



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań,

2016 11. 29

KN-X.431.3.2016.11

Pani
Alicja Gaca
Prezes Zarządu
Fundacji „Głosem Zwierząt”
ul. Podbiałowa 1/2
60-185 Skórzewo

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 21 września do 4 października 2016 r. została przeprowadzona kontrola w Fundacji „Głosem Zwierząt”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 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 4 października 2016 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionego członka organu zarządzającego organizacją, tj. Prezes 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 – starszy specjalista (przewodniczący zespołu) oraz Daria Mazurek-Sokalska – 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. 239 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

² Nr KRS 373309, ul. Podbiałowa 1/2, 60-185 Skórzewo.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 8 – 9 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 23 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 – 44 oraz 47 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W Statucie Fundacji nie określono rodzaju prowadzonej działalności (odpłatna lub nieodpłatna), co było niezgodne z art. 10 ust. 3 ustawy, który stanowi, że zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe określają w statucie lub innym akcie wewnętrznym. Statut zawiera cele organizacji oraz działania służące ich realizacji, nie określa jednak, że jest to działalność nieodpłatna pożytku publicznego, zatem Fundacja nie spełniła wymagania wynikającego z art. 10 ust. 3 ustawy.

2. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia za rok 2015 wykazano dane niezgodne ze stanem faktycznym, tj. w części III *Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym*, pkt 4 *Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym*, pkt 4.1 *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym*, pkt 4.1.a) *koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w części wysokość kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* ujęto kwotę 0.00 zł, podczas gdy wg ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego koszty te wyniosły 220.846,21 zł.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że niepoprawne dane w sprawozdaniu merytorycznym wynikały z przeoczenia osoby sporządzającej ww. dokument. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności oraz nieuważne sporządzanie dokumentu.

Stwierdzona nieprawidłowość nie budzi wątpliwości, co do prawidłowości działalności Fundacji w roku 2015.

³ na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.432.2016.1 z 16 września 2016 r. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr KN-X.431.3.2016.11 z 23 sierpnia 2016 r.

3. Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2015 r. zostało sporządzone niezgodnie ze wzorem zamieszczonym w załączniku nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴ i zostało opracowane na podstawie nieobowiązującego w tym czasie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁵.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że sprawozdanie sporządzono na nieobowiązującym wzorze na skutek przeoczenia utraty mocy ww. rozporządzenia i przygotowania sprawozdania w oparciu o nieaktualną politykę rachunkowości.

4. W roku 2015 w Fundacji obowiązywała polityka (zasady) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem z dnia 3 stycznia 2013 r. Prezesa Fundacji. Funkcjonująca w 2015 r. polityka rachunkowości była nieaktualna, co stanowiło naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a kierownik jednostki winien ustalić i aktualizować ww. dokumentację.

Ww. polityka rachunkowości wymagała aktualizacji w zakresie:

- określenia podstaw prawnych regulujących sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (z uwagi na uchylenie z dniem 5 września 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej);
- ustalenia i określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem aktualnie obowiązujących przepisów.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że przyczyną braku bieżącej aktualizacji przyjętych przez Fundację zasad (polityki) rachunkowości było przeoczenie utraty mocy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej.

Aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości dokonano 1 stycznia 2016 r. i obecnie są one zgodne z obowiązującym stanem prawnym.

5. W latach 2015 i 2016 (do 4 października) Fundacja nie realizowała obowiązku wynikającego z art. 46 ust. 3 ustawy, który stanowi, że wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

⁵ Dz. U. z 2001 r. Nr 137 poz. 1539 ze zm.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że przyczyną braku ubezpieczeń od następstw nieszczęśliwych wypadków były trudności z uzyskaniem oferty ubezpieczenia z uwagi na charakter wykonywanych przez wolontariuszy czynności, tj. pracę ze zwierzętami. Ponadto wskazała, iż podjęte zostały działania prowadzące do pozyskania ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków dla Fundacji.

Należy zaznaczyć, że specyfika świadczenia wolontariatu na rzecz Fundacji, tj. obcowanie ze zwierzętami (chorymi, bezdomnymi), naraża wolontariuszy na duże ryzyko nieszczęśliwych wypadków. Zważywszy przy tym, że na rynku działa wielu ubezpieczycieli oferujących szeroki zakres ochrony ubezpieczeniowej, to nieefektywne działanie Zarządu Fundacji w ww. zakresie świadczy o braku odpowiedzialności za życie i zdrowie wolontariuszy, a także naraża organizację na straty finansowe w przypadku ewentualnych roszczeń z tytułu nieszczęśliwych wypadków.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Spełnienie wymagań wynikających z art. 10 ust. 3 ustawy poprzez określenie w Statucie lub innym akcie wewnętrznym Fundacji zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego i przedłożenie kopii dokumentu Wojewodzie Wielkopolskiemu.
2. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych Fundacji w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym.
3. Sporządzanie sprawozdań finansowych Fundacji zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w czasie ich opracowywania.
4. Realizowanie obowiązku określonego w art. 46 ust. 3 ustawy poprzez zapewnienie ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków dla wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni.

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 „Głosem Zwierząt”, ul. Podbiałowa 1/2, 60-185 Skórzewo,
- 2) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) Ad acta.