



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.6.4.2018

**Pan
Stanisław Kowalski
Prezes Zarządu
Fundacja Dzieciom „Zdążyć z Pomocą”**

**ul. Łomiańska 5
01-685 Warszawa**

Szanowny Panie Prezesie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: Janina Sikorska i Justyna Dębowska – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili kontrolę w Fundacji Dzieciom „Zdążyć z pomocą” z siedzibą w Warszawie przy ul. Łomiańskiej 5 (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował działalność organizacji pożytku publicznego w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej 1% pdof) w 2017 r.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń 20 listopada 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 2018 poz. 450, ze zm.).

I. Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została przez Stanisława Kowalskiego (Prezydenta-Fundatora), aktem notarialnym o numerze repertorium A 7477/98 z dnia 23 listopada 1998 r., zmienionym aktem notarialnym pod nr repetytorium A 345/1999 z 19 stycznia 1999 r. Siedzibą Fundacji jest m.st. Warszawa, natomiast nadzór nad Fundacją, ze względu na jej cele, sprawuje Minister Zdrowia. Fundacja działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami, a status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 1 kwietnia 2004 r. Zgodnie z treścią § 3 Statutu² Fundacja ma osobowość prawną i powołana została na czas nieokreślony. Według ujawnionego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) 000037904 organem uprawnionym do reprezentowania organizacji jest Zarząd Fundacji, a na podstawie zakresu określonego w § 28 Statutu oraz wpisu w KRS dotyczącego sposobu reprezentacji Fundacji, oświadczenia woli w imieniu Fundacji składa jednoosobowo Prezes Zarządu lub wiceprezes Zarządu wraz z innym członkiem Zarządu³. Zgodnie z treścią § 6 Statutu, Fundacja może tworzyć oddziały, zakłady, przedstawicielstwa, filie, jednostki terenowe i inne jednostki organizacyjne, a także przystępować do spółek, fundacji, stowarzyszeń i formacji społecznych oraz może być członkiem krajowych i międzynarodowych organizacji o podobnym celu działania, dopuszczonych prawem polskim. Poza tym może prowadzić działalność gospodarczą jako dodatkową w stosunku do prowadzonej działalności pożytku publicznego.

Na podstawie sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za rok 2017 r. (dalej sprawozdanie merytoryczne) oraz zapisów treści § 11 Statutu ustalono, że Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego, a zakresy ww. działalności zostały określone, odpowiednio, w treści § 14 i 15 Statutu – w myśl art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. 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 działalności charytatywnej, organizowania bezpośredniej pomocy dzieciom chorym i niepełnosprawnym oraz rehabilitacji i fizjoterapii. Fundacja prowadziła działalność pożytku publicznego na rzecz określonej grupy podmiotów, tj. podopiecznych będących w szczególnie trudnej sytuacji życiowej, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 1 pkt 1 powyższej ustawy.

Na podstawie zapisów § 16 i 17 Statutu Fundacja prowadziła działalność gospodarczą jako działalność dodatkową i była ona wykonywana dla realizacji celów statutowych Fundacji. Zgodnie z treścią sprawozdania merytorycznego przychód z działalności gospodarczej w 2017 r.

² W okresie kontrolowanym obowiązywały: wersja 16 statutu z 12 grudnia 2016 r. oraz wersja 17 statutu z 24 kwietnia 2017 r.

³ W razie nieobecności Prezesa Zarządu trwającej dłużej niż dwa tygodnie.

stanowił 0,12% przychodów z działalności Fundacji. Działania te spełniają wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami

Zgodnie z treścią § 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 i o wolontariacie. Uchwałami Rady Fundacji z dnia 8 czerwca 2017 r. oraz z dnia 21 czerwca 2018 r. – zysk za dany rok sprawozdawczy został w całości przekazany na realizację celów określonych w statucie Fundacji, zgodnie z treścią § 9 ust. 5 Statutu.

Spełnienie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego

W wyniku weryfikacji treści sprawozdania merytorycznego i finansowego za 2017 r., a także zapisów księgowych, wystąpiły przesłanki obligujące Fundację do poddania badaniu przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego⁴ oraz w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości⁵.

W sprawozdaniu merytorycznym za 2017 rok Fundacja wykazała w części X pkt 4, że przeprowadziła obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego na podstawie ustawy o rachunkowości. Rada Fundacji zleciła zbadanie sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. firmie Roedl Audit Sp. z o.o., z siedzibą w (00-833) Warszawie, przy ul. Siennej 73, Oddział w Warszawie, wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 2623. Biegłym rewidentem reprezentującym firmę audytorską była [REDAKTOWANO] natomiast kluczowym biegłym rewidentem kierujący badaniem był [REDAKTOWANO] [REDAKTOWANO] którzy w opinii sporządzonej dnia 20 czerwca 2018 r. zapisali, że sprawozdanie finansowe Fundacji cyt. „(...) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2017 r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami rachunkowości, zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie

⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. 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, ze zm.).

z przepisami rozdziału 2, jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki (...)”.

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 i o wolontariacie.

W sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. w części IV pkt 1 *Organizacja korzystała z następujących zwolnień* wykazano, że Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych⁶ – wraz z kwotą przyznanego zwolnienia w wysokości 29 619 088,07 zł, równocześnie w deklaracji CIT-8 za rok 2017 w części E.1. w pozycji 54 *Razem dochody (przychody) wolne i odliczenia oraz* w załączniku CIT-8/O w części B.1. w pozycji 40, złożonych do Urzędu Skarbowego, Fundacja wykazała kwotę 29 619 088,07 zł, co potwierdza zgodność wykazanych kwot. Poza tym Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, a wykazana w sprawozdaniu merytorycznym w części IV pkt 1 kwota przyznanego zwolnienia wynosiła 32 834,00 zł, równocześnie w złożonych 16 załącznikach DN-15/Z do 6 deklaracji na podatek od nieruchomości DN-15 na rok 2017 dotyczących przedmiotów zwolnionych z opodatkowania złożonych do Urzędu m.st. Warszawy w części C.3. w pozycji 66 *Razem podatek po zaokrągleniu* Fundacja wykazała kwotę 32 834,00 zł, co potwierdza zgodność wykazanych kwot.

W sprawozdaniu merytorycznym w części IV pkt 2 Fundacja wskazała również, że organizacja nie 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, a w ewidencji księgowej nie było wydatków z ww. tytułu.

IV. Sprawozdania

Fundacja zamieściła sprawozdania merytoryczne i finansowe za 2017 r. do publicznej wiadomości na stronie internetowej organizacji pod adresem <http://www.dzieciom.pl>, zgodnie z wymogiem zawartym w art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto Fundacja umieściła ww. sprawozdania w bazie sprawozdań

⁶ 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 2017 r. obowiązuje tekst jednolity opublikowany w Dz. U. 2017 r. poz. 2343) wolne od podatku są dochody cyt.: „organizacji pożytku publicznego (...) w części przeznaczonych na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej”.

⁷ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 07.07.2017 poz. 1414, ze zm.).

merytorycznych i finansowych działalności organizacji pożytku publicznego dnia 12 lipca 2018 r. na stronie internetowej pod adresem <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>. Działaniem takim spełniono wymogi określone w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Sprawozdanie merytoryczne

Informacje dotyczące działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 w części II pkt 3 ppkt 3.2 *Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* Fundacja w sferze działalności pożytku publicznego wskazała następujące kody PKD:

a) Działalność charytatywna:

94.99.Z – Działalność organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana,

b) Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych:

86.90.A – Działalność fizjoterapeutyczna.

W części II pkt 4 ppkt 4.2 *Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* Fundacja w sferze działalności pożytku publicznego wskazała kod PKD – Działalność na rzecz osób niepełnosprawnych: 86.90.A – Działalność fizjoterapeutyczna.

Ustalenia kontroli wykazały, że kody PKD wpisane do sprawozdania merytorycznego za 2017 r. odpowiadają kodom odnoszącym się do prowadzonej działalności, określonym w rozporządzeniu w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD)⁸.

Członkowie organizacji

Fundacja w 2017 r. nie posiadała członków organizacji i tak wykazała w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 w części V pkt 2 ppkt 2.1. rubryka pn. *Organizacja posiada członków*.

Pracownicy organizacji

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 w części V pkt 1 ppkt 1.1. *Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy* Fundacja wykazała 36 osób, natomiast w pkt 1 ppkt 1.3. *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* Fundacja wykazała 112 osób. Kontroli poddano wydatki w tytułu umów wynagrodzeń zawartych z pracownikami Fundacji, które wypłacone zostały ze środków uzyskanych z 1 % pdof w 2017 r., tj. 26 umów osób zatrudnionych na umowę o pracę oraz 56 umów osób, które otrzymały wynagrodzenie z tytułu umów cywilnoprawnych (zapisy Księgi Głównej dotyczące kont

⁸ 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.).

analitycznych: 404-01 i 404-02 oraz listy płac i wyciągi bankowe). Przeprowadzona weryfikacja powyższych dokumentów wykazała, że łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych pracownikom Fundacji ze środków z 1 % p.dof w 2017 r., była zgodna z ewidencją księgową.

Informacja o udzielonych przez organizację pożyczkach pieniężnych.

Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych Fundacja nie udzielała pożyczek pieniężnych, co również wykazano w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. w części VII pkt. 1.

Sprawozdanie finansowe

Fundacja w 2017 r., zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dokonała rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej 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 2017 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 w bilansie oraz rachunku zysków i strat wynikały z ewidencji księgowej.

Porównano wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. kwoty przychodów oraz kosztów z działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz z działalności gospodarczej z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez Fundację z ww. tytułów – nie stwierdzono rozbieżności.

Fundacja przekazała do Urzędu Skarbowego Warszawa – Bielany w Warszawie wymaganą przepisami prawa deklarację: CIT-8 (*Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych*) wraz z załącznikami CIT-8/0 (*informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych od podatku*) oraz CIT-D (*informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach*) wraz z korektą deklaracji CIT-8 z dnia 9 lipca 2018 r. oraz deklaracje dla podatku od towarów i usług – VAT-7K. Fundacja posiadała aktualne zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach (według stanu na dzień 20 września 2018 r.) oraz o opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy (według stanu na dzień 21 września 2018 r.).

VII. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof

W 2017 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% pdof kwotę 149 442 841,91 zł, a wydatkowała kwotę 124 608 964,65 zł, w tym przekazano środki z 1 % pdof przeznaczone na subkonta podopiecznych w wysokości 110 966 461,44 zł, a środki z ww. tytułu, w których nie wskazano celu szczegółowego w kwocie 13 642 503,21 zł – przeznaczono Uchwałą z dnia 31 grudnia 2017 r. na cele statutowe Fundacji. Powyższe dane wynikają z dowodów źródłowych i ich ujęcia w ewidencji księgowej, nie stwierdzono rozbieżności – ww. działanie jest zgodne z treścią art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dowody księgowe potwierdzające wydatki poniesione ze środków z 1 % pdof w 2017 r. zawierały informacje, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym, posiadały zatwierdzenia kwoty do wypłaty przez osobę uprawnioną oraz posiadały jednoznaczne oznaczenia, że wydatek został poniesiony ze środków z 1 % pdof w 2017 r., a w przypadkach wydatków w obcej walucie była zamieszczana informacja 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 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Środki z 1% pdof za 2017 r. w przypadku, których wskazano cel szczegółowy i które znajdowały się na subkontach podopiecznych zostały wydatkowane m.in. na zakup i refundację kosztów poniesionych przez podopiecznych z tytułu następujących usług: rehabilitacji i fizjoterapii dzieci niepełnosprawnych, terapii komórkami macierzystymi wraz z hospitalizacją, wypoczynku z rehabilitacją, wizyt lekarskich i usług stomatologicznych, terapii logopedycznej, zajęć integracji sensorycznej, badań laboratoryjnych, dojazdów do punktów rehabilitacji oraz zakupu: sprzętu rehabilitacyjnego, pomocy edukacyjnych i rehabilitacyjnych, leków, okularów korekcyjnych, artykułów higienicznych i dietetycznych, artykułów szkolnych oraz innych zakupów związanych z poprawą bytu podopiecznych i były zgodne z celami określonymi w art. 27 ust. 2 ww. ustawy.

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

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja przekazała środki finansowe pochodzące z 1% pdof Fundacji SEDEKA, w oparciu o Umowę o partnerstwie i wzajemnej współpracy. Ww. Fundacja posiadała status OPP na dzień przekazania środków przez Fundację Dzieciom „Zdążyć

z Pomocą”, jak również została ujęta w 2017 r. w wykazie organizacji mających status OPP⁹, na które podatnik 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 i o wolontariacie.

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

W wyniku analizy dokumentacji księgowej ustalono, że środki finansowe pochodzące z 1% pdof 2017 r. 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 prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1% pdof w 2017 r. – ocenia się **pozytywnie**.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

Wykonano w 3 egzemplarzach:

1 egz. – adresat,

2 egz. – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

3 egz. – aa.

⁹ adres strony:

http://www.ekonomiaspoleczna.gov.pl/download/files/pozytek/1%20procent/wykaz_organizacji_pozytku_publicznego_uprawnionych_do_1_X.pdf