WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 6 marca 2018 r.

WK-IV.431.41.2017

Pan
Tomasz Osuch
Prezes Zarządu
Fundacji Spełnionych Marzeń

ul. Oleandrów 6
00-629 Warszawa

Szanowny Panie Prezesie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[1] (dalej ustawa o działalności pożytku publicznego) pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: Renata Syska i Iwona Janik–Kośko – starsi inspektorzy wojewódzcy, Janina Sikorska i Kamil Leszczyk – inspektorzy wojewódzcy oraz Paulina Śliwa–Kurek – inspektor, przeprowadzili kontrolę w Fundacji Spełnionych Marzeń z siedzibą w Warszawie przy ul. Oleandrów 6 (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, 27aa, 27c oraz 42-48 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 24 sierpnia 2017 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 8 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, z późn.zm.).

I. Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została przez [redacted] aktem notarialnym repertorium [redacted] z dnia 25 czerwca 2002 r. W dniu 9 września 2004 r. Fundacji został przyznany status organizacji pożytku publicznego. Nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje minister właściwy do spraw zdrowia. Obszarem działania Fundacji jest Rzeczypospolita Polska. Zgodnie z pkt. 1.4 i 1.5 statutu[2] Fundacja mogła tworzyć oddziały w kraju i za granicą a także przystępować do innych organizacji, w tym spółek, spółdzielni, stowarzyszeń i fundacji, a także tworzyć takie podmioty samodzielnie lub wspólnie z innymi osobami i organizacjami. Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja nie miała oddziałów, ale w pięciu lokalizacjach działały jej biura – dwa w Warszawie, oraz po jednym w Lublinie, Kielcach i Olsztynie, usytuowane przy szpitalach.

Według wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) nr 0000128832 na dzień 3 sierpnia 2017 r., w Fundacji działał jednoosobowy Zarząd Fundacji, jedenastoosobowa Rada Fundacji oraz trzyosobowa Komisja Rewizyjna. W okresie od 10 marca do 25 października 2016 r. w skład Rady Fundacji wchodziło dwunastu[3] członków. Do reprezentowania Fundacji uprawniony był jednoosobowo Prezes Zarządu.

Zgodnie z pkt. 2.4 statutu, Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego oraz, na podstawie punktu 2.5 statutu, mogła prowadzić działalność gospodarczą. Na podstawie dowodów finansowo-księgowych oraz informacji wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. ustalono, że Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą. Działalność statutowa Fundacji należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 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 ww. ustawy. Działalność pożytku publicznego prowadzona była na rzecz dzieci z chorobami nowotworowymi, a więc na rzecz określonej grupy podmiotów, o której mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1 powyższej ustawy.

---

[2] W okresie kontrolowanym obowiązywał tekst jednolity statutu z 19 marca 2015 r.

[3] Uchwałą nr 2/2016 Rady Fundacji z dnia 25 października 2016 r [redacted] został odwołany z funkcji Członka Zarządu.

Ustalono, że zakres prowadzonej przez Fundację działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego nie został określony w statucie, czym naruszono wymóg art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

II. Działalność gospodarcza prowadzona przez Fundację

Zgodnie z pkt. 2.5 statutu Fundacja mogła prowadzić działalność gospodarczą. Fundacja prowadziła działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług gastronomicznych – kawiarnię pod nazwą „Mała Ziemiańska" w Warszawie. Przychód z prowadzonej działalności gospodarczej stanowił 2,3% wszystkich przychodów z działalności Fundacji w 2016 roku, zatem zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego prowadzona działalność gospodarcza miała charakter działalności dodatkowej w stosunku do prowadzonej działalności pożytku publicznego.

III. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób pokrycia straty przychodów nad kosztami

Zgodnie z pkt. 2.4 statutu dochód z działalności Fundacji przeznaczany jest na działalność pożytku publicznego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Fundacja na dzień 31 grudnia 2015 r. wykazała dodatni wynik finansowy w kwocie 47 372,92 zł., natomiast na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazała ujemny wynik finansowy w kwocie (-) 160 578,87 zł. Ustalono, że Rada Fundacji nie podjęła w 2016 r. uchwały dotyczącej przeznaczenia nadwyżki z 2015 r. jak również w 2017 r. nie podjęła uchwały dotyczącej pokrycia straty z 2016 r.

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

Organem inicjatywnym i wykonawczym Fundacji jest Zarząd powoływany przez Radę Fundacji. Do kompetencji Zarządu należy m.in. kierowanie bieżącą działalnością Fundacji, reprezentowanie jej na zewnątrz, zarządzanie majątkiem Fundacji, przygotowywanie sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności Fundacji, przyjmowanie subwencji, spadków i zapisów, a także ustalanie wielkości zatrudnienia i wynagrodzeń.

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 wykonywanie stałego nadzoru nad działalnością Fundacji,

w tym w szczególności nadzoru i kontroli nad działalnością Zarządu Fundacji. Ww. regulacja znajduje odzwierciedlenie w zapisach punktu 6.1.10 statutu. Ponadto, zgodnie ze statutem Fundacji do kompetencji Rady należy m.in.: wyznaczanie bieżących kierunków działania Fundacji i nadzór nad ich realizacją, ustalanie wytycznych dla Zarządu, co do sposobu rozdziału zgromadzonych środków, podejmowanie uchwał w sprawach wymaganych dla prawidłowej realizacji celów Fundacji, rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań finansowych i sprawozdań z działalności Fundacji przygotowanych przez Zarząd.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Rada Fundacji podjęła 4 uchwały – w sprawie sprawozdania finansowego i merytorycznego za 2015 r., w sprawie wyniku finansowego pochodzącego z 1% podatku dochodowego za 2015 r., w sprawie wyniku finansowego za 2016 r. oraz uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego za 2016 r.

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 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z punktem 6.3 statutu Fundacji oraz z oświadczeniami złożonymi w trakcie czynności kontrolnych, osoby wchodzące w skład Rady Fundacji nie pozostawały w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z osobami będącymi członkami organu zarządzającego. 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.

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 finansowych organizacji pożytku publicznego[4] oraz w ustawie o rachunkowości[5].

IV. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

Fundacja nabywała na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, o których

[4] 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).

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

mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego. W sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. Fundacja wykazała, że zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy najmu. Umowy dotyczyły lokali, w których usytuowane są biura Fundacji, przy czym ustalono, że oprócz umów najmu Fundacja zawierała także umowy dzierżawy oraz umowę użyczenia. Jak wynika z pisemnych wyjaśnień Prezesa Zarządu, nieuwzględnienie tego rodzaju umów spowodowane było przeoczeniem. Fundacja w sprawozdaniu merytorycznym w rubryce *IV.1. Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym* wykazała kwotę 3.156 zł jako wysokość przyznanego zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Ponadto w przedmiotowym sprawozdaniu Fundacja wykazała, że korzystała ze zwolnienia wskazanego w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, tj. zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych. W rubryce *IV.1. Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym* wykazała kwotę 2.544.967,19 zł jako wysokość przyznanego zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. Wysokość powyższego zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych zweryfikowano z deklaracją CIT-8/0 stwierdzając, że ww. kwota ujawniona w sprawozdaniu jest zgodna z wykazaną w zeznaniu podatkowym.

Fundacja nie informowała nieodpłatnie o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, zatem nie korzystała z uprawnienia, o którym mowa w art. 26 ww. ustawy. Ponadto na rzecz Fundacji nie wykonywały pracy osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, o których mowa w art. 25 powyższej ustawy.

V. Wolontariat

W sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 Fundacja wykazała, że 36 osób świadczyło usługi wolontariatu na jej rzecz przez okres dłuższy niż 30 dni, oraz że 15 wolontariuszy wykonywało świadczenia przez okres krótszy niż 30 dni. W toku czynności kontrolnych przedstawiono 36 porozumień o współpracy zawartych z wolontariuszami wykonującymi świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 30 dni oraz dowód ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres krótszy niż 30 dni. Badaniu poddano wszystkie porozumienia i ustalono, że sporządzone zostały w formie pisemnej, zawierały zapisy dotyczące zakresu, sposobu i czasu wykonywania świadczeń na rzecz organizacji oraz postanowienie o możliwości rozwiązania porozumienia, zgodnie z wymogiem art. 44 ust. 1 ustawy o działalności

pożytku publicznego. Ponadto porozumienia zawierały informacje, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 2 oraz w art. 47 ww. ustawy, a mianowicie:

- zobowiązanie do zapewnienia wolontariuszom bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania świadczeń,
- poinformowanie wolontariuszy o przysługujących im prawach i ciążących obowiązkach.

Żadne porozumienie nie zawierało natomiast obligatoryjnego zapisu potwierdzającego spełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, tj. poinformowania wolontariuszy o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami oraz zasadach ochrony przed zagrożeniami oraz zapisu o przysługującym wolontariuszowi zaopatrzeniu z tytułu wypadku prze wykonywaniu świadczeń, o którym mowa w art. 46 ust. 2 ww. ustawy.

Ponadto 10 porozumień[6] nie zawierało zapisu o obowiązku pokrywania przez Fundację kosztów podróży służbowych i diet, o którym mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

VI. Sprawozdania

Fundacja zamieściła sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2016 do publicznej wiadomości na stronie internetowej pod adresem *http://www.spełnionemarzenia.org.pl* zgodnie z wymogiem określonym w art. 23 ust. 2a ww. ustawy o działalności pożytku publicznego oraz w bazie sprawozdań merytorycznych i finansowych działalności organizacji pożytku publicznego dnia 5 lipca 2017 r. na stronie internetowej pod adresem *http//sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl*.

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 ppkt 3.2 w rubryce *Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* wskazano jeden kod PKD: 94.99.Z – działalność

[6] Dotyczy porozumień zawartych z wolontariuszami wykonującymi świadczenia w Samodzielnym Publicznym Dziecięcym Szpitalu Klinicznym w Warszawie: [redacted]

pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana, natomiast w części II pkt 4 ppkt 4.2 w rubryce *Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* wskazano jeden kod PKD: 86.90.A – działalność fizjoterapeutyczna.

Ponadto w części II pkt 5 ppkt 5.2 sprawozdania, w rubryce *Informacja dotycząca działalności gospodarczej organizacji w okresie sprawozdawczym* wskazano jeden kod PKD: 56.30.Z – przygotowanie i podawanie napojów.

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kody PKD wpisane do sprawozdania merytorycznego działalności odpłatnej i nieodpłatnej organizacji pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej za rok 2016 odpowiadają kodom prowadzonych działalności, określonych w rozporządzeniu w sprawie polskiej klasyfikacji działalności PKD[7].

Członkowie organizacji

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części V pkt 2 ppkt 2.1. rubryka *Organizacja posiada członków* Fundacja wykazała, że nie 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* oraz pkt 1.3. *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano, odpowiednio, 15 oraz 27 osób.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty finansowe i kadrowe, tj. zbiorcze listy płac oraz umowy osób zatrudnionych na umowę o pracę oraz osób, które otrzymały wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych. Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji powyższych dokumentów ustalono, że liczba osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy oraz osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w 2016 roku wynosiła, odpowiednio 15 oraz 27 osób.

Ustalono, że z panem [redacted] pełniącym w Fundacji funkcję Prezesa Zarządu i pobierającym z tego tytułu wynagrodzenie nie została zawarta umowa o pracę lub/i umowa cywilnoprawna, czym naruszono pkt 7.8 statutu Fundacji, zgodnie z którym cyt.: *„Zarząd może pozostawać z Fundacją w stosunku pracy lub w stosunku cywilnoprawnym (…)”*. Jednocześnie Pan Tomasz Osuch był w Fundacji zatrudniony na podstawie umowy o pracę na stanowisku Dyrektora

[7] 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.).

Biura Fundacji i zgodnie z pkt 7.1.8. ww. statutu podlegał Zarządowi Fundacji, czyli w rzeczywistości sam sobie.

Ponadto, z uwagi na to, że Dyrektor Biura nie jest członkiem Zarządu Fundacji, ustalenie wynagrodzenia przez Radę Fundacji dla Dyrektora Biura Fundacji jest niezgodne z pkt 7.7.8 statutu, w myśl którego cyt.: *„(…) Rada Fundacji określa wynagrodzenie dla członka Zarządu Fundacji (…)”*.

Poza tym ustalono, że Prezesowi Zarządu wypłacono wynagrodzenie w okresie od stycznia do grudnia 2016 r. w wysokości 3 698,00 zł brutto miesięcznie, pomimo, że w uchwale nr 3/2005 Rady Fundacji Spełnionych Marzeń z 31 sierpnia 2005 r. ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości 2 600,00 zł, tak więc kwota nienależnie pobrana za ten okres wynosi 13 176,00 zł[8]. Ustalono także, że Fundacja wypłaciła 28 osobom wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych w łącznej wysokości brutto 278 177,35 zł tj. więcej o 3 530,02 zł, niż ujęto w ewidencji wynagrodzeń. Powyższe wynika z ujęcia dwóch wynagrodzeń dla 2 osób w kosztach kont rodzajowych zamiast w kosztach wynagrodzeń. Fundacja dokonała wypłaty wynagrodzeń dla 6 osób w okresie od maja do grudnia 2016 r. niezgodnie z kwotami określonymi w zawartych umowach z pracownikami na kwotę brutto 63 708,75 zł[9], w tym z 1% pdof 43 607,41 zł.

Dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym – dotyczące przychodów Fundacji oraz źródeł tych przychodów były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych z wyjątkiem kwot z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej 1% pdof), które wykazano o 26 240,26 zł mniej niż faktycznie wpłynęło środków[10].

[8] Po podpisaniu protokołu w dniu 8 lutego 2018 r. Prezes Fundacji w wyjaśnieniu – pismo z 19 lutego 2018 r. (wpływ do MUW w dniu 21 luty 2018 r.), informuje, że cyt. *„(…) ta sytuacja została poprawiona Uchwałą Rady Fundacji nr 1/2018 z dnia 12 lutego 2018 r. Rada Fundacji zatwierdziła wysokość wynagrodzenia wskazaną w piśmie pokontrolnym”.*

[9] Prezes Fundacji w ww. wyjaśnieniu poinformował o cyt. *„(…) wypłaty wynagrodzeń pracowników z tytułu umów cywilnoprawnych będą kontynuowane tylko z paniami (...) dotyczyć będą rehabilitacji podopiecznych Fundacji oraz zajęć arteterapii prowadzonych bezpośrednio na oddziale onkologicznym. Aby uniknąć błędów związanych z różnicami pomiędzy kwotami wynikającymi z umowy a kwotami wypłaconymi będą zawierane na stawkę godzinową. Pozostałe umowy wymienione w protokole tj. umowy z Panią (…) zostały rozwiązane i nie będą kontynuowane”.*

[10] Wysokość przychodu w kwocie 1 662 110,39 zł, wynika z rzeczywiście otrzymanych na rachunek bankowy środków pieniężnych z Urzędów Skarbowych z tytułu zadeklarowanych wpłat podatników 1% pdof. Kwota 26 240,26 zł została ujęta w pozabilansowej ewidencji księgowej przychodów i kosztów i nie została wykazana w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym.

W wyniku analizy dowodów źródłowych i ich ujęcia w ewidencji księgowej, stwierdzono rozbieżności – różnice dotyczą następujących pozycji sprawozdania merytorycznego:

- *liczby osób świadczących usługi na podstawie umów cywilnoprawnych wykazano 27 zamiast 28 osób,*
- *przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego z 1% pdof* wykazano 1 635 870,13 zł zamiast 1 662 110,35 zł,
- *stan środków pochodzących z 1% pdof na dzień roku sprawozdawczego* wykazano *0,00 zł* zamiast 68 075,58 zł,
- *wysokość kwoty pochodzącej z 1% pdof wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem* wykazano 1 986 204,01 zł zamiast 1 981 306,81 zł,
- *koszty organizacji w okresie sprawozdawczym z 1% podatku* wykazano *1 986 204,01 zł* zamiast 2 012 444,27 zł,
- *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym pracownikom z tytułu umów o pracę* wykazano 585 406,94 zł zamiast 588 936,96 zł;
- *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym pracownikom świadczącym usługi z tytułu umów cywilnoprawnych wykazano 274 647,33 zł zamiast 278 177,35 zł,*
- *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego* wykazano 216 946,05 zł zamiast 531 235,68 zł;
- *kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego* wykazano 138 206,24 zł zamiast 452 495,87 zł,
- *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano 3 353,22 zł zamiast 49 078,08 zł;
- *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano 4 210,18 zł zamiast 8 281,31 zł.

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 oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników z 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 za 2016 r. przekazała deklaracje: CIT-8 – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej stracie) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych do Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście w Warszawie wraz z załącznikami o odliczeniu od dochodów i od podatku oraz dochodach wolnych od podatku, CIT-8/0 o otrzymanych i przekazanych darowiznach, CIT-D, w sprawie ustalenia należnych jednostkom samorządu terytorialnego dochodów z tytułu udziału we wpływach podatku dochodowego od osób prawnych – CIT-ST oraz deklaracje dla podatku od towarów i usług – VAT 7.

Fundacja posiadała zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach oraz o opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne i Fundusz Pracy – według stanu na dzień 22 sierpnia 2017 r.

VII. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof.

W 2016 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% pdof kwotę 1 662 110,39 zł, wydatkowała 1 981 306,81 zł na cele statutowe realizowane przez Fundację.

Dowody księgowe potwierdzające wydatki z działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego nie zawierały informacji o sprawdzeniu merytorycznym i źródłach finansowania, nie były zatwierdzone do wypłaty przez osobę uprawnioną. Przy dekretowaniu operacji gospodarczych Fundacja nie przypisywała kwoty wydatku do konta analitycznego, o czym stanowi art. 21 ustawy o rachunkowości.

Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji przychodów i wydatków pochodzących z 1% pdof zgodnie z art. 27 ust. 2c o działalności pożytku publicznego.

Środki z 1% pdof w rok 2016 zostały wydatkowane na cele określone statutem, w tym refundację oraz na refundację poniesionych przez podopiecznych kosztów takich jak: 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.

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

Fundacja nie wzywała do przekazania, ani nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w wykazie organizacji pożytku publicznego prowadzonym przez ministra właściwego do spraw zabezpieczania społecznego, zgodnie z art. 27 aa ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

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

Działania promocyjne prowadzone przez Fundację polegające na produkcji opasek z logo Fundacji, ulotek promocyjnych, koszulek z logo Fundacji, stworzeniu projektu graficznego nowego logo Fundacji, montażu filmu reklamowego, usługi IT, usługi cateringowej dla ekipy produkcyjno-filmowej, były finansowane i współfinansowane ze środków pochodzących z 1% pdof, jednak nie zawierały informacji o finansowaniu bądź współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1% pdof. Zaniechaniem takim naruszono art. 27c ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z treścią którego cyt.: *„Promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof (…) zawiera w szczególności informację o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof*".

Informacja o udzielonych przez organizację pożyczkach pieniężnych

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 w części VII pkt 1 zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych Fundacja wykazała, że nie udzielała pożyczek pieniężnych.

VIII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

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

- prowadzenia działalności gospodarczej jako dodatkowej do działalności pożytku publicznego, prowadzenia działalności na rzecz ogółu społeczności, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof oraz spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji – ocenia się **pozytywnie**,
- obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, podejmowania uchwał o przeznaczeniu zysku lub pokryciu starty, kompletności porozumień zawartych z wolontariuszami, a także realizacji obowiązku w stosunku do wolontariuszy, określonego w art. 45 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz w art. 46 ust 2 o działalności pożytku publicznego, – ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**,
- wypłaty wynagrodzeń bezumownie oraz w kwotach innych niż była zawarta umowa, rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym za 2016 r., spełnienia obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof ocenia się **negatywnie**.

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. Podejmowania przez Radę Fundacji uchwał o przeznaczeniu zysku lub pokryciu starty, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, a także z pkt. 6.1.2 statutu Fundacji.
3. Zawierania w porozumieniach z wolontariuszami obligatoryjnych zapisów, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz w art. 46 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.
4. Prowadzenia działań promocyjnych w zakresie publicznego zachęcania do przekazywania 1% pdof, z uwzględnieniem obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ww. ustawy,

tj. informowaniu, że działanie promocyjne jest finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących z 1% pdof.

5. Zamieszczania informacji o zaistniałych zdarzeniach w okresie sprawozdawczym ujętych na kontach pozabilansowych w dodatkowych informacjach nieobjętych bilansem zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
6. Wykazywania danych w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego zgodnie z zaistniałymi zdarzeniami okresu sprawozdawczego.
7. Wypłacania wynagrodzeń zgodnie z kwotami wynikającymi z zawieranych umów cywilnoprawnych i o pracę.
8. Ujmowania w ewidencji księgowej dowody księgowe posiadające opis o źródłach finansowania działalności odpłatnej i nieodpłatnej oraz informacje wynikające z treści art. 21 ustawy o rachunkowości.
9. Aktualizowania Polityki (zasad) Rachunkowości i uwzględniania w niej zmian zachodzących w ustawie o rachunkowości i przepisach wykonawczych do ustawy.

W związku z ustaleniem, że funkcję Dyrektora Biura w Warszawie i Prezesa Fundacji sprawuje ta sama osoba, zasadnym wydaje się powzięcie działań w celu zmiany podległości ww. stanowisk, co umożliwi właściwe sprawowanie funkcji nadzorczych i kontrolnych. Ponadto wobec faktu, że w Fundacji funkcję Prezesa i Dyrektora Biura w Warszawie pełni ta sama osoba zwracam uwagę na zasadność dostosowania statutu Fundacji do istniejącej sytuacji, w której Rada Fundacji określi wynagrodzenie Dyrektorów Biur Fundacji.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego[11], 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 up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

[11] 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).