



WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

Bydgoszcz,            marca 2018 r.

WPS.VIII.431.7.2017.TM

**Fundacja Hospicjum  
dla Kotów Bezdomnych  
ul. Mickiewicza 86/5  
87-100 Toruń**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>, w dniach: 10.07.2017 r., 11.07.2017 r., dni przerwy 12-17.07.2017 r., 18.07.2017 r., dni przerwy 19.07-26.10.2017 r., 27.10.2017 r. przeprowadzono kontrolę w Fundacji Hospicjum dla Kotów Bezdomnych w Toruniu, posiadającej status Organizacji Pożytku Publicznego oraz na podstawie pobranych dowodów w siedzibie Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniach 26.07.2017 r., 30.10.2017 r. Długie przerwy w przeprowadzaniu czynności kontrolnych wynikają z wniosków jednostki kontrolowanej o przedłużenie terminu kontroli umotywowanych przerwą urlopową księgowej obsługującej Fundację.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w składzie:

- ██████████ inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy [kierownik zespołu kontrolnego] na podstawie upoważnienia nr 450/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. oraz nr 577/2017 z dnia 21 września 2017 r. wydanych z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego;
- ██████████ inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy na podstawie upoważnienia nr 451/2017 z dnia 30 czerwca 2017 r. oraz nr 578/2017 z dnia 21 września 2017 r. wydanych z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego;

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania przez Fundację Hospicjum dla Kotów Bezdomnych zwanej dalej Fundacją, będącą Organizacją Pożytku Publicznego środków finansowych pochodzących z przekazanego na rzecz podmiotu

---

<sup>1</sup>Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) zwana dalej „Udppw”

kontrolowanego 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz spełniania wymogów i obowiązków określonych w art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-26, art.27, 27aa, 27c oraz art.42-48 Udpw.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do dnia kontroli.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli znak: WPS.VIII.431.7.2017.TM z dnia 27 grudnia 2017 r., podpisanym w dniu 6 stycznia 2018 r. przez ██████████ – Prezes Fundacji Hospicjum dla Kotów Bezdomnych. Do protokołu kontroli Fundacja nie wniosła zastrzeżeń.

Ocena skontrolowanej działalności Fundacji Hospicjum dla Kotów Bezdomnych, wynikająca z ustaleń zawartych w protokole kontroli: pozytywna z uchybieniami.

Ocenę pozytywną z uchybieniami uzasadnia prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w Udpw oraz na zadania statutowe.

#### Ustalenia kontroli:

#### Zagadnienie prawne:

W okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2016 r. do dnia kontroli obowiązywały przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016, poz. 1817 ze zm.).

W myśl art. 20 ust. 1 pkt 4 Udpw, organizacja pożytku publicznego powinna posiadać statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru. Statut organizacji OPP i inne akty wewnętrzne powinny zawierać ograniczenia wynikające z art. 20 ust.1 pkt 4 lit a-c oraz pkt 6 lit a-d Udpw. Ponadto organizacje pożytku publicznego zobowiązane są do wyodrębnienia działalności pożytku publicznego w sposób zapewniający należytą identyfikację pod względem organizacyjnym i rachunkowym, a nadwyżkę przychodów nad kosztami powinny przeznaczyć na działalność pożytku publicznego.

Ustalenia dokonane na podstawie kontroli pozwalają stwierdzić, że Fundacja Hospicjum dla Kotów Bezdomnych spełniła przedstawione wyżej obowiązki ustawowe:

a. w okresie objętym kontrolą organem uprawnionym do reprezentacji na zewnątrz był Zarząd Fundacji, a do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji uprawniony został jednoosobowo każdy członek Zarządu lub powołany przez Zarząd pełnomocnik;

- b. w okresie kontrolowanym w skład Zarządu Fundacji wchodził: Prezes Pani [REDACTED] oraz członek Zarządu Pan [REDACTED], którzy złożyli oświadczenia z dnia 07 lipca 2017 r., iż w okresie podlegającym kontroli nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwa umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwa skarbowe zgodnie z art. 20 ust.1 pkt 5 udppw;
- c. członkowie Zarządu mogą otrzymać z tytułu pełnienia funkcji wynagrodzenie.  
W trakcie kontroli ustalono na podstawie sprawozdania oraz oświadczenia Prezesa Fundacji, iż wynagrodzenie wypłacane jest Pani [REDACTED] za czynności związane z obowiązkami prowadzenia i zarządzania Kocim Hospicjum (od sprzątanía, bezpośredniej opieki nad kotami, przez logistykę zaopatrzenia i leczenia podopiecznych Fundacji do obowiązków fundaisera);
- d. zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 udppw, Fundacja posiada statutowy, kolegialny organ kontroli odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru;
- e. na mocy § 26 ust. 1 Statutu Fundacji, Rada Fundacji jest organem o uprawnieniach inicjatywnych, kontrolnych i opiniodawczych;
- f. Radę Fundacji w latach 2016-2017 stanowiły: Przewodnicząca – Pani [REDACTED], Członek - Pani [REDACTED] i Członek - Pani [REDACTED], które złożyły oświadczenia z dnia 06 lipca 2017 r., iż w okresie podlegającym kontroli nie pozostawały z członkami Zarządu w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa, podległości służbowej oraz że nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwa umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwa skarbowe zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit a-c;
- g. zgodnie z oświadczeniem Prezesa Fundacji „wszystkie oryginały oświadczeń, w tym oświadczeń o niekaralności wymagane przy rejestracji Fundacji w Krajowym Rejestrze Sądowym, zostały złożone w sądzie rejestrowym”;
- h. Fundacja spełniła wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 6 udppw poprzez wprowadzenie w § 22 ust. 1- 4 Statutu Fundacji następujących zapisów, cyt. „zabrania się:  
- udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem Fundacji w stosunku do członków Rady Fundacji, Zarządu Fundacji lub pracowników Fundacji oraz osób, z którymi członkowie Rady Fundacji, Zarządu Fundacji lub pracownicy 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”,

- przekazywania majątku Fundacji na rzecz członków Rady Fundacji, Zarządu Fundacji lub pracowników Fundacji oraz osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,

- wykorzystywania majątku na rzecz członków Rady Fundacji, Zarządu Fundacji lub pracowników Fundacji oraz osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba, że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celów statutowych Fundacji;

- zakupu towarów lub usług od podmiotów w których uczestniczą członkowie Rady Fundacji, Zarządu Fundacji lub pracowników Fundacji oraz osoby bliskie, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe;

i. zgodnie ze Statutem Fundacja realizowała w kontrolowanym okresie założone cele:

- działania na rzecz ekologii, ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego oraz promowania idei ekologicznych, w szczególności praw zwierząt,

- niesienia pomocy bezdomnym, krzywdzonym i zagrożonym działalnością człowieka zwierzętom, w szczególności kotom oraz zapobiegania ich bezdomności i krzywdzie.

Działalność ta zgodna była z zadaniami publicznymi określonymi w art. 4 ust. 1 udppw;

j. Fundacja realizuje swoje cele poprzez członkostwo w organizacjach zrzeszających fundacje polskie i zagraniczne o celach statutowych zbieżnych lub tożsamyh z celami Fundacji;

k. statut Fundacji nie zakładał możliwości prowadzenia działalności gospodarczej;

l. organami Fundacji w okresie objętym kontrolą były:

- Zarząd Fundacji,

- Rada Nadzorcza;

m. Zarząd Fundacji jest organem wykonawczym i reprezentacyjnym Fundacji. Składa się z od jednego do trzech członków i jest powoływany na czas nieoznaczony przez Fundatorki. Jeden z członków Zarządu wskazany przez Fundatorki pełni funkcję Prezesa Zarządu, który może powoływać członków Zarządu na miejsce osób, które przestały pełnić tę funkcję lub dla rozszerzenia składu Zarządu, a także w uzasadnionych wypadkach może odwołać członka Zarządu- jeśli decyzje te zostaną zaakceptowane przez Radę Fundacji;

- n. do kompetencji Zarządu zgodnie z § 25 Statutu, należało:
- realizacja celów statutowych,
  - administrowanie i sprawowanie zarządu majątkiem,
  - przyjmowanie darowizn, spadków, zapisów, subwencji i dotacji,
  - tworzenie jednostek organizacyjnych Fundacji,
  - sporządzanie rocznych sprawozdań z działalności Fundacji oraz przedstawianie ich Radzie Fundacji przed złożeniem właściwemu ministrowi,
  - prowadzenie polityki kadrowej Fundacji,
  - współpraca z wolontariuszami,
  - składanie oświadczeń woli w imieniu Fundacji,
  - podejmowanie wszelkich decyzji i działań związanych z funkcjonowaniem Fundacji, nie przekazanych do kompetencji innych organów;
- o. Rada Fundacji jest organem o uprawnieniach inicjatywnych, kontrolnych i opiniodawczych odrębnym od Zarządu i niepodlegającym mu w zakresie kontroli wewnętrznej. Wskazany organ składał się, z co najmniej dwóch osób powoływanych przez Fundatorki. Rada Fundacji nie podlegała w zakresie wykonywania kontroli Zarządowi,
- a jej członkowie nie mogli być członkami Zarządu, ani nie pozostawali z nimi w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości z tytułu zatrudnienia oraz nie mogli być skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo z winy umyślnej;
- p. do kompetencji Rady Fundacji zgodnie z § 27 Statutu należało:
- nadzór nad realizacją głównych celów działania Fundacji,
  - ocena pracy i działań Zarządu,
  - opiniowanie oraz zatwierdzanie przedstawionych przez Zarząd Fundacji programów działania oraz sprawozdań finansowych Fundacji,
  - uchwalanie zaleceń co do kierunków działalności dla Zarządu oraz występowanie z wnioskami do Zarządu,
  - zajmowanie stanowiska w sprawach przedłożonych przez Zarząd Fundacji bądź podjętych z własnej inicjatywy,
  - opiniowanie na wniosek Zarządu sprawozdań z działalności Fundacji oraz innych czynności realizowanych przez Zarząd Fundacji,
  - kontrola finansowa Fundacji;
- q. Zarząd Fundacji nie opracował Regulaminu gromadzenia środków oraz refundacji kosztów z zebranych środków w tym pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych;

- r. Fundacja realizuje swoje cele m.in. poprzez działalność w formie pożytku publicznego, która zgodnie z art. 6 udppw – nie jest, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1, działalnością gospodarczą i może być prowadzona w formie odpłatnej i nieodpłatnej. W myśl art. 10 ust. 3 ww. ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym. Fundacja w § 7 Statutu wskazała, iż poprzez działalność odpłatną i nieodpłatną realizuje określone cele;
- s. nieodpłatna działalność zgodnie z § 8 Statutu obejmuje:
- opiekę paliatywną nad bezdomnymi zwierzętami,
  - prowadzenie hospicjum zapewniającego domowe warunki dla kotów chorych, uprzednio bezdomnych,
  - diagnostykę, leczenie i rehabilitację zwierząt pozyskanych przez Fundację,
  - wszelkie działania w zakresie zwalczania bezdomności i krzywdy zwierząt, poprzez propagowanie wiedzy o sposobach ograniczania populacji zwierząt niechcianych oraz bezpośrednio realizowanie programu sterylizacji i kastracji,
  - propagowanie wiedzy o humanitarnych metodach eutanazji oraz opieki nad zwierzętami w schroniskach,
  - prowadzenie domów opieki tymczasowej nad potrzebującymi kotami oraz działalność adopcyjną,
  - działania edukacyjne wśród dzieci i osób dorosłych upowszechniające wiedzę o odpowiednim traktowaniu zwierząt i opiece paliatywnej nad zwierzętami,
  - aktywizację społeczności lokalnych do działania na rzecz zwierząt i środowiska naturalnego,
  - promocję i organizację wolontariatu,
  - działania na rzecz praw zwierząt oraz nowoczesnych rozwiązań prawnych w obszarze ochrony środowiska naturalnego i ochrony zwierząt w Polsce,
  - inne działania na rzecz ekologii,
  - pozyskiwanie środków finansowych i rzeczowych na potrzeby działalności Fundacji;
- t. działalność odpłatna pożytku publicznego zgodnie z § 9 Statutu obejmuje:
- tymczasową opiekę nad zwierzętami posiadającymi opiekunów,
  - prowadzenie działań edukacyjnych upowszechniających wiedzę o odpowiedzialnym traktowaniu zwierząt, w tym także akcji prowadzonych za pośrednictwem mediów

(kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia gdzie indziej niesklasyfikowane),

- działalność wydawnicza;

- u. Fundacja dla zapewnienia bytu Fundacji, a także realizacji jej celów statutowych w roku 2016 do dnia zakończenia kontroli prowadziła działalność nieodpłatną pożytku publicznego w sferze zadań publicznych. Z oświadczenia Prezes Fundacji wynika, iż Fundacja zgodnie z art. 27a ust. 8 udppw, z zastrzeżeniem ust. 9 wypełniła obowiązek i nie później niż do dnia 30 czerwca roku następującego po roku podatkowym podała naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według siedziby tej Fundacji numer rachunku bankowego właściwy do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przez dokonanie zgłoszenia identyfikacyjnego albo zgłoszenia aktualizacyjnego na podstawie przepisów ustawy z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników;
- v. elektroniczny wykaz organizacji mających status OPP – patrz pkt 1.7. Minister właściwy ds. zabezpieczenia społecznego, zgodnie z art. 27a ust. 1 udppw prowadzi w formie elektronicznej wykaz organizacji OPP. Fundacja w przedmiotowym wykazie umieszczona jest w 2016 r. i 2017 r. odpowiednio na pozycji 7813 i 7936, co oznacza, iż była uprawniona do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych;
- w. wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27aa udppw. Z oświadczenia Prezes Fundacji wynika iż, Fundacja nie wzywała do przekazywania ani nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji pożytku publicznego;
- x. zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 udppw Fundacja sporządziła Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2016;
- y. roczne sprawozdania merytoryczne i finansowe z działalności Fundacji za 2016 rok zostało złożone w terminie i zamieszczone na stronie internetowej Departamentu Pożytku Publicznego Ministerstwa Pracy, Rodziny i Polityki Społecznej ([www.pozytek.gov.pl](http://www.pozytek.gov.pl)) w dniu 16 lipca 2017 r.;
- z. z oświadczenia Prezes Fundacji wynika, iż Fundacja Hospicjum dla Kotów Bezdomnych w roku 2016 nie korzystała z przysługujących zwolnień od: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilno-prawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych w odniesieniu do prowadzonej działalności pożytku publicznego;

- aa. z oświadczenia Prezes Fundacji wynika, iż Fundacja nie nabyła na zasadach określonych w odrębnych przepisach na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego;
- bb. z oświadczenia Prezes Fundacji wynika, iż Fundacja nie korzystała z uprawnienia polegającego na wykonywaniu pracy przez osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, na zasadach i w trybie określonych w odrębnych przepisach;
- cc. z oświadczenia Prezes Fundacji wynika, iż Fundacja nie korzystała z nieodpłatnego informowania o swojej działalności na zasadach określonych w przepisach odrębnych w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji;
- dd. Fundacja posiada przyjętą przez Zarząd Uchwałą z dnia 20 lutego 2015 r. w/s polityki rachunkowości oraz „opis kont do planu kont Fundacji Hospicjum dla Kotów Bezdomnych”.

## Zagadnienia finansowe

### Rok 2016

Z analizy rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) oraz bilansu na dzień 31 grudnia 2016 r. sporządzonych zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.<sup>2</sup> wynikało, że Fundacja uzyskała w 2016 r. zysk w kwocie 57.804,55 zł.

Fundacja w 2016 r. uzyskała łączne przychody ogółem w kwocie 389.537,85 zł, z tego przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w kwocie 389.537,85 zł, co stanowi 100 % ogółu przychodów z działalności pożytku publicznego, przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego wyniosły 0 zł, przychody finansowe 0 zł, przychody z działalności gospodarczej 0 zł, pozostałe przychody 0 zł.

Fundacja w 2016 r. poniosła koszty podstawowej działalności operacyjnej w kwocie 331.733,30 zł, z tego: koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w kwocie 331.733,30 zł, co stanowi 100 % kosztów podstawowej działalności operacyjnej.

Dane finansowe Fundacji dotyczące wysokości kosztów wykazane w „Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego” za 2016 r. były zgodne z ewidencją księgową poza pozycją 3.2 „wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem” 150.934,49 zł. Kwota prezentowana w sprawozdaniu w wysokości

---

<sup>2</sup> Akt prawny obowiązujący w okresie podlegającym kontroli Dz.U. z 2015 r., poz. 1844 ze zm. (zmiany: Dz.U. 2015 r., poz. 1893; Dz. U. z 2016 r., poz. 615, poz. 1047, poz. 2255; Dz. U. z 2017 r., poz. 61, poz. 245, poz. 791, poz. 1089)



150.934,49 zł została zawyżona i różni się od wielkości zgromadzonych środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych o 500 zł.

Zgodnie z wydrukiem z konta suma uznań z Urzędu Skarbowego wynosi 105.158,12 zł, a w sprawozdaniu 104.658,12 zł.

Przychody podstawowej działalności operacyjnej wyniosły 389.537,85 zł, co stanowi 100% przychodów z działalności pożytku publicznego, w tym przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016 r. wynosiły 104.658,12 zł, w tym ze źródeł publicznych 0 zł, ze źródeł prywatnych 104.658,12 zł, bilans otwarcia na dzień 1 stycznia 2016 r. wynosił 45.909,74 zł.

W programie księgowym prowadzona była i jest ewidencja na podstawie faktur kosztowych.

Księgowość Fundacji prowadzona jest komputerowo na oprogramowaniu firmy Comarch ERP Optima przez Biuro Rachunkowo – Finansowe „Complex” w Toruniu, ul. Broniewskiego 4/83. Ewidencja operacji zdarzeń księgowych środków pochodzących z 1%, w tym wysokość środków wydatkowanych z 1% prowadzona jest zgodnie z wymogami prawa i celami statutowymi.

Dokumenty księgowe, zgodnie z art. 10 ust.1pkt 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zawierały określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, wykaz aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego, w tym opis kont syntetycznych do planu kont Fundacji stanowiący Załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. W dokumentach tych zapewniono wyodrębnienie w ewidencji księgowej przychodów pochodzących z 1% podatku oraz wydatków. Ewidencję kosztów i ich rodzajów prowadzi się na kontach zespołu „4” na koncie 400-1 „koszty realizacji zadań statutowych 1%”. Natomiast na kontach zespołu „7” na koncie 700-0 „ przychody z działalności statutowej” - 700-0-5 „przychody z 1 %”. Wpływy z wpłat 1% podatku dochodowego ewidencjonowane są na koncie 131-4 „Rachunek bankowy bank BPH Subkonto 811121 dla 1%”.

Przedstawione faktury weryfikowane były pod względem merytorycznym i finansowym, a następnie akceptowane wyłącznie przez Prezes Fundacji.

Na podstawie dokumentów księgowych ustalono, że Fundacja wydatkowała ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę **150.934,49** zł. Wydatki te zostały zawyżone w stosunku do posiadanych środków pochodzących z wpływów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W 2016 r. do dyspozycji Fundacji były postawione środki w wysokości **150.567,86** zł. Wymienioną kwotę stanowiły:

-niewydatkowane środki z lat ubiegłych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, stan na 01.01.2016 r. – 45.909,74 zł,

-wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016 r. – 104.658,12 zł.

Uzupełnienia środków w kwocie 500 zł dokonano 14.12.2016 r., które zarachowano na wpływy z 1% podatku od osób fizycznych.

Wyjaśnienia złożyła Pani Prezes Fundacji, iż błąd jest wynikiem jej niewiedzy. Brak środków na pokrycie należności wynikających z ostatniej faktury został zrealizowany poprzez dokonanie przesunięcia ze środków własnych. Nieprawidłowość stwierdzono w trakcie kontroli i nie było możliwe sporządzenie korekty dokumentu. Korekta sprawozdania jest tylko możliwa po wycofaniu sprawozdania przez MRPiPS i złożeniu kolejnej wersji.

Wysokość środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych faktycznie wynosiła 150.567,86 zł tj. 45.909,74 zł stan na 01.01.2016 r. i 104.658,12 zł wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016 r.

Z wyjaśnień Prezes Fundacji wynika, iż na mocy Uchwały w przypadku niewykorzystania całości środków zgromadzonych na subkoncie w ramach wpłat 1% podatku przekazywanych przez podatnika na rzecz Fundacji w roku obrotowym 2015 i 2016 pozostałość przechodzi do rozliczenia na kolejne lata, aż do momentu ich wyczerpania.

Przedłożone dokumenty w trakcie kontroli potwierdzają realizację zadań i celów statutowych i dotyczyły wydatków weterynaryjnych w wysokości 63.284,49 zł oraz remontu lokalu mieszkalnego przy ul. Mickiewicza 86 m 5 w Toruniu (umowa najmu z dnia 01 maja 2016 r.).

Na mocy Uchwały Zarządu Fundacji z dnia 23 grudnia 2016 r. w sprawie przeznaczenia zebranych środków finansowych z 1% w wysokości 87.650 zł.

Fundacja zgodnie z Uchwałą Zarządu Fundacji ws. przeznaczenia zebranych środków finansowych z 1% przeprowadziła remont lokalu przy ul. Mickiewicza 86 w Toruniu, celem przystosowania pomieszczeń dla zwierząt i stworzenia im warunków domowych w myśl § 8 ust. 2 Statutu Fundacji.

## Rok 2017

Na podstawie dokumentów finansowych ustalono, że Fundacja wydatkowała ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę 13.443,20 zł.

Badanie prawidłowości wydatkowania ww. kwoty przeprowadzono na podstawie dowodów księgowych.

Dowody prowadzone były prawidłowo i opisane zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

Wpływy z wpłat 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2017 ewidencjonowane były na koncie 131-4 „Rachunek bankowy bank BPH Subkonto 811121 dla 1%” (Bilans Otwarcia na 01 stycznia 2017 r., wynosił 133,37 zł), a następnie przeksięgowywane na konto 700-0-5 „Przychody 1% podatku” w wysokości 53.675,97 zł.

## Lokaty bankowe z 1% podatku.

Z zestawienia obrotów i sald za okres 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wynika, że Fundacja nie lokowała nadwyżek finansowych. Statut Fundacji nie określa sposobu inwestowania nadwyżek finansowych, w tym lokowania nadwyżek finansowych na lokatach bankowych.

## Wolontariat

Z wyjaśnień organizacji pożytku publicznego wynika, iż ... „Fundacja w okresie objętym kontrolą zrezygnowała z wolontariuszki jako formy współpracy”.

Do ustaleń kontroli zawartych w Protokole z kontroli, nie zostały zgłoszone zastrzeżenia oraz nie dokonano sprostowań/skreśleń/uzupełnień.

Ustalono, że osobą odpowiedzialną za ustalone uchybienia jest Prezes Fundacji p. [REDACTED]

Nie stwierdzono uchybień w zakresie: korzystania przez kontrolowaną jednostkę z uprawnień wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wykorzystania środków pochodzących z 1%.

Stwierdzono natomiast następujące uchybienia w zakresie organizacji Fundacji:

- w trakcie kontroli nie zostały przedstawione oświadczenia o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 5 udppw, w tym o niekaralności nowych Członków oraz Przewodniczącej Rady Fundacji na dzień ich powołania,

- sprawozdanie finansowe Fundacji za 2016 r. zostało podpisane przez członków Rady Fundacji

i zatwierdzone przez Zarząd Fundacji – Uchwałą Zarządu z dnia 31 marca 2017 r., co jest niezgodne z postanowieniami § 27 ust. 6 Statutu Fundacji, zgodnie z którym Rada Fundacji na wniosek Zarządu opiniuje sprawozdania z działalności Fundacji oraz innych czynności realizowanych przez Zarząd Fundacji,

- do dnia zakończenia kontroli nie złożono stosownych dokumentów w sprawie aktualizacji adresu siedziby Fundacji w Krajowym Rejestrze Sądowym. Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Prezes Fundacji,

- Zarząd Fundacji nie opracował Regulaminu gromadzenia środków oraz refundacji kosztów z zebranych środków w tym pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych;

- w trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, iż Fundacja nie wypełniła obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 2a ww. ustawy, w myśl którego Fundacja winna podać do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli Wojewoda Kujawsko-Pomorski wnosi o:

- zwrócenie się do Sądu Rejonowego w Toruniu o wydanie odpisu lub kserokopii oświadczeń o niekaralności wymaganych przy rejestracji Fundacji w Krajowym Rejestrze Sądowym i przedłożenie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu,

- przestrzeganie zapisów zawartych w § 27 ust. 6 Statutu Fundacji, zgodnie z którym Rada Fundacji na wniosek Zarządu opiniuje sprawozdania z działalności Fundacji oraz innych czynności realizowanych przez Zarząd Fundacji,

- złożenie stosownych dokumentów w sprawie aktualizacji adresu siedziby Fundacji w Krajowym Rejestrze Sądowym,

- opracowanie przez Zarząd Fundacji Regulaminu gromadzenia środków oraz refundacji kosztów z zebranych środków w tym pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych;

- wypełnianie obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 2a ww. ustawy, w myśl którego Fundacja winna podać do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z

tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Zgodnie z treścią § 16 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 roku w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. nr 173 poz.1172), zobowiązuję Fundację do przekazania informacji o podjętych działaniach w przedstawionym zakresie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi dla Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, trzeci do akt kontroli.