



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia ... 2018 - 11 - 15

Podpis .....

Olsztyn, dnia 14 listopada 2018 r.

FK-V.431.18.2018

Zarząd  
Warmińsko-Mazurskiego  
Stowarzyszenia Pomocy  
Dziecku i Rodzinie  
w Szymonowie

Szymonowo 14  
14-330 Małdyty

### 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 2018 r., poz. 450 ze zm.) za 2017 r., przeprowadzonej w okresie od 16 do 26 października 2018 r. w Warmińsko-Mazurskim Stowarzyszeniu Pomocy Dziecku i Rodzinie w Szymonowie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 26 października 2018 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

**pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Stowarzyszenie spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Statut Stowarzyszenia w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Stowarzyszenie realizowane.
- Środki pochodzące z 1%, otrzymane w 2017 r. za rok 2016, wyniosły 60 738,30 zł. Stowarzyszenie przeznaczało wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. m.in. na:
  - organizację wypoczynku i rozrywki dla dzieci i młodzieży,
  - zakup wyposażenia do mieszkań wychowanków,

- pomoc dzieciom w zakresie nauki i edukacji,
- wsparcie rzeczowe i finansowe dzieci.
- Koszty administracyjne nie były pokrywane ze środków otrzymanych w ramach 1%.
- W Stowarzyszeniu sporządzano i terminowo zamieszczano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2017 r., stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w „internetowej bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego”.
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności, złożone przez Członków Zarządu Stowarzyszenia, jak również przez Członków Komisji Rewizyjnej, czym wypełniono dyspozycję art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy od działalności pożytku publicznego i wolontariacie.
- Stowarzyszenie w 2017 r. nie korzystało z możliwości zatrudniania poborowych, skierowanych do odbywania służby zastępczej oraz nieodpłatnego informowania o swojej działalności w mediach publicznych.
- W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie korzystało: ze zwolnień, które przysługują mu jako organizacji pożytku publicznego, zgodnie z artykułem 24 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Nie korzystano z wolontariatu w zakresie realizacji zadań statutowych.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 26 października 2018 r.) nie zostały wniesione, w terminie 14 dni od dnia jego podpisania, wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono następujące naruszenia stanu prawnego polegającego na:

- Braku aktualizacji treści Statutu Stowarzyszenia (§ 11) do aktualnie obowiązujących przepisów prawa (art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie), tj.:
- ❖ § 11 Statutu brzmi:
  - „Zabrania się:
    - udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem Stowarzyszenia w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników osób trzecich z którymi pracownicy pozostają w związku małżeńskim, 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 zwane dalej „osobami trzecimi”,
    - przekazywania majątku Stowarzyszenia na rzecz jego członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, w szczególności jeżeli przekazywanie to nastąpiło bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,
 (...).”
- ❖ art. 20 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy brzmi:
  - „(...)
    - 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”,
    - b. wykorzystywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach.
 (...).”

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Stowarzyszenia, Pana Leszka Bagińskiego (cyt.): *„Brak pełnego dostosowania Statutu Stowarzyszenia (§11) do obowiązujących przepisów wynika z niezamierzonego przeoczenia zmieniających się przepisów. Statut Stowarzyszenia zostanie niezwłocznie zaktualizowany”*.

- Niewskazaniu w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. faktu zwolnienia Stowarzyszenia (w tym kwoty zwolnienia) z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych (*część IV. Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym, pkt 1. Organizacja korzystała z następujących zwolnień*).

Powyższe było niezgodne z przepisami § 1 (załącznik nr 1, część IV pkt 1) 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 oraz kwotę przyznanych zwolnień.

Wobec powyższego, Pan Leszek Bagiński, Prezes Stowarzyszenia, przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.): *„Niewskazanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego faktu zwolnienia z obowiązku wpłaty zaliczek do właściwego Urzędu Skarbowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych spowodowane zostało błędną interpretacją sposobu wypełniania sprawozdania”*.

- Niezamieszczeniu na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności jednostki za 2017 r.

Powyższe jest niezgodne z dyspozycją wynikającą art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, 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 Leszka Bagińskiego, Prezesa Stowarzyszenia, (cyt.): *„Niezamieszczenie na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdania finansowego i merytorycznego za rok 2017 wynika z faktu, iż sądziliśmy, że zamieszczenie ich w „internetowej bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” jest wystarczające. Sprawozdania zostaną niezwłocznie umieszczone na naszej stronie internetowej”*.

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych naruszeń stanu prawnego, poprzez:

- aktualizację Statutu Stowarzyszenia do aktualnie obowiązujących przepisów prawa,
- prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych przez wskazanie w nich faktu korzystania ze zwolnienia od wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, w tym kwoty zwolnienia,
- zamieszczanie na stronie internetowej Stowarzyszenia rocznych sprawozdań merytorycznych i finansowych.

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

  
DYREKTOR  
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI  
Elwira Stupienko