



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.42.2017

Warszawa, 27 lutego 2018 r.

**Pani
Krystyna Aldridge-Holc
Prezes
Fundacji Polsat
ul. Ostrobramska 77
04-175 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej ustawa o działalności pożytku publicznego) pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: Roman Trzcieliński, Renata Syska – starsi inspektorzy wojewódzcy, Maria Los, Kamil Leszczyk – inspektorzy wojewódzcy, Paulina Śliwa-Kurek – inspektor, przeprowadzili kontrolę w Fundacji Polsat, z siedzibą w Warszawie przy ulicy Ostrobramskiej 77 (dalej Fundacja).

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 14 września 2017 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 7 lutego 2018 r., przekazuję Pani Prezes **wystąpienie pokontrolne**.

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

I. Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została przez Telewizję Polsat S.A. z siedzibą w Warszawie przy Alei Stanów Zjednoczonych 53 (Fundatora) aktem notarialnym numer Rep. A 92/96 sporządzonym w dniu 1 stycznia 1996 r. W dniu 13 kwietnia 2004 r. Fundacji został przyznany status organizacji pożytku publicznego. Nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje Minister Zdrowia. Według ujawnionego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) 0000135921, w Fundacji działa trzysobowy Zarząd oraz Rada Nadzorcza, przy czym do reprezentacji organizacji uprawniony jest Prezes Zarządu działający samodzielnie, Wiceprezes Zarządu działający samodzielnie lub dwóch członków Zarządu działających łącznie. Zgodnie z § 6 statutu² Fundacja może tworzyć oddziały, zakłady, filie, a także przystępować do spółek. Terenem działania Fundacji jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej. Ponadto dla właściwego realizowania celów społecznych i gospodarczych Fundacja może prowadzić działalności w kraju i za granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za rok 2016 oraz zapisów zawartych w statucie Fundacji ustalono, że Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną pożytku publicznego.

Zakres prowadzonej przez Fundację działalności nieodpłatnej pożytku publicznego został ujęty w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016, a także został określony na podstawie uchwały nr 1/2018 Rady Fundacji z dnia 13 lutego 2018 r., spełniając tym samym wymóg ustalony w art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Działalność statutowa Fundacji należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy i obejmowała w szczególności zadania z zakresu ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy o działalności leczniczej³. 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 objętym kontrolą obowiązywał tekst jednolity statutu Fundacji z dnia 30 września 2013 r.

³ Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1638, z późn. zm.).

Fundacja nie prowadziła działalności odpłatnej pożytku publicznego ani działalności gospodarczej.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki z osiąganych przychodów nad kosztami.

Statut Fundacji nie zawiera informacji o przeznaczeniu nadwyżki przychodów nad kosztami na cele statutowe. Zgodnie z dokumentacją finansowo-księgową oraz treścią uchwały Zarządu Fundacji z 17 czerwca 2016 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za rok 2015 i podziale dodatniego wyniku finansowego w kwocie 264 665,50 zł, Fundacja *przeznaczyła zysk na działania statutowe w kolejnych latach*. W 2016 roku Fundacja osiągnęła ujemny wynik finansowy w kwocie 2 408 754,52 zł na który złożyła się: strata na działalności statutowej w kwocie 2 073 425,46 zł oraz różnica między przychodami finansowymi i operacyjnymi a kosztami administracyjnymi w kwocie 335 329,06 zł. Rada Fundacji uchwałą nr 3/2017 z 30 czerwca 2017 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe za 2016 r. a strata finansowa *zwiększyła koszty następnego roku obrotowego*.

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

Zgodnie z § 17 pkt 1 statutu Fundacji organami Fundacji są Rada Fundacji i Zarząd Fundacji.

Organem zarządzającym jest Zarząd Fundacji, którego członkowie są powoływani przez Fundatora. Zarząd kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz. Zarząd działa według regulaminu zatwierdzonego przez Radę Fundacji.

Organem o uprawnieniach inicjatywnych jest Rada Fundacji. W skład Rady Fundacji wchodzi od 3 do 11 osób powołanych przez Fundatora na okres 3 lat. Fundator w każdej chwili przed upływem kadencji może odwołać członka Rady Fundacji. Do kompetencji Rady Fundacji należy m.in. nadzór nad realizacją głównych kierunków działania Fundacji, rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań z działalności Zarządu oraz udzielanie mu absolutorium. Funkcjonowanie niezależnego organu nadzoru wypełnia wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z § 20 statutu Fundacji Rada Fundacji na swym pierwszym posiedzeniu wybiera ze swojego grona Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego oraz Sekretarza Rady Fundacji. Ponadto, zgodnie z § 22 statutu, uchwały Rady Fundacji zapadają zwykłą większością głosów, z tym że dla ważności tych uchwał wymagana jest obecność co najmniej połowy składu jej członków, w tym Przewodniczącego lub Wiceprzewodniczącego. W razie równej liczby głosów oddanych za i przeciw danej uchwale decyduje głos Przewodniczącego, lub w razie jego nieobecności, Wiceprzewodniczącego.

W wyniku kontroli ustalono, że w okresie kontrolowanym funkcje Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego oraz Sekretarza Rady Fundacji nie były przypisane poszczególnym osobom.

Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z 27 września 2017 r. potwierdziła, że cyt.: *„W kontrolowanym okresie funkcje Przewodniczącego oraz Wiceprzewodniczącego Rady Fundacji pozostawały nieobsadzone, jakkolwiek wszystkie uchwały Rady Fundacji podejmowane w tym okresie były większością głosów członków Rady Fundacji przy obecności wszystkich członków Rady Fundacji.”*

Rada Fundacji uchwałą nr 1/2017 z dnia 1 marca 2017 r. wybrała na Przewodniczącego Rady Fundacji Panią Małgorzatę Nawrocką.

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.

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 Krajowym Rejestrze Sądowym brali udział w pracach organu w okresie objętym kontrolą. Ponadto statut Fundacji zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy, dotyczące zakazu dysponowania majątkiem organizacji

pożytku publicznego na rzecz jej członków, członków organów, pracowników oraz osób im bliskich oraz dokonywania zakupów towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą ww. osoby, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Spełnienie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.

Fundacja dopełniła obowiązku zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku poddania badaniu sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego⁴, przeprowadzając za 2016 rok wymagane prawem badanie sprawozdania finansowego. W opinii z badania stwierdzono, że zbadane sprawozdanie finansowe obejmuje dane liczbowe, objaśnienia słowne, przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, sporządzone zostało zgodnie z polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, treść sprawozdania finansowego jest zgodna z przepisami prawa oraz postanowieniami statutu Fundacji.

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

W wyniku analizy dokumentacji księgowej ustalono, że środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2016 nie były przekazywane na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji pożytku publicznego prowadzonego przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z dnia 19 września 2017 r. potwierdziła, że, cyt.: „Fundacja nie wzywała oraz nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% podatku”.

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

W wyniku analizy dokumentacji księgowej ustalono, że środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2016 nie były przeznaczane

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).

na finansowanie lub współfinansowanie działań promocyjnych polegających na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku.

Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z 19 września 2017 r. potwierdziła, że, cyt.: „*Fundacja nie prowadziła promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku*”.

III. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

Fundacja nie korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego i nie zawierała na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu dzierżawy i użyczenia, a także nie korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, zatem nie korzystała z uprawnień, o których mowa w art. 24 ust. 2 oraz art. 26 ustawy o działalności pożytku publicznego. Ponadto Fundacja nie korzystała w roku 2016 ze zwolnień wskazanych w art. 24 ust. 1 ww. ustawy.

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

IV. Wolontariat

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 Fundacja wykazała 1 osobę świadczącą usługi wolontariatu na jej rzecz przez okres dłuższy niż 30 dni. W przedmiotowym sprawozdaniu Fundacja nie wykazała osób świadczących usługi wolontariatu na jej rzecz przez okres krótszy niż 30 dni.

W toku czynności kontrolnych przedstawiono porozumienie o współpracy zawarte z wolontariuszem wykonującym świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 30 dni. Ustalono, że porozumienie zostało sporządzone w formie pisemnej, ze wskazaniem zakresu, sposobu i czasu wykonywania świadczeń na rzecz organizacji, zawierało postanowienie o możliwości jego rozwiązania, zawierało zapisy potwierdzające spełnienie obowiązku poinformowania wolontariusza o przysługujących mu prawach

i ciążących obowiązkach, zawierało zapis o przysługującym wolontariuszowi zaopatrzeniu z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń, zawierało informację stanowiącą zobowiązanie Fundacji do zwrotu wolontariuszami wydatków związanych z wykonaniem świadczenia, w tym kosztów podróży służbowych i diet. Ponadto poddane badaniu porozumienie zawierało informację, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 2, a mianowicie – zobowiązanie do zapewnienia wolontariuszowi bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania świadczeń.

Porozumienie nie zawierało zapisu potwierdzającego spełnienia obowiązku poinformowania wolontariusza o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami oraz zasadach ochrony przed zagrożeniami, zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z 19 września 2017 r. wskazała, iż cyt.: „*Wolontariusz został poinformowany o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami oraz zasadach ochrony przed zagrożeniami*”.

V. Sprawozdania

Roczne sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2016 zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej organizacji pod adresem <http://www.fundacjapolsat.pl>, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego.

Ponadto roczne sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 zostało umieszczone na stronie MRPiPS, w dniu 6 lipca 2017 r. pod adresem <http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl>, w bazie sprawozdań merytorycznych i finansowych działalności organizacji pożytku publicznego.

Działaniem takim Fundacja spełniła wymóg dotyczący zamieszczania na stronie internetowej ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego⁵ sprawozdania merytorycznego i finansowego w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku,

⁵ W związku z wejściem w życie ustawy o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego z dnia 15 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1909) od dnia 28 października 2017 r., sprawozdania merytoryczne i finansowe należy zamieszczać na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej.

za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Sprawozdanie merytoryczne.

Informacje dotyczące działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

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: 86.90.E – Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana.

W wyniku kontroli ustalono, że kod PKD wpisany do sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 odpowiada kodowi odnoszącemu się do prowadzonej działalności, określonego w rozporządzeniu w sprawie polskiej klasyfikacji działalności PKD⁶, jednakże kod ten nie został ujawniony w KRS w rubryce 4 pkt 2 – *Przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej organizacji pożytku publicznego*.

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 po 4 osoby.

Kontrolującym przedstawiono dokumenty kadrowe, tj. umowy osób zatrudnionych na umowę o pracę oraz osób, które otrzymały wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych. Na podstawie przeprowadzonej weryfikacji powyższych dokumentów

⁶ 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.).

ustalono, że liczba osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w 2016 roku wynosiła 5 osób, a osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w 2016 roku wynosiła 4 osoby. Rozbieżność w liczbie osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy wskazana w ww. sprawozdaniu a przedstawionej dokumentacji wynika z faktu, że osoba zatrudniona na stanowisku księgowej nie została uwzględniona w sprawozdaniu, jako pracownik Fundacji.

Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z 21 września 2017 r. potwierdziła, że, cyt.: „*Pani (...) była pracownikiem Fundacji w okresie od 15.07.2013 r. do 29.02.2016 r.*”

W dniu 12 października 2017 r. Fundacja Polsat skierowała do MRPiPS korektę złożonego za rok 2016 sprawozdania merytorycznego z działalności pożytku publicznego. W złożonym sprawozdaniu Fundacja wykazała liczbę osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w ilości 5 osób.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, iż pod rocznym sprawozdaniem merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego złożonym do MRPiPS w miejscu czytelnego podpisu osoby upoważnionej lub podpisów osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu organizacji figuruje imię i nazwisko pani Krystyny Urbańskiej. Zgodnie § 30 statutu Fundacji oświadczenia woli w imieniu Fundacji składa Prezes Zarządu samodzielnie, Wiceprezes Zarządu samodzielnie lub dwóch członków Zarządu łącznie.

Prezes Fundacji w pisemnym wyjaśnieniu z 21 września 2017 r. poinformowała, że cyt.: „*Przedmiotowe umocowanie wynikało z pełnienia przez Panią Krystynę Urbańską obowiązków Główniej Księgowej. Pani Krystynie Urbańskiej zostało udzielone przeze mnie ustne pełnomocnictwo szczególne do danej czynności tj. wypełnienia i podpisania sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego*”.

Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 wykazano (w części VI pkt 1) *łącną kwotę wynagrodzeń brutto wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym – 294 467,52 zł* (w tym: z tytułu umów o pracę – 232 067,52 zł, z tytułu umów cywilnoprawnych – 62 400,00 zł).

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dowodów finansowych (list płac, kart wynagrodzeń pracowników, umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych i rachunków wystawionych do nich) ustalano, że powyższe kwoty wynagrodzeń są zgodne z danymi

liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016. Powyższe wydatki nie są ponoszone z 1% podatku.

W wyniku porównania zapisów w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową stwierdzono że:

- *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego członkom organu zarządzającego organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne* wynosiła 3 130,88 zł, natomiast w sprawozdaniu merytorycznym wykazano kwotę 0 zł,
- *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz wynagrodzenia wypłacone osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wynosiła 24 538,96 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 3 067,37 zł,
- *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego członkom organu zarządzającego, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne* wyniosła 5 200,00 zł, natomiast w sprawozdaniu merytorycznym wykazano kwotę 0,00 zł,
- *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz wynagrodzenia wypłacone osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wyniosła 11 400,00 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 4 650,00 zł.

Dane w pozostałych rubrykach sprawozdania były zgodne z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi.

Przychody i wydatki Fundacji.

Poddano weryfikacji kwoty, które zostały ujęte w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego, przekazanym do MRPiP 6 lipca 2017 r. w zakresie:

1. przychodów Fundacji w okresie sprawozdawczym z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej przychodów zespołu kont 7- pn. „Przychody” i stwierdzono, że w sprawozdaniu wykazano przychody z działalności nieodpłatnej pożytku

publicznego w wysokości 4 850 169,83 zł, a w ewidencji księgowej ujęto przychody na kwotę 4 846 239,63 zł. W związku z powyższą kwotą łączna wynikająca z dodania winna być 5 118 363,77 zł, a nie jak wykazano w sprawozdaniu 5 122 293,97 zł. Różnica w kwocie 3 930,20 zł wynika z ujęcia w ewidencji zwrotu poniesionych wcześniej wydatków. Przychody z 1% podatku wg ewidencji księgowej opiewają na kwotę 1 475 981,72 zł, a nie jak wykazano w sprawozdaniu 1 479 911,92 zł.

2. wydatków Fundacji Polsat w części III pkt.: 3.1 „*Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego*” wykazano kwotę 508 132,17 zł, natomiast wg przedłożonego zestawienia wpływów i wydatków z 1% wraz z saldami kwota ta wynosi 1 644 856,15 zł, 3.2 „*Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem*” wykazano kwotę 645 124,10 zł, natomiast wg ewidencji księgowej kwota ta wynosi 645 124,01 zł – co daje różnicę w kwocie 0,09 zł. Sprawdzono ujęcie kwot w ewidencji księgowej kont: 130 oraz 760-10 „1%” (dalej 760-10) dowodów finansowych potwierdzających poniesione wydatki i stwierdzono, że dotyczyły one finansowania działań statutowych Fundacji na rzecz podopiecznych na kwotę ogółem **641 193,81 zł**. W ewidencji ujęto kwotę 645 124,01 zł. Różnica dotyczy zwrotu poniesionych wcześniej wydatków w wysokości 3 930,20 zł.

Ponadto stwierdzono, że:

- *koszty z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego* wyniosły ogółem 6 919 665,09 zł, w tym z 1% podatku 641 193,81 zł, zaś w sprawozdaniu merytorycznym wykazano kwotę ogółem 6 923 595,29 zł, w tym prawidłowo z 1% podatku,
- *koszty administracyjne* wg ewidencji księgowej wyniosły 597 953,20 zł, natomiast w sprawozdaniu merytorycznym wpisano 607 453,20 zł,
- *pozostałe koszty ogółem* wg ewidencji księgowej wyniosły 9 500,00 zł, natomiast w sprawozdaniu ich nie wyodrębniono – powiększono o ww. kwotę koszty administracyjne.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, wynikające z dokumentów źródłowych w 2016 r. łączne koszty organizacji wynosiły 7 527 118,29 zł, w tym z 1 % podatku 641 193,81 zł.

Dane w pozostałych rubrykach sprawozdania były zgodne z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi.

Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 Fundacja wykazała w Części III pkt 4 ppkt 4.2. w rubryce *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*, kwotę 0,00 zł.

W wyniku analizy dokumentacji księgowej ustalono, że Fundacja w roku 2016 nie ponosiła kosztów związanych z prowadzeniem kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

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).

Po uwzględnieniu ustaleń dokonanych w trakcie trwania czynności kontrolnych, Fundacja dokonała korekty rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 uwzględniając ustalenia kontroli, które złożyła 12 października 2017 r. w MRPiPS.

Sprawozdania finansowe.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości Fundacja posiadała *Politykę Rachunkowości* obowiązującą od 1 stycznia 2015 r., w której wprowadzono regulacje dotyczące zasad rachunkowości. 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 wyników informacje i wyjaśnienia.

Na podstawie sprawdzonych dowodów stwierdzono, że dane zawarte w bilansie i rachunku zysków i strat sporządzonym na dzień 31 grudnia roku 2016 wynikały z zapisów w ewidencji księgowej.

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

Fundacja posiadała zaświadczenia: o nie zaleganiu w podatkach – według stanu na dzień 12 września 2017 r. oraz opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych – według stanu na dzień 13 września 2017 r.

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

W roku 2016 Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę 1 475 981,72 zł.

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

Fundacja posiadała wyodrębnioną ewidencję wydatków dokonywanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego.

Decyzje finansowe w zakresie ww. wydatków podejmował Zarząd Fundacji w comiesięcznych uchwałach po rozpatrzeniu próśb o pomoc. Kwota pomocy rozliczana była na podstawie faktury wystawionej na Fundację. Zrealizowano wydatki na podstawie wydanych decyzji na kwotę 641 193,81 zł.

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

- leczenie w kwocie 192 153,83 zł,
- rehabilitację w kwocie 312 561,51 zł,
- zakup sprzętu medycznego w kwocie 32 481,60 zł,
- zakup sprzętu rehabilitacyjnego w kwocie 103 996,87 zł.

VII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

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

- obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej oraz odpłatnej pożytku publicznego, spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego, sporządzania pisemnych porozumień z wolontariuszami po upływie 30 dni od dnia rozpoczęcia wykonywania świadczenia, spełnienia wymogów dotyczących zawarcia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zapisów, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym za 2016 rok – ocenia się **pozytywnie**,
- rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2016 – ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Równocześnie informuję, że w związku ze złożeniem w dniu 12 października 2017 r. korekty rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2016 r. odstępuję się od sformułowania zalecenia pokontrolnego w zakresie rzetelności danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r.

*z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępcą Dyrektora
Wydziału Kontroli*

Wykonano w 3 egz.:

- egz. nr 1 – adresat,
- egz. nr 2 – Dep. Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,
- egz. nr 3 – aa.