



DYREKTOR
Urzędu Kontroli Skarbowej
w Krakowie

ul. W. Łokietka 20,
30-016 Kraków

Kraków, dnia 14 września 2009 r.

UKS1291/W1B/42/28/09/8/023

Stowarzyszenie Wspierania
Onkologii UNICORN
ul. M. Kopernika 19, 31-501 Kraków

WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. b, art. 28 ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 z późn. zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego w dniu 30.06.2009 r. na podstawie postanowienia Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Krakowie z dnia 29.06.2009 r. nr UKS1291/W1B/42/28/09 w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami otrzymanymi z tytułu wpłat 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2007-2008 oraz środkami otrzymanymi w formie dotacji od osób fizycznych w latach 2007-2008 oraz środkami otrzymanymi w formie dotacji w ramach rozwoju Programu Rządowego – „Fundusz Inicjatyw Obywatelskich” w roku 2008.

przedstawiam następujące ustalenia

A. Prawidłowość korzystania z uprawnień wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

1. Warunki formalne i merytoryczne uprawniające do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.

Stowarzyszenie Wspierania Onkologii UNICORN spełniało warunki formalne i merytoryczne uprawniające organizacje pozarządowe do statutu organizacji pożytku publicznego.

2. Prawidłowość wydatkowania środków otrzymanych z tytułu wpłat 1% wartości podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2007-2008.

a) Stowarzyszenie UNICORN z otrzymanej w 2007r kwoty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości ogółem 33 969,78 zł wydatkowało kwotę

17 457,00 zł, pozostałą kwotę w wysokości 16 512,78 zł przeniesiono do wydatkowania w 2008 r.

W 2008r z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych Stowarzyszenie otrzymało środki w wysokości ogółem 129 492,95zł z których wydatkowało kwotę 40 257,84 zł, pozostałą kwotę w wysokości 89 235,11 zł przeniesiono do wydatkowania w następnych latach.

Stowarzyszenie działalność swoją prowadziło w formie warsztatów oraz spotkań terapeutycznych z osobami wymagającymi wsparcia psychologicznego.

W toku kontroli nie stwierdzono przypadków dofinansowywania czy też pokrywania ze środków finansowych Stowarzyszenia, poniesionych wydatków na cele związane z leczeniem bądź rehabilitacją podopiecznych Stowarzyszenia. W wyniku kontroli przelewów środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych nie stwierdzono, aby w przekazywanych środkach byli wskazywani ostateczni beneficjanci.

Stowarzyszenie w prowadzonej ewidencji księgowej wydzieliło na kontach zespołu „5” wydatki sfinansowane dotacjami, natomiast pozostałe wydatki, były wydzielone pod kontem realizowanego zadania jednakże nie były przypisane do źródła finansowania (w tym wydatki sfinansowane z 1% podatku dochodowego).

3. Zasadność korzystania z przywilejów nadanych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

a) Według rachunku wyników oraz według zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 za rok 2007 i 2008 przychody i koszty przedstawiały się następująco:

	CIT-8/2007	Rachunek wyników	CIT-8/2008	Rachunek wyników
Przychód	424 384,59	424 384,59	737 493,75	737 493,75
Koszty uzyskania przychodu	352 328,66	352 328,66	617 246,62	617 246,62
dochód	72 055,93	72 055,93	120 247,13	120 247,13
Dochód organizacji pożytku publicznego wolne na podstawie art. 17 ust.1 pkt 6c ustawy	72 055,93	72 055,93	120 247,13	120 247,13

W toku kontroli przychodów i kosztów nie stwierdzono kosztów uzyskania przychodów niezwiązanych z działalnością statutową Stowarzyszenia UNICORN.

b) W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie prowadziło działalność odpłatną pożytku publicznego w zakresie wykonywania zadań należących do sfery zadań publicznych w ramach celów statutowych, na której w 2007 r poniosło stratę w wysokości 14 016,91 zł, a w 2008r w wysokości 9 194,41 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono kształtowanie się przychodów(wynagrodzenia) i kosztów działalności odpłatnej:

	2007	2008
Przychody z działalności odpłatnej	37 900,00	105 828,36

Koszty działalności odpłatnej (konto 501- koszty bezpośrednie)	51 916,91	115 022,77
Różnica(+/-)	-14 016,91	-9 194,41

c) W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie nie nabywało nieruchomości należących do Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, jak również nie otrzymało darowizn nieruchomości z zasobów Skarbu Państwa.

Stowarzyszenie wynajmowało pomieszczenia na swoją działalność, za które uiszczало czynsz.

4. Terminowość składania sprawozdań oraz zgodność informacji ujawnionych w sprawozdaniu z danymi w ewidencji księgowej.

a) Sprawozdania merytoryczne za rok 2007 i 2008 zostały umieszczone na stronie internetowej Stowarzyszenia www.unicorn.org.pl.

Data wysłania sprawozdania merytorycznego Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej nastąpiła, za 2007 r w dniu 31.03.2008r, za 2008r w dniu 30.03.2009r.

B. Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi, w tym pochodzącymi z budżetu państwa w formie dotacji z Funduszu Inicjatyw Obywatelskich.

1. Prawdliwość sporządzania i terminowość złożenia wniosku o udzielenie dotacji w ramach Programu Rządowego – „Funduszu Inicjatyw Obywatelskich” w 2008 r.

Wniosek o przyznanie dotacji na działanie Nr 1,5 – promocja zdrowia – rozwój inicjatyw służących promocji zdrowego stylu życia oraz upowszechnianie edukacji zdrowotnej, złożony został przez Stowarzyszenie Wspierania Onkologii UNICORN z siedzibą w Krakowie, do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w obowiązującym terminie tj. w dniu **27.04.2008 r.**

Stowarzyszenie w ramach zdania pn. „, Widzimy całego człowieka, nie tylko jego chorobę” miało realizować psychologiczny program edukacyjno – terapeutyczny dla chorych na nowotwory i ich bliskich w sytuacji kryzysowej, jaką jest wykrycie choroby i dalsze konsekwencje w okresie od 01.07.2008 r. do 31.12.2008 r.

Całkowity koszt zadania określony we wniosku wynosił ogółem **253 220,00 zł**, w tym środki dotacji w wysokości 202 220,00 zł, oraz środki własne w wysokości 51 000,00 zł.

2. Zgodność wykorzystania przyznanej dotacji z przeznaczeniem określonym we wniosku o udzielenie dotacji oraz umowie o jej udzieleniu.

a) W dniu 12.08.2008r została zawarta umowa nr 165 pomiędzy Stowarzyszeniem Wspierania Onkologii UNICORN z siedzibą w Krakowie a Ministrem Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie przy ul. Nowogrodzkiej 1/3, której przedmiotem była realizacja zadania publicznego, określonego szczegółowo w ofercie złożonej przez Stowarzyszenie w dniu 27.04.2008 r.

Termin wykonania zadania ustalono od dnia 01.07.2008 r., do dnia 31.12.2008 r.

Stowarzyszenie zobowiązało się wykonać zadanie zgodnie z ofertą oraz z zaktualizowanym, harmonogramem i kosztorysem, stanowiącym integralną część umowy.

Rekrutacja uczestników na wyjazdowe warsztaty edukacyjno – terapeutyczne odbywała się poprzez informację internetową, listowny kontakt z placówkami służby zdrowia i organizacjami zrzeszającymi pacjentów onkologicznych, bezpośrednią informację w placówkach służby zdrowia (ulotki, rozmowy), oraz ogłoszenia prasowe. Kontakty te były rozwijane w Krakowie poprzez Stowarzyszenie UNICORN, a w innych miastach kraju poprzez współpracę z organizacjami zajmującymi się pomocą chorym onkologicznie

(Stowarzyszenie „Zamojskie Amazonki”, Stowarzyszenie „Lekarze Nadziei z Wrocławia”, Stowarzyszenie Wspierania Rozwoju Osób Niepełnosprawnych z Wrocławia, Polskie Towarzystwo Psychoonkologiczne z Gdańska, Stowarzyszenie „Żonki” z Warszawy, Elbląskie Stowarzyszenie Amazonek, Federację Pacjentów Polskich)

W projekcie uczestniczyło 192 osoby (pacjenci onkologiczni i ich bliscy). W jednym warsztacie uczestniczyło średnio 16 osób.

b) Szczegółową kontrolą objęto dowody źródłowe (faktury VAT, rachunki, umowy zlecenia, umowy o dzieło, które wystawione były do końca 2008) dokumentujące poniesione wydatki na realizację przedmiotowego zadania za okres od sierpnia do grudnia 2008 roku.

Wydatki poniesione na realizację przedmiotowego zadania obejmowały następujące koszty:

- koszty osobowe administracji i obsługi projektu sfinansowane ze środków dotacji w kwocie 18 000,00 zł.
- koszty osobowe merytoryczne zadania wynikające z umów o dzieło i rachunków - 60 000,00 zł. Ze środków dotacji sfinansowano kwotę 59 200,00 zł,
- koszty związane z uczestnictwem bezpośrednich adresatów projektu (koszt noclegów i wyżywienia) wyniosły 139 579,69 zł, w tym sfinansowano ze środków dotacji wydatki w wysokości 93 379,69 zł, z własnych środków w wysokości 46 200,00 zł,
- koszty funkcjonowania organizacji związane z realizacją projektu w wysokości 4 200,00 zł zostały sfinansowane ze środków własnych.
- koszty wyposażenia związane z realizacją zadania w wysokości 5 630,00 zł sfinansowano ze środków dotacji.
- wydatki związane z działaniami promocyjnymi projektu w wysokości 7 679,99 zł sfinansowano ze środków dotacji.

Poniesione przez Stowarzyszenie na przedmiotowe zadanie wydatki w wysokości ogółem 234 289,68 zł, zostały sfinansowane w następujący sposób:

- ze środków dotacji – 183 889,68 zł,
- z własnych środków – 50 400,00 zł,

Kwota niewykorzystanej dotacji w wysokości 6 376,66 zł (w tym odsetki bankowe w kwocie 6,34 zł) zwrócona została na rachunek bieżący wydatków Zleceniodawcy prowadzony w NBP w dniu 15.01.2009 r.

Niewykorzystanie w całości otrzymanych środków dotacji spowodowane było zmniejszeniem:

- kosztów związanych z uczestnictwem bezpośrednich adresatów projektów w łącznej wysokości 5 380,31 zł, w tym:
 1. nocleg + pełne wyżywienie 192 osób x 6 dób hotelowych – o kwotę 1 572,00 zł, 125 148,00 zł (w tym środki dotacji 78 948,00 zł i środki własne 46 200,00 zł),
 2. materiały szkoleniowe dla 192 osób – o kwotę 8,31 zł, 3 831,69 zł,
 3. wynajem sali (6 dni w czasie 1 warsztatu) – o kwotę 3 800,00 zł, 10 600,00 zł
- kosztów wyposażenia związanych z realizacją projektu o kwotę 870,00 zł, z tyt. zakupu urządzenia wielofunkcyjne (drukarka, skaner, kopiarka),
- wydatków związanych z działaniami promocyjnymi projektu w łącznej wysokości 120,01 zł, w tym:
 1. ogłoszenia w prasie – o kwotę 120,00 zł,
 2. ulotki reklamowe – o kwotę 0,01 zł.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wykorzystania przyznanej dotacji określonej we wniosku i umowie dotacji.


3. Prawidłowość wywiązywania się Stowarzyszenia z obowiązku składania sprawozdań z realizacji zadania.

Sprawozdanie (końcowe) z wykonania zadania publicznego „Widzimy całego człowieka, nie tylko jego chorobę”, realizowanego w okresie od 1 lipca 2008 r. do 31 grudnia 2008 r. złożone zostało do Departamentu Pożytku Publicznego w Ministerstwie Pracy i Polityki Społecznej w dniu 30.01.2009 r., tj. w obowiązującym terminie.

Ww. sprawozdanie zawierało szczegółową informację o zrealizowanych działaniach, zgodnie z ich układem zawartym w ofercie. Do sprawozdania załączono spis wszystkich faktur (rachunków), które opłacane zostały w całości lub w części ze środków pochodzących z dotacji oraz ze środków własnych.

Spis ten zawierał nr faktury (rachunku), datę jej wystawienia, wysokość wydatkowanej kwoty i wskazanie, w jakiej części została pokryta z dotacji oraz rodzaj towaru lub zakupionej usługi. Pozycje kosztorysu, zamieszczonego we wniosku i umowie były odpowiednio odzwierciedlone w pozycjach kosztorysu, zawartego w sprawozdaniu oraz w zestawieniu faktur i rachunków.




(pieczęćka i podpis Dyrektora /
osoby upoważnionej z podaniem imienia i nazwiska
oraz stanowiska służbowego).

Otrzymują:

- 1.Naczelnik US Kraków -Śródmieście
- 2.Adresat
- 3.a/a