



Poznań, 13 sierpnia 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.25.2013.3

Pani
Alina Kasprowicz
Prezes Zarządu
Fundacji „Zwierzęta i My”

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) w dniach od 10 do 19 lipca 2013 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Fundacji „Zwierzęta i My”, ul. Dąbrowskiego 25/3, 60-840 Poznań (w dalszej części wystąpienia zwanej *Fundacją*) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27 oraz art. 42 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionego członka organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa Zarządu Fundacji „Zwierzęta i My”. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.317.2013.1 z 8 lipca 2013 r., zespół kontrolerów w składzie: Jolanta Szaniawska – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu oraz Iwona Palicka – starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.25.2013.3 z 27 czerwca 2013 r.

Celem kontroli była ocena organizacji kontrolowanej w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27 oraz art. 42 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 8 – 10 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 1, art. 20 ust. 1 pkt 2, art. 20 ust. 1 pkt 3, art. 20 ust. 1 pkt 6 oraz w art. 20 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 23 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z wymogów określonych w art. 24 – 27 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w art. 42 – 45 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w art. 47 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* stanowi, iż organizacją pożytku publicznego może być organizacja, w której członkowie organu kontroli lub nadzoru nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej.
Ustalono, że w § 11 ust. 3 Statutu Fundacji zastrzeżono, iż członkowie Rady Fundacji nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości z tytułu zatrudnienia.

W okresie objętym kontrolą w skład Rady Fundacji wchodziły: Janina Wincel, Roma Radoń oraz Helena Zgrabczyńska.

W trakcie czynności kontrolnych w skład Rady Fundacji wchodziło: Genowefa Zawała, Tomasz Pasterski oraz Brygida Blachowska

Kontrola wykazała, że nie występowały i nie występują podobne nazwiska wśród członków Zarządu Fundacji oraz członków Rady Fundacji.

Stwierdzono, że aktualni członkowie Rady Fundacji złożyli oświadczenia następującej treści, cyt. „Oświadczam, że nie jestem w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z żadnym członkiem zarządu i rady Fundacji Zwierzęta i My”, natomiast Fundacja nie posiada stosownych oświadczeń złożonych przez członków poprzedniej Rady Fundacji. Wg wyjaśnień Prezes Fundacji, przedmiotowe oświadczenia są w posiadaniu byłej księgowej organizacji, która nie zwróciła pełnej dokumentacji po rozwiązaniu współpracy.

2. Art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* stanowi, iż organizacją pożytku publicznego może być organizacja, w której wszystkie osoby wchodzące w skład organu kontroli lub nadzoru nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe. Ustalono, że aktualni członkowie Rady Fundacji złożyli oświadczenia następującej treści, cyt. „Oświadczam, że nie byłem/byłam skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego i przestępstwo skarbowe”, natomiast Fundacja nie posiada stosownych oświadczeń złożonych przez członków poprzedniej Rady Fundacji. Wg wyjaśnień Prezes Fundacji, przedmiotowe oświadczenia są w posiadaniu byłej księgowej organizacji, która nie zwróciła pełnej dokumentacji po rozwiązaniu współpracy.
3. Art. 20 ust. 1 pkt 5 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* stanowi, iż organizacją pożytku publicznego może być organizacja, w której członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwa umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe. W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Fundacji wchodziło: Alina Kaspróicz – Prezes Zarządu (Fundator), Bożena Wyrembek – członek Zarządu, Elżbieta Tandek

– członek Zarządu, Honorata Byrdy – członek Zarządu oraz Krystian Matuszczak – członek Zarządu.

W trakcie czynności kontrolnych w skład Zarządu Fundacji wchodził: Alina Kasprowicz – Prezes Zarządu (Fundator), Krystian Matuszczak – członek Zarządu, Danuta Nowacka – członek Zarządu, Ewa Zgrabczyńska – członek Zarządu oraz Bronisława Kordus – członek Zarządu.

Ustalono, że aktualni członkowie Zarządu Fundacji złożyli oświadczenia następującej treści, cyt. „Oświadczam, że nie byłem/byłam skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego i przestępstwo skarbowe”, natomiast Fundacja nie posiada stosownych oświadczeń złożonych przez członków poprzedniego Zarządu Fundacji. Wg wyjaśnień Prezes Fundacji, przedmiotowe oświadczenia są w posiadaniu byłej księgowej organizacji, która nie zwróciła pełnej dokumentacji po rozwiązaniu współpracy.

4. Kontrola wykazała, że stosownie do wymagań określonych w art. 23 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* Fundacja sporządziła sprawozdania merytoryczne z działalności za 2011 r. oraz za 2012 r. Ponadto stwierdzono, że zgodnie z wymaganiami określonymi w art. 23 ust. 2 *ustawy*, Fundacja sporządziła sprawozdania finansowe za 2011 r. oraz za 2012 r. składające się z elementów wymienionych w § 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137, poz. 1539 ze zm.).

Ustalono, że w sprawozdaniach merytorycznych i finansowych Fundacji za lata 2011 – 2012 organizacja wykazywała jedynie koszty administracyjne. W przedmiotowych sprawozdaniach nie wykazano kosztów z tytułu prowadzenia działalności statutowej, podczas gdy analiza ksiąg rachunkowych Fundacji oraz dowodów księgowych dowodzi, iż Fundacja w okresie objętym kontrolą ponosiła znaczne koszty działalności statutowej obejmujące sterylizację/kastrację psów i kotów, zakup karmy i akcesoriów dla zwierząt oraz usługi weterynaryjne.

Przyczyną uchybienia były przyjęte przez Fundację zasady ewidencjonowania operacji gospodarczych określone w przyjętej i obowiązującej w organizacji polityce rachunkowości, wg której koszty realizacji zadań statutowych oraz koszty administracyjne były ewidencjonowane łącznie. W konsekwencji przyjętego przez

Fundację sposobu ewidencji kosztów niemożliwe było rzetelne wyodrębnienie kosztów działalności statutowej i kosztów administracyjnych oraz wykazanie ich w sprawozdaniach merytorycznych i finansowych.

5. Ustalono, że w 2011 r. kwota faktycznie otrzymanych przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła 144 248,10 zł. Zgodnie z obowiązującym w organizacji „Planem kont” do ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stosowano konto księgowe: 704-01 *Inne przychody określone statutem – 1%*. Analiza zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. wykazała, że wg zapisów na koncie księgowym 704-01, Fundacja w 2011 r. otrzymała kwotę 154 301,20 zł.

Przyczyną rozbieżności było błędne ujęcie kwoty 10 053,10 zł, która była darowizną od osoby prywatnej, na koncie księgowym 704-01 przeznaczonym do ewidencji środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Stwierdzono, że w 2012 r. Fundacja nie została umieszczona w wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2011 r. z powodu niewywiązania się w ustawowym terminie z obowiązku złożenia Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej sprawozdań za 2010 r., natomiast analiza zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. wykazała, że wg zapisów na koncie księgowym 704-01, Fundacja w 2012 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 10 020,00 zł.

Przyczyną rozbieżności było błędne ujęcie kwoty 10 020,00 zł, która była darowizną od osoby prywatnej, na koncie księgowym 704-01 przeznaczonym do ewidencji środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W konsekwencji opisanych zdarzeń księgi rachunkowe Fundacji nie odzwierciedlają rzeczywistego stanu przychodów organizacji z uwzględnieniem źródeł ich pochodzenia.

6. Zgodnie z art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Ustalono, że w 2011 r. Fundacja korzystała ze świadczeń 14 wolontariuszy, którzy realizowali przedmiotowe świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni. Stwierdzono, że Fundacja nie posiada dokumentów potwierdzających ubezpieczenie ww. wolontariuszy od następstw nieszczęśliwych wypadków. Wg wyjaśnień Prezes Fundacji, organizacja nie dopełniła obowiązku ubezpieczenia wolontariuszy od następstw nieszczęśliwych wypadków z powodu niedopatrzenia oraz okresowego braku środków finansowych.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Podjęcie działań zmierzających do odzyskania pełnej dokumentacji Fundacji w zakresie:
 - oświadczeń, złożonych przez będących w okresie objętym kontrolą członkami Rady Fundacji: Janinę Wincel, Romę Radoń oraz Helenę Zgrabczyńską, o braku pozostawania w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z członkami organu zarządzającego organizacją;
 - dokumentów potwierdzających, że będące w okresie objętym kontrolą członkami Rady Fundacji: Janina Wincel, Roma Radoń oraz Helena Zgrabczyńska, nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe;
 - dokumentów potwierdzających, że będący w okresie objętym kontrolą członkami Zarządu Fundacji: Bożena Wyrembek, Elżbieta Tandek, Honorata Byrdy oraz Krystian Matuszczak, nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.
2. Aktualizację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości Fundacji poprzez wprowadzenie „Planu kont” umożliwiającego wyodrębnienie w księgach rachunkowych organizacji kosztów realizacji zadań statutowych oraz kosztów administracyjnych, co umożliwi rzetelne i poprawne wykazywanie przedmiotowych kosztów w sprawozdaniach merytorycznych i finansowych.
3. Dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Fundacji w sposób odzwierciedlający rzeczywisty przebieg operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem środków otrzymanych z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

4. Zapewnianie wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, stosownie do wymagań wynikających z art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

/Wojewoda Wielkopolski

Piotr Florek/

Otrzymują:

- 1) Fundacja „Zwierzęta i My”,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) a/a.