

S-I.431.13.5.2017.DS

PROTOKÓŁ

PODKARPACKI URZĄD WOJEWÓDZKI w Rzeszowie	
Sekretariat Wydziału Polityki Społecznej	
Data Wpływu	05-02-2018
L.dz.	5-5-3421802
podpis	

kontroli problemowej przeprowadzonej w dniach 21-24 listopada 2017 r. w **Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia, ul. Konarskiego 26, 38-500 Sanok.**

Czynnościami kontrolnymi objęto zgodność działania organizacji pożytku publicznego z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* w 2016 roku.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

1. P. Dorota Szubart - inspektor wojewódzki w Oddziale Nadzoru w Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej, PUW w Rzeszowie (przewodnicząca zespołu kontrolnego),
2. P. Wiesław Trojan - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Gospodarki Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu, PUW w Rzeszowie,

na podstawie imiennych upoważnień do kontroli z dnia 17 listopada 2017 r. udzielonych przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej działającego z upoważnienia Wojewody Podkarpackiego (pismo znak: S-I.431.13.5.2017.EB, nr 2-3).

(Dowód: akta kontroli str. 1-2)

Szczegółowe zagadnienia objęte czynnościami kontrolnymi określone zostały w „Programie kontroli problemowej” (pismo znak: S-I.431.13.5.2017.EB) zatwierdzonym w dniu 17 listopada 2017 r. przez Dyrektora Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie.

(Dowód: akta kontroli str. 3-26)

Pismem z dnia 28 lutego 2017 r. znak DPP.I.5320.15.2017.BK Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, działając na podstawie art. 29 ust 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, powierzył Wojewodzie Podkarpackiemu przeprowadzenie kontroli w Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia.

(Dowód: akta kontroli str. 27-29)

Pismem z dnia 09 listopada 2017r., znak S-I.431.13.5.2017.EB, na podstawie § 5 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. *w sprawie przeprowadzenia kontroli organizacji pożytku publicznego* (Dz. U. Nr 173, poz. 1172) - Pan Józef Baszak, Prezes Zarządu Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia, został powiadomiony, iż w dniach 20-24 listopada 2017 r. w ww. jednostce zostanie przeprowadzona kontrola problemowa, której przedmiotem będzie zgodność działania

organizacji pożytku publicznego z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w 2016 roku.

(Dowód: akta kontroli str. 30-33)

Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych kontrolujący złożyli, na podstawie § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego, pisemne oświadczenia o braku lub istnieniu okoliczności uzasadniających wyłączenie od udziału w kontroli.

(Dowód: akta kontroli str. 34-35)

Ustalenia kontroli:

I. Ustalenia dotyczące zagadnień organizacyjnych związanych z funkcjonowaniem Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia zostały dokonane przez P. Dorotę Szubart - inspektora wojewódzkiego w Oddziale Nadzoru w Pomocy Społecznej w Wydziale Polityki Społecznej, PUW w Rzeszowie.

Ustalenia ogólne:

Kierownikiem kontrolowanej jednostki jest Pan Józef Baszak, Prezes Zarządu Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia, zwany w dalszej części protokołu „Prezesem Zarządu”.

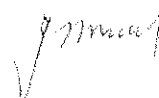
Przed przystąpieniem do czynności kontrolnych, przewodnicząca zespołu kontrolowanego poinformowała Prezesa Zarządu o przedmiocie, zakresie oraz sposobie przeprowadzenia kontroli, a także przedstawiła skład zespołu kontrolnego.

Sanocka Fundacja Ochrony Zdrowia, a poprzednio Fundacja Zdrowia Na Rzecz Szpitala przy ul. 800-lecia w Sanoku, ustanowiona została aktem notarialnym Rep. A Nr 2644/92 z dnia 13 marca 1992 r. w Państwowym Biurze Notarialnym w Sanoku oraz zmienionym aktem notarialnym z dnia 29 października 2001 r. Rep. A Nr 6646/2001 w Kancelarii Notarialnej (...).

(Dowód: akta kontroli str. 36-38)

Sanocka Fundacja Ochrony Zdrowia, zwana w dalszej części protokołu „Fundacją”, została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym (Rejestrze Stowarzyszeń, innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej) - pod numerem: KRS - 0000095501 w dniu 28 lutego 2002 r. (data rejestracji w KRS), sygnatura sprawy: RZ.XII NS-REJ.KRS/7750/15/825/NIP.

(Dowód: akta kontroli str. 39-44)



Status organizacji pożytku publicznego Fundacja uzyskała w dniu 27 grudnia 2004 r.

(Dowód: akta kontroli str. 45-56)

Z odpisu z KRS ustalono, iż:

- organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji jest Zarząd – cyt. „Do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji upoważnieni są trzej członkowie zarządu działający łącznie”;
- organem nadzoru Fundacji jest Rada Nadzorcza;
- celem działania Fundacji jest m. in. ochrona i promocja zdrowia, wspieranie osób niepełnosprawnych, pomoc ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych oraz wojen w kraju i za granicą;
- organem sprawującym nadzór nad Fundacją jest minister właściwy do spraw zdrowia.

(Dowód: akta kontroli str. 39-44)

Z informacji zawartych w „Dziale 3” – „Rubryka 4”, odpisu z KRS – „Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego” wynika, iż Fundacja prowadzi wyłącznie działalność nieodpłatną pożytku publicznego.

(Dowód: akta kontroli str. 39-44)

W trakcie kontroli stwierdzono niezgodność pomiędzy ww. zapisami, a informacjami zawartymi w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016, w którym wskazano, iż Fundacja w 2016 r. prowadziła także odpłatną działalność pożytku publicznego (najem oraz reklama).

(Dowód: akta kontroli str. 45-56)

W okresie objętym kontrolą, tj. 2016 roku, Fundacja działała w szczególności w oparciu o:

- Statut „Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia”, zwany w dalszej części protokołu „Statutem”,

(Dowód: akta kontroli str. 57-64)

- ustawę z dnia 6 kwietnia 1984 r. *o fundacjach* (Dz. U. z 2016, poz. 40 z późn. zm.).

Spełnianie przez organizację pożytku publicznego wymogów określonych w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

W trakcie kontroli ustalono, iż Fundacja spełnia wymogi określone w art. 20 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, tj.:

- prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczeństwa,

- nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność pożytku publicznego,
- posiada statutowy organ nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania nadzoru, którego członkowie:

- nie byli członkami organu zarządzającego, ani nie pozostawali z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe;

- członkowie Zarządu Fundacji nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe;

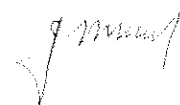
- Statut Fundacji zabrania:

- udzielania pożyczek lub zabezpieczenia zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów lub pracownicy organizacji 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”,
- przekazania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich 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, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba, że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,
- zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich,
- na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

(Dowód: akta kontroli str. 57-64, 65-77)

W kontrolowanym okresie Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej.

(Dowód: akta kontroli str. 78)



Organy Fundacji

Zgodnie z rozdziałem IV Statutu, organami Fundacji są: Zarząd Fundacji i Rada Nadzorcza. Tryb dokonywania wyboru władz, uzupełnienia ich składu oraz posiadanych przez nie kompetencji określa Statut.

(Dowód: akta kontroli str. 57-64)

W trakcie kontroli przedstawiono dokumentację opisującą przebieg realizacji zadań wykonywanych przez poszczególne władze Fundacji. Okazane dokumenty prowadzone były w sposób szczegółowy i przejrzysty.

(Dowód: akta kontroli str. 78-109)

Sprawozdawczość (roczna) finansowa, merytoryczna Fundacji

W oparciu o przepis art. 23 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* Fundacja sporządziła roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności za 2016 rok oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2016 rok.

(Dowód: akta kontroli str. 45-56, 110-132)

W trakcie kontroli stwierdzono, iż Fundacja wywiązała się z obowiązku wynikającego z art. 23 ust. 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, tj. zamieściła na swojej stronie internetowej (<http://fundacjazdrowia.qpr.pl/index.php/category/sprawozdania/>) treść rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności za rok 2016 oraz sprawozdania finansowego za rok 2016.

(Dowód: akta kontroli str. 133)

W oparciu o przepis art. 23 ust 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* sprawozdanie finansowe i merytoryczne Fundacji za rok 2016 zostało zamieszczone w dniu 10 lipca 2017 r. na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

(Dowód: akta kontroli str. 134)

Wywiązywanie się Fundacji z innych obowiązków wynikających z ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, w tym związanych z świadczeniem pracy przez wolontariuszy

Z rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 wynika, iż Fundacja korzystała ze świadczeń wykonywanych przez 65 wolontariuszy, przy czym:

- 44 osób wykonywało świadczenia przez okres krótszy niż 30 dni,
- 21 osób wykonywało świadczenia przez okres dłuższy niż 6 miesięcy.

(Dowód: akta kontroli str. 45-56)

W trakcie kontroli ustalono, iż w ww. sprawozdaniu błędnie została wskazana liczba wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni – poprawna liczba to 23. Wskazana pomyłka spowodowana była podwójnym ujęciem wolontariuszy będących członkami organizacji, pracownikami organizacji, pracownikami organizacji, osobami świadczącymi usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, członkami organu zarządzającego.

(Dowód: akta kontroli str. 135)

Z wszystkimi wolontariuszami, wykonującymi świadczenie przez okres dłuższy niż 30 dni, Fundacja zawarła pisemne porozumienia o współpracy.

Przedstawiono porozumienia o współpracy zawieraly, m.in. informacje o:

- charakterze, wymiarze i terminie wykonywania świadczeń,
- zobowiązaniu się korzystającego do zwrotu wolontariuszowi wydatków, które ten poczynił w celu należytego wykonywania świadczenia, w tym koszty podróży służbowych i diet,
- trybie dokonywania ww. zwrotów,
- zobowiązaniu się wolontariusza do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji w zakresie wykonywanego Porozumienia, a zwłaszcza informacji związanych z sytuacją socjalną i zdrowotną osób i ich rodzin, na rzecz których świadczy pomoc,
- możliwości rozwiązania porozumienia przez każdą ze stron z zachowaniem 14 dniowego okresu wypowiedzenia.

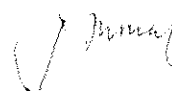
(Dowód: akta kontroli str. 136-139)

W trakcie kontroli ustalono, iż w 2016 roku wolontariusze:

- byli informowani o zasadach bezpieczeństwa i higienicznego wykonywania świadczeń,
- mieli zapewnione bezpieczne i higieniczne warunki wykonywania świadczeń,
- byli informowani o przysługujących im prawach i ciążących na nich obowiązkach.

(Dowód: akta kontroli str. 140-142)

Fundacja, w zakresie korzystania ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy w 2016 r., współpracowała z Kołem Wolontariatu w Sanoku. Współpraca ta polegała m. in. na kierowaniu wolontariuszy do wsparcia prowadzonej przez Fundację akcji pn.: „Ziemia Sanocka dla Szpitala”. Wszyscy wolontariusze, skierowani przez Koło Wolontariatu



w Sanoku, do działania na rzecz Fundacji posiadali ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

(Dowód: akta kontroli str. 143-145)

W oparciu o złożone w dniu 22 listopada 2017 r. oświadczenia ustalono, iż w kontrolowanym okresie Fundacja:

- nie nabyła na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,
- nie korzystała z pracy wykonywanej przez osobę skierowaną do odbycia służby zastępczej,
- nie korzystała z nieodpłatnego informowania o swojej działalności w publicznych środkach radiofonii i telewizji

(Dowód: akta kontroli str. 146)

II. Ustalenia dotyczące spraw finansowych dokonane w trakcie czynności kontrolnych w Fundacji zostały dokonane przez P. Wiesława Trojana - inspektora wojewódzkiego w Oddziale Kontroli Gospodarki Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu, PUW w Rzeszowie.

Regulacje dotyczące finansów Fundacji

Jednym z dokumentów, którego postanowienia regulują działalność Fundacji w obszarze finansów, jest Statut.

Zgodnie z zapisami § 10 - 13 Statutu, majątek Fundacji stanowią:

1. fundusz założycielski w kwocie 1 000,00 zł,
2. nieruchomości i ruchomości pochodzące z darowizn i spadków oraz nabyte przez Fundację,
3. środki finansowe pochodzące z:
 - odsetek od wkładów na rachunkach bankowych,
 - dochodów z nieruchomości i praw majątkowych,
 - subwencji, darowizn, spadków i zapisów,
 - zbiorów publicznych i innych źródeł.

(Dowód: akta kontroli str. 57-64)

Księgi rachunkowe w Fundacji prowadzone są przy pomocy Programu Finansowo-Księgowego „RAKS”, a osobą odpowiedzialną za ich prowadzenie jest Skarbnik Zarządu Fundacji.

(Dowód: akta kontroli str. 147)

Finansowanie działalności Fundacji oraz wykorzystanie otrzymanych środków finansowych

Według sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2016 rok Fundacja, w okresie objętym kontrolą, osiągnęła łączną kwotę przychodów w wysokości 471 305,79 zł, w tym:

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 424 560,62 zł,
- przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 37 015,32 zł,
- przychody finansowe 407,90 zł,
- pozostałe przychody 9 321,95 zł.

Na przychody z prowadzenia działalności nieodpłatnej organizacji pożytku publicznego Fundacji złożyły się m. in. przychody: z darowizn od osób fizycznych w kwocie 2 302,98 zł (konto 702-0001 „Wpłaty stałe zakładów pracy” - 1 702,98 zł i konto 702-0013 „Darowizny osoby fizyczne” - 600,00 zł), z darowizn od osób prawnych w kwocie 169 160,00 zł (konto 702-0014 „Darowizny osoby prawne”), ze zbiórek publicznych i kwest w kwocie 23 239,00 zł (konto 702-016-1 „Akcja Ziemia Sanocka dla Szpitala PARAFIE”). Do grupy przychodów uzyskanych z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego zaliczone zostały także środki pochodzące z tytułu odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 73 600,64 zł.

Pismem z dnia 28 września 2016 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Sanoku przekazał Fundacji informację dotyczącą danych identyfikacyjnych poszczególnych podatników, którzy w zeznaniu podatkowym lub jego korekcie złożyli wniosek o przekazanie na rzecz Fundacji kwoty w wysokości nieprzekraczającej 1% podatku należnego wynikającego z tego zeznania podatkowego i jednocześnie wyrazili zgodę na udostępnienie powyższych danych, przeznaczeniu kwoty 1% podatku należnego, jeżeli podatnik wraz z ww. wnioskiem wskazał tzw. cel szczegółowy oraz kwocie 1% podatku przekazanej na rzecz Fundacji. Przekazana informacja liczyła 380 pozycji i dotyczyła kwoty 51 676,40 zł. Według danych zawartych w ww. piśmie przekazany raport nie stanowił podsumowania wszystkich kwot, jakie poszczególne urzędy skarbowe przekazały z tytułu 1% podatku

dochodowego od osób fizycznych z zeznań podatkowych za 2015 r. na rachunek bankowy Fundacji. W raporcie nie znalazły się bowiem kwoty 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, które nie są związane z danymi podatników udostępnianymi na podstawie ich zgody wyrażonej w zeznaniach podatkowych lub ze wskazanym przez podatników celem szczegółowym. Takie kwoty zostały bezpośrednio przekazane na rachunek bankowy Fundacji bez odrębnego pisma.

Oprócz ww. przychodów Fundacja wykazała w sprawozdaniu merytorycznym kwotę 407,90 zł odsetek bankowych od rachunków bieżących oraz kwotę 9 321,95 zł przychodów związanych ze zbyciem działki na podstawie Uchwały Nr 3/2016 Zarządu Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia z dnia 10 czerwca 2016 r.

Koszty działalności pożytku publicznego za 2016 r., wykazane przez Fundację w rachunku zysków i strat, sporządzonym na podstawie załącznika nr 4 do ustawy z dnia 02 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) dla mikrojednostek nieprowadzących działalności gospodarczej, jak i w sprawozdaniu merytorycznym z działalności pożytku publicznego za 2016 rok, wyniosły 453 758,06 zł. Zgodnie z danymi wykazanymi w ww. sprawozdaniu wysokość kosztów sfinansowana z wpłat odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła 73 600,64 zł.

Otrzymane z tego tytułu środki przeznaczone zostały w głównej mierze na remont pomieszczeń Oddziału Zakaźnego SP ZOZ w Sanoku, w tym na wykonanie instalacji sanitarnych, elektrycznych, kanalizacyjnych, instalacji wywiewnych, remont pomieszczeń, zakup mebli itp. (69 216,64 zł) oraz na rzecz osoby niepełnosprawnej z porażeniem mózgowym (4 336,50 zł). Podstawą współpracy Fundacji z SPZOZ w Sanoku jest porozumienie zawarte w dniu 5 marca 2010 r.

W trakcie czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe wydatków poniesionych w maju 2016 r. na remont Oddziału Zakaźnego SPZOZ w Sanoku, a sfinansowanych ze środków Fundacji. Wielkość nakładów na remont ww. oddziału w 2016 r. wyniosła 156 677,49 zł. Wytypowane do kontroli wydatki w kwocie 54 338,15 zł, dokonane w maju 2016 r., stanowiły 34,68% ogółu wydatków przeznaczonych na przeprowadzenie remontu.

Nieprawidłowości w kontrowanym zakresie nie stwierdzono.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że środki finansowe pozyskane z odpisu 1% podatku od osób fizycznych i darowizn Fundacja przeznaczyła na szczegółowe cele działalności organizacji pożytku publicznego określone w statucie jednostki. Poddane

kontroli dowody źródłowe odnoszące się do strony przychodowej, jak i kosztowej były w 2016 r. opatrzone opisem merytoryczny, posiadały dekretację, wskazanie, w konkretnych przypadkach, faktu sfinansowania wydatków ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych i zapis mówiący o zaewidencjonowaniu ich w systemie finansowo-księgowym Fundacji.

(Dowód: akta kontroli str. 148-231)

Działalność gospodarcza oraz działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego

W trakcie kontroli ustalono, że Fundacja w kontrolowanym okresie nie prowadziła działalności gospodarczej określonej w art. 2 ustawy z dnia 02 lipca 2004 r. *o swobodzie działalności gospodarczej* (Dz. U. z 2017 r., poz. 2168 z późn. zm.).

W 2016 r. Fundacja prowadziła:

- nieodpłatną działalność pożytku publicznego, polegającą na prowadzeniu wypożyczalni sprzętu rehabilitacyjnego dla osób niepełnosprawnych,
- odpłatną działalność pożytku publicznego w postaci najmu pomieszczeń i reklamy.

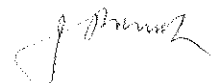
(Dowód: akta kontroli str. 45-56, 232-237)

Sposób korzystania z uprawnień OPP

Fundacja, w okresie sprawozdawczym, na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c) ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1888 z późn. zm.) korzystała ze zwolnienia z podatku od towarów i usług w kwocie 17 547,73 zł.

W trakcie kontroli, w oparciu o dane zamieszczone w deklaracji DN-1 – *Deklaracja na podatek od nieruchomości* stwierdzono, że w ww. deklaracji, w punkcie „H. Dane dotyczące zwolnień podatkowych wynikających z ustawy bądź uchwały Rady Miasta Sanoka” wykazane zostały grunty o powierzchni 1 046 m² oraz budynki lub ich części o powierzchni 85,88 m² korzystające ze zwolnienia opisanego w art. 7 ust pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* (Dz. U z 2017 r., poz.1785).

(Dowód: akta kontroli str. 238-255)



Podsumowanie

W wyniku podjętych czynności kontrolnych działalność **Sanockiej Fundacji Ochrony Zdrowia** ul. Konarskiego 26, 38-500 Sanok, objętą przedmiotem kontroli, oceniono pozytywnie z uchybieniami. Odpowiedzialnym za stwierdzony stan rzeczy jest Zarząd. Przyczynę powstania wymienionych uchybień stanowi niedopatrzenie oraz niewłaściwa interpretacja zapisów formularza „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności pożytku publicznego za rok 2016”.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

1. Niezgodności pomiędzy zapisami KRS dotyczącymi prowadzonej działalności pożytku publicznego (odpłatnej i nieodpłatnej), a informacjami zawartymi w „Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016”.
2. Błędne wskazania w „Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016” liczby wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz Fundacji.

Na powyższym czynności kontrolne zakończono.

Kontrolujący dokonali wpisu do książki kontroli pod numerem 4.

Integralną część protokołu stanowią akta kontroli. Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazuje się jednostce kontrolowanej.

Przewodniczący Zespołu Kontrolnego poinformował członka organu zarządzającego uprawnionego do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub osobę przez niego upoważnioną o przysługującym mu na podstawie art. 31 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.) prawie do:

- odmowy podpisania protokołu, która wymaga podania jej przyczyny;
- złożenia w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, na piśmie wyjaśnień albo zgłoszenia zastrzeżenia do treści protokołu - do Wojewody Podkarpackiego.

W przypadku odmowy podpisu protokół uznaje się za podpisany w dniu odmowy. Odmowa podpisania protokołu przez członka organu zarządzającego uprawnionego do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub

osobę przez niego upoważnioną, nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego.

Protokół zawiera 12 stron.

Rzeszów, 2018-01-23

Podpisy kontrolujących:

Dorota Sumbat
.....
Wiesław Trojan
.....

Sanok
.....dnia *01.02.2018r.*

/miejsowość/ **ZASTĘPCA** **PREZES**
Prezesa Fundacji **Zarządu Fundacji**
Jerzy Moryl *mgr Józef Bażak*

/pieczęć i podpis kierownika jednostki kontrolowanej/

SANOCKA FUNDACJA OCHRONY **SKARBNIK ZARZĄDU**
ZDROWIA *Jadwiga Kiczorowska*
38-500 Sanok, ul. Konarskiego 26
NIP 687-10-90-185 REGON 370193191
ORGANIZACJA POŻYTKU PUBLICZNEGO

✓