dnia 13 grudnia 1994r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>;

<sup>1</sup> Dz. U. z 1995 r. Nr 13 poz. 59 ze zm.

- „ustawa o rachunkowości” – ustawa z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości<sup>2</sup>.
- „ustawa o Fundacjach” – ustawa z dnia 6 kwietnia 1984r. o Fundacjach<sup>3</sup>
- „ustawa opp” – ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>4</sup>

Ustanowienie Fundacji, prawidłowość procedury ustanowienia Fundacji.

W dniu 16. 02. 2004r. w siedzibie Starostwa Powiatowego w Raciborzu przy ul. Klasztornej 6, przed notariuszem mgr Ewą Niedziałkowską prowadzącą Kancelarię Notarialną w Raciborzu przy ul. Drzymały 36/1, która sporządziła akt notarialny ( Repertorium A Nr 886/2004], w którym Henryk Siedlaczek i Jerzy Józef Wziontek działający w imieniu Powiatu Raciborskiego, pierwszy z nich jako wchodzący w skład Zarządu Powiatu Starosta Raciborski, drugi jako członek Zarządu Powiatu, Ernest Emrich- Burmistrz Miasta Gminy Kuźnia Raciborska, Manfred Abrachamezyk- Burmistrz Miasta Krzanowice, Leonard Henryk Fulneczek – Wójt Gminy Krzyżanowice, Józef Stukator Wójt Gminy Kornowac, Franciszek Marcol- Wójt Gminy Nędza, Andrzej Wawrzyniec – Wójt Gminy Pietrowice Wielkie, Dominik Marek Konieczny – Wójt Gminy Rudnik, Wojciech Krzyżek dyrektor Szpitala Rejonowego w Raciborzu, oświadczyli jako Stawiający, że ustanawiają Fundację pod nazwą: „ Fundacja na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu”, siedzibą Fundacji jest Racibórz. Ponadto założyciele w akcie notarialnym wskazali cel Fundacji oraz składniki majątkowe przeznaczone na jego realizację. Założyciele oświadczyli, że celem Fundacji jest prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie promocji i ochrony zdrowia, w szczególności poprzez wspieranie Szpitala Rejonowego w Raciborzu między innymi poprzez dbanie o dobry klimat społeczny wokół prowadzonej inwestycji mający utwierdzić władze centralne i wojewódzkie w zamiarze jak najszybszego zakończenia budowy, wspieranie i podejmowanie inicjatyw, które zmierzać będą do zakończenia inwestycji i pozwolą w pełni udostępnić nowy obiekt szpitalny, stymulowanie rozwoju bazy materialnej, finansowanie zakupów specjalistycznego sprzętu i aparatury medycznej, finansowanie prowadzonych przez szpital programów celowych dla mieszkańców regionu działalności Fundatorów, upowszechnienie i pomoc we wdrażaniu nowoczesnych

<sup>2</sup> Dz. U. z 2002 r. Nr 76 poz. 694 ze zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 1991 r. Nr 46 poz. 203 ze zm.

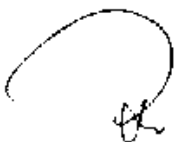
<sup>4</sup> Dz. U. z 2003r. Nr 96, poz. 873 ze zm.

metod badawczych i diagnostycznych, wspieranie inicjatyw zmierzających do podniesienia zdrowotności mieszkańców regionu.

W oświadczeniu o ustanowieniu Fundacji określono, że majątek Fundacji stanowi fundusz założycielski w kwocie 1. 800, - zł, na który składają się kwoty po 200. - zł wpłacone przez Fundatorów oraz środki finansowe i rzeczowe uzyskane przez Fundację w toku jej działania.

Przedstawiciele samorządu terytorialnego ustanawiając Fundację przedstawili notariuszowi następujące uchwały organów wyrażające zgodę na utworzenie Fundacji na rzecz Szpitala rejonowego w Raciborzu. I tak:

- Starosta Raciborski przedstawił Uchwałę Rady Powiatu Raciborskiego z dnia 28.10.2003. Nr XIII/177/2003 w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,
- Burmistrz Miasta Kuźnia Raciborska przedstawił Uchwałę Rady Miejskiej Nr XIII/10/2003 z dnia 28. 11. 2003r., w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,
- Burmistrz Miasta Krzanowice przedstawił Uchwałę Rady Miejskiej Nr X/108/2003 z dnia 27. 10. 2003r., w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,
- Wójt Gminy Krzyżanowice przedstawił Uchwałę Rady Gminy Nr Xi/126/03 z dnia 20. 10. 2003r., w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,
- Wójt Gminy Kornowac przedstawił Uchwałę Rady Gminy Nr XIII/50/03 z dnia 30. 10. 2003r., w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,
- Wójt Gminy Nędza przedstawił Uchwałę Rady Gminy Nr XVII/149/03 z dnia 12. 02. 2004r., w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,
- Wójt Gminy Pietrowice Wielkie przedstawił Uchwałę Rady Gminy Nr XVII/189/2004 z dnia 11. 02. 2004, w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,
- Wójt Gminy Rudnik przedstawił Uchwałę Rady Gminy Nr XII/109/03 z dnia 12. 02. 2004r., w sprawie wyrażenia zgody na utworzenie Fundacji,

  
3

Ponadto każdy z fundatorów przedstawił kontrasygnatę Skarbnika Gminy, z której wynika, że w budżecie gminy znajdują się środki na pokrycie funduszu założycielskiego Fundacji.

- Dyrektor Szpitala Rejonowego w Raciborzu przedstawił Uchwałę Zarządu Powiatu Raciborskiego z dnia 10.02. Nr 70/180/04/zawierającą zgodę organu założycielskiego na wniesienie majątku na pokrycie funduszu założycielskiego tworzonej Fundacji.

[ Dowód: akta kontroli str.5-10 ]

W dniu 20 lutego 2004r. Zgromadzenie Fundatorów podjęło Uchwałę Nr I/1/2004 w sprawie uchwalenia Statutu Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu, która weszła w życie z dniem podjęcia. Postanowienia tego statutu oraz wprowadzone w nim zmiany zostaną przedstawione w dalszej części niniejszego protokołu.

Na wymienionym Zgromadzeniu Fundatorów jednogłośnie podjęło uchwałę nr I/2/2004 w sprawie powołania Zarządu Fundacji, w składzie: Tadeusz Karski, Marek Labus, Wilhelm Wołnik. Dokonano również wyboru osób do Komisji Rewizyjnej Fundacji. w wyniku czego jednogłośnie podjęto uchwałę nr I/3/2004 w sprawie powołania Komisji Rewizyjnej Fundacji, w składzie: Marzena Kopczewska, Józefa Kowalczyk, Zofia Żydek. Starosta Henryk Siedlaczek złożył oświadczenie, iż całą obsługę organizacyjną oraz merytoryczną Fundacji będzie prowadziło Starostwo Powiatowe w Raciborzu. Osobą odpowiedzialną za prowadzenie dokumentacji będzie Sekretarz Powiatu Pan Mirosław Lenk.

[ Dowód: akta kontroli str.15 – 28 ]

Zapis § 11 Statutu „ Majątek Fundacji stanowi fundusz założycielski w kwocie pieniężnej 1 800 zł [słownie: jeden tysiąc osiemset złotych] oraz środki finansowe i rzeczowe uzyskane przez Fundację w toku jej działania. ”

Stan majątku Fundacji w dniu 31. 12. 2004r. przedstawia poniższa tabela.  
tabela nr I

| Rodzaj majątku      | Wartość      | Data przekazania |
|---------------------|--------------|------------------|
| środki pieniężne    | 2. 400, - zł | 2004r.           |
| papiery wartościowe | 0            | -                |
| .....               |              |                  |

|                                                                                                                |                                                  |                                 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------|
| .....<br>.....                                                                                                 |                                                  |                                 |
| rzeczy ruchome                                                                                                 | 0                                                | -                               |
| .....<br>.....<br>.....                                                                                        |                                                  |                                 |
| nieruchomości:<br>w oparciu zapis § 3<br>statutu iż siedzibą<br>Fundacji jest<br>Racibórz ul.<br>Klasztorna 6. | 0, - zł<br>umowa<br>nieodpłatnego<br>użytkowania | umowa z dnia<br>28. lipca 2004. |

[ Dowód: akta kontroli str. 29 ]

Postanowieniem z dnia 22 kwietnia 2004r. Sądu Rejonowego w Gliwicach ; X Wydział Gospodarczy, Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000204629

[ Dowód: akta kontroli str. 33 – 55 ]

Uchwała Zarządu Fundacji Nr 2/3/2004 z dnia 7 lipca 2004r., upoważniła Prezesa Zarządu – Marka Labusa i Wiceprezesa Zarządu – Tadeusza Karskiego do złożenia wniosków o zmianę danych podmiotu w Krajowym Rejestrze Sądowym dotyczącą wpisu Fundacji o statusie organizacji pożytku publicznego oraz nadanie numeru REGON. Realizując podjętą uchwałę Zarząd Fundacji w dniu 26 sierpnia 2004 złożył w Sądzie Rejonowym w Gliwicach ( sygn.akt.GLXNs.Rej.KRS9176/04/405 ) wniosek o dokonanie wpisu nadającemu Fundacji status opp. W dniu 27.10.2004 Sąd wezwał wnioskodawcę o uzupełnienie dokumentów o wprowadzone zmiany Statutu Fundacji

[ Dowód: akta kontroli str. 178 - 187 ]

Zgromadzenie Fundatorów w dniu 15.10.2004r.w drodze głosowania jawnego jednogłośnie podjęło uchwałę nr II/4/2004 w sprawie zmiany Statutu Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu.

W wyniku powyższego w dniu 18.02.2005r. po spełnieniu zapisu art. 20. ustawy opp Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego. Wprowadzona zmiana w statucie polegała na zamianie § 7 statutu w brzmieniu:

Celem Fundacji jest prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia w szczególności poprzez wspieranie Szpitala Rejonowego w Raciborzu. Działania na rzecz Szpitala obejmują:

1. dbanie o dobry klimat społeczny wokół prowadzonej inwestycji mający utwierdzić władze centralne i wojewódzkie w zamiarze jak najszybszego zakończenia budowy,
2. wspieranie i podejmowanie inicjatyw, które zmierzać będą do zakończenia inwestycji i pozwolą w pełni udostępnić nowy obiekt szpitalny,
3. stymulowanie rozwoju bazy materialnej,
4. finansowanie zakupów specjalistycznego sprzętu i aparatury medycznej,
5. doskonalenie kadr lekarskich, pielęgniarskich i innych; w formie :
  - a. fundowania stypendiów naukowych,
  - b. organizowania i finansowania stażów naukowych: krajowych i zagranicznych,
  - c. organizowania i finansowania sympozjów i innych konferencji naukowych,
  - d. prowadzenia działalności z zakresu informacji naukowej,
6. finansowanie prowadzonych przez szpital programów celowych dla mieszkańców regionu działalności Fundatorów,
7. upowszechnienie i pomoc we wdrażaniu nowoczesnych metod badawczych i diagnostycznych,
8. wspieranie inicjatyw zmierzających do podniesienia zdrowotności mieszkańców regionu.

Od dnia 15.10.2005r., tj. od podjęcia uchwały Zgromadzenia Fundatorów. § 7 otrzymał następujące brzmienie :

Celem Fundacji jest prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia w szczególności poprzez wspieranie Szpitala Rejonowego w Raciborzu. Działania te, sklasyfikowane w Polskiej Klasyfikacji Działalności (Dz. U. z 2004 r., Nr 33, poz. 289), obejmują:

1. 91.33.Z. - działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowanych;

- 1) dbanie o dobry klimat społeczny wokół prowadzonej inwestycji mający utwierdzić władze centralne i wojewódzkie w zamiarze jak najszybszego zakończenia budowy,
- 2) wspieranie i podejmowanie inicjatyw, które zmierzać będą do zakończenia inwestycji i pozwolą w pełni udostępnić nowy obiekt szpitalny,
- 3) stymulowanie rozwoju bazy materialnej,

2. 80.42.B - kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane:

- 1) doskonalenie kadr lekarskich, pielęgniarskich i innych; w formie:

- e. fundowania stypendiów naukowych,
- f. organizowania i finansowania stażów naukowych: krajowych i zagranicznych,
- g. organizowania i finansowania sympozjów i innych konferencji naukowych,
- h. prowadzenia działalności z zakresu informacji naukowej,

3. 85.14.F - działalność związana z ochroną zdrowia ludzkiego pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana:

- 1) finansowanie zakupów specjalistycznego sprzętu i aparatury medycznej,
- 2) finansowanie prowadzonych przez szpital programów celowych dla mieszkańców regionu działalności Fundatorów,
- 3) upowszechnienie i pomoc we wdrażaniu nowoczesnych metod badawczych i diagnostycznych,
- 4) wspieranie inicjatyw zmierzających do podniesienia zdrowotności mieszkańców regionu.

Fundatorzy zapoznali się z projektem uchwały w sprawie przyjęcia jego tekstu jednolitego. W drodze głosowania jawnego Zarządzonego przez Przewodniczącego Zgromadzenia. Fundatorzy jednogłośnie podjęli uchwałę nr II/5/2004 w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Statutu Fundacji. Następnie Fundatorzy podpisali Statut.

[ Dowód: akta kontroli str. 56 - 75 ]

Podstawowe postanowienia statutu Fundacji:

- § 8 zapisano, iż przedmiotem działania Fundacji jest gromadzenie środków materialnych i wydatkowanie ich dla realizacji celów określonych przez fundatorów. Zadania Fundacja realizuje poprzez: tworzenie funduszy celowych i wydatkowanie zgromadzonych na nich środków, działalność stypendialną, pomoc rzeczową, kredytowanie przedsięwzięć,

działalność szkoleniową, informacyjno – edukacyjną i wydawniczą, propagowanie informacji o bieżących i długofalowych celach Fundacji tak w kraju jak i zagranicą, współpracę z instytucjami i organizacjami działającymi w zakresie objętym celami Fundacji, organizowanie kwest, zbiórek pieniężnych, itp. na cele Fundacji. W następnym § 9 ustanowiono : Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej.

- § 11 „Majątek Fundacji stanowi fundusz założycielski w kwocie pieniężnej 1 800 zł [słownie: jeden tysiąc osiemset złotych] oraz środki finansowe i rzeczowe uzyskane przez Fundację w toku jej działania.”,
- § 24 Zarząd Fundacji składa się z trzech osób, w tym Prezesa i Wiceprezesa Zarządu, powoływanych przez Zgromadzenie Fundatorów,
- § 25 Pracami Zarządu Fundacji kieruje Prezes.,
- § 26 Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach nie zastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Fundatorów, a szczególności:
  - reprezentuje Fundację na zewnątrz,
  - opracowuje roczne i wieloletnie programy jej działania,
  - sporządza roczne sprawozdania z działalności Fundacji,
  - sprawuje Zarząd jej majątkiem,
  - przyjmuje dotacje, subwencje, darowizny, spadki i zapisy,
  - ustala wielkość zatrudnienia i wysokość środków na wynagrodzenia pracowników Fundacji,
  - kieruje bieżącą działalnością Fundacji i odpowiada za realizację jej celów statutowych,
  - przedstawia wnioski w przedmiocie zmiany statutu Fundacji,
  - odpowiada na piśmie Komisji Rewizyjnej w sprawie złożonych zastrzeżeń.
- § 27 Statutu Fundacji stanowił, iż do składania oświadczeń w imieniu Fundacji uprawniony jest każdy członek Zarządu. W sprawach przekraczających zakres zwykłego Zarządu oświadczenie woli w imieniu Fundacji składają dwaj członkowie Zarządu, w tym prezes lub wiceprezes, działający łącznie,
- § 28 stanowił, iż jeżeli jednak przed załatwieniem sprawy, o której mowa w § 27, choćby jeden z pozostałych członków Zarządu sprzeciwi się jej przeprowadzeniu lub sprawa



przekracza zakres zwykłych czynności Fundacji, wymagana jest uprzednia uchwała Zarządu.

Fundator wskazał w Statucie ministra właściwego ze względu na cele Fundacji poprzez umieszczenie w § 4 zapisu ministrem sprawującym nadzór ze względu na cele Fundacji jest Minister Zdrowia, Fundacja składa corocznie Ministrowi Zdrowia sprawozdanie ze swojej działalności. oświadczenie fundatora w tej sprawie zostało dołączone do statutu i przekazane sądowi prowadzącemu rejestr Fundacji. W oparciu o powyższe Sąd Rejonowy w Gliwicach po rozpoznaniu sprawy w dniu 22. 04. 2004 dokonał w dziale 1 Rubryka 8 - Organ sprawujący nadzór wpisu o treści: „Minister Zdrowia”.

[ Dowód: akta kontroli str. 56 – 65 ]

W statucie przyznane zostały fundatorowi kompetencje kontroli i nadzoru nad Fundacją poprzez jego organ nadzorczy – zwany Komisją Rewizyjną, które określono w § 34 w następującym brzmieniu: Komisja Rewizyjna jest kolegialnym organem kontroli i nadzoru, odrębnym od Zarządu, niepodległym Zarządowi w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej i nadzoru. Komisja Rewizyjna sprawuje stały nadzór nad działalnością Fundacji we wszystkich dziedzinach jej działalności. Komisja Rewizyjna występuje do Fundatorów o zwołanie Nadzwyczajnego Zgromadzenia Fundatorów w przypadku stwierdzenia rażących nieprawidłowości w prowadzeniu spraw Fundacji. Do szczególnych obowiązków Komisji Rewizyjnej należy ocena sprawozdań, o których mowa w § 4 pkt 2 w zakresie ich zgodności z księgami i dokumentami, jak i ze stanem faktycznym, a także składanie Zgromadzeniu Fundatorów pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny. Komisja Rewizyjna składa Zgromadzeniu Fundatorów roczne sprawozdanie ze swojej działalności. W celu wykonania swoich obowiązków Komisja Rewizyjna może badać wszystkie dokumenty Fundacji, żądać od Zarządu sprawozdań i wyjaśnień oraz dokonywać rewizji stanu majątku Fundacji. W zapisie § 35 stwierdzono ponadto iż Komisja Rewizyjna składa się z trzech członków, oraz w § 36 ustalono że Członkami Komisji Rewizyjnej nie mogą być: członkowie Zarządu, osoby pozostające w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości z tytułu zatrudnienia z Zarządem, osoby skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwa z winy umyślnej.

Kwestia zmiany składu osobowego władz Fundacji została określona w § 24 Statutu, w którym stwierdzono: Zarząd Fundacji składa się z trzech osób, w tym Prezesa i wiceprezesa Zarządu, powoływanych przez Zgromadzenie Fundatorów.

Zgromadzenie Fundatorów Uchwałą Nr V/12/2005 z dnia 13 kwietnia 2005r. uchwaliło dokonanie zmiany składu Zgromadzenia Fundatorów Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu poprzez przyjęcie w skład Zgromadzenia Gminy Miasta Racibórz. Warunkiem dokonania zmian, o których mowa w § 1 niniejszej uchwały jest wniesienie przez Miasto Racibórz darowizny na rzecz Fundacji w kwocie nie mniejszej niż 200 zł., która została wpłacona w dniu 11.05.2005 przelewem bankowym z rachunku Urzędu Miasta Racibórz. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono prowadzenia przez Fundację świadczeń odpłatnych w realizacji celów statutowych.

[ Dowód: akta kontroli str. 76 ]

5.2.2 Funkcjonowanie organów Fundacji, w tym warunki zatrudnienia poszczególnych członków Zarządu Fundacji oraz sposób ustalenia ich wynagrodzenia.

Wg. treści postanowień § 33 Statutu Fundacji wszyscy członkowie Zarządu zarówno w I jak i II kadencji pełnili swoje funkcje społecznie bez pobierania wynagrodzenia. Ustalono, iż obsługa księgowa jak i administracyjna była w Fundacji prowadzona przez pracowników Starostwa Powiatowego w Raciborzu bez dodatkowego wynagrodzenia.

Zarząd Fundacji wyjaśnił, że zgodnie z § 33 ust. 1 statutu Fundacji poprzedni oraz obecny Zarząd Fundacji swoje funkcje pełni społecznie, w związku z czym nie ustalano warunków wynagrodzenia.

[ Dowód: akta kontroli str. 77 ]

5.2.3. Działalność Fundacji, w tym stopień korzystania przez Fundację ze środków budżetowych i mienia publicznego, Zarząd Fundacji wyjaśnił, że: zgodnie z § 8 ust. 1 statutu na koncie Fundacji gromadzone są środki finansowe z darowizn osób fizycznych i prawnych. W 2005r. Fundacja pozyskała z Centrum Rozwoju Inicjatyw Społecznych środki finansowe w wysokości 4 910,00 zł na realizację projektu pn. „Twój poród może być łatwiejszy – Narodziny w wodzie”. Zgodnie z § 8 ust. 2 pkt. d środkach masowego przekazu rozpowszechniane są informacje o działalności Fundacji. Na podstawie § 7 ust. 3 Fundacja sprowadziła z Niemiec karetkę pogotowia oraz specjalistyczny sprzęt medyczny. W obecnej chwili, w uzgodnieniu z Dyrektorem Szpitala Rejonowego w Raciborzu, trwają przygotowania do zakupu przez Fundację sprzętu dla Szpitala.

[ Dowód: akta kontroli str. 77 ]

| ردیف | عنوان              | نوع      | تاریخ | محل   |
|------|--------------------|----------|-------|-------|
| ۱    | کتابخانه عمومی     | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۲    | کتابخانه تخصصی     | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۳    | کتابخانه دیجیتال   | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۴    | کتابخانه مجازی     | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۵    | کتابخانه آنلاین    | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۶    | کتابخانه اینترنتی  | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۷    | کتابخانه الکترونیک | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۸    | کتابخانه دیجیتال   | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۹    | کتابخانه مجازی     | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۰   | کتابخانه آنلاین    | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۱   | کتابخانه اینترنتی  | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۲   | کتابخانه الکترونیک | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۳   | کتابخانه دیجیتال   | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۴   | کتابخانه مجازی     | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۵   | کتابخانه آنلاین    | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۶   | کتابخانه اینترنتی  | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۷   | کتابخانه الکترونیک | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۸   | کتابخانه دیجیتال   | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۱۹   | کتابخانه مجازی     | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |
| ۲۰   | کتابخانه آنلاین    | کتابخانه | ۱۳۹۰  | تهران |

11

Fundacji o statusie organizacji pożytku publicznego oraz nadanie numeru REGON. Na tym samym posiedzeniu dnia 7 lipca 2004r. podjęta została uchwała Nr 2/4/2004 w sprawie uzyskania numerów REGON i NIP dla Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu. W wymienionej uchwale upoważniono Prezesa Zarządu do złożenia wniosku: o nadanie numeru REGON w Głównym Urzędzie Statystycznym oraz o nadanie numeru NIP w Urzędzie Skarbowym w Raciborzu. Ostatnią uchwałę Zarząd pierwszej kadencji podjął w dniu 18. 08. 2004 w której wybrano Górnośląski Bank Gospodarczy jako właściwy do prowadzenia konta Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu, upoważniając Prezesa Zarządu do założenia konta bankowego dla Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu w wybranym banku. Ustalono iż innych uchwał Zarząd w 2004 roku nie podjął.

[ Dowód: akta kontroli str. 80 - 82 ]

Analiza uchwał Zarządu Fundacji w zakresie realizacji statutowych celów, kryteriów przy podejmowaniu decyzji o skutkach finansowych np. w sprawie pozyskiwania środków na działalność wykazała, że Zarząd Fundacji nie opracował planu działania dla Fundacji, do czego był zobowiązany między innymi w oparciu o zapis § 26 Statutu Fundacji.

W dniu 04.07.2005r., na podstawie art. 51 ust 4 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli [jt. Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937] kontroler poinformował Zarząd, że nie jest wykonany od dnia powołania Fundacji zapis § 26 Statutu „Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach nie zastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Fundatorów, a w szczególności: opracowuje roczne i wieloletnie programy jej działania”. W dniu 5 lipca 2005 r. pismem F/PZ/17/05 Zarząd Fundacji stwierdził, że nie posiada wieloletniego planu pracy oraz rocznego planu pracy na 2005 r. gdyż poprzedni Zarząd Fundacji działający do 13 kwietnia br. nie opracował powyższych dokumentów. Obecny Zarząd w dotychczasowej działalności kierował się celami Fundacji określonymi w statucie oraz głównymi kierunkami działania Fundacji do końca 2006 r. określonymi uchwałą nr III/7/2004 Zgromadzenia Fundatorów z dnia 16 grudnia 2004 r. W swojej początkowej działalności obecny Zarząd skupił się na sfinalizowaniu procesu sprowadzenia z Niemiec karetki i sprzętu medycznego, który rozpoczął poprzedni Zarząd oraz pozyskaniu środków na realizację projektu pn. „Twój poród może być łatwiejszy – narodziny w wodzie”. W wymienionym wyżej piśmie Zarząd poinformował kontrolera, że „Wieloletni plan pracy oraz roczny plan na rok 2006 zostanie opracowany w IV kwartale br. „

Działalność Fundacji od jej zarejestrowania do końca 2004r. w zakresie realizacji postanowień § 13 statutu, które określały, iż dochody Fundacji pochodzą z dotacji, darowizn,



spadków i zapisów, subwencji osób prawnych, dochodów ze zbiórek i imprez publicznych. Polegała na pozyskaniu w okresie objętym kontrolą kwoty 600,- zł, z tego 400 zł tytułem wpłat od osób fizycznych i 200 zł dodatkowa po 100 zł wpłata Fundatorów (UG Nędza i UG Rudnik). Zarząd Fundacji pomimo obowiązku określonego w § 31 Statutu Fundacji o treści: „posiedzenia Zarządu Fundacji odbywają się w miarę potrzeb, jednak nie rzadziej niż raz w miesiącu. Z posiedzeń Zarządu sporządzany jest każdorazowo protokół”, w maju, czerwcu, październiku, listopadzie 2004r. oraz w styczniu, lutym, marcu, 2005 Zarząd Fundacji nie miał swoich posiedzeń. Fundacja poniosła koszty administracyjne w wysokości 78,- zł tytułem opłat z tytułu rachunku bankowego w Geting Bank S. A. Oddział w Raciborzu

[ Dowód: akta kontroli str. 83 – 108 ]

W opisanej wyżej sprawie braku realizacji celów statutowych były Prezes Zarządu Fundacji Marek Tadeusz Labus zeznał między innymi, że:

- nie byłem w stanie przewidzieć jakimi środkami będzie dysponowała Fundacja, dlatego takiego planu rocznego i wieloletniego programu działania Zarząd Fundacji nie opracował,
- na konto Fundacji w 2004 roku wpłynęło 600,- zł tytułem darowizn,
- zapis § 31 statutu był od początku kwestionowany przez Zarząd. uważaliśmy ten zapis za niefortunny. Nie było sensu się spotykać w przypadku gdy Fundacja nie posiadała statusu opp.
- Geting Bank został wybrany dlatego iż w tym banku ma swoje konto Starostwo podjąłem działania w celu zwolnienia Fundacji z opłaty za prowadzenie rachunku. Uznałem jako prezes iż w początku działania Fundacji przy nikłych środkach finansowych pochodzących od donatorów ta oferta jest dobra,
- w dniu 18 sierpnia poleciłem opracowanie planu kont, Pan Kasprzak w terminie późniejszym przedstawił projekt planu kont. Natomiast Zarząd nie zatwierdził przedłożonego planu kont ponieważ od poddania się członków Zarządu do dymisji nie pamiętam daty najprawdopodobniej w dniu 16. 12. 2004. nie potrafiłem zebrać Zarządu.

[ Dowód: akta kontroli str. 109 - 113 ]

W sprawie braku posiedzeń Zarządu w 2004 roku Wiceprezes Zarządu Fundacji Tadeusz Karski zeznał : „plan działania nie został opracowany gdyż oczekiwałem na rejestrację Fundacji, a następnie na uzyskanie przez Fundację statusu opp ( trudno opracować plan nie

wiedząc czym się jest)". Sekretarz Zarządu Karol Wolnik w sprawie nie prowadzenia zebrania Zarządu zeznał, że „byłem tym zaniepokojony i wiedziałem o tym jednak czekałem na nadanie Fundacji statusu opp otrzymując od sekretarza powiatu Pana Lenka informację, iż nastąpi to niehawem.”

[ Dowód: akta kontroli str. 114-116 ]

W dniu 21 kwietnia 2005r. nowo powołany Zarząd na swoim posiedzeniu podjął Uchwałę Nr 1/1/2005 w sprawie przyjęcia darowizny sprzętu medycznego oraz karetki pogotowia w której wyraża się zgodę na przyjęcie darowizny sprzętu medycznego przekazanego przez Kliniki Uniwersyteckie w Regensburgu i Würzburgu składającej się z następujących urządzeń:

1. Urządzenie ultrasonograficzne KRETZ Combison 310A, EQ-Nr 22709,
2. Sonda ultradźwiękowa KRETZ IRW177AK, EQ-Nr 26304,
3. Videoprinter Mitsubishi P-66E, EQ-Nr 32172,
4. Urządzenie ultrasonograficzne PICKER LSC 7500, EQ-Nr 22750,
5. Sonda ultradźwiękowa PICKER 3, 5 MHz Convex 76MMR, EQ-Nr 40689,
6. Sonda ultradźwiękowa PICKER 5, 0 MHz EUPV 12, EQ-Nr 22785,
7. HF-urządzenie chirurgiczne SIEMENS Raditom 904E, EQ-Nr 16864,
8. HF-urządzenie chirurgiczne SIEMENS Raditom 904E, EQ-Nr 16856,
9. HF-urządzenie chirurgiczne SIEMENS Raditom 904E, EQ-Nr 16849,
10. HF-urządzenie chirurgiczne SIEMENS Raditom

Niemiecki powiat Märkischer, współpracujący z powiatem raciborskim w ramach zawartych porozumień w oparciu o uchwałę Nr XXIII/207/2000 Rady powiatu Raciborskiego z dnia 14.11.2000r. przekazał w darze Fundacji karetkę pogotowia marki Mercedes Benz typ. Vario, rok produkcji 1998,.

[ Dowód: akta kontroli str. 117 – 118 ]

Na tym samym posiedzeniu Zarząd Fundacji zapoznał się z przygotowanym wnioskiem do Sądu w sprawie zmiany danych w Krajowym Rejestrze Sądowym w związku

z powołaniem nowego Zarządu Fundacji oraz przyjął informację, że Starosta wyraził zgodę na umieszczenie w wydawanym przez powiat informatorze „Gdzie szukać pomocy?” informacji na temat Fundacji. Zarząd Fundacji zapoznał się z propozycją wystąpienia wspólnie z Forum Kobiet Powiatu Raciborskiego z wnioskiem o środki na realizację projektu pn. „Twój poród może być łatwiejszy – Narodziny w wodzie” w ramach lokalnego konkursu grantowego „Działaj Lokalnie IV” będącego programem Polsko-Amerykańskiej Fundacji Wolności. Udział finansowy Fundacji wyniesie około 10 % kosztu całego projektu, 75 % kosztów pokryją środki pozyskane w konkursie natomiast pozostałe 15 % stanowią będzie wkład poza finansowy w realizację zadania. Zarząd wyraził zgodę na przystąpienie do konkursu. Ponadto Zarząd przyjął do wykonania wniosek aby wystąpić do Komisji Rewizyjnej o zbadanie sytuacji finansowej Fundacji na dzień powołania nowego Zarządu.

[ Dowód : akta kontroli str.11 – 14 i 119 – 125 ]

Wysokość obrotów i sald za okres od miesiąca stycznia do maja 2005r. przedstawia zestawienie nr 1

zestawienie nr 1

| Ewidencja księgowa |          |          | Wyciąg bankowy |          |
|--------------------|----------|----------|----------------|----------|
| Przychody          | rozchody | saldo    | Nr dow.        | saldo    |
| BO                 |          |          |                |          |
| 2400, 50           | 78, -    | 2322, 50 | 1/05           | 2322, 50 |
| Styczeń 05 r.      |          |          |                |          |
| 400, -             | -        | 400, -   | 3/05           | 2722, 50 |
| Luty 05 r.         |          |          |                |          |
| -                  | -        | -        |                | -        |
| Marzec 05 r.       |          |          |                |          |
| 5906, 67           | -        | 5906, 67 | 23/05          | 8629, 17 |

Kwiecień 05 r.

26655, 41      4, - 26651, 41      45/05      35280, 58

Maj 05 r.

7149, 91      1492, 58      5657, 33      53/05      40937, 91

[ Dowód: akta kontroli str. 126 - 145 ]

Wykazane wyżej dane ekonomiczne zostały ujęte w nie zatwierdzonych przez Zarząd księgach rachunkowych Fundacji jak również w bilansie za 2004r. W sprawie braku zatwierdzonej przez Zarząd dokumentacji finansowo księgowej Członek Zarządu Fundacji Karol Wilhelm Wolnik zeznał ; „byłem przekonany iż dokumentacja finansowa m. innymi plan kont jest sporządzona przez pracowników starostwa i zatwierdzona przez Prezesa Fundacji, nie wiedziałem iż Pani [REDACTED] nie prowadziła dokumentacji księgowej i nie miała planu kont Fundacji ”

[ Dowód: akta kontroli str.146 ]

Źródłem dochodów były wpłaty fundatorów pochodzące z budżetu państwa i budżetu gmin 2000,- zł, ( fundusz założycielski i darowizny ), darowizny 4 osób fizycznych ( 400zł), oraz w 2005r. wpływy od osób fizycznych w 2005r z tytułu wpłat na rzecz organizacji pożytku publicznego 40.021,zł ( do dnia 14.maja 2005r.dopisek kontrolera ),

[ Dowód: akta kontroli str. 76 ]

Podstawowe dane dotyczące wysokości zatrudnienia, wielkości aktywów oraz wydatków Fundacji przedstawia tabela nr 2

Tabela nr 2

|                                                                                                 | 1999        | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|------|------|------|------|
| Liczba zatrudnionych<br>w tym: liczba zatrudnionych<br>wyłącznie w działalności<br>gospodarczej | nie dotyczy |      |      |      |      | 0    |



|                                                                                                                                                                          |             |                                                                                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|
| Łączna kwota wynagrodzeń<br>w tym: wynagrodzenia<br>nagrody<br>premie<br>inne świadczenia                                                                                | nie dotyczy | 0                                                                                           |
| Wysokość rocznego<br>wynagrodzenia wypłaconego<br>łącznie członkom Zarządu i innych<br>organów Fundacji<br>w tym: wynagrodzenia<br>nagrody<br>premie<br>inne świadczenia | nie dotyczy | 0                                                                                           |
| Wysokość wydatków na<br>wynagrodzenia z umów zlecenia                                                                                                                    | nie dotyczy | 0                                                                                           |
| Wartość udzielonych przez<br>Fundację pożyczek pieniężnych,<br>w tym: członkom organów<br>Fundacji<br>pozostałym osobom fiz.                                             | nie dotyczy | 0                                                                                           |
| Wartość środków ulokowanych na<br>rachunkach bankowych [ze<br>wskazaniem banku]                                                                                          | nie dotyczy | 2. 322,<br>50 zł<br>Górnoślą<br>ski Bank<br>Gospoda<br>rczy S.<br>A.<br>Oddział<br>Racibórz |

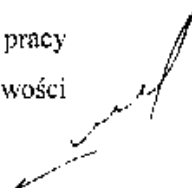
|                                                                                                                               |             |                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------------------------|
| Wartość nabytych obligacji oraz objętych udziałów lub nabytych akcji w spółkach prawa handlowego                              | nie dotyczy | 0                                             |
| Wartość nabytych nieruchomości                                                                                                | nie dotyczy | 0                                             |
| Wartość pozostałych nabytych środków trwałych                                                                                 | nie dotyczy | 0                                             |
| wartość aktywów i zobowiązań Fundacji ujętych we właściwych sprawozdaniach finansowych sporządzanych dla celów statystycznych | nie dotyczy | 2. 322, 50 zł<br>środki na rachunku bankowy m |

[ Dowód : akta kontroli str. 31 - 32 ]

W oparciu o powyższą tabelę oraz wyciągi bankowe zgodne z zapisami karty konta 130 ustalono:

- Fundacja nie udzielała od dnia powołania pożyczek pieniężnych,
- Fundacja nie nabyła obligacji, udziałów lub akcji w spółkach prawa handlowego,
- Fundacja nie nabyła nieruchomości,
- Fundacja nie posiadała środków trwałych,
- Fundacja nie udzieliła poręczeń i gwarancji,
- nie stwierdzono w stosunku do Fundacji przypadków roszczeń jako poręczyciela lub gwaranta,

W dniu 01. 10. 2004r. Starosta Raciborski w piśmie skierowanym do [REDACTED] Starostwa Powiatowego w Raciborzu wyraził akceptację prowadzenia obsługi finansowo – księgowej Fundacji w godzinach pracy bez dodatkowego wynagrodzenia. Postanowieniem art.4 ust 5 ustawy o rachunkowości

określono, że kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą.

[ Dowód: akta kontroli str. 147 ]

W oparciu o zapis Art.51 stawy o rachunkowości Zarząd Fundacji sporządził roczne sprawozdanie finansowe w ciągu 3 miesięcy od dnia bilansowego w dniu 13.01.2005r. i przedstawił je właściwym organom, zgodnie z obowiązującymi Fundację przepisami prawa i postanowieniami statutu ( Rada Fundatorów i Minister Zdrowia – dopisek kontrolera ). Ustalono iż sprawozdanie zostało podpisane przez Prezesa i Wiceprezesa Fundacji oraz parafowane przez Pracownika Starostwa Aleksandra Kasprzyka. Wymienione sprawozdanie nie zostało podpisane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, co jest obowiązkiem zawartym w Art. 52. ust.2 w/w ustawy.

Podstawowe dane zawarte w sprawozdaniu Zarządu za 2004 przedstawia tabela nr 3

Tabela nr 3

| Lp. | Wyszczególnienie                                                                                                                                      | 1999        | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004                                              |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|------|------|------|---------------------------------------------------|
| 1.  | Przychody z działalności statutowej w tym:<br>składki określone statutem<br>odpisy z zysku<br>dotacje i subwencje<br>in. przychody określone statutem | nie dotyczy |      |      |      |      | 2. 400, - zł<br><br>1. 800, - zł<br><br>600, - zł |
| 2.  | Koszty realizacji zadań statutowych                                                                                                                   | nie dotyczy |      |      |      |      | 0                                                 |
| 3.  | Wynik na działalności statutowej<br>[poz. 1-poz. 2]                                                                                                   | nie dotyczy |      |      |      |      | 2. 400, - zł                                      |

|     |                                                                                                                                                           |             |                              |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|------------------------------|
| 4.  | Pozostałe przychody                                                                                                                                       | nie dotyczy | 0, 50 zł                     |
| 5.  | Pozostałe koszty                                                                                                                                          | nie dotyczy | 78, - zł                     |
| 6.  | Wynik na całokształcie działalności [poz. 3 + poz. 4 - poz. 5]                                                                                            | nie dotyczy | 2. 322, 50 zł                |
| 7.  | Zysk brutto                                                                                                                                               | nie dotyczy | 2. 322, 50 zł                |
| 8.  | Zysk netto                                                                                                                                                | nie dotyczy | 2. 322, 50 zł                |
| 9.  | Aktywa ogółem w tym: majątek trwały<br>majątek obrotowy                                                                                                   | nie dotyczy | 2. 322, 50 zł                |
| 10. | Zapasy                                                                                                                                                    | nie dotyczy | 0                            |
| 11. | Należności krótkoterminowe                                                                                                                                | nie dotyczy | 0                            |
| 12. | Inwestycje krótkoterminowe w tym: środki pieniężne                                                                                                        | nie dotyczy | 0                            |
| 13. | Fundusz własny w tym: fundusz na działalność statutową                                                                                                    | nie dotyczy | 1. 800, - zł<br>1. 800, - zł |
| 14. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w tym: zob. długoterminowe<br>zob. krótkoterminowe, z tego: zob. z tyt. cel, podatków, ubezpieczeń i in. świadczeń | nie dotyczy | 0<br>0<br>0                  |

[ Dowód: akta kontroli str. 29 – 32 ]

- wywiązywanie się przez Fundację z zobowiązań podatkowych,

W dniu 17.01.2005r. prezes Fundacji w piśmie skierowanym do Urzędu Skarbowego w Raciborzu dotyczącym zwolnienia Fundacji z obowiązku składania deklaracji miesięcznych (CIT-2) zgodnie z ustawą z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych za 2005 rok, oświadczył, że Fundacja jest podatnikiem, o którym mowa w art. 25 ust. 3 w/w ustawy oraz nie osiąga przychodów z działalności wymienionej w art. 17 ust. 1a pkt. 1 (tj. działalności polegającej wytwarzaniu wyrobów przemysłu elektronicznego, paliwowego, tytoniowego, spirytusowego, winiarskiego, piwowarskiego i innych wymienionych w tym przepisie) oraz nie dokonuje wydatków na cele inne niż określone w art. 17 ust. 1b, 1e i 1f. W przypadku zmiany stanu faktycznego uzasadniającego to zwolnienie Fundacja zobowiązała się (bez wezwania) stosować ogólne zasady składania deklaracji i wpłacania zaliczek miesięcznych zawarte w w/w art. 25 ustawy.

W dniu 31. 03. 2005 Prezes Fundacji złożył w Urzędzie Skarbowym w Raciborzu na Druku CIT – 8 zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu przez Fundację w okresie od dnia 01. 04. 2004r. do dnia 31. 12. 2004r. W wymienionym zeznaniu podano:

- przychody ze źródeł przychodów na terytorium RP [ Dział D poz. 24 druk CIT 8 ] 600, 50zł,
- koszty uzyskania przychodów [ Dział D poz. 31 druku CIT –8 ] - 78, 00 zł,
- dochody [ przychody ] wolne od podatku [ Dział B poz. 7 druku CIT –8/0 ] – 522, 50 zł,
- wysokość zobowiązania podatkowego [ Dział G poz. 51 druku CIT –8 ] - 0 zł

[ Dowód: akta kontroli str. 148 – 152 ]

5.2.4. W okresie objętym kontrolą nie zostały zlecone Fundacji przez podmioty państwowe i samorządowe usługi, państwowe zadania zlecone i zamówienia publiczne oraz nie przekazano środków publicznych tytułem dotacji celowych lub innych umów.

[ Dowód: akta kontroli str. 78 ]

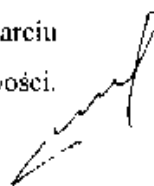
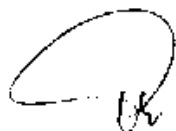
#### 5.2.5. Rachunkowość Fundacji

Fundacja nie posiadała do dnia rozpoczęcia kontroli dokumentacji opisującej zasady rachunkowości, która spełniała wymogi art. 10 ustawy o rachunkowości. Prezes pierwszego Zarządu Fundacji : Marek Tadeusz Lahus powiadomiony o nie prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z wymogiem zawartym w art. 4 i 10 ustawy o rachunkowości, tj. braku dokumentacji opisującej przyjęte przez Fundację na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu

zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych pomimo, iż w dniu 18. 08. 2004r. na posiedzeniu Zarządu Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu stwierdzono „konieczność opracowania planu kont ” zeznał między innymi że: „w dniu 18 sierpnia poleciłem opracowanie planu kont, Pan Kasprzak w terminie późniejszym przedstawił projekt planu kont. Natomiast Zarząd nie zatwierdził przedłożonego planu kont ponieważ od poddania się członków Zarządu do dymisji nie pamiętam daty najprawdopodobniej w dniu 16. 12. 2004. nie potrafiłem zebrać Zarządu”. W tej samej sprawie Wiceprezes Fundacji Tadeusz Karski zeznał „nikt mi nie przedłożył do zatwierdzenia planu kont. Nie znam zapisu ustawy o rachunkowości w art. 4 o moim obowiązku zatwierdzenia planu kont”

[ Dowód : akta kontroli str. 109 – 116 ]

W związku z brakiem sporządzenia i zatwierdzenia przez Zarząd Fundacji ewidencji księgowej zgodnie z wymogiem zawartym w art. 4 i 10 ustawy o rachunkowości tj. brakiem dokumentacji opisującej przyjęte przez Fundację na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej - zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, wykazu ksiąg rachunkowych [REDAKTED] wyjaśniła między innymi że: „Ewidencję księgową Fundacji prowadzę od miesiąca października 2004r. na podstawie pisma z dnia 01. 10. 2004r. Starosty Raciborskiego, który za moją zgodą wyraził akceptację prowadzenia ewidencji finansowo-księgowej Fundacji. Zatrudniona jestem w Starostwie Powiatowym w Raciborzu na stanowisku Kierownika Referatu Księgowości i Płac. Posiadam długoletnią praktykę zawodową w służbach finansowych, głównie w budżecie. Ewidencja księgowa Fundacji prowadzona jest w oparciu o nie zatwierdzony plan kont, lecz z zachowaniem podstawowych zasad rachunkowości.



Na koncie –130 zacwidencjonowane zostały wszystkie przychody oraz rozchody Fundacji, zgodnie z wyciągami bankowymi w korespondencji z kontem Zespołu 7 na którym ewidencja prowadzona jest odrębnie dla każdego rodzaju przychodów. Odrębnie prowadzone są również koszty i rozchody. Konta Zespołu 8 służą do ustalenia wielkości wpłat na fundusz założycielski, oraz ustalenia wyniku Fundacji. Prowadzona ewidencja daje możliwość sporządzenia sprawozdania finansowego oraz bilansu.

[ Dowód: akta kontroli str. 153 –155 ]

W dniu 13.06.2005r. Zofia Żydek członek Komisji Rewizyjnej Fundacji na zadane pytanie „czy Komisja Rewizyjna Fundacji przeprowadzała kontrolę dokumentacji, jakie wnioski dotyczące księgowości i finansów skierowała do Zarządu Fundacji”, zeznała między innymi, że o braku dokumentacji księgowej w tym planu kont oraz instrukcji kasowej dowiedziała się dzisiaj w trakcie niniejszego przesłuchania.”.

[ Dowód: akta kontroli str. 156 – 162 ]

W związku z stwierdzonym faktem iż Fundacja nie posiadała zatwierdzonych zasad rachunkowości, w oparciu o art. 51 ust. 4 ustawy o NIK, kontroler w dniu 14.06.2005r. poinformował Zarząd Fundacji o ustaleniach wskazujących na stwierdzone powyżej nieprawidłowości. W dniu 05.07.2005r. Przewodniczący rady Fundatorów – Starosta Raciborski pismem F/ZF/14/oS powiadomił kontrolera, iż Zarząd Fundacji uchwałą nr 4/3/2005 z dnia 29.06.2005 zatwierdził zasady rachunkowości w Fundacji.

[ Dowód: akta kontroli str. 163 ]

Obecny członek Zarządu Fundacji Aleksander Kasprzyk w sprawie nie zatwierdzenia przez Zarząd Fundacji dokumentacji księgowej opisującej przyjęte przez Fundację na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu zasady rachunkowości, a w szczególności dotyczące: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej - zkładowego planu kont, wyjaśnił między innymi, że „ znam treść ustawy o rachunkowości i wiem iż poprzedni Zarząd rozpoczął opracowanie lecz nie dokończył i nie zatwierdził wymienionych dokumentów. Nowy Zarząd rozpoczął pracę nad dokumentacją księgową, która zakończono w dniu 29.06.2005 uchwalając między

innymi plan kont dla Fundacji". Prezes Jan Kuliga i Wiceprezes Edmund Pazurek wyjaśnili ponadto, że obecny Zarząd pracuje od 2 miesięcy i rozpoczął pracę nad sporządzeniem dokumentacji księgowej, która w wyniku kontroli NIK została przyspieszona.

[ Dowód: akta kontroli str. 164 – 166 ]

5.2.6. Efektywność realizacji celów społecznie i gospodarczo użytecznych poprzez angażowanie środków publicznych w Fundację.

Od dnia 24 sierpnia 2004r. Fundacja posiada konto bankowe. Na wniosek Zarządu Fundacji Górnoląski Bank Gospodarczy z dniem 20. 10. 2004r. zwolnił Fundację z opłat za prowadzenie konta.

[ Dowód : akta kontroli str. 86 ]

5.2.7. Wywiązywanie się z obowiązków sprawozdawczych oraz nadzór nad działalnością Fundacji.

Fundacja wywiązała się w badanym okresie z obowiązków sprawozdawczych, wynikających z art. 12 ustawy o Fundacjach, a przedstawione w tym sprawozdaniu dane zawierały wymagane informacje zawarte w Rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności Fundacji. W opracowanym sprawozdaniu zostały zawarte między innymi następujące informacje: okres od 26. 04. 2004r. do 31. 12. 2004r., Nazwa Fundacji: Fundacja na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu, Siedziba Fundacji: Miasto Racibórz, Adres Fundacji: 47-400 Racibórz, ul. Klasztorna 6, Nr KRS:0000204629, Data wpisu: 26. 04. 2004r., REGON 278268833, Fundatorzy, Skład Zarządu, cele statutowe Fundacji, zostały podane zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, w dalszej części sprawozdania ujęto przedmiot działania oraz informację o prowadzonej działalności gospodarczej według wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Sprawozdanie podpisane w dniu 13. 01. 2005r przez Prezesa i Wiceprezesa Fundacji zawierało ponadto następujące załączniki:

- sprawozdanie z osiągniętych przychodów oraz poniesionych kosztów przez Fundację na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu w 2004r.
- 8 uchwał Zgromadzenia Fundatorów,
- 5 uchwał Zarządu Fundacji,
- kserokopie protokołów z posiedzeń Zgromadzenia Fundatorów,



- kserokopie protokołów z posiedzeń Zarządu Fundacji,
- kopie pism skierowanych do Radnych Gmin, do Radnych Powiatu, do pracowników Szpitala oraz 6 kopii pism skierowanych do firm o wsparcie,
- ksero dokumentacji dotyczącej planowanego przekazania sprzętu medycznego przez Klinikę Uniwersytecką w Würzburgu oraz Klinikę Uniwersytecką w Regensburgu

[ Dowód: akta kontroli str. 167 – 172 ]

Od dnia 10 marca 2005 r. na powszechnie dostępnej stronie internetowej Fundacji - ( <http://www.powiatraciborski.pl/Fundacja.php> ) zamieszczone zostało w całości sprawozdanie z działalności Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu za okres od 26.04.2004 r. do 31.12.2004 r. Wymienione wyżej sprawozdanie z działalności Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu zawiera również między innymi numer konta bankowego Fundacji w Górnośląskim Banku Gospodarczym S.A. Oddział Racibórz ( obecnie Geting Bank S.A. – zmiana nazwy w wyniku restrukturyzacji banku GBG S.A. – dopisek kontrolera ) nr 08 1560 1140 0000 9090 0028 8668. Ustalono ponadto, że od dnia 22 września 2004 r. stworzona została specjalna podstrona Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu, do której link wraz z banerem na stałe znajduje się na stronie głównej. Rzecznik Prasowy Starostwa Powiatowego złożył ponadto oświadczenie w którym stwierdził że w lokalnych mediach (prasa, radio, telewizja, Internet), a także w wydawanej przez Starostwo Powiatowe w Raciborzu gazecie pt. „Aktualności Powiatu Raciborskiego” oraz na tablicy ogłoszeń przed budynkiem Starostwa Powiatowego w Raciborzu przy ulicy Klasztornej 6 opublikowane zostało podziękowanie Przewodniczącego Zgromadzenia Fundatorów Fundacji i Prezesa Fundacji dla mieszkańców za wsparcie działalności Fundacji z tytułu odpisu 1% od podatku dochodowego za rok 2004.

[ Dowód: akta kontroli str. 173 ]

W okresie od dnia powołania Fundacji do dnia rozpoczęcia kontroli NIK nie zostały w Fundacji przeprowadzone kontrole NIK.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 14 lipca 2005 roku, Zarządowi Fundacji na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu.

[Dowód: akta kontroli str. 175]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontroler informuje Zarząd Fundacji o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli [art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK];
- odmowy podpisania niniejszego protokołu, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu kontroli [art. 57 ust. 1 ustawy o NIK]. W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni zgodnie z art. 57 ust. 2 ustawy o NIK biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia;
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem [art. 59 ust. 2 ustawy o NIK].

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. 1/2005.

Racibórz 13 lipca 2005r.

Specjalista kontroli państwowej

Mariusz Zawada

Racibórz dnia 14 lipca 2005r.

Zarząd Fundacji

Edmund Pazurek

Aleksander Kasprzak