



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 21 kwietnia 2015 r.

WK-IV.431.2.2014

**Pani
Beata Kulesza
Prezes Zarządu
Fundacji
Serce Dziecka
im. Diny Radziwiłłowej**

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: Magdalena Paduch – starszy inspektor wojewódzki oraz Roman Trzecieliński, Kamil Chmielewski oraz Paweł Kwarciany – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili kontrolę w Fundacji Serce Dziecka im. Diny Radziwiłłowej, z siedzibą przy ul. Narbutta 27 lok. 1 w Warszawie (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 oraz 42-48 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2013 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 13 kwietnia 2015 r., przekazuję Pani Prezes **wystąpienie pokontrolne**.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.)

I. Zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Zgodnie z § 8 ust. 4 statutu Fundacji w okresie objętym kontrolą organizacja mogła prowadzić nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Zakres działalności nieodpłatnej pożytku publicznego został określony w statucie Fundacji, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Na podstawie dowodów finansowo-księgowych oraz informacji wskazanych w sprawozdaniach merytorycznych dotyczących działalności organizacji ustalono, że Fundacja w okresie objętym kontrolą nie prowadziła działalności odpłatnej pożytku publicznego. W zakresie prowadzonej działalności pożytku publicznego nie stwierdzono, aby działalność ta stanowiła działalność odpłatną w rozumieniu art. 8 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego. Prowadzona działalność statutowa należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 1 i 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i obejmowała w szczególności zadania z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób oraz ochrony i promocji zdrowia. Działalność nieodpłatna pożytku publicznego prowadzona była przez Fundację na rzecz określonej grupy społecznej wyodrębnionej ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową (dzieci z chorobami serca), zgodnie z dyspozycją określoną w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

II. Działalność gospodarcza prowadzona przez Fundację

Zgodnie z § 38 ust. 1 w związku z § 39 statutu Fundacja mogła prowadzić działalność gospodarczą, z której dochód przeznaczany był na realizację celów statutowych. Fundacja prowadziła działalność gospodarczą w zakresie sprzedaży książek, gazet o tematyce zdrowotnej, działalności wydawniczej i poligraficznej, doradztwa oraz reklamy itp. Przychód z prowadzonej działalności gospodarczej w latach 2012–2013 stanowił odpowiednio 0,1% oraz 0,08% wszystkich przychodów z działalności Fundacji w danym roku kalendarzowym – zatem prowadzona działalność gospodarcza, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego, miała charakter działalności dodatkowej w stosunku do prowadzonej działalności pożytku publicznego.

III. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami

Zgodnie z § 8 ust. 5 w związku z § 38 ust. 2 statutu dochód z działalności Fundacji (nadwyżka przychodów nad kosztami) każdorazowo przeznaczany jest na działalność pożytku publicznego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

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

Organem kierującym i reprezentującym Fundację jest Zarząd Fundacji. Zgodnie z § 30 w związku z § 36 statutu Fundacji w jednostce kontrolowanej funkcjonuje Komisja Rewizyjna, jako statutowy kolegialny organ nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli. Komisja Rewizyjna przynajmniej raz w roku przeprowadza kontrolę statutową i finansową działalności Fundacji oraz przedkłada do wiadomości Radzie Fundacji zatwierdzone sprawozdanie finansowe i merytoryczne z jej działalności za poprzedni rok obrotowy. Funkcjonowanie niezależnego organu nadzoru wypełnia wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego. Żadna z osób będących członkiem Zarządu oraz Rady 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.

Zgodnie ze złożonymi oświadczeniami osoby wchodzące w skład Komisji Rewizyjnej nie pozostawały w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z osobami będącymi członkami Zarządu Fundacji. Nie stwierdzono naruszenia, określonego art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o działalności pożytku publicznego, zakazu powiązań pomiędzy członkami organu nadzoru a członkami organu zarządzającego.

Członkowie Komisji Rewizyjnej nie pobierali wynagrodzenia za pracę w Komisji oraz nie otrzymywali zwrotu uzasadnionych kosztów związanych z pełnioną funkcją. Wszyscy członkowie ujawnieni w KRS, w okresie objętym kontrolą brali udział w pracach organu.

Stwierdzono, że statut Fundacji zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego, 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

W wyniku kontroli stwierdzono, że nie wystąpiły przesłanki wynikające z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego² do przeprowadzenia wymaganego prawem badania sprawozdania finansowego organizacji w latach 2012–2013.

IV. 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.

Fundacja korzystała w latach 2012–2013 ze zwolnień wskazanych w art. 24 ust. 1 ww. ustawy, tj. zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych i podatku od nieruchomości oraz innych zwolnień (opłata za zbiórkę publiczną) w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego – wykazując w 2013 roku kwoty uzyskanych zwolnień.

Na rzecz Fundacji nie wykonywały pracy osoby skierowane do odbycia służby zastępczej.

V. Wolontariat

W rocznych sprawozdaniach merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego za 2012 oraz 2013 rok Fundacja wykazała, odpowiednio, 219 oraz 360 wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni. W sprawozdaniu merytorycznym za 2012 rok Fundacja wykazała 39 wolontariuszy świadczących usługi na jej rzecz powyżej 30 dni. Ponadto Fundacja w złożonym sprawozdaniu za rok 2013 wykazała 26 wolontariuszy świadczących usługi powyżej 6 miesięcy, nie wykazując przy tym wolontariuszy świadczących usługi powyżej 30 dni. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Fundacja, przy piśmie z dnia 10 września 2014 r., skierowała

² 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).

do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej korektę złożonych za rok 2012 i 2013 sprawozdań merytorycznych z działalności pożytku publicznego. W złożonych sprawozdaniach Fundacja nie wykazała wolontariuszy świadczących usługi poniżej 30 dni, wykazując przy tym 49 i 44 osoby wykonujące świadczenia na rzecz organizacji powyżej 30 dni, odpowiednio, w 2012 oraz 2013 roku. W uzasadnieniu do przedmiotowej korekty Prezes Zarządu Fundacji poinformowała, że „(...) popełniła błąd przy wypełnianiu danych dotyczących wolontariuszy w sprawozdaniu merytorycznym za 2012 i 2013 r. Fundacja dokonała szczegółowej analizy zakresu i czasu świadczenia wolontariuszy (...) w zakresie realizacji zadań statutowych Fundacji i dokonała prawidłowego przypisania wolontariuszy – w rozumieniu ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie (...)”.

W toku kontroli badaniu poddano dokumentację dotyczącą 44 osób świadczących usługi wolontariatu. Porozumienia zawarte zostały w formie pisemnej i zawierały zapisy określające miejsce i zakres wykonywanych świadczeń przez wolontariusza oraz postanowienie o możliwości jego rozwiązania – zgodnie z art. 44 ust. 1 i 4 ustawy o działalności pożytku publicznego. W przypadku jednej osoby wykonującej świadczenia na rzecz Fundacji powyżej 30 dni pisemne porozumienie nie zostało opatrzone podpisem wolontariusza.

Porozumienia zawierały informacje o pokrywaniu przez Fundację kosztów podróży służbowych i diet oraz innych niezbędnych kosztów ponoszonych przez wolontariuszy, zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy.

Ponadto Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że wolontariusze współpracujący z Fundacją, zgodnie z wymogami określonymi w art. 45 ust. 1 pkt 1 oraz art. 47 ustawy o działalności pożytku publicznego, są informowani o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanym z wykonywanymi świadczeniami, zasadach ochrony przed zagrożeniami oraz o przysługujących im prawach i ciążących obowiązkach – informacje takie przekazywane są każdorazowo przed przystąpieniem przez wolontariusza do realizacji uzgodnionych zadań. Prezes Zarządu Fundacji poinformowała także, że Fundacja zapewnia wolontariuszom bezpieczne i higieniczne warunki wykonywania świadczeń, w tym w zależności od rodzaju świadczeń i zagrożeń – odpowiednie środki ochrony indywidualnej, zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.

VI. Sprawozdania

Fundacja zamieściła sprawozdania merytoryczne i finansowe za 2012 oraz 2013 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego, odpowiednio, w dniu 27 czerwca 2013 r. oraz 23 czerwca 2014 r., a także na stronie internetowej Fundacji pod adresem

www.sercedziecka.org.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

Dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za 2012 i 2013 rok dotyczące informowania o przychodach organizacji, wyniku działalności odpłatnej pożytku publicznego, prowadzonej działalności gospodarczej oraz o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym zawierają prawidłowe dane finansowe. W wyniku kontroli dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń wypłacanych osobom zatrudnionym i świadczącym usługi na podstawie umów cywilnoprawnych na rzecz Fundacji, tj. ewidencji księgowej, list płac, wystawionych rachunków oraz umów o pracę i umów cywilnoprawnych stwierdzono wykazanie w 2012 i 2013 danych zgodnych ze stanem faktycznym.

Sprawozdania finansowe

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości³ Fundacja posiadała *Zasady Rachunkowości* obowiązujące od dnia 1 stycznia 2013 r., które wprowadziły regulacje dotyczące zasad rachunkowości, uwzględniając rodzaje prowadzonej działalności, tj. nieodpłatną oraz gospodarczą.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że w latach 2012–2013 – zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego – Fundacja dokonała rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności.

Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdania finansowe Fundacji za lata 2012 oraz 2013 zawierały bilans, rachunek wyników oraz informację dodatkową zawierającą nieobjęte bilansem oraz rachunkiem wyników informacje i wyjaśnienia.

Na podstawie sprawdzonych dowodów stwierdzono, że dane zawarte w bilansie i rachunku zysku i strat sporządzonych na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz 31 grudnia 2013 r. wynikają z zapisów ewidencji księgowej.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330, z późn. zm.).

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

W 2012 r. kontrolowana jednostka otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę 2 842 850,55 zł, zaś w 2013 kwotę 3 530 750,86 zł – kwoty te ujęto w prowadzonej ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu finansowym z danego roku obrotowego.

Środki przekazywano zgodnie z dyspozycją danego płatnika podatku na podopiecznego Fundacji. Organizacja prowadziła szczegółową ewidencję dla każdego podopiecznego na kontach analitycznych. W przypadku niewskazania przez płatnika podatku celu szczegółowego, środki te pozostawały w ogólnej puli środków pochodzących z 1% podatku, które następnie wydatkowano na cele statutowe. Fundacja pokrywała wydatki podopiecznych na podstawie oryginałów dowodów księgowych wystawionych na Fundację jako płatnika. Podopieczni Fundacji byli zobowiązani do przestrzegania zapisów podpisanych porozumień o współpracy oraz *Regulaminu prowadzenia i rozliczania zbiorów celowych przez Fundację*. Ustalono, że faktury, rachunki i noty księgowe były sprawdzone pod względem rachunkowym, formalno-merytorycznym, zatwierdzone do wpłaty przez osobę uprawnioną oraz zawierały adnotację o zakwalifikowaniu wydatku na działalność statutową.

Na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych potwierdzających wydatki poniesione ze środków otrzymanych z 1% stwierdzono, że wydatki ponoszono wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, z wyjątkiem kosztów administracyjnych, działalności gospodarczej oraz prowadzenia kampanii dotyczącej 1% – zgodnie z wymogami art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.

VIII. 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 odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, prowadzenia działalności gospodarczej jako dodatkowej do działalności 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, rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym za lata 2012 – 2013 oraz kompletności porozumień zawartych z wolontariuszami – ocenia się **pozytywnie**.

Jednocześnie pragnę zwrócić uwagę na celowość zamieszczania w pisemnych porozumieniach zawieranych z wolontariuszami informacji o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanym z wykonywanymi świadczeniami, zasadach ochrony przed zagrożeniami, o przysługujących im prawach i ciążących obowiązkach, a także informacji o zapewnieniu bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania przez nich świadczeń, w myśl art. 45 ust. 1 pkt 1–2 oraz art. 47 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Ponadto wskazuje na konieczność składania podpisu przez wolontariusza na zawieranych z nim porozumieniu o świadczeniu usług na rzecz organizacji.

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, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Edyta Ostrowska
Dyrektor 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.).