



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 15 marca 2018 r.

WK-IV.431.47.2017

**Pan
Bartosz Poliński
Prezes Zarządu
Alivia – Fundacja Onkologiczna
Osób Młodych
ul. Zaruby 9/131
02-796 Warszawa**

Szanowny Panie Prezesie

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: Renata Syska – starszy inspektor wojewódzki, Janina Sikorska, Maria Los i Kamil Leszczyk – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili kontrolę w Fundacji Onkologicznej Osób Młodych – Alivia z siedzibą w Warszawie przy ul. Zaruby 9/131 (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. 23-27, 27aa, 27c oraz 42-48 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 2 października 2017 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń 26 lutego 2018 r., przekazuję Panu Prezesowi **wystąpienie pokontrolne**.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., od 28 lutego obowiązuje tekst jednolity opublikowany w Dz. U. z 2018 r. poz. 450).

I. Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została w dniu 21 kwietnia 2010 r. przez [REDAKTOWANO] (Fundatora), aktem notarialnym za numerem repertorium [REDAKTOWANO]. Siedzibą Fundacji jest miasto stołeczne Warszawa, natomiast nadzór nad Fundacją ze względu na jej cele sprawuje Minister Zdrowia. Zgodnie z § 24 statutu² oświadczenia woli w imieniu Fundacji, w tym w sprawach majątkowych składać może każdy członek Zarządu samodzielnie. W sprawach majątkowych – powyżej zobowiązań przekraczających kwotę 20 000,00 zł rocznie – wymagany jest podpis dwóch członków Zarządu działających łącznie, w tym Prezesa. Według ujawnionego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) 0000358654 organem uprawnionym do reprezentowania organizacji jest Zarząd Fundacji. Zgodnie z § 8 statutu, Fundacja może tworzyć oddziały, zakłady, filie, a także przystępować do spółek. Według ujawnionego wpisu w KRS Fundacja nie posiada jednostek terenowych lub oddziałów i nie posiadała udziałów w spółkach.

Na podstawie sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za rok 2016 oraz zapisów zawartych w statucie ustalono, że Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego. Zakres działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego nie został określony w statucie Fundacji, w myśl 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. 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.

² W okresie kontrolowanym obowiązywał statutu sporządzony 21 kwietnia 2010 r.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami

Zgodnie z § 16 ust. 4 statutu dochód uzyskiwany przez Fundację jest przeznaczony na działalność pożytku publicznego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Uchwałami Rady Fundacji z 28 czerwca 2016 r. oraz 19 czerwca 2017 r. zysk za dany rok sprawozdawczy został w całości przekazany na realizację celów określonych w statucie Fundacji.

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

Zgodnie z § 22 statutu Zarząd Fundacji kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz. W myśl § 21 statutu pierwszy skład Zarządu Fundacji powołuje Fundator. W skład Zarządu Fundacji wchodzi od 2 do 5 osób, w tym Prezes, które są powołane przez Radę Fundacji na pięcioletnią kadencję. Do kompetencji Zarządu należy m.in. kierowanie bieżącą działalnością Fundacji, realizacja celów statutowych, sporządzanie planów pracy i budżetu, sprawowanie zarządu nad majątkiem Fundacji, reprezentowanie Fundacji na zewnątrz, zatrudnianie pracowników i ustalanie wysokości ich wynagrodzenia, składanie wniosku do Rady Fundacji o zmianę statutu, wnioskowanie do Rady Fundacji o połączenie i likwidację Fundacji.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego Fundacja posiadała statutowy kolegialny organ nadzorczy, odrębny od organu zarządzającego, do kompetencji którego należało między innymi nadzór i kontrola nad działalnością Fundacji, a w szczególności kontrola stanu majątkowego Fundacji. Ww. regulacje znajdują odzwierciedlenie w zapisach § 17 i 18 statutu, zgodnie z którymi w Fundacji funkcjonuje Rada Fundacji jako organ kontrolny i opiniujący, posiadający uprawnienia inicjatywne. Zgodnie z § 19 statutu Fundacji do kompetencji Rady należy: wytyczanie głównych kierunków działalności Fundacji, nadzór i kontrola nad działalnością Fundacji, a w szczególności kontrola stanu majątkowego Fundacji, zatwierdzanie rocznych sprawozdań Zarządu z działalności oraz udzielanie Zarządowi absolutorium, powoływanie i odwoływanie członków Zarządu w tym Prezesa Zarządu, podejmowanie decyzji o zmianie statutu Fundacji, podejmowanie decyzji o połączeniu z inną fundacją lub o likwidacji Fundacji, podejmowanie decyzji we wszystkich innych sprawach niezastrzeżonych do kompetencji innych organów.

W skład Rady Fundacji wchodzi 3 lub 5 członków. Członków pierwszego składu Rady Fundacji powołuje Fundator. Następnym członków Rady Fundacji, na miejsce osób, które przestały pełnić tę funkcję lub dla rozszerzenia składu Rady Fundacji, powołuje swą decyzją Rada Fundacji. Rada Fundacji wybiera ze swego grona Przewodniczącego Rady, który kieruje jej pracami. Rada Fundacji może wybrać ze swego grona Wiceprzewodniczącego.

Ustalono, że żadna z osób będących członkami 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 o działalności pożytku publicznego.

Ustalenia kontroli wykazały, że statut Fundacji nie obejmuje zapisu, iż członkowie organu kontroli lub nadzoru nie mogą pozostawać z członkami organu zarządzającego w związku małżeńskim, wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej. Natomiast, zgodnie z oświadczeniami złożonymi w toku kontroli, osoby wchodzące w skład Rady 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 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 w uchwale Zarządu Fundacji nr 2/11/2010 z dnia 10 listopada 2010 r. w sprawie zachowania efektywności, jawności i przejrzystości w zarządzaniu majątkiem Fundacji zawarto 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

W wyniku weryfikacji treści sprawozdań merytorycznych i finansowych, a także zapisów księgowych, nie ustalono przesłanek obligujących Fundację do poddania badaniu sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych³ oraz w ustawie o rachunkowości⁴.

III. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

Fundacja nie nabywała na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części IV pkt 1 *Organizacja korzystała z następujących zwolnień* wykazano, że Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych⁵ – w wysokości 724 208,00 zł, równocześnie w załączniku PIT-8/O do CIT-8 za rok 2016 złożonych do Urzędu Skarbowego w części B.1. w pozycji 39 *razem dochody wolne* Fundacja wykazała kwotę 3 811 618,85 zł i taką kwotę powinna wykazać w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r.⁶

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części IV pkt 2 Fundacja wskazała również, że organizacja korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 23a ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji⁷.

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

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).

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

⁵ Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1888, ze zm. od 24 listopada obowiązuje tekst jednolity opublikowany w Dz. U. 2017 r. poz. 2343) wolne od podatku są dochody cyt.: „organizacji pożytku publicznego (...) w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej”.

⁶ Kwoty zgodne przedstawiono w korekcie sprawozdania merytorycznego dokonanej 27 listopada 2017 r.

⁷ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2017 r. poz. 1414).

IV. Wolontariat

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części V pkt 3 Fundacja wskazała, że usługi wolontariatu na rzecz Fundacji przez okres krótszy niż 30 dni świadczyło 8 osób oraz nie korzystała z usług wolontariuszy wykonujących świadczenia w okresie powyżej 30 dni.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych został przedstawiony wykaz oraz porozumienia wolontariuszy świadczących usługi na rzecz Fundacji w 2016 r. W wyniku ich weryfikacji ustalono, że liczba wolontariuszy świadczących usługi na rzecz Fundacji w 2016 r. w okresie poniżej 30 dni wynosi 0, natomiast w okresie powyżej 30 dni wynosi 3 osoby. W związku z powyższym liczba wolontariuszy wykazana w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 była niezgodna z faktyczną liczbą wolontariuszy świadczących usługi na rzecz Fundacji w 2016 r.

Wiceprezes Fundacji w piśmie z dnia 18 października 2017 r. wskazała, że cyt.: „W części V pkt 3.2 Fundacja wskazała 8 osób świadczących usługi wolontariatu przez okres krótszy niż 30 dni, w tym (...) 5 członków Rady Fundacji (...) błędnie zostali wykazani jako członkowie organizacji świadczący usługi wolontariatu przez okres krótszy niż 30 dni (...) inne osoby: 3 wolontariuszy zostało błędnie wpisanych do rubryki w pkt 3.2 poświęconej osobom świadczącym usługi wolontariatu poniżej 30 dni zamiast do rubryki 3.4, poświęconej osobom świadczącym usługi powyżej 6 miesięcy. Błędny wpis jest wynikiem pomyłki i nie był umyślny”.

Dane zawarte w sprawozdaniu merytorycznym po dokonanej w dniu 27 listopada 2017 r. korekcie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego w 2016 r. zamieszczonego na stronie internetowej MRPiPS, są zgodne z faktyczną liczbą wolontariuszy świadczących usługi na rzecz Fundacji w 2016 r.

W wyniku dalszej weryfikacji porozumień zawartych z osobami, które świadczyły usługi wolontariatu w 2016 r na rzecz Fundacji powyżej 30 dni, ustalono również, że wszystkie poddane badaniu porozumienia zostały sporządzone w formie pisemnej, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego, ze wskazaniem zakresu, sposobu i czasu wykonywania świadczeń na rzecz organizacji oraz zawierały postanowienie o możliwości jego rozwiązania, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich porozumieniach nie zawarto zapisu potwierdzającego spełnienia obowiązku poinformowania wolontariusza o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami oraz zasadach ochrony przed zagrożeniami⁸. Ponadto w porozumieniach nie określono: informacji stanowiącej zobowiązanie Fundacji do zwrotu wolontariuszowi wydatków związanych z wykonaniem świadczenia, w tym kosztów podróży służbowych i diet⁹ oraz informacji o przysługującym wolontariuszowi zaopatrzeniu z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń, informacji o zapewnieniu wolontariuszowi przez Fundację bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania świadczeń¹⁰. Wskazać należy, że ww. informacje zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 46 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego, stanowią obligatoryjne elementy zawieranych porozumień, w związku z powyższym Fundacja w przypadku braku konieczności ich określania winna wskazać uzasadnienie swojego działania.

V. Sprawozdania

Fundacja zamieściła sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2016 rok do publicznej wiadomości na stronie internetowej organizacji pod adresem <http://www.alivia.org.pl>, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego.

Ponadto Fundacja umieściła ww. sprawozdania w bazie sprawozdań merytorycznych i finansowych działalności organizacji pożytku publicznego dnia 4 lipca 2017 r. na stronie internetowej pod adresem <http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl>. Działaniem takim spełniono wymogi określone w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego.

⁸ Wiceprezes Fundacji w piśmie z dnia 19 października 2017 r. wskazała, że wolontariusze nie zostali poinformowani o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanym z wykonywanymi świadczeniami oraz z zasadami ochrony przed zagrożeniami, ponieważ charakter świadczonych prac obejmował tłumaczenia tekstów oraz ich koordynację, a praca wolontariuszy odbywała się w ich domach (praca jest koordynowana zdalnie, on-line), dlatego też Fundacja nie zidentyfikowała ryzyka dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami.

⁹ Dotyczy porozumienia [REDAKTOWANO] Wiceprezes Fundacji w dniu 19 października 2017 r. wyjaśniła, że cyt.: „Zapis ten został usunięty z porozumienia [REDAKTOWANO] ponieważ charakter wykonywanych prac (tłumaczenia) zakładał, że wolontariuszka nie będzie wysyłana w podróże służbowe”.

¹⁰ Dotyczy porozumienia [REDAKTOWANO] Wiceprezes Fundacji w dniu 19 października 2017 r. wyjaśniła, że cyt.: [REDAKTOWANO] przebywała w Danii w momencie wykonywania świadczeń wolontarystycznych. Ponieważ ubezpieczenie od NW obejmuje terytorium Polski, punkt ten został wykreślony z porozumienia [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] wykonywała pracę zdalnie, z domu, w związku z czym fundacja nie zapewniła bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania świadczeń i również ten punkt został z porozumienia usunięty”.

Sprawozdanie merytoryczne

Informacje dotyczące działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części II pkt 3 pkt 3.2 *Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* Fundacja w sferze działalności pożytku publicznego wskazała kod PKD:

- a) Pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównanie szans tych rodzin i osób:
88.99.z – Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- b) Ochrona i promocja zdrowia:
63.12.Z – Działalność portali internetowych,
63.91.Z – Działalność agencji informacyjnych.

Ustalenia kontroli wykazały, że kody PKD wpisane do sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 odpowiadają kodom odnoszącym się do prowadzonej działalności, określonym w rozporządzeniu w sprawie polskiej klasyfikacji działalności PKD¹¹.

Członkowie organizacji

Fundacja w 2016 r. nie posiadała członków i tak wykazała w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części V pkt 2 ppkt 2.1. rubryka pn. *Organizacja posiada członków*.

Pracownicy organizacji

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części V pkt 1.1. *Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy* Fundacja wykazała 9 osób, natomiast w pkt 1.3. *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* Fundacja wykazała 7 osób.

¹¹ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. z 2007 r., Nr 251, poz. 1885, ze zm.).

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedstawione dokumenty kadrowe, tj. umowy osób zatrudnionych na umowę o pracę oraz osób, które otrzymały wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych. Przeprowadzona weryfikacja powyższych dokumentów wykazała, że zarówno liczba osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w 2016 r. oraz osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w 2016 r. wynosiła 9 osób. Wiceprezes Fundacji w piśmie z dnia 18 października 2017 r. wskazała, że cyt.: „W części V poz. 1 pkt 1.3. wpisana została ilość osób zatrudnionych w Fundacji wyłącznie na umowy cywilnoprawne. Pominięte zostały dwie osoby zatrudnione na umowy cywilnoprawne, które były jednocześnie zatrudnione na umowę o pracę”.

Dane zawarte w sprawozdaniu merytorycznym po dokonanej w dniu 27 listopada 2017 r. korekcie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego w 2016 r. zamieszczonego na stronie internetowej MRPiPS, są zgodne z dowodami źródłowymi i ewidencją księgową.

Fundacja w rocznym sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. wykazała przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego w wysokości 17 111,15 zł, koszty w kwocie 19 826,10 zł, natomiast dowody źródłowe kosztów przedstawiono na kwotę 17 825,10 zł. Różnica wynika z nieuwjęcia w ewidencji księgowej faktury korygującej zmniejszającej koszty o 2 001,00 zł – narusza to treść art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku analizy dowodów źródłowych i ich ujęcia w ewidencji księgowej, stwierdzono rozbieżności jn.:

- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof) wykazano 2 924 531,19 zł zamiast 2 923 559,04 zł,
- wysokość kwoty pochodzącej z 1% pdof wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem wykazano 2 248 886,55 zł zamiast 2 286 787,67 zł,
- koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego z 1% pdof wykazano 2 148 886,55 zł zamiast 2 286 787,67 zł,
- koszty finansowe wykazano 168,20 zł zamiast 4 933,58 zł,
- koszty administracyjne wykazano 0,00 zł zamiast 117 607,88 zł,
- pozostałe koszty ogółem wykazano 4 922,58 zł zamiast 168,20 zł,

- łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego wykazano 428 423,31 zł zamiast 459 963,25 zł w tym:
- w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego wykazano 500,00 zł zamiast 3 500,00 zł,
- w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego wykazano 427 923,31 zł zamiast 459 463,25 zł,
- wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczeni, oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej wykazano 18 738,31 zł zamiast 38 330,27 zł;
- wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczeni, oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej wykazano 7 797,35 zł zamiast 10 955,91 zł;
- wynik działalności odpłatnej wykazano ujemny na kwotę 2 713,59 zł zamiast 712,59 zł.

Po wykazaniu powyższych różnic przez kontrolerów, Fundacja dokonała korekty rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 wykazując w nim dane wynikające z ewidencji księgowej. Korektę sprawozdania Fundacja złożyła 27 listopada 2017 r. w MRPiPS.

Informacja o udzielonych przez organizację pożyczkach pieniężnych.

Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych Fundacja nie udzielała pożyczek pieniężnych, co również wykazano w sprawozdaniu merytorycznym (część VII pkt. 1).

Sprawozdanie finansowe

Fundacja w 2016 r. zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego dokonała rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników ww. działalności.

Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe Fundacji za rok 2016 obejmowało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zawierającą nieobjęte bilansem oraz rachunkiem zysków i strat informacje i wyjaśnienia. Dane zawarte w sprawozdaniu finansowym bilansie i rachunku zysków i strat wynikały z ewidencji księgowej.

Fundacja przekazała do Urzędu Skarbowego Warszawa – Ursynów w Warszawie wymagane przepisami prawa deklaracje: o wysokości osiągniętego dochodu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych, – CIT-8 wraz z załącznikami (korekta dnia 5 kwietnia 2017 r.), o otrzymanych i przekazanych darowiznach – CIT-D, o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie – IFT-2R oraz deklaracje dla podatku od towarów i usług– VAT 7.

Fundacja posiadała aktualne zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach oraz o opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy – według stanu na dzień 28 sierpnia 2017 r.

VII. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof

W 2016 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% pdof 2 923 559,04 zł, wydatkowała kwotę 2 286 787,67 zł na cele statutowe realizowane przez Fundację.

Dowody księgowe potwierdzające wydatki z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego nie zawierały informacji, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznymi rachunkowym, a także brak było dekretu i zatwierdzenia kwoty do wypłaty przez osobę uprawnioną oraz w przypadkach zakupu obcej waluty brak było zamieszczenia informacji o przeliczeniu wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej zgodnie z art. 21 ust 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję przychodów i wydatków pochodzących ze środków 1% pdof zgodnie z art. 27 ust. 2c o działalności pożytku publicznego.

Środki z 1% pdof za rok 2016 zostały wydatkowane m.in. na projekty w zakresie celów zawartych w statucie oraz na refundację kosztów poniesionych przez podopiecznych na: zakup usług stomatologicznych, rehabilitacyjnych, leków zamówionych w aptekach przez szpitale, środków higieny, odzieży, szczepionek, opłat za: pobyt w szpitalu, przelot samolotowy, pobyt

opiekunów w sanatorium itp., i były zgodnie z celami określonymi w art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Przekazywanie środków pochodzących z 1 % pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja przekazała środki finansowe pochodzące z 1% pdof następującym organizacjom: Fundacji przy Centralnym Szpitalu Klinicznym MSWiA w Warszawie¹² oraz Stowarzyszeniu im. O. Pio w Radomiu¹³. Powyższe organizacje posiadały status Organizacji Pożytku Publicznego (dalej OPP) na dzień przekazania środków przez Fundację Alivia, jak również były ujęte w 2016 r. w wykazie¹⁴ organizacji mających status OPP, na które podatnik pdof może przekazać 1% pdof z zeznań podatkowych. Mając na uwadze powyższe Fundacja nie przekazywała i nie wzywała do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego.

Działania promocyjne prowadzone przez organizację pożytku publicznego w zakresie zachęcania do przekazywania 1% pdof

Wiceprezes Fundacji w piśmie z dnia 13 października 2017 r. wskazała, że cyt.: „Fundacja nie prowadziła promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”.

W wyniku analizy dokumentacji księgowej ustalono, że środki finansowe pochodzące z 1% pdof w roku 2016 nie były przeznaczane na finansowanie lub współfinansowanie działań promocyjnych polegających na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku.

VIII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

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

¹² Fundacja Alivia przekazała ze środków 1% pdof kwotę 3 487,50 zł.

¹³ Fundacja Alivia przekazała ze środków 1% pdof kwotę 4 800,00 zł.

¹⁴ <http://www.pozytek.gov.pl/Wykaz,Organizacji,Pozytku,Publicznego,3666.html>

- spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, 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, przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof – ocenia się **pozytywnie**,
- spełnienie obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej oraz odpłatnej pożytku publicznego, kompletności porozumień zawartych z wolontariuszami, a także realizacji obowiązku w stosunku do wolontariuszy, określonego w art. 45 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz w art. 46 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego, ujęcia dowodów źródłowych w ewidencji księgowej wyodrębnionej dla działalności odpłatnej łącznie z działalnością nieodpłatną, nieujęcia dowodu źródłowego w księgach rachunkowych, braku opisów na dowodach źródłowych wynikających z art. 21 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości, rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. – ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Równocześnie informuję, że w związku ze złożeniem w toku czynności kontrolnych w dniu 27 listopada 2017 r. korekty rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2016 rok odstępuję się od sformułowania zalecenia pokontrolnego w przedmiocie rzetelnego przedstawiania danych w sprawozdaniu merytorycznym.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Prezesa do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Określenia w statucie Fundacji lub w innym akcie wewnętrznym zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.
2. Zawierania w porozumieniach z wolontariuszami obligatoryjnych zapisów, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz w art. 46 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.
3. Ujmowania w ewidencji księgowej dowodów źródłowych opisanych zgodnie z treścią zawartą w art. 21 ust 1 i 3 ustawy o rachunkowości.

4. Ujmowanie w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń gospodarczych, jakie wystąpiły w danym roku zgodnie z zasadą memoriałową, o której mowa w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹⁵, zobowiązuje Pana Prezesa do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z wyrazami szacunku.

*Z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

Wykonano w 3 egz.:

egz. Nr 1 – adresat,

egz. nr 2 – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

egz. Nr 3 – aa.

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Rodziny, 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).