



Warszawa, 14 lipca 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.3.4.2022

Pani
Anna Cywińska
Prezes Zarządu

Fundacja Nutricia
ul. Bobrowiecka 8
00-728 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2022 rok* oraz Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego w sprawie prowadzenia kontroli organizacji pożytku publicznego², o którym mowa w art. 33b ustawy opp, kontrolerzy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW):

- Anna Mlonek – inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu kontrolnego – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 208/WK/2022 z 4 marca 2022 r.,
- Halina Niedziółka – starszy inspektor wojewódzki – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 209/WK/2022 z 4 marca 2022 r.,
- Maria Los – starszy inspektor wojewódzki – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 210/WK/2022 z 4 marca 2022 r.,

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) – dalej ustawa opp.

² Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie prowadzenia kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054) - dalej rozporządzenie w sprawie kontroli opp.

- Monika Krajewska – inspektor wojewódzki – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 211/WK/2022 z 4 marca 2022 r.

przeprowadzili w dniach od 14 marca do 14 kwietnia 2022 r.³ kontrolę problemową w Fundacji NUTRICIA z siedzibą w Warszawie (00-728) przy ul. Bobrowieckiej 8 (dalej Fundacja)⁴.

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.

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli z 7 lipca 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

A. Podstawy prawne działalności Fundacji

Fundacja została ustanowiona przez XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX⁵, aktem notarialnym sporządzonym przed notariuszem XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX dnia 5 czerwca 1996 r.⁶.

Działa na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach⁷ oraz Statutu Fundacji (dalej statut)⁸, na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej oraz za granicą.

³ Zgodnie z art. 29a ust. 2 ustawy opp czas trwania wszystkich kontroli w jednym roku kalendarzowym nie może przekraczać 24 dni roboczych.

⁴ Numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) – 0000124180, data rejestracji KRS 13 sierpień 2002 r. numer REGON – 011957577, numer NIP – 1132126885, ww. adres jest aktualną siedzibą Fundacji od 1 marca 2018 r.

⁵ Z siedzibą XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

⁶ Akt notarialny z 5 czerwca 1996 r. XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, Repertorium XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX. Fundacja powstała pod nazwą „OVITA – NUTRICIA Fundacja Badawcza”. Uzyskała osobowość prawną 22 lipca 1996 r. postanowieniem Sądu Rejonowego dla m. st. Warszawy z 22 lipca 1996 r. o wpisie do Rejestru Fundacji pod numerem 4905 sygn. akt. XVI Ns Rej.F-1138/96. Rozpoczęła działalność 1 kwietnia 1999r., natomiast z dniem:

- 15 września 2003 r. zmieniła nazwę na „FUNDACJA BADAWCZA NUTRICIA”,
- 11 stycznia 2011 r. zmieniła nazwę na „Fundacja Nutricia”.

⁷ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2167).

⁸ Tekst jednolity Statutu Fundacji pod nazwą „Fundacja NUTRICIA” z siedzibą w mieście stołecznym w Warszawie z 6 lutego 2020 r.

Organami Fundacji są Rada Nadzorcza Fundacji, Zarząd Fundacji⁹ oraz Rada Naukowa¹⁰.

Fundacja uzyskała statusu organizacji pożytku publicznego 21 maja 2004 r.

[Akta kontroli: str. 36-62]

B. Osoby udzielające wyjaśnień podczas kontroli

- Pani Anna Cywińska – Prezes Fundacji, w zakresie pisemnych wyjaśnień,
- Pan XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX – Kierownik ds. Projektów Fundacji Nutricia, na mocy upoważnienia udzielonego przez Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 7 marca 2022 r. do kontaktów w sprawie przedmiotowej kontroli oraz poświadczania dokumentów za zgodne z oryginałem w okresie kontroli.

[Akta kontroli: str. 4-34]

C. Ustalenia kontroli

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

Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 statutu celem Fundacji jest wyłącznie prowadzenie działalności na rzecz ogółu społeczności w zakresie:

- a) ochrony i promocji zdrowia,
- b) nauki – w zakresie projektów naukowych w dziedzinie ochrony i promocji zdrowia oraz żywienia,
- c) edukacji – w zakresie związanym z ochroną i promocją zdrowia oraz żywieniem,
- d) działalności wspomagającej finansowo oraz rzeczowo organizacje pozarządowe prowadzące działalność w zakresie określonym w pkt a), b) i c),
- e) działalności charytatywnej,
- f) działalności wspomagającej finansowo oraz rzeczowo organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 23 kwietnia

⁹ W okresie objętym kontrolą zgodnie z wpisem w KRS:

- w skład Rady Nadzorczej Fundacji wchodził: Jerzy Andrzej Starak, Paweł Piątek, Andrey Moskalenko,
- w skład Zarządu Fundacji wchodził:
 - a) Anna Cywińska (Prezes Zarządu) oraz Mariola Danuta Urbanowska Jęcek (Członek Zarządu) – od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
 - b) Agnieszka Dolna (Członek Zarządu) oraz Michał Szkatuła (Członek Zarządu) – od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r.
 - c) Agnieszka Laura Tomasiak (Członek Zarządu) - od 1 października 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

¹⁰ Rada Naukowa zgodnie z art. 4 ust. 4 lit. a. statutu jest organem opiniodawczym i doradczym Fundacji w sprawie badań naukowych w dziedzinie ochrony i promocji zdrowia oraz żywienia i jest złożona z uznanych ekspertów w zakresie nauk medycznych i/lub żywieniowych.

2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym w szczególności organizacje prowadzące działalność w sferze pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, nauki, edukacji, oświaty i wychowania oraz działalności na rzecz dzieci i młodzieży.

Fundacja, w myśl art. 2 ust 2 statutu, realizuje swoje cele poprzez:

- a) udzielanie wsparcia finansowego oraz rzeczowego podmiotom działającym w sferze ochrony i promocji zdrowia oraz podmiotom prowadzącym działalność naukową w zakresie projektów naukowych w dziedzinie ochrony i promocji zdrowia oraz w dziedzinie żywienia,
- b) zlecenie i/lub subsydiowanie (finansowanie) projektów naukowych i naukowo-badawczych w zakresie ochrony i promocji zdrowia oraz nauki o żywieniu – w Polsce i za granicą,
- c) organizowanie w Polsce i za granicą szkoleń i kursów dotyczących ochrony i promocji zdrowia, prowadzenia i metodyki badań naukowych oraz z zakresu nauk żywieniowych,
- d) fundowanie stypendiów naukowych,
- e) organizowanie sympozjów i konferencji naukowych związanych z ochroną i promocją zdrowia oraz wiedzą z zakresu żywienia,
- f) opracowywanie i propagowanie wytycznych dotyczących żywienia,
- g) organizowanie działań podnoszących świadomość w zakresie żywienia, kierowane do ogółu społeczeństwa lub do wybranych grup specjalistów w zakresie zdrowia,
- h) współpracę z ekspertami w dziedzinie zdrowia i żywienia,
- i) udzielanie wsparcia finansowego oraz rzeczowego osobom potrzebującym,
- j) udzielanie wsparcia finansowego oraz rzeczowego organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność pożytku publicznego, w tym w szczególności organizacjom prowadzącym działalność w sferze pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, nauki, edukacji, oświaty i wychowania oraz działalności na rzecz dzieci i młodzieży.

Ustalenia kontroli wykazały, że zakres ww. działań jest zgodny ze sferą działań publicznych wynikających z art. 4 ust. 1 ustawy opp.

[Akta kontroli: str. 56-57]

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

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 1 statutu organami Fundacji są: Rada Nadzorcza Fundacji, Zarząd Fundacji, Rada Naukowa.

Kompetencje ww. organów zostały określone w statucie, odpowiednio w art. 4 ust. 2 lit. j) (Rada Nadzorcza), w art. 4 ust. 3 lit. j) (Zarząd Fundacji), w art. 4 ust. 4 lit. f) (Rada Naukowa).

Ustalenia kontroli wykazały, że organ zarządzający oraz organ nadzoru podejmował działania zgodnie do posiadanych kompetencji w ramach prowadzonej działalności pożytku publicznego.

[Akta kontroli: str. 58-62, 63-85]

3. Działalność organizacji pożytku publicznego:

- a) prowadzenie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego – art. 7 ustawy opp;**
- b) prowadzenie działalności odpłatnej pożytku publicznego – art. 8 ustawy opp;**
- c) sprawdzenie wymogu czy działalność odpłatna pożytku publicznego stanowi działalność gospodarczą w myśl art. 9 ust. 1 i 2 ustawy opp;**

Z informacji zawartych w KRS oraz zapisów art. 2 ust. 3 statutu wynika, iż Fundacja:

- prowadzi wyłącznie nieodpłatną działalność pożytku publicznego w sferze ww. zadań publicznych, za które w myśl art. 7 ustawy opp nie pobiera wynagrodzenia,
- nie prowadzi działalności gospodarczej.

Natomiast w sprawozdaniu finansowym¹¹, *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2020*¹² wykazano, iż w okresie kontrolowanym Fundacja prowadziła również odpłatną działalność pożytku publicznego, w myśl art. 8 ust. 1 ustawy opp, której zakres nie został określony w statucie ani innym akcie wewnętrznym Fundacji oraz KRS. Powyższe dane przedstawiały się następująco:

- przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – 5 113 424,46 zł;

¹¹ Dane wykazane w *Rachunku zysków i strat za okres od 2020-01-01 do 2020-12-31* – poz. A *Przychody z działalności statutowej*, poz. B *Koszty działalności statutowej* oraz w pkt 4 a. informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego (przychody: darowizny od osób fizycznych oraz koszty: świadczenia pieniężne).

¹² Z informacji zawartych w części II, pkt 4 oraz części III pkt 1 i pkt 4 *Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2020* - dalej sprawozdanie merytoryczne. Ponadto w pkt 9 *Sprawozdania z działalności statutowej Fundacji Nutricia za okres od 1 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020 r.* zawarto informację, iż „Fundacja realizowała odpłatne świadczenie w ramach celów statutowych na kwotę 5 700,00 zł.”

- przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego – 5 700,00 zł;
- przychody z działalności gospodarczej – 0,00 zł;
- koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego – 5 700,00 zł ;
- koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – 4 775 819,87 zł;
- koszty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej – 0,00 zł.

Z wyjaśnień Fundacji z dnia 28 marca 2022 r.¹³ oraz przedstawionej dokumentacji¹⁴ wynika, iż w rubrykach dedykowanych odpłatnej działalności pożytku publicznego ww. sprawozdań, wykazano przychody w kwocie 5 700,00 zł, które dotyczyły wpłat uczestników za udział w seminarium szkoleniowym pt. „Kurs podstawy EBM (medycyny opartej na danych naukowych)” i zostały potraktowane jako darowizny od osób fizycznych, przeznaczone na cel organizacji przedmiotowego seminarium oraz jako koszty realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego.

Organizowane od 2010 roku przez Fundację ww. seminarium szkoleniowe kierowane jest do młodych naukowców - lekarzy i pracowników opieki zdrowotnej. Rekrutacja odbywa się poprzez rekomendacje osób współpracujących blisko z Fundacją przy realizacji innych projektów i nie jest prowadzona rekrutacja otwarta na ww. kurs. W piśmie z dnia 13 kwietnia 2022 r.¹⁵, Fundacja wyjaśnia iż *„nie jest to działalność komercyjna, a wynika wprost z działalności statutowej. Opłaty w symbolicznej kwocie zostały wprowadzone, ponieważ w początkowych latach organizacji część uczestników mimo deklaracji uczestnictwa ostatecznie nie przyjeżdżała na kurs z przyczyn nieuzasadnionych. Zdarzało się, że mimo 50 deklaracji uczestnictwa na szkoleniu pojawiało się jedynie 30 osób. W związku z tym Fundacja ponosiła niepotrzebne koszty”*.

Z uczestnikami ww. seminarium przeprowadzonego w dniach 7-8 września 2020 r. nie zawierano pisemnych umów, a zgłoszenia dokonywane były poprzez formularz online na stronie internetowej, z którego wynikała konieczność uiszczenia kwoty 150,00 zł na poczet opłaty za uczestnictwo w kursie. Należy nadmienić, iż zgodnie z wyjaśnieniem

¹³ Ad 1a Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

¹⁴ Program seminarium, lista obecności, historia rachunku bankowego w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, dokumentująca wpływy opłat za kurs od uczestników (za 38 os./150 zł=5.700,00 zł), umowa o świadczeniu usług hotelowych (konferencja + zakwaterowanie) z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX wraz z fakturą vat nr 1125603 z 20 sierpnia 2020 r. oraz potwierdzeniem zapłaty za ww. usługi.

¹⁵ Wyjaśnienia Prezesa Fundacji z 13 kwietnia 2022 r. w uzupełnieniu do pisemnego zapytania kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 6 kwietnia 2022 r.

Fundacji z dnia 6 kwietnia 2022 r.¹⁶ ww. wpłaty „ze względu na związek z uczestnictwem w seminarium nie zostały zakwalifikowane do wykazania w formularzu CIT-D jako otrzymane darowizny”.

Zdaniem Fundacji¹⁷ *”dokonanych wpłat nie sposób zakwalifikować jako odpłatność za udział w szkoleniu, ponieważ kwota dokonanych wpłat jest niewspółmiernie niska do całości kosztów jego organizacji¹⁸ i nie mogą być one co do zasady potraktowane jako opłaty za uczestnictwo w seminarium. „Z uwagi na związek wpłaconych darowizn z uczestnictwem w seminarium, wykazano je w sprawozdaniu za 2020 rok w rubryce dedykowanej odpłatnej działalności pożytku publicznego, mimo iż **„Fundacja takiego rodzaju działalności nie prowadzi”**. Ponadto, „Zarząd Fundacji przeanalizuje charakter tego rodzaju wpłat i zmieni w przyszłości sposób ich prezentacji w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym lub dostosuje statut Fundacji do rodzaju prowadzonej działalności, jeśli uzna taką konieczność”*.

Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej¹⁹, ponieważ przy uwzględnieniu wyżej opisanej kwestii wykazania prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego, nie stanowi ona działalności gospodarczej w myśl art. 9 ust. 1 i 2 ustawy opp.

Dochody służące do realizacji zadań statutowych i pokrycia kosztów działalności Fundacji w 2020 r. pochodziły głównie z darowizn, zgodnie z art. 3 ust. 2 statutu.

[Akta kontroli: str. 36-52, 88-144, 153-160, 161-179, 182-183]

d) rachunkowe wyodrębnienie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy opp:

- **nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,**
- **odpłatnej działalności pożytku publicznego,**
- **działalności gospodarczej;**

¹⁶ Ad 2-3 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 6 kwietnia 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 4 kwietnia 2022 r.

¹⁷ Cd. ad. 1a Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r.

¹⁸ Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Fundacji z 13 kwietnia 2022 r. „W 2020 roku koszt całego seminarium wyniósł 68 968,08 zł, co w przeliczeniu na jednego uczestnika wyniosło średnio ok. 1815 złotych”.

¹⁹ Ad. 2 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

Fundacja w myśl art. 10 ust. 1 oraz art. 27 ust. 2 c ustawy opp, prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości²⁰, umożliwiającą określenie przychodów, kosztów i wyników prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, z wyszczególnieniem środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof)²¹.

W okresie kontrolowanym usługę prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji powierzono XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX²², natomiast sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i podpisane przez XXXXXXXXXXXXXXX²³, na podstawie art. 11ust. 2 oraz art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości²⁴.

[Akta kontroli: str. 196-248]

e) obowiązek określenia zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego w statucie lub innym akcie wewnętrznym organizacji zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy opp,

Zgodnie z treścią art. 2 ust 3 statutu, Fundacja prowadzi wyłącznie nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Ustalenia kontroli wykazały, że zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego został określony w art. 2 ust. 1 statutu, co jest zgodne z zapisami art. 10. ust. 3 ustawy opp.

[Akta kontroli: str. 56-57]

4. Spełnienie przez organizację pożytku publicznego:

a) wymogu prowadzenia działalności gospodarczej wyłącznie jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego w myśl art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp.

Zgodnie z opisem w pkt. 3 wystąpienia pokontrolnego, w kontrolowanym okresie Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej.

²⁰ Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem nr 1 z 29 kwietnia 2011 r. Prezesa Zarządu Fundacji Nutricia, z mocą obowiązywania od 1 maja 2011 r. i była aktualizowana Zarządzeniem nr 1 z 6 lutego 2020 r. Prezesa Fundacji Nutricia.

²¹ Wydruk z 10 marca 2022 r. *Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01.01.02020 do 31.12.2020* oraz wydruk szczegółowych zapisów na koncie 530-182-430 RG 2/2018 – XXXXXXXXXXXXXXX – realizacja z 6 kwietnia 2022 r.

²² Na podstawie umowy o współpracy zawartej 26 lutego 2010 r. z XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXX, XX-XXX XXXXX, zmienianej aneksem z 2 listopada 2017 r. oraz Aneksem nr 2 z 26 października 2020 r.

²³ Na podstawie umowy o świadczenie usług księgowych z 13 stycznia 2021 r. zawartej z XXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXXXXX, XX-XXX XXXXXXX.

²⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

b) przeznaczenie nadwyżki przychodów nad kosztami na prowadzenie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 i art. 21 pkt 2 ustawy opp, w tym podjęcie uchwały, która określa sposób wykorzystania nadwyżki bądź pokrycia starty.

Z prowadzonej w 2020 r. działalności pożytku publicznego Fundacja uzyskała zysk w kwocie 337 604,59 zł²⁵. Uchwałą Nr 2/2021 Rady Nadzorczej Fundacji z 31 sierpnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego z działalności Fundacji za 2020 rok postanowiono zatwierdzić przedmiotowe sprawozdanie i przeznaczyć wypracowany zysk na cele statutowe w roku 2021²⁶, w myśl art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy opp.

[Akta kontroli: str. 91, 122, 183, 261]

c) obowiązku posiadania statutowego kolegiального organu kontroli lub nadzoru, odrębnego od organu zarządzającego i niepodlegającego mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru:

- nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
 - nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe,
 - mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni,
- zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c) oraz z art. 21 ustawy opp.**

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 2 lit. b) statutu kolegiальnym organem nadzoru Fundacji jest Rada Nadzorcza Fundacji – odrębna od Zarządu Fundacji i niepodlegająca Zarządowi Fundacji w zakresie wykonywania nadzoru. Rada Nadzorcza pełni także funkcje inicjatywne związane z działalnością Fundacji oraz opiniodawcze. Zgodnie z zapisem art. 4 ust. 2 lit. a) i c) statutu Radę Nadzorczą Fundacji powołuje Fundator, na czas nieokreślony, który decyduje również o składzie ilościowym Rady Nadzorczej – w granicach określonych w statucie. W przypadku

²⁵ Sprawozdanie finansowe - Rachunek zysków i strat poz. H. *Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)* oraz Sprawozdanie merytoryczne poz. 5.1. *Wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.*

²⁶ Z treści wyjaśnień Prezesa Fundacji z 6 kwietnia 2022 r. wynika, iż w § 2 przedmiotowej uchwały, stanowiącej akta kontroli, w wyniku pomyłki pisarskiej wskazano błędnie zysk w kwocie 337 739,62 zł, zamiast 337 604,59 zł.

gdy członkiem Rady Nadzorczej jest osoba prawna – jest ona reprezentowana w Radzie przez wyznaczoną osobę fizyczną. Zgodnie z treścią art. 4 ust. 2 lit. d) i e) statutu odwołanie członka Rady Nadzorczej i przez to pozbawienie go członkostwa w Radzie Nadzorczej może nastąpić w wyniku uchwały podjętej przez Fundatora. Członkostwo w Radzie Nadzorczej wygasa na skutek: odwołania, dobrowolnego wystąpienia - zgłoszonego pisemnie do Przewodniczącego Rady Nadzorczej, utraty praw obywatelskich, prawomocnego skazania za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe, śmierci członka Rady Nadzorczej. W wyniku kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza Fundacji składała się z trzech członków²⁷.

Członkowie Rady Nadzorczej Fundacji, którzy byli wybrani w okresie objętym kontrolą zostali ujawnieni również w Centralnej Informacji KRS stan na dzień 14 marca 2022 r., a także w sprawozdaniu merytorycznym w *Części I pkt 8 Skład organu kontroli lub nadzoru organizacji*.

[Akta kontroli: str. 41-52, 53-55, 58-59, 86-87]

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 2 lit. f) statutu Radę Nadzorczą reprezentuje wybrany przez nią Przewodniczący Rady Nadzorczej, który kieruje jej pracami i zwołuje posiedzenia Rady w miarę potrzeby, nie rzadziej jednak niż raz w roku. W wyniku kontroli stwierdzono, że na funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Fundacji nie została wybrana żadna osoba. Prezes Fundacji w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 6 kwietnia 2022 r.²⁸ wskazała, że *„W okresie objętym kontrolą w ramach Rady Nadzorczej Fundacji formalnie nie było osoby pełniącej funkcję Przewodniczącego Rady Nadzorczej Fundacji. Zapis w art. 4 ust. 2 lit. f Statutu Fundacji stanowi, iż: „Radę Nadzorczą reprezentuje wybrany przez nią Przewodniczący Rady Nadzorczej, który kieruje jej pracami i zwołuje posiedzenia Rady Nadzorczej w miarę potrzeby nie rzadziej jednak niż raz w roku.” Z kolei w myśli art. 4 ust. 2 lit. f Statutu: „Rada Nadzorcza jest kolegialnym organem nadzoru Fundacji (...)”.* W związku z powyższym wyjaśniam, iż w okresie objętym kontrolą nie miały miejsca przypadki reprezentowania Rady przez któregokolwiek z jej członków działającego

²⁷ Pan XXXXXXXXXXXXXXXX powołany przez Fundatora w Akcie Notarialnym z dnia 5 czerwca 1996 r., Repertorium XXXXXXXXXXXX, XXXXXXXXXXXX - powołany z dniem 1 września 2014 r. - Uchwałą z dnia 27 sierpnia 2014 r. Zarządu XXXXXXXXXXXX – działającego jako Fundatora Fundacji Nutricia. Pan XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX - powołany z dniem 30 października 2019 r. - Uchwałą z dnia 30 października 2019 r. Zarządu XXXXXXXXXXXX – działającego jako Fundator „Fundacji Nutricia” z siedzibą w Warszawie, Rzeczypospolita Polska („Fundacja”).

²⁸ Ad 1 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 6 kwietnia 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 4 kwietnia 2022 r.

jednoosobowo, a wszelkie czynności były podejmowane przez Radę Nadzorczą działającą w pełnym składzie (in corpore)."

[Akta kontroli: str. 58-59, 182]

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 2 lit. a) statutu, Członkowie Rady Nadzorczej Fundacji nie mogą łączyć członkostwa w Radzie Fundacji z pełnieniem funkcji w Zarządzie oraz nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, wspólnym pożyciu, stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej.

W wyniku analizy porównawczej listy nazwisk osób będących w okresie kontrolowanym członkami Zarządu Fundacji oraz członkami Rady Nadzorczej Fundacji, nie stwierdzono nazwisk podobnych, świadczących o pozostawaniu tych osób w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa lub powinowactwa. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedstawione oświadczenia członków Rady Fundacji odpowiednio z dnia 7 stycznia 2015 r., 20 października 2020 r., oraz 22 marca 2022 r., z których wynika, że nie są członkami Zarządu Fundacji, ani nie pozostają z żadnym z członków Zarządu Fundacji związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości z tytułu zatrudnienia.

Wobec powyższego, ustalenia kontroli wykazały, że został spełniony warunek, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b) ustawy opp, w kwestii wymogów dotyczących członków organu nadzoru.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 lit. a) statutu, w skład Rady Nadzorczej nie mogą być powołane i nie mogą wchodzić osoby, które były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe z winy umyślnej.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedstawione pisemne oświadczenia członków Rady Nadzorczej, odpowiednio z dnia 7 stycznia 2015 r., 20 października 2020 r., oraz 22 marca 2022 r., z których wynika, że nie byli oni skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe. Ponadto w trakcie 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 Nadzorczej Fundacji. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono, że osoby wchodzące w skład organu nadzoru na dzień 28 marca 2022 r. nie figurowały w kartotece karnej KRK.

Wobec powyższego, ustalenia kontroli wykazały, że został spełniony warunek, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c) ustawy opp, w kwestii niekaralności członków organu nadzoru fundacji.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedstawione także pisemne oświadczenia członków Rady Nadzorczej, odpowiednio z dnia 7 stycznia 2015 r., 20 października 2020 r., oraz 22 marca 2022 r., z których wynika, że członkowie Rady Nadzorczej nie pobierali wynagrodzeń za pracę oraz nie otrzymywali zwrotów kosztów z tytułu sprawowania funkcji z członka Rady Nadzorczej Fundacji.

Wobec powyższego, ustalenia kontroli wykazały, że został spełniony warunek, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c) ustawy opp, w kwestii wynagrodzeń za pracę na rzecz Fundacji oraz zwrotu kosztów z tytułu sprawowania funkcji z członka Rady Nadzorczej Fundacji.

[Akta kontroli: str. 58-59, 249-255]

d) wymogu w zakresie niekaralności członków organu zarządzającego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy opp:

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 3 lit. a) statutu, w skład Zarządu Fundacji nie może być osoba skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda Mazowiecki zwrócił się z zapytaniem do KRK o udzielenie informacji o niekaralności osób wchodzących w skład Zarządu Fundacji. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono, że osoby wchodzące w skład organu zarządzającego na dzień 28 marca oraz na dzień 1 kwietnia 2022 r. nie figurowały w kartotece karnej KRK.

Wobec powyższego, ustalenia kontroli wykazały, że został spełniony warunek, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy opp, w kwestii niekaralności członków organu zarządzającego fundacji.

[Akta kontroli: str. 59, 256-260]

e) wymogu dotyczącego zabronienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym organizacji w myśl art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp:

- udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób,

z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej "osobami bliskimi",

- przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,
- wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,
- zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe;

Ustalenia kontroli wykazały, że wymogi określone w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp spełniono poprzez zamieszczenie w art. 2 ust. 4 statutu, zapisu zgodnego z treścią cyt. przepisu ustawy.

f) realizacja obowiązków sprawozdawczych i podatkowych dotyczących:

- sporządzenia i podania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej następujących sprawozdań:
 - merytorycznego, zgodnie z art. 23 ust. 1 i 1a ustawy opp,
 - finansowego, zgodnie z art. 23 ust. 2 i 2a ww. ustawy opp,

Fundacja terminowo sporządziła za 2020 r. sprawozdanie finansowe²⁹ oraz sprawozdanie merytoryczne oraz podała ww. sprawozdania do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej www.fundacjanutricia.pl³⁰.

- **zamieszczenia zatwierdzonego sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności pożytku publicznego w terminie do 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 23 ust. 6a ww. ustawy opp,**

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe³¹ oraz sprawozdanie merytoryczne³² za 2020 rok zostały umieszczone na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej³³ 15 września 2021 r., <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl>, tj. z zachowaniem terminu określonego w *rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego* z dnia 17 maja 2021 r.³⁴, w związku z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

[Akta kontroli: str. 88-126, 261-265]

²⁹ Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej, zgodnie z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z załącznikiem nr 6 do ww. ustawy, a dokument elektroniczny doręczono do Ministerstwa Finansów – Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 2 września 2021 r. (Urzędowe Potwierdzenie Odbioru - dalej UPO z 2021-09-02T11:03:14+02:00). Zgodnie z Ad 1a Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r. „w dacie sporządzenia sprawozdania finansowego jest oczywista pomyłka pisarska – w dokumencie jest wskazana data 08.06.2020, a powinno być 08.06.2021 r.”

³⁰ Data publikacji ww. sprawozdań na stronie internetowej nie była możliwa do zweryfikowania.

³¹ Uchwała Rady Nadzorczej Fundacji Nutricia Nr 2/2021 z 31 sierpnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego z działalności Fundacji za 2020 rok. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i zatwierdzone w terminie określonym w § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 26 marca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r. poz. 572).

³² Uchwała Rady Nadzorczej Fundacji Nutricia Nr 1/2021 z 31 sierpnia 2021 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za 2020 rok.

³³ Narodowy Instytut Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego – dalej Narodowy Instytut Wolności.

³⁴ Zgodnie z § 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z 17 maja 2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021 (Dz. U. z 2021 r. poz. 917).

– **złożenia deklaracji podatkowych;**

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją Fundacja terminowo³⁵ sporządziła i przekazała w wersji elektronicznej następujące deklaracje podatkowe za 2020 rok:

- PIT-4R *Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy* na kwotę 1 466,00 zł³⁶,
- CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych*³⁷ na kwotę 337 914,30 zł,
- CIT-8/O *Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku* na kwotę 601 596,32 zł,
- 12 egz. CIT-D *Informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach:*
 - darowizny otrzymane 5 107 995,26 zł
 - darowizny przekazane 165 292,46 zł³⁸.

Ponadto w związku z art. 33a ustawy opp, Fundacja przedstawiła kontrolującemu:

- *Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W)*, potwierdzające brak zaległości podatkowych wg. stanu na dzień 17 marca 2022 r.³⁹;
- *Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek*, potwierdzające brak zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne⁴⁰.

Fundacja w 2020 r., zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 28 marca 2022 r.⁴¹ nie korzystała z uprawnień przysługujących organizacjom pożytku publicznego w zakresie zwolnienia od: podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilno-prawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych w myśl art. 24 ust. 1 ustawy opp. Natomiast w kontrolowanym okresie

³⁵ Zgodnie z art. 42 ust. 1a ustawy z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 25 marca 2021 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 571).

³⁶ UPO z 13 stycznia 2021 r.

³⁷ UPO z 26 czerwca 2021 r. dotyczące: CIT8, CIT-8/O, CIT D.

³⁸ Sporządzony przez kontrolera „Wykaz przekazanych/otrzymanych darowizn w 2020 r. przez Fundację Nutricia wg CIT – D”.

³⁹ *Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości*) nr 1433.4050.145667.2022 (ZAS-W) z 21 marca 2022 r., wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów.

⁴⁰ *Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek* nr 550071ZN22/0002397, z 10 marca 2022 r., wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS III Oddział w Warszawie.

⁴¹ Ad 10 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

Fundacja skorzystała z powyższych uprawnień w zakresie zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 30 414,92 zł.

[Akta kontroli: str. 156, 266-337]

g) przychodów z tyt. 1% pdof i zgodności dokonanych wydatków na prowadzoną działalność pożytku publicznego ze statutem;

W 2020 r. Fundacja, w myśl art. 27 ust. 1 ustawy opp, na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych⁴², otrzymała z tytułu 1 % pdof kwotę **29,20 zł⁴³**, na wskazany urzędowi skarbowemu przez Fundację, właściwy do przekazania 1 % podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego rachunek bankowy⁴⁴.

W toku kontroli ustalono, iż Fundacja nie zbiera środków z 1% pdof na rzecz osób fizycznych jako bezpośrednich podopiecznych i nie gromadzi środków z 1% pdof na cele szczegółowe, co potwierdzono wyjaśnieniem Fundacji z dnia 4 kwietnia 2022 r.⁴⁵. Ponadto, Fundacja nie zawierała z podatnikiem, który przekazał na rzecz Fundacji 1 % pdof w 2020 r. żadnej umowy ani porozumienia, które określałyby wzajemne prawa i obowiązki stron, a cel szczegółowy wskazany przez podatnika nie jest znany Fundacji i nie ma ona wpływu na jego treść.

W okresie objętym kontrolą w Fundacji nie było wprowadzonych regulacji wewnętrznych dotyczących 1 % pdof, oraz innych regulaminów i procedur w tym zakresie⁴⁶. Obowiązywał natomiast *Regulamin przyznawania środków z budżetu Fundacji Nutricia na finansowanie projektów badawczych* z 10 lutego 2020 r. oraz budżet Fundacji na 2020 r.⁴⁷.

Stan środków z tytułu 1% pdof zgodnie z ewidencją księgową Fundacji przedstawiał się jn.:

- wysokość środków niewydatkowanych z lat ubiegłych wyniosła 0,00 zł,

⁴² Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.).

⁴³ Zgodnie z treścią załącznika do pisma 1433.SER.7010.57.2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Mokotów z 23 września 2020 r. „*Informacja o 1% podatku za 2019 r.*” była to jedna pozycja na ww. kwotę z wyszczególnieniem celu szczegółowego wskazanego przez podatnika zdefiniowanego jako „XXXXXXXXXXXX”.

⁴⁴ Rachunek w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX o nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX, potwierdzenie transakcji nr 97202640825 z datą księgowania 22.07.2020 na kwotę 29,20 zł.

⁴⁵ Ad 2 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 4 kwietnia 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 31 marca 2022 r.

⁴⁶ Ad 16 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

⁴⁷ Stanowiący załącznik nr 2 do uchwały nr 1 /2020 Zarządu Fundacji Nutricia z 6 lutego 2020 r.

- wysokość środków otrzymanych w 2020 r. wyniosła 29,20 zł.⁴⁸

Szczegółowej kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych w 2020 r. z 1 % pdof. Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że wydatkowane w 2020 r. środki finansowe z tytułu 1% pdof stanowiły częściową zapłatę za fakturę nr APP-PB-20-0008 z 24 listopada 2020 r., na kwotę ogółem 15 001,00 zł, terminowo opłaconą przelewem bankowym 7 grudnia 2020 r.⁴⁹, za realizację umowy o finansowanie projektu badawczego nr RG-2/2018⁵⁰ pn. „*Early and very early nutrition in acute pancreatitis*”. Faktura dokumentująca powyższy wydatek zawierała informację o źródle finansowania, sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzeniu przez Prezesa Fundacji, co jest zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości w zakresie prawidłowego obiegu dokumentów⁵¹. Ponadto, spełniała wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz była wolna od błędów rachunkowych.

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że poniesione przez Fundację wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy opp, zostały wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, określonego w statucie tj. finansowanie projektów naukowo-badawczych w zakresie ochrony i promocji zdrowia oraz nauki o żywieniu.

[Akta kontroli: str. 63, 196-216, 338-357, 360-361, 362-385]

h) przestrzeganie przez organizację pożytku publicznego zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy opp;

W okresie kontrolowanym Fundacja przestrzegała zakazu wzywania do przekazywania i nie przekazywała środków finansowych z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku

⁴⁸ Wydruk z 10 marca 2022 r. *Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01.01.2020 do 31.12.2020, zapisy na koncie 720-20 Otrzymane środki pieniężne - %*.

⁴⁹ Potwierdzenie transakcji w XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX nr XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z datą księgowania 07.12.2020 na kwotę 15 001,00 zł., dane odbiorcy: XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

⁵⁰ Umowa o finansowanie projektu badawczego Nr RG-2/2018, zawarta 25 lutego 2019 r. pomiędzy Fundacją Nutricia a XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX z siedzibą w XXXXXXXXXXXX, ul. XXXXXXXXXXXX, XX-XXX XXXXXXXX.

⁵¹ W opisie dokumentu umieszczono błędnie datę opłaty faktury jako 4 grudnia 2020 r. zamiast faktycznej daty zapłaty tj. 7 grudzień 2020 r.

publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ust. 1 ustawy opp⁵².

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

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

W okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła promocji finansowanej lub współfinansowanej ze środków 1 % pdof, polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazywania 1 % pdof w myśl art. 27c ust. 1 i 3 opp oraz nie korzystała z programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 i 2 i ust. 3 ustawy opp⁵³.

Ponadto w 2020 r. Fundacja, zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Fundacji z dnia 28 marca 2022 r. nie korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania w publicznej radiofonii i telewizji o działalności pożytku publicznego, o którym mowa w art. 26 ustawy opp.

j) weryfikacja rzetelności wybranych danych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym i merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego w zależności od prowadzonej działalności gospodarczej.

W zakresie sprawozdania finansowego:

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2020 r. zawierało wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową.

⁵² Ad 4 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

⁵³ Ad 5-6 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

Szczegółowej kontroli poddano dane dotyczące roku bieżącego ujęte w *Bilansie* oraz *Rachunku zysków i strat* ww. sprawozdania finansowego i stwierdzono, że są zgodne oraz wynikają z zapisów prowadzonych ksiąg rachunkowych, za wyjątkiem:

- jednoznacznego wyodrębnienia pozycji dotyczących przychodów i kosztów odpłatnej działalności pożytku publicznego, które udało się zidentyfikować, z uwagi na incydentalny charakter i przedstawione wydruki szczegółowych zapisów na kontach⁵⁴,
- braku zawarcia w statucie oraz KRS informacji o prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego,

co zostało szczegółowo opisane i wyjaśnione w pkt. 3 wyjaśnienia pokontrolnego.

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok nie podlegało badaniu przez biegłego rewidenta⁵⁵, ponieważ w kontrolowanym okresie Fundacja nie spełniała warunków nakładających obowiązek badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, wynikających z przepisów art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości oraz § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego⁵⁶.

[Akta kontroli: str. 88-113, 158]

W zakresie sprawozdania merytorycznego

Dane organizacji pożytku publicznego

Ustalenia kontroli wykazały, że dane organizacji pożytku publicznego Fundacji w zakresie nazwy i adresu siedziby organizacji, danych kontaktowych, nr REGON, nr KRS, a także daty rejestracji w KRS oraz daty uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – zawarte w sprawozdaniu merytorycznym są zgodne z wpisem ujawnionym w KRS.

⁵⁴ Wykazane w sprawozdaniu finansowym przychody i koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego dotyczyły jednej pozycji na kwotę 5 700,00 zł, zgodnie z wydrukami szczegółowych zapisów na kontach: 530-209-430 PR 9/2020/Z – EBM z 6 kwietnia 2022 r. oraz konta 703 z 7 kwietnia 2022 r.

⁵⁵ Ad 15 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

⁵⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2148).

Skład organu zarządzającego fundacji oraz skład organu kontroli lub nadzoru fundacji

Członkowie Zarządu Fundacji oraz członkowie Rady Nadzorczej Fundacji, którzy byli wybrani w okresie objętym kontrolą zostali ujawnieni również w Centralnej Informacji KRS stan na dzień 14 marca 2022 r., a także w sprawozdaniu merytorycznym w Części I pkt 7 Skład organu zarządzającego organizacji oraz w Części I pkt 8 Skład organu kontroli lub nadzoru organizacji.

Statut organizacji pożytku publicznego

W okresie objętym kontrolą w Fundacji obowiązywały dwa statuty - z dnia 15 lipca 2010 r. oraz z dnia 6 lutego 2020 r. - pod nazwą „Fundacja NUTRICIA” z siedzibą w mieście stołecznym w Warszawie. Informacja o podjęciu statutu Fundacji z dnia 6 lutego 2020 r. nie została ujawniona w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), stan na dzień 14 marca 2022 r. Powyższe potwierdza Prezes Fundacji w wyjaśnieniach z dnia 28 marca 2022 r.⁵⁷ *„Fakt uchybienia terminowi wskazanemu w art.22 ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym do zgłoszenia zmiany Statutu Fundacji do sądu rejestrowego, wynika jedynie z faktu, iż w dacie dokonywania zmiany Statutu następowały zmiany kadrowe na stanowisku Kierownika Fundacji, zaś osoba pełniąca tę funkcję poprzednio nie złożyła do KRS odpowiednich dokumentów oraz nie poinformowała o fakcie, iż takie zgłoszenie nie zostało wykonane. Nie jest to działaniem zamierzonym ze strony Zarządu Fundacji, a wynika jedynie ze zwykłej omyłki w powyższym zakresie. Jednocześnie Zarząd Fundacji wskazuje, iż dokonał zgłoszenia zmiany Statutu do Krajowego Rejestru Sądowego niezwłocznie po wykryciu ww. uchybienia w czasie kontroli trwającej w Fundacji od dnia 14 marca 2022 r. W dniu 23.03.2022 r. złożono w sądzie komplet dokumentów celem ujawnienia zmiany Statutu oraz nowych celów działania Fundacji w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie (...)”*. Na dowód powyższego kontrolerom przedstawiono dowód dokonania zmian w KRS z pieczętką sądu z dnia 23 marca 2022 r.

⁵⁷ Ad 12 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

Cele statutowe organizacji oraz sposób realizacji celów statusowych organizacji.

W sprawozdaniu merytorycznym w części I pkt 9 *Cele statutowe organizacji* nie wskazano wszystkich celów organizacji wskazanych w statucie z dnia 6 lutego 2020 r., tj.:

- punktu e) - *działalności charytatywnej,*
- punktu f) - *działalności wspomagającej finansowo oraz rzeczowo organizacje pozarządowe prowadzące działalność pożytku publicznego w rozumieniu ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w tym w szczególności organizacje prowadzące działalność w sferze pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, nauki, edukacji, oświaty i wychowania oraz działalności na rzecz dzieci i młodzieży.*

Ponadto, w sprawozdaniu merytorycznym w części I pkt 10 *Sposób realizacji celów statutowych organizacji*, nie wykazano wszystkich sposobów realizacji celów organizacji określonych w statucie z dnia 6 lutego 2020 r., tj.:

- punktu i) - *udzielania wsparcia finansowego oraz rzeczowego osobom potrzebującym,*
- punktu j) - *udzielania wsparcia finansowego oraz rzeczowego organizacjom pozarządowym prowadzącym działalność pożytku publicznego, w tym w szczególności organizacjom prowadzącym działalność w sferze pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, działalności na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, nauki, edukacji, oświaty i wychowania oraz działalności na rzecz dzieci i młodzieży.*

Prezes Fundacji w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 28 marca 2022 r.⁵⁸ wskazała, że „Sprawozdanie merytoryczne za rok 2020 przygotowane zostało w oparciu o dokument z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), który na dzień przygotowania sprawozdania nie został zaktualizowany o informacje dotyczące statutu z dnia 6 lutego 2020 r. Nie było to działaniem zamierzonym ze strony Zarządu Fundacji, a wynikało jedynie

⁵⁸ Ad 11 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

z omyłki szczegółowo opisanej w punkcie 12. Jednocześnie uprzejmie informuję, że cele Fundacji określone w statucie w art. 2 ust. 1 lit. e oraz f były realizowane w 2020 roku”.

Zasięg terytorialny prowadzonej przez organizację działalności pożytku publicznego

W sprawozdaniu merytorycznym w części II w pkt 1 ppkt 1.2 *Zasięg terytorialny prowadzonej przez organizację działalności pożytku publicznego* Fundacja wykazała, że działa na terenie całego kraju, natomiast treść art. 1 pkt 3 statutu z 6 lutego 2020 r. wskazuje, iż „*Fundacja działa na terytorium Polski oraz za granicą*”.

Prezes Fundacji w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 28 marca 2022 r.⁵⁹ wskazała, że powyższa rozbieżność wynika z faktycznego zasięgu terytorialnego prowadzonej działalności w 2020 roku „*W sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2020 w części II w pkt 1 ppkt 1.2 wskazano, że zasięg terytorialny prowadzonej przez organizację działalności pożytku publicznego obejmuje cały kraj, pomimo iż zgodne z art 1 pkt 3 statutu, „Fundacja działa na terytorium Polski oraz za granicą”, ponieważ odniesiono się do faktycznego zasięgu terytorialnego prowadzonej działalności w 2020 roku, które nie obejmowało działalności za granicą. Zarząd Fundacji wskazuje, iż zapis Statutu Fundacji daje jej możliwość prowadzenia działalności również poza granicami kraju, jednak w roku 2020 r. takiej działalności nie odnotowano co znalazło odzwierciedlenie w sprawozdaniu.*”

Nabycie przez organizację pożytku publicznego prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego

W sprawozdaniu merytorycznym w części IV pkt 3 Fundacja wykazała, że nie korzystała z uprawnień do nabycia na szczególnym zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego lub zawarcia na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia i przysługującej Fundacji w odniesieniu do tych nieruchomości.

⁵⁹ Ad 1b Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 28 marca 2022 r.⁶⁰ przez Prezesa Fundacji „*W okresie kontrolowanym Fundacja nie korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnym zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz nie zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia.*”

Wolontariat

W sprawozdaniu merytorycznym w części V pkt 3 Fundacja wykazała, że nie korzystała z usług wolontariuszy, natomiast Prezes Fundacji w pisemnych wyjaśnieniach z dnia 28 marca 2022 r.⁶¹ wskazała, że „*W okresie kontrolowanym Fundacja korzystała z usług 2 wolontariuszy*” w dniach 6-7 lutego 2020 r. oraz 9-10 stycznia 2020 r.

Dane osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w imieniu organizacji

Sprawozdanie merytoryczne zostało podpisane przez Panią Annę Cywińską, Prezesa Zarządu, Panią Mariolę Urbanowską Jęcek – Członka Zarządu, Panią Annę Tomasiak Członka Zarządu. Zgodnie z treścią art. 4 ust 3 lit. b) statutu do reprezentowania Fundacji jest uprawniony Prezes Zarządu jednoosobowo lub dwaj członkowie zarządu działający łącznie.

Powyższy zapis potwierdza również wpis z KRS stan na dzień 14 marca 2022 r. w Dziale 2 w Rubryce 1 *Sposób reprezentacji podmiotu*, gdzie wskazano, że „*Do reprezentowania Fundacji uprawniony jest Prezes Zarządu jednoosobowo lub dwaj członkowie Zarządu działający łącznie.*”

Wobec powyższego, ustalenia kontroli wykazały, że osoby posiadające pełnomocnictwo do składania oświadczeń woli podpisały sprawozdanie merytoryczne zgodnie z posiadanymi uprawnieniami.

W toku kontroli dokonano również weryfikacji wybranych danych finansowych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym dotyczących m. in.:

⁶⁰ Ad 9 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

⁶¹ Ad 7 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r. na pisemne zapytanie kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 21 marca 2022 r.

- szacunkowych kosztów poniesionych w ramach sfery z 1 % pdof w ramach prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej sfery działalności pożytku publicznego,
- przychodów i kosztów organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, w tym z 1 % pdof oraz wyniku działalności,

i stwierdzono że, są one zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym z kontrolowanego okresu.

Natomiast, stwierdzono rozbieżność na kwotę 500,00 zł pomiędzy ewidencją księgową i wykazanymi w poz. VI. sprawozdania merytorycznego danymi dotyczącymi wynagrodzeń w okresie sprawozdawczym, w tym z tytułu umów o pracę⁶². Z wyjaśnień Fundacji z dnia 13 kwietnia 2022 r.⁶³ wynika, iż „przy przepisywaniu danych do bazy OPP (niestety trzeba je przepisywać ręcznie) nastąpiła oczywista pomyłka pisarska i przepisano kwotę 37 387,57 zł zamiast 37 887,57 zł, co wpłynęło również na łączną kwotę wynagrodzeń”.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia należy stwierdzić, że sprawozdanie merytoryczne za 2020 rok zostało wypełnione w sposób nierzetelny.

[Akta kontroli: str. 35-62, 114-126, 127-144, 189-195, 196-216, 386-391]

D. Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak ujawnienia w KRS informacji o podjęciu statutu Fundacji z dnia 6 lutego 2020 r.⁶⁴,
2. Wykazanie nierzetelnych danych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie:
 - celów organizacji wskazanych w statucie oraz sposobów ich realizacji,
 - korzystania z usług wolontariuszy,
 - rozbieżności pomiędzy ewidencją księgową, a wykazanymi w ww. sprawozdaniu danymi dotyczącymi wynagrodzeń w okresie sprawozdawczym, w tym z tytułu umów o pracę⁶⁵.

⁶² Zgodnie z ewidencją księgową konta 404-10 Wynagrodzenia podstawowe oraz Ad 18 Wyjaśnień Prezesa Fundacji z 28 marca 2022 r., wynagrodzenie z tytułu umów o pracę wyniosło ogółem 37 887,57 zł, natomiast w poz. VI. 1. a) wykazano kwotę 37 387,57 zł, co miało wpływ na błędnie wykazaną łączną kwotę wynagrodzeń (brutto) wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym, wykazanych w poz. VI. 1. oraz VI. 2 (116 063,65 zł zamiast 116 563,65 zł).

⁶³ Wyjaśnienia Prezesa Fundacji z 13 kwietnia 2022 r. na pisemne zapytania kontrolerów WK-IV.431.3.4.2022 z 11 kwietnia 2022 r.

⁶⁴ Weryfikacja kontrolerów wg. stanu na dzień 14 marca 2022 r., zgłoszenie zmiany statutu Fundacji zostało dokonane w trakcie czynności kontrolnych tj. 23 marca 2022 r.

⁶⁵ Rozbieżność na kwotę 500,00 zł, będąca oczywistą pomyłką pisarską, która opisana została szczegółowo w pkt j.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią Prezes, że kontrolę 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 Panią Prezes do podjęcia działań celem wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości tj.:

1. Dokonywania bieżących zmian w KRS w zakresie aktualnego statutu Fundacji.
2. Dołożenia należytej staranności przy wypełnianiu sprawozdania merytorycznego i wykazywanych w nim danych, zgodnych ze stanem faktycznym.

Ponadto zwracam uwagę, iż w przypadku dalszego pobierania symbolicznych wpłat od uczestników seminarium szkoleniowego na poczet uczestnictwa, istnieje konieczność dostosowania statutu Fundacji oraz zapisów ewidencji księgowej do rodzaju prowadzonej działalności pożytku publicznego, ponieważ ww. wpłaty noszą znamiona odpłatnej działalności pożytku publicznego i nie mogą być traktowane jako darowizny.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie kontroli opp, 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 wyrazami szacunku

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.