



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 28 lutego 2020 r.

WK-IV.431.3.4.2019
(WK-I.431.6.7.2019)

**Pan
Wojciech Kazała
Prezes Zarządu
Fundacji AVALON

ul. Domaniewska 50A
02-672 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej ustawa opp) kontrolerzy: Roman Trzecieliński, Justyna Dębowska², Katarzyna Możdżyńska, Rafał Słowiński – starsi inspektorzy wojewódzcy, Aneta Trawicka³ – ekspert Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w okresie od 14 listopada do 16 grudnia 2019 r. kontrolę problemową w Fundacji AVALON – Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym, z siedzibą w Warszawie przy ul. Domaniewskiej 50A (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość korzystania przez organizację pożytku publicznego z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w ustawie opp, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 30 stycznia 2020 r., przekazuję Panu Prezesowi **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.).

² Od dnia 1 stycznia 2020 r. zastępca kierownika Oddziału Kontroli Finansowej.

³ Od dnia 1 lutego 2020 r. kierownik Oddziału Kontroli Finansowej.

I. Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została przez panią [REDAKTOWANO] aktem notarialnym za numerem repertorium A nr 4652/2006 z dnia 21 listopada 2006 r. sporządzonym przed notariuszem [REDAKTOWANO], notariuszem w Warszawie. Kontrolerom przedstawiono ww. akt ustanawiający Fundację pod nazwą „PRZYJACIELE SEBASTIANOWI”. Ponadto przedłożono uchwałę Fundatora nr 3/2009 z dnia 1 czerwca 2009 r. w przedmiocie zmiany nazwy Fundacji na „AVALON – BEZPOŚREDNIA POMOC NIEPEŁNOSPRAWNYM”. Fundacja działa na podstawie ustawy o fundacjach⁴, Statutu Fundacji uchwalonego przez Fundatora w dniu 21 listopada 2006 r. (dalej statut), wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) Nr 1 z dnia 21 listopada 2006 r., sześciokrotnie zmieniany, w tym ostatnia zmiana miała miejsce 10 grudnia 2016 roku.

Fundacja posiada osobowość prawną, działa na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, organami sprawującymi nadzór jest: Minister Zdrowia (jako minister właściwy ze względu na cele Fundacji i jej działalność) oraz Prezydent m.st. Warszawy (ze względu na jej siedzibę). Siedzibą Fundacji jest Warszawa. Fundacja ustanowiona została na czas nieograniczony, co wynika z zapisów § 2 statutu. Zgodnie z zapisami § 3 statutu Fundacja może tworzyć zakłady i inne jednostki organizacyjne, a także może tworzyć spółki prawa handlowego i przystępować do istniejących spółek.

W dniu 24 sierpnia 2009 r. Fundacji został przyznany status organizacji pożytku publicznego.

Według ujawnionego wpisu w KRS Nr 0000270809, w Fundacji działa jednoosobowy Zarząd Fundacji oraz dwuosobowa Rada Fundacji, przy czym do reprezentacji Fundacji uprawniony jest jednoosobowo Prezes Fundacji.

Zakres prowadzonej przez Fundację działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej został ujęty w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 oraz w statucie, spełniając tym samym wymóg ustalony w art. 10 ust. 3 ustawy opp.

Działalność statutowa Fundacji należy do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 1, 2, 7 oraz 17 ustawy opp i obejmuje w szczególności: zadania z zakresu udzielania pomocy w powrocie do zdrowia osobom po urazie kręgosłupa, osobom niepełnosprawnym i poważnie, przewlekłe chorym, pomoc w finansowaniu rehabilitacji fizycznej i leczenia w kraju i zagranicą; pomoc w finansowaniu rehabilitacji społecznej i zawodowej; udzielania pomocy finansowej, pomocy i wsparcia finansowego i niefinansowego instytucji działających na rzecz rehabilitacji fizycznej, społecznej i zawodowej oraz leczenia w kraju i zagranicą; likwidacji dysproporcji i barier społecznych powstałych pomiędzy osobami niepełnosprawnymi i poważnie, przewlekłe chorymi i ich rodzinami,

⁴ Ustawa z 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2018 r. poz. 1491).

a resztą społeczeństwa.; upowszechnianie i rozwój sportu, kultury fizycznej, rekreacji i kultury sportowej we wszelkich jego formach i rodzajach; udzielania pomocy i wsparcia w zakresie pomocy społecznej osobom prywatnym, i ich rodzinom i instytucjom, pozostającym w trudnej sytuacji życiowej lub finansowej, posiadającym wymagalne zobowiązania finansowe, zadłużonym, którym grozi nadmierne zadłużenie finansowe lub znajdujących się w pętli zadłużenia celem: zapobiegania ubóstwu, zmniejszenia zadłużenia i ograniczenia kosztów związanych ze spłatą zadłużenia, wyrównywania szans w społeczeństwie, zapobiegania wykluczeniu społecznemu, likwidacji powstałych dysproporcji i barier społecznych, zwiększanie świadomości społeczeństwa w temacie zadłużenia i pętli zadłużenia. Ww. zadania realizowane były między innymi przez Podmiot Leczniczy Avalon-Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym działającym na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej⁵ zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Podmiotu Leczniczego⁶ z dnia 1 grudnia 2014 r. Podmiot Leczniczy Avalon-Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym został wpisany do Rejestru Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą prowadzonego przez Wojewodę Mazowieckiego.

Fundacja wykazała, że działa na rzecz określonej grupy podmiotów i grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną tj. na rzecz osób niepełnosprawnych. Działanie takie było zgodne z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy opp.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

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

Zgodnie z § 13 statutu organami Fundacji są cyt:

- „Zarząd – organ Fundacji,
- Rada Fundacji – organ kontrolny Fundacji”.

⁵ Ustawa z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654).

⁶ Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Podmiotu Leczniczego, cyt.: „Avalon – Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym, zwany dalej Fundacją Avalon jest podmiotem leczniczym, działającym na podstawie Ustawy z 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz.U. Nr 112, poz. 654) i przepisów wydanych na jej podstawie. Podmiot leczniczy działa pod nazwą: Avalon – Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym. Zgodnie z regulaminem Celem Fundacji Avalon jest udzielanie ambulatoryjnych i domowych świadczeń zdrowotnych w zakresie działań służących przywróceniu i poprawie zdrowia oraz innych działań medycznych wynikających z procesu leczenia lub przepisów odrębnych regulujących zasady ich wykonywania. Do zadań Fundacji Avalon należą: realizowanie świadczeń medycznych w zakresie Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej – Rehabilitacji Medycznej/Fizjoterapii, Realizowanie świadczeń medycznych w zakresie Rehabilitacji Domowej. W skład Fundacji Avalon wchodzi następujące przedsiębiorstwa podmiotu leczniczego: Gabinet Profesjonalnej Rehabilitacji, Centrum Rehabilitacji. W skład przedsiębiorstw podmiotu leczniczego Gabinet Profesjonalnej Rehabilitacji wchodzi następujące jednostki organizacyjne: Gabinet Profesjonalnej Rehabilitacji oraz Centrum Rehabilitacji. W skład jednostki organizacyjnej Gabinet Profesjonalnej Rehabilitacji wchodzi następujące komórki organizacyjne: Zespół rehabilitacji domowej oraz Pracownia fizykoterapii. Miejscem udzielania świadczeń Avalon – Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym jest 00-710 Warszawa, al. W Witosa 31 lok. 106/108. Świadczenia mogą być również udzielane w ramach wizyt domowych”.

Zgodnie z § 14 część I statutu członków Zarządu powołuje Fundator na okres kadencji trwającej trzy lata. Zarząd składa się z jednego do trzech członków, w tym Prezes Zarządu. Prezes Zarządu jest kierownikiem zakładu pracy w rozumieniu przepisów prawa pracy. Członkowie Zarządu mogą być w każdym czasie przez Fundatora odwołani.

Zgodnie z Regulaminem Zarządu⁷ pracami Zarządu kieruje Prezes Zarządu oraz reprezentuje Fundację na zewnątrz, a w przypadku jego nieobecności funkcję tę sprawuje osoba przez niego wskazana. Członkowie Zarządu wykonują zadania według podziału dokonanego przez Prezesa oraz wynikające ze stosownych przepisów prawnych: ze statutu oraz regulaminów. Zarząd Fundacji jest organem wykonawczo-zarządzającym Fundacji i kieruje całokształtem działalności Fundacji, działa na podstawie statutu oraz Regulaminu Zarządu, zajmuje się pozyskiwaniem funduszy na działalność statutową Fundacji. Do realizacji programów i prowadzenia spraw Zarząd Fundacji prowadzi biuro i powołuje/zatrudnia pracowników przed nim odpowiadających. Udziela pełnomocnictwa osobie kierującej Biurem do prowadzenia spraw bieżących Fundacji.

Do kompetencji Zarządu zgodnie ze statutem należy:

- reprezentowanie Fundacji na zewnątrz,
- kierowanie i organizowanie działalności Fundacji,
- uchwalanie okresowych i wieloletnich programów działania,
- gospodarowanie majątkiem Fundacji i rozporządzanie nim,
- tworzenie i znoszenie zakładów oraz innych jednostek organizacyjnych Fundacji,
- podejmowanie inicjatywy w przedmiocie zmiany statutu, połączenia z inną fundacją oraz likwidacji Fundacji,
- powoływanie i odwoływanie osób zajmujących stanowiska kierownicze i samodzielne w jednostkach organizacyjnych Fundacji,
- ustalanie wielkości zatrudnienia, zasad wynagradzania oraz wielkości środków przeznaczonych na wynagrodzenia dla pracowników.

Pozostała część zadań określona dla Zarządu Fundacji została zawarta w Regulaminie Zarządu.

Zgodnie z Regulaminem Zarządu w części dotyczącej *Zebrania Zarządu*, zebranie Zarządu zwołuje Prezes bądź osoba przez niego upoważniona. W zebraniach mogą brać udział pełnomocnicy zarządu, Fundator, przedstawiciele Rady Fundacji lub osoby upoważnione przez nie z głosem doradczym oraz goście zaproszeni przez Prezesa Zarządu. Z posiedzeń Zarządu sporządza się protokół, który zawiera porządek obrad, imiona i nazwiska oraz funkcje obecnych członków

⁷ Regulamin Zarządu z dnia 1 czerwca 2009 r.

Zarządu oraz innych osób będących na posiedzeniach, liczbę oddanych głosów za poszczególnymi uchwałami oraz odrębne zdanie członka w danej kwestii. Uchwały podejmowane są w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów, przy obecności przynajmniej połowy uprawnionych. W sytuacji równego rozłożenia głosów decyduje głos Prezesa. Na podstawie uchwały pełnego składu Zarząd może podejmować uchwały w głosowaniu tajnym. W przypadkach niecierpiących zwłoki głosowanie może odbyć się w drodze ustalenia telefonicznego, za pomocą poczty elektronicznej, bądź ustalenia korespondencyjnego z dopełnieniem staranności powiadomienia wszystkich członków Zarządu.

Z ustaleń kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą posiedzenia Zarządu Fundacji odbyły się czterokrotnie, a ponadto Prezes Zarządu uczestniczył w zebraniu Rady Fundacji oraz zebraniu sprawozdawczym Fundacji. Uchwały Zarządu były podejmowane jednogłośnie w głosowaniu jawnym, co jest zgodne z zapisami zawartymi w części Zebrania Zarządu pkt 5 i 6 Regulaminu Zarządu. W statucie oraz w Regulaminie Zarządu nie określono z jaką częstotliwością powinien zbierać się Zarząd Fundacji.

Na podstawie przedłożonych dokumentów oraz złożonych wyjaśnień stwierdza się, że Zarząd Fundacji realizował swoje kompetencje określone w § 14 część I pkt 3 statutu. Stwierdzono, że w statucie, Regulaminie Zarządu ani w żadnym innym przedłożonym kontrolującym dokumencie nie widnieje zapis wskazujący, który z organów Fundacji zatwierdza sprawozdanie finansowe i merytoryczne z działalności Fundacji.

Zgodnie z wyjaśnieniami Pełnomocnika Zarządu z dnia 9 grudnia 2019 r., cyt.: *„Organem zatwierdzającym sprawozdanie zarówno finansowe jak i merytoryczne jest Zarząd, który zgodnie ze Statutem Fundacji § 13 pkt 1 jest Organem Fundacji – traktowanym również jako organ zatwierdzający. Oprócz wskazania jako „Organu Fundacji” Zarządu w statucie nie posiadamy innych dokumentów, które jednoznacznie wskazywałyby na funkcję zatwierdzania sprawozdania zarówno merytorycznego jak i finansowego sprawozdania. Należy nadmienić również, iż jedną z kluczowych ról Zarządu zgodnie ze Statutem (§ 14 część I pkt 3, oraz pkt I części Ogólnej Regulaminu Zarządu) jest reprezentowanie Fundacji na zewnątrz oraz (§ 14 część I pkt. 5) składanie oświadczeń w imieniu Fundacji. Składane sprawozdanie należy w ocenie Fundacji traktować jako oświadczenie dotyczące funkcjonowania kierowanego przez Zarząd podmiotu”.*

W myśl § 13 statutu organem kontrolnym Fundacji jest Rada Fundacji. Ponadto zgodnie z zapisem w części Ogólnej pkt 1 Regulaminu Rady Fundacji (dalej Regulamin) obowiązującego

w okresie kontrolowanym⁸ Rada Fundacji jest organem kontrolnym i opiniującym Fundacji. Zgodnie z § 14 część II statutu Radę Fundacji powołuje Fundator na okres wspólnej kadencji trwającej trzy lata. Członkowie Rady Fundacji mogą być w każdym czasie przez Fundatora odwołani. Zgodnie z pkt 6 części Ogólnej Regulaminu w szczególnie uzasadnionych przypadkach odwołanie członka Rady i przez to pozbawienie go członkostwa w Radzie, może nastąpić w wyniku uchwały podjętej jednogłośnie przez pozostałych członków Rady Fundacji i Fundatora. Zgodnie z zapisem w pkt 7 części Ogólnej Regulaminu członkostwo w Radzie wygasa na skutek: dobrowolnego wystąpienia zgłoszonego pisemnie do Fundatora, utraty praw obywatelskich na skutek skazania prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo popełnione z winy umyślnej oraz śmierci członka.

Zgodnie z pkt 4 w części Ogólnej Regulaminu Rada Fundacji może wybrać ze swego grona Przewodniczącego Rady, który kieruje jej pracami. Zgodnie § 14 część II pkt 2 statutu Rada Fundacji składa się z dwóch członków. W wyniku kontroli stwierdzono, że na funkcję Przewodniczącego Rady Fundacji nie została wybrana żadna osoba⁹.

Rada Fundacji zgodnie z § 14 część II statutu w celu wykonania swych zadań kontrolnych jest uprawniona w szczególności do:

- żądania od Zarządu przedstawienia wszelkich dokumentów dotyczących działalności Fundacji,
- żądania od członków Zarządu złożenia pisemnych lub ustnych wyjaśnień,
- akceptowania uchwalonych przez Zarząd okresowych i wieloletnich programów działania,
- akceptowania i kontrolowanie gospodarowania majątkiem Fundacji,
- akceptowania i kontrolowanie realizacji celi statutowych Fundacji,
- akceptowania i kontrolowania rocznych raportów finansowych i sprawozdań merytorycznych Fundacji.

Pozostała część zadań Rady Fundacji została zawarta w Regulaminie Rady Fundacji.

⁸ Uchwałą nr 1/F/2019 z dnia 5 czerwca 2019 r. dokonano zmiany treści Regulaminu Rady Fundacji z dnia 1 czerwca 2009 r. Zmiana dotyczyła dodania pkt o treści cyt.: „*Posiedzenie Rady może zostać odbyte przy wykorzystaniu środków komunikacji elektronicznej, co obejmuje w szczególności transmisję obrad z posiedzenia rady czasie rzeczywistym (teleposiedzenie) oraz dwustronną komunikację w czasie rzeczywistym, w ramach której członkowie Rady oraz inne osoby mogą wypowiadać się w toku obrad posiedzenia rady, przebywając w miejscu innym niż miejsce obrad posiedzenia rady (telekonferencja)*” oraz zmiany pkt 12 Regulaminu na pkt 13 Regulaminu oraz poprzez dodanie cyt.: „*(...) W przypadku Posiedzenia Rady odbytego w sposób o którym mowa w pkt 6 protokół podpisują wszyscy członkowie biorący udział w posiedzeniu w siedzibie fundacji*”.

⁹ Zgodnie z wyjaśnieniami Pełnomocnika Zarządu Fundacji z dnia 21 listopada 2019 r., cyt.: „*W dotychczasowych kadencjach nie było powoływanych z pośród Członków Rady Fundacji Przewodniczącego Rady Fundacji. Nadmienić należy, iż funkcja ta nie jest obowiązkowo powoływana, a jedynie jest to możliwość jaką daje Regulamin Rady Fundacji (zgodnie z pkt. 4 Części Ogólnej Regulaminu Rady Fundacji: „Rada może wybrać ze swego grona Przewodniczącego Rady”). Przewodniczący może zostać powołany w sytuacji, gdy dla funkcjonowania Rady konieczne będzie jego powołanie ponieważ Regulamin Rady Fundacji nie stanowi o czasie powołania któregoś z Członków Rady Fundacji do pełnienia funkcji Przewodniczącego.*”

Zgodnie z częścią *Tryb działania Rady* Regulaminu, Rada Fundacji zbiera się na zwołanie. Zwołuje ją Przewodniczący Rady lub Fundator z własnej inicjatywy albo na wniosek Zarządu zgłoszony na piśmie. W okresie objętym kontrolą Radę Fundacji zwoływał Fundator. Decyzje Rady podejmowane były w formie uchwał zwykłą większością głosów przy obecności co najmniej połowy jej członków. Zgodnie ze statutem w razie równej liczby głosów decyduje głos Przewodniczącego¹⁰. Posiedzenia Rady mogą być zwoływane w trybie nadzwyczajnym z inicjatywy Zarządu, Fundatora bądź na pisemny wniosek Przewodniczącego lub przynajmniej dwóch jej członków dla rozpatrzenia sprawy o szczególnym charakterze i winno być ono zwołane nie później niż w ciągu 7 dni od daty zgłoszenia wniosku.

W posiedzeniach Rady Fundacji brali udział wszyscy członkowie Rady Fundacji. Uchwały były podejmowane przez dwóch członków Rady Fundacji, co jest zgodne z zapisami Regulaminu. Stwierdzono, że Rada Fundacji realizowała zadania kontrolno-opiniujące w ramach swoich kompetencji określonych w § 14 części II pkt 4 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 opp.

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 opp, 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, tym samym nie korzystali z uprawnień o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ww. ustawy. Ponadto w statucie Fundacji zawarto zapisy 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, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp.

¹⁰ Zgodnie z wyjaśnieniami Pełnomocnika Zarządu Fundacji z dnia 21 listopada 2019 r cyt.: „Funkcja Przewodniczącego ograniczona jest do działania w dwóch przypadkach (zgodnie z pkt. 3 Tryb działania Rady : „W razie równej liczby głosów decyduje głos Przewodniczącego.” z pkt. 12 „Przewodniczący Rady może zarządzić głosowanie tajne na posiedzeniu Rady na wniosek co najmniej jednego Członka Rady.”) wobec czego w sytuacji powstania, którejkolwiek z powyższych istnieje możliwość powołania Przewodniczącego Rady Fundacji. W dotychczasowej historii działalności Fundacji sytuacja taka nie miała miejsca”.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedstawione oświadczenia członków Rady Fundacji, w których osoby te oświadczają, że mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w tym organie zwrotu uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw. 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 2018 (dalej *sprawozdanie merytoryczne za rok 2018*), w części VI pkt 5 i 9 jako wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne oraz wysokość najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkowi organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne 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 2017 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 rachunkowości¹¹ (dalej uor) 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 publicznego¹², obligujące do zbadania sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego za 2018 rok.

Fundacja wysłała CIT-8 za rok 2018 wraz z załącznikami, za poświadczeniem odbioru dokumentu elektronicznego, do Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer w wymaganym terminie.

Fundacja otrzymała darowizny od osób fizycznych i prawnych na kwotę 12 338 818,73¹³ zł. Fundacja złożyła 16 grudnia 2019 r. korektę deklaracji CIT-D z uwzględnieniem ww. kwoty.

¹¹ 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.

¹² 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).

¹³ Stany kont: 700-02 *Darowizny od osób prawnych* skorygowane o błędne księgowanie zwrotu darowizny na kwotę 14 056,64 zł i 700-01 *Darowizny od osób fizycznych*.

Fundacja przedstawiła kontrolującemu ZAS-W Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Wawer wg stanu na dzień 20 listopada 2019 r. oraz Zaświadczenie o niezaleganiu w opłaceniu składek wydane przez ZUS II Oddział w Warszawie wg stanu na dzień 9 grudnia 2019 r., z których wynika, że nie zalega z płatnościami z ww. tytułów.

Przestrzeganie 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 opp.

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja nie wzywała do przekazania ani nie przekazała środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji pożytku publicznego, nie ujętych w 2018 r. w wykazie¹⁴, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych.

Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof zgodnie z art. 27c ustawy opp.

W wyjaśnieniu z 4 grudnia 2019 r. Pełnomocnik Zarządu stwierdził, że cyt. „W kontrolowanym okresie Fundacja nie prowadziła promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”, zgodnie z art. 27c ustawy opp.

Zgodnie z informacją zamieszczoną na stronie internetowej, Fundacja korzysta z darmowej wersji online programu e-pity na dany rok podatkowy, która była dedykowana wszystkim OPP, uprawnionym do otrzymania 1% pdof. Stosowany przez Fundację program komputerowy umożliwiający podatnikowi pdof wypełnienie zaznania podatkowego zawierał informację o braku swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof organizacji pożytku publicznego poprzez zapis cyt.: „Wersja dedykowana programu e-pity z możliwością przekazania 1% wyłącznie dla danej organizacji”, co jest zgodne z art. 27c ust. 2 ppkt 2 ustawy opp oraz § 4 rozporządzenia w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% pdof¹⁵. Program ten nie był finansowany z 1% pdof.

¹⁴ <http://www.pozytek.gov.pl/Wykaz,Organizacji,Pozytku,Publicznego,3666.html>.

¹⁵ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. poz. 2053).

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 opp.

Fundacja korzystała ze zwolnień z podatku dochodowego od osób prawnych, od czynności cywilnoprawnych, z opłaty skarbowej i opłat sądowych, co jest zgodne z art. 24 ust. 1 ustawy opp. Zwolnienia te wykazała w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części IV pkt 1.

Na podstawie przedłożonych przez Fundację druków CIT-8 wraz z CIT-8/0 stwierdzono, że Fundacja korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych, wykazując cały osiągnięty dochód jako dochód wolny od podatku¹⁶, jednocześnie w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części IV pkt 1 organizacja nie wykazała, że korzystała z ww. zwolnienia.

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

IV. Wolontariat

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części V pkt 3 ppkt 3.1. Fundacja wskazała, że korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy. W ppkt 3.2 wskazano, że świadczenia na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni świadczyło 5 osób, a w ppkt 3.3 świadczenia na rzecz organizacji przez okres od 30 dni do 6 miesięcy 52 osoby¹⁷. Przez okres dłuższy niż 6 miesięcy świadczenia wolontariatu świadczyło 25 osób, co wynika z zapisów ppkt 3.4 sprawozdania.

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów ustalono, że w *sprawozdaniu merytorycznym za 2018 rok* w części V pkt 3 ppkt 3.3 – *liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz*

¹⁶ Osiągnięty dochód z działalności gospodarczej Fundacja przeznaczyła na nieodpłatną działalność statutową.

¹⁷ W trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono, że w dwóch przypadkach Porozumienia o wolontariacie podpisane zostały dwa razy w tym samym dniu, za ten okres i na wykonywanie tych samych czynności – dotyczy Porozumień zawartych w dniu 4 grudnia 2018 r. na okres od 4 grudnia 2018 r. do 4 czerwca 2019 r. z [REDAKTOWANE] oraz Porozumień zawartych w dniu 20 grudnia 2018 r. na okres od 20 grudnia 2018 r. do 20 maja 2019 r. z [REDAKTOWANE]. Zgodnie z wyjaśnieniami Pełnomocnika Zarządu z dnia 13 grudnia 2019 r. cyt. : „(...) pragnę wyjaśnić, iż sytuacja wynika z błędu osoby przygotowującej umowy. Osoba odpowiedzialna za przygotowanie dokumentów oraz opiekę nad wskazanymi wolontariuszami dwukrotnie wydrukowała oraz przedstawiła do podpisu umowy dla w/w osób. Wolontariusze nie zwrócili również uwagi, iż dwa razy podpisują dokument co wpłynęło na niezauważenie błędu i zdublowanie dokumentacji dotyczącej wolontariuszy”.

organizacji przez okres od 30 dni do 6 miesięcy w pkt b – inne osoby podano dane niezgodne ze stanem faktycznym, co do liczby wolontariuszy w 2018 r. – wpisano 52 osoby podczas, gdy winno być 50 osób.

Kontroli poddano:

- 1) 77 porozumień świadczenia usług wolontariackich na rzecz Fundacji zawartych pomiędzy Fundacją, a wolontariuszami¹⁸. Porozumienia zostały zawarte na okres dłuższy niż 30 dni.

W wyniku weryfikacji ww. porozumień ustalono, że wszystkie poddane badaniu porozumienia zawierały: formę pisemną, ze wskazaniem zakresu, sposobu i czasu wykonywania świadczeń na rzecz Fundacji; postanowienie o możliwości jego rozwiązania, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy opp; o przysługującym wolontariuszowi zaopatrzeniu z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń, zgodnie z art. 46 ust. 2 ww. ustawy.

Natomiast porozumienia nie zawierały zapisów:

- potwierdzającego spełnienie 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 ustawy opp;
- potwierdzającego, że Fundacja poinformowała wolontariuszy o zasadach bezpiecznego i higienicznego wykonywania świadczeń oraz zapewniła warunki do ich wykonywania, zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 2 ustawy opp;
- dotyczącego zobowiązania do pokrywania kosztów podróży służbowych i diet, zgodnie z art. 45 ust 1 pkt 3 ustawy opp;
- potwierdzającego spełnienie obowiązku poinformowania wolontariusza o przysługujących mu prawach i ciążących obowiązkach, stosownie do wymogu określonego w art. 47 ww. ustawy.

Wobec powyższego stwierdza się, że w okresie objętym kontrolą niespełnione zostały wymagania określone w art. 45 ust. 1 pkt 1, 2, 3 oraz art. 47 ustawy o opp¹⁹.

- 2) 5 porozumień zawartych pomiędzy Fundacją, a wolontariuszami na okres do 30 dni. Jednocześnie przedłożono polisy ubezpieczeniowe od nieszczęśliwych wypadków, które zawierały ubezpieczenie grupowe dla 6 osób na okres od 21 lipca 2018 r. do 20 lipca 2019 r.

¹⁸ Kontroli poddano wszystkie porozumienia zawarte w 2018 r.

¹⁹ Kontrolującym przedłożone zostało: Memo 1/8/2019 z dnia 28 sierpnia 2019 r. dotyczące organizacji świadczeń wolontariackich przez Fundację Avalon, Regulamin Wolontariatu w Fundacji Avalon, Instrukcje BHP dla wolontariuszy Fundacji Avalon. Przedłożone zostały także dwa Porozumienia o wolontariacie zawarte z wolontariuszami po wprowadzeniu ww. dokumentów. Zapisy Regulaminu Wolontariatu i Instrukcji BHP z którymi zapoznają się wolontariusze wypełniają zapisy art. 45 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 47 ustawy opp.

i 40 osób na dzień 7 lipca 2018 r.²⁰. Wobec powyższego stwierdza się, że 5 wolontariuszy świadczących usługi na rzecz Fundacji poniżej 30 dni zostało ubezpieczonych, zgodnie z zapisem art. 46 ust. 3 ustawy o opp.

Z wyjaśnień złożonych przez Pełnomocnika Zarządu Fundacji z dnia 4 grudnia 2019 r., wynika cyt.: „W okresie objętym kontrolą Fundacja nie delegowała wolontariuszy do wykonywania świadczeń na terytorium innego państwa na obszarze, którego trwa konflikt zbrojny, klęska żywiołowa lub katastrofa naturalna”.

V. Sprawozdania

1. *Sprawozdanie merytoryczne za rok 2018* zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej organizacji, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 23 ust. 2a ustawy opp pod adresem:

https://www.fundacjaavalon.pl/info_o_fundacji/informacje_prawne/sprawozdania.html.

Sprawozdanie finansowe za rok 2018 rok nie zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na ww. stronie internetowej organizacji tym samym nie spełniono wymogu wynikającego z art. 23 ust. 2a ustawy opp. Obowiązku tego dopełniono dopiero w trakcie kontroli.

2. Sprawozdania: merytoryczne oraz finansowe za rok 2018 zostały umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w dniu 10 lipca 2019 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 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 opp.

Sprawozdanie merytoryczne.

Informacje dotyczące działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

²⁰ Zgodnie z przekazanymi przez Pełnomocnika Zarządu Fundacji w dniu 3 grudnia 2019 r. wyjaśnieniami Ubezpieczyciela Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji „WARTA SA.”, cyt.: „Nie ma czegoś takiego jak regulacje. Jest produkt ubezpieczenia pow. 6 osób gdzie ubezpiecza się bezimiennie i taki zapis pojawia się na polisie oraz produkt do 6 osób gdzie ubezpiecza się imiennie i nie ma możliwości wybrania w systemie opcji bezimiennej”, „Podmiot gospodarczy, który jest ubezpieczającym będzie musiał potwierdzać, że dana osoba była w tej grupie oświadczeniem”, oraz „Polisy zawieramy zgodnie z systemem, wybieram nnw firmowe, wpisując ilość osób, wtedy system nakazuje dodać listę imienną lub zawrzeć polisę w formie bezimiennej, robimy zawsze zgodnie z aktualnymi wytycznymi firmy ubezpieczeniowej”.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części II pkt 3 pkt 3.2 *Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* Fundacja w sferze działalności pożytku publicznego na rzecz osób niepełnosprawnych wskazała kody PKD:

- 88.99.Z *Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,*
- 94.99.Z *Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana.*

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kody PKD wpisane do *sprawozdania merytorycznego za rok 2018* w części dot. działalności nieodpłatnej organizacji pożytku publicznego odpowiadają kodom prowadzonych działalności, określonych w rozporządzeniu w Sprawie Polskiej Klasyfikacji działalności PKD²¹ (dalej rozporządzenie w sprawie PKD) oraz odpowiadają prowadzonej przez Fundację działalności.

Ponadto stwierdzono, że we wpisie do KRS – Fundacja w Dziale 3 Rubryce 4 pkt 2 *Przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* wpisała następujące kody PKD:

- 94.99.Z – Gromadzenie i właściwe wykorzystanie środków finansowych i rzeczowych pochodzących z darów osób fizycznych i prawnych,
- 86.90.A. – Udzielanie pomocy rzeczowej oraz finansowej w procesie leczenia i rehabilitacji osób po urazie kręgosłupa, osób niepełnosprawnych i poważnie przewlekłe chorych. Prowadzenie indywidualnych i grupowych zajęć fizjoterapeutycznych,
- 86.90.Z – Organizowanie wyjazdów na leczenie w kraju i zagranicą,
- 88.10.Z – Organizowanie opieki całodobowej,
- 88.99.Z – Wsparcie finansowe codziennego funkcjonowania po urazie kręgosłupa i ich rodzin, osób niepełnosprawnych i osób poważnie przewlekłe chorych i ich rodzin. Udzielanie pomocy w finansowaniu zakupu ruchomości i nieruchomości ułatwiających funkcjonowanie osób po urazie kręgosłupa, osób niepełnosprawnych i poważnie przewlekłe chorych. Udzielanie pomocy w finansowaniu zakupu przedmiotów ortopedycznych oraz urządzeń ułatwiających funkcjonowanie po urazie kręgosłupa osób niepełnosprawnych i poważnie przewlekłe chorych. Udzielanie pomocy w finansowaniu wyjazdów rehabilitacyjnych, sanatoryjnych, wypoczynkowych, osób po urazie kręgosłupa, osób niepełnosprawnych i poważnie przewlekłe chorych – wraz z opiekunami. Spełnianie marzeń osób niepełnosprawnych i przewlekłe poważnie chorych. Organizowanie programów wsparcia i udzielania pomocy finansowej i niefinansowej osobom zadłużonym, posiadającym wymagalne zobowiązania finansowe i ich rodzin oraz instytucjom. Udzielanie pomocy merytorycznej w zakresie prawa, obowiązków, procedur i sposobów pozbycia się nadmiernego zadłużenia finansowego osobom zadłużonym, posiadającym wymagalne zobowiązania finansowe i ich rodzin

²¹ 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.).

oraz instytucjom. Organizowanie programów informacyjnych z zakresu nadmiernego zadłużenia finansowego i pętli zadłużenia. Wsparcie osób zadłużonych, posiadających wymagalne zobowiązania finansowe i ich rodzin oraz instytucji w kontakcie z wierzycielami. Udzielanie pomocy finansowej w spłacie zadłużenia.

- 93.19.Z – Organizowanie i udzielania pomocy w finansowaniu uprawiania sportu, zakupu sprzętu sportowego, wyjazdów sportowych i treningowych w kraju i zagranicą osób niepełnosprawnych i poważnie przewlekle chorych - wraz z ich rodzinami i opiekunami.

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kody PKD wskazane w KRS są aktualne i odpowiadają kodom prowadzonych działalności, określonych w rozporządzeniu w sprawie PKD i są zgodne z kodami wskazanymi w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 r.

Jednocześnie stwierdzono, że do KRS wpisano kod PKD 86.90.Z niefigurujący w rozporządzeniu sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD. Zgodnie z wyjaśnieniem Pełnomocnika Zarządu z dnia 11 grudnia 2019 r., cyt.: *„Do dnia 30.12.2009 roku w KRS zarejestrowany był istniejący kod 86.90.A; Organizowanie wyjazdów na leczenie w kraju i zagranicą. W dniu 30.12.2009 r. na posiedzeniu Sąd dokonał zmiany wpisu (na wniosek Fundacji) i kod 86.90.A został zmieniony na 86.90.Z, który faktycznie jest nieistniejącym kodem. W chwili obecnej ciężko jest stwierdzić skąd wynikła ta pomyłka natomiast zostanie ona w możliwie najbliższym czasie zmieniona tak by kody odpowiadały obecnej PKD. W/w postanowienia zostały dołączone do niniejszej odpowiedzi”.*

Zakres ww. działań jest zgodny ze sferą działań publicznych wynikających z art. 4 ust. 1 ustawy opp. Przychody z działalności nieodpłatnej w roku 2018 wyniosły 50 422 818,39 zł, koszty 38 265 944,70 zł a osiągnięty wynik finansowy wyniósł 12 156 873,69 zł i takie kwoty przedstawiono w *sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018* w części III. Kwoty te wynikają z zapisów w ewidencji księgowej.

W trakcie kontroli dowodów księgowych, ujętych na koncie 700-02 *Darowizny od osób prawnych* stwierdzono, że wykazana na nim została kwota w wysokości 14 056,64 zł zwrotu otrzymanej w 2016 r., a niewykorzystanej darowizny od osób prawnych. Działaniem takim zmniejszono przychody z tytułu darowizn od osób prawnych za 2018 r. Kwota zwróconej dotacji stanowiła 0,04 % kwoty bilansowej, zaniżając tym samym wartość przychodów, czym wpłynęła na zaniżenie wyniku finansowego Fundacji. Ponieważ w polityce rachunkowości fundacji nie określono progów istotności błędu podstawowego, nie można jednoznacznie określić jaki wpływ na rzetelność sprawozdania finansowego miało ww. działanie.

Informacje dotyczące działalności odpłatnej pożytku publicznego

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części II pkt 4 ppkt 4.2 „*Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego organizacji w okresie sprawozdawczym*” Fundacja w sferze działalności pożytku publicznego wskazała kod PKD 86.90.A. *Działalność fizjoterapeutyczna*.

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kod PKD wpisany do sprawozdania merytorycznego za rok 2018 odpowiada kodowi prowadzonej działalności, określonego w rozporządzeniu w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD oraz odpowiada prowadzonej przez Fundację działalności.

Ponadto stwierdzono, że we wpisie do KRS Fundacja w Dziale 3 Rubryce 4 pkt 1 *Przedmiot odpłatnej działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* wpisała kod PKD 86.90.A – Prowadzenie indywidualnych i grupowych zajęć fizjoterapeutycznych.

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kod PKD jest aktualny, odpowiada kodowi prowadzonej działalności określonego w rozporządzeniu w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności PKD oraz odpowiada prowadzonej przez Fundację działalności.

Przychody z działalności odpłatnej w roku 2018 wyniosły 350 690,42 zł, koszty 1 202 744,70 zł a osiągnięty wynik finansowy wyniósł – 852 054,28 zł i takie kwoty przedstawiono w *sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018* w części III. Kwoty te wynikają z zapisów w ewidencji księgowej.

Informacje dotyczące działalności gospodarczej Fundacji

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 Fundacja wykazała w części II pkt 5 ppkt 5.1, że prowadziła działalność gospodarczą oraz wykazała w części II pkt 5 ppkt 5.2 *Informacja dotycząca działalności gospodarczej organizacji w okresie sprawozdawczym* kod PKD 47.91.Z *Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet*.

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kod PKD wpisany do sprawozdania merytorycznego z działalności gospodarczej odpowiada kodom prowadzonych działalności, określonym w rozporządzeniu w sprawie PKD oraz odpowiada prowadzonej przez Fundację działalności.

Kwota osiągniętych przychodów z prowadzonej działalności gospodarczej w roku 2018 wyniosła 99 443,22 zł i jest zgodna z zapisami wynikającymi ze stanu konta 730 *Sprzedaż działalność gospodarcza*. Natomiast koszty poniesione na tą działalność w roku 2018 wyniosły ogółem 13 035,67 zł, zgodnie ze stanem konta 530 *Koszty działalności gospodarczej* 11 324,31 zł²² oraz konta 731

²² Na koszty złożyły się: media 591,45 zł oraz czynsz 10 732,86 zł.

Wartość sprzedanych towarów 1 711,36 zł²³. Osiągnięty zysk w kwocie 86 407,55 zł został przeznaczony na działalność statutową Fundacji.

Kwotę ww. wykazano w *sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018* w części III. Fundacja nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności, co jest zgodne z art. 9 ust. 3 ustawy opp. Kwota przychodu z działalności gospodarczej do kwoty uzyskanych wszystkich przychodów z działalności pożytku publicznego Fundacji w 2018 r. stanowiła 0,2%, zatem działalność gospodarcza była prowadzona wyłącznie jako dodatkowa w stosunku do działalności pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 20 ust. 1 pkt. 2 ustawy opp.

Informacja o realizowanych zadaniach zleconych przez organy administracji rządowej lub państwowe fundusze celowe.

Zgodnie z zapisami w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części VIII *Informacja o działalności zleconej organizacji pożytku publicznego przez organy administracji publicznej w okresie sprawozdawczym* Fundacja realizowała następujące zadania zlecone przez:

- jednostki samorządu terytorialnego:

Fundacja na realizację zadania *Szkolenie i współzawodnictwo sportowe osób niepełnosprawnych*²⁴ pozyskała kwotę 11 800,00 zł zgodnie z zawartą 4 kwietnia 2018 r. umową nr SR/B/VIII/2/6/u112/2018. Z jej realizacji Fundacja złożyła 21 stycznia 2019 r. sprawozdanie. Wykorzystanie dotacji poddano kontroli przez Biuro Sportu i Rekreacji Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy w wyniku której stwierdzono naruszenie § 3 ust. 6 zawartej umowy w zakresie zachowania proporcji w finansowaniu zadania stwierdzając, że kwota dotacji w wysokości 1 449,96 zł pobrana została w nadmiernej wysokości. Kwotę tą zwrócono wraz z odsetkami 19 i 25 lipca 2019 r.

- organy administracji rządowej lub państwowe fundusze celowe:

Fundacja na realizację zadania *Czy na pewno nie chciałbyś być na moim miejscu*²⁵ pozyskała kwotę 700 000,00 zł zgodnie z zawartą 29 marca 2018 r. umową z PFRON. Całkowity koszt projektu wyniósł 1 179 110, 00 zł w tym koszt własny 479 110,00 zł (z darowizn od osób fizycznych oraz 1% pdof). Z jego realizacji 29 kwietnia 2019 r. Fundacja złożyła sprawozdanie końcowe.

²³ Warunkiem koniecznym do potrącenia kosztów jest wystąpienie przychodu.

²⁴ Cel zadania - zwiększenie świadomości wśród osób niepełnosprawnych dotyczącej możliwości uprawiania sportów, wzrost aktywności osób niepełnosprawnych biorących udział w projekcie, nauka pracy w zespole poprzez udział w grze zespołowej jaką jest rugby na wózkach i rywalizację z innymi drużynami, zwiększenie samodzielności społecznej, życiowej i sportowej poprzez udział w turnieju rugby na wózkach. Zawodnicy uzyskują większą samodzielność nie tylko dzięki pracy na boisku ale również poprzez samo dotarcie.

²⁵ Cel zadania - upowszechnianie pozytywnych postaw społecznych wobec osób niepełnosprawnych i wiedzy dotyczącej niepełnosprawności.

Członkowie organizacji.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części V pkt 2 ppkt 2.1. dotyczącej członków organizacji, Fundacja wykazała, że nie posiada członków.

Pracownicy organizacji.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części V pkt 1 ppkt 1.1. Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy Fundacja wykazała 37 osób. W części V ppkt 1.2. Przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty Fundacja wykazała 34,88 etatów. Natomiast w ppkt 1.3. Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej Fundacja wykazała 51 osób. Z wyjaśnienia Księgowej z 29 listopada 2019 r. wynika, że 50 osób świadczyło usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej. Pozostałe wykazane dane dotyczące zatrudnienia podane w sprawozdaniu merytorycznym są zgodne z dokumentacją kadrową oraz umowami: o pracę oraz cywilnoprawnymi.

Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części VI pkt 2 oraz pkt 7 Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym Fundacja wykazała kwotę wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego, w tym: w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego – 573 347,72 zł, w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego – 2 079 648,56 zł oraz wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego pracownikom organizacji, z pominięciem wynagrodzeń osób, (...) oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w kwocie 137 628,01 zł. Natomiast dowody księgowe ujęte w ewidencji księgowej składają się na wartość kwoty, odpowiednio: 780 586,54 zł, 1 872 409,74 zł i 2 457,57 zł.

Pozostałe dane liczbowe zawarte w tej części sprawozdania są zgodne z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi (umowami o pracę, umowami cywilnoprawnymi, listami wypłat oraz PIT-11 – informacja o przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy).

Przychody i wydatki Fundacji z 1% pdof.

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy opp, Fundacja otrzymała z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 37 235 742,83 zł na rachunek bankowy o nr PL60 1600 1462 0006 5421 7642 6040 w Banku BGŻ BNP PARIBAS SPÓŁKA AKCYJNA.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 Fundacja wykazała działania, w ramach których poniosła koszty na:

- bezpośrednią pomoc osobom niepełnosprawnym obejmującą koszty medyczne, dojazdy na zabiegi i operacje oraz koszty życia codziennego na kwotę 24 481 776,11,
 - dofinansowanie rehabilitacji osób niepełnosprawnych prowadzonej w ramach działalności odpłatnej na kwotę 852 054,26,
 - wkład własny do projektu finansowego z PFRON „Czy na pewno nie chciałabyś być na moim miejscu?” na kwotę 116 966,45,
- co było zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

Poddane kontroli księgowe dowody źródłowe zawierały informację o źródle finansowania, były sprawdzone merytorycznie i finansowo oraz akceptowane do wypłaty przez pełnomocnika Zarządu.

Stwierdzono, że wydatki ze środków pochodzących z 1% p.dof. wykorzystano wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy opp.

Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% p.dof.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części III pkt 4 ppkt 4.2. w rubryce Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, Fundacja nie wykazała wydatków, co stwierdzono również w zapisach w ewidencji księgowej.

Informacja o udzielonych przez organizację pożyczkach pieniężnych.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w części VII pkt 1 Fundacja wykazała, że nie udzielała pożyczek pieniężnych, co zostało potwierdzone wyjaśnieniem Księgowej z 28 listopada 2019 r. cyt.: „Fundacja nie udziela pożyczek”, co stwierdzono również w zapisach w ewidencji księgowej.

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Poddane weryfikacji kwoty, ujęte w części III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej w zakresie:

- przychodów Fundacji i ich źródłach,
- poniesionych kosztów,

są zgodne z ewidencją księgową, za wyjątkiem kwoty przychodów 4 653,47 zł ujętej w poz. „ze środków państwowych funduszy celowych” zamiast w poz. „z innych źródeł”.

Skontrolowane księgowe dowody źródłowe (faktury, rachunki) dotyczące wydatków administracyjnych nie zawsze zawierały informację o źródle finansowania oraz nie były *sprawdzone merytorycznie i finansowo* a były akceptowane do wypłaty przez pełnomocnika Zarządu.

Sprawozdanie finansowe.

Fundacja zawarła z [REDAKTOWANE] prowadzącą działalność gospodarczą, [REDAKTOWANE], umowę na prowadzenie ksiąg rachunkowych, spraw kadrowo płacowych, sporządzanie deklaracji podatkowych oraz rocznych sprawozdań finansowych w dniu 1 lutego 2017 r. na czas nieokreślony. W ww. umowie stwierdzono oczywistą omyłkę pisarską w § 1 dotyczącą terminu obowiązywania umowy cyt.: „(...) *poczqwszy do stycznia 2017 r.*”, co w trakcie kontroli zostało zmienione aneksem w 26 listopada 2019 r. na „(...) *poczqwszy od stycznia 2017 r.*”.

Księgi rachunkowe prowadzono zgodnie z Polityką rachunkowości z dnia 1 lipca 2009 r. przyjętą przez Fundatora, Prezesa Zarządu i Pełnomocnika Zarządu, w której nie określono sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych dla działalności gospodarczej. Do dnia zakończenia kontroli nie zaktualizowano polityki rachunkowości.

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

Wg. przedłożonego zestawienia, prowadzonego poza ewidencją księgową, dot. stanu posiadania środków z tyt. 1 % pdof na dzień 1 stycznia 2018 r. Fundacja posiadała niewykorzystane środki pochodzące z 1% pdof w kwocie 11 198 179,03 zł, a na 31 grudnia 2018 r. w kwocie 22 984 833,54 zł.

Koszty obsługi rachunków bankowych pokryto w całości ze środków własnych.

Sprawozdanie finansowe Fundacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. (sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości) zawierało bilans, rachunek zysków i strat, informację obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz informację dodatkową.

Dane zawarte w *Bilansie* o wartości sumy bilansowej 38 240 562,19 zł oraz RZS były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Fundacja zakończyła rok 2018 zyskiem w wysokości brutto 10 116 652,08 zł, przeznaczając go na działalność statutową.

W informacji dodatkowej Fundacja błędnie wpisała kwoty dotyczące otrzymanych darowizn (zaliczając do nich kwotę otrzymaną z tyt. 1% pdof)²⁶, przychodów z tyt. 1% pdof²⁷ oraz poniesionych kosztów medycznych na wsparcie osób niepełnosprawnych²⁸.

Sprawozdanie finansowe za 2018 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 2/F/2019 Fundatora Fundacji z 25 czerwca 2019 r., a wynik finansowy przeznaczono na realizację celów statutowych w przyszłych okresach.

VI. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że działalność Fundacji jako organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w ustawie opp, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. w zakresie:

- zgodności celów statutowych z zadaniami sfery działań publicznych, prowadzenia odpłatnej i nieodpłatnej działalności zgodnie z wymogami art. 7 i 8 ustawy opp, spełnienia przesłanek określonych w art. 9 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy opp, obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej lub odpłatnej, spełnienia wymogów określonych w art. 20 ustawy opp, podania sprawozdania merytorycznego do publicznej wiadomości, terminowego zamieszczenia zatwierdzonego sprawozdania merytorycznego i finansowego na stronie Narodowego Instytutu Wolności, podejmowania uchwał o przeznaczeniu wyniku finansowego, wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, korzystania z darmowej wersji online programu e-pity na dany rok podatkowy dedykowanej wszystkim OPP, uprawnionym do otrzymania 1% pdof, zawierającego informację o braku swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof dla opp, rachunkowego wyodrębnienia w urządzeniach księgowych poszczególnych form działalności wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof zgodnie z art. 27 ust. 2a ustawy opp, sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami uor do czego zobowiązuje art. 23 ust 1 pkt 2 ustawy opp, złożenia deklaracji podatkowych w urzędzie skarbowym, spełnienia w księgowych dowodach źródłowych dotyczących wydatków z 1% pdof przyjętych zasad polityki rachunkowości Fundacji, – ocenia się **pozytywnie**,
- rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za rok 2018, w tym: prawidłowości zawarcia danych w informacji dodatkowej, poprawnego wpisywania liczby wolontariuszy, ilości osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, wysokości

²⁶ Jest 49 706 364,92 zł a wg ewidencji księgowej winno być 12 338 818,73 r.

²⁷ Jest 37 237 451,33 zł a wg ewidencji księgowej winno być 37 235 742,83 zł.

²⁸ Jest 7 483 156,60 zł a wg ewidencji księgowej winno być 14 854 221,60 zł.

- przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego pracownikom organizacji, ujmowania w urządzeniach księgowych otrzymanych darowizn, nie wykazania w sprawozdaniu merytorycznym informacji o korzystaniu ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu osiągniętego dochodu, dowody księgowe dotyczące wydatków administracyjnych nie zawsze zawierały informację o źródle finansowania oraz nie były *sprawdzone merytorycznie i finansowo* – ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**,
- nie spełnienia przez Fundację obowiązków wobec wolontariuszy, nie umieszczenia na stronie internetowej Fundacji sprawozdania finansowego za rok 2018, księgowania zwrotu otrzymanej w 2016 r. a nie wykorzystanej części darowizny od osób prawnych w sposób pomniejszający kwotę otrzymanych w roku 2018 darowizn od osób prawnych – ocenia się **negatywnie**.

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

1. Wykazywania rzetelnych danych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego.
2. Przedstawiania w informacji dodatkowej sprawozdania finansowego danych wynikających z ewidencji księgowej.
3. Księgowania rozliczanych darowizn zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości.
4. Rzetelnego przedstawiania w deklaracjach podatkowych kwot dotyczących otrzymanych darowizn.
5. Aktualizacji kodów PKD w KRS.
6. Aktualizacji polityki rachunkowości zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności do dokonania zmian uwzględniających prowadzoną działalność gospodarczą.

Ponadto wobec niepowołania Przewodniczącego Rady Fundacji, co w konsekwencji powoduje, że nierozstrzygnięta pozostaje kwestia ustalenia wyników głosowania w przypadku podejmowanych uchwał oraz brak w dokumentach Fundacji zapisów wskazujących wprost na organ zatwierdzający sprawozdanie finansowe i merytoryczne z działalności Fundacji – zasadnym byłoby powołanie Przewodniczącego Rady Fundacji oraz doprecyzowanie ww. zapisów w zakresie organu zatwierdzającego powyższe sprawozdania.

W związku z faktem, iż obecnie²⁹ w Fundacji wprowadzono Regulamin Wolontariatu i Instrukcję BHP wypełniający zapisy art. 45 ust. 1, 2, 3 oraz art. 47 ustawy opp, z którymi wolontariusze zostają zapoznani przed rozpoczęciem świadczenia wolontariatu odstępuje się od zalecenia zawierania w porozumieniach z wolontariuszami obligatoryjnych zapisów,

²⁹ Obowiązuje od 28 sierpnia 2019 r. – Memo 1/8/2019.

o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1, 2 i 3 oraz art. 47 ustawy opp. Ponadto biorąc pod uwagę to, że Fundacja opublikowała w trakcie kontroli sprawozdanie finansowe za rok 2018 na swojej stronie internetowej również odstępuje się od sformułowania zaleceń w tym zakresie.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego³⁰, 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

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

Wykonano w 3 egz.:

egz. Nr 1 – adresat,

egz. nr 2 – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

egz. Nr 3 – aa.

³⁰ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. poz. 2054).