



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

FK-V.431.18.2017

Olsztyn, dnia 26 września 2017 r.

**Zarząd Fundacji
„Zwierzęta Eulalii”
Zyzdrojowa Wola 6
11-710 Piecki**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową dotyczącą prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.) za 2016 rok, przeprowadzonej w okresie od 23 sierpnia do 8 września 2017 r. w Fundacji „Zwierzęta Eulalii” (dalej Fundacja), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 8 września 2017 roku, przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Fundacja spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Statut Fundacji w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Fundację realizowane.
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących oraz wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono osobne konta księgowo.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2016 roku za rok 2015 wyniosły 53 332,61 zł. Fundacja przeznaczała wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego.
- Koszty administracyjne nie były pokrywane ze środków otrzymanych w ramach 1%.

- W Fundacji sporządzano i terminowo zamieszczano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności złożone zarówno przez Członków Zarządu Fundacji, jak i przez Członków Rady Fundacji, czym wypełniono dyspozycje art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Fundacja jako organizacja pożytku publicznego zgodnie z art. 24 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie korzystała w okresie kontrolowanym ze zwolnień z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych na łączną kwotę 54 278,29 zł.
- Fundacja korzystała z wolontariatu w zakresie realizowanych zadań statutowych. Świadczenia wolontariuszy wykonywane były w każdym przypadku przez okres krótszy niż 30 dni. Fundacja zapewniła wolontariuszom ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, czym wypełniono dyspozycje art. 46 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Fundacja w okresie kontrolowanym nie korzystała z możliwości zatrudniania poborowych skierowanych do odbywania służby zastępczej oraz nieodpłatnego informowania o swojej działalności w mediach publicznych.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdania merytorycznego z działalności jednostki za 2016 rok, poprzez umieszczenie w nim błędnych informacji dotyczących:

- ustawowych zwolnień, tj.:
 - a) w pkt IV. *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym 1. Organizacja korzystała z następujących zwolnień zaznaczono, iż organizacja korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych – wskazano kwotę 0,00 zł, podczas gdy kwota wynikająca ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w 2016 roku wyniosła 54 278,29 zł,*
 - b) w pkt IV. *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym 3. Organizacja korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, lub zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia i przysługuje jej w odniesieniu do tych nieruchomości następujące prawo – zaznaczono dzierżawa, podczas gdy w 2016 roku Fundacja nie korzystała z dzierżawy;*
- wolontariatu, tj.: w pkt V. *Personel organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym 3. Wolontariat w okresie sprawozdawczym 3.4. Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy – wykazano 2 osoby, podczas gdy w 2016 roku Fundacja nie korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy przez okres dłuższy niż 6 miesięcy.*

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Patrycji Kiszakiewicz – Głównej Księgowej Fundacji – osoby odpowiedzialnej – powyższe omyłki w sprawozdaniu za 2016 rok były efektem błędów technicznych popełnionych podczas sporządzania sprawozdania.

Powyższe skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania (MRPiPS) w zakresie korzystania w 2016 roku przez Fundację z ustawowych zwolnień oraz wolontariatu.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Fundacja zwróciła się do Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej z prośbą o umożliwienie dokonania korekty sprawozdania merytorycznego za 2016 rok, poprzez odblokowanie edycji ww. sprawozdania.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 8 września 2017 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam podjęcie działań w celu właściwego sporządzania sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2017 -09- 27

Podpis *M. Górska*

STARSZY INSPEKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Anna Raczka
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Ewelina Stupienko

