



Katowice, dnia 12. WRZ. 2005

**NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
D E L E G A T U R A**

40-039 KATOWICE

ul. Powstańców 29

☎ (032) 255-30-67 fax 255-57-92

NrLKA-41014-4-05, ...P/05/047

**W odpowiedzi prosimy
powołać się na nasz znak**

**Zarząd
Fundacji na rzecz
Szpitala Rejonowego
w Raciborzu**

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej w dalszej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach skontrolowała Fundację na rzecz Szpitala Rejonowego w Raciborzu, zwaną dalej: „Fundacją”, w zakresie jej utworzenia przez jednostki sektora finansów publicznych i działalności za rok 2004.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 lipca 2005 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Zarządowi niniejsze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie utworzenie Fundacji i podjęte przez nią działania w zakresie pozyskania środków dla realizacji celów statutowych, mimo stwierdzonych nieprawidłowości.

1. Fundacja została ustanowiona w dniu 16 lutego 2004r. przez dziewięciu fundatorów, należących do sektora finansów publicznych, w myśl postanowień art. 5 ustawy

¹ Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937 ze zm.

z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych², tj. 8 jednostek samorządu terytorialnego (Starostwo Powiatowe w Raciborzu oraz gminy Kuźnia Raciborska, Krzanowice, Krzyżanowice, Kornowac, Nędza, Pietrowice Wielkie i Rudnik) oraz Szpital Rejonowy w Raciborzu.

Wymienione oświadczenie woli założycieli o ustanowieniu Fundacji zostało złożone w formie aktu notarialnego, zgodnie z wymogami art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach³. W akcie tym założyciele wskazali cel fundacji, którym jest prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie promocji i ochrony zdrowia, w szczególności poprzez wspieranie Szpitala Rejonowego w Raciborzu oraz wskazali składniki majątkowe przeznaczone na jego realizację (fundusz założycielski oraz środki finansowe i rzeczowe uzyskane przez Fundację w toku jej działalności). Rada Powiatu Raciborskiego i rady ww. gmin oraz Zarząd Powiatu Raciborskiego (w odniesieniu do Szpitala Rejonowego w Raciborzu), podjęły wymagane przepisami⁴ uchwały, wyrażające zgodę na założenie Fundacji.

Fundusz założycielski stanowiły wpłaty fundatorów w łącznej wysokości 1.800 zł. Postanowieniem z dnia 22 kwietnia 2004 r. Sądu Rejonowego w Gliwicach; X Wydział Gospodarczy, Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000204629. W dniu 18.02.2005 r. Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego.

2. W 2004 r. Fundacja nie otrzymała dotacji ze środków publicznych, a dysponowane przez nią środki na działalność statutową wyniosły łącznie 2.400 zł, w tym 1.800 zł stanowiły wpłat środków publicznych na fundusz założycielski dokonane przez ww. 9 fundatorów, tj. szpital i gminy. Źródłem przychodów Fundacji w 2004 r. w łącznej kwocie 600 zł były wpłaty 2 fundatorów (gminy Nędza i Rudnik) w kwocie 200 zł oraz wpłaty osób fizycznych w kwocie 400 zł. Zarząd Fundacji zgodnie z terminem określonym w art. 27 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych⁵ w dniu 31 marca 2005 r. złożył w Urzędzie Skarbowym w Raciborzu zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu

² Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 ze zm.

³ Dz. U. z 1991 r. Nr 46, poz. 203 ze zm.

⁴ Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1592 ze zm.); ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.); ustawa z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 91, poz. 408 ze zm.)

przez Fundację w okresie od 1.04.2004 r. do 31.12.2004 r., w którym podano, że nie wystąpiło zobowiązanie podatkowe, a uzyskane przychody wyniosły 600,50 zł (w tym odsetki od środków na rachunku bankowym), przy koszcie ich uzyskania w wynoszącym 78 zł, tytułem opłat za prowadzenie ww. rachunku.

W wyniku podjętych przez Zarząd Fundacji działań, po rozpatrzeniu przez Sąd Rejonowy w Gliwicach wniosku z dnia 26 sierpnia 2004 r. o dokonanie wpisu nadającego Fundacji status organizacji pożytku publicznego i spełnieniu przez nią wymagań dla tych organizacji, określonych w art. 20 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁷, Fundacja uzyskała status takiej organizacji. Efektem uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego było pozyskanie przez Fundację do 14 maja 2005 roku środków finansowych na łączną kwotę ponad 40 tys. zł z tytułu wpłat darowizn, dokonanych przez darczyńców przekazujących do 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na organizacje pożytku publicznego. Przychody te pozwoliły na sprowadzenie przez Fundację w maju 2005 r. z Niemiec karetki pogotowia oraz sprzętu medycznego, a związane z tym koszty wyniosły 1,2 tys. zł.

Fundacja wywiązała się z określonego w art. 12 ust. 2 ustawy o fundacjach obowiązku złożenia właściwemu ministrowi rocznego sprawozdania ze swej działalności. Przekazane w dniu 13 stycznia 2005 r. Ministrowi Zdrowia oraz Radzie Fundacji sprawozdanie roczne z działalności Fundacji w 2004 r. zawierało wszystkie informacje wymagane postanowieniami § 2 i 3 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności Fundacji⁸. Fundacja spełniła również, określony art. 12 ust 3 ustawy o fundacjach, wymóg udostępnienia ww. sprawozdania do publicznej wiadomości, zamieszczając m.in. od dnia 10 marca 2005 r. to sprawozdanie na powszechnie dostępnej stronie internetowej Fundacji.

Ponadto pozytywnie należy ocenić fakt, iż członkowie Zarządu Fundacji pełnili swoje funkcje społecznie bez pobierania wynagrodzenia, a obsługa księgowa, jak i administracyjna była w Fundacji prowadzona przez pracowników Starostwa Powiatowego w Raciborzu bez dodatkowego wynagrodzenia.

⁷ Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.

⁸ Dz. U. Nr 50, poz. 529

3. Fundacja prowadziła ewidencję księgową, nie posiadając ustalonej przez Zarząd dokumentacji, opisującej przyjęte przez nią, zasady (politykę) rachunkowości, w tym dotyczące określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej oraz wykazu ksiąg rachunkowych. Obowiązek ustalenia i aktualizacji przez kierownika jednostki ww. dokumentacji wynikał z postanowień art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 9 września 1994 r. o rachunkowości⁹. Należy zaznaczyć, że w wyniku zgłoszenia Zarządowi, w trybie art. 51 ust. 4 ustawy o NIK, ww. ustaleń kontroli odnośnie nie posiadania dokumentacji określającej zasady rachunkowości Fundacji, Zarząd uchwalił w dniu 29 czerwca 2005 r. te zasady.

Ponadto stwierdzono, że do dnia zakończenia kontroli Zarząd Fundacji nie opracował rocznych i wieloletnich programów działania Fundacji, do czego był zobowiązany postanowieniami § 26 Statutu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Katowicach, działając na podstawie art. 60 ust.2 ustawy o NIK, wnosi o opracowanie przez Zarząd rocznego i wieloletniego programu działania Fundacji, zgodnie z wymogami § 26 Statutu.

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Zarząd w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego przysługuje Zarządowi prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury NIK w Katowicach umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosku, zawartych w tym wystąpieniu.

⁹ Dz. U. z 2002r. Nr 76 poz.694 ze zm.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.

D Y R E K T O R
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Katowicach

z up. mgr. *Gabriela Tutak*
W I C E D Y R E K T O R