



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

Marian Podziewski

FK-V.431.21.2015

Olsztyn, 28 sierpnia 2015 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2015 -08- 28

Podpis 

**Szanowna Pani
Wanda Jabłońska
Przewodnicząca
Zarządu Stowarzyszenia
Wyjątkowe Serce
w Olsztynie**

**ul. Turowskiego 1
10-685 Olsztyn**

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 2014 r., poz. 1118 ze zm.) za 2013 i 2014 rok, przeprowadzonej w okresie od 28 lipca do 7 sierpnia 2015 r. w Stowarzyszeniu Wyjątkowe Serce w Olsztynie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 10 sierpnia 2015 r., przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Stowarzyszenie spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie przeznaczyło wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego.

- Statut Stowarzyszenia w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Stowarzyszenie realizowane.
- W Stowarzyszeniu sporządzano i terminowo ogłaszano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2013 i 2014 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Ewidencja księgowa Stowarzyszenia prowadzona jest w sposób uwzględniający zapisy art. 10 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. działalność nieodpłatna i odpłatna pożytku publicznego jest rachunkowo wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności.
- Koszty działalności nieodpłatnej pożytku publicznego nie obejmowały wydatków administracyjnych (związanych z funkcjonowaniem Stowarzyszenia).
Koszty administracyjne ponoszone były z przychodów z działalności gospodarczej oraz darowizn wpłacanych na rzecz Stowarzyszenia, co do których przekazujący nie określił przeznaczenia.
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności złożone zarówno przez Członków Zarządu Stowarzyszenia, jak i przez Członków Komisji Rewizyjnej, czym wypełniono dyspozycje art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nie zapewniono ubezpieczenia od nieszczęśliwych wypadków wolontariuszom wykonującym świadczenia na rzecz Stowarzyszenia przez okres krótszy niż 30 dni, co stanowiło naruszenie art. 46 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W pisemnym wyjaśnieniu złożonym przez Panią Wandę Jabłońską Przewodniczącą Zarządu Stowarzyszenia (osobę odpowiedzialną) wskazano, że 15 osób świadczących wolontariat objętych jest ubezpieczeniem w macierzystych zakładach pracy, w związku z czym nie widziano konieczności dodatkowego ich ubezpieczenia.

Należy jednak zauważyć, że przepis wspomnianego art. 46 ust 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie nie pozwala korzystającemu z wolontariatu do odstąpienia w żadnym wypadku od zapewnienia ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni.

2. Nie opublikowano na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności jednostki, co było niezgodne z wymogami zawartymi w art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Sprawozdania zostały umieszczone na stronie internetowej w trakcie kontroli w dniu 31 lipca 2015 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Wandy Jabłońskiej Przewodniczącej Zarządu Stowarzyszenia (osoby odpowiedzialnej), nieumieszczenie sprawozdań wynikało z faktu

przebudowy strony internetowej i omyłkowym braku jej aktualizacji o ww. sprawozdania.

Do treści protokołu nie zostały wniesione, w terminie 14 dni od dnia jego podpisania, wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości, poprzez:

1. Zapewnienie wolontariuszom wykonującym świadczenia na rzecz Stowarzyszenia przez okres krótszy niż 30 dni ubezpieczenia od nieszczęśliwych wypadków.
2. Umieszczanie sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności jednostki na stronie internetowej Stowarzyszenia.

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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
Andrzej Skibicki

ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Finansów i Kontroli
Karolina Szymaniuk

