



WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, dnia 25 stycznia 2018 r.

FK-V.431.24.2017

Zarząd  
Komitetu Rozbudowy Szpitala  
w Nowym Mieście Lubawskim

ul. Mickiewicza 10  
13-300 Nowe Miasto Lubawskie

### 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 r., przeprowadzonej w okresie od 15 do 28 grudnia 2017 r. w Komitecie Rozbudowy Szpitala w Nowym Mieście Lubawskim (dalej Komitet), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 28 grudnia 2017 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Komitetu w kontrolowanym zakresie ocenia się:

**pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Komitet spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Środki pochodzące z 1%, otrzymane w 2016 r. za rok 2015, wyniosły 64 898,00 zł. Komitet przeznaczał 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 Komitecie sporządzano i terminowo zamieszczano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2016 r., stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego (...).
- Komitet w 2016 r. nie korzystał z możliwości zatrudniania poborowych, skierowanych do odbywania służby zastępczej oraz nieodpłatnego informowania o swojej działalności w mediach publicznych.

- W kontrolowanym okresie Komitet korzystał ze zwolnień, które przysługują mu jako organizacji pożytku publicznego, zgodnie z art. 24 ustawy o działalności pożytku publicznego (...).
- W zakresie realizacji zadań statutowych, Komitet nie korzystał z wolontariatu.
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności Członków Zarządu Komitetu, jak również Członków Komisji Rewizyjnej.

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono następujące naruszenia stanu prawnego:

1. Nie dokonano aktualizacji § 28 statutu Komitetu o treść przepisów art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. a, c, d, ustawy o działalności pożytku publicznego (...), który stanowi że:
 

„statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają:

  - a. udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”;
  - c. wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, **chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,**
  - d. zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, **na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.**”

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Pana Adama Kopańskiego, Zastępcę Przewodniczącego Komitetu, brak aktualizacji statutu nastąpił na skutek przeoczenia.

Powyższe skutkowało zaniechaniem pełnego dostosowania zapisów statutu do obowiązujących przepisów.

2. Walne Zgromadzenie organizacji nie podjęło uchwały w sprawie ustanowienia ewentualnego trybu i wysokości pobierania składek członkowskich, czym naruszono § 27 ust. 6 statutu Komitetu, zgodnie z którym (cyt.): „*Sposób ustanawiania składek członkowskich określi Walne Zgromadzenie odrębną uchwałą*”.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Pana Adama Kopańskiego, Zastępcę Przewodniczącego Komitetu (cyt.): „*Komitet Rozbudowy Szpitala od początku swojej działalności przyjął zasadę niepobierania składek członkowskich i w związku z powyższym nie ustalono sposobu ich pobierania*”.

Powyższe skutkowało nieprzestrzeganiem postanowień obowiązującego statutu.

3. W merytorycznym sprawozdaniu za 2016 r., w:
  - części IV. *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym pkt 1. Organizacja korzystała z następujących zwolnień – nie wskazano zwolnienia (w tym kwoty zwolnienia) z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,*



- części IV. Korzystanie z uprawnień (...) pkt 3. Organizacja korzystała z uprawnień do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (...), lub zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia (...) – nie wskazano zawartych na dogodnych warunkach umów użyczenia lokalu.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 1 (załącznik nr 1, część III pkt 2 lit d, IV pkt 1 i 3) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2013 r., poz. 234), zgodnie z którymi w sprawozdaniu podaje się informację o korzystaniu ze zwolnień, kwotę przyznanych zwolnień oraz zaznacza się właściwy tytuł prawny do korzystania z nieruchomości (lokalu).

Wobec powyższego, Pan Adam Kopański, Zastępca Przewodniczącego Komitetu, przedstawił pisemne wyjaśnienia, z których wynika, że powyższe nastąpiło na skutek pomyłki.

Skutkowało to błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania Komitetu w zakresie korzystania z przysługujących zwolnień i preferencyjnego prawa użyczenia lokalu.

4. Brak strony internetowej Komitetu, a w następstwie niezamieszczenia na niej sprawozdań: finansowego i merytorycznego z działalności organizacji za 2016 r.

Powyższe stanowi naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego (...), który stanowi, iż organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Pana Adama Kopańskiego, Zastępcę Przewodniczącego Komitetu, sprawozdania nie zostały zamieszczone ze względu na to, że Komitet nie posiada swojej strony internetowej.

Skutkowało to ograniczeniem możliwości zapoznania się z treścią sprawozdań przez zainteresowane osoby.

Osoba odpowiedzialna za ww. uchybienia – Pan Romuald Koszewski – Przewodniczący Komitetu.

Do treści protokołu kontroli (podpisanego w dniu 28 grudnia 2017 r.) wniesione zostały, pismem z dnia 10 stycznia 2018 r., zastrzeżenia, które nie zostały uwzględnione.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam:

1. Przestrzeganie postanowień obowiązującego statutu lub dokonanie zmiany zapisów w zakresie naliczania składek członkowskich.
2. Bieżące aktualizowanie statutu o zapisy obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.
3. Wskazywanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego informacji o:
  - zwolnieniu z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, w przypadku ich występowania,

- tytule prawnym do korzystania z nieruchomości (lokalu).
4. Wykonanie internetowej strony Komitetu i zamieszczanie na niej sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego (...), 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.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
*Artur Chojecki*

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia *26.01.2018r.*

Podpis *[Signature]*

DYREKTOR  
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli finansowej

*Andrzej Skibicki*

*Elwira Stupienko*