

Olsztyn, dnia 1 grudnia 2017 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.21.2017

Zarząd
Towarzystwa
Przyjaciół Dzieci
Oddział Miejsko-Gminny

ul. Chelmińska 1
14-202 Hawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemowa 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 19 października do 3 listopada 2017 r. w Towarzystwie Przyjaciół Dzieci Oddział Miejsko-Gminny w Hawie (dalej TPD), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 3 listopada 2017 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność TPD w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- TPD spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Statut TPD w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego (...), a jego postanowienia są przez TPD realizowane.
- Środki pochodzące z 1%, otrzymane w 2016 r. za rok 2015, wyniosły 62 894,84 zł. TPD przeznaczało 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 TPD sporządzano i terminowo zamieszczano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2016 r., stosowne do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego (...).
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności, złożone przez Członków Zarządu TPD, jak również przez Członków Komisji Rewizyjnej, czym wypełniono dyspozycje

art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy od działalności pożytku publicznego (...).

- TPD w 2016 r. nie korzystało z możliwości zatrudniania poborowych, skierowanych do odbywania służby zastępczej oraz nieodpłatnego informowania o swojej działalności w mediach publicznych.
- W kontrolowanym okresie TPD korzystało:
 - ze zwolnień, które przysługują mu jako organizacji pożytku publicznego, zgodnie z artykułem 24 ustawy o działalności pożytku publicznego (...),
 - z wolontariatu w zakresie realizacji zadań statutowych.

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono następujące naruszenia stanu prawnego:

- Wolontariuszom w liczbie 73 osób, którzy udzielali świadczeń w 2016 r., TPD nie zapewniło obowiązkowego ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 46 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego (...), zgodnie z którym, wolontariuszowi wykonującemu świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający obowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Bożeny Michalskiej-Suchockiej – Prezesa TPD – wolontariusze ubezpieczeni byli w placówkach oświatowych, w związku z czym nie ubezpieczano ich dodatkowo. Ponadto, zobowiązała się do ubezpieczania wolontariuszy według obowiązujących przepisów.

Powyższe skutkowało brakiem możliwości ubiegania się o świadczenia przysługujące wolontariuszom z tytułu ewentualnych następstw nieszczęśliwych wypadków, powstałych przy wykonywaniu przez nich świadczeń wolontariatu.

- Sporządzone umowy wolontariatu nie zawierały postanowienia o możliwości ich rozwiązania.

Powyższe zaniechanie było niezgodne z art. 44 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego (...), zgodnie z którym, umowa z wolontariuszem powinna zawierać postanowienie o możliwości jej rozwiązania.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa TPD, Pani Bożeny Michalskiej-Suchockiej, postanowienia o możliwości rozwiązania umowy nie zawarto w podpisanych umowach, ponieważ uznano, że wystarczający jest zapis informujący, iż w sprawach nieuregulowanych umową zastosowanie ma Kodeks cywilny.

Powyższe skutkowało nieinformowaniem wolontariuszy o przysługującym im prawie rozwiązania umowy wolontariatu.

- W sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. stwierdzono następujące uchybienia, tj. 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 w okresie sprawozdawczym pkt 3. Organizacja korzystała z uprawnienia 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 zawartej na dogodnych warunkach umowy użyczenia dotyczącej lokalu TPD.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 1 (załącznik nr 1, część 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 którym w sprawozdaniu podaje się informację o korzystaniu ze zwolnień, kwoty przyznanych zwolnień oraz zaznacza się właściwy tytuł prawny do korzystania z nieruchomości (lokalu).

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Bożeny Michalskiej-Suchockiej – Prezesa TPD – powyższe spowodowane zostało błędem popełnionym podczas sporządzania sprawozdania. Natomiast kwota zwolnienia z obowiązku wpłat zaliczki nie została naliczona i podana w sprawozdaniu z uwagi na zwolnienie TPD z powyższych wpłat.

Skutkowało to błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania w zakresie korzystania przez TPD z przysługujących zwolnień oraz z preferencyjnego prawa użyczenia lokalu.

Osoba odpowiedzialna za ww. uchybienia – Pani Krystyna Rychlik – Prezes TPD w okresie poddanym kontroli.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 3 listopada 2017 r.) nie zostały wniesione, w terminie 14 dni od dnia jego podpisania, wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam:

1. W zakresie wolontariatu:
 - ubezpieczanie wolontariuszy od następstw nieszczęśliwych wypadków, w przypadku wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni,
 - prawidłowe sporządzanie zawieranych z wolontariuszami umów, poprzez ujmowanie w nich postanowień o możliwości ich rozwiązywania.
2. Wskazywanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego informacji o:
 - zwolnieniach z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, w przypadku ich występowania,
 - tytule prawnym do korzystania z nieruchomości (lokalu).

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.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego



Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

3

Andrzej Skibicki

Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

2017 -12- 05

Wysłano dnia

Podpis

