



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 3 kwietnia 2019 r.

WK-I.431.6.6.2018

**Pan
Wojciech Kamiński
Prezes Zarządu
Fundacji Agory
ul. Czerska 8/10
00-732 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) kontrolerzy: Roman Trzcieleński, Magdalena Ośko – starsi inspektorzy wojewódzcy, Grzegorz Chmielewski – inspektor wojewódzki, Rafał Słowiński – starszy specjalista Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili kontrolę problemową w Fundacji Agory, z siedzibą w Warszawie przy ul. Czerskiej 8/10 (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wypełnienia przez organizację pożytku publicznego obowiązków i wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego, w szczególności w zakresie prowadzenia promocji.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 21 listopada 2018 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 8 marca 2019 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 r., poz. 450, ze zm.).

I. **Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego**

Fundacja ustanowiona została przez:

- spółkę pod firmą: Agora S.A. z siedzibą w Warszawie, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 59944 („Agora S.A.”),
- spółkę pod firmą: Agora-Holding, Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, wpisaną do rejestru przedsiębiorców przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 35128 („Agora-Holding”),

zwane dalej „Fundatorami”, aktem notarialnym sporządzonym w dniu 11 maja 2004 r., repertorium A nr 3837/2004.

Siedzibą Fundacji jest miasto stołeczne Warszawa, natomiast nadzór nad Fundacją ze względu na jej cele sprawuje Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Fundacja działa na podstawie statutu uchwalonego przez Fundatorów w dniu 12 maja 2004 r. Zgodnie z § 6 statutu Fundacja jest organizacją pozarządową, prowadzącą działalność pożytku publicznego w rozumieniu ustawy o działalności pożytku publicznego. Fundacja może tworzyć oddziały, zakłady, filie i przedstawicielstwa w kraju i za granicą oraz tworzyć i przystępować do spółek handlowych lub uczestniczyć w fundacjach.

W dniu 24 marca 2005 r. Fundacji został przyznany status organizacji pożytku publicznego.

Według ujawnionego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) Nr 0000210120, w Fundacji działa trzyosobowy Zarząd oraz Rada Fundacji, przy czym do reprezentacji Fundacji uprawniony jest Prezes Zarządu lub Pierwszy Wiceprezes Zarządu – jednoosobowo oraz Wiceprezes Zarządu łącznie z Prezesem Zarządu lub Pierwszym Wiceprezesem Zarządu. Terenem działania Fundacji jest Rzeczpospolita Polska i zagranica.

Zakres prowadzonej przez Fundację działalności nieodpłatnej pożytku publicznego został ujęty w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017, jednakże nie został wprost określony w statucie Fundacji. Zakres działalności Fundacji określono podczas trwania czynności kontrolnych w uchwale Zarządu Fundacji z dnia 23 listopada 2018 r., w której wskazano, że cyt.: „(...) Zarząd postanawia, że wszystkie działania podejmowane przez Fundację będą realizowane nieodpłatnie (...) Zakres działalności Fundacji, która będzie prowadzona nieodpłatnie określony jest w § 11 statutu Fundacji”, spełniając tym samym wymóg ustalony w art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego

Fundacja nie prowadziła działalności odpłatnej pożytku publicznego ani działalności gospodarczej. Zostało to potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu Pierwszego Wiceprezesa Zarządu

Fundacji z dnia 13 grudnia 2018 r. Również z zapisów w urządzeniach księgowych wynika, że Fundacja nie prowadziła działalności odpłatnej jak też działalności gospodarczej.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

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

Zgodnie z § 18 statutu organami Fundacji są:

- Zgromadzenie Fundatorów,
- Rada Fundacji,
- Zarząd.

Zgodnie z § 19 statutu Zgromadzenie Fundatorów tworzą Fundatorzy, w imieniu których działać będą ich stali przedstawiciele (dalej Przedstawiciele). Z zastrzeżeniem § 20 statutu, każdy z Fundatorów ustanawia po jednym Przedstawicielu zgodnie z wymogami określonymi w postanowieniach aktu określającego jego wewnętrzny ustrój i zasady funkcjonowania. Jednocześnie Przedstawiciel może być odwołany przez Fundatora, który go ustanowił. Przedstawiciele mogą wchodzić w skład Rady Fundacji. W Zgromadzeniu Fundatorów Agora S.A. będzie reprezentowana przez Prezesa Zarządu Agory S.A. lub osobę wskazaną przez prezesa Zarządu Agory S.A. – jako przedstawiciela Agory S.A.

Zgodnie z § 21 statutu Zgromadzenie Fundatorów jest najwyższym organem Fundacji, podejmującym najważniejsze decyzje dotyczące jej funkcjonowania. Do kompetencji Zgromadzenia Fundatorów należy: zmiana celów i statutu Fundacji, likwidacja Fundacji lub jej połączenie z inną fundacją, powoływanie i odwoływanie Rady Fundacji oraz poszczególnych jej członków z zastrzeżeniem § 25 statutu, zgodnie z którym cyt. „(...) *Powołuje się pierwszą Radę Fundacji w składzie:* [REDACTED]

Zgodnie z § 22 statutu decyzje Zgromadzenia Fundatorów podejmowane są w drodze jednomyślnych uchwał, a w razie braku jednomyślności, rozstrzygający jest głos Przedstawiciela Agory – Holding. Zgodnie z § 23 statutu Zgromadzenie Fundatorów może być zwołane przez każdego z ich Przedstawicieli lub przez Przewodniczącego Rady Fundacji na mocy udzielonego upoważnienia. W przypadkach wymienionych powyżej, Rada Fundacji, poza upoważnieniem do zwołania Zgromadzenia Fundatorów, przyjmie równocześnie projekty jego uchwał. Projekty te zostaną poddane pod obrady Zgromadzenia Fundatorów zwołanego w tym trybie. Jeżeli w dwóch następujących po sobie terminach, z których drugi przypadać musi co najmniej po upływie miesiąca od pierwszego z nich, Zgromadzenie Fundatorów nie będzie mogło się odbyć z przyczyn leżących

po stronie jednego z Przedstawicieli, w jego miejsce wstąpi inny Przedstawiciel ustanowiony z zachowaniem wymogów określonych w § 19 statutu. Uchwały Zgromadzenia Fundatorów mogą być podejmowane w drodze pisemnego głosowania.

Organem zarządzającym jest Zarząd Fundacji, którego członkowie są powoływani przez Fundatora. Zgodnie z § 35 statutu Zarząd kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz. Członków Zarządu powołuje się na okres wspólnej kadencji, trwającej dwa lata. Dopuszcza się powoływanie tych samych osób na następne kadencje Zarządu. Pracami Zarządu kieruje Prezes.

Do kompetencji Zarządu należy m.in. kierowanie bieżącą działalnością Fundacji, opracowywanie na rok następny rocznych budżetów i planów działania oraz rocznych sprawozdań uwzględniających politykę inwestycyjną Fundacji i przychody uzyskiwane wskutek jej prowadzenia, opracowywanie wieloletnich planów działania Fundacji określających długofalowe kierunki jej działania, sprawowanie zarządu nad majątkiem Fundacji, powoływanie oddziałów, zakładów, filii i przedstawicielstw Fundacji, przyjmowanie darowizn, spadków, zapisów, subwencji i dotacji.

Zgodnie z § 38 statutu każdy członek Zarządu ma prawo i obowiązek prowadzenia spraw Fundacji. Dla dokonania czynności przekraczających zakres zwykłego zarządu niezbędne jest podjęcie przez Zarząd uchwały. Uchwały Zarządu mogą być podjęte, jeżeli jego członkowie zostaną prawidłowo zawiadomieni o posiedzeniu Zarządu. Uchwały Zarządu zapadają zwykłą większością głosów w obecności co najmniej:

- dwóch jego członków w przypadku ustanowienia Zarządu w składzie dwóch lub trzech osób,
- trzech jego członków w przypadku ustanowienia Zarządu w składzie czterech lub większej liczby osób.

Ponadto Zarząd ponosi odpowiedzialność za właściwe finansowanie działalności statutowej Fundacji, w tym również za odpowiednie lokowanie jej środków majątkowych, zapewniające przewidywane przychody i trwałość majątku Fundacji.

Z ustaleń kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą posiedzenia Zarządu Fundacji nie odbywały się z częstotliwością wskazaną w § 40 statutu, tj. nie rzadziej niż raz na miesiąc. Zgodnie z wyjaśnieniem Pierwszego Wiceprezesa Zarządu Fundacji z dnia 5 grudnia 2018 r. cyt.: *„Zarząd Fundacji zbiera się w miarę potrzeb. Aktualny zakres działania Fundacji nie wymaga co miesięcznych posiedzeń. Zarząd odbył w 2017 r. kilka posiedzeń”*.

Ustalenia kontroli wykazały, że w okresie objętym kontrolą Zarząd Fundacji podejmował działania w ramach posiadanych kompetencji oraz zostały spełnione przesłanki określone w § 38 pkt 3 statutu dotyczące ważności podejmowanych uchwał.

Organem o uprawnieniach inicjatywnych jest Rada Fundacji. W skład Rady Fundacji wchodzi od 3 do 5 osób. Zgromadzenie Fundatorów 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 § 28 statutu Fundacji Rada Fundacji na swym pierwszym posiedzeniu wybiera ze swojego grona Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego oraz Sekretarza Rady Fundacji. Ponadto, zgodnie z § 30 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.

W ramach wykonywania obowiązków nadzorczych do kompetencji Rady Fundacji zgodnie z § 27 statutu należy m.in.: zatwierdzanie rocznego planu działania i budżetu Fundacji oraz długofalowych kierunków działalności Fundacji opracowywanych przez Zarząd, zatwierdzanie opracowywanego przez Zarząd regulaminu wynagradzania pracowników Fundacji, wyrażanie opinii we wszelkich uznanych przez nią za istotne sprawach w drodze uchwał podejmowanych z własnej inicjatywy lub na wniosek Zarządu; opinie Rady Fundacji są wiążące dla Zarządu, rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań z działalności Zarządu i udzielanie absolutorium jego członkom.

Ustalenia kontroli wykazały, że w okresie objętym kontrolą Rada Fundacji podejmowała działania kontrolno-nadzorcze w ramach przyznanych kompetencji określonych w § 27 statutu.

Ponadto 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.

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.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedstawione oświadczenia członków Rady Fundacji odpowiednio z dnia 16 i 19 listopada 2018 r., w których osoby te oświadczają, że nie otrzymują z tytułu pełnienia funkcji Członka Rady Fundacji wynagrodzenia ani zwrotu uzasadnionych kosztów. Również z analizy dokumentów księgowych nie wynika aby ww. osoby otrzymywały wynagrodzenie lub inne należności pieniężne.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017, w części VI pkt 5 i 9 jako wysokość przeciętnego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom organu kontroli lub nadzoru oraz wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom tego organu wykazano kwotę 0,00 zł.

Spełnienie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego oraz złożenia deklaracji podatkowych i ZUS.

W wyniku weryfikacji zapisów zawartych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za 2016 r. i finansowym (tj. poprzedzającym rok obrotowy, za który sporządzono kontrolowane sprawozdanie finansowe) ustalono, że nie wystąpiły przesłanki określone w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości² obligujące do zbadania przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego z prowadzonej działalności pożytku publicznego, a także, nie wystąpiły łącznie wszystkie przesłanki określone w § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, obligujące do zbadania sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego za 2017 rok.

Ponadto ustalono, że Fundacja wysłała CIT-8 wraz z załącznikami, za poświadczeniem odbioru dokumentu elektronicznego, do Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów w wymaganym terminie.

² Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, ze zm.) do zbadania i ogłoszenia sprawozdania finansowego, jest zobowiązana jednostka, która w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe spełniła, co najmniej dwa z następujących warunków: średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób, suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000,00 euro, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000,00 euro.

Fundacja przedstawiła kontrolującemu ZAS-W Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów wg stanu na dzień 22 listopada 2018 r. oraz Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek wydane przez ZUS III Oddział w Warszawie wg stanu na dzień 15 listopada 2018 r., z których wynika, że nie zalega z płatnościami z ww. tytułów.

Przestrzeżenie zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof) na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja nie wzywała do przekazania, ani nie przekazała środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji mających status OPP nie ujętych w 2017 r. w wykazie³, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych.

Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof określonych w art.27c ustawy o działalności pożytku publicznego.

Pierwszy Wiceprezes Fundacji w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 29 listopada 2018 r. poinformowała, że cyt.: „Fundacja nie prowadziła promocji finansowanej lub współfinansowanej ze środków pochodzących z 1%”.

Powyższe potwierdza analiza dokumentacji księgowej, z której wynika, że środki finansowe pochodzące z 1% pdof nie były przeznaczane na finansowanie lub współfinansowanie działań promocyjnych polegających na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof.

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 i jednostek samorządu terytorialnego, 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.

³ <http://www.pozytek.gov.pl/Wykaz,Organizacji,Pozytku,Publicznego,3666.html>.

Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych⁴ wykazując podatek (19% od kwoty 1 734 148,27 zł) w kwocie 329 488,17 zł, zamiast (19% od kwoty 1 827 955,14) w kwocie 347 311,48 zł⁵. Jednocześnie w załączniku CIT-8/O do CIT-8 za rok 2017 w części B.1. w pozycji 40 Fundacja wykazała dochody wolne w kwocie 1 734 148,27 zł zamiast kwoty 1 827 955,14 zł.

W dniu 4 lutego 2019 r. złożono korektę zeznania CIT-8 za 2017 r. wraz z zał. CIT-8/O i CIT-D, w których przedstawiono właściwe kwoty darowizn.

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 2017 Fundacja wykazała, że nie korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy. Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu Pierwszego Wiceprezesa Zarządu Fundacji z dnia 29 listopada 2018 r.

Ustalenia kontroli nie wykazały, aby w okresie objętym kontrolą Fundacja zawarła porozumienia z wolontariuszami.

V. Sprawozdania

Sprawozdanie merytoryczne za rok 2017 zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej organizacji, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 23 ust. 2a ustawy o organizacji pożytku publicznego pod adresem:

<http://fundacjaagory.pl/fundacja/7,156021,21265842,sprawozdania.html#TRNavSST>.

Ponadto sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za rok 2017 zostały umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w dniu 18 czerwca 2018 r. pod adresem: <http://sprawozdaniaopp.niw.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 społecznego, sprawozdania merytorycznego i finansowego

⁴ 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.) wolne od podatku są do dochody cyt. „(...) organizacji pożytku publicznego (...) w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej”.

⁵ Zaniżono dochód o kwotę 93 806,87 zł wynikający z uwzględnienia w przychodzie wartości nieodpłatnych usług ogłoszeniowych otrzymanych od AGORA S.A. w kwocie 407 856,00 zł (bez VAT) zamiast w kwocie 501 662,87 zł.

w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z uzyskaną informacją⁶ Fundacja złożyła korektę sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego. Ponadto sprawozdanie zostało zamieszczone na stronie internetowej Fundacji.

Sprawozdanie merytoryczne.

Informacje dotyczące działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 w części II pkt 3 pkt 3.2 *Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* Fundacja w sferze działalności pożytku publicznego wskazała kody PKD⁷:

- Kultura, sztuka, ochrona dóbr i dziedzictwa narodowego:
 - 94.99.Z – Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana,
 - 85.60.Z – Działalność wspomagająca edukację,
 - 88.99.Z – Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kody PKD wpisane do sprawozdania merytorycznego z działalności nieodpłatnej organizacji pożytku publicznego za rok 2017 odpowiadają kodom prowadzonych działalności, określonych w rozporządzeniu w Sprawie Polskiej Klasyfikacji działalności PKD.

Ponadto stwierdzono, że we wpisie w KRS Fundacja w rubryce 4 pkt 2 *Przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* znajdowały się następujące kody PKD:

- 22.1. – Działalność wydawnicza,
- 92.51. – Działalność bibliotek i archiwów,
- 92.34.Z – Działalność rozrywkowa pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- 91.33.Z – Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- 74.13.Z – Badanie rynku i opinii publicznej,
- 85.31.B – Pomoc społeczna pozostała, z zakwaterowaniem,
- 85.32.C – Pomoc społeczna pozostała, bez zakwaterowania,
- 85.14.F – Działalność związana z ochroną zdrowia ludzkiego pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana.

⁶ Pismo (e-mail) z dnia 21.12.2018 r. od Fundacji Agory do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

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.).

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kody PKD są nieaktualne i nie odpowiadają kodom prowadzonych działalności, określonych w rozporządzeniu w Sprawie Polskiej Klasyfikacji działalności PKD. Zgodnie z wyjaśnieniem Pierwszego Wiceprezesa Zarządu Fundacji z dnia 5 grudnia 2018 r. cyt.: „Kody w przedmiocie działalności nie zostały zaktualizowane. Zarząd dokona aktualizacji kodów”.

Członkowie organizacji.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części V pkt 2 ppkt 2.1. dotyczącej członków organizacji, Fundacja wykazała, że nie posiada członków.

Pracownicy organizacji.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 w części V pkt 1.1. *Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy* Fundacja wykazała 4 osoby. W części V pkt 1.2. *Przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty* Fundacja wykazała 3,5 etatów. Natomiast w pkt 1.3. *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* Fundacja wykazała 2 osoby. Wszystkie dane dotyczące zatrudnienia podane w sprawozdaniu merytorycznym są zgodne z dokumentacją księgową i kadrową oraz zapisami w umowach o pracę oraz cywilnoprawnymi. Jak wynika z § 39 ust. 3 statutu *umowy o pracę z pracownikami Fundacji podpisuje Prezes Zarządu*, natomiast z przedłożonych kontrolującym umów wynika, że nie podpisał ich Prezes Zarządu tylko zgodnie z zawartą umową o świadczenie usług kadrowo-płacowych osoba reprezentująca Agora S.A.⁸.

Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym.

Fundacja w części VI sprawozdania merytorycznego wykazała (pkt 1 ppkt 1a) kwotę w wysokości 197 907,32 zł z tytułu *wynagrodzeń brutto wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym z tytułu umów o pracę* oraz kwotę 2 000,00 zł (pkt 1 ppkt 1b) z tytułu *wynagrodzeń brutto wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym z tytułu umów cywilnych*. Kwoty są zgodne z umowami, kartami wynagrodzeń oraz zapisami w ewidencji księgowej.

⁸ Fundacja ma zawartą umowę z Agorą S. A na obsługę kadrowo-księgową.

Przychody i wydatki Fundacji.

Poddano weryfikacji kwoty, które zostały ujęte w części III *Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 stwierdzając że są one zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. Jednakże analiza źródłowych dowodów księgowych wykazała, że:

1. Fundacja nie powinna ująć w urządzeniach księgowych jako darowizny, kwoty 407 856,00 zł z tytułu nieodpłatnych usług ogłoszeniowych otrzymanych od AGORA S.A. oraz zwiększać kosztów finansowania działalności z 1% pdof o wartość niewykorzystanych środków przez Fundację Hospicyjną przy realizacji projektu „*Po starej znajomości – pomóż swoim rodzicom*” w kwocie 17 675,92 zł. Kwoty zawyżyły w sprawozdaniu finansowym, jak też sprawozdaniu merytorycznym dane w rubrykach:
 - *Z darowizn od osób prawnych (pkt 2 ppkt 2.3c),*
 - *Koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego) w rubryce W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% pdof (pkt 4 ppkt 4.1.a),*
I w konsekwencji w rubrykach sumujących te dane.
2. Darowiznę od osoby fizycznej w wysokości 1 200,00 zł omyłkowo wykazano w pkt 2 ppkt 2.3c (*z darowizn od osób prawnych*) zamiast w pkt 2 ppkt 2.3b (*z darowizn od osób fizycznych*).

Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdof.

Z analizy dokumentacji księgowej wynika, że Fundacja w roku 2017 poniosła z własnych środków, koszty na prowadzenie kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskaniem 1% pdof kwotę 71 643,39 zł⁹.

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).

Sprawozdania finansowe.

W dniu 1 stycznia 2008 r. Fundacja zawarła umowę na świadczenie usług księgowych, kadrowo – płacowych z Agora S.A. z siedzibą w Warszawie, przy ul. Czerskiej 8/10. Księgi rachunkowe Fundacji były prowadzone w budynku przy ul. Czerskiej 8/10 w Warszawie, w tym samym systemie

⁹ Kwoty wydatkowane z własnych środków: 4 000,00 zł – druk ulotek, 565,80 zł – doradztwo internetowe, 2 000,00 zł – przygotowanie treści reklamy, 65 077,59 zł – koszty reklamy.

księgowym, który wprowadziła Agora S.A.¹⁰, zgodnie z *Polityką rachunkowości* obowiązującą od 1 października 2008 r., przyjętą uchwałą Zarządu Fundacji Agory z 30 września 2008 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zaktualizowaną 13 grudnia 2018 r. jedynie w zakresie rozliczenia wyniku za rok ubiegły.

W okresie objętym kontrolą Fundacja prowadziła rachunkowe wyodrębnienie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ww. ustawy, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych (*na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych*¹¹) może, przekazać 1% pdof na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Wpływ środków finansowych z 1% pdof na rachunek bankowy nr PL37 2190 0002 3000 0046 4048 0103 w DNB Bank Polska S.A. oraz nr PL17 1240 1109 1111 0010 1215 9582 w Banku Pekao S.A.¹² księgowano w Fundacji w 2017 r. na koncie: 5680-1004 „Przychody fund. 1% osoby fizyczne za okres 01.01.2017 – 31.12.2017”. Fundacja otrzymała z ww. tytułu z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 176 762,10 zł¹³. Koszty obsługi rachunków bankowych pokryto w całości ze środków własnych.

W 2017 r. Fundacja, środki z 1% pdof w kwocie ogółem 162 130,00 zł przekazała, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego dla jn.:

- Fundacji Hospicyjnej kwotę 69 910,00 zł, zgodnie z umową darowizny, zawartą 15 kwietnia 2017 r. na sfinansowanie projektu „*Po starej znajomości - pomóż swoim rodzicom*”. Fundacja Hospicyjna rozliczając projekt przedstawiła wydatki na kwotę 52 234,08 zł. Zarząd Fundacji Agory przychylił się do prośby Fundacji Hospicyjnej, żeby pozostała, niewykorzystana kwota w wysokości 17 675,92 zł pozostawić u obdarowanego z przeznaczeniem na działania związane z podsumowaniem 1 edycji kompanii i rozpoczęciem 2. edycji projektu¹⁴,
- DANAE Spółka z o.o. kwotę 17 220,00 zł, w ramach akcji „*Po starej znajomości - pomóż swoim rodzicom*” na badanie opinii publicznej na temat opiekunów rodzinnych¹⁵,
- Fundacji Szkoła z Klasą kwotę 75 000,00 zł, zgodnie z umową darowizny z dnia 15 grudnia 2017 r. na sfinansowanie *Programu Szkoła z Klasą* oraz sprawozdaniem z realizacji programu z dnia 31 października 2018 r.

¹⁰ Oświadczenie głównej księgowej z 28 listopada 2018 r.

¹¹ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

¹² Nr rachunków bankowych wynikają z NIP-2 oraz NIP-8 złożonych do US Warszawa – Mokotów.

¹³ Fundacja otrzymała od Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Mokotów raport na płycie CD (zawierający dane osób, które zadeklarowały wpływ 1% pdof na rzecz Fundacji jednocześnie wyrazili zgodę na udostępnienie swoich danych osobowych) nr pisma 1433.SER.7010.685.2017.AD. z 29 września 2017 r. wykazując kwotę 60 360,00 zł.

¹⁴ notatka do rozliczenia partnera Fundacja Hospicyjna w projekcie „*Pomóż swoim rodzicom*” (Lokalny Wolontariat Opiekuńczy) do umowy z kwietnia 2017.

¹⁵ Faktura VAT nr 1/4/2017 z 10 kwietnia 2017 r.

Skontrolowane dowody źródłowe dokumentujące wydatki na kwotę 162 130,00 zł zawierały informację o źródle finansowania, były zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa/Wiceprezesa Zarządu Fundacji oraz zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości Fundacji, zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Stwierdzono, że poniesione wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne z treścią zawartą w art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Wg. ewidencji księgowej na dzień 1 stycznia 2017 r. Fundacja posiadała niewykorzystane środki pochodzące z 1% pdof w kwocie 248 954,54 zł, a na 31 grudnia 2017 r. w kwocie 263 586,64 zł¹⁶. Uwzględniając jednak niewykorzystaną przez Fundację Hospicyjną kwotę 17 675,92 zł, do wykorzystania w 2018 r. pozostała kwota 281 262,56 zł.

Sprawozdanie finansowe Fundacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. (sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości) zawierało bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Dane zawarte w *Bilansie* o wartości sumy bilansowej 5 232 121,37 zł, były zgodne z sumami kwot wynikających z ewidencji księgowej (zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych). Na podstawie ewidencji księgowej, Fundacja w rachunku zysków i strat wykazała stratę netto w wysokości 737 058,65 zł.

Sprawozdanie finansowe za 2017 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 2 Rady Fundacji Agory z 29 maja 2018 r., stratę w wysokości 737 058,65 zł postanowiono pokryć z zysku z lat ubiegłych. Stosownych księgowania dokonano w urzędzeniach księgowych pod datą 30 czerwca 2018 r.

W wyniku analizy zapisów w urzędzeniach księgowych na podstawie źródłowych dowodów księgowych stwierdzono że:

- ujęto zarówno po stronie przychodów, jak też kosztów z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, wartość nieodpłatnych usług ogłoszeniowych otrzymanych od AGORA S.A. w kwocie 407 856,00 zł,
- zawyżono koszty o kwotę 17 675,92 zł niewykorzystaną przez Fundację Hospicyjną przy realizacji projektu „*Po starej znajomości - pomóż swoim rodzicom*”.

W trakcie kontroli dokonano stosownych księgowania korygujących w bieżących urzędzeniach księgowych.

¹⁶ W saldzie konta na kwotę 265 766,13 zł uwzględniono odsetki w kwocie 2 134,49 oraz 45,00 zł z tytułu pdof od umowy o dzieło.

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że działalność Fundacji jako 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, a w szczególności w zakresie:

- prowadzenia działalności na rzecz ogółu społeczności, spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podejmowania uchwał o pokryciu straty¹⁷, przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, 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, wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof zgodnie z art. 27 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego, sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości do czego zobowiązuje art. 23 ust 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego – ocenia się **pozytywnie**,
- rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za rok 2017, w tym: poprawnego ujmowania w urzędzeniach księgowych otrzymanych darowizn – ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

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

1. Wykazywania rzetelnych danych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego.
2. Księgowania otrzymanych oraz przekazywanych darowizn zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.
3. Rzetelnego przedstawiania w deklaracjach podatkowych kwot dotyczących dochodów.
4. Aktualizacji kodów PKD w KRS.
5. Dostosowania zapisów § 28, 30 i 40 statutu do ważności uchwał i realnych potrzeb.

Ponadto wobec faktu, że zawarte umowy o pracę z pracownikami Fundacji w jej imieniu podpisał, zgodnie z umową o świadczenie usług, przedstawiciel Agora S. A. – zasadnym jest

¹⁷ Uchwałą nr 2 Rady Fundacji Agory z 29 maja 2018 r., stratę w wysokości 737 058,65 zł postanowiono pokryć z zysku z lat ubiegłych.

doprecyzowanie w powyższym zakresie zapisu w § 39 ust. 3 statutu, zgodnie z którym cyt. „(...) umowy o pracę z pracownikami Fundacji podpisuje Prezes Zarządu (...)”.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹⁸, zobowiązuję 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

Wykonano w 3 egz.:

egz. Nr 1 – adresat,

egz. nr 2 – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

egz. Nr 3 – aa.

¹⁸ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. poz. 2054).