



Warszawa, 29 kwietnia 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.3.1.2022

Pan
Adam Jelonek
Honorowy Prezes Fundacji
Pani
Katarzyna Rodziewicz
Prezes Fundacji

Fundacja Ronalda McDonalda
ul. Żwirki i Wigury 63A lok. PO.0E Nr 20
02-091 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ oraz zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2022 rok*, kontrolerzy: Anna Fałek – ekspert oraz Monika Sapińska, Mariusz Pradiuszyk i Andrzej Nieszporek – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 7 lutego do 10 marca 2022 r. kontrolę problemową w Fundacji Ronalda McDonalda z siedzibą w Warszawie (dalej Fundacja²).

Przedmiotem kontroli było: Fundacje korporacyjne mające status OPP – spełnienie wymogów, obowiązków i korzystanie z uprawnień w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) – dalej ustawa opp.

² Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 1 grudnia 2004 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) - 0000105450, numer REGON – 015018480, numer NIP – 5262612592.

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli z 1 kwietnia 2022 r., podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 4 kwietnia 2022 r. przekazuję Państwu wystąpienie pokontrolne.

Podstawy prawne działalności Fundacji

1. Fundacja ustanowiona została aktem notarialnym sporządzonym przez asesora notarialnego Ewę Wozikowską, zastępcę notariusza Michała Walkowskiego prowadzącego Kancelarię Notarialną w Warszawie przy ul. Złotej 73A³.
2. Fundacja działa na podstawie ustawy o fundacjach⁴, ustawy opp oraz Statutu Fundacji Ronalda McDonalda (dalej Statut) z 18 grudnia 2019 r. (tekst jednolity).
3. Fundacja została wpisana do KRS dnia 9 kwietnia 2002 r.
4. Fundacja prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a organem sprawującym nadzór jest Minister Zdrowia.

(akta kontroli str. 31-46, 54-63)

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

Zgodnie z treścią § 5 Statutu celami Fundacji są:

1. poprawa warunków pobytu dzieci-pacjentów w publicznych zakładach służby zdrowia,
2. poprawa warunków działania publicznych zakładów służby zdrowia zajmujących się leczeniem dzieci i opieką nad dziećmi, ze szczególnym uwzględnieniem Szpitala Pediatricznego Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego przy ul. Żwirki i Wigury 63 A w Warszawie, a także poprawa warunków działania oddziałów dziecięcych w publicznych zakładach służby zdrowia,
3. fizyczny i intelektualny rozwój dzieci i młodzieży.

Fundacja zgodnie z § 6 Statutu realizowała swoje cele poprzez prowadzenie działalności pożytku publicznego, a w szczególności przez:

1. zakładanie i prowadzenie placówek działających pod nazwą Dom Ronalda McDonalda, pozwalających na czasowe zakwaterowanie opiekunów dzieci poddanych leczeniu

³ Repertorium A Nr 7628/2001 z dnia 21.11.2001 r.

⁴ Ustawa z 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2020 poz. 2167).

szpitalnemu, a także dzieci leczonych na tak zwanych „oddziałach dziennych”, poza miejscem stałego zamieszkania,

2. zakładanie i prowadzenie Pokoi Rodzinnych Ronalda McDonalda,
3. wspieranie działań profilaktyczno-diagnostycznych wśród dzieci oraz leczenia dzieci-pacjentów w publicznych zakładach służby zdrowia, w szczególności przez organizowanie, finansowanie lub inną pomoc dla programów ambulansów medycznych prowadzących akcje krwiodawstwa, badania przesiewowe oraz inne badania diagnostyczne,
4. sprzedaż przedmiotów wytworzonych przez beneficjentów Fundacji oraz pochodzących z darowizn,
5. wspieranie podnoszenia kwalifikacji kadry medycznej/lekarzy szpitali pediatrycznych w Polsce. Zakres wsparcia będzie limitowany wielkością środków przeznaczonych na ten cel w budżecie rocznym Fundacji.

W trakcie kontroli stwierdzono, że cele Fundacji zawarte w Statucie obejmują sferę zadań publicznych ujętych w art. 4 ust. 1 ustawy opp.

Fundacja w okresie kontrolowanym nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego ani działalności gospodarczej. Ponadto w § 7 ust. 3 i 4 Statutu określono, w jakich obszarach Fundacja może prowadzić odpłatną oraz nieodpłatną działalność pożytku publicznego, spełniając tym samym wymóg określony w art. 10 ust. 3 ustawy opp.

Fundacja w ramach swojej działalności tworzy oraz realizuje programy które wspierają dzieci oraz ich rodziny w przypadku długiej hospitalizacji szpitalnej. Ponadto zajmuje się profilaktyką badań dzieci pod kątem nowotworów. Realizując swoje cele stworzyła poniższe programy:

– **Program Dom Ronalda McDonalda w Krakowie**

Dom w Krakowie to miejsce, dzięki któremu rodzice małych pacjentów Uniwersyteckiego Szpitala Dziecięcego w Krakowie mogą być bliżej swoich dzieci. Dom ułatwia pobyt podczas długiego leczenia i przebywania poza domem. Rodzice mają możliwość bycia jak najbliżej z potrzebującym wsparcia dzieckiem w trakcie hospitalizacji.

– **Program Dom Ronalda McDonalda w Warszawie**

Dom w Warszawie jest nowo wybudowanym domem w kampusie Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego. W Domu tym znajduje się 25 funkcjonalnych

apartamentów, 3 kondygnacje, 2100 metrów powierzchni użytkowej oraz parking. Znajduje się w nim część wspólna: kuchnia, jadalnia, pralnia, biblioteka i strefa relaksu. Jego przeznaczenie służy rodzicom podczas długiej hospitalizacji ich dzieci w szpitalu.

– **Program „Pokoje rodzinne”**

Pokoje Rodzinne Ronalda McDonalda to miejsca dla rodzin długo leczonych dzieci. Tam, gdzie powstają, zapewniają domowe warunki zarówno chorującemu dziecku i jego najbliższemu. Rodzic może w nich odpocząć, zrobić pranie, przygotować posiłek. Prowadzone w nich są również zajęcia edukacyjne oraz inne spotkania dla dzieci i rodziców.

– **Program „NIE nowotworom u dzieci”**

Ogólnopolski program bezpłatnych profilaktycznych badań USG dzieci z wykorzystaniem dwóch specjalistycznych ambulansów medycznych. Fundacja finansuje także szkolenia lekarzy rodzinnych i POZ we wczesnym wykrywaniu nowotworów; edukuje rodziców i opiekunów dzieci na temat znaczenia wczesnej profilaktyki w walce z chorobami onkologicznymi. Badaniami objęte są dzieci w wieku od 9 miesięcy do 6 lat. Podczas każdej akcji rodzice otrzymują dodatkowe porady, związane z koniecznością wykonania innych specjalistycznych badań i dalszej diagnostyki.

(akta kontroli str. 724-735)

Kompetencje oraz podejmowane działania organu zarządzającego oraz organu kontroli lub nadzoru na podstawie zapisów statutu organizacji pożytku publicznego.

Zgodnie z § 14 Statutu organami Fundacji są:

- Rada Fundacji;
- Zarząd Fundacji.

Kompetencje ww. organów zostały określone w Statucie, odpowiednio w § 23 (Rada Fundacji) oraz § 18 (Zarząd Fundacji).

Zgodnie z § 23 statutu do zadań Rady Fundacji należy:

- powoływanie i odwoływanie członków Zarządu Fundacji,
- zatwierdzanie budżetu Fundacji,
- rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań z działalności i sprawozdań finansowych przedkładanych przez Zarząd Fundacji,
- udzielania członkom Zarządu absolutorium,

- doradzanie Zarządowi Fundacji,
- nadawanie tytułu Prezesa Honorowego Fundacji,
- zmiana statutu i uchwalanie i zmiana Regulaminu Fundacji,
- wykonywanie innych uprawnień określonych w statucie.

Zgodnie z §23 ust. 2 Statutu, w skład Rady Fundacji wchodzi od 15 do 18 osób. Członkowie Rady Fundacji powoływani są na 3-letnie kadencje. Kandydaci do Rady Fundacji muszą uzyskać pozytywną rekomendację Fundatora, który może maksymalnie 3 razy odmówić udzielenia takiej rekomendacji i wówczas Rada Fundacji może powołać kolejnego kandydata niezależnie od opinii Fundatora.

Rada Fundacji podejmuje decyzje zwykłą większością głosów w obecności co najmniej 1/3 swoich członków. Decyzje mogą być również podejmowane bez zwoływania posiedzenia, jednakże zgodnie z § 23 ust. 11 Statutu, decyzje te muszą wówczas być podejmowane jednomyślnie i nie mogą dotyczyć kwestii personalnych.

Rada Fundacji wybiera spośród swego grona Przewodniczącego Rady Fundacji i Wiceprzewodniczącego Rady Fundacji.

W posiedzeniach Rady Fundacji może uczestniczyć Zarząd Fundacji oraz Fundator.

W trakcie kontroli analizie poddano wszystkie uchwały podjęte przez Radę Fundacji w okresie objętym kontrolą, stwierdzając, że dotyczyły one spraw należących do wyłącznej kompetencji Rady Fundacji i zostały podjęte z zachowaniem wymaganego kworum.

(akta kontroli str. 123-203)

Zgodnie § 18 statutu do kompetencji Zarządu należy:

- kierowanie bieżącą działalnością Fundacji,
- przygotowywanie i prowadzenie projektów,
- przygotowywanie projektu i wykonywanie budżetu Fundacji na dany rok kalendarzowy,
- zarząd majątkiem Fundacji,
- przyjmowanie darowizn, subwencji, spadków i zapisów,
- decydowanie o udzieleniu materialnego i organizacyjnego wsparcia dla organizacji, których cele są zbieżne z celem Fundacji,

- decydowanie, za zgodą Rady Fundacji, o udzieleniu wsparcia kadrze medycznej oraz lekarzom szpitali pediatrycznych w celu podnoszenia ich kwalifikacji,
- zatrudnianie pracowników Fundacji.

Zgodnie z § 15 statutu w skład Zarządu Fundacji wchodzi od 1 do 5 osób wybieranych przez Radę Fundacji na czas nieoznaczony, przy czym powołanie członka Zarządu wymaga pozytywnej rekomendacji Fundatora. Fundator może odmówić udzielenia przedmiotowej rekomendacji maksymalnie 3 razy odnośnie każdego wolnego stanowiska w Zarządzie, natomiast czwarty kandydat do obsady tego stanowiska może być wybrany przez Radę Fundacji niezależnie od opinii Fundatora.

Dodatkowym członkiem Zarządu Fundacji może być Prezes Honorowy Fundacji.

Zarząd Fundacji podejmuje decyzje zwykłą większością głosów, a w przypadku równości głosów decyduje głos Prezesa Zarządu Fundacji.

W trakcie kontroli analizie poddano protokoły z posiedzeń Zarządu Fundacji, stwierdzając, że przedmiot obrad był zgodny z zakresem kompetencji przypisanych temu organowi.

(akta kontroli str. 56-63, 128-131, 754-758)

Spełnienie przez członków organu nadzoru wymogu określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy opp.

Członkowie organów Fundacji składali oświadczenia o spełnianiu wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy opp. W wyniku analizy porównawczej listy nazwisk osób będących w okresie kontrolowanym członkami Zarządu Fundacji oraz członkami Rady Fundacji, nie stwierdzono podobnych nazwisk mogących świadczyć o pozostawaniu tych osób w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa lub powinowactwa.

Ustalenia kontroli wskazują, że wypełniono przesłanki z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy opp w kwestii wymogów dotyczących członków organu nadzoru.

(akta kontroli str. 64-80)

Spełnienie przez członków organu zarządzającego oraz członków organu nadzoru wymogów dotyczących niekaralności zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz pkt 5 ustawy opp.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda Mazowiecki zwrócił się z zapytaniem do Krajowego Rejestru Karnego (dalej KRK) o udzielenie informacji o niekaralności osób wchodzących w skład Rady Fundacji oraz Zarządu Fundacji. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono, że osoby wchodzące w skład organu nadzoru i organu zarządzającego na dzień 8 marca 2022 r. nie figurowały w kartotece karnej KRK. Spełniono tym samym warunek,

o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz pkt 5 ustawy opp, zgodnie z którym członkowie organu nadzoru oraz członkowie organu zarządzającego nie mogą być skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

(akta kontroli str. 81-117)

Spełnienie przez członków organu nadzoru wymogu określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy opp.

Zgodnie z § 26 ust. 3 Statutu, członkowie Rady Fundacji nie mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w Radzie Fundacji wynagrodzenia, co spełnia wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy opp.

(akta kontroli str. 56-63)

Spełnienie przez organizację wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp.

Z analizy Statutu wynika, że wymogi określone w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp spełniono poprzez zamieszczenie w § 10 ust. 2 Statutu zapisu zgodnego z treścią cyt. przepisu ustawy.

(akta kontroli str. 56-63)

Wewnętrzne uregulowania prawne Fundacji

- Postanowieniem Fundatora nr 4/2019 z 18 grudnia 2019 r. ustanowiono tekst jednolity Statutu w brzmieniu obowiązującym przez cały okres objęty kontrolą.
- Uchwałą Rady Fundacji nr I/2020/2 z 3 września 2020 r. przyjęto Regulamin Fundacji.

(akta kontroli str. 171-211)

- Uchwałą nr 2/2020 Zarządu Fundacji Ronalda McDonalda z dnia 2 stycznia 2020 r. na podstawie art. 10 i innych postanowień ustawy o rachunkowości⁵ wprowadzono z dniem 1 stycznia 2020 r. Politykę Rachunkowości, która stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Jednocześnie straciła moc uchwała zarządu z dnia 16 stycznia 2006 r. wraz z późniejszymi zmianami określająca poprzednią wersję Polityki Rachunkowości organizacji. W obowiązującej polityce rachunkowości opisano m.in.:
 - rok obrotowy i okresy sprawozdawcze,
 - miejsce i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych,

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

- dowody księgowe, zasady ich ujmowania w księgach rachunkowych, ich kontrolę w zakresie legalności, rzetelności i prawidłowości zdarzeń i operacji gospodarczych wyrażonych w tych dowodach, oraz ich dekretację,
- zasady wyceny aktywów i pasywów,
- zasady ewidencji i rozliczania kosztów oraz ustalania wyniku finansowego,
- system ochrony danych księgowych, ich zbiorów, programów i nośników informacji w systemie komputerowym,
- Zakładowy Plan Kont zaprezentowano w załączniku nr 1 do polityki rachunkowości,
- wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych zawarto również w załączniku nr 2 „*Oświadczenie o zgodności Systemu Comarch Optima ERP z ustawą o rachunkowości*”.

(akta kontroli str. 212-311)

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są przy użyciu komputera w oparciu o program ERP Comarch Optima oraz następujące moduły: Kasa Bank Plus, Księga Handlowa Plus, Środki trwałe. Obejmują one zbiory zapisów księgowych, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz). Sprawozdanie finansowe organizacji sporządzane jest według wzorów określonych w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości.

Obsługa księgowa Fundacji prowadzona była:

- do dnia 31 marca 2020 r. przez firmę „intax” Danuta Łączyńska z siedzibą 01-464 Warszawa ul. Łągowska 3/81⁶, umowę rozwiązano 31 marca 2020 r.
- od 4 maja 2020 r. przez Kancelarię Podatkową, Biuro Rachunkowe „Kontabl” sc M. Gago E. Kleniewska w Warszawie ul. Leszno 12⁷.

(akta kontroli str. 312-330)

Rozliczenia z tytułu kadr i płac prowadzone są w siedzibie Fundacji przy użyciu systemu Sage Symfonia Kadry i Płace, który jest własnością Fundacji. W Fundacji obowiązywała *Instrukcja*

⁶ Umowa zawarta 11 października 2005 r., zmieniona aneksem z 26 listopada 2012 r. w zakresie dotyczącym wysokości miesięcznego wynagrodzenia określonego w załączniku nr 3 do umowy.

⁷ Umowa nr 4/2020 zawarta 4 maja 2020 r.

obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych z 28 sierpnia 2013 r., która regulowała jakie dowody są podstawą ewidencji i zapłaty, osoby właściwe do sprawdzania oraz akceptacji dokumentów jak również ich obieg. Dokument nie został przyjęty uchwałą ani zarządzeniem, jak wynika z oświadczenia Zarządu Fundacji z 7 marca 2022 r., został przyjęty jako obowiązujący i podpisany przez Prezesa Honorowego prof. Adama Jelonka i Prezesa Zarządu Krzysztofa Kłapę.

Fundacja nie posiada Regulaminu oraz nie podejmowała uchwał w zakresie wydatkowania środków z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej 1% pdof). O pokryciu wydatku lub jego części ze środków z 1% pdof decydował Dyrektor Wykonawczy we współpracy z pracownikiem odpowiedzialnym za sprawy finansowe zgodnie z oświadczeniem Zarządu Fundacji z 1 marca 2022 r.

Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję analityczną umożliwiającą identyfikację:

- źródeł przychodów (z 1 % pdof, darowizn finansowych i rzeczowych od osób fizycznych i prawnych, z odsetek z tyt. oprocentowania środków na rachunku bankowym i innych operacji finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych),
- kosztów poniesionych na działalność statutową (w tym z 1% pdof) oraz administracyjną. Ewidencję kosztów Fundacja prowadziła na kontach zespołu 5 z rozwinięciem analitycznym według klasyfikacji zespołu 4. W ramach zespołu 5 jednostka ujmowała koszty w podziale na działalność statutową – nieodpłatną pożytku publicznego z wyodrębnieniem kosztów administracyjnych. Koszty działalności nieodpłatnej w dalszej części dzielone były według projektów jak również według źródeł ich finansowania (*środki własne i środki 1%*). Koszty administracyjne nie były finansowane ze środków finansowych z 1% pdof. Prowadzona ewidencja umożliwiała określenie przychodów, kosztów oraz wyniku działalności pożytku publicznego.

(akta kontroli str. 331-336)

Rachunkowe wyodrębnienie każdej z działalności organizacji

W okresie objętym kontrolą Fundacja prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy opp. Fundacja okazała wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zarówno po stronie przychodów jak też kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego z wyszczególnieniem środków pochodzących z 1% pdof zgodnie z art. 27 ust 2c ustawy opp.

Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego w zakresie:

Uzyskania i gromadzenia przychodów z tyt. 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 fizycznych⁸), przekazać 1% pdof na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Wpływ środków finansowych z 1% pdof na rachunek bankowy nr PL46 1050 0086 1000 0022 7364 4068 w ING Bank Śląski S.A.⁹ księgowany był dokumentami zbiorczymi na koncie 700-04-12 *Darowizny 1%* (dalej 700-04-12). Na potwierdzenie wpływu środków finansowych pochodzących z 1% podatku na rachunek bankowy Fundacji w 2020 roku sprawdzono zapisy na koncie 130-1 „ING4068 RACHUNEK GŁÓWNY” (dalej 130-1), na koncie 700-04-12 oraz wyciągi bankowe. Z zapisów na kontach księgowych wynika, że Fundacja otrzymała z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 297 724,57 zł¹⁰. Koszty obsługi rachunku bankowego pokryto w całości ze środków własnych. Fundacja pomyłkowo zakwalifikowała do wpłat z tytułu 1% pdof kwotę 1 465,00 zł¹¹ przekazaną z Urzędu Skarbowego w Nowym Targu tytułem zwrotu cła, ewidencjonując ją na koncie przychodowym 700-04-12 przeznaczonym do wpłat 1% pdof. Z analizy przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji wynika, że Fundacja otrzymała z urzędów skarbowych z terenu całego kraju z tytułu 1% pdof kwotę 296 259,57 PLN. Powyższe zostało potwierdzone oświadczeniem Zarządu Fundacji z dnia 7 marca 2022 r. *„Niniejszym oświadczamy, że w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 rok kwota środków pozyskanych z 1% PIT została zawyżona o 1 465,00 PLN; prawidłowa kwota to 296 259,57 PLN. Błąd był wynikiem nieprawidłowego automatycznego zaksięgowania trzech przelewów z Urzędu Skarbowego i miał związek ze zmianą wykorzystywanego przez Fundację programu księgowego. Równocześnie zobowiązujemy się do naniesienia stosownej poprawki*

⁸ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, ze zm.).

⁹ Nr rachunku bankowego wynikający z Załącznika nr 1 do umowy o zarządzanie środkami finansowymi w ramach Systemu Rachunku Skonsolidowanego z dnia 5 lipca 2019 roku z ING Bank Śląski S.A. z siedzibą w Katowicach, ul. Sokolska 34, 40-086 Katowice oraz Zawiadomienia Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego w Warszawie z dnia 28 maja 2015 r. (NIP-8).

¹⁰ Z informacji dotyczących kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2019 rok zawartej na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności na dzień 16 września 2020 r. dla Fundacji Ronalda McDonalda wykazana jest kwota 296 017,57 zł.

¹¹ Wpływ środków finansowych na rachunek bankowy nr 46 1050 0086 1000 0022 7364 4068 w trzech transzach: 458,00 zł i 527,00 zł 6 października 2020 r oraz 480,00 zł 14 października 2020 r.

w sprawozdaniu merytorycznym i przekazania poprawionego sprawozdania do Narodowego Instytutu Wolności.”

(akta kontroli str. 337-357)

Wydatkowania środków z tyt. 1% pdof

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2020 r. środki finansowe z tytułu 1% pdof zostały przeznaczone na uregulowanie poniesionych kosztów wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym:

- kampanię dotyczącą 1% – 31 729,60 zł,
- Program Dom Ronalda McDonalda w Krakowie – 65 898,71 zł,
- Budowę Domu Ronalda McDonalda w Warszawie – 149 098,40 zł,
- Program Pokoje Rodzinne w Instytucie „Pomnik-Centrum Zdrowia Dziecka” oraz w Szpitalu Pediatrycznym Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego – 7 537,03 zł,
- Program „NIE nowotworom u dzieci” – 43 460,83 zł.

Koszty kampanii 1 % w kwocie 31 729,60 zł poniesiono na:

- wydruki ulotek i plakatów – 2 135,60 zł,
- kampania promocyjna – 4 305,00 zł,
- tablice, naklejki – 4 030,41 zł,
- reklamę na Facebooku – 19 681,64 zł,
- projekty banerów i plansz – 1 376,95 zł,
- opłatę administracyjną projektu PITAX.pl dla OPP sezon 2020/2021 – 200,00 zł.

Wydatków dokonano na podstawie 13 faktur wystawionych na Fundację, dwóch rachunków do umowy o współpracę w zakresie projektowania¹² oraz dwóch internetowych umów emisyjnych¹³.

(akta kontroli str. 358-404)

Koszty Programu Dom Ronalda McDonalda w Krakowie w wysokości 65 898,71 zł poniesiono na:

- opłaty za energię ciepłą, elektryczną, ścieki i zimną wodę – 14 757,10 zł,
- ochronę mienia, abonament za monitoring przeciwpożarowy – 42 841,00 zł,

¹² Umowa zawarta 19 marca 2020 r.

¹³ Umowy zawarte 28 kwietnia i 13 maja 2020 r. z "OMD" Sp. z o.o., oddział „Macroscopic” z siedzibą w Warszawie przy ul. Ibisa 14, 02-813 Warszawa.

- konserwację urządzeń i instalacji przeciw pożarowej oraz przeglądy windy – 2 826,45 zł,
- sprzątanie i pielęgnację zieleni – 2 934,26 zł,
- testy antygenowe – 1 639,44 zł,
- koszulki dla wolontariuszy, usługi druku i szkolenie BHP – 900,46 zł,

z czego kwotę 23 410,83 zł uregulowano w styczniu 2021 r

(akta kontroli str. 430-432, 437-454, 459-466, 475)

Na budowę Domu Ronalda McDonalda w Warszawie¹⁴ ze środków finansowych z tytułu 1% pdof wydatkowano kwotę 149 098,40 zł przeznaczając na opłacenie faktury nr 20-FVS/0132 z 30 października 2020 r. za roboty budowlane na kwotę ogółem 805 661,64 zł. Fakturę wystawiła firma KERD Sp. z o.o. z siedzibą w Kołobrzegu 78-100, ul. Witkowice 2 na podstawie zawartej 22 maja 2020 r. umowy o roboty budowlane.

(akta kontroli str. 405-429)

Koszty Programu Pokoje Rodzinne w Instytucie „Pomnik-Centrum Zdrowia Dziecka” pokryte z 1% pdof wyniosły 630,64 zł i zostały poniesione na zakup koszulek z nadrukiem dla wolontariuszy. Natomiast w pokojach rodzinnych w Szpitalu Pediatrycznym Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego wydatkowano kwotę 6 906,39 zł, z tego m.in. na:

- testy antygenowe i maski ochronne kwotę – 5 468,44 zł,
- koszulki z nadrukiem dla wolontariuszy kwotę – 945,95 zł,
- usługi druku grafik kwotę – 492,00 zł.

Koszty Programu „NIE nowotworom u dzieci” zostały poniesione m. in. na:

- usługi medyczne i archiwizację dokumentów – 41 033,00 zł,
- koszulki z nadrukiem dla wolontariuszy – 472,99 zł,
- czynsz najmu miejsca postojowego dla ambulansu – 885,60 zł,
- usługi druku grafik – 295,20 zł,
- opłaty drogowe i wyjazd służbowy – 774,04 zł,

¹⁴ Prezydent Miasta Stołecznego Warszawy po rozpatrzeniu wniosku o pozwolenie na budowę z dnia 2 lipca 2019 r. uzupełnionego w dniach 26 sierpnia 2019 r i 27 sierpnia 2020 r., wydał 2 września 2019 r. decyzję Nr 87/2019 znak: UD-V-WAB.6740.71.2019.DMO w zakresie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę „Domu Ronalda McDonalda” – budynku zamieszkania zbiorowego ze strefą rekreacji dla dzieci oraz wiatą śmietnikową, zbiornikami retencyjnymi, parkingiem terenowym i infrastrukturą techniczną przy ul. Księcia Trojdena w Warszawie na terenie działki ewidencyjnej nr 4 z obrębu 2-03-10.

z czego kwotę 754,65 zł uregulowano w styczniu 2021 r.

Decyzje merytoryczno-finansowe w zakresie w/w wydatków podejmował Prezes Fundacji - Dyrektor Wykonawczy wspólnie z pracownikiem odpowiedzialnym za sprawy finansowe. Kwoty ww. wydatków rozliczane były na podstawie: rachunków i faktur wystawionych na Fundację, noty obciążeniowej, polecenia wyjazdu służbowego oraz stosownych umów zawartych z kontrahentami. Kwoty wydatków poniesionych z 1% pdof oraz umowy zostały sprawdzone w trakcie kontroli - opiewały one na kwotę 297 724,57 zł.

(akta kontroli 455-458, 466-474, 476-577, 587-589)

Dowody księgowe poddane kontroli, dokumentujące wydatki (z dwoma wyjątkami¹⁵) nie zawierały informacji o źródle finansowania wydatku, dekretacji oraz podpisu Prezesa Fundacji, co jest niezgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w Fundacji i instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych, a powinno stanowić o dyspozycji wprowadzenia i ujęcia w księgach rachunkowych oraz uregulowania zapłaty. Zarząd Fundacji w wyjaśnieniu z 24 lutego 2022 r. jak również w oświadczeniu z 1 marca 2022 r. odniósł się do zaistniałej sytuacji, pisząc *„Niniejszym oświadczamy, że do końca lutego 2020 r. dokumenty kosztowe były akceptowane przez Dyrektora Wykonawczego i jednego z członków Zarządu pisemnie na odwrocie każdego dokumentu (...). Na odwrocie każdego dokumentu znajdował się również dekret opisujący sposób ujęcia dokumentu w księgach rachunkowych. W związku z wprowadzeniem ograniczeń epidemicznych i brakiem możliwości fizycznego przekazywania i akceptacji dokumentów, od początku marca 2020 r dokumenty do akceptacji a następnie do zewnętrznego biura księgowego przekazywane są w formie skanów. Dokumenty są akceptowane drogą mailową przez Dyrektora Wykonawczego i jednego z członków Zarządu a następnie również drogą mailową w paczkach z częstotliwością 3-4 razy w miesiącu przekazywane są do biura księgowego. Każdej paczce dokumentów towarzyszy zestawienie w formie xlsx, które w sposób jednoznaczny identyfikuje dokument (...) oraz zawiera stosowny dekret – przykładowe zestawienie w załączeniu.”*. Wybrane umowy wraz z fakturami dołączone zostały do akt kontroli.

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że poniesione przez Fundację wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne ze statutem, pozostałymi uregulowaniami prawnymi Fundacji oraz z art. 27 ust. 2 ustawy opp. W 2020 r. Fundacja w ramach sfery

¹⁵ Faktura nr 110/01/2020 z dnia 27 stycznia 2020 r. oraz faktura nr 16/01/2020 z 31 stycznia 2020 r.

działalności pożytku publicznego sfinansowała działania na ochronę i promocję zdrowia polegające na poprawie warunków pobytu dzieci-pacjentów w publicznych zakładach służby zdrowia oraz na prowadzenie bezpłatnych badań diagnostycznych u dzieci.

(akta kontroli str. 578-586)

Przestrzeganie przez organizację zakazu wzywania do przekazania lub przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie (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 2020 r. w wykazie¹⁶, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych, co potwierdziła Prezes Zarządu 9 lutego 2022 r. Działanie takie jest zgodne z art. 27aa ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str.966-967)

Realizacja obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy opp

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2020 oraz sprawozdanie finansowe zostały 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.frm.org.pl/pl/kim-jestesmy/sprawozdania-i-raporty>.

Ponadto sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za rok 2020 zostały umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 11 października 2021 r. pod adresem: <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego. Działaniem takim Fundacja spełniła wymóg wynikający z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

(akta kontroli 724-735)

Sprawozdanie finansowe Fundacji

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2020 r. zawierało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Na podstawie § 23 ust.1 lit. c zatwierdzone zostało

¹⁶ <http://www.pozYTEK.gov.pl/Wykaz> Organizacji Pożytku Publicznego 3666.html.

Uchwałą nr II/2021/1 Rady Fundacji Ronalda McDonalda z 21 czerwca 2021 r. w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania finansowego i Sprawozdania z działalności zarządu Fundacji za rok 2020 oraz przeznaczenia dodatniego wyniku finansowego na cele statutowe. Sprawozdanie zostało złożone do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej za urzędowym poświadczeniem odbioru dokumentu elektronicznego 23 czerwca 2021 r.

Analizując dane zawarte w *Bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r.*, o wartości sumy bilansowej 28 236 972,36 zł, stwierdzono, że są one zgodne z zapisami w ewidencji księgowej (wydruk *obrotu i salda, za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31*).

Jak wynika z dokumentu *Rachunek zysków i strat (dalej RZiS)* Fundacja osiągnęła zysk na działalności ogółem w wysokości **4 135 472,99 zł**, na który złożyły się:

- zysk na działalności statutowej w wysokości 4 645 760,36 zł oraz
- ujemna różnica między przychodami operacyjnymi i finansowymi w wysokości 153 453,76 zł, a kosztami administracyjnymi, operacyjnymi, finansowymi i podatkiem dochodowym w wysokości 663 741,13 zł.

Dodatni wynik finansowy na działalności statutowej Fundacji w kwocie 4 645 760,36 zł zapisano w sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 5.1 „*Wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego*”.

(akta kontroli str. 590-723, 736-758, 763-769)

Spełnienie wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego¹⁷

W wyniku weryfikacji zapisów zawartych w sprawozdaniu finansowym i rocznym sprawozdaniu merytorycznymi z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r. ustalono, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 14,5 etatów,
- suma aktywów bilansu na koniec roku wyniosła 28 236 972,36 zł,
- organizacja nie wykazała przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów¹⁸ oraz, że:

¹⁷ 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).

¹⁸ W sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 rok Fundacja wykazała, że nie prowadziła działalności gospodarczej.

- w części VIII pt. *Informacja o działalności zleconej organizacji pożytku publicznego przez organy administracji publicznej w okresie sprawozdawczym* w pkt 1 sprawozdania merytorycznego organizacja wykazała, że nie realizowała zadań publicznych zleconych przez organy jednostek samorządu terytorialnego,
- łączna kwota przychodów ze źródeł publicznych wyniosła 0 zł,
- łączna kwota przychodów organizacji za rok obrotowy wyniosła 10 625 742,06 zł,
- nie wystąpiły przesłanki, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości¹⁹ 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 2020 rok.

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia organizacja pożytku publicznego jest zobowiązana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, pomimo nie podlegania obowiązkowi takiego badania zgodnie z przepisami o rachunkowości - w przypadku, gdy realizowała ona zadania publiczne zleczone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz otrzymała w roku obrotowym łączną kwotę dotacji na ww. zadania w wysokości co najmniej 100 000,00 zł oraz osiągnęła w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3 000 000,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Fundacja w 2020 r. nie prowadziła zadań publicznych co zostało potwierdzone w pisemnym oświadczeniu Zarządu Fundacji z 1 marca 2022 r.

Fundacja przeprowadziła badanie sprawozdania finansowego, zlecając go firmie DOSSIER Sp. z o.o., ul. Łucka 20 lok. 55, 00-845 Warszawa.

W opinii z badania stwierdzono, że roczne sprawozdanie finansowe:

¹⁹ Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości 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.

- a) „przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości – Dz. U. z 2021 r. poz. 217) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i postanowieniami Statutu jednostki,
- c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości (...).”

(akta kontroli str. 759-762)

Ponadto ustalono, że Fundacja wysłała elektronicznie, za poświadczeniem odbioru dokumentu elektronicznego, do Trzeciego Urzędu Skarbowego w Warszawie wymagane przepisami prawa w dniu 31 marca 2021 r.:

- CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych* w którym wykazano: przychody w kwocie 14 406 870,58 zł, koszty uzyskania przychodów w kwocie 6 449 253,53 zł, dochód wolny od podatku w kwocie 7 952 441,55 zł, podstawę opodatkowania w kwocie 5 175,50 zł oraz podatek należny w kwocie 983,00 zł.
- CIT-8/0 *Informację o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych od podatku*, w którym wykazano dochody wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe w kwocie 7 952 441,55 zł,
- CIT-D *Informację podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach* – trzydzieści trzy formularze.

Fundacja należny podatek dochodowy za 2020 r. zapłaciła 2 kwietnia 2021 r. (wyciąg z rachunku nr 69).

(akta kontroli str. 770-918)

Ponadto Fundacja wysłała elektronicznie:

- IFT-2R *Informację o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.* za poświadczeniem odbioru dokumentu elektronicznego w dniu 29 marca 2021 r.

- VAT-9M *Deklaracje dla podatku od towarów i usług za miesiące od lutego do lipca 2020 r.* (sześć sztuk deklaracji za poświadczaniem odbioru dokumentu elektronicznego w dniu 4 listopada 2020 r.),
- PIT-4R *Deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r.*, z urzędowym poświadczaniem odbioru dokumentu elektronicznego 1 lutego 2021 r.

(akta kontroli str. 919-948)

Fundacja przedstawiła kontrolującemu ZAS-W zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach²⁰ wg stanu na dzień 10 marca 2022 r., nr zaświadczenia 1449.4050.105065.2022 wydane przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście oraz zaświadczenie nr 440571ZN22/0001023 o niezaleganiu w opłacaniu składek wg stanu na dzień 17 lutego 2022 r. wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Warszawie, Inspektorat Warszawa-Ochota.

(akta kontroli str. 949-956)

Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof określonych w art. 27c ustawy opp, w zakresie:

- 1. Zawierania informacji promujących przekazanie 1% pdof o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof, w zakresie treści i formy oraz sposobu ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 1 i ust. 3 ustawy opp**
Fundacja na materiałach promocyjnych finansowanych lub współfinansowanych ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof nie zawierała informacji o tym, że materiały te zostały sfinansowane ze środków otrzymanych z 1%, co potwierdziła Prezes Zarządu 9 lutego 2022 r. „(...) *nie umieszczaliśmy takiej informacji (...)*”. Fundacja nie spełniła obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str. 967)

- 2. Programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego zawierając określone informacje, w przedmiocie treści, formy oraz sposobie ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 i 2 i ust. 3 ustawy opp**

Prezes Zarządu dnia 9 lutego 2022 r. wyjaśniła: „(...) *Dostęp do programu został zakupiony u profesjonalnego dostawcy – firmy PITAX i znajdując się na www Fundacji służy do rozliczania się osób, które chcą z niego skorzystać właśnie dlatego, że mają życzenie*

²⁰ Fundacja złożyła wniosek o wydanie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzającego stan zaległości do Trzeciego Urzędu Skarbowego w Warszawie 22 lutego 2022 r.

pomóc Fundacji. (...)” Tytuł podstrony [www i treść, która się na niej znajduje](http://www.firm.org.pl/pl/wesprzyj-nas/pokaz-serce-wplac-1) wyraźnie wskazują na adresata 1% - Fundację Ronalda McDonalda. Odwiedzający <https://www.firm.org.pl/pl/wesprzyj-nas/pokaz-serce-wplac-1> wie na jaki cel przekazuje 1%”. Program komputerowy umożliwiający podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego znajdujący się na stronie internetowej Fundacji zawiera informacje o braku swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof OPP, stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy opp.

(akta kontroli str. 967)

Korzystanie przez Fundację ze zwolnień, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy opp

Fundacja w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w części IV pkt 1 wykazała, że nie korzystała ze zwolnień wymienionych w art. 24 ust. 1 ustawy opp dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej i opłat sądowych. Powyższe potwierdza Zarząd Fundacji w pisemnym oświadczeniu z 7 marca 2022r.

(akta kontroli str. 973)

Korzystanie z uprawnienia do nabycia przez organizację pożytku publicznego na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w części IV pkt 3 Fundacja wykazała, że korzystała z uprawnień do nabycia na szczególnych zasadach prawa użytkowania i użyczenia z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu Prezesa Zarządu Fundacji z 24 lutego 2022 r. Prawo użyczenia dotyczy Domu Ronalda McDonalda w Warszawie²¹ natomiast prawo użytkowania dotyczy Domu Ronalda McDonalda w Krakowie²².

(akta kontroli str. 982-983, 990-1009, 1010-1032)

Nieodpłatne informowanie o działalności pożytku publicznego w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, o którym mowa w art. 26 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w części IV pkt 2 Fundacja wskazała, że nie korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 23a ust.

²¹ Na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 2919/2018

²² Na podstawie Aktu Notarialnego Repertorium A Nr 1349/2013

1 ustawy o radiofonii i telewizji²³. Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 9 lutego 2022 r.

(akta kontroli str. 966)

Możliwość odbycia służby zastępczej w organizacji pożytku publicznego w świetle art. 25 ustawy opp

Ustalenia kontroli wykazały, że na rzecz Fundacji nie była wykonywana praca przez osoby skierowane do odbycia służby zastępczej. Powyższe potwierdza pisemne wyjaśnienie Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 9 lutego 2022 r.

(akta kontroli str. 966)

Realizacja zadań zleconych przez organy administracji publicznej

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w części VIII pkt 1 i 3 Fundacja wskazała, że nie realizowała zadań zleconych przez organy jednostek samorządu terytorialnego, ani przez organy administracji rządowej lub państwowe fundusze celowe. Powyższe potwierdza Zarząd Fundacji w pisemnym oświadczeniu z 1 marca 2022 r. „(...) Fundacja *Ronalda McDonalda* w roku 2020 nie wykonywała żadnych zadań publicznych i nie otrzymywała związanych z takimi zadaniami dotacji.”

(akta kontroli str. 749)

Świadczenia wolontariuszy wykonywane na rzecz Fundacji

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w części V pkt 3 ppkt 3.1. Fundacja wskazała, że korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy. Na rzecz Fundacji świadczenia wykonywali wolontariusze przez okres krótszy niż 30 dni – 52 osoby, przez okres od 30 dni do 6 miesięcy – 102 osoby oraz przez okres dłuższy niż 6 miesięcy – 213 osób. Kontrolującym przekazano polisę nr 80132142584 *Grupowe ubezpieczenie następstw nieszczęśliwych wypadków* zawartą 3 marca 2020 r. z Generali Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. i opłaconą 6 marca 2020 r. (wyciąg z rachunku nr 47).

(akta kontroli str. 1033-1037)

²³ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2020 poz. 805, ze zm.).

Jak wynika z ustaleń kontroli:

- Fundacja pomyłkowo zakwalifikowała do wpłat z tytułu 1% pdof kwotę 1 465,00 zł²⁴ przekazaną z Urzędu Skarbowego w Nowym Targu tytułem zwrotu cła, ewidencjonując ją na koncie przychodowym przeznaczonym do wpłat 1% tym samym wskazując nieprawidłową kwotę przychodów z 1% pdof w sprawozdaniu merytorycznym.
- Fundacja na materiałach promocyjnych finansowanych lub współfinansowanych ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof nie zawierała informacji o tym, że materiały te zostały sfinansowane ze środków otrzymanych z 1% pdof tym samym nie spełniając obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy opp.

II. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Państwa, że kontrola w przedmiocie Fundacje korporacyjne mające status OPP – spełnienie wymogów, obowiązków i korzystanie z uprawnień w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. – ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Zarząd Fundacji do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Ujmowania w ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z 1% pdof w prawidłowej wysokości oraz usunięcia nieprawidłowości w zakresie gromadzenia środków uzyskanych z 1% pdof poprzez skorygowanie sprawozdania merytorycznego za 2020 r.
2. Umieszczeniu informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu materiałów promocyjnych ze środków pochodzących z 1% pdof stosownie do art. 27c ust. 1 i 3 ustawy opp.

²⁴ Wpływ środków finansowych na rachunek bankowy nr 46 1050 0086 1000 0022 7364 4068 w trzech transzach: 458,00 zł i 527,00 zł 6 października 2020 r oraz 480,00 zł 14 października 2020 r.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego²⁵, zobowiązuję Panią Prezes do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 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 egzemplarzach:

1 egz. – adresat,

2 egz. – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

3 egz. – aa.

²⁵ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054).