



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 16 lutego 2017 r.

WK-IV.431.64.2016

**Pan
Stanisław Kowalski
Prezes Zarządu
Fundacji Sedeka „Zdążyć z pomocą”**

**ul. Grzybowska 4, lok. 132
00-131 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: pani Janina Sikorska, pani Katarzyna Hajęcka i pani Agnieszka Woźniak – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili kontrolę w Fundacji Sedeka, z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 4 lok. 132 (dalej Fundacja).

Przedmiot kontroli obejmował działalność organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 8-10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-27, art. 27aa, art. 27c oraz art. 42-48 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 9 grudnia 2016 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 1 lutego 2017 r., przekazuję Panu Prezesowi **wystąpienie pokontrolne**.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817).

I. Struktura organizacyjna Fundacji oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Fundacja ustanowiona została przez pana Macieja Władysława Kurczaba aktem notarialnym repertorium A nr 847/2009 z dnia 11 lutego 2009 r. wraz ze zmianą aktem notarialnym repertorium A nr 4603/2009 z dnia 10 lipca 2009 r. W dniu 23 maja 2012 r. Fundacji został przyznany status organizacji pożytku publicznego. Nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje minister właściwy do spraw obrony narodowej. Zgodnie z § 7 ust. 1 i 2 statutu² Fundacja mogła tworzyć jednostki terenowe, oddziały, zakłady, przedstawicielstwa, filie i inne jednostki organizacyjne, a także przystępować do spółek, fundacji, stowarzyszeń i formacji społecznych. Ustalenia kontroli wykazały, że w 2012 roku Zarząd Fundacji podjął uchwałę w sprawie powołania dwóch oddziałów³.

Według ujawnionego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) nr 0000338389 w Fundacji działał trzyosobowy Zarząd Fundacji oraz dwuosobowa Rada Fundacji, przy czym do reprezentacji uprawniony był jednoosobowo prezes zarządu lub wiceprezes zarządu wraz z innym członkiem zarządu.

Zgodnie z § 14 oraz § 15 ust. 3 i 4 statutu Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego oraz mogła prowadzić działalność gospodarczą. Na podstawie dowodów finansowo-księgowych oraz informacji wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. ustalono, że Fundacja prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą. Działalność statutowa Fundacji należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ustalono, że zakres prowadzonej przez Fundację działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego został określony w statucie, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W zakresie prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego nie stwierdzono, aby działalność ta stanowiła działalność gospodarczą w rozumieniu art. 9 ust. 1 pkt 1 i 2 ww. ustawy. Działalność pożytku publicznego prowadzona była na rzecz określonej grupy podmiotów wyodrębnionej ze względu na szczególnie

² W okresie objętym kontrolą dokonano zmian Statutu Fundacji z 4 sierpnia 2014 r. uchwałą z 20 stycznia 2015 r. w sprawie zmiany jednolitego tekstu Statutu Fundacji oraz uchwałą z 7 kwietnia 2015 r. w sprawie zmiany jednolitego tekstu Statutu Fundacji.

³ Zarząd Fundacji uchwałą z 2 października 2012 r. w sprawie utworzenia oddziałów Fundacji oraz uchwałami z 9 stycznia 2013 r. oraz 1 marca 2013 r. w sprawie zmiany nazwy oddziałów Fundacji powołał następujące oddziały: Fundacja Sedeka I Oddział w Warszawie, z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej nr 4 lok. 210 oraz Fundacja Sedeka II Oddział w Warszawie, z siedzibą w Warszawie przy ul. Grzybowskiej nr 4 lok. 212. Zgodnie z wyjaśnieniami członka Zarządu z 23 listopada 2016 r. „Oddział I i Oddział II Fundacji Sedeka do dnia dzisiejszego nie rozpoczęły prowadzenia działalności (...)”.

trudną sytuację życiową, o której mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

II. Działalność gospodarcza prowadzona przez Fundację

Zgodnie z § 14 pkt 2 statutu Fundacja mogła prowadzić działalność gospodarczą. Fundacja prowadziła działalność gospodarczą w zakresie świadczenia usług szkoleniowych oraz podnajmu posiadanej powierzchni biurowej. Przychód z prowadzonej działalności gospodarczej stanowił 0,04% wszystkich przychodów z działalności Fundacji w 2015 roku, zatem prowadzona działalność gospodarcza, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, miała charakter działalności dodatkowej w stosunku do prowadzonej działalności pożytku publicznego.

III. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami

Zgodnie z § 16 ust. 2 statutu dochód z działalności Fundacji przeznaczany jest na działalność pożytku publicznego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Uchwałami Zarządu i Rady Fundacji z 25 marca 2015 r. i z 4 maja 2016 r., zysk za dany rok sprawozdawczy został w całości przekazany na powiększenie funduszu statutowego Fundacji.

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

Organem zarządzającym i reprezentującym Fundację na zewnątrz jest Zarząd, który powoływany został przez Fundatora na czas nieokreślony i pracuje w systemie bezkadencyjnym. Do kompetencji Zarządu należy m.in. kierowanie działalnością Fundacji, reprezentowanie jej na zewnątrz, uchwalanie wieloletnich i rocznych planów działalności, sprawowanie zarządu majątkiem, przyjmowanie subwencji, spadków i zapisów, ustalanie planów zatrudnienia i płac, określanie zasad wynagradzania pracowników oraz ustanawianie nagród, wyróżnień, odznaczeń i innych form uhonorowania osób zasłużonych dla idei i celów Fundacji, a także powoływanie i odwoływanie kierownictwa jednostki terenowej.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Fundacja posiadała statutowy kolegialny organ nadzorczy, odrębny od organu zarządzającego do kompetencji, którego należało między innymi wykonywanie stałego nadzoru nad działalnością

Fundacji. Ww. regulacja znajduje odzwierciedlenie w zapisach § 22 ust. 1 oraz § 24 ust. 2 statutu, zgodnie z którymi w Fundacji funkcjonuje Rada jako kolegialny organ stanowiący, nadzorczy, inicjujący, doradczy i opiniotwórczy, którego członkowie mają uprawnienia w zakresie wewnętrznego nadzoru działalności Fundacji. Zgodnie z § 23 statutu Fundacji do kompetencji Rady należy: ocena pracy zarządu, podejmowanie uchwał w sprawach zastrzeżonych przez statut, dokonywanie kontroli finansowej Fundacji oraz zalecanie przeprowadzenia audytu finansowego i informatycznego niezależnym instytucjom zewnętrznym. Ponadto zgodnie z § 24 ust. 1 statutu do uprawnień Rady Fundacji należy m. in.: opiniowanie i nadzór nad realizacją okresowych planów działalności Fundacji opracowanych przez Zarząd, wyrażanie opinii w sprawach przedłożonych przez Fundatora lub Zarząd, w sprawach struktur organizacyjnych, zmian statutu, regulaminów jednostek organizacyjnych, obsady kadrowej, likwidacji fundacji, połączenia z innymi jednostkami organizacyjnymi, przeznaczenia majątku Fundacji po jej likwidacji, nagród, wyróżnień, odznaczeń oraz opiniowanie rocznych sprawozdań finansowych. Ustalono, że działalność nadzorcza Rady ograniczyła się wyłącznie do podjęcia (wraz z członkami organu zarządzającego) uchwał w sprawie przyjęcia i zatwierdzenia bilansu oraz o przeznaczeniu zysku na zwiększenie funduszu statutowego Fundacji⁴. Zgodnie z udzielonymi w trakcie kontroli wyjaśnieniami członka Zarządu, działania faktyczne podejmowane przez Radę polegały na uczestnictwie członków Rady w różnego rodzaju przedsięwzięciach organizowanych przez Fundację – *„W ten sposób członkowie Rady na bieżąco, bezpośrednio i osobiście nadzorują działania prowadzone przez Fundację, a jednocześnie na tej podstawie są w stanie ocenić pracę Zarządu Fundacji (...)”*.

Żadna z osób będących członkami Zarządu oraz Rady Fundacji nie znajdowała się w ewidencji Krajowego Rejestru Karnego, spełniając tym samym wymóg niekaralności, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto statut Fundacji zawierał zapisy, które zabraniały pełnienia funkcji członka Rady Fundacji przez osoby skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Zgodnie z zapisem § 22 ust. 6 pkt 1 statutu Fundacji oraz z oświadczeniami złożonymi w trakcie czynności kontrolnych, osoby wchodzące w skład Rady nie pozostawały w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z osobami będącymi

⁴ W zakresie wykonywania obowiązków statutowych przez Radę Fundacji kontrolującym przedstawiono uchwały Zarządu i Rady Fundacji przyjęte i podpisane przez wszystkich członków obu organów Fundacji, tj. uchwałę z 12 marca 2015 r. o przyjęciu i zatwierdzeniu bilansu za 2014 rok, uchwałę z 25 marca 2015 r. o przeznaczeniu zysku za 2014 rok na zwiększenie funduszu statutowego Fundacji oraz uchwałę z 4 maja 2016 r. o przyjęciu i zatwierdzeniu bilansu za 2015 rok oraz przeznaczeniu zysku za 2015 rok na zwiększenie funduszu statutowego Fundacji.

członkami organu zarządzającego. Nie stwierdzono naruszenia, określonego art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zakazu powiązań pomiędzy członkami organu nadzoru a członkami organu zarządzającego.

Członek Rady Fundacji pobierał wynagrodzenie za pracę w Radzie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ww. ustawy⁵. Ponadto członkowie Rady Fundacji nie otrzymywali zwrotu uzasadnionych kosztów związanych z pełnioną funkcją.

Statut Fundacji zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego, dotyczące zakazu dysponowania majątkiem organizacji pożytku publicznego na rzecz jej członków, członków organów, pracowników oraz osób im bliskich oraz dokonywania zakupów towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą ww. osoby, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Spełnienie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego

W wyniku weryfikacji treści sprawozdań merytorycznych i finansowych, a także zapisów księgowych, nie ustalono przesłanek obligujących Fundację do poddania badaniu sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego⁶ oraz w ustawie o rachunkowości⁷.

IV. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

Fundacja nie nabywała na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. Fundacja pozostawiła niezakreślone pola wyboru, w tym pole „*nie korzystała*” – w części dotyczącej korzystania z uprawnień do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub zawarcia na preferencyjnych warunkach

⁵ W okresie kontrolowanym w skład Rady Fundacji wchodziło dwóch członków: Pan Jan Gazarkiewicz oraz Pan Adam Rębacz. Ustalono, że członek Rady Fundacji Pan Jan Gazarkiewicz otrzymał wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji w ww. organie, zaś drugi z członków Rady – Pan Adam Rębacz zgodnie z wyjaśnieniem członka Zarządu z 23 listopada 2016 r. odmówił przyjęcia wynagrodzenia. Prezes Zarządu w załączonym oświadczeniu z 23 listopada 2016 r. potwierdził, iż Pan Adam Rębacz zrzekł się praw do wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji Przewodniczącego Rady.

⁶ Rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2004 r. Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2004 r. Nr 285, poz. 2852).

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia. W piśmie z 23 listopada 2016 r. członek Zarządu wyjaśnił, że „(...) niezakreślenie pola „nie korzystała” w punkcie 3 działu IV Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2015 wynikało z powodu niedopatrzenia”.

W sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. Fundacja wykazała, że korzystała ze zwolnienia wskazanego w art. 24 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych. Ustalono, że Fundacja w sprawozdaniu merytorycznym w rubryce *IV.1. Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym* wykazała kwotę 2 561 069,83 zł jako wysokość przyznanego zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. Wysokość powyższego zwolnienia zweryfikowano z deklaracją CIT-8/0 stwierdzając, że ww. kwota przyznanego zwolnienia ujawniona w sprawozdaniu jest zgodna z wykazaną w zeznaniu podatkowym.

Fundacja nie informowała nieodpłatnie o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, zatem nie korzystała z uprawnienia, o którym mowa w art. 26 ww. ustawy. Ponadto na rzecz Fundacji nie wykonywały pracy osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, o których mowa w art. 25 powyższej ustawy.

V. Wolontariat

W sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. Fundacja wykazała, że w okresie objętym kontrolą nie korzystała z usług wolontariuszy, tj. osób fizycznych, które ochotniczo i bez wynagrodzenia wykonują świadczenia na zasadach określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z wyjaśnieniem członka Zarządu Fundacji „W 2015 roku fundacja nie korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy”. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych nie stwierdzono, aby Fundacja korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy.

VI. Sprawozdania

Fundacja w dniu 6 lipca 2016 r. zamieściła sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2015 w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego, czym spełniła wymóg określony w art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ponadto Fundacja w dniu 7 lipca 2016 r. zamieściła ww. sprawozdania na swojej stronie internetowej pod adresem

www.sedeka.pl., umożliwiając zainteresowanym podmiotom zapoznanie się z ich treścią. Działaniem takim spełniono wymóg określony w art. 23 ust. 2a ww. ustawy.

Sprawozdanie merytoryczne

Pozycje sprawozdań dotyczące przychodów Fundacji oraz źródeł przychodów były zgodne z zapisami w księgach rachunkowych. Pozycje sprawozdań dotyczące informacji o prowadzonej działalności nieodpłatnej i gospodarczej oraz liczby osób zatrudnionych w Fundacji były zgodne ze stanem faktycznym.

W sprawozdaniu merytorycznym z działalności pożytku publicznego Fundacji **za 2015 r.** stwierdzono nieprawidłowości polegające na wskazaniu błędnych danych dotyczących wynagrodzeń wypłacanych osobom zatrudnionym w organizacji, tj.:

- w pozycji *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego* wykazano 2 611 674,39 zł zamiast 3 181 015, 35 zł;
- w pozycji *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną* wykazano 2 606 619, 39 zł zamiast 3 175 960, 35 zł;
- w pozycji *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego członkom organu zarządzającego* wykazano 6 624,58 zł zamiast 13 692,92 zł;
- w pozycji *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano 3 069,00 zł zamiast 250 786,03 zł;
- w pozycji *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego członkom organu zarządzającego* wykazano 6 895,00 zł zamiast 8 290,00 zł;
- w pozycji *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego członkom organu kontroli lub nadzoru* wykazano 1 821,00 zł zamiast 7 268,00 zł;
- w pozycji *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano 8 550,00 zł zamiast 12 486,24 zł.

W trakcie czynności kontrolnych Fundacja skierowała do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej korektę sprawozdania merytorycznego z działalności pożytku publicznego

za 2015 r., uwzględniając powyższe ustalenia w zakresie kwot wynagrodzeń wypłaconych przez Fundację.

Sprawozdanie finansowe

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości Fundacja posiadała *Politykę Rachunkowości* obowiązującą od 1 stycznia 2015 r., która wprowadziła regulacje dotyczące zasad rachunkowości w jednostce.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że w roku 2015, zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Fundacja dokonała rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników ww. działalności.

Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe Fundacji za rok 2015 obejmowało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zawierającą nieobjęte bilansem oraz rachunkiem zysków i strat informacje i wyjaśnienia. Dane zawarte w bilansach i rachunkach zysków i strat wynikały z zapisów ewidencji księgowej oraz przedłożonych do kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Fundacja złożyła do Pierwszego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście w Warszawie wymagane przepisami prawa zeznania o wysokości osiągniętego dochodu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 wraz z załącznikami.

Fundacja posiadała zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach oraz opłacaniu składek na ubezpieczenie społeczne oraz zdrowotne, Fundusz Pracy – stan na dzień 7 listopada 2016 r.

VII. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

W 2015 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 2 566 059,19 zł. Kwota została prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej i wykazana w sprawozdaniu finansowym.

Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dochodów i wydatków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, czym spełniono wymogi art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2015 zostały wydatkowane m.in. na rzecz społeczności lokalnych działających w zakresie celów zawartych w statucie oraz na refundację kosztów poniesionych przez podopiecznych na: poprawę bytu, zakup leków, rehabilitację dzieci niepełnosprawnych, wypoczynek z rehabilitacją, dojazdy do punktów

rehabilitacji itp., co jest zgodne z celami określonymi w statucie Fundacji oraz wymogami art. 27 ust. 2 ww. ustawy.

Przekazywanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz innych organizacji pożytku publicznego

Fundacja nie wzywała do przekazania, ani nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w wykazie organizacji pożytku publicznego prowadzonym przez ministra właściwego do spraw zabezpieczania społecznego, zgodnie z art. 27 aa ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Działania promocyjne prowadzone przez organizację pożytku publicznego w zakresie zachęcania do przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Działania promocyjne prowadzone przez Fundację polegające na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych nie zostały sfinansowane ze środków zebranych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w związku z czym nie wystąpiła przesłanka, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie informowania o finansowaniu lub współfinansowaniu o prowadzonej działalności ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ustalono ponadto, że program komputerowy umożliwiający podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego, udostępniony przez Fundację, zawierał informację o braku swobodnego wyboru w zakresie przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego, zgodnie z wymogiem art. 27c ust. 2 pkt 2 ww. ustawy.

VIII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że działalność Fundacji jako organizacji pożytku publicznego, w zakresie:

- obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, prowadzenia działalności gospodarczej jako dodatkowej do działalności pożytku publicznego, spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, wydatkowania

- środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym za 2015 r., przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz innych organizacji pożytku publicznego oraz spełnienia wymogów dotyczących programu komputerowego umożliwiającego wypełnienie zeznania podatkowego – ocenia się **pozytywnie**,
- rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Równocześnie informuję, że w związku ze złożeniem w trakcie czynności kontrolnych w dniu 20 grudnia 2016 r. korekty rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 rok odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego w zakresie dotyczącym weryfikacji danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r.

Ponadto pragnę zwrócić uwagę na celowość i konieczność rzetelnego przedstawiania danych w sprawozdaniu merytorycznym oraz wzmocnienia działań nadzorczych Rady Fundacji, w szczególności poprzez realizację zapisów zawartych w statucie Fundacji.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego⁸, zobowiązuje Pana Prezesa do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia wskazanego uchybienia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Z wyrazami szacunku
z up. Wojewody Mazowieckiego
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

⁸ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 173, poz. 1172, z późn. zm.).