



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań,

2017 -12- 2 2

KN-X.431.42.2017.11

Pani
Katarzyna Marszczewska - Kurek
Prezes Zarządu
Fundacji dla Zwierząt „Koci Pazur”
ul. Grochowska 49A
60-332 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 2 do 15 listopada 2017 r. została przeprowadzona kontrola w Fundacji dla Zwierząt „Koci Pazur”² (w dalszej części wystąpienia zwanej „Fundacją”) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 15 listopada 2017 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionego członka organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa Zarządu Fundacji. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Wojciech Michalak – inspektor wojewódzki oraz Anna Stanisławska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³.

Celem kontroli była ocena organizacji kontrolowanej w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

² Nr KRS 258643, ul. Grochowska 49A, 60-332 Poznań.

³ na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.438.2017.1 z 5 października 2016 r. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr KN-X.431.42.2016.11 z 5 października 2017 r.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 9 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 24 – 27 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27aa ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27c ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 42 – 43 i 45 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W § 9 pkt I ust. 5 statutu Fundacji, jako działalność nieodpłatną pożytku publicznego wskazano działalność polegającą na sprzedaży przedmiotów darowizny (zgodnie z decyzją darczyńcy), sprzedaży rękodzieła wolontariuszy, sprzedaży materiałów reklamowych promujących Fundację, co było niezgodne z art. 8 ust. 1 pkt 3 ustawy, zgodnie z którym sprzedaż przedmiotów darowizny jest działalnością odpłatną pożytku publicznego.

Prezes Zarządu Fundacji w wyjaśnieniu podała⁴, że sprzedaż przedmiotów darowizny została zakwalifikowana w statucie Fundacji jako nieodpłatna działalność pożytku publicznego, ponieważ ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2012 r. i nie posiadano wiedzy, że w ustawie wprowadzono zmianę, zgodnie z którą sprzedaż przedmiotów darowizny jest działalnością odpłatną pożytku publicznego.

2. Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej umożliwiającej określenie kosztów i wyników prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego i odpłatnej pożytku publicznego, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy, który stanowi, że prowadzenie przez organizacje pozarządowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów ustawy o rachunkowości.

⁴ Wyjaśnienia złożone 13 listopada 2017 r.

Prezes Zarządu Fundacji w wyjaśnieniu podała⁵, że Fundacja nie wyodrębniła w ewidencji księgowej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, ponieważ nie zdawała sobie sprawy, że prowadzi działalność odpłatną pożytku publicznego.

3. Sprawozdanie merytoryczne Fundacji za 2016 r., zamieszczone na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego nie zostało zatwierdzone przez uprawniony organ, tj. Radę Fundacji, co było niezgodne z art. 23 ust. 6 ustawy.

Prezes Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podała⁶, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego nie zostało zatwierdzone przez uprawniony organ, ponieważ wg członków Zarządu ww. przepis dotyczył wyłącznie zatwierdzenia sprawozdania finansowego.

4. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za rok 2016 wykazano nierzetelne informacje w zakresie:

- część II Charakterystyka działalności organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 1 Opis działalności pożytku publicznego, pkt 1.2 Zasięg terytorialny prowadzonej przez organizację działalności pożytku publicznego – nie wykazano, gdzie prowadzona była działalność pożytku publicznego, którą prowadzono na terenie kilku województw,
- część II Charakterystyka działalności organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym – nie wykazano, że organizacja prowadziła działalność odpłatną pożytku publicznego i nie wskazano przedmiotu tej działalności,
- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 1 informacje o przychodach organizacji, pkt 1.1 Łączna kwota przychodów organizacji ogółem, lit. a) przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego – wykazano łączną kwotę przychodów z działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego⁷, zamiast kwoty przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, która wyniosła 271.718,22 zł,

⁵ Wyjaśnienia złożone 13 listopada 2017 r.

⁶ Wyjaśnienia złożone 13 listopada 2017 r.

⁷ 291.283,04 zł.

- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 1 informacje o przychodach organizacji, pkt 1.1 Łączna kwota przychodów organizacji ogółem, lit. b) przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego – nie wykazano kwoty przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego, która wyniosła 19.546,82 zł,
- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 5 Wynik działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego lub działalności gospodarczej organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 5.1 Wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego – nie wykazano wyniku działalności odpłatnej pożytku publicznego,
- część IV Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym, pkt. 1 Organizacja korzystała z następujących zwolnień – wykazano, że Fundacja korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych oraz z podatku od nieruchomości, podczas gdy kontrola wykazała, że Fundacja nie korzystała z ww. zwolnień.

W kwestii niezetelnych danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. Prezes Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podała⁸, że w częściach dotyczących działalności odpłatnej pożytku publicznego wykazano niepoprawne dane, ponieważ członkowie organu zarządzającego nie zdawali sobie sprawy, że Fundacja prowadzi działalność odpłatną pożytku publicznego. W części dotyczącej zwolnień, z których korzystała Fundacja wpisano, że Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku od nieruchomości oraz z podatku dochodowego od osób prawnych przez pomyłkę, natomiast w części dotyczącej zasięgu terytorialnego prowadzonej działalności pożytku publicznego, nie podano zasięgu terytorialnego przez przeoczenie.

5. W czterech przypadkach świadczenia wolontariatu w zakresie opieki nad zwierzętami i zbierania funduszy na działalność statutową (spośród 21 objętych badaniem, co stanowiło 19%), Fundacja nie zawarła pisemnych porozumień z wolontariuszami, którzy wykonywali świadczenia powyżej 30 dni, co było niezgodne z art. 44 ust. 4 ustawy.

Prezes Zarządu Fundacji w wyjaśnieniu podała⁹, że wolontariusze, z którymi nie zawarto porozumień, to Prezes, Wiceprezes Zarządu oraz członkowie Rady Fundacji. Uznano zatem, że ww. osoby były zobligowane do wykonywania obowiązków na podstawie ustawy.

⁸ Wyjaśnienia z 13 listopada 2017 r.

⁹ Wyjaśnienia z 13 listopada 2017 r.

Nie można uwzględnić przedstawionych argumentów, bowiem w przypadku, gdy członkowie Zarządu i Rady Fundacji wykonują na jej rzecz obowiązki wykraczające poza obowiązki wynikające z ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 o fundacjach¹⁰ oraz statutu organizacji i zostaną w zakresie tych czynności uznani za wolontariuszy, winni zawierać porozumienia zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy, tak jak pozostali wolontariusze.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Prowadzenie działalności pożytku publicznego w zakresie sprzedaży przedmiotów darowizny, jako działalności odpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy.
2. Rachunkowe wyodrębnienie działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego w ewidencji księgowej Fundacji w sposób umożliwiający określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności zgodnie z wymaganiem określonym w art. 10 ust. 1 ustawy.
3. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych Fundacji w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym.
4. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań merytorycznych Fundacji na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy.
5. Zawieranie pisemnych porozumień z wolontariuszami wykonującymi świadczenia przez okres dłuższy niż 30 dni zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy.

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


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Otrzymują:

- 1) Fundacja dla Zwierząt „Koci Pazur”, ul. Grochowska 49A, 60-332 Poznań,
- 2) Dyrektor Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów,
- 3) Ad acta.

¹⁰Dz. U. z 2016 r. poz. 40, ze zm.