**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, dnia 21 listopada 2019 r.

WK-I.431.6.3.2019

**Pani**
**Katarzyna Kolenda-Zaleska**
**Prezes Zarządu**
**„Fundacja TVN Nie jesteś sam”**

**ul. Wiertnicza 166**
**02-952 Warszawa**

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie[1] oraz zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2019 rok*, kontrolerzy: Roman Trzcieliński – starszy inspektor wojewódzki i Waldemar Paska – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 26 sierpnia do 26 września 2019 r. kontrolę problemową w „Fundacji TVN Nie jesteś sam”[2] z siedzibą w Warszawie przy ul. Wiertniczej 166 (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej 1% pdof) otrzymanych w 2018 r., w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy opp. Kontrolą objęto okres od 1 maja 2018 r. do 26 sierpnia 2019 r., tj. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

W związku z ustaleniami kontroli, zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń 26 września 2019 r., przekazuję Pani Prezes wystąpienie pokontrolne.

[1] Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r. poz. 688, ze zm.) – dalej ustawa opp.

[2] Podstawowe dane organizacji pożytku publicznego: data wpisu do rejestru stowarzyszeń – 31 maja 2001 r., data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 26 marca 2004 r., data wykreślenia z Rejestru Przedsiębiorców – 3 kwietnia 2019 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego – 0000014124, numer REGON – 01730497100000, numer NIP – 5213157461.

## I. Podstawy prawne działalności Fundacji. Spełnienie wymogów dotyczących organizacji pożytku publicznego.

Podstawy prawne działalności Fundacji

Fundacja została ustanowiona przez TVN S.A aktem notarialnym sporządzonym przed notariuszem [redacted] za numerem repetytorium A 2424/2001 z dnia 20 marca 2001 r. Fundacja, na podstawie ustawy o fundacjach[3] oraz Statutu[4], działała na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, a ministrem właściwym ze względu na cele Fundacji i jej działalność jest Minister Zdrowia. Organami Fundacji są Rada Fundacji oraz Zarząd Fundacji.

Zgodność celów statutowych organizacji z zadaniami sfery zadań publicznych w myśl art. 4 ustawy opp

W trakcie kontroli stwierdzono, że zawarte w § 9 Statutu cele Fundacji obejmują sferę zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy opp.

Wewnętrzne uregulowania prawne regulujące tok pracy Fundacji

Zgodnie z zapisami § 20 ust. 2 pkt 9 oraz § 23 ust. 9 Statutu w Fundacji przyjęto następujące uregulowania wewnętrzne:

1. Regulamin Rady Fundacji „TVN Nie jesteś sam" przyjęty uchwałą Rady Fundacji nr 8/02/06 z dnia 27 lutego 2006 r., określający jej skład, zakres uprawnień oraz tryb pracy.
2. Regulamin Zarządu Fundacji „TVN Nie jesteś sam" przyjęty uchwałą Rady Fundacji nr 9/02/06 z dnia 27 lutego 2006 r. zatwierdzającą tekst jednolity Regulaminu Zarządu, określający jego skład, zakres uprawnień oraz tryb pracy.
3. Zasady rachunkowości w Fundacji „TVN Nie jesteś sam" przyjęte uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 10 lipca 2017 r.
4. Regulamin udzielania pomocy społecznej Fundacji „TVN Nie jesteś sam" przyjęty uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 14 grudnia 2015 r., określający zasady przyznawania pomocy społecznej w sprawach indywidualnych.
5. Regulamin wydatkowania środków finansowych uzyskiwanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przez Fundację „TVN Nie jesteś sam" przyjęty uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 16 maja 2016 r., określający w szczególności:
   - cele i rodzaje świadczonej pomocy w zakresie środków z 1% pdof (są one identyczne z celami i działaniami Fundacji określonymi w § 9 i 10 Statutu),
   - procedury udzielania pomocy (zasadnicze etapy tych procedur to: przedłożenie wniosku przez osobę zainteresowaną, gromadzenie dokumentów i weryfikacja wniosku, uchwała Zarządu o udzielenie pomocy, zawarcie umowy/porozumienia w sprawie udzielenie pomocy),

[3] Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1491).

[4] Statut Fundacji pod nazwą „Fundacja TVN Nie jesteś sam" tekst jednolity na 10 grudnia 2018 r. – dalej Statut.

- procedury wydatkowania i rozliczania środków (określające sposób wypłaty oraz zobowiązania beneficjenta w zakresie udokumentowania i rozliczenia otrzymanej pomocy).

Działalność nieodpłatna, odpłatna i gospodarcza organizacji pożytku publicznego realizowana przez Fundację

Fundacja prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego, nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej.

**II. Wykorzystanie środków pochodzących z 1% pdof**

Przychody Fundacji z tytułu 1% pdof

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy opp, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może (*na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych*[5]), przekazać 1% pdof na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Środki finansowe z 1% pdof na rzecz Fundacji wpływały na rachunek bankowy [redacted][6].

Kontrolą objęto środki otrzymane w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2018 r. w kwocie 3 295 983,79 zł.

Rachunkowe wyodrębnienie działalności w zakresie 1% pdof

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

Wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof

W okresie objętym kontrolą ze środków pozyskanych w 2018 r. Fundacja poniosła wydatki w kwocie 2 803 676,11 zł, w tym 1 248 963,34 zł w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2018 r. i 1 554 712,77 zł w okresie od 1 stycznia do 26 sierpnia 2019 r. Do wykorzystania pozostała kwota 492 307,68 zł.

Kwoty przychodów i wydatków są zgodne z zapisami na koncie 130-1-51 za okres od 1 maja do 31 grudnia 2018 r. oraz za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2019 r.

Zadania zrealizowane w ramach wydatków ze środków pochodzących z 1% pdof

W ramach wydatków ze środków pochodzących z 1% pdof w okresie objętym kontrolą, opłacono realizację następujące zadań, dla których Fundacja wskazała kod PKD 86.90 E *Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej*:

[5] Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.).

[6] Fundacja posiadała na dzień 1 stycznia 2018 r. kwotę 1 596 358,99 zł. W okresie od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli, otrzymała następujące kwoty:
- 438,38 zł w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2018 r. (poza okresem objętym kontrolą),
- 3 295 983,79 zł w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2018 r.,
- 4 086 029,73 zł w okresie od 1 stycznia 2019 r. do dnia rozpoczęcia kontroli.

1. Zakup dla Stowarzyszenia Wspólnota Chleba Życia (dalej Stowarzyszenie) samochodu do przewozu osób niepełnosprawnych na kwotę 39 999,00 zł.

   Stowarzyszenie złożyło wniosek do Zarządu Fundacji o sfinansowanie zakupu pojazdu dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych. Wniosek Stowarzyszenia Zarząd Fundacji zaakceptował poprzez udzielenie jednorazowej darowizny, zawierając umowę darowizny, na podstawie której przekazał Stowarzyszeniu ww. środki finansowe. Stowarzyszenie rozliczyło się z darowizny przedstawiając fakturę wystawioną przez sprzedawcę samochodu[7].

2. Zapłata za wykonane prace remontowe i wykończeniowe w Samodzielnym Publicznym Centralnym Szpitalu Klinicznym z siedzibą w Warszawie, ul. Banacha 1a (dalej Szpital), na kwotę 2 763 677,11 zł.

   Kierownik Kliniki Chorób Wewnętrznych, Nadciśnienia Tętniczego i Angiologii, w imieniu Szpitala, pismem z dnia 4 października 2016 r. zwrócił się do Zarządu Fundacji o sfinansowanie remontu pomieszczeń Szpitala, które były w bardzo złym stanie technicznym. Zarząd Fundacji przychylnie ustosunkował się do tego wniosku, postanawiając przeprowadzić i sfinansować remont wskazanych pomieszczeń, zlecając wykonanie prac remontowych firmie [redacted] (dalej Wykonawca). W wyniku współpracy Fundacji ze Szpitalem, wielokrotnie zwiększany był zakres prac, co skutkowało stosownym aneksowaniem umów ze Szpitalem i Wykonawcą[8].

   Na realizację tego projektu w latach 2016-2019 Fundacja wydatkowała łącznie kwotę 7 777 543,50 zł, w tym ze środków 1% pdof kwotę 5 866 991,53 zł.

Powyższe projekty realizowano zgodnie z procedurami zawartymi w regulaminie Fundacji dotyczącym wydatkowania środków uzyskiwanych z 1% pdof.

---

[7] Na wniosek Stowarzyszenia z dnia 14 listopada 2018 r. o jednorazową darowiznę z przeznaczeniem na zakup samochodu dostosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych, który Zarząd Fundacji uchwałą nr 1/12/18 zaakceptował w dniu 3 grudnia 2018 r.

Po zawarciu umowy darowizny pomiędzy Fundacją a Stowarzyszeniem zostały przelane Stowarzyszeniu środki finansowe (wyciąg bankowy nr 245 z 18 grudnia 2018 r.). Stowarzyszenie rozliczyło się z darowizny przedstawiając fakturę Nr 7/12/2018 r. z dnia 14 listopada 2018 r.

[8] Kontynuując rozpoczętą w 2016 r. pomoc w zakresie remontu w Szpitalu, Zarząd Fundacji, w okresie objętym kontrolą, uchwałą nr 1/11/18 z dnia 28 listopada 2018 r. oraz uchwałą nr 1/06/19 z dnia 6 czerwca 2018 r., postanowił zwiększyć zakres prowadzonych prac remontowych w Szpitalu oraz przeznaczył na ten cel dodatkowe środki finansowe pochodzące z 1% pdof.

Realizując powyższe uchwały, aneksowano umowę nr DPO/014/27/11/2016 zawartą 30 listopada 2016 r. pomiędzy Fundacją a Szpitalem na nieodpłatne przeprowadzenie na koszt Fundacji prac remontowych i wykończeniowych (aneks nr 5 z dnia 28 listopada 2018 r. oraz aneks nr 6 z dnia 6 czerwca 2019 r.), a także aneksowano umowę zawartą w dniu 30 listopada 2016 r. pomiędzy Fundacją a Wykonawcą na wykonanie prac remontowych i wykończeniowych w Szpitalu (aneks nr 5 z dnia 28 listopada 2018 r. oraz aneks nr 6 z dnia 6 czerwca 2019 r.).

Za wykonane prace, w okresie objętym kontrolą, na podstawie faktur (nr nr: 18-FVS/07/0010, 18-FVS/08/0016, 18-FVS/09/0033, 18-FVS/11/0038, 19-FVS/01/0007, 19-FVS/02/0005, 19-FVS/03/0008, 19-FVS/04/0009, 19-FVS/05/0026, 19-FVS/06/0011, 19-FVS/09/0009), zapłacono Wykonawcy za zrealizowane prace zgodnie z protokołami odbioru wykonanych robót (wyciągi bankowe nr: 149, 170, 193, 237 z 2018 r. oraz wyciągi bankowe nr: 22, 42, 64, 87, 108, 126, 149 z 2019 r.).

Ocena dowodów księgowych

Dowody księgowe, stanowiące podstawę dokonanych wydatków, spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[9]. Ponadto stwierdzono, że księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z art. 24 ww. ustawy a dokonane w nich zapisy – zgodnie z art. 23 i 25 ww. ustawy.

Wydatkowanie środków finansowych z 1% pdof na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy opp

Z informacji wynikających ze sprawozdania merytorycznego oraz zapisów w urządzeniach księgowych dotyczących wydatków z 1% pdof, stwierdzono, że Fundacja nie poniosła wydatków na prowadzenia promocji w rozumieniu art. 27c ustawy opp.

## III. Wykonanie przez Fundację pozostałych obowiązków organizacji pożytku publicznego

Realizacja obowiązku sprawozdawczego przez Fundację

1. Roczne sprawozdanie finansowe Fundacji, zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości zostało sporządzone i podpisane przez główną księgową oraz Zarząd Fundacji w terminie do dnia 31 marca 2019 r., to jest zgodnie z art. 52 ww. ustawy.
2. Zgodnie z zapisami art. 53 ustawy o rachunkowości 28 czerwca 2019 r. Rada Fundacji jednogłośnie zatwierdziła roczne sprawozdanie finansowe za rok 2018.
3. Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji za rok 2018 Rada Fundacji jednogłośnie zatwierdziła w dniu 28 czerwca 2019 r.

Realizacja obowiązku publikacji sprawozdań

1. Fundacja dopełniła obowiązku, o którym mowa w art. 23 ust. 2a ustawy opp, podając do publicznej wiadomości roczne sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2018, poprzez umieszczenie na stronie internetowej Fundacji pod adresem *http://www.fundacja.tvn.pl*.
2. Roczne sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 zostało umieszczone zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy opp na stronie Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w dniu 4 lipca 2018 r. pod adresem *http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/* w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego, spełniając tym samym ustawowy wymóg dotyczący zamieszczania wskazanych sprawozdań w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku sprawozdawczym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności.

Realizacja obowiązku badania sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego

Roczne sprawozdanie finansowe Fundacji za 2018 r. poddano badaniu, zgodnie z art. 64 ustawy o rachunkowości oraz § 1 ust. 1 rozporządzenia[10], przez biegłego rewidenta

[9] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

z [redacted] Biegły rewident stwierdził, że przedmiotowe sprawozdanie przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji, a także, że jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa oraz jej Statutem. Ponadto stwierdził, że zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Rozliczenie wyniku finansowego za 2018 r.

W dniu 28 czerwca 2019 r. Rada Fundacji, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 i art. 21 pkt 2 ustawy opp, jednogłośnie wyraziła zgodę na rozliczenie wyniku finansowego za 2018 r., poprzez zadysponowanie na zwiększenie funduszu statutowego, zysku w kwocie 6 130 685,20 zł osiągniętym w roku obrotowym 2018.

## IV. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią Prezes, że działalność Fundacji jako organizacji pożytku publicznego, w zakresie prawidłowości wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1% pdof otrzymanych w 2018 r., w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy opp, w okresie od 1 maja 2018 r. do 26 sierpnia 2019 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.

[10] 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) uchylone z dniem 28 października 2018 r. Od 16 listopada 2018 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2148).