



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 15 marca 2017 r.

WK-IV.431.102.2016

**Pani
Justyna Świeżek
Prezes Zarządu
Krajowej Fundacji Medycznej**

**ul. Łabiszyńska 25
03-204 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej ustawa o działalności pożytku publicznego) pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: Roman Trzcieliński, Katarzyna Szymańska, Paweł Kwarciany i Kamil Chmielewski – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili w dniach od 19 grudnia 2016 r. do 20 stycznia 2017 r. kontrolę w Krajowej Fundacji Medycznej, z siedzibą w Warszawie przy ulicy Łabiszyńskiej 25 (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował działalność organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 8-10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-27, art. 27aa, art. 27c oraz 42-48 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 19 grudnia 2016 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 23 lutego 2017 r., przekazuję Pani Prezes **wystąpienie pokontrolne**.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817).

I. Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została przez pana Mirosława Cienkowskiego aktem notarialnym sporządzonym w dniu 30 maja 2003 r. repertorium A nr 3069/2003. W dniu 29 października 2004 r. Fundacji został przyznany status organizacji pożytku publicznego. Nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje minister właściwy do spraw zdrowia. Według ujawnionego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) nr 0000168096 w Fundacji działa czteroosobowy Zarząd oraz Rada Nadzorcza, przy czym do reprezentacji organizacji uprawniony jest Prezes Zarządu Fundacji łącznie z członkiem Zarządu lub trzech członków Zarządu Fundacji łącznie. Zgodnie z § 6 pkt 2 statutu Fundacja może tworzyć stałe albo czasowe oddziały terenowe. Terenem działania Fundacji jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za rok 2015 oraz zapisów zawartych w statucie ustalono, że Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego, a także działalność gospodarczą, która miała charakter dodatkowy w stosunku do działalności pożytku publicznego. Zakres działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego został określony w statucie Fundacji, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. W zakresie prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego nie stwierdzono, aby działalność ta stanowiła działalność gospodarczą w rozumieniu art. 9 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego. Działalność statutowa Fundacji należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy i obejmowała w szczególności zadania z zakresu ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej². Fundacja prowadziła działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami

Według § 8 pkt 2 statutu dochód z działalności Fundacji może być przeznaczony tylko na realizację celów statutowych. Zgodnie z dokumentacją finansowo-księgową oraz treścią uchwały Rady Nadzorczej Fundacji z 20 czerwca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za rok 2015 i podziału wyniku bilansowego, Fundacja w 2015 roku osiągnęła ujemny wynik finansowy.

² Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.).

Spełnienie przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji

Organem zarządzającym jest Zarząd Fundacji, którego członkowie są powoływani i odwoływani przez Fundatora. Zarząd kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz.

Zgodnie z § 23¹ statutu w jednostce kontrolowanej funkcjonuje Rada Nadzorcza Fundacji jako kolegialny organ nadzoru odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli, w skład której wchodzi od trzech do pięciu osób powoływanych przez Radę Fundacji na okres 3-letniej kadencji (w okresie kontrolowanym organ liczył trzech członków). Funkcjonowanie niezależnego organu nadzoru wypełnia wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Ustalono, że żadna z osób będących członkami Zarządu oraz Rady Nadzorczej Fundacji nie znajdowała się w ewidencji Krajowego Rejestru Karnego, spełniając tym samym wymóg niekaralności, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz pkt 5 ww. ustawy. Statut Fundacji zawierał zapisy, które zabraniały pełnienia funkcji członka Zarządu lub Rady Nadzorczej przez osoby skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Zgodnie z zapisem § 23¹ pkt 6 statutu Fundacji oraz z oświadczeniami złożonymi w toku kontroli, osoby wchodzące w skład Rady Nadzorczej Fundacji nie pozostawały w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z osobami będącymi członkami Zarządu Fundacji. Nie stwierdzono naruszenia, określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o działalności pożytku publicznego, zakazu powiązań pomiędzy członkami organu nadzoru a członkami organu zarządzającego.

Członkowie Rady Nadzorczej Fundacji z tytułu pełnienia funkcji w organie nie pobierali wynagrodzenia oraz nie otrzymywali zwrotu kosztów związanych z pełnioną funkcją, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy o działalności pożytku publicznego. Wszyscy członkowie ujawnieni w KRS brali udział w pracach organu w okresie objętym kontrolą. Ponadto statut Fundacji zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy, dotyczące zakazu dysponowania majątkiem organizacji pożytku publicznego na rzecz jej członków, członków organów, pracowników oraz osób im bliskich oraz dokonywania zakupów towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą ww. osoby, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Spełnienie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego

Fundacja dopełniła obowiązku zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku poddania badaniu sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego³, przeprowadzając za 2015 rok wymagane prawem badanie sprawozdania finansowego. W sprawozdaniu biegłego rewidenta stwierdzono, że zbadane sprawozdanie finansowe obejmuje dane liczbowe, objaśnienia słowne, przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, sporządzone zostało zgodnie z polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, treść sprawozdania finansowego jest zgodna z przepisami prawa oraz postanowieniami statutu Fundacji.

Przestrzeganie zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie

Pani Justyna Świeżek – Prezes Zarządu Fundacji oraz pani Barbara Żelazowska – Członek Zarządu Fundacji w pisemnym wyjaśnieniu z 5 stycznia 2017 r. wskazały, że „Fundacja nie wzywała do przekazania oraz nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz innych organizacji pożytku publicznego”.

Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Pani Justyna Świeżek – Prezes Zarządu Fundacji oraz pani Barbara Żelazowska – Członek Zarządu Fundacji w pisemnym wyjaśnieniu z 5 stycznia 2017 r. wskazały, że „Fundacja nie prowadziła promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”.

III. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

Fundacja nie nabywała na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, a także nie informowała nieodpłatnie o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, zatem nie korzystała z uprawnień, o których mowa w art. 24 ust. 2 oraz art. 26 ustawy o działalności pożytku publicznego. Ponadto Fundacja nie korzystała w roku 2015 ze zwolnień wskazanych w art. 24 ust. 1 ww. ustawy.

³ Rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2004 r. Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2004 r. Nr 285, poz. 2852).

Na rzecz Fundacji nie wykonywały pracy osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, o których mowa w art. 25 ustawy o działalności pożytku publicznego.

IV. Wolontariat

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2015 Fundacja wykazała 6 osób świadczących usługi wolontariatu na jej rzecz przez okres od 30 dni do 6 miesięcy oraz 3 wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres dłuższy niż 6 miesięcy. W przedmiotowym sprawozdaniu Fundacja nie wykazała osób świadczących usługi wolontariatu na jej rzecz przez okres krótszy niż 30 dni.

W toku czynności kontrolnych przedstawiono dwa porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontariatu zawarte z osobami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2015 jako wolontariusze wykonujący świadczenie na rzecz organizacji przez okres od 30 dni do 6 miesięcy. Pani Justyna Świeżek – Prezes Zarządu Fundacji oraz pani Barbara Żelazowska – Członek Zarządu Fundacji w pisemnym wyjaśnieniu z 5 stycznia 2017 r. wskazały, że *„Wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. cztery osoby jako wolontariusze wykonujący świadczenia dłużej niż 30 dni to Członkowie Zarządu, zanim zawarto z nimi w trakcie 2015 r. umowy o zarządzanie. Natomiast trzy osoby wykonujące świadczenia dłużej niż 6 miesięcy to Członkowie Rady Nadzorczej. Fundacja wykazała ww. osoby jako wolontariuszy, ponieważ osoby te z tytułu pełnienia funkcji w organach Fundacji nie otrzymywały wynagrodzenia. Członkowie Zarządu fundacji kierują fundacją i reprezentują ją na zewnątrz na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach. Członkowie Rady Nadzorczej dokonują kontroli wewnętrznej i nadzoru. Natomiast zgodnie z art. 2 pkt. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego wolontariuszem jest osoba, która ochotniczo i bez wynagrodzenia wykonuje świadczenia na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Tym samym nie można określić wykonywania czynności Członków Zarządu jak i Członków Rady Nadzorczej w ramach funkcji sprawowanych w organach fundacji jako wykonywanie świadczeń wolontariuszy na rzecz fundacji ponieważ do wykonywania tych czynności są oni zobligowani ustawowo. Osoby te nie wykonywały bez wynagrodzenia innych świadczeń na rzecz Fundacji poza wyżej wymienionymi. Ze względu na powyższe Fundacja nie miała obowiązku zawierania z ww. osobami porozumień wolontariackich”*.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Fundacja skierowała do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej korektę złożonego za rok 2015 sprawozdania merytorycznego z działalności pożytku publicznego. W złożonym sprawozdaniu Fundacja nie wykazała

wolontariuszy świadczących usługi przez okres dłuższy niż 6 miesięcy, wykazując przy tym dwie osoby wykonujące świadczenia na rzecz organizacji przez okres od 30 dni do 6 miesięcy.

W toku kontroli badaniu poddano dwa zawarte w 2015 roku porozumienia na świadczenie usług wolontariatu powyżej 30 dni. Porozumienia sporządzone zostały w formie pisemnej i zawierały zapisy dotyczące zakresu, sposobu i czasu wykonywania świadczeń na rzecz organizacji oraz postanowienie o możliwości rozwiązania porozumienia, zgodnie z wymogiem art. 44 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego. Ponadto poddane badaniu porozumienia zawierały informacje, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1-2 oraz w art. 47 ww. ustawy, zgodnie z którymi Fundacja:

- informuje wolontariuszy o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami oraz zasadach ochrony przed zagrożeniami,
- zapewnia wolontariuszom bezpieczne i higieniczne warunki wykonywania świadczeń,
- informuje wolontariuszy o przysługujących im prawach i ciążących obowiązkach.

Poddane badaniu porozumienia nie zawierały informacji o obowiązku pokrywania przez Fundację kosztów podróży służbowych i diet, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Pani Justyna Świeżek – Prezes Zarządu Fundacji oraz pani Barbara Żelazowska – Członek Zarządu Fundacji w pisemnym wyjaśnieniu z 12 stycznia 2017 r. wskazały, że Fundacja „(...) w odniesieniu do wolontariuszy świadczących usługi na jej rzecz nie musiała pokrywać kosztów podróży służbowych i diet, stosownie do obowiązku, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego, ponieważ w okresie objętym kontrolą osoby te nie odbywały podróży służbowych związanych z wykonywanymi świadczeniami na rzecz Fundacji”.

V. Sprawozdania

Fundacja w dniu 12 lipca 2016 r. umieściła sprawozdania merytoryczne i finansowe z działalności pożytku publicznego za rok 2015 w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego, a także na stronie internetowej Fundacji pod adresem www.szpitalonkologiczny.pl, umożliwiając zainteresowanym podmiotom zapoznanie się z ich treścią. Działaniem takim spełniono wymogi określone w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Sprawozdania merytoryczne

W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za rok 2015 wskazano kody PKD, które odpowiadają wskazanej przez Fundację informacji o zakresie prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, jak również prowadzonej działalności gospodarczej.

Pozycje sprawozdań dotyczące: przychodów Fundacji, źródeł przychodów, wyniku działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz prowadzonej działalności gospodarczej – są zgodne z zapisami w księgach rachunkowych.

W sprawozdaniu merytorycznym z działalności pożytku publicznego Fundacji **za rok 2015** stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykazanie nieprawidłowych danych dotyczących informacji o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym:
 - w pozycji *koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem* w rubryce *wysokość kosztów finansowania z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* wykazano kwotę 0,00 zł, a nie jak wynika z zapisów w urzędzeniach księgowych 38 156,46 zł,
 - w pozycji *koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego* w rubryce *wysokość kosztów finansowania z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* wykazano kwotę 0,00 zł, a nie jak wynika z zapisów w urzędzeniach księgowych 38 156,46 zł.
2. Wykazanie błędnych danych dotyczących wynagrodzeń wypłacanych osobom zatrudnionym w organizacji:
 - w pozycji *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego* wykazano kwotę 0 zł, a nie jak wynika z zapisów w urzędzeniach księgowych 6 079 018,16 zł,
 - w pozycji *a) w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego* wykazano kwotę 0 zł, a nie jak wynika to z zapisów w urzędzeniach księgowych 5 917 214,16 zł,
 - w pozycji *b) w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego* wykazano kwotę 0 zł, a nie jak wynika to z zapisów w urzędzeniach księgowych 161 804,00 zł,
 - w pozycji *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą organizacji* wykazano kwotę 0 zł, a nie jak wynika z zapisów w urzędzeniach księgowych 5 000,00 zł,
 - w pozycji *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia, oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy*

cywilnoprawnej wykazano kwotę 232 787,52 zł, a nie jak wynika z zapisów w urzędzeniach księgowych 507 001,51 zł.

W trakcie czynności kontrolnych Fundacja skierowała do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej korektę sprawozdania merytorycznego z działalności pożytku publicznego za rok 2015 r., uwzględniających powyższe ustalenia w zakresie: kwoty wynagrodzeń wypłaconych przez Fundację w okresie sprawozdawczym, kosztów organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem oraz kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym wysokości kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Sprawozdania finansowe

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości Fundacja posiadała *Politykę Rachunkowości* obowiązującą od 1 stycznia 2012 r., która wprowadziła regulacje dotyczące zasad rachunkowości. Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe Fundacji za rok 2015 obejmowało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zawierającą nieobjęte bilansem oraz rachunkiem wyników informacje i wyjaśnienia.

Na podstawie sprawdzonych dowodów stwierdzono, że dane zawarte w bilansie i rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia roku 2015 wynikają z zapisów ewidencji księgowej.

Fundacja złożyła do Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie wymagane przepisami prawa zeznania o wysokości osiągniętego dochodu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 wraz z załącznikami.

Fundacja posiada zaświadczenia: o nie zaleganiu w podatkach – według stanu na dzień 1 lipca 2016 r. oraz opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – według stanu na dzień 5 lipca 2016 r.

VI. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

W roku 2015 Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, 38 156,46 zł. Kwota ta została ujęta w ewidencji księgowej oraz wykazana w sprawozdaniu finansowym z danego roku obrotowego.

Środki przekazywano na rachunek Fundacji, a następnie wydatkowano na cele statutowe realizowane przez Fundację. Dowody księgowe potwierdzające wydatki zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osobę uprawnioną.

Fundacja posiadała wyodrębnioną ewidencje wydatków dokonywanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Fundacja w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2015 wykazała, że w ramach środków pochodzących z 1 % podatku prowadziła m.in. działania dotyczące: zakupu specjalistycznego sprzętu medycznego niezbędnego do diagnostyki lekarskiej na oddziałach onkologii zakładów opieki zdrowotnej. Fundacja dokonywała wydatków zgodnie z *wewnętrzną procedurą wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych z dnia 17 czerwca 2013 roku.*

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione ze środków otrzymanych z tytułu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych stwierdzono, że wydatki ponoszono na prowadzenie działalności pożytku publicznego – zgodnie z wymogami art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.

VII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że działalność Fundacji jako organizacji pożytku publicznego, w zakresie:

- obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej oraz odpłatnej pożytku publicznego, spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, sporządzania pisemnych porozumień z wolontariuszami po upływie 30 dni od dnia rozpoczęcia wykonywania świadczenia, spełnienia wymogów dotyczących zawarcia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zapisów, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym za 2015 rok – ocenia się **pozytywnie**,
- rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2015 – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Równocześnie informuję, że w związku ze złożeniem w trakcie czynności kontrolnych w dniu 16 stycznia 2017 r. korekty rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 r. odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego w zakresie dotyczącym weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r.

Ponadto pragnę zwrócić uwagę na celowość i konieczność rzetelnego przedstawiania danych w sprawozdaniu merytorycznym.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego⁴, zobowiązuje Panią Prezes do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zalecenia pokontrolnego, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

z up. Wojewody Mazowieckiego

*Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*

⁴ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 173, poz. 1172, z późn. zm.).