



Wydział Kontroli  
(dawniej Wydział Finansów i Kontroli)  
FK-IV.431.4.2024

**Szanowny Pan  
Andrzej Wiczkowski  
Starosta Ostródzki  
ul. Jana III Sobieskiego 5  
14-100 Ostróda**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Ostródzie, ul. Jana III Sobieskiego 5, 14-100 Ostróda, NIP: 7411769, REGON: 510750605.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli (dawniej Wydział Finansów i Kontroli) Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

Michał Wasilewski – starszy inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 23/2020, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – na podstawie upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.172.2024 z dn. 12 marca 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Radosław Gazda – starszy inspektor wojewódzki; członek zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 9/2019, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – na podstawie upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.173.2024 z dn. 12 marca 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[akta kontroli poz. 12, 13, 15]

Kontrolę przeprowadzono w okresie 19 marca - 9 kwietnia 2024 r. co zostało odnotowane w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 2/2024.

Przedmiotem kontroli była ocena realizacji zadań Starosty wynikających z ustawy o fundacjach. Okres objęty kontrolą: od dn. 1 stycznia 2020 r. do dn. 29 lutego 2024 r.

[akta kontroli poz. 3,16, 26]

Kontrola prowadzona była w trybie hybrydowym, tj. w dniach 19 – 20 marca br. rozpoczęto czynności kontrolne w Urzędzie (zapoznanie się z przygotowaną dokumentacją na miejscu w jednostce, sporządzenie dokumentacji fotograficznej, przyjęcie ustnych wyjaśnień od pracownika). W pozostałe

dni kontrola była prowadzona zdalnie, bez osobistej obecności kontrolerów w Urzędzie, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej, a także sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych. W dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych okazano legitymacje oraz upoważnienia do kontroli, poinformowano o zasadach kontroli w trybie hybrydowym, wymaganych dokumentach do kontroli oraz formach i terminie ich przekazywania.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dn. 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz.U. 2020 poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 190), w związku z art. 15a ust. 2 ustawy o fundacjach (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 166, dalej „FundU”

[akta kontroli poz. 15, 17]

W okresie objętym kontrolą ustrój powiatu ostródzkiego określał statut:

1. stanowiący załącznik do uchwały nr XIII/114/2015 z dn. 29 grudnia 2015 r. Rady Powiatu w Ostródzie, w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Ostródzkiego;
2. stanowiący załącznik do uchwały nr XXVIII/263/2022 z dn. 25 marca 2022 r. Rady Powiatu w Ostródzie, w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Ostródzkiego (aktualny).

Starostwo Powiatowe w Ostródzie funkcjonowało na podstawie trzech regulaminów organizacyjnych:

1. stanowiącego załącznik do uchwały nr 137\418/2018 z dn. 23 marca 2018 r. Zarządu Powiatu w Ostródzie, w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie;
2. stanowiącego załącznik do uchwały nr 91/299/2021 z dn. 18 lutego 2021 r. Zarządu Powiatu w Ostródzie, w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie;
3. stanowiącego załącznik do uchwały nr 132/405/2021 z dn. 22 grudnia 2021 r. Zarządu Powiatu w Ostródzie, w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostródzie.

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie prowadzonych czynności kontrolnych kierownikiem kontrolowanej jednostki był Pan **Andrzej Wiczowski** – Starosta w kadencji 2018 - 2024 r.

Z informacji nadesłanej przez jednostkę kontrolowaną pismem z dn. 6 marca br. znak AN.1710.2.2024, wynika że, osobą odpowiedzialną za realizację zadania objętego kontrolą była Pani [REDAKTURA] (poprzednie nazwisko [REDAKTURA]) – inspektor w Wydziale Inwestycji i Rozwoju Lokalnego, koordynator ds. współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Zgodnie z treścią § 33 pkt 23 aktualnego Regulaminu Organizacyjnego Starostwa (uprzednio § 31 pkt 19), do zadań działania Wydziału Inwestycji i Rozwoju Lokalnego (dawniej Wydziału Rozwoju Lokalnego) należy m. in. prowadzenie spraw związanych z nadzorem nad stowarzyszeniami i fundacjami mającymi siedzibę na terenie powiatu.

Osobami bezpośrednio nadzorującymi działania Wydziału Inwestycji i Rozwoju Lokalnego byli:

Pan ██████████ – zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 02 stycznia 2019 r. Pełnił funkcję Naczelnika Wydziału Inwestycji i Rozwoju Lokalnego od dnia 01 marca 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., a następnie od dnia 01 stycznia 2022 r. funkcję Dyrektora Wydziału Inwestycji i Rozwoju Lokalnego (nadzorujący bezpośrednio pracownika realizującego zadania objęte kontrolą). W okresie objętym kontrolą funkcję Naczelnika Wydziału Rozwoju Lokalnego do dnia 31 stycznia 2021 r. pełniła Pani ██████████ (nadzorująca bezpośrednio pracownika realizującego zadania objęte kontrolą).

[akta kontroli poz. 4-6, 7-9, 24-27]

Starosta upoważnił Panią ██████████ do udzielania informacji w zakresie prowadzonej kontroli.

[akta kontroli poz. 23]

Analiza zapisów zakresu czynności Pani ██████████, jak i ustne wyjaśnienia utrwalone w protokole z dn. 20 marca br., nie dają podstaw do przyjęcia, że zadania polegające na sprawowaniu nadzoru nad fundacjami zostały przypisane temu pracownikowi.

Zakres czynności z 13 listopada 2015 r. zawiera zapis „*prowadzenie wszystkich spraw dotyczących współpracy z organizacjami pozarządowymi*” [pkt 1.2.1)] oraz „*prowadzenie ewidencji organizacji pozarządowych, aktualizacja bazy danych*” [pkt 1.2.5)]. Zakres czynności zawiera także zapis że „*pracownik wykonuje inne czynności polecenie przełożonego i Starosty nie wymienione w niniejszym zakresie*”. Na zadane pracownikowi pytanie, czy poza obowiązkami określonymi w zakresie czynności, otrzymała ona dodatkowe polecenie służbowe dotyczące realizacji nadzoru nad fundacjami, Pani ██████████ odpowiedziała negatywnie.

Wskazać należy że, określenie „współpraca” nie oznacza nadzoru. Pracownik wskazany przez Kierownika jednostki kontrolowanej jako osoba odpowiedzialna za nadzór nad fundacjami, w rzeczywistości zajmował się współpracą z tymi podmiotami, jednakże nie wykonywał żadnych czynności nadzorczych. Powyższe oznacza że w Starostwie Powiatowym realizacja zadań nadzoru nad fundacjami, pomimo ujęcia ich w Regulaminie Organizacyjnym, w rzeczywistości nie została przypisana żadnemu pracownikowi.

[akta kontroli poz. 4, 7, 69-72]

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) Wykaz fundacji wg stanu na dzień 29 lutego 2024 r. posiadających siedzibę na obszarze powiatu ostródzkiego; zmiany w tym zakresie w okresie objętym kontrolą.
- 2) Wykaz fundacji wg stanu na dzień 29 lutego 2024 r. korzystających ze środków publicznych i prowadzących działalność na obszarze całego kraju, w tym na obszarze właściwości powiatu ostródzkiego; zmiany w tym zakresie w okresie objętym kontrolą.
- 3) Dokumenty potwierdzające podstawy prawne działania fundacji (zawiadomienie sądu o wpisaniu fundacji do KRS, aktualny statut fundacji).
- 4) Nadzór Starosty nad działalnością fundacji (art. 12 FundU) pod kątem zgodności z prawem i statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona – ewentualne wnioskowanie do sądu o stwierdzenie zgodności działania fundacji z przepisami prawa

- i statutom oraz z celem, w jakim fundacja została ustanowiona (sprawozdanie z działalności, korespondencja z fundacjami).
- 5) Nadzór Starosty nad prowadzeniem działalności gospodarczej przez fundacje w rozmiarach służących realizacji jej celów (analiza przedmiotu i zakresu działalności, odpis z rejestru przedsiębiorców KRS, analiza danych z rocznego sprawozdania).
  - 6) Nadzór Starosty nad realizacją przez fundacje obowiązku udostępniania sprawozdań do publicznej wiadomości.
  - 7) Stosowanie środków nadzorczych Starosty przewidzianych w art. 13 i 14 FundU - wystąpienia do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa, środki nadzorcze wobec zarządu fundacji.
  - 8) Wnioskowanie do sądu o likwidację fundacji w razie osiągnięcia celu, dla którego fundacja była ustanowiona lub w razie wyczerpania środków finansowych i majątku fundacji, fundacja podlega likwidacji w sposób wskazany w statucie. Jeżeli statut nie przewiduje likwidacji fundacji lub jego postanowienia w tym przedmiocie nie są wykonywane, właściwy minister lub starosta zwraca się do sądu o likwidację fundacji (art. 15 FundU).
  - 9) Sprawowanie kontroli nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązującą w rozumieniu przepisów ustawy z dn. 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w zakresie zgodności jej działania z przepisami tej ustawy (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 dalej „TerroryzmU”) - (art. 14a FundU w zw. z art. 130 ust. 2 pkt. 3 TerroryzmU).

Postępowaniem kontrolnym objęto 100% dokumentacji z ww. okresu.

Bieżąca kontrola była pierwszą kontrolą z tego zakresu przeprowadzoną w Starostwie Powiatowym w Ostródzie.

[akta kontroli poz. 1, 4, 15, 17]

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **negatywnie**.

Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń i ocen dokonanych w poszczególnych obszarach (zagadnieniach) objętych kontrolą:

#### **I. Stan faktyczny ustalony w toku kontroli.**

W okresie objętym kontrolą na terenie powiatu ostródzkiego działało łącznie 45 fundacji. Starosta prowadził dla nich osobne teczki których zawartość wygląda następująco.

1. **Fundacja Rozwoju Przedsiębiorczości „ATUT”** (KRS 70438) nabyła osobowość prawną w dn. 10 grudnia 2001 r., nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2016 r. - w tezcze znajduje się jego odpis. W aktach znajduje się postanowienie i zaświadczenie o wpisie z 2009 r. Brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
2. **Fundacja „Sajmino”** (KRS 328476) nabyła osobowość prawną w dn. 7 maja 2009 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2009 r. – w tezcze znajduje się

jego odpis. W aktach znajduje się postanowienie i zaświadczenie o wpisie z 2009 r. Brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).

3. **Fundacja Lisie Bagno (KRS 917420)** nabyła osobowość prawną w dn. 20 sierpnia 2021 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2021 r. – w teczce znajduje się jego odpis. W aktach znajduje się postanowienie i zaświadczenie o wpisie z 2021 r. Brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
4. **Fundacja „55+ Twoje Marzenie” w likwidacji (KRS 351715)** nabyła osobowość prawną w dn. 31 marca 2010 r. i jest wpisana także do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2010 r. – w teczce znajduje się jego odpis. W aktach znajduje się postanowienie i zaświadczenie o wpisie z 2010 r. Brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
5. **Fundacja „Ostródzkie Hospicjum Domowe” (KRS 374996)** nabyła osobowość prawną w dn. 27 stycznia 2011 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2013 r. – w teczce znajduje się jego odpis. W aktach znajduje się postanowienie i zaświadczenie o wpisie z 2011 r. Brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji (poza zmienionym statutem). W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
6. **Fundacja Na Rzecz Oświaty Najmłodszych - Smykolandia (KRS 382050)** nabyła osobowość prawną w dn. 14 kwietnia 2011 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2011 r. – w teczce znajduje się jego odpis. W aktach znajduje się postanowienie i zaświadczenie o wpisie z 2011 r. Brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
7. **Fundacja „Alarmowy Fundusz Nadziei Na Życie” (KRS 264523)** nabyła osobowość prawną w dn. 22 września 2006 r. i jest wpisana także do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2015 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i następnych zmian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
8. **Fundacja Echo (KRS 962797)** nabyła osobowość prawną w dn. 28 marca 2022 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2022 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej

o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).

9. **Polsko-Amerykańska Fundacja Pomocy Ukrainie (KRS 980188)** nabyła osobowość prawną w dn. 5 lipca 2022 r. i jest wpisana także do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2011 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
10. **Fundacja Dla Zwierząt „Serce Niczyje” (KRS 1007533)** nabyła osobowość prawną w dn. 14 grudnia 2022 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2023 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
11. **Fundacja In Posterum: Postrzegać, Rozumieć, Działać (KRS 409662)** nabyła osobowość prawną w dn. 5 marca 2012 r. i jest wpisana także do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2013 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamiany statutu, w aktach brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
12. **Fundacja Elan (KRS 512574)** nabyła osobowość prawną w dn. 6 czerwca 2014 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2014 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamiany statutu, w aktach brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
13. **Fundacja Ichthys (KRS 62919)** nabyła osobowość prawną w dn. 30 listopada 2001 r. i jest wpisana także do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2019 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek późniejszej dokumentacji po 2019 r. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
14. **Fundacja Niepełnosprawnych „Sanus” (KRS 26673)** nabyła osobowość prawną w dn. 11 lipca 2001 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2023 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamian statutu (ostatnie z 2013 r. i 2023 r.), w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
15. **Fundacja Exodus (KRS 542527)** nabyła osobowość prawną w dn. 18 lutego 2015 r. i jest także wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2023 r. – w teczce

znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamian statutu (ostatnie z 2022 r. i 2023 r.), w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).

16. **Fundacja Leoniszki (KRS 598693)** nabyła osobowość prawną w dn. 9 lutego 2016 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2018 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
17. **Fundacja Masuria (KRS 987772)** nabyła osobowość prawną w dn. 30 sierpnia 2022 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2022 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
18. **Fundacja Rozwoju Przedsiębiorczości Integra (KRS 1089122)** nabyła osobowość prawną w dn. 20 lutego 2024 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. W teczce znajduje się dokumentacja z sądu oraz statut.
19. **Fundacja Masuria (KRS 987772)** nabyła osobowość prawną w dn. 30 sierpnia 2022 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2022 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
20. **Fundacja Rozwoju Regiony Łukta (KRS 35823)** nabyła osobowość prawną w dn. 16 sierpnia 2001 r. i jest także wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2019 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zamian statutu, w aktach znajdują się jedynie sprawozdania z działalności za 2012, 2013 i 2014 r. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
21. **Fundacja Na Rzecz Edukacji i Wspierania Inicjatyw Lokalnych zs. W Kajkowie (KRS 521126)** nabyła osobowość prawną w dn. 26 sierpnia 2014 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2016 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmiany statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
22. **Fundacja Osada Danków (KRS 605749)** nabyła osobowość prawną w dn. 4 marca 2016 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców Statut został uchwalony w 2016 r. – w teczce

znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).

23. **Fundacja „Bona Fide” (KRS 619821)** nabyła osobowość prawną w dn. 26 maja 2016 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2016 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
24. **Fundacja Mazurskie Klimaty (KRS 369352)** nabyła osobowość prawną w dn. 9 listopada 2010 r. i jest także wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmiany statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
25. **Warmińsko-Mazurska Fundacja Sztuki (KRS 672535)** nabyła osobowość prawną w dn. 10 kwietnia 2017 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2022 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmiany statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
26. **Fundacja Szelaąg w likwidacji (KRS 674187)** nabyła osobowość prawną w dn. 20 kwietnia 2017 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2016 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
27. **Fundacja Ekokanka (KRS 675527)** nabyła osobowość prawną w dn. 26 kwietnia 2017 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2017 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmiany statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
28. **Fundacja DEV (KRS 607148)** nabyła osobowość prawną w dn. 11 marca 2016 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2016 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).



29. **Fundacja Centrum Wspierania Rozwoju Motyl (KRS 1054026)** nabyła osobowość prawną w dn. 25 sierpnia 2023 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2023 r. – w teczce znajduje się jego odpis
30. **Fundacja Sztuka Wolności (KRS 730180)** nabyła osobowość prawną w dn. 7 maja 2018 r. i jest także wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
31. **Fundacja Asist (KRS 702434)** nabyła osobowość prawną w dn. 30 listopada 2017 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
32. **Fundacja Veritas Polska (KRS 248649)** nabyła osobowość prawną w dn. 2 lutego 2006 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Dokumentacja fundacji została przekazana według właściwości Starostwo Powiatowe w Szczytnie w dn. 1 czerwca 2021 r. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmian statutu oraz sprawozdania za 2012 r., w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
33. **Fundacja Dragon Fighter (KRS 762023)** nabyła osobowość prawną w dn. 12 grudnia 2018 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmian statutu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
34. **Fundacja Zielona Brama (KRS 766155)** nabyła osobowość prawną w dn. 10 stycznia 2019 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2022 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu i zmian, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
35. **Fundacja „Na Rzecz Rozwoju Gminy Grunwald” (KRS 721518)** nabyła osobowość prawną w dn. 1 marca 2018 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2016 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).

36. **Fundacja Zrównoważonego Rozwoju (KRS 766623)** nabyła osobowość prawną w dn. 16 stycznia 2019 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2019 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
37. **Fundacja Pałac Ponary (KRS 796326)** nabyła osobowość prawną w dn. 24 lipca 2019 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
38. **Fundacja Badań i Rozwoju Polskiej Myśli Społeczno-Gospodarczej (KRS 846920)** nabyła osobowość prawną w dn. 30 lipca 2020 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
39. **Fundacja Dialogu, Dziedzictwa i Rozwoju (KRS 885816)** nabyła osobowość prawną w dn. 9 marca 2021 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2021 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
40. **Fundacja „64” (KRS 926276)** nabyła osobowość prawną w dn. 10 listopada 2021 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2021 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
41. **Fundacja „64” (KRS 926276)** nabyła osobowość prawną w dn. 10 lis 2021 r. i nie jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2021 r. – w teczce znajduje się jego odpis. Poza dokumentacją z sądu dot. wpisu, w aktach brak jakiegokolwiek innej dokumentacji. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
42. **Fundacja Kingston (KRS 158918 - wykreślona)** nabyła osobowość prawną w dn. 16 kwietnia 2003 r. a utraciła ją w dn. 12 października 2020r. Fundacja nie była wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2004 r. – w teczce znajduje się jego odpis. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).

43. **Fundacja Fortuna (KRS 273062 - wykreślona)** nabyła osobowość prawną w dn. 31 stycznia 2007 r. a utraciła ją w dn. 11 stycznia 2021 r. Fundacja nie była wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2011 r. – w teczce znajduje się jego odpis. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
44. **Fundacja Dobre Serce (KRS 840851 - wykreślona)** nabyła osobowość prawną w dn. 22 maja 2020 r. a utraciła ją w dn. 30 maja 2022 r. Fundacja była także wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Ostatnia zmiana statutu miała miejsce w 2020 r. – w teczce znajduje się jego odpis. W aktach brak jest dokumentacji świadczącej o realizacji nadzoru w okresie objętym kontrolą (sprawozdania roczne, uchwały, oświadczenia, pisma kierowane do fundacji w trybie nadzoru, itp.).
45. **Fundacja Dom Seniora „Dworek Miłakowianka” (KRS 768310 - wykreślona)** nabyła osobowość prawną w dn. 23 stycznia 2019 r. a utraciła ją w dn. 24 listopada 2020 r. Fundacja nie była wpisana do Rejestru Przedsiębiorców. Statut został uchwalony w 2019 r. – w teczce znajduje się jego odpis.

[akta kontroli poz. 28-67]

#### **Ustalenia szczegółowe:**

##### **1. Wykaz fundacji wg stanu na dzień 29 lutego 2024 r. posiadających siedzibę na obszarze powiatu ostródzkiego; zmiany w stanie fundacji w okresie 2010 - 2024 r.**

Przed rozpoczęciem kontroli, Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli, w oparciu o art. 15 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, pismem z dn. 1 marca br., znak: FK-IV.431.4.2024, zwróciła się do Starosty Ostródzkiego o nadesłanie wykazu fundacji znajdujących się pod nadzorem Starosty w latach 2020 - 2024. Z pisma Starosty znak: AN.1710.2.2024 przekazanego przed rozpoczęciem kontroli oraz z ustaleń kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą na terenie powiatu ostródzkiego działało łącznie 46 fundacji. Z tej liczby, na dzień 29 lutego br. pod nadzorem Starosty pozostawały 42 fundacje albowiem 4 fundacje utraciły osobowość prawną (wykreślono z KRS). W toku kontroli przedłożono segregatory z dokumentacją zawierające wykazy fundacji.

[akta kontroli poz. 4, 22, 27]

Starosta posiada wiedzę na temat ilości nadzorowanych fundacji oraz prawidłowo prowadzi ich ewidencję. Przedmiotowe cząstkowe zagadnienie ocenia się **pozytywnie**.

##### **2. Wykaz fundacji wg stanu na dzień 29 lutego 2024 r. korzystających ze środków publicznych i prowadzących działalność na obszarze całego kraju, w tym na obszarze powiatu ostródzkiego; zmiany w tym zakresie w okresie objętym kontrolą.**

Stosownie do treści art. 15a FundU, w stosunku do fundacji korzystającej ze środków publicznych i prowadzącej działalność na obszarze całego kraju, w zakresie działalności prowadzonej na obszarze właściwości miejscowej samorządu powiatowego, starosta wykonuje uprawnienia wynikające z przepisów art. 12-15 FundU. Wskazać należy, że ww. regulacja odnosi się do fundacji które objęte są nadzorem właściwego miejscowo „swojego” starosty (innego niż Starosta Ostródzki), posiadają ogólnopolski zasięg działania i dodatkowo korzystając ze środków publicznych, działają „gościnnie” na obszarze - w tym przypadku - powiatu ostródzkiego. W zasadzie nie istnieją skuteczne mechanizmy

dające staroście możliwość powzięcia wiadomości o działalności takiej fundacji na jego obszarze. Możliwe jest oczywiście, że starosta taką informację poweźmie przypadkiem, np. udzielając takiemu podmiotowi dotacji bądź też uzyskując w jakiś inny sposób wiedzę o takiej działalności (reklama, ulotki, pismo od fundacji, itp.). Mając taką ewentualną wiedzę starosta winien objąć fundację odpowiednim nadzorem.

Z pisma Starosty Ostródzkiego znak: AN.1710.2.2024 przekazanego przed rozpoczęciem kontroli wynika, że Starosta nie posiada wiedzy na temat „obcych” fundacji korzystających ze środków publicznych i prowadzących działalność na obszarze całego kraju, w zakresie działalności prowadzonej na obszarze powiatu ostródzkiego w latach 2020-2024.

[akta kontroli poz. 1]

Przedmiotowe cząstkowe zagadnienie **nie podlega ocenie.**

### **3. Dokumenty potwierdzające podstawy prawne działania fundacji.**

Stosownie do treści art. 9 ust. 2 FundU, o wpisaniu fundacji do Krajowego Rejestru Sądowego, sąd zawiadamia ministra właściwego ze względu na zakres jego działania oraz cele fundacji, zwanego dalej „właściwym ministrem” oraz właściwego ze względu na siedzibę fundacji starostę, przesyłając jednocześnie statut.

Kontrola wykazała, że we wszystkich aktach fundacji, działających na terenie powiatu ostródzkiego, znajdują się postanowienia o dokonaniu wpisu oraz statuty (także aktualne), przesyłane przez sąd rejestrowy.

Zgromadzone dokumenty stanowiły wystarczającą bazę wyjściową do prowadzenia nadzoru pod kątem podstaw prawnych działania fundacji. Organ gromadził zaświadczenia o dokonaniu wpisu oraz statuty.

[akta kontroli poz. 28-67]

Przedmiotowe cząstkowe zagadnienie ocenia się **pozytywnie.**

### **4. Nadzór Starosty nad działalnością fundacji pod kątem zgodności z prawem i statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona – ewentualne wnioski do sądu o stwierdzenie zgodności działania fundacji z przepisami prawa i statutem oraz z celem, w jakim fundacja została ustanowiona (art. 12 FundU).**

Zgodnie z art. 12 ust. 1 FundU, o zgodności działania fundacji z przepisami prawa i statutem oraz z celem, w jakim fundacja została ustanowiona, orzeka sąd w postępowaniu nieprocesowym na wniosek właściwego ministra lub starosty. Starosta posiada uprawnienia analogiczne do uprawnień właściwego ministra, z tym, że fundacje nie mają obowiązku składania starostom sprawozdań ze swojej działalności. Fundacje mają obowiązek (poza wyjątkiem określonym w art. 12 ust. 2a FundU) corocznego sporządzania merytorycznego sprawozdania ze swojej działalności, obejmującego najważniejsze informacje o działalności fundacji w okresie sprawozdawczym, pozwalające ocenić prawidłowość realizacji przez fundację jej celów statutowych. Sprawozdanie fundacja składa do właściwego ministra.

Szczegółowy zakres informacji jakie musi zawierać sprawozdanie został określony w:

- rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji z dn. 8 maja 2001 r. (tj. Dz.U z 2020 r. poz. 36) – obowiązującego do dn. 30 grudnia 2022 r.;
  - rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości w sprawie jednolitego wzoru formularza sprawozdania z działalności fundacji z dn. 20 grudnia 2022 r. (tj. Dz.U z 2022 r. poz. 2791) - obowiązujące od dn. 1 stycznia 2023 r.;
- dalej jako „rozporządzenie”.

W sprawozdaniu zawarte są wszelkie dane, na podstawie których organ nadzoru jest w stanie wstępnie ocenić, czy działalność fundacji jest zgodna z przepisami prawa, statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona.

W związku z powyższym starosta realizujący nadzór, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej (art. 15a ust. 2 FundU), powinien corocznie podejmować wszelkie niezbędne i adekwatne środki zmierzające do uzyskania wiedzy na temat działalności danej fundacji. Najprostszym działaniem nadzorczym jest zapoznanie się ze sporządzonym sprawozdaniem. Co prawda fundacje nie mają obligatoryjnego obowiązku przekazywania sprawozdań staroście, muszą je jednak udostępniać do publicznej wiadomości (art. 12 ust. 3 FundU). Możliwość zapoznania się ze sprawozdaniem uzależniona jest od terminu w jakim fundacja je sporządzi, jednak nie powinno to nastąpić później niż z upływem roku kalendarzowego następującego po roku za jaki sprawozdanie jest sporządzane (art. 12 FundU oraz § 5 ww. rozporządzenia z dn. 8 maja 2001 r.). Starosta może zatem monitorować strony internetowe fundacji na których często są zamieszczane sprawozdania, bądź zwrócić się o wskazanie miejsca jego upublicznienia. W ramach przysługujących uprawnień nadzorczych może także zwrócić się o przesłanie sprawozdania.

W dn. 20 marca 2024 r. przyjęto ustne wyjaśnienia od pracownika Pani ██████████, o następującej treści:

Pytanie 1: Czy poza obowiązkami określonymi w Pani zakresie czynności, otrzymała Pani dodatkowe polecenie służbowe dotyczące realizacji nadzoru nad fundacjami?

Odpowiedź 1: Nie otrzymałam dodatkowego polecenia służbowego związanego z realizacją nadzoru nad fundacjami.

Pytanie 2: W jaki sposób pozyskiwała Pani informacje o działalności fundacji w latach 2020-2024?

Odpowiedź 2: Informacje pozyskiwałam z odpisów KRS, ze stron internetowych oraz z dokumentacji przesyłanej przez sąd.

Pytanie 3: Czy i w jaki sposób (w latach 2020-2024) podejmowała Pani działania nadzorcze ukierunkowane na przekazanie staroście corocznych sprawozdań? Ewentualnie w jaki sposób zapoznawała się Pani z corocznymi sprawozdaniami.

Odpowiedź 3: Nie prowadziłam działań w kierunku uzyskania sprawozdań, wobec czego nie zapoznawałam się z nimi.

Pytanie 4: Czy w latach 20120-2024 zwracała się Pani do fundacji o wskazanie miejsca upublicznienia sprawozdań oraz w jaki sposób egzekwowano realizację obowiązku ich udostępnienia do publicznej wiadomości?

Odpowiedź 4: Nie realizowałam działań w tym kierunku.

[akta kontroli poz. 22]

Stwierdzić należy, że w okresie objętym kontrolą Starosta Ostródzki nie dokonywał corocznej analizy sprawozdań, ani też nie zwracał się do podległych mu fundacji o ich przekazanie bądź wskazanie miejsca i sposobu ich udostępnienia do publicznej wiadomości. Organ nie posiada żadnych sprawozdań z działalności ani informacji o miejscu ich upublicznienia (w tym także za okres objęty kontrolą). Nie podejmowano też żadnych prób zmierzających do zapoznania się nimi czy wyegzekwowania ich przekazania. Brak jakiegokolwiek aktywności ze strony organu skutkuje tym, że organ nadzoru nie posiadał żadnej wiedzy o działalności podległych mu fundacji, tym samym nie był w stanie stwierdzić czy ich działalność jest zgodna z prawem, statutem i celem. Zaznaczyć należy, że powinność regularnego (nie rzadziej niż corocznie) nadzoru wynika z *ratio legis* ww. przepisów.

Z pisma Starosty znak: AN.1710.2.2024 przekazanego przed rozpoczęciem kontroli oraz z ustaleń kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą Starosta Ostródzki nie kierował do sądu wniosków w trybie art. 12 FundU.

[akta kontroli poz. 1, 4, 28-67]

W powyższym zakresie kontroli poddano realizację nadzoru nad 41 fundacjami. Nie wzięto pod uwagę 4 fundacji z uwagi na datę nabycia osobowości prawnej przypadającą na lata 2023-2024 (poz. 10, 18, 29, 45). W stosunku do fundacji które zostały wpisane do KRS w latach 2023-2024, nie ziścił się jeszcze obowiązek nadzoru, albowiem nie upłynął jeszcze termin na sporządzenie rocznych sprawozdań, wobec czego organ nadzoru nie dysponuje narzędziem umożliwiającym dokonanie analizy ich działalności.

Brak należytego nadzoru nad zgodnością działania fundacji z przepisami prawa i statutem oraz z celem w jakim fundacja została ustanowiona, polegający na nieanalizowaniu rocznych sprawozdań oraz braku podjęcia jakichkolwiek adekwatnych działań zmierzających do zapoznania się ze sprawozdaniami, stanowi **nieprawidłowość** skutkującą naruszeniem art. 12 ust. 1 FundU.

Przyczyną nieprawidłowości jest nienależyty nadzór, polegający na braku przypisania zadania pracownikom.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości są naczelnicy Wydziału.

Wobec powyższych ustaleń przedmiotowe cząstkowe zagadnienie ocenia się **negatywnie**.

#### **5. Nadzór Starosty nad prowadzeniem działalności gospodarczej przez fundacje w rozmiarach służących realizacji jej celów (m.in. przedmiot, zakres działalności, odpis z rejestru przedsiębiorców KRS).**

Stosownie do treści art. 5 ust. 5 FundU, fundacja może prowadzić działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji jej celów. Jeżeli fundacja ma prowadzić działalność gospodarczą,

wartość środków majątkowych fundacji przeznaczonych na działalność gospodarczą nie może być mniejsza niż tysiąc złotych.

Działalność gospodarcza prowadzona przez fundację służy jako uzupełnienie w pozyskiwaniu środków materialnych i stanowi jedynie uzupełnienie aktywności statutowej. Jak słusznie stwierdził Sąd Apelacyjny w Warszawie – V Wydział Cywilny, w wyroku z dn. 12 lutego 2020 r. sygn. akt V ACa 233/19 *„działalność gospodarcza fundacji nie może być głównym i wyłącznym celem jej działania, bowiem z treści art. 5 ust. 1 zd. 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach wynika, iż istotą fundacji i zasadniczym jej celem jest prowadzenie działalności statutowej, działalność gospodarcza zaś ma jedynie tworzyć warunki realizacji celów statutowych i uzupełniać środki na działalność statutową. Działalność gospodarcza fundacji musi być więc dostosowana i podporządkowana działalności statutowej, co oznacza, że co najmniej większość dochodów z działalności gospodarczej musi być przeznaczona na cele statutowe, wydatki zaś na działalność gospodarczą muszą pozostawać w rozsądnej proporcji do wydatków na cele statutowe”*. Działalność gospodarcza fundacji ma z jednej strony pozostawać w ścisłym związku z prowadzoną działalnością statutową, z drugiej jednak nie może stanowić wyłącznego zadania fundacji.

Starosta w ramach swoich kompetencji nadzorczych powinien zatem baczyć aby działalność gospodarcza prowadzona przez fundację była prowadzona w rozmiarach służących realizacji jej celów. Podstawowym „narzędziem” dającym organowi nadzoru możliwość oceny jest coroczne sprawozdanie merytoryczne, które fundacje mają obowiązek sporządzać na podstawie art. 12 FundU. Ustawodawca mając na względzie potrzebę zapewnienia informacji pozwalających ocenić prawidłowość realizacji przez fundację jej celów statutowych (w tym także prowadzonej działalności gospodarczej) oraz ujednoczenia sprawozdań, w art. 12 ust. 4 FundU, zawarł delegację ustawową do wydania aktu wykonawczego.

Stosownie do regulacji zawartych w obowiązującym do dn. 31 grudnia 2022r., rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji z dn. 8 maja 2001 r. sprawozdanie powinno zawierać m.in.:

- informację o prowadzonej działalności gospodarczej według wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (§ 2 pkt 3),
- informację o wysokości uzyskanych przychodów, z wyodrębnieniem ich źródeł (np. spadek, zapis, darowizna, środki pochodzące ze źródeł publicznych, w tym z budżetu państwa i budżetu jednostek samorządu terytorialnego) oraz formy płatności (np. gotówka, przelew), odpłatnych świadczeń realizowanych przez fundację w ramach celów statutowych z uwzględnieniem kosztów tych świadczeń; jeżeli prowadzono działalność gospodarczą, wynik finansowy tej działalności oraz procentowy stosunek przychodu osiągniętego z działalności gospodarczej do przychodu osiągniętego z pozostałych źródeł (§ 2 pkt 5),
- informację o poniesionych kosztach na działalność gospodarczą (§ 2 pkt 6).

Od dn. 1 stycznia 2023 r. zastosowanie ma rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości w sprawie jednolitego wzoru formularza sprawozdania z działalności fundacji z dn. 20 grudnia 2022 r. Powyższe dane umieszcza się w cz. II, III i IV ustalonego formularza.

Starosta w ramach sprawowanego nadzoru powinien corocznie analizować sporządzane sprawozdania merytoryczne z działalności fundacji, także pod kątem danych dot. prowadzonej

działalności gospodarczej. Oczywiście możliwość zapoznania się ze sprawozdaniem merytorycznym z działalności fundacji uzależniona jest od terminu w jakim fundacja je sporządzi, jednak nie powinna nastąpić później niż z upływem roku kalendarzowego następującego po roku za jaki sprawozdanie jest sporządzane. Wynika to z treści § 5 ww. rozporządzenia z dn. 8 maja 2001 r. Organ nadzoru może zapoznać się ze sprawozdaniem po jego upublicznieniu (np. na stronie internetowej fundacji) bądź zażądać przekazania jego kopii, albowiem fundacje nie są zobowiązane do ich przesyłania starostom z mocy prawa. Takie ukształtowanie uprawnień starosty powoduje niestety konieczność aktywnego podjęcia odpowiednich działań.

W kontrolowanym okresie, spośród 45 fundacji działających na terenie powiatu ostródzkiego, 10 posiadało wpis do rejestru przedsiębiorców KRS. (poz. 4, 7, 9, 11, 13, 15, 20, 24, 30, 44),

A aktach fundacji przedłożonych do kontroli brak jest dowodów jakiegokolwiek aktywności organu w tym zakresie.

W dn. 20 marca 2024 r. przyjęto ustne wyjaśnienia od pracownika – Pani [REDAKOWANE], o następującej treści:

Pytanie 5: Czy w latach 2020 – 2024 ustalała Pani które fundacje prowadzą działalność gospodarczą i czy w stosunku do takich fundacji analizowano zakres działalności pod kątem rozmiarów służących realizacji jej celów?

Odpowiedź 5: Nie dokonywałam takich ustaleń.

[akta kontroli poz. 22]

Brak należytego nadzoru nad działalnością gospodarczą fundacji pod kątem jej rozmiarów służących realizacji celów, stanowi **nieprawidłowość** skutkującą naruszeniem art. 12 w zw. z art. 5 ust. 1 zd. 2 i ust. 5 FundU.

Przyczyną nieprawidłowości jest nienależyty nadzór, polegający na braku przypisania zadania pracownikom.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości są naczelnicy Wydziału.

Wobec powyższych ustaleń przedmiotowe cząstkowe zagadnienie ocenia się **negatywnie**.

## **6. Nadzór nad realizacją przez fundacje obowiązku udostępniania sprawozdań do publicznej wiadomości.**

Fundacja składa corocznie właściwemu ministrowi sprawozdanie ze swojej działalności. Jego treść jest określona przez ww. rozporządzenia. Zgodnie z art. 12 ust 3 FundU sporządzone sprawozdanie jest przez fundację udostępniane do publicznej wiadomości.

W dn. 20 marca 2024 r. przyjęto ustne wyjaśnienia od pracownika – Pani [REDAKOWANE], o następującej treści:

Pytanie 4: Czy w latach 2020-2023 zwracała się Pani do fundacji o wskazanie miejsca upublicznienia sprawozdań oraz w jaki sposób egzekwowano realizację obowiązku ich udostępnienia do publicznej wiadomości?

Odpowiedź 4: Nie realizowałam działań w tym kierunku.



W okresie objętym kontrolą Starosta Ostródzki nie posiadał wiedzy odnośnie miejsca udostępnienia sprawozdań do publicznej wiadomości, ani nie zwracał się do podległych mu fundacji, o wskazanie takiego miejsca. Organ nie podejmował żadnych prób zmierzających do ustalenia czy ustawowy obowiązek został przez fundacje zrealizowany.

[akta kontroli poz. 22]

Brak należytego nadzoru nad fundacjami pod kątem realizacji obowiązku udostępnienia sprawozdania do publicznej wiadomości, stanowi **uchybiecie** skutkującą naruszeniem art. 12 ust. 3 FundU.

Przyczyną nieprawidłowości jest nienależyty nadzór, polegający na braku przypisania zadania pracownikom.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybiecia są naczelnicy Wydziału.

Wobec powyższych ustaleń przedmiotowe częściowe zagadnienie ocenia się **negatywnie**.

**7. Stosowanie środków nadzorczych Starosty przewidzianych w art. 13 i 14 FundU - wystąpienia do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa, środki nadzorcze wobec zarządu fundacji.**

Zgodnie z art. 13 FundU właściwy minister lub starosta może wystąpić do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa. Organ ten może jednocześnie zwrócić się do sądu o wstrzymanie wykonania uchwały do czasu rozstrzygnięcia sprawy. Natomiast stosownie do art. 14 ust. 1 i 2 jeżeli działanie zarządu fundacji w istotny sposób narusza przepisy prawa lub postanowienia jej statutu albo jest niezgodne z jej celem, organ o którym mowa w art. 13, może wyznaczyć odpowiedni termin do usunięcia tych uchybień w działalności zarządu, albo może żądać dokonania w wyznaczonym terminie zmiany zarządu fundacji. Po bezskutecznym upływie terminu albo w razie dalszego uporczywego działania zarządu fundacji w sposób niezgodny z prawem, statutem lub celem fundacji, organ o którym mowa w art. 13, może wystąpić do sądu o zawieszenie zarządu fundacji i wyznaczenie zarządcy przymusowego.

W okresie objętym kontrolą Starosta Ostródzki nie wnioskował do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa, a także nie stosował środków nadzorczych w stosunku do zarządu fundacji, wobec czego przedmiotowe częściowe zagadnienie **nie podlega ocenie**.

[akta kontroli poz. 4]

**8. Wnioskowanie do sądu o likwidację fundacji w razie osiągnięcia celu, dla którego fundacja była ustanowiona lub w razie wyczerpania środków finansowych i majątku fundacji, fundacja podlega likwidacji w sposób wskazany w statucie. Jeżeli statut nie przewiduje likwidacji fundacji lub jego postanowienia w tym przedmiocie nie są wykonywane, właściwy minister lub starosta zwraca się do sądu o likwidację fundacji (art. 15 FundU).**

Stosownie do art. 15 ust. 2 ustawy, jeżeli statut nie przewiduje likwidacji fundacji lub jego postanowienia w tym przedmiocie nie są wykonywane, właściwy minister lub starosta, zwraca się do sądu o likwidację fundacji.

W okresie objętym kontrolą Starosta Ostródzki nie wnioskował do Sądu o likwidację fundacji, wobec czego przedmiotowe częściowe zagadnienie **nie podlega ocenie**.

[akta kontroli poz. 4]

**9. Sprawowanie kontroli nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów ustawy z dn. 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, w zakresie zgodności jej działania z przepisami tej ustawy (art. 14a FundU w zw. z art. 130 ust. 2 pkt. 3 TerroryzmU).**

Starosta na podstawie art. 14a FundU sprawuje kontrolę nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (ustawa z dn. 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 za zm., dalej „TerroryzmU”), w zakresie zgodności jej działania z przepisami tej ustawy. Do kontroli stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 12 TerroryzmU.

Instytucjami obowiązany są m. in. fundacje ustanowione na podstawie FundU, w zakresie w jakim przyjmują lub dokonują płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10.000 euro, bez względu na to, czy płatność jest przeprowadzana jako pojedyncza operacja, czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane (art. 2 ust. 1 pkt 21 TerroryzmU).

Do obowiązków fundacji będącej instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów TerroryzmU należy m.in.:

- wyznaczenie kadry kierowniczej wyższego szczebla, odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków określonych w ustawie (art. 6 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 9);
- wyznaczenie spośród członków organu zarządzającego osoby odpowiedzialnej za wdrażanie obowiązków określonych w ustawie (art. 7);
- wyznaczenie pracownika zajmującego kierownicze stanowisko, odpowiedzialnego za zapewnienie zgodności działalności fundacji oraz jej pracowników i innych osób wykonujących czynności na jej rzecz z przepisami ustawy (art. 8);
- identyfikacja i ocena ryzyka związanego z praniem pieniędzy i finansowaniem terroryzmu odnoszącego się do działalności fundacji, a także sporządzanie w postaci papierowej lub elektronicznej oceny tego ryzyka, jak również jego aktualizacja nie rzadziej niż co 2 lata (art. 27);
- stosowanie środków bezpieczeństwa finansowego wobec swoich klientów (art. 33–37, art. 39 i art. 41);
- stosowanie wzmożonych środków bezpieczeństwa finansowego w przypadkach wyższego ryzyka prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (art. 43, art. 44 i art. 46);
- dokumentowanie zastosowanych środków bezpieczeństwa finansowego oraz wyników bieżącej analizy przeprowadzanych transakcji (art. 34 ust. 3);

- prowadzenia bieżącej analizy przeprowadzanych transakcji w stosunku do klientów, wobec których stosuje się wzmożone środki bezpieczeństwa finansowego (art. 43 ust. 3);
- podejmowanie działań określonych w art. 43 ust. 4 w przypadku ujawnienia transakcji nietypowej, nienaturalnie złożonej oraz opiewającej na wysokie kwoty, które wydają się nie mieć uzasadnienia prawnego lub gospodarczego;
- przechowywanie dokumentacji uzyskanej w wyniku stosowania środków bezpieczeństwa finansowego oraz dowodów potwierdzających przeprowadzone transakcje (art. 49);
- wprowadzenie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (art. 50);
- przekazywanie Generalnemu Inspektorowi Informacji Finansowej informacji o przyjętej wpłacie lub dokonanej wypłacie środków pieniężnych o równowartości przekraczającej 15 000 euro (art. 72 ust. 1 pkt 1);
- zawiadamianie w trybie i na zasadach określonych w ustawie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o okolicznościach, które mogą wskazywać na podejrzenie popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (art. 74);
- stosowanie szczególnych środków ograniczających wobec osób i podmiotów określonych w ustawie (art. 117);
- wstrzymywanie transakcji w trybie i na zasadach określonych w ustawie.

Generalny Inspektor Informacji Finansowej (dalej jako GIIF) sprawuje kontrolę wykonywania przez instytucje obowiązane obowiązków w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W ramach sprawowanego nadzoru lub kontroli, kontrolę sprawują także, na zasadach określonych w ustawie, ministrowie lub starostowie - w odniesieniu do fundacji (art. 130 ust 1 i 2 pkt 3 TerroryzmU).

Kontrola jest przeprowadzana na podstawie rocznych planów kontroli zawierających w szczególności wykaz podmiotów podlegających kontroli, zakres kontroli oraz uzasadnienie jej przeprowadzenia. Przy opracowywaniu planów kontroli bierze się pod uwagę ryzyko prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu określone w szczególności w krajowej ocenie ryzyka oraz w sprawozdaniu Komisji Europejskiej, o którym mowa w art. 6 ust. 1-3 dyrektywy 2015/849. GIIF może zwrócić się do starosty, o przeprowadzenie kontroli doraźnej w instytucjach obowiązanych (art. 131 TerroryzmU).

Starosta przekazuje GIIF:

- roczne plany kontroli wraz z uzasadnieniem, nie później jednak niż do dn. 31 grudnia roku poprzedzającego kontrolę, a także aktualizacje planów, w terminie 14 dni od dnia ich sporządzenia;
- zawiadomienie o zamiarze przeprowadzenia kontroli doraźnej wraz z uzasadnieniem, nie później niż w dniu rozpoczęcia kontroli, chyba że przeprowadzenie kontroli wynika z zaktualizowanego planu kontroli;
- informację o wynikach kontroli, w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia lub wydania zaleceń pokontrolnych albo podjęcia decyzji o odstąpieniu od ich wydania (art. 131 ust. 5 TerroryzmU).

Tryb i zasady przeprowadzania kontroli zawarte są w przepisach art. 133-146 TerroryzmU.

Starosta realizując ustawowy obowiązek kontroli nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązaną, musi przede wszystkim posiadać wiedzę czy dana fundacja nabyła taki status w związku z realizowanymi płatnościami gotówkowymi. Jak już zostało wskazane powyżej, podstawowym „narzędziem” dającym organowi nadzoru możliwość oceny stanu faktycznego, jest coroczne sprawozdanie merytoryczne, które fundacje mają obowiązek sporządzać na podstawie art. 12 FundU. Stosownie do § 2 pkt 10 i 11 ww. rozporządzenia (obowiązującego do dn. 31 grudnia 2022 r.), sprawozdanie powinno zawierać informację, czy fundacja jest instytucją obowiązaną oraz o przyjęciu lub dokonaniu przez fundację płatności w gotówce, o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, bez względu na to, czy płatność jest przeprowadzana jako pojedyncza operacja czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane, wraz ze wskazaniem daty i kwoty operacji. Według aktu wykonawczego obowiązującego od dn. 1 stycznia 2023 r. t.j. rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie jednolitego wzoru formularza sprawozdania z działalności fundacji z dn. 20 grudnia 2022 r., wymagane dane zamieszcza się w polu X i XI formularza stanowiącego załącznik do rozporządzenia. Oczywiście możliwe jest także zwrócenie się o powyższe dane z zapytaniem w trybie nadzoru.

Starosta Ostródzki pismem AN.1710.2.2024 z dn. 6 marca 2024 r. poinformował że, cyt.: *„ustalenia instytucji obowiązyanych dokonywane były/są poprzez przestanie komunikatów do organizacji pozarządowych (w tym fundacji). Na dzień dzisiejszy nie ma instytucji, o których mowa w ww. ustawie, tzw. instytucji obowiązyanych”*.

W toku kontroli ustalono, że Starosta Ostródzki w dn. 4 maja 2021 r., 28 lipca 2022 r. oraz 8 lutego 2024r. zamieścił na stronie BIP Urzędu oraz na tablicy ogłoszeń, komunikat dotyczący tematyki przepisów Terroryzmu ze wzmianką, aby podmioty które są instytucją obowiązaną, przekazywały Staroście pisemną informację o tym fakcie (wg ustalonego wzoru). W treści komunikatu zawarto zapis, że *„brak informacji zwrotnej potraktowany zostanie, jako brak organizacji, które dokonują czynności, o których mowa w ustawie”*. W aktach znajduje się tylko jedno oświadczenie nadesłane przez Stowarzyszenie Morąska „Jedynka”. Organ nie wystosował pism bezpośrednio do fundacji, a jedynie zamieścił ogólny komunikat, tym samym organ nie posiada informacji czy poszczególne fundacje się z nim zapoznały. Podjęte działania są niewystarczające aby można było stwierdzić że prowadzony był prawidłowy nadzór pod tym kątem. Poza powyższymi zdarzeniami organ nie wykazał jakiegokolwiek innej aktywności nadzorczej.

Analizie poddano realizację nadzoru nad 41 fundacjami. Nie wzięto pod uwagę 4 fundacji z uwagi na datę nabycia osobowości prawnej przypadającą na lata 2023-2024 (poz. 10, 18, 29, 45). W stosunku do fundacji które zostały wpisane do KRS w latach 2023-2024, nie ziścił się jeszcze obowiązek nadzoru, albowiem nie upłynął jeszcze termin na sporządzenie rocznych sprawozdań, wobec czego organ nadzoru nie dysponuje narzędziem umożliwiającym dokonanie analizy ich działalności.

Ustalenia kontroli potwierdzają ustne wyjaśnienia pracownika – Pani [REDAKTOWANE], przyjęte w dn. 20 marca 2024 r., o następującej treści:

**Pytanie 6:** W jaki sposób w latach 2020 – 2023 ustalano czy fundacje mają status instytucji obowiązywanej ?

**Odpowiedź 6:** Przez komunikaty na BIP i na tablicy ogłoszeń.

[akta kontroli poz. 22]

Brak należytego nadzoru nad fundacjami, pod kątem ustalenia czy są one instytucją obowiązaną, stanowi **nieprawidłowość** skutkującą naruszeniem art. 14a FundU.

Przyczyną nieprawidłowości jest nienależyty nadzór, polegający na braku przypisania zadania pracownikom.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybienia są naczelnicy Wydziału.

Wobec powyższych ustaleń przedmiotowe cząstkowe zagadnienie ocenia się **negatywnie**.

Starosta Ostródzki, pismem z dnia 10 maja 2024 r. znak AN.1710.2.2024 wniósł, z zachowaniem terminu określonego w art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zastrzeżenia do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 18 kwietnia 2024 r., dotyczące wskazanych w projekcie wystąpienia pokontrolnego nieprawidłowości w sprawowanym nadzorze. Zgłoszone przez Starostę zastrzeżenia zostały oddalone w całości. Stanowisko kierownika komórki ds. kontroli do zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem przekazane zostało Staroście Ostródzkiemu w dniu 22 maja 2024 r.

### **Zalecenia**

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- 1) Wprowadzenie do treści zakresu czynności pracownika realizującego zadanie, zapisów dotyczących nadzoru nad fundacjami.
- 2) Wzmoczenie nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za realizację zadania.
- 3) Zmianę sposobu wykonywania czynności nadzorczych nad fundacjami z pasywnego na aktywny.
- 4) Podejmowanie corocznie odpowiednich działań nadzorczych nad działalnością fundacji, pod kątem zgodności z prawem i statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona (w szczególności poprzez analizę sprawozdań merytorycznych z działalności).
- 5) W przypadku braku możliwości zapoznania się ze sprawozdaniem, pomimo podjętych działań w tym kierunku oraz w razie uzasadnionych wątpliwości co do zgodności działania fundacji z przepisami prawa, statutem oraz celem, kierowanie do sądu wniosków w trybie art. 12 FundU.
- 6) Podejmowanie corocznie odpowiednich działań nadzorczych nad prowadzeniem przez fundacje działalności gospodarczej, w rozmiarach służących realizacji jej celów (w szczególności przez analizę statutów i rocznych sprawozdań z działalności).
- 7) Sprawowanie należytego nadzoru nad obowiązkiem udostępnienia przez fundację rocznego sprawozdania z działalności do publicznej wiadomości.
- 8) Podejmowanie corocznie odpowiednich działań nadzorczych pod kątem ustalenia, czy fundacja jest podmiotem obowiązany w rozumieniu przepisów TerroryzmU. W przypadku ustalenia, że fundacja jest podmiotem obowiązany, podjęcie działań kontrolnych na podstawie art. 14a FundU w zw. z art. 130-146 TerroryzmU.

Proszę Pana Starostę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Radosław Król**