

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 15 XI 2019 r.

DOB.NK.3821.13.2019.PK(6)

Pani
Anna Grabowska
Dyrektor Generalny
Fundacja „Promyk Słońca”
ul. Złota 61 lok. 100
00-819, Warszawa

PROTOKÓŁ KONTROLI

Podmiot kontrolowany: Fundacja „Promyk Słońca”, dalej zwana „Fundacją”.

Siedziba podmiotu kontrolowanego: ul. Złota 61 lok. 100, 00-819, Warszawa.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów, legitymujących się upoważnieniami wydanymi przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w dniu 27 września 2018 r., w składzie:

Piotr Kontkiewicz – Naczelnik wydziału w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 15 upoważnienia),

Iwona Chojnacka – Główny specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 17 upoważnienia),

Jakub Bartkowski – Starszy specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 16 upoważnienia).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Oddziału Fundacji „Promyk Słońca”, Centrum Diagnostyczno-Rehabilitacyjne, przy ul. Swobodnej 8A, 50-088 Wrocław w dniach od 7 do 11 października 2019 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli: art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą” lub „udpp”.

Przedmiot kontroli: prawidłowość korzystania przez organizacje pożytku publicznego z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrola obejmowała okres: od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Wszystkie ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały oparte na przedstawionych materiałach źródłowych Fundacji oraz wyjaśnieniach udzielonych przez Panią Annę Grabowską – Dyrektora Generalnego Fundacji.

(dowód: akta kontroli: str. 1-4 zawiadomienie o kontroli, str. 5-10 upoważnienia do kontroli, str. 11-13 oświadczenia kontrolerów, str. 14-27 odpis pełny z rejestru stowarzyszeń innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej KRS¹)

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

I. Informacje podstawowe

Fundacja „Promyk Słońca” została ustanowiona aktem notarialnym nr 4062/90 sporządzonym przez Notariusza Państwowego Biura Notarialnego w Warszawie Oddział w Piasecznie Pana Waldemara Leśniewskiego dnia 7 czerwca 1990 roku w Warszawie na podstawie przepisów art. 4 i 10 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz.U. nr 21 poz. 97) przez Fundatorów-Założycieli² (§ 1 statutu Fundacji³).

W myśl § 3 statutu terenem działania Fundacji jest Rzeczpospolita Polska oraz zagranica. Fundacja może tworzyć w kraju i za granicą swoje oddziały i zakłady, a także tworzyć i uczestniczyć w spółkach kapitałowych działających w kraju i zagranicą. Siedzibą Fundacji jest m. st. Warszawa, a czas jej trwania jest nieoznaczony (§ 2 statutu).

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS”, Fundacja uzyskała wpis do rejestru fundacji oraz rejestru przedsiębiorców KRS w dniu 11 lutego 2002 r. pod nr 0000090215. Fundacja posiada nr Regon 011500547 oraz NIP 5222498983. Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 8 listopada 2004 r.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi pełnemu z KRS Fundacja w okresie objętym kontrolą posiadała jednostkę terenową tj. Oddział Fundacji - Centrum Diagnostyczno-Rehabilitacyjne z siedzibą we Wrocławiu.

Celem działania Fundacji zgodnie z § 5 statutu jest pomoc medyczna, wychowawcza, edukacyjna i społeczna dzieciom w wieku rozwojowym, wielorako, psychoruchowo niepełnosprawnym i zagrożonym niepełnosprawnością oraz ich rodzinom.

Zgodnie z § 6 statutu wyłączną statutową działalnością Fundacji jest gromadzenie środków pieniężnych i rzeczowych oraz podejmowanie działań inwestycyjnych na rzecz różnorodnych form leczenia i rehabilitacji dzieci niepełnosprawnych, zagrożonych niepełnosprawnością oraz innych osób niepełnosprawnych poprzez podejmowanie działalności pożytku publicznego w zakresie szczegółowo określonym w § 6 pkt 1 statutu.

(dowód: akta kontroli: str. 14-27 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru fundacji KRS, str. 28-37 statut)

II. Struktura organizacyjna Fundacji

Zgodnie z § 9 statutu organami Fundacji są:

1. Rada Fundatorów,
2. Prezes Fundacji,
3. Zarząd Fundacji,
4. Dyrektor Generalny Fundacji,

¹ Zwany dalej „rejestrem fundacji KRS”;

² Grażynę Banaszek, Bogusława Halikowskiego, Marię DREWNIĄK, Theodora Hellbrügge, Jana Jaroszewicza, Wojciecha Jędrzejewskiego, Romualda Kusa, Magdalenę Olszewską, Jana Pellara, Elżbietę Penderecką, Krzysztofa Pietraszkiewicza, Aleksandra Ronikiera, Józefa Tischnera;

³ Tekst jednolity Statutu Fundacji „Promyk Słońca”, Wrocław, grudzień 2015 r., zwany dalej „statutem”;

5. Rada Naukowa Fundacji,
6. Przewodniczący Rady Naukowej Fundacji.

Zgodnie § 10 statutu Radę Fundatorów stanowią Fundatorzy - założyciele Fundacji oraz osoby przyjęte przez Radę Fundatorów do swego grona. W skład Rady Fundatorów wchodzi co najmniej 3 członków. Posiedzenia Rady Fundatorów zwoływane są co najmniej raz w roku. Członkowie Rady Fundatorów zobowiązani są do osobistego uczestniczenia w posiedzeniach Rady Fundatorów. Stosownie do § 10 pkt 4.5. statutu członkowie Rady Fundatorów mogą otrzymać z tytułu funkcji pełnionej w Radzie Fundatorów zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw, ogłoszone przez Prezesa GUS za rok poprzedni.

Do kompetencji Rady Fundatorów, należy m.in.: 1) sprawowanie kolegioidalnej kontroli i nadzoru nad działalnością Fundacji; 2) wybór i odwołanie: Prezesa Fundacji, Dyrektora Generalnego Fundacji, Członków Zarządu Fundacji, Przewodniczącego Rady Naukowej oraz Przewodniczącego Rady Ekspertów Fundacji; 3) zawieszanie i przywracanie w prawach członka Rady Fundatorów w przypadkach wskazanych w statucie; 4) odwołanie członka Rady Fundatorów z członkostwa w Radzie Fundatorów w przypadkach wskazanych w statucie; 5) zatwierdzanie programu działalności oraz regulaminu organizacyjnego Rady Fundatorów, Zarządu Fundacji; 6) powoływanie i likwidacja oddziałów Fundacji; 7) określenie maksymalnej sumy zobowiązań, jaką może zaciągnąć Zarząd w danym roku obrachunkowym; 8) udzielanie zgody na zbycie, nabycie i obciążenie nieruchomości; 9) zmiany statutu, zmiana statutu nie może dotyczyć zmiany celów Fundacji; 10) udzielanie zgody na uczestniczenie Fundacji w spółkach kapitałowych działających w kraju i zagranicą; 11) zatwierdzanie sprawozdań finansowych Fundacji i sprawozdań z działalności Zarządu Fundacji; 12) ustalanie sposobu pokrycia strat oraz przeznaczenia zysku osiągniętego przez Fundację; 13) dokonywanie, na wniosek Zarządu, wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Fundacji.

W skład Rady Fundatorów w 2018 r. wchodziło trzech członków:

1. Krzysztof Pietraszkiewicz - Przewodniczący,
2. Marek Woźniewski – członek,
3. Grażyna Banaszek – członek.

Poza Fundatorami-założycielami Fundacji zgodnie z uchwałą Rady Fundatorów⁴ od 5 września 2009 r. w Radzie Fundatorów Fundacji zasiada Pan Marek Woźniewski. Do Rady Fundatorów uchwałą Rady Fundatorów⁵ z dnia 1 czerwca 2017 r. została przyjęta także p. Anna Grabowska. Jednocześnie zgodnie z przedłożonymi oświadczeniami p. Anny Grabowskiej - Dyrektora Generalnego, a także p. Adrianny Pietraszkiewicz - członka Zarządu, członkostwo w Radzie Fundacji na okres pełnienia funkcji w zarządzie Fundacji uległo zawieszeniu⁶. Podstawą ww. oświadczeń był § 10 pkt 3.3 statutu.

Zgodnie z § 11 statutu Prezes Fundacji kieruje pracą Rady Fundatorów i reprezentuje Radę w okresach między jej posiedzeniami. Kadencja Prezesa Fundacji trwa 3 lata, z tym że

⁴ Uchwała nr 4/2009 Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca” z siedzibą w Warszawie podjęta na posiedzeniu odbytym we Wrocławiu w dniu 5 września 2009 r. w sprawie przyjęcia Pana Marka Woźniewskiego do Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca”;

⁵ Uchwała nr 4/2017 Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca” z siedzibą w Warszawie podjęta na posiedzeniu odbytym we Wrocławiu w dniu 1 czerwca 2017 r. w sprawie przyjęcia Pani Anny Grabowskiej do Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca”;

⁶ Oświadczenie Pani Adrianny Pietraszkiewicz z dnia 15.05.2010 r.; oświadczenie Pani Anny Grabowskiej z dnia 1.06.2017 r.;

można być ponownie wybranym na dalszą kadencję. Prezes Fundacji może otrzymywać z tytułu pełnienia swojej funkcji wynagrodzenie, którego wysokość określa Rada Fundatorów zgodnie z wymogami stosownej ustawy.

Zgodnie z odpowiedzią Fundacji z dnia 24 października 2019 r. osobą pełniącą funkcję Prezesa Fundacji był Krzysztof Pietraszkiewicz.

Do kompetencji Prezesa Fundacji należy m.in.: 1) powoływanie i odwoływanie członków Rady Naukowej, na wniosek jej Przewodniczącego oraz zatwierdzanie regulaminu Rady Naukowej; 2) reprezentowanie Fundacji w umowach z członkami Zarządu Fundacji i ustalanie wynagrodzenie dla Dyrektora Generalnego oraz innych członków Zarządu, którzy pozostają z Fundacją w stosunku pracy; 3) wnioskowanie do Rady Fundatorów o przyjęcie nowego członka do jej składu lub o zawieszenie oraz o przywrócenie w prawach członka Rady Fundatorów.

Stosownie do § 12 statutu Zarząd Fundacji jest statutowym, kolegiальnym organem zarządzającym w Fundacji, który kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje Fundację na zewnątrz. Kadencja Zarządu Fundacji trwa 3 lata. W skład Zarządu wchodzi od 2 do 5 członków, w tym Dyrektor Generalny Fundacji. Członkowie Zarządu mogą pozostawać z Fundacją w stosunku pracy. Do wykonywania poszczególnych czynności lub czynności określonego rodzaju Zarząd może powoływać swoich pełnomocników. Do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji upoważniony jest każdy z członków Zarządu.

Statut Fundacji wprowadza następujące ograniczenia praw członków Zarządu Fundacji:

1. do Zarządu zasadniczo nie mogą być powołani Członkowie Rady Fundatorów;
2. członek Zarządu Fundacji składa pisemne oświadczenie, że nie był skazany prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Powyższe postanowienia statutu pozostają w zgodzie z wymogami dla organizacji pożytku publicznego określonymi w art. 20 ustawy szerzej opisanymi w pkt III. *Spełnienie wymogów dla organizacji pożytku publicznego* niniejszego protokołu.

Do kompetencji Zarządu Fundacji należy, w szczególności: 1) kierowanie działalnością Fundacji; 2) zarządzanie jednostkami Fundacji poprzez powoływanie i odwoływanie ich dyrektorów, powoływanie likwidatorów jednostek Fundacji i nadzór nad ich działalnością; 3) powoływanie i likwidacja zakładów gospodarczych oraz innych jednostek organizacyjnych Fundacji; 4) sporządzanie sprawozdań finansowych z działalności Fundacji i sprawozdań z działalności Zarządu; 5) tworzenie i gospodarowanie funduszami statutowymi Fundacji; 6) uchwalanie zasad polityki finansowej Fundacji i przyjmowanie planów kont obowiązujących w Fundacji.

Zgodnie z § 13 statutu Dyrektor Generalny kieruje pracami Zarządu i reprezentuje Zarząd Fundacji pomiędzy jej posiedzeniami. Kadencja Dyrektora Generalnego Fundacji trwa 3 lata; można być wybranym na dalszą kadencję.

W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu wchodziło 2 członków:

1. Anna Grabowska – Dyrektor Generalny,
2. Adrianna Pietraszkiewicz – członek Zarządu.

Dyrektor Generalny oraz członek Zarządu Fundacji zostali powołani uchwałami Rady Fundatorów⁷ na posiedzeniu w dniu 1 czerwca 2017 r.

⁷ Uchwała nr 6/2017 Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca” z siedzibą w Warszawie podjęta na posiedzeniu odbytym we Wrocławiu w dniu 1 czerwca 2017 r. w sprawie wyboru członka Zarządu-Dyrektora

W myśl § 14 statutu Rada Naukowa jest organem opiniodawczo-doradczym Fundacji z zakresu metod leczenia i wiedzy medycznej związanych z działalnością Fundacji. Członków Rady Naukowej powołuje i odwołuje (w każdym czasie) Prezes Fundacji. Przewodniczący Rady Naukowej kieruje pracami Rady Naukowej i reprezentuje Radę Naukową pomiędzy jej posiedzeniami. Przewodniczący Rady Naukowej powoływany jest na okres 3 lat.

Zgodnie z odpowiedzią Fundacji z dnia 24 października 2019 r. w skład Rady Naukowej Fundacji w okresie objętym kontrolą wchodziło 12 członków. Przewodniczącym Rady Naukowej był Pan Marek Woźniewski⁸.

Z ustaleń kontroli wynika, że członkowie organów Fundacji zostali powołani na podstawie uchwał właściwych organów, zaś liczba członków Rady Fundatorów oraz Zarządu Fundacji była zgodna z postanowieniami statutu.

(dowód: akta kontroli: str. 14-27 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru fundacji KRS, str. 28-37 statut; str. 38 Uchwała nr 4/2009 Rady Fundatorów Fundacji w sprawie przyjęcia do Rady Fundatorów Fundacji; Uchwała nr 4/2017 Rady Fundatorów Fundacji w sprawie przyjęcia do Rady Fundatorów Fundacji - płyta CD, str. 39-40 Oświadczenia członków zarządu Fundacji; str. 41-42 Uchwały nr 6/2017 oraz nr 7/2017 Rady Fundatorów dot. wyboru członków Zarządu Fundacji; Uchwała nr 19/2010 Rady Fundatorów dot. wyboru Przewodniczącego Rady Naukowej Fundacji - płyta CD, str. 43-52 wyjaśnienia Fundacji z dnia 24 października 2019 r. str. 426-434 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 23 października 2019 r.)

Fundacja może tworzyć oddziały, zakłady gospodarcze oraz inne jednostki organizacyjne (§ 15 statutu). Oddział Fundacji realizuje cele Fundacji na danym terenie, prowadząc działalność pożytku publicznego oraz gospodarczą w zakresie określonym w § 7 i § 8 statutu. Oddział działa w oparciu o statut i regulamin organizacyjny. Oddziałem kieruje Dyrektor Oddziału, który jest pełnomocnikiem Zarządu Fundacji, upoważnionym do podejmowania wszelkich czynności związanych z kierowaniem Oddziałem, do składania oświadczeń woli w imieniu Oddziału Fundacji. Oddział prowadzi księgowość zgodnie z obowiązującymi przepisami (jego rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy). Oddział prowadzi działalność na zasadach samofinansowania i jest pracodawcą w rozumieniu przepisów prawa pracy.

Na podstawie uchwały Rady Fundatorów Fundacji z 23 listopada 2001 r. został powołany Oddział Fundacji we Wrocławiu pn. *Oddział Fundacji „Promyk Słońca” Centrum Diagnostyczno-Rehabilitacyjne z siedzibą we Wrocławiu ul. Swobodna 8a*, obejmujący terenem działania województwo dolnośląskie. Zgodnie ze statutem przyjęto regulamin organizacyjny Oddziału Fundacji. Na stanowisko Dyrektora Oddziału Fundacji oraz Dyrektora Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej „Promyk Słońca” została powołana z dniem 17 czerwca 2010 r. Pani Anna Grabowska. Zgodnie z informacją przedstawioną przez Fundację Oddział Fundacji jest wewnętrzną jednostką organizacyjną Fundacji, działającą w jej ramach i w oparciu o posiadaną przez Fundację osobowość prawną (nie ma własnej osobowości prawnej). Konsekwencją tego jest także nadzór nad działaniem Oddziału, który sprawuje ogólny organ nadzoru Fundacji, tj. Rada Fundatorów.

Zarząd Fundacji na podstawie uchwał⁹ podjął decyzję o przystąpieniu Fundacji do utworzenia spółki kapitałowej, która będzie używać nazwy Spółka „Promyk” z o.o., zwana

Generalnego Fundacji „Promyk Słońca”; Uchwała nr 7/2017 Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca” z siedzibą w Warszawie podjęta na posiedzeniu odbytym we Wrocławiu w dniu 1 czerwca 2017 r. w sprawie wyboru członka Zarządu Fundacji „Promyk Słońca”;

⁸ Uchwała nr 19/2010 Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca” podjęta na posiedzeniu odbytym we Warszawie w dniu 7 grudnia 2010 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady Naukowej Fundacji „Promyk Słońca”;

dalej „spółką”. Spółka została utworzona na czas nieoznaczony na podstawie umowy spółki z dnia 11 marca 2009 r.¹⁰ Spółka uzyskała wpis do rejestru przedsiębiorców KRS w dniu 9 czerwca 2009 r. pod nr 0000331089, REGON: 020994108 oraz NIP: 8992673797¹¹. Kapitał zakładowy spółki wynosi 5000,00 zł. Jedynym wspólnikiem spółki jest Fundacja „Promyk Słońca”, która posiada 100 udziałów o łącznej wartości 5.000 zł. Przedmiot działalności spółki określa § 6 umowy spółki. Przedmiot przeważającej działalności spółki, zgodnie z odpisem z rejestru przedsiębiorców KRS obejmuje zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie. W okresie objętym kontrolą, zgodnie z informacją Fundacji, spółka prowadziła działalność polegającą na świadczeniu usług zarządzania (administrowania) nieruchomościami, usług remontowych oraz sprzedaży towarów. Głównym odbiorcą usług jest Fundacja¹². Skład zarządu spółki w okresie objętym kontrolą był jednoosobowy - Prezesem Zarządu był Pan Dariusz Ochalik (odpis pełny z rejestru przedsiębiorców KRS). W świetle informacji przekazanej przez Fundację odnośnie do nadzoru nad spółką: *Fundacja mając 100% głosów na zgromadzeniu wspólników Spółki decyduje o działaniach Spółki a także o obsadzie organów spółki. Może nadto sprawować kontrolę nad działalnością Spółki. Narzędziem kontroli jest uprawnienie, o którym mowa w art. 212 par. 1 k.s.h.. Przepis ten stanowi, że prawo kontroli służy każdemu wspólnikowi(...)*. Zgodnie z uchwałą Zarządu Fundacji¹³ do reprezentowania Fundacji w Zgromadzeniu Wspólników spółki został delegowany członek Zarządu Fundacji.

W wyniku kontroli ustalono, że informacje wykazane w sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2018 r. Fundacji odnoszące się do Spółki „Promyk” z o.o. są rzetelne. Jednocześnie na podstawie przedłożonej dokumentacji nie stwierdzono aby operacje gospodarcze pomiędzy Fundacją a spółką stanowiły naruszenie art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

(dowód: str. str. 9-25 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru fundacji KRS, str. 27-40 statut; str. 53 uchwała Rady Fundatorów z 23 listopada 2001 r. dot. powołania Oddziału Fundacji we Wrocławiu; str. 54 uchwała Zarządu nr 4/2010 Fundacji dot. powołania Dyrektora Oddziału Fundacji oraz Dyrektora Niepublicznej Specjalistycznej Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej; str. 55 informacja nt. oddziału Fundacji, str. 56 uchwała nr 3/2009 Zarządu o przystąpieniu Fundacji do spółki kapitałowej; str. 57- 72 akty notarialne dot. zawiązania spółki oraz zmiany umowy spółki, str. 73-82 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru przedsiębiorców KRS spółki, str. 383 informacja nt. działalności Promyk sp. z o.o., str. 384 uchwała nr 10/2017 dot. wyboru reprezentanta Fundacji w Zgromadzeniu Wspólników spółki, str. 385-393 Dodatkowe informacje i objaśnienia za 2018 r. „Promyk” sp. z o.o.)

III. Spełnienie wymogów dla organizacji pożytku publicznego

1. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy organizacja pożytku publicznego prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa.

W ramach prowadzonej działalności pożytku publicznego, określonej w KRS Fundacja prowadzi:

⁹ M.in. uchwała nr 3/2009 Zarządu o przystąpieniu Fundacji do spółki kapitałowej;

¹⁰ Akt notarialny sporządzony przez notariusza Wojciecha Kamińskiego, Kancelaria Notarialna we Wrocławiu; (Repertorium A numer 3442/2009);

¹¹ Siedziba spółki znajduje się we Wrocławiu, ul. Swobodna 8 A, 50-088 Wrocław;

¹² Transakcje z jednostką powiązaną (Fundacją) w 2018 r.: zakupy 37.590 zł, sprzedaż 601.325,60 zł;

¹³ Uchwała nr 10/2017 Zarządu Fundacji „Promyk Słońca” podjęta na posiedzeniu odbyłym we Wrocławiu w dniu 20 czerwca 2017 r. w sprawie wyboru Pani Adrianny Pietraszkiewicz do reprezentowania Fundacji „Promyk Słońca” w Zgromadzeniu Wspólników Spółki z o.o. „Promyk”;

- Wrocławski Punkt Informacyjny dla osób Niepełnosprawnych działający przy ul. Psie Budy 14/15, lok. 1a, w którym osoby niepełnosprawne oraz ich rodziny mogą uzyskać bezpłatne porady w zakresie m.in.:
 - prawnym,
 - pomocy społecznej, w tym świadczeń pieniężnych i usług opiekuńczych,
 - orzekania o niepełnosprawności,
 - orzecznictwa do celów rentowych,
 - dofinansowania likwidacji barier funkcjonalnych, turnusów rehabilitacyjnych, szkoleń i materiałów dydaktycznych,
 - zakupu sprzętu rehabilitacyjnego, przedmiotów medycznych i środków pomocniczych¹⁴.
- Integracyjny Żłobek „Promyk Słońca”¹⁵ oraz Publiczne Przedszkole Integracyjne „Promyk Słońca” przy ul. Manganowej 10 we Wrocławiu. Przy budynku znajdują się dwa place zabaw, które wykorzystywane są potrzeb dzieci. Obydwie placówki mieszczą się w parterowym budynku, który składa się z dwóch wyraźnie wyodrębnionych części – przedszkolnej i żłobkowej. W żłobku znajdują się sale przeznaczone m.in. do prowadzenia zajęć dla dzieci w różnym przedziale wiekowym, gabinet psychologiczno-logopedyczny, pokój socjalny, salka rehabilitacyjna oraz łazienka. Natomiast w części przedszkolnej oprócz sal dydaktycznych, mieści się łazienka dostosowana do potrzeb dzieci. Budynek jest dodatkowo wyposażony w wózkownię, dwie szatnie (przeznaczone dla dzieci uczęszczających do żłobka i przedszkola) oraz pomieszczenie administracyjne¹⁶.
- Niepubliczną Szkołę Podstawową Fundacji „Promyk Słońca”¹⁷, której siedziba znajduje się na parterze budynku przy ul. Fabrycznej 13 we Wrocławiu. Placówka składa się z kilku sal dydaktycznych, gabinetu rehabilitacyjno-terapeutycznego oraz sali gimnastyczno-terapeutycznej. Wszystkie sale wyposażone są w materiały dydaktyczne oraz sprzęt rehabilitacyjny, terapeutyczny i pielęgnacyjny niezbędny do realizacji zajęć z dziećmi niepełnosprawnymi. Zajęcia w szkole prowadzone są w grupach 3-4 osobowych przez dwóch nauczycieli/opiekunów. Budynek wyposażony jest w windę dla osób niepełnosprawnych¹⁸.
- Niepubliczne Gimnazjum Fundacji „Promyk Słońca”¹⁹.
- Publiczne Przedszkole Integracyjne „Promyk Słońca”²⁰, którego siedziba znajduje się przy ul. Swobodnej 8a we Wrocławiu. Przy budynku znajduje się plac zabaw, który wykorzystywany jest dla potrzeb dzieci. Placówka znajduje się na parterze wielokondygnacyjnego budynku i dysponuje salami przeznaczonymi do prowadzenia

¹⁴ Protokół oględzin z dnia 9 października 2019 r.;

¹⁵ Zaświadczenie nr 16/2079/2011 o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z 21 listopada 2011 r.,

¹⁶ Protokół oględzin z dnia 9 października 2019 r.;

¹⁷ Uchwała nr 7/2013 Zarządu Fundacji z 28 czerwca 2013 r. w sprawie podjęcia działań kierunkowych zmierzających do utworzenia szkół; Zaświadczenie nr 87/2013 z 9 września 2013 r. o wpisie Niepublicznej Szkoły Podstawowej Fundacji „Promyk Słońca” do ewidencji szkół i placówek niepublicznych;

¹⁸ Protokół oględzin z dnia 9 października 2019 r.;

¹⁹ Uchwała nr 7/2013 Zarządu Fundacji z 28 czerwca 2013 r. w sprawie podjęcia działań kierunkowych zmierzających do utworzenia szkół; Zaświadczenie nr 88/2013 z 9 września 2013 r. o wpisie Niepublicznego Gimnazjum Fundacji „Promyk Słońca” do ewidencji szkół i placówek niepublicznych;

²⁰ Uchwała nr 3/2008 Zarządu Fundacji z 27 czerwca 2008 r. w sprawie utworzenia przez Fundację „Promyk Słońca” Publicznego Przedszkola Integracyjnego „Promyk Słońca”; Decyzja nr 1/2008 Prezydenta Wrocławia z 25 lipca 2008 r. w sprawie udzielenia zezwolenia na założenie Publicznego Przedszkola Integracyjnego „Promyk Słońca”;

zajęć dla dzieci w przedziale wiekowym od 3 do 6 lat (6 grup). W przedszkolu znajduje się szatnia, łazienka, jadalnie dostosowane dla dzieci w wieku przedszkolnym oraz gabinet logopedyczny i inne gabinety terapeutyczne²¹.

- Centrum Diagnostyczno-Rehabilitacyjne, którego siedziba znajduje się przy ul. Swobodnej 8a we Wrocławiu, w ramach którego działają poradnie diagnostyczne, w tym okulistyczna, stomatologiczna, neurologiczna i gabinety, w których realizowany jest m.in. program „Za życiem”, zajęcia terapeutyczno-rehabilitacyjne. Placówka wyposażona jest także w sale szkoleniowe²².

Dodatkowo Fundacja udzielała pomocy finansowej, w ramach której refundowała zwrot kosztów leczenia w zakresie zakupu leków oraz środków i sprzętu medycznego, rehabilitacyjnego i diagnostycznego. W 2018 r. wydatkowała na ten cel 99 952,83 zł.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2018 r. Fundacja prowadziła działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 439 protokół oględzin z dnia 11 października 2019 r., str. 440 protokół oględzin z dnia 9 października 2019 r., płyta DVD Zaświadczenie nr 16/2079/2011 o wpisie do rejestru żłobków i klubów dziecięcych z 21 listopada 2011 r., Uchwała nr 7/2013 Zarządu Fundacji z 28 czerwca 2013 r. w sprawie podjęcia działań kierunkowych zmierzających do utworzenia szkół, Zaświadczenie nr 87/2013 z 9 września 2013 r. o wpisie Niepublicznej Szkoły Podstawowej Fundacji „Promyk Słońca” do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, Zaświadczenie nr 88/2013 z 9 września 2013 r. o wpisie Niepublicznego Gimnazjum Fundacji „Promyk Słońca” do ewidencji szkół i placówek niepublicznych, Uchwała nr 3/2008 Zarządu Fundacji z 27 czerwca 2008 r. w sprawie utworzenia przez Fundację „Promyk Słońca” Publicznego Przedszkola Integracyjnego „Promyk Słońca”; Decyzja nr 1/2008 Prezydenta Wrocławia z 25 lipca 2008 r. w sprawie udzielenia zezwolenia na założenie Publicznego Przedszkola Integracyjnego „Promyk Słońca”)

2. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy organizacja pożytku publicznego może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego.

W wyniku analizy statutu stwierdzono, że Fundacja zgodnie z § 8 statutu może podejmować działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji statutowego celu, która może być prowadzona wyłącznie, jako dodatkowa w stosunku do działalności pożytku publicznego.

W toku kontroli poddano weryfikacji stosunek przychodów i kosztów działalności pożytku publicznego Fundacji do przychodów i kosztów prowadzonej działalności gospodarczej. W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji, w tym ewidencji księgowej, rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności za 2018 r. stwierdzono, że przychody działalności pożytku publicznego w roku 2018 wynosiły 12 011 208,53 zł, natomiast przychody działalności gospodarczej 4 771 332,88 zł. Z kolei koszty działalności pożytku publicznego stanowiły 11 436 669,74 zł, a koszty działalności gospodarczej 2 974 295,16 zł. W wyniku analizy rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności za 2018 r. stwierdzono również, że wynik prowadzonej przez Fundację działalności gospodarczej przyniósł stratę w wysokości 33 105,88 zł. W wyjaśnieniach stanowiących odpowiedź na pismo z dnia 7 października 2019 r. Fundacja wskazała, że *Strata w kwocie 33 105,88 zł z pozycji III.5.3 sprawozdania merytorycznego została pokryta z zysku z działalności gospodarczej z lat poprzednich.*

²¹ Protokół oględzin z dnia 11 października 2019 r.;

²² Protokół oględzin z dnia 11 października 2019 r.;

W związku z powyższym stwierdzono, że prowadzona przez Fundację działalność gospodarcza miała charakter dodatkowy w stosunku do działalności pożytku publicznego, a tym samym była zgodna z art. 20 ust. 1 pkt. 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. str. 83-101 roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji za 2018 r., str. 173-174 odpowiedź na pismo z dnia 7 października 2019 r., płyta DVD ewidencja księgową prowadzonej działalności gospodarczej)

3. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy organizacja pożytku publicznego nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność pożytku publicznego, o której mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

W wyniku analizy rachunku zysków i strat Fundacji za 2018 r. oraz ewidencji księgowej stwierdzono, że w roku 2018 Fundacja osiągnęła zysk netto w wysokości 541.432,91 zł. Jednocześnie ustalono, że Rada Fundatorów zgodnie z treścią uchwały²³ z dnia 25 czerwca 2019 r. postanowiła przeznaczyć zysk wynikający ze sprawozdania finansowego za 2018 r. na kapitał zapasowy, z przeznaczeniem na działalność statutową Fundacji.

Ponadto zgodnie z § 8 pkt. 1.2. statutu nadwyżka przychodów nad kosztami przeznaczana jest na działalność pożytku publicznego.

W opinii kontrolujących mając na względzie treść art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy oraz § 8 pkt. 1.2. statutu uchwała określająca sposób przeznaczenia zysku w 2018 r. powinna wyraźnie wskazywać na jego przeznaczenie na działalność pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 28-37 statut, str. 294-324 sprawozdanie finansowe Fundacji za 2018 r., zestawienie obrotów i sald analityczne – płyta CD, str. 332-335 Uchwała nr 2/2019 Rady Fundatorów Fundacji dot. zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. oraz ustalenia sposobu przeznaczenia zysku osiągniętego przez Fundację w roku 2018)

4. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy Fundacja posiada kolegialny statutowy organ kontroli i nadzoru odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej.

Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji na zapytanie z dnia 7 października 2019 r. *Rada Fundatorów swoje funkcje kontrolne i nadzorcze sprawuje zgodnie ze statutem Fundacji Promyk Słońca na posiedzeniach Rady Fundatorów, zwoływanych co najmniej raz w roku. Zgodnie ze statutem Rada Fundatorów dokonuje wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Fundacji, zatwierdza sprawozdania finansowe Fundacji i sprawozdania z działalności Zarządu Fundacji, powołuje i odwołuje Prezesa Fundacji, Dyrektora Generalnego Fundacji, Członków Zarządu Fundacji. W 2018 r. Rada Fundatorów odbyła swoje posiedzenia dwukrotnie.*

Z przedłożonej zespołowi kontrolującemu dokumentacji, w tym protokołów z posiedzeń Rady Fundatorów w 2018 r., wynika, że posiedzenia Rady Fundatorów odbyły się w dniu 22 czerwca 2018 r. oraz 23 listopada 2018 r. Na posiedzeniu we Wrocławiu w dniu 22 czerwca 2018 r. Rada Fundatorów w szczególności zapoznała się z wynikami badania sprawozdania finansowego i opinią audytora oraz rozpatrzyła wnioski o przyjęcie sprawozdania z działalności Fundacji za 2017 r. Podjęła również uchwały w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego oraz sposobu przeznaczenia zysku osiągniętego w 2017 r. i udzielenia absolutorium członków Zarządów Fundacji za 2017 r. Z kolei na posiedzeniu we Wrocławiu w dniu 23 listopada 2018 r. Rada Fundatorów w szczególności dokonała wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Fundacji za rok

²³ Uchwała nr 2/2019 Rady Fundatorów Fundacji dot. zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. oraz ustalenia sposobu przeznaczenia zysku osiągniętego przez Fundację w roku 2018;

2018, przyjęła Informację Zarządu o realizacji zadań programowych oraz informację o realizacji planu finansowego w roku bieżącym oraz projektu planu finansowego na 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 170-174 odpowiedź Fundacji na zapytanie z dnia 7 października 2019 r., str. 357-371 protokoły z posiedzeń Rady Fundatorów w 2018 r., str. 331 Uchwała nr 5/2018 Rady Fundatorów Fundacji dot. wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Fundacji; str. 331 Uchwała nr 5/2018 Rady Fundatorów Fundacji dot. wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Fundacji, str. 335 uchwała nr 1/2018 Rady Fundatorów dot. zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 r. oraz przeznaczenia zysku osiągniętego w 2017 r., str. 380-382 pozostałe uchwały Rady Fundatorów z 2018 r.)

Odnosnie do wymogu określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy, zgodnie z którym członkowie organu kontroli lub nadzoru nie mogą być członkami organu zarządzającego przedłożono oświadczenia trzech członków Rady Fundatorów, że nie są członkami Zarządu Fundacji.

W toku kontroli stwierdzono, że zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym za 2018 r. w skład Rady Fundatorów wchodzi Pani Anna Grabowska oraz Pani Adrianna Pietraszkiewicz, które jednocześnie są członkami organu zarządzającego Fundacji, z tym że członkostwo ww. osób w Radzie Fundatorów uległo zawieszeniu. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 7 października 2019 r. Fundacja wyjaśniła: *Zgodnie ze Statutem Fundacji Promyk Słońca Członek Rady Fundatorów może zostać zawieszony w pracach Rady Fundatorów na swój wniosek, w szczególności w przypadku wybrania go do pełnienia funkcji w Zarządzie Fundacji (§ 10 ust. 3 pkt 3). (...) Zgodnie z powyższą zasadą członkinie Zarządu Fundacji Promyk Słońca złożyły z chwilą wyboru do zarządu stosowne oświadczenie o zawieszeniu członkostwa w Radzie. Jednocześnie przedłożono oświadczenia Dyrektora Generalnego oraz członka Zarządu o zawieszeniu członkostwa w Radzie Fundacji na okres pełnienia funkcji w zarządzie Fundacji.*

Ustalono także, że zgodnie z § 10 pkt 3 statutu członek Rady Fundatorów na czas zawieszenia członkostwa nie bierze udziału w posiedzeniach Rady Fundatorów, nie jest brany pod uwagę w ustalaniu quorum wymaganego dla ważności podejmowanych uchwał, jego głos nie jest brany pod uwagę w głosowaniach nad uchwałami Rady Fundatorów. Na czas zawieszenia członkostwa, członek Rady Fundatorów podlega wykreśleniu z Krajowego Rejestru Sądowego.

Z przedłożonych kontrolującym protokołów z posiedzeń Rady Fundatorów w 2018 r., w tym list obecności nie wynika, aby p. Anna Grabowska oraz p. Adrianna Pietraszkiewicz brały udział w posiedzeniach organu kontroli i nadzoru Fundacji.

Z kolei zgodnie z odpisem pełnym z rejestru fundacji KRS²⁴ Dyrektor Generalny oraz członek Zarządu Fundacji nie wchodzi w skład organu nadzoru Fundacji.

Natomiast jeśli chodzi o zakaz pozostawiania przez członków organu kontroli i nadzoru z członkami organu zarządzającego w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej (art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy) zespół kontrolujący ustalił, że przedłożone przez Fundację oświadczenia dwóch członków Rady Fundacji były niezgodne z obowiązującymi w okresie kontroli przepisami art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 10 października 2019 r. Fundacja wyjaśniła: *(...) członkowie Rady Fundatorów w dacie powołania ich do organu nadzoru i kontroli Fundacji Promyk Słońca, a w przypadku Pana Krzysztofa Pietraszkiewicza - w dacie uzyskania przez Fundację statusu OPP oraz w dacie wejścia w życie wymogu ustawowego, złożyli oświadczenia zgodne z treścią art. 20 ust. 1 pkt*

²⁴ Rubryka 2- organ nadzoru, Podrubryka 1 Dane osób wchodzących w skład organu;

4 i oświadczenia te zostały przesłane do KRS. Jednocześnie przekazano zgodne z aktualnym stanem prawnym oświadczenia ww. członków Rady Fundatorów.

Wobec powyższego nie stwierdzono naruszenia 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 14-27 odpis pełny z rejestru fundacji KRS, str. 28-37 statut, str. 39-40 oświadczenia członków zarządu Fundacji, str. 170-174 odpowiedź Fundacji na zapytanie z dnia 7 października 2019 r., str. 243-256 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 10 października 2019 r., str. 372-374 oświadczenia członków organu kontroli i nadzoru Fundacji)

W toku kontroli badaniu poddano spełnianie przez Fundację wymogu określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit b ustawy. Stwierdzono, że zgodnie z §10 pkt 3.4. statutu członek Rady Fundatorów składa pisemne oświadczenie, że nie był skazany prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Na podstawie przedłożonych oświadczeń członków Rady Fundatorów ustalono, że członkowie organu kontroli i nadzoru Fundacji spełniali wymóg niekaralności określony w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit b ustawy. Oświadczenia te są zgodne z informacją uzyskaną z Biura Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości.

(dowód: akta kontroli str. 28-37 statut, str. 375-379 oświadczenia członków organu kontroli i nadzoru oraz członków zarządu Fundacji o niekaralności)

Odnosnie do wymogu art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy stwierdzono, że zgodnie z postanowieniami § 10 pkt 4.5 statutu członkowie Rady Fundatorów mogą otrzymać z tytułu funkcji pełnionej w Radzie Fundatorów zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw, ogłoszone przez Prezesa GUS za rok poprzedni. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 7 października 2019 r. Fundacja wyjaśniła, że *Członkowie Rady Fundatorów z tytułu pełnienia funkcji w organie kontroli i nadzoru nie pobierali wynagrodzenia ani nie otrzymywali zwrotu kosztów związanych z pełnioną funkcją.* W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji, w tym kartoteki zarobkowej za okres 01/2018 - 12/2018 nie stwierdzono aby członkowie Rady Fundatorów pobierali ww. wynagrodzenie.

W związku z powyższym nie stwierdzono naruszenia art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 28-37 statut, str. 170-174 odpowiedź Fundacji na zapytanie z dnia 7 października 2019 r.)

5. Odnosnie do wymogu art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy Fundacja przedłożyła oświadczenia Dyrektora Generalnego oraz członka Zarządu następującej treści: *oświadczam, że nie bylam/em skazany/y prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.* Oświadczenia te są zgodne z informacją uzyskaną z Biura Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości.

(dowód: akta kontroli str. 375-379 oświadczenia członków zarządu oraz organu kontroli i nadzoru Fundacji o niekaralności)

6. Odnosnie do wymogu art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy po analizie przedłożonych dokumentów, w tym statutu Fundacji stwierdzono, że spełnia on wymagania określone w ww. przepisie. W § 18 ww. dokumentu określono wymagania wskazane w art. 20 ust. 1 pkt. 6 ustawy. Natomiast w odpowiedzi z dnia 8 października 2019 r. Fundacja wyjaśniła, że:

- nie udziela pożyczek lub zabezpieczeń 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”;

- nie przekazuje majątku na rzecz 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;
- nie wykorzystuje 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;
- nie zakupuje 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.

W wyniku weryfikacji treści postanowień statutu stwierdzono ich zgodność z art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 28-37 statut Fundacji, str. 438 odpowiedź z dnia 8 października 2019 r.)

IV. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza

1. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy, zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Fundacja może prowadzić nieodpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie określonym w § 7 pkt. 1 statutu²⁵.

Zgodnie z § 7 pkt. 2 statutu Fundacja może również prowadzić następującą odpłatną działalność pożytku publicznego:

1. Działalność wspomagająca edukację (wg PKD 85.60);
2. Opieka dzienna nad dziećmi (wg PKD 88.91.Z);
3. Wychowanie przedszkolne (wg PKD 85.10.);

²⁵ 1. Pomoc społecznej, bez zakwaterowania gdzie indziej niesklasyfikowana, a w szczególności: a) Udzielanie pomocy na szkolenia kadry medycznej i terapeutycznej oraz na działalność placówek związanych z leczeniem uszkodzeń neurologicznych. b) Udzielanie pomocy materialnej, naukowej, organizacyjnej i prasowej na prowadzenie działalności naukowo-badawczej, szkoleniowej, wydawniczej i informacyjnej służącej upowszechnianiu metod i form pomocy dla osób z uszkodzeniami neurologicznymi, c) Wspieranie działania osób fizycznych i prawnych, które realizują cele i zadania określone w statucie Fundacji. d) Przyznawanie nagród i stypendiów dla lekarzy, terapeutów, psychologów i innych osób zajmujących się popularyzowaniem metod i leczeniem uszkodzeń neurologicznych. 2. Praktyka lekarska ogólna i specjalistyczna. 3. Praktyka lekarska dentystyczna; 4. Działalność fizjoterapeutyczna. 5. Wydawanie książek. 6. Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków. 7. Badania naukowe i prace rozwojowe. 8. Zakłady kształcenia nauczycieli, kolegia pracowników służb społecznych oraz szkoły wyższe. 9. Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane. 10. Działalność wspomagająca edukację. 11. Działalność szpitali. 12. Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej i działalności edukacyjno – społecznej. 13. Finansowanie budowy i rozbudowy infrastruktury w zakresie ochrony zdrowia, edukacji, oświaty i wychowania oraz pomocy społecznej, w tym także poprzez udzielanie pożyczek na cele związane z rozbudową infrastruktury w zakresie ochrony zdrowia, edukacji, oświaty i wychowania oraz pomocy społecznej. 14. Pozostała działalność wydawnicza. 15. Działalność portali internetowych. 16. Działalność w zakresie sportu i rekreacji dzieci niepełnosprawnych. 17. Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób niepełnosprawnych. 18. Działalność twórcza związana z kulturą i rozrywką. 19. Działalność związana z projekcją filmów.;

- 4. Szkoły podstawowe (wg PKD 85.20.Z);
- 5. Gimnazja (wg PKD 85.31.A).

W wyniku weryfikacji odpisu aktualnego z rejestru fundacji KRS stwierdzono, że przedmiot odpłatnej działalności statutowej jest zgodny z treścią statutu. Natomiast badanie treści ww. odpisu w rubryce 4 pkt 2 *Nieodpłatna działalność statutowa* wykazało, że ppkt 2 „86, 21, Z, Praktyka lekarska ogólna”, ppkt 6 „72, 19, Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych”, ppkt 7 „72, 20, Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych”, ppkt 18 „86, 90, E, Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej nie sklasyfikowana” oraz ppkt 19 „88, 10, Z, Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych” pozostają w części niezgodne z postanowieniami statutu. Jednocześnie ustalono, że w KRS w omawianej rubryce w ogóle nie figuruje pkt § 7 pkt. 13 statutu „Finansowanie budowy i rozbudowy infrastruktury w zakresie ochrony zdrowia, edukacji, oświaty i wychowania oraz pomocy społecznej, w tym także poprzez udzielanie pożyczek na cele związane z rozbudową infrastruktury w zakresie ochrony zdrowia, edukacji, oświaty i wychowania oraz pomocy społecznej”.

Analizie poddano także roczne sprawozdanie merytoryczne organizacji pożytku publicznego za 2018 r. w obszarze prowadzenia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego stwierdzając jego zgodności z postanowieniami statutu.

(Dowód kontroli: str. 14-27 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru fundacji KRS, str. 28-37 statut, str. 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r.)

W toku kontroli ustalono również, że Fundacja zgodnie z § 6 pkt 2 statutu podejmuje działalność gospodarczą w następującym zakresie: 1. Szkolnictwo, 2. Kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia (w szczególności: działalność szkoleniowo-dydaktyczna, promocja i wspomaganie edukacji, kształcenie zawodowe), 3. Szpitalnictwo, praktyka lekarska i stomatologiczna, 4. Wydawanie książek i czasopism, 5. Produkcja sprzętu medycznego, chirurgicznego, ortopedycznego oraz gier i zabawek, 6. Sprzedaż detaliczna żywności oraz wyrobów farmaceutycznych, medycznych, kosmetyków i artykułów toaletowych, 7. Wynajem wolnych pomieszczeń na wykonywanie usług medycznych, edukacyjnych, opiekuńczych, 8. Reklamowanie sponsorów i darczyńców Fundacji.

W wyniku weryfikacji odpisu aktualnego z rejestru przedsiębiorców KRS stwierdzono, że przedmiot działalności gospodarczej (dział 3 rubryka 1) był nie w pełni zgodny z postanowieniami statutu, w szczególności w zakresie pkt 2 *Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy* ppkt 5, 8 i 9. Jednocześnie ppkt 1 „86, 90, A Działalność fizjoterapeutyczna” nie znajduje odzwierciedlenia w przedstawionym w § 6 pkt 2 statucie zakresie działalności gospodarczej, a jedynie w § 7 pkt 1 statutu odnoszącym się do zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. Z kolei w dziale 3 rubryka 1 rejestru przedsiębiorców KRS brak określonego w statucie zakresu prowadzonej działalności gospodarczej dotyczącego wynajmu wolnych pomieszczeń na wykonywanie usług medycznych, edukacyjnych, opiekuńczych oraz reklamowania sponsorów i darczyńców Fundacji.

Badaniu poddano również sprawozdanie merytoryczne za rok 2018, z którego wynika, iż przedmiot działalności gospodarczej Fundacji obejmował:

- 1. Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (nr kodu PKD 85.59.B) w ramach Niepublicznej Placówki Kształcenia Ustawicznego;
- 2. Praktykę lekarską specjalistyczną (nr kodu PKD 86.22.Z) prowadzoną w ramach Centrum Diagnostyczno-Rehabilitacyjnego Promyk Słońca;

3. Działalność fizjoterapeutyczną (nr kodu PKD 86.90.A) prowadzoną w ramach Centrum Diagnostyczno-Rehabilitacyjnego Promyk Słońca.

Ustalono, że faktycznie prowadzona przez Fundację działalność gospodarcza w zakresie działalności fizjoterapeutyczna nie znajduje odzwierciedlenia w postanowieniach statutu.

Ponadto ustalono, że stosownie do § 7 pkt. 3.2 statutu Fundacja nie będzie prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności. Jednocześnie na podstawie przedstawionej dokumentacji, w tym odpisu aktualnego z rejestru fundacji i rejestru przedsiębiorców z KRS oraz sprawozdania merytorycznego za rok 2018 stwierdzono, że przedmiot prowadzonej działalności odpłatnej nie był tożsamy z przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej, co jest zgodne z art. 9 ust. 3 ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 14-27 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru fundacji KRS, str. 28-37 statut, str.: 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r., str. 102-116 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru przedsiębiorców KRS, zaświadczenie o wpisie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą – płyta CD)

2. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Ustalenia kontroli wskazują, że zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały określone Zarządzeniem Dyrektora Centrum nr 11/2007²⁶ z późniejszymi zmianami. Księgi rachunkowe Fundacji są prowadzone w siedzibie oddziału Fundacji „Promyk Słońca” przez Biuro Rachunkowe Monika Woźniak, ul. Pawłowicka 63, 51-250 Wrocław, na podstawie umowy z dnia 2 października 2017 r., z późn. zm. Księgi rachunkowe są prowadzone techniką komputerową z zastosowaniem systemu finansowego firmy Asseco Business Solutions S.A. składającego się z następujących modułów: WF-Fakir (system finansowo - księgowy), WF-Mag (sprzedaż i magazyn), WF-Gang (system kadrowo – płacowy), WF-Best (środki trwałe).²⁷

Zgodnie z treścią przedmiotowego dokumentu ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym kont zespołu „5” ZPK Zakładowego Planu Kont. Konta zespołu 5 są kontami, na których ewidencjonowane są koszty w układzie kalkulacyjnym nie zaś rodzajowym. W polityce rachunkowości przyjęto zasady ewidencjonowania kosztów w podziale na poszczególne rodzaje działalności prowadzonej przez Fundację w zakresie:

- działalności odpłatnej pożytku publicznego (działalność żłobko – przedszkola). Koszty tej działalności ewidencjonowane są na kontach zespołu 5 z wyróżnikiem „100”;
- działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (działalność w zakresie usług medycznych w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia). Koszty tej działalności ewidencjonowane są na kontach zespołu 5 z wyróżnikiem „200”

²⁶ Zarządzenie Dyrektora Centrum nr 11/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r.

²⁷ Aneks nr 1 z dnia 1 stycznia 2009 r. do Polityki Rachunkowości Fundacji Promyk Słońca;

z uwzględnieniem kosztów usług medycznych w rozbięciu na poszczególne poradnie m.in.: stomatologiczne (od 041 do 045), rehabilitacyjne (od 029 do 031) oraz zdrowia psychicznego (046);

- działalności gospodarczej. W ramach tej działalności prowadzone są w szczególności usługi:
 1. szkoleniowe. Koszty tej działalności ewidencjonowane są na kontach zespołu 5 z wyróżnikiem „400”;
 2. usługi wynajmu pomieszczeń. Koszty tej działalności ewidencjonowane są na kontach zespołu 5 z wyróżnikiem „900”;
 3. usługi lekarskie. Koszty tej działalności ewidencjonowane są na kontach zespołu 5 z wyróżnikiem „300”;

Wynik finansowy, zgodnie z postanowieniami Polityki rachunkowości składa się m.in. z wyniku działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej.

Zgodnie z Polityką rachunkowości Zakładowy Plan Kont Fundacji zawiera m.in. wykaz kont księgi głównej – syntetyka i analityka, stanowiący załącznik nr 8 (zaktualizowany dnia 1 stycznia 2012 r.).

W powyższym dokumencie wyodrębniono m.in. następujące konta księgowe zespołu 5 w układzie kalkulacyjnym w podziale analitycznym: 500-001-100 „Amortyzacja grunty - żłobek”, 500-003-100 „Maszyny i urządzenia – żłobek”, 510-102-100 „Wyżywienie – żłobek”, 510-110-200 „Wyposażenie i narzędzia – przychodnia”, 510-112-200 „Materiały biurowe – przychodnia”. Na kontach zespołu 7 wyodrębniono m.in. następujące konta księgowe: 703-010-200 „Usługi medyczne”, 703-103-100 „Miejsce żłobek” oraz 704-042-104 „Książka Metoda Wojty”.

Z postanowień zawartych w polityce rachunkowości Fundacji wynika, że przychody z działalności gospodarczej ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 w tym w szczególności:

1. usługi szkoleniowe z wyróżnikiem „400” - w zakresie kont od 700-020-000-400 do 700-020-999-400;
2. usługi wynajmu pomieszczeń z wyróżnikiem „900” na koncie 700-021-000-900;
3. usługi lekarskie z wyróżnikiem „300” na koncie 700-000-000-300.

W toku analizy planu kont, stanowiącego załącznik nr 8 do Polityki Rachunkowości ustalono, że trudno jest jednoznacznie wskazać na jakich kontach ewidencjonowane są przychody i koszty z tytułu działalności gospodarczej oraz z działalności pożytku publicznego, ponieważ zapisane w treści polityki rachunkowości zasady ewidencji przychodów nie mają odzwierciedlenia w planie kont. Jednocześnie nazewnictwo kont nie wskazuje jasno na identyfikację wszystkich przychodów i kosztów dla każdego rodzaju działalności prowadzonej przez Fundację. Podobna sytuacja ma miejsce w przypadku ewidencji wyniku finansowego. Stwierdzono, że w zakładowym planie kont wyodrębniono konto 860 „Wynik finansowy” w podziale analitycznym m.in.:

- 860-100 „Wynik finansowy - Żłobek”;
- 860-200 „Wynik finansowy - Przychodnia”;
- 860-300 „Wynik finansowy – Przychodnia Prywatna”;
- 860-400 „Wynik finansowy – Szkolenia”.

W związku z niejednoznacznymi zapisami planu kont dot. ewidencjonowania przychodów i kosztów z tytułu działalności gospodarczej oraz działalności odpłatnej

i nieodpłatnej pożytku publicznego, zespół kontrolny poprosił o wskazanie na jakich kontach księgowane są ww. przychody i koszty²⁸. W odpowiedzi na zapytanie, Fundacja udzieliła następującej odpowiedzi: „Zgodnie z polityką rachunkowości ewidencja poszczególnych typów działalności odbywa się na następujących kontach:

Działalność gospodarcza:

a). usługi szkoleniowe - 810

1. Koszty bezpośrednie usług szkoleniowych księgowane są na kontach zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 810 oznaczającym miejsce powstania kosztów np. 500-000-810, 599-999-810

W trakcie roku obrotowego lub po zakończeniu roku obrotowego część kosztów zarządu przypadającą na działalność szkoleniową przeksięgowuje się na konta zespołu 5 z wyróżnikiem 810, a w następnym etapie na konta Zespołu 5 na poszczególne szkolenia.

2. Przychody z usług szkoleniowych księgowane są na kontach Zespołu 7 na segmencie III z wyróżnieniem 810 np. 700-000-810, 799-999-810

3. Wynik finansowy z działalności gospodarczej szkoleniowej księgowany jest na kontach zespołu : 860-810

b). usługi lekarskie

1. Koszty bezpośrednie działalności w zakresie usług prywatnych przychodni księgowane na kontach zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 800 oznaczającym miejsce powstania kosztów np. 500-000-800, 599-999-800

2. Przychody z usług prywatnych przychodni księgowane są na kontach Zespołu 7 na segmencie III z wyróżnikiem 800: 700-000-800, 799-999-800

3. Wynik finansowy z działalności gospodarczej w zakresie usług medycznych księgowany jest na kontach zespołu 8 z wyróżnikiem 800: 860-800

c). administracja i najem:

1. Koszty bezpośrednie działalności w zakresie administracji księgowane są na kontach Zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 999 oznaczającym miejsce powstania kosztów np.: 500-000-999, 599-999-999

2. Przychody z działalności administracyjnej księgowane są na kontach Zespołu 7 na segmencie III z wyróżnieniem 999: 700-000-999, 799-999-999

3. Wynik finansowy z działalności administracji księgowany jest na kontach zespołu 8 z wyróżnikiem 999 np.: 860-999

Działalność odpłatna pożytku publicznego

a) działalność żłobka – 100

1. Koszty bezpośrednie działalności żłobka księgowane są na kontach Zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 100 oznaczającym miejsce powstania kosztów np.: 500-000-100, 599-999-100. W trakcie roku obrotowego lub po jego zakończeniu część kosztów zarządu przypadającą na działalność żłobka przeksięgowuje się na konta zespołu 5 z wyróżnikiem 100.

2. Przychody z działalności żłobka księgowane są na kontach Zespołu 7 na segmencie III z wyróżnieniem 100 np. 700-000-100, 799-999-100

3. Wynik finansowy z działalności odpłatnej żłobka księgowany jest na kontach zespołu 8 z wyróżnikiem 100 np. 860-100

b) działalność przedszkola – 150

1. Koszty bezpośrednie działalności przedszkola księgowane są na kontach Zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 150 oznaczającym miejsce powstania kosztów np.: 500-000-

²⁸ Zapytanie zespołu kontrolnego z dnia 22 października 2019 r.;

150, 599-999-150. W trakcie roku obrotowego lub po jego zakończeniu część kosztów zarządu przypadającą na działalność przedszkola przeksięgowuje się na konta zespołu 5 z wyróżnikiem 150.

2. Przychody z działalności przedszkola księgowane są na kontach Zespołu 7 na segmencie III z wyróżnieniem 150 np. 700-000-150, 799-999-150

3. Wynik finansowy z działalności odpłatnej przedszkola księgowany jest na kontach zespołu 8 z wyróżnikiem 150 np. 860-150

B. Działalność nieodpłatna pożytku publicznego

a) działalność w zakresie usług medycznych w ramach kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia - 200

1. Koszty bezpośrednie działalności przychodni księgowane są na kontach Zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 200 oznaczającym miejsce powstania kosztów np.: 500-000-200, 599-999-200 ze szczegółowym uwzględnieniem analitycznych kosztów usług medycznych w rozbiciu na poszczególne poradnie w ramach obowiązujących kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia. Szczegółowa analityka będzie określać daną poradnię.

2. Przychody z działalności przychodni w ramach NFZ księgowane są na kontach Zespołu 7 z wyróżnieniem 200: 700-000-200, 799-999-200 w rozbiciu na poszczególne umowy kontraktu z bardzo szczegółową analityką przychodów na wykonane produkty jednostkowe w każdym rodzaju np.

- umowa zdrowie psychiczne: 703-010-200-285

3. Wynik finansowy z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w zakresie usług medycznych w ramach kontraktu z NFZ księgowany jest na kontach zespołu 8 z wyróżnikiem 200 np. 860-200."

W trakcie analizy zakładowego planu kont oraz wyjaśnień złożonych przez Fundację ustalono, że wystąpiła nieścisłość pomiędzy ewidencją a planem kont tj. m.in.: usługi szkoleniowe ewidencjonowane są na wyróżniku 810 a plan kont wskazuje wyróżnik 400, usługi lekarskie – ewidencjonowane są na wyróżniku 800 a plan kont wskazuje wyróżnik 300.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich przychodów i kosztów oraz wyniku dla każdego rodzaju działalności. W związku z wyodrębnieniem przez Fundację w Polityce rachunkowości przychodów i kosztów odpowiednio działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz przychodów z działalności gospodarczej stwierdzono częściowe spełnienie wymogu określonego w art. 10 ust. 1 ustawy.

Natomiast nazewnictwo kont wskazane w zakładowym planie kont jednoznacznie nie wskazuje jakie operacje ewidencjonowane są na kontach dotyczących przychodów, kosztów oraz wyniku finansowym działalności pożytku publicznego oraz na działalności gospodarczej, co stanowi częściowe naruszenie wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str.117 Zarządzenie Dyrektora Centrum nr 11/2007 z dnia 31 grudnia 2007 r.; str. 478 Umowa na prowadzenie obsługi księgowo - kadrowej; str.152 Aneks nr 1 z dnia 1 stycznia 2009 r. do Polityki Rachunkowości Fundacji Promyk Słońca; str. 124-150 Polityka rachunkowości Fundacji Promyk Słońca; str. 146 Załącznik nr 8 do Polityki Rachunkowości; str. 416-423 Zapytanie zespołu kontrolnego z dnia 22 października 2019 r. wraz z odpowiedzią).

3. Wypełnianie wymogów prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego określonych w art. 9 ust. 1 ustawy

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców²⁹, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 udpp, jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności.

Z analizy rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za 2018 r. oraz ewidencji księgowej kont zespołu 5 (koszty)³⁰ i 7 (przychody)³¹ wynika, że prowadzona przez Fundację działalność odpłatna nie miała charakteru działalności gospodarczej tj. nie wystąpiła nadwyżka w ramach prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego. Według sprawozdania merytorycznego kwota przychodów z odpłatnej działalności pożytku publicznego wyniosła 3 969 865,82 zł, natomiast koszty 4 283 169,10 zł. Powyższe wartości odzwierciedla ewidencja ww. kont w związku czym nie stwierdzono naruszenia art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy. W toku czynności kontrolnych ustalono również, że zakres prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego spełnia wymagania określone dla tej działalności w art. 8 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 45-52 Wyjaśnienia z dnia 24 października 2019 r., str. 83-101 roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji za 2018 r., płyta DVD zapisy ewidencji księgowej kont zespołu 5 i 7 służących do ewidencjonowania działalności gospodarczej)

Dodatkowo zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 udpp działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 udpp stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego, a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy - za okres tego zatrudnienia, przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

W toku kontroli dokonano analizy kartotek zarobkowych³² osób zatrudnionych w Fundacji w 2018 r. przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego. W wyniku analizy nie stwierdzono by którykolwiek z pracowników otrzymywał z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego wynagrodzenie, którego kwota przekraczałaby wskaźnik³³ określony w ww. przepisie tj. kwoty 13 591,41 zł (3x 4 530,47 zł).

²⁹ Brzmienie obowiązujące od dnia 30 kwietnia 2018 r.;

³⁰ Wyjaśnienia z dnia 24 października 2019 r. (...) *Koszty bezpośrednie działalności żłobka księgowane są na kontach Zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 100 oznaczającym miejsce powstania kosztów (...); Koszty bezpośrednie działalności przedszkola księgowane są na kontach Zespołu 5 na segmencie III z wyróżnieniem 150 oznaczającym miejsce powstania kosztów (...);*

³¹ Wyjaśnienia z dnia 24 października 2019 r. (...) *Przychody z działalności żłobka księgowane są na kontach Zespołu 7 na segmencie III z wyróżnieniem 100 (...); Przychody z działalności przedszkola księgowane są na kontach Zespołu 7 na segmencie III z wyróżnieniem 150 (...);*

³² Umowy o pracę/umowy cywilnoprawne;

³³ Dziennik Urzędowy Głównego Urzędu Statystycznego – Obwieszczenie Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w 2017 r.;

W wyniku kontroli nie stwierdzono, aby Fundacja wypłacała wynagrodzenia, których kwoty przekraczały limit określony w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli płyta DVD kartoteki zarobkowe osób zatrudnionych w Fundacji w 2018 r. (Umowy o pracę/umowy cywilnoprawne)

V. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych³⁴ może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% pdof mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% pdof.

1. Otrzymane środki z 1% podatku

Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2017 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2018 r., według zapisów ewidencji księgowej Fundacji wynosiła 1 587 108,66 zł. Porównanie zapisów na koncie księgowym 215-64-23 POŻYTEK PUBLICZNY 1% z wpływami na rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% pdof w oparciu o wyciągi bankowe wykazało brak zgodności. Według przekazanych wyciągów kwota wpływów z 1% pdof w 2018 r. wyniosła 1 594 707,01 zł. Natomiast według wykazu Ministerstwa Finansów - *Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r.* stanowiący załącznik nr 2 do *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2018 roku* wysokość środków z 1% pdof wyniosła 1 585 957,26 zł. Kwota wskazana w powyższym dokumencie odzwierciedla ich stan na dzień 17 września 2018 r., natomiast ewidencja ww. konta oraz wyciągi bankowe obejmują cały 2018 r.

Jednocześnie ustalono, że Fundacja posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku o następującym numerze: 78 1240 1037 1111 0000 0691 6349.

(dowód: akta kontroli: płyta DVD zapisy ewidencji księgowej (konto nr 215-64-23), wyciąg z rachunku bankowego nr 78 1240 1037 1111 0000 0691 6349 za okres 2018 r., *Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r.* stanowiący załącznik nr 2 do *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2018 roku*)

2. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1 % podatku

Analiza Polityki rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont Fundacji wskazuje na wyodrębnienie przychodów i kosztów pochodzących ze środków 1% podatku.

Postanowienia aneksu nr 9 z dnia 30 grudnia 2016 r. do Polityki Rachunkowości w § 2 zawierają informację w zakresie zasad ewidencji kosztów i przychodów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego ze środków pochodzących z 1 % pdof . Z treści ww. dokumentu wynika, że Fundacja : (...) *zachowując zasadę współmierności przychodów oraz kosztów, (...) ujmuje otrzymane środki pieniężne z 1% jako „rozliczenia międzyokresowe”.* *Jeżeli Fundacja wykonuje we własnym zakresie usługi finansowane z otrzymanych środków 1% (za wyjątkiem usług dotyczących celu szczegółowego), wówczas wydatki na te usługi stanowią koszty Fundacji. Przychód bilansowy z 1% rozpoznawany jest w rachunku zysków*

³⁴ Zwany dalej „pdof” lub „podatkiem”;

i strat w wysokości poniesionych kosztów. (...) Koszty usług poniesione na rzecz wydatkowania 1% (...) prezentuje się w „rachunku zysków i strat” jako „koszty działalności” ujmując równocześnie przychody w wysokości poniesionych kosztów.

Z analizy „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018” (pkt III pkt 2.1 i 4.1) wynika, że zarówno przychody z 1% pdof jak i koszty ze środków pochodzących z ww. środków wynosiły 170.144,74 zł, co jest zgodne z zapisami zawartymi w ww. aneksie do Polityki Rachunkowości. Jednakże z analizy rachunku bankowego właściwego do przekazywania wpłat z tytułu 1% pdof dla Fundacji wynika, że wpłaty ww. środków wynosiły 1.594.707,01 zł.

Należy podkreślić, że zgodnie z § 6 ustawy o rachunkowości: „w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty”. Ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich zdarzeń gospodarczych, jakie wystąpiły w danym okresie sprawozdawczym, niezależnie od terminu rozliczeń transakcji, zwane jest „zasadą memoriałową” i jest jedną z najważniejszych, **nadrzędnych** zasad rachunkowości. Zastosowanie przez Fundację w przyjętej Polityce Rachunkowości zasady współmierności przychodów i kosztów w pewnym stopniu zniekształca obraz prezentowania danych w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego. Organizacja w wyjaśnieniach wskazała, że: *(...) rzeczywiste wpływy (kasowe) z tytułu 1% pdof zamieszcza każdorazowo w punkcie X. pkt. 5 sprawozdania opp.*³⁵ Warto podkreślić, że właściwym polem do prezentacji danych dotyczących przychodów z 1% podatku w sprawozdaniu merytorycznym jest pole III. 2.1. Wskazywanie w tym polu wysokości przychodów równym kosztom powoduje nieczytelność sprawozdania i może wprowadzać w błąd osoby analizujące ww. sprawozdanie.

W ocenie zespołu kontrolnego dla przejrzystości prezentowania danych w sprawozdaniu merytorycznym dotyczącym uzyskiwanych przez Fundację środków z 1% pdof należałoby przy ewidencji przychodów z ww. środków rozważyć stosowanie nadrzędnej zasady rachunkowości, tj. zasady memoriału – zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości przy jednoczesnym stosowaniu zasady rzetelnego obrazu wynikającego z zapisów księgowych (art. 4 ust. 1 ww. ustawy).

W przedłożonym kontrolującym wyjaśnieniu³⁶, Fundacja wskazała, że konto na którym są ewidencjonowane wpłaty od urzędów skarbowych z tytułu 1% pdof to konto 215-6423 - *Pożytek publiczny 1%*. Środki zaewidencjonowane na ww. koncie w 2018 r. to kwota 3.466.531,01 zł.

Należy zaznaczyć, że konto 215-6423 – *Pożytek publiczny 1%* nie zostało wskazane w zakładowym planie kont, będącym załącznikiem do Polityki rachunkowości Fundacji Promyk Słońca.

Jednocześnie przychody z 1% pdof ewidencjonowane są przez Fundację na koncie 760-631-790-000-000 – *Pozostałe przychody operacyjne- rozliczenie 1%*. Środki zaewidencjonowane na ww. koncie to kwota 170.144,74 zł.

W ramach prowadzonej działalności na kontach zespołu 5 ewidencjonowane są koszty w podziale na poszczególne rodzaje działalności prowadzonej przez Fundację w zakresie: działalności odpłatnej, nieodpłatnej oraz działalności gospodarczej. Zgodnie z odpowiedzią na pismo z dnia 9 października 2019 r. udzieloną przez Panią Annę Grabowską – Dyrektora

³⁵ Odpowiedź na pismo z dnia 10 października 2019 r.;
³⁶ Odpowiedź Fundacji z dnia 24 października 2019 r.;

Generalnego Fundacji: „koszty dotyczące wydatków ponoszonych w ramach 1% pdof ewidencjonowane są na koncie 560-631 Rozliczenie 1% podatku”.

Z analizy przedłożonej ewidencji konta 560-631 – *Rozliczenie 1% podatku* wynika, że były na nim ewidencjonowane w ramach środków pochodzących ze środków 1% pdof: koszty usług medycznych, koszty remontowe oraz koszty związane z wynagrodzeniem terapeuty. Łącznie na ww. koncie zaewidencjonowane koszty stanowiły wartość 170.144,74 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji są to: *koszty poniesione przez organizację (Fundację) – koszty Fundacji to kwota 170.144,74 zł.*

Ponadto z analizy ewidencji księgowej wynika, że na koncie 249 - *Pozostałe rozliczenia* ewidencjonowane są koszty dotyczące podopiecznych Fundacji na kwotę 99.952,83 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami są to: *koszty poniesione na cel szczegółowy przez rodziców/opiekunów.*

W związku z ewidencjonowaniem kosztów ponoszonych z tytułu 1 % pdof na kontach zespołu 5 (560-631 – *Rozliczenie 1% podatku*) oraz zespołu 2 (249 - *Pozostałe rozliczenia*), stwierdzono, niewłaściwe wyodrębnienie ww kosztów w ewidencji księgowej, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 124-150 Polityka rachunkowości Fundacji Promyk Słońca wraz z załącznikami; str. 162 Aneks nr 9 z dnia 30 grudnia 2016 r. do Polityki rachunkowości; str. 83-101 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego; str. 247 Odpowiedź na pismo z dnia 10 października 2019 r.; str. 416-423 odpowiedź Fundacji z dnia 24 października 2019 r.; płyta DVD)

3. Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % podatku

Według „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018” sporządzonego 12 lipca 2019 r. Fundacja wydatkowała ze środków pochodzących z 1% pdof kwotę 270 097,57 zł.

W dniu 5 grudnia 2017 r. Zarząd Fundacji przyjął Uchwałę nr 12/2017 w sprawie *przeznaczenia środków zgromadzonych w Funduszu 1% w 2018 r.*, w której postanowił, że środki z wpłat 1% pdof, zgromadzone w *Funduszu 1%*, będą wykorzystane w 2018 r. na m.in.:

- usługi medyczne i terapeutyczne oraz rehabilitację medyczną i społeczną,
- powszechne usługi medyczne,
- dofinansowanie lub sfinansowanie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego,
- usługi diagnostyczne i terapeutyczne.

Cele, na które wydatkowane były - w okresie objętym kontrolą - środki z 1% pdof obejmowały:

- usługi medyczne, w ramach których realizowano wizyty u specjalistów, w tym logopedy, rehabilitanta czy neurologa, a także badania i inne działania o charakterze medycznym, w tym fizjoterapię – 133 558,50 zł. Usługi medyczne udzielane były na podstawie indywidualnego *Wniosku o pomoc z Funduszu 1% Fundacji „Promyk Słońca”* składanego przez rodziców lub opiekunów prawnych dziecka. Do rozpatrywania ww. wniosków uchwałą nr 18/2011 z dnia 14 września 2011 r. została powołana *Komisja Funduszu 1%*. W 2018 r. Komisja odbyła 21 posiedzeń, podczas których rozpatrzono 127 wniosków, z czego 122 pozytywnie³⁷;
- wynagrodzenie pedagogów, w ramach którego współfinansowano wynagrodzenie pracownika żłobka – 12 289,44 zł;

³⁷ Sprawozdanie z prac Komisji 1% Fundacji Promyk Słońca w 2018 roku;

- remonty i usługi pozostałe, w ramach których dokonano m.in.: odmalowania i szpachlowania ścian, licowania ścian płytami, montażu lustra weneckiego, demontażu i montażu opraw, obsadzenia parapetów, prac hydraulicznych oraz wymiany armatury łazienkowej – 24 296,80 zł. W trakcie kontroli zespół kontrolny dokonał oględzin³⁸ wyremontowanych pomieszczeń. Według wyjaśnień³⁹ Fundacji oraz protokołu oględzin⁴⁰ wyremontowane pomieszczenia to gabinety lekarskie, które wykorzystywane są do terapii dzieci, głównie w ramach rządowego programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”, a także w ramach wczesnego wspomagania rozwoju (WWR). Drzwi wejściowe do gabinetów oznaczone były informacją⁴¹, że część świadczeń, które są w nich realizowane finansowane są ze środków 1% pdof;
- zwrot kosztów leczenia, w ramach których refundowano zakup leków, sprzętu medycznego, rehabilitacyjnego i diagnostycznego – 99 952,83 zł.

Kwoty wydatkowanych środków z 1% pdof były zgodne informacjami przedstawionymi w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji w 2018 r.

Z przedstawionego zestawienia faktur (rachunków) finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z 1% pdof wynika, że Fundacja w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. wydatkowała z tych środków kwotę 170 144,74 zł. Pomoc udzielana była również w ramach utworzonych subkont, których sposób prowadzenia został opisany poniżej i w związku z których działaniem Fundacja wydatkowała 99 952,83 zł.

Zasady wsparcia podopiecznych Fundacji zostały wskazane w dokumencie pod nazwą *Regulamin Funduszu 1%*⁴² (zwany dalej Regulaminem), gdzie określiła zasady jego funkcjonowania, w tym *Regulamin*⁴³ zakładania subkont dla podopiecznych oraz gromadzenia środków pieniężnych na subkontach oraz *Regulamin*⁴⁴ refundacji kosztów ze środków zgromadzonych na subkontach podopiecznych w Fundacji *Promyk Słońca*. Fundacja umożliwia uruchomienie na rzecz niepełnosprawnej lub zagrożonej niepełnosprawnością osoby pozostającej pod opieką Fundacji subkonta, które ma służyć do gromadzenia środków pieniężnych z indywidualnych darowizn oraz z wpłat 1% pdof. Środki pieniężne zgromadzone na subkontach mogą być wydatkowane na finansowanie, dofinansowanie lub refundowanie, w tym m.in.:

- zabiegów rehabilitacyjnych,
- zakupu lekarstw,
- zakupu środków zaopatrzenia medycznego,
- diagnostyki,
- dojazdów na rehabilitację, wizyty lekarskie, niezbędne badania diagnostyczne.

W toku kontroli ustalono, że refundacji dokonywano również na podstawie treści zawartych porozumień⁴⁵ (zwanych dalej porozumieniem), które były zawierane przed wejściem w życie ww. Regulaminu. W ramach zawartego porozumienia Fundacja udostępnia rodzicom swoje konto bankowe w celu umożliwienia wpłat pieniężnych na leczenie

³⁸ Protokół oględzin z dnia 11 października 2019 r.;

³⁹ Wyjaśnienia Fundacji z dnia 15 października 2019 r.;

⁴⁰ Protokół oględzin z dnia 11 października 2019 r.;

⁴¹ Protokół oględzin z dnia 11 października 2019 r.;

⁴² Regulamin obowiązuje od 14 września 2011 r.;

⁴³ Załącznik nr 1 do *Regulaminu Funduszu 1%*;

⁴⁴ Załącznik nr 2 do *Regulaminu Funduszu 1%*;

⁴⁵ Wyjaśnienia Fundacji z dnia 10 października 2019 r.;

i rehabilitację dziecka. Środki finansowe zgromadzone na rzecz dziecka mogą być przeznaczone wyłącznie na udokumentowane potrzeby dziecka, w tym m.in.:

- farmakologiczne leczenie dziecka,
- zabiegi i turnusy rehabilitacyjne,
- sprzęt usprawniająco – leczniczy.

Badaniu poddano zgodność udzielanej przez Fundację pomocy z przyjętym Regulaminem i zawartymi porozumieniami. W wyniku weryfikacji wydatków finansowanych z 1% pdof nie stwierdzono naruszeń ich postanowień.

Kontroli poddano całość dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze dotyczące wydatków poniesionych ze środków 1% pdof. W trakcie badania ww. dokumentacji nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków pochodzących z 1% pdof, które były wykorzystane na działalność pożytku publicznego, w tym na ww. cele. Dokumentacja źródłowa zawierała również informacje o sfinansowaniu wydatków z 1% pdof. Natomiast w wyniku analizy rachunku bankowego⁴⁶ właściwego do przekazywania środków 1% pdof ustalono, że były z niego pobierane przez bank opłaty/prowizje za przelewy w łącznej kwocie 212,50 zł. W wyjaśnieniach⁴⁷ z dnia 15 października 2019 r. Fundacja wskazała *Koszty finansowe w kwocie 27 428,63 zł nie były finansowane ze środków 1% pdof. Opłaty i prowizje bankowe (ewidencjonowane na koncie usługi bankowe konto 520) naliczone na koncie 1% pdof w kwocie 1576,10 zł za rok 2018 zostały w roku 2019 zrefundowane z bieżących środków Fundacji na konto 1% (w załączeniu potwierdzenie przelewu środków.* Niniejsze wyjaśnienia nie mogły zostać uwzględnione przez kontrolujących. Poniesienie wydatków ze środków 1% pdof, a następnie dokonanie ich refundacji nie oznacza, iż nie zostały one poniesione z tych środków. Należy także wskazać, że zostały one wykazane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji, a refundacji dokonano dopiero w 2019 r. W ocenie kontrolujących wykorzystanie przez Fundację środków pochodzących z 1% pdof na koszty opłat/prowizji bankowych należy uznać za niezgodne z treścią art. 27 ust. 2 ustawy. Nie są one bowiem kosztami bezpośrednio związanymi z działalnością statutową organizacji pożytku publicznego. Środki pochodzące z 1% pdof nie mogą być przeznaczone i wydatkowane na pokrycie świadczeń ubocznych, które nie są bezpośrednio związane z zakresem sfery zadań publicznych określonej w art. 4 ustawy. W związku z powyższym uznaje się kwotę w wysokości 212,50 zł za wydatki niekwalifikowalne.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Fundacja utrzymuje nadwyżkę środków pochodzących z 1% pdof, w kwocie 2 474,215,01 zł. W wyjaśnieniach⁴⁸ z dnia 10 października 2019 r. Fundacja wskazała *Środki pozyskiwane z 1% pdof planujemy wykorzystać w głównej mierze na budowę lub zakup nieruchomości przeznaczonej na szkołę lub ośrodek edukacyjno-społeczno-rehabilitacyjny (w załączeniu Ramowy plan wykorzystania środków z 1% na lata 2019-2023).* Według ww. dokumentu Fundacja planuje wydatkować środki z 1% pdof m.in.:

- finansowanie i współfinansowanie działań i usług o charakterze medycznym, edukacyjnym i społecznym;

⁴⁶ Numer rachunku 78 1240 1037 1111 0000 0691 6349;

⁴⁷ Pismo z dnia 15 października 2019 r. stanowiące odpowiedź na pismo zespołu kontrolerów z dnia 10 października 2019 r.;

⁴⁸ Pismo z dnia 10 października 2019 r. stanowiące odpowiedź na pismo zespołu kontrolerów z dnia 8 października 2019 r.;

- zadania inwestycyjne polegające na budowie lub zakupie gotowego budynku z przeznaczeniem na szkołę specjalną oraz ośrodek przeznaczony na opiekę wytechnieniową;
- remonty nieruchomości przy ul. Swobodnej 8a we Wrocławiu;
- zakup sprzętu poprzez zakup urządzeń diagnostycznych i rehabilitacyjnych wspomagających proces rehabilitacji i diagnostyki dzieci z deficytami rozwojowymi. Kontrolujący przyjmują wyjaśnienia złożone przez Fundację.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków pochodzących z 1% pdof, które zostały wykorzystane przez Fundację na działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy, z wyjątkiem wydatków poniesionych na opłaty/prowizje za przelewy elektroniczne. W wyniku kontroli stwierdzono wydatkowanie w 2018 r. środków pochodzących z 1% pdof niezgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy w kwocie 212,50 zł.

(dowód: akta kontroli str. 83-101 roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji za 2018 r., str. 247-250 wyjaśnienia Fundacji z dnia 15 października 2019 r., str. 273-274 wyjaśnienia Fundacji z dnia 10 października 2019 r., str. 293-294 Ramowy plan wykorzystania środków z 1% na lata 2019-2023, str. 439 protokół ogłędzin z dnia 11 października 2019 r., str. 501 informacja o numerze rachunku bankowego, str. 533 zestawienie faktur finansowanych ze środków pochodzących z 1% pdof, str. 595-597 Regulamin Funduszu 1%, str. 598- 599 Załącznik nr 2 do *Regulaminu Funduszu 1%*, str. 600-601 Załącznik nr 1 do *Regulaminu Funduszu 1%*, str. 648 wyjaśnienia Fundacji z dnia 10 października 2019 r.)

4. Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku zgodnie z art. 27aa ustawy

Zgodnie z art. 27aa ustawy organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

Z analizy *Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017* prowadzonego w formie elektronicznej przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego⁴⁹ wraz z jego aktualizacjami w okresie objętym kontrolą wynika, że *Fundacja* była zamieszczona pod numerem m.in.: 2223 (17 maj 2018 r.), 2212 (14 grudzień 2018 r.).

Z analizy strony internetowej Fundacji (<https://www.promykslonca.pl/>) wynika, że nie wzywała ona do przekazywania środków pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie organizacji pożytku publicznego.

Natomiast z analizy rachunku bankowego⁵⁰ *Fundacji* za okres objęty kontrolą wynika, że nie przekazywała ona środków z 1% pdof na rzecz podmiotów, które nie zostały uwzględnione w *Wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017* prowadzonego w formie elektronicznej przez Dyrektora NIW-CRSO.

Ustalenia kontroli nie wykazały więc, aby w okresie objętym kontrolą *Fundacja* przekazywała środki pochodzące z 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w *Wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017*.

⁴⁹ Zwanym dalej „NIW – CRSO”;

⁵⁰ Wyciąg z rachunku bankowego Fundacji o numerze 78 1240 1037 1111 0000 0691 6349 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.;

(dowód: akta kontroli str. Płyta DVD *Wykaz organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017*, Wyciąg z rachunku bankowego Fundacji o numerze 78 1240 1037 1111 0000 0691 6349 za okres 2018 r.)

VI. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

1. Prowadzenie ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% p.dof, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że *Polityka rachunkowości Fundacji Promyk Słońca* w tym zakładowy plan kont nie zawierają zapisów odnoszących się do kosztów promocji 1% p.dof. Natomiast z przedstawionego kontrolującym zestawienia obrotów i sald kont analitycznych oraz zestawienia zapisów księgowych dla konta⁵¹ wynika, że w roku 2018 Fundacja poniosła koszty związane z promocją lub reklamą zaksięgowane na kontach:

- 520-222-999-000-000 *Usługi informatyczne KAMPANIA 1%*, saldo 372 621,61 zł;
- 560-610-810-000-000 *Usługi reklamowe –szkolenia*, saldo 15 940,80 zł.

Z przedłożonego przez Fundację zestawienia dowodów księgowych dotyczących wydatków poniesionych na promocję wynika, że łączna kwota wydatków wyniosła 353.442,80 zł, z czego 337.502 zł na „kampanię promocyjną 1%”, pozostałe 15.940,80 zł na usługi reklamowe. Analiza dokumentów źródłowych⁵² wskazuje, że Fundacja nabyła od spółki e-file sp. z o.o. spółka komandytowa usługę pn. „kampania promocyjna w zakresie pozyskania 1% odliczenia dla OPP (...)” odpowiednio na podstawie umowy promocji OPP z dnia 29 listopada 2017 r. oraz umowy z dnia 5 grudnia 2018 r. Z opisu dokumentu źródłowego wynika, że dot. „kampanii promocyjnej w celu pozyskania środków z 1%”, jednocześnie brak informacji o sfinansowaniu wydatku z 1% p.dof.

Analiza rachunku bankowego nr 78 1240 1037 1111 0000 0691 6349 właściwego do przekazywania środków z 1% p.dof oraz sprawozdania merytorycznego za 2018 r.⁵³ nie wskazują na wykorzystanie przez Fundację środków z 1% p.dof na kampanię promocyjną w rozumieniu ustawy.

W toku kontroli ustalono również, że zarząd Fundacji uchwałą z dnia 7 listopada 2017 r. zdecydował o podjęciu działań promocyjnych w celu pozyskiwania dla Fundacji odliczenia 1% p.dof za 2017 r. Działania promocyjne miały obejmować w szczególności akcję promocyjną w aplikacji e-pity, służącej sporządzeniu i wysłaniu rozliczeń rocznych PIT, w ramach umowy zawartej z e-file sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu. Środki na akcję promocyjną miały pochodzić z działalności gospodarczej prowadzonej przez Fundację. Z kolei z treści umowy z dnia 29 listopada 2017 r. zawartej przez Fundację z e-file sp. z o.o. wynika, że *OPP oświadcza, że zakupu Jednostek nie finansuje ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (...)*⁵⁴. Natomiast z umowy z dnia 5 grudnia 2018 r. dot. promocji OPP w zakresie pozyskania 1% odliczenia PIT zawartej przez Fundację z e-file sp. z o.o. wynika, że Fundacja *zakup 25 Jednostek finansuje ze środków pochodzących*

⁵¹ Konto 520-222-999-000-000 Usługi informatyczne KAMPANIA 1%;

⁵² Faktura nr: FA/33/OPP/2018 z dnia 16.04.2018 r. na kwotę 168.750,00 zł; Faktura nr: FA/58/OPP/2018 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 205.876,00 zł;

⁵³ Pkt III rubryka 4.2. *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*;

⁵⁴ § 2 ust. 6 umowy;

z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (§ 2 ust. 6 umowy). W dniu 7 października br. Fundacja zawarła z e-file sp. z o.o. aneks do ww. umowy, zgodnie z którym Fundacja *zakupu 25 Jednostek nie finansuje ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.*

Ponadto w odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego dotyczące informacji nt. prowadzonych działań związanych z kampanią reklamową dotyczącą pozyskiwania środków z 1 % Pani Dyrektor Generalna wyjaśniła, że *W grudniu 2017 r. podjęto działania związane z kampanią w roku 2018- podjęta została uchwała zarządu nr 11/2017 z dnia 07 listopada 2017 r. oraz zawarta została umowa promocji OPP z dnia 29 listopada 2017 r.*

Nie stwierdzono wydatkowania środków z 1% pdof na promocję w rozumieniu ustawy.

W świetle powyższego ustalono, że Fundacja nie naruszyła przepisów art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 117-164 *Polityka rachunkowości Fundacji Promyk Słońca*, wraz z aneksami oraz wydrukami kont syntetycznych i analitycznych; zestawienie obrotów i sald- płyta CD, zestawienie zapisów księgowych dla konta 520-222-999-000-000 –płyta CD, str. 165 zestawienie dowodów księgowych dotyczących wydatków poniesionych na promocję, wyciąg z rachunku bankowego –płyta CD, str. 166-169 dokumenty źródłowe dot. kampanii promocyjnej 1%; str. 170-174 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 7.10.2019 r., str. 175-216 umowy promocji OPP z 2017 r. oraz 2018 r., str. 217-218 uchwały nr 11/2017 oraz nr 9/2018 Zarządu dot. podjęcia działań promocyjnych 1% pdof)

2. Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizację pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

Zgodnie z art. 27 c ustawy organizacje pożytku publicznego, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, finansowaną ze środków pochodzących z tego źródła winne są zamieszczać informację o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1 % pdof. Natomiast, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof organizacji pożytku publicznego albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego.

W nawiązaniu do ustaleń opisanych w pkt VI.1 stwierdzono, że Fundacja nie naruszyła przepisów art. 27 c ustawy.

VII. Korzystanie z uprawnień określonych w art. 24-26 ustawy

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy organizacji pożytku publicznego przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych - w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego.

Kontrolującym okazano zeznanie podatkowe CIT-8 – *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.* W deklaracji CIT-8 w części E.1. *Dochody (przychody) wolne i odliczenia* widnieje kwota 549.975,91 zł, która jest rozbieżna z punktem IV. *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym* rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok, w którym nie wskazano aby Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. Nie podano także kwoty tego zwolnienia. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego o przyczyny ww. uchybienia Fundacja wyjaśniła „*Brak zaznaczenia*

w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 r. w pkt IV zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych wynikał z błędu osoby wypełniającej sprawozdanie. Uruchomiliśmy procedurę korekty sprawozdania.”

Kontrolującym przedłożono również deklarację na podatek od nieruchomości na 2018 r. dotyczącą nieruchomości położonej we Wrocławiu (gruntów, budynków lub ich części) związanej z prowadzeniem odpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego, działalności gospodarczej oraz udzielaniu świadczeń zdrowotnych w rozumieniu przepisów o działalności leczniczej; z ww. deklaracji (pkt H *Informacja o przedmiotach zwolnionych*) wynika, że 1264,62 m² budynków lub ich części⁵⁵ było zajętych na prowadzenie nieodpłatnej statutowej działalności pożytku publicznego i z tego tytułu Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. *o podatkach i opłatach lokalnych* w wysokości 9.636,40 zł⁵⁶.

Ustalono, że Fundacja prawidłowo zaznaczyła w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 r., że korzystała ze zwolnienia z podatku od nieruchomości.

Ponadto, Dyrektor Generalny, w odpowiedzi na zapytanie kontrolujących, pismem z dnia 25 października 2019 r. poinformowała, że *W okresie objętym kontrolą Fundacja „Promyk Słońca”, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, nie korzystała (w odniesieniu do prowadzonej działalności pożytku publicznego) ze zwolnień od: a) podatku od czynności cywilnoprawnych, b) opłaty skarbowej, c) opłat sądowych.*

Potwierdzono także korzystanie przez Fundację ze zwolnienia z podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Przedmiotem zwolnienia, zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji na zapytanie z dnia 11 października br., były usługi w zakresie opieki medycznej, usługi w zakresie opieki nad dziećmi i młodzieżą oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane usługi świadczone przez jednostki objęte systemem oświaty w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. - Prawo oświatowe, w zakresie kształcenia i wychowania oraz dostawę towarów i świadczenie usług ściśle z tymi usługami związane⁵⁷.

Ustalono, że Fundacja prawidłowo zaznaczyła w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 r., że korzystała ze zwolnienia z podatku od towarów i usług.

Ponadto w odpowiedzi na zapytanie kontrolujących z dnia 7 października 2019 r. Fundacja wyjaśniła, że nie nabyła na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. W 2018 r. w Fundacji nie wykonywały pracy osoby skierowane do służby zastępczej. Fundacja nie korzystała również z uprawnienia do nieodpłatnego informowania w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej na zasadach określonych w przepisach odrębnych.

(dowód: akta kontroli str. 219-226 zeznanie podatkowe: CIT-8 za 2018 r., str. 227-242 deklaracja na podatek od nieruchomości na 2018 r. str. 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r., str. 170-174 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 7 października br., str. 243-256 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 11 października br., str. 257-260 wyjaśnienia Fundacji z dnia 25 października 2019 r.)

⁵⁵ budynki lub ich części zajęte na działalność oświatową (658,92 m²) oraz na prowadzenie żłobka (605,70 m²);

⁵⁶ Stawka za m² wynosiła 7,62 zł;

⁵⁷ Szczegółowo określone odpowiednio w art. 43 ust. 1 pkt 18, 18 a, 24 i 26 ustawy o podatku od towarów i usług;

VIII. Obowiązki sprawozdawcze opp

1. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego⁵⁸.

Stwierdzono, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 zostało sporządzone na wzorze określonym w ww. rozporządzeniu. Sprawozdanie zostało podpisane w dniu 12 lipca 2019 r. przez Dyrektora Generalnego oraz członka Zarządu Fundacji.

Zgodnie z postanowieniami statutu do kompetencji Zarządu Fundacji należy sporządzanie sprawozdań finansowych z działalności Fundacji i sprawozdań z działalności Zarządu (§ 12 pkt 4.7 statutu). W toku kontroli stwierdzono, że *Sprawozdanie z działalności Fundacji „Promyk Słońca” w 2018 r.* zostało sporządzone 31 maja 2019 r.

Jednocześnie ustalono, że sprawozdanie finansowe Fundacji za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. zostało sporządzone przez główną księgową w dniu 29 marca 2019 r. Na przedłożonym kontrolującym sprawozdaniu finansowym widnieją informacje o elektronicznym podpisaniu przez Dyrektora Generalnego w dniu 15.05.2019 r., członka Zarządu 29.04.2019 r. oraz Główną Księgową 29.04.2019 r. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 8 października 2019 r. o wyjaśnienie rozbieżności pomiędzy datą sporządzenia sprawozdania finansowego (29-03-2019) a datą podpisania ww. sprawozdań, Fundacja wyjaśniła: *W 2019 r. po raz pierwszy został wprowadzony obowiązek elektronicznego podpisywania sprawozdań. Zamieszczając sprawozdanie finansowe w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 29.03.2019 r. osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz członkowie zarządu złożyli pod sprawozdaniem w systemie elektronicznym KRS podpisy elektroniczne.* Jednocześnie wyjaśniono, że daty złożonych podpisów dotyczą sprawozdania finansowego okazanego biegłej w związku z niemożnością pobrania podpisanego elektronicznie sprawozdania, zaś rozbieżności w datach złożonych podpisów wynikają z problemów technicznych z podpisem elektronicznym Dyrektora Generalnego. Na potwierdzenie złożonych wyjaśnień udokumentowano zespołowi kontrolującemu fakt złożenia podpisów w postaci elektronicznej.

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2018 r. zostało poddane badaniu biegłego rewidenta⁵⁹. Biegły rewident został wybrany zgodnie z postanowieniami statutu i przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶⁰ uchwałą Rady Fundatorów⁶¹. Zgodnie z opinią zawartą w sprawozdaniu biegłego rewidenta sprawozdanie finansowe Fundacji: 1) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy

⁵⁸ Dz.U. poz. 2061, zwane dalej „rozporządzeniem”;

⁵⁹ *Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2018 r., maj 2019 r.* (podpisane elektronicznie w dniu 15.05.2019 r. przez kluczowego biegłego rewidenta p. Zofię Szczepaniak);

⁶⁰ art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

⁶¹ Uchwała nr 2/2019 Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca” z siedzibą w Warszawie podjęta na posiedzeniu odbytym we Wrocławiu w dniu 23 listopada 2018 r. w sprawie wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Fundacji „Promyk Słońca”;

zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości; 2) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem; 3) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2018 r. zostało przyjęte przez Zarząd Fundacji w dniu 24 czerwca 2019 r., a następnie zatwierdzone uchwałą Rady Fundatorów Fundacji w dniu 25 czerwca 2019 r.⁶².

Stwierdzono jedynie uchybienie polegające na błędnym określeniu okresu sprawozdawczego w rachunku zysków i strat Fundacji – zamiast 2018 r. podano 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 28-37 statut, str. 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r., str. 261-270 Sprawozdanie z działalności Fundacji „Promyk Słońca” w 2018 r., str. 271-293 odpowiedź Fundacji na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 8 października 2019 r., str. 294-324 sprawozdanie finansowe Fundacji za 2018 r., str. 325-330 Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2018 r., str. 331 Uchwała nr 5/2018 Rady Fundatorów Fundacji dot. wyboru biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Fundacji; str. 332-335 Uchwała nr 2/2019 Rady Fundatorów Fundacji dot. zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. oraz ustalenia sposobu przeznaczenia zysku osiągniętego przez Fundację w roku 2018 wraz z innymi uchwałami; Uchwała nr 7/2019 Zarządu Fundacji dot. przyjęcia sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r.- płyta CD, str. 426-434 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 23 października 2019 r.)

2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym

W wyniku badania rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 w pkt. II. 1. 1.1. *Opis głównych działań podjętych przez organizację* stwierdzono, że przedstawione w nim informacje odzwierciedlają faktyczną działalność Fundacji w danym okresie sprawozdawczym. Szczegółowy opis działań realizowanych przez Fundację w 2018 r. został przedstawiony w pkt III. *Spełnienie wymogów dla organizacji pożytku publicznego* oraz V ppkt 3 *Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* mniejszego protokołu.

Weryfikacji poddano kwoty ujęte w części III rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 dotyczące następujących przychodów oraz kosztów Fundacji w okresie sprawozdawczym:

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 8.041.342,71 zł;
- przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 3.969.865,82 zł;
- przychody z działalności gospodarczej 4.771.332,88 zł;
- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 170.144,74 zł;
- przychody ze środków budżetu państwa 3.805.417,68 zł;
- przychody ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego 6.864.142,14 zł;
- przychody ze środków państwowych funduszy celowych 347.313,47 zł;
- przychody ze źródeł prywatnych (w tym z działalności gospodarczej) 4.771.332,88 zł;
- przychody z innych źródeł 1.285.068,71 zł;

Na podstawie ewidencji księgowej potwierdzono prawidłowość danych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w zakresie przychodów z działalności nieodpłatnej (zaewidencjonowane na kontach: 705-101-700-xxx-xxx; 760-631-790-xxx-xxx;

⁶² Uchwała nr 7/2019 Zarządu Fundacji „Promyk Słońca” podjęta na posiedzeniu odbytym w dniu 24 czerwca 2019 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Fundacji „Promyk Słońca” za 2018 r.; Uchwała nr 2/2019 Rady Fundatorów Fundacji „Promyk Słońca” z siedzibą w Warszawie podjęta na posiedzeniu odbytym we Warszawie w dniu 25 czerwca 2019 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. oraz ustalenia sposobu przeznaczenia zysku osiągniętego przez Fundację w roku 2018;

703-010-200-xxx-xxx, 760-630-200-xxx-xxx; 705-100-700-xxx-xxx; 705-100-700-xxx-xxx; 705-101-700-xxx-xxx.), działalności odpłatnej (zaewidencjonowane na kontach: 705-101-100-xxx-xxx; 703-102-100-xxx-xxx; 703-103-100-xxx-xxx, 705-101-100-xxx-xxx; 705-101-150-xxx-xxx; 703-102-150-xxx-xxx; 703-103-150-xxx-xxx; 703-104-150-xxx-xxx. W trakcie analizy przychodów z działalności gospodarczej wystąpiła różnica w kwocie 850 zł pomiędzy wysokością zaprezentowanych danych w sprawozdaniu a ewidencją księgową. Na zapytanie zespołu kontrolnego z dnia 25 października 2019 r.⁶³, Fundacja udzieliła następujących wyjaśnień: „Różnica wynika z prezentacji salda konta 703-010-800-000-000. Saldo Dt tego konta należy uwzględnić w sumie przychodów jako wartość ujemną (...). Taka ewidencja jest zgodna z wartością rzeczywistych przychodów.” Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia i potwierdził prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie dotyczącym przychodów z działalności gospodarczej.

Jednocześnie stwierdzono, że przychody z 1% pdof wykazane w sprawozdaniu merytorycznym w polu III.2.1 w wysokości 170.144,74 zł są równe kosztom i zgodne z zapisami księgowymi na koncie 760-631-790-000-000. Jednakże jak opisano w pkt V.2 niniejszego protokołu wskazywanie w sprawozdaniu merytorycznym z działalności wysokości przychodów z 1% pdof równych kosztom powoduje nieczytelność tego sprawozdania, ponieważ faktyczne wpływy z tytułu 1% Fundacji w 2018 r. wyniosły 1 594 707,01 zł.

W zakresie danych wykazanych w części III. 2.2 sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 r., Fundacja uzyskała przychody:

- ze środków budżetu państwa 3.805.417,68 zł, środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego 6.864.142,14 zł oraz środków państwowych funduszy celowych 347.313,47 zł, co stanowi łącznie kwotę w wysokości 11.016.873,29 zł. Na zapytanie zespołu kontrolnego z dnia 23 października 2019 r.⁶⁴ o wskazanie poszczególnych kwot jakie składają się na ww. przychody wraz z podaniem nazw organów oraz nazwy zadań, Fundacja przedstawiła następujące wyjaśnienia:

- a) przychody ze środków budżetu państwa: Narodowy Fundusz Zdrowia 3 805 417,68 zł.
Potwierdzono ww. przychody z ewidencją księgową na koncie 703-010-200-xxx-xxx; 760-630-200-000-000 (działalność nieodpłatna).
- b) przychody ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego:
 - Gmina Wrocław – dotacja oświatowa - działalność Publicznego Przedszkola Integracyjnego „Promyk Słońca” 2 616 505,32 zł,
 - Gmina Wrocław - dotacja oświatowa – działalność Niepublicznego Gimnazjum Fundacji „Promyk Słońca” 18 441,60 zł
 - Gmina Wrocław - dotacja oświatowa – działalność Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Promyk Słońca” 448 271,01 zł,
 - Gmina Wrocław - dotacja podręcznikowa dla uczniów Szkoły Podstawowej Fundacji „Promyk Słońca” 2 855,01 zł,
 - Opłaty od rodziców za miejsce i wyżywienie w Szkole Podstawowej 17 095,40 zł,
 - Gmina Wrocław - dotacja celowa– realizacja zadania publicznego⁶⁵ 529 170,00 zł,

⁶³ mail z dnia 25 października 2019 r.;

⁶⁴ mail z dnia 23 października 2019 r.;

⁶⁵ Organizacja i zapewnienie opieki nad dziećmi z terenu Wrocławia w wieku do lat 3, w tym nad dziećmi niepełnosprawnymi lub dziećmi wymagającymi szczególnej opieki, sprawowanej w żłobku o charakterze integracyjnym, zlokalizowanym w obrębie Grabiszyn;

- Województwo Dolnośląskie Projekt Mikołajki – cel projektu: Wspieranie aktywności społecznej i kulturalnej dzieci z niepełnosprawnościami i ich rodzin z regionu Dolnego Śląska 10 622,08 zł,
- Gmina Wrocław dotacja oświatowa na realizację Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka 53 892,10 zł,
- Województwo Dolnośląskie - projekt „Profesjoniści” – cel projektu: zwiększenie kompetencji asystentów osobistych uczniów niepełnosprawnych 12 194,65 zł,
- Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego - projekt „Razem w pełni sprawni” 2018 - cel zadania: Uwrażliwienie na obecność i potrzeby osób niepełnosprawnych w najbliższym otoczeniu 59 151,52 zł,
- Województwo Dolnośląskie - projekt⁶⁶ 53 176,36 zł,
- Województwo Dolnośląskie - projekt „Samodzielni” - cel projektu: zaspokojenie potrzeb niepełnosprawnych mieszkańców Wrocławia w zakresie usług asystenckich 578 003,96 zł,
- Województwo Dolnośląskie - projekt⁶⁷ 629 994,86 zł,
- Gmina Wrocław - projekt Wrocławski Punkt Informacji dla Osób Niepełnosprawnych cel zadania: Zaspokajanie potrzeb i podnoszenie poziomu życia osób niepełnosprawnych mieszkających we Wrocławiu 92 665,00 zł,
- Starostwo Powiatowe Dzierżoniów - dotacja oświatowa na realizację Wczesnego Wspomagania Rozwoju Dziecka w Gminie Dzierżoniów 300 803,24 zł,
- Gmina Wrocław - dotacja na realizację zadań wynikających z programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem.” Fundacja realizuje zadanie jako wiodący ośrodek koordynacyjno - rehabilitacyjno - opiekuńczy na obszarze Gminy Wrocław 741 300,00 zł.

Ogólna kwota wykazanych przez Fundację przychodów ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego wynosi 6 864 142,11 zł.

Jednocześnie Fundacja wyjaśniła, że w sprawozdaniu wystąpił błąd w wykazanej kwocie przychodów: *„Różnica 0,03zł, jaka powstała pomiędzy kwotą środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego wskazaną w piśmie, tj. 6.864.142,14zł, a sumą wynikającą z powyższej tabeli, tj. 6 864 142,11 zł, wynika z korekty kwoty dla pozycji dotyczącej wartości przekazanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego dotacji, na realizację projektu pn. „Razem w pełni sprawni” 2018. Poprzednio była to kwota 59 151,55 zł, po korekcie jest 59 151,52 zł”⁶⁸.*

W takiej kontroli ustalono, że kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 60.000,00 zł natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 59.151,35 zł. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 podano kwotę 59.151,55 zł natomiast w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego złożonego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego podano kwotę 51.151,35 zł. Różnica wynosiła 0,20 zł, natomiast w przedstawionych powyżej wyjaśnieniach

⁶⁶ „Rozwój kompetencji szkolnych i umiejętności społecznych przedszkolaków oraz poprawa kompetencji zawodowych nauczycieli wychowania przedszkolnego” - cel projektu: osiągnięcie gotowości szkolnej i umiejętności dzieci z niepełnosprawnością, uczęszczających do Publicznego Przedszkola Integracyjnego „Promyk Słońca”;

⁶⁷ „Usługi asystenckie na rzecz osób z niepełnosprawnościami z obszaru Dolnego Śląska”. Cel projektu:- zaspokojenie potrzeb niepełnosprawnych mieszkańców powiatów: wałbrzyskiego, M. Wałbrzych, wołowskiego, wrocławskiego i M. Legnica w zakresie usług asystenckich”;

⁶⁸ Odpowiedź z dnia 25 października 2019 r.;

Fundacja wskazuje na różnicę 0,03 zł. Wyjaśnienia Fundacji nie są spójne w tym zakresie, gdyż w odpowiedzi na pismo z dnia 10 października 2019 r. organizacja poinformowała, że: „Wskazane rozbieżności wynikają z błędu rachunkowego. (...) W wyniku błędu rachunkowego na koncie zadania zaksięgowano kwotę 59.151,55 zł. Omyłka została wskazana przez organ udzielający dotacji już po złożeniu sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za 2018 r; brakujące 20 groszy zostało zwrócone na konto organu (...)”⁶⁹ Szerzej problem ten opisany został poniżej podczas omawiania pkt. VIII. sprawozdania merytorycznego. Jednocześnie organizacja wskazała, że z tytułu „Opłat od rodziców za miejsce i wyżywienie w Szkole Podstawowej”: „wykryliśmy omyłkę, planujemy dokonać korekty”.⁷⁰

Tym samym zespół kontrolny potwierdza prawidłowości wykazanych danych dotyczących ww. przychodów za wyjątkiem danych dotyczących dotacji udzielonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego na realizację projektu pn. „Razem w pełni sprawni” 2018.

- c) przychody ze środków państwowych funduszy celowych. Są to środki pochodzące z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na realizację zadania⁷¹. Potwierdzono prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową na koncie 705-101-700-xx-xxx (działalność nieodpłatna).

Weryfikacji poddano kwoty ujęte w części III.3 i 4 rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 dotyczące następujących kosztów Fundacji w okresie sprawozdawczym:

- kosztów pochodzących z 1% pdof,
- kosztów z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego,
- kosztów z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej,
- kosztów administracyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej potwierdzono prawidłowość danych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w zakresie kosztów z działalności nieodpłatnej (zaewidencjonowane m.in. na kontach: 510-136-700-xxx-xxx; 520-250-700-xxx-xxx.), działalności odpłatnej (zaewidencjonowane m.in. na kontach 510-130-100-xxx-xxx; 520-230-100-xxx-xxx). W trakcie analizy kosztów z działalności gospodarczej wystąpiła różnica w kwocie 850 zł pomiędzy wysokością zaprezentowanych danych w sprawozdaniu a ewidencją księgową. W powyższej sprawie Fundacja udzieliła odpowiedzi w dniu 28 października 2019 r., w której stwierdza, że: „Różnica wynika z prezentacji salda konta 703-010-800-000-000. Saldo Dt tego konta należy uwzględnić w sumie przychodów jako wartość ujemną, jednocześnie zmniejszając sumę kosztów również o taką samą kwotę. Wówczas wartości wykazane w sprawozdaniu merytorycznym będą zgodne z przedstawionym zestawieniem.” Zespół kontrolny przyjął wyjaśnienia i potwierdził prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie dotyczącym kosztów z działalności gospodarczej.

W zakresie danych wykazanych przez Fundację w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 rok, dotyczącym kosztów administracyjnych zespół kontrolny poprosił o wyjaśnienia w zakresie wysokości i rodzaju kosztów jakie zostały zakwalifikowane do ww kosztów.⁷²

⁶⁹ korespondencja mailowa z dnia 15 października 2019 r.;

⁷⁰ Odpowiedź z dnia 25 października 2019 r.;

⁷¹ „Kompleksowa i ciągła rehabilitacja dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością od 0 do 18 r. ż.”;

⁷² Pytanie z dnia 23 października 2019 r.;

W odpowiedzi Fundacja wskazała, że na koszty administracyjne składają się następujące koszty:

- amortyzacja - 903 404,14 zł,
- zużycie materiałów i energii - 70 582,42 zł,
- usługi obce - 688 194,38 zł,
- podatki i opłaty, w tym - 124 335,45 zł,
- wynagrodzenia - 234 627,31 zł,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia - 116 673,30 zł, w tym:- emerytalne - 11 387,31 zł,
- pozostałe koszty rodzajowe - 69 995,56 zł,
- wartość sprzedanych towarów i materiałów - 24 629,73 zł.

Dodatkowo Fundacja przedstawiała ewidencję księgową (m. in. konta: 500-001-999-xxx-xxx, 500-002-999-xxx-xxx, 500-003-999-xxx-xxx, 500-05-999-xxx-xxx, 713-042-999-xxx-xxx), która jednoznacznie potwierdziła prawidłowość wykazanych danych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie poniesionych przez organizację kosztów administracyjnych.

Jednocześnie wskazać należy, że w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok w części III.3.2., Fundacja wykazała kwotę 270.097,57 zł jako wartość kosztów poniesionych w ramach 1% p.dof, natomiast w części III.4.1. jako koszty organizacji finansowanych z 1% p.dof, Fundacja wskazała kwotę 170.144,74 zł. Na zapytanie zespołu kontrolnego, o przyczynę rozbieżności pomiędzy ww. danymi wykazanymi w sprawozdaniu, organizacja udzieliła następującej odpowiedzi: „Kwota rozbieżności pomiędzy pkt. 3 ppkt 3.2., a pkt 4 ppkt 4.1. rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji w 2018 r. wynika ze sposobu ewidencji kosztów z tytułu 1% poniesionych przez Fundację i poniesionych na cel szczegółowy. Ewidencja księgową tych kosztów wynika z polityki rachunkowości: Koszty usług finansowane z otrzymanych środków z 1% ze wskazaniem celu szczegółowego pomniejszają saldo konta „pozostałe rozrachunki”, a przychód bilansowy nie jest rozpoznawalny. Kwota kosztów wykazana w pkt. 3 ppkt 3.2. 270 097,57zł, to koszty ogółem poniesione z tytułu 1% czyli koszty działań Fundacji oraz koszty poniesione na cel szczegółowy (księgowany rozrachunkowo) Kwota wykazana w pkt. 4 ppkt 4.1. 170 144,74 zł dotyczy wyłącznie kosztów poniesionych przez organizację (Fundację) – koszty Fundacji. Kwota różnicy 99 952,83zł to koszty poniesione na cel szczegółowy przez rodziców/opiekunów.”

Powyższe dane wykazane w sprawozdaniu uznano się za zgodne z ewidencją księgową tzn. z kontem 249 *Pozostałe rozliczenia* oraz 560-631 *Rozliczenie 1% podatku*.

Mając powyższe na uwadze zespół kontrolny potwierdził zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym, jednakże uznał, że dane wykazane w pkt. 3.2 i 4.1, dotyczące wysokości kosztów poniesionych z 1% p.dof powinny być wartościami tożsamymi.

W wyniku weryfikacji sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok wynika, że Fundacja nie wskazała w punkcie IV *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym*, że korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych oraz nie podała kwoty tego zwolnienia. Ustalenia kontroli wskazują, że Fundacja korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości kwoty 549.975,91 zł. W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zostały opisane w niniejszym protokole w pkt VII *Korzystanie z uprawnień określonych w art. 24-26 ustawy*.

Dokonując analizy rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 w pkt. V. 1. 1.1. *Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy* oraz w pkt. V. 1. 1.3. *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* stwierdzono, że przedstawione w nich informacje odzwierciedlają faktyczną liczbę pracowników⁷³ Fundacji oraz osób zatrudnionych na podstawie umowy cywilnoprawnej⁷⁴.

W punkcie V.3 *Wolontariat w okresie sprawozdawczym* sprawozdania merytorycznego za 2018 r. wskazano wyłącznie liczbę 35 wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz Fundacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy. Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, w tym przedstawionych wyjaśnień stwierdzono, że faktycznie w 2018 r. świadczenia na rzecz Fundacji wykonywało 30 wolontariuszy. W wyniku kontroli ustalono, że liczba wolontariuszy w okresie sprawozdawczym podana w sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji jest nieprawidłowa. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zostały opisane w niniejszym protokole w pkt IX *Wolontariat*.

W punkcie VI *Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym* sprawozdania merytorycznego za rok 2018 podano łączną kwotę wynagrodzeń brutto wypłaconą z tytułu umów o pracę w wysokości 3.996.678,96 zł oraz z tytułu umów cywilnoprawnych w kwocie 3.200.864,64 zł.

Z przedłożonych w trakcie kontroli zestawień kartotek wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, zespół kontrolny ustalił, że łączna kwota wynagrodzeń (brutto) wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym wyniosła 4.192.858,87 zł, natomiast łączna kwota wynagrodzeń (brutto) wypłaconych z tytułu umów cywilnoprawnych wyniosła 2.964.637,27 zł. Pomiędzy danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok a przedłożonymi zestawieniami przez Fundację wystąpiła rozbieżność w wykazanych kwotach z ww. źródeł. W wyjaśnieniach przedstawionych w piśmie z dnia 25 października 2019 r. Fundacja wyjaśniła, że: *„Rozbieżności wynikają z następujących aspektów: Zestawienia przedstawione Państwu podczas kontroli, zawierały kartoteki pracowników którym zostało wypłacone wynagrodzenia w roku 2018r. Niezgodność zestawień z ewidencją księgową wynika z następujących powodów:*

- *możliwości techniczne systemu kadrowo-placowego, z którego przygotowano zestawienie, uniemożliwią wygenerowanie wydruku rozdzielnego w przypadku gdy pracownik w danym roku obrotowym ma dwie umowy: umowę o pracę oraz zlecenie. Jeśli więc pracownik był w powyższej sytuacji, został przypisany do tego rodzaju umowy, która występowała w roku obrotowym 2018 w przeważającym stopniu.*
- *w ewidencji księgowej, wynagrodzenia księgowane są bilansowo czyli według okresu którego dotyczą. Część list plac wypłaconych w styczniu 2018 roku dotyczyła roku 2017 oraz listy plac ze stycznia 2019 dotyczyły roku 2018, więc bilansowo ujęte zostały odpowiednio w 2017 i 2018 (zgodnie z okresem powstania kosztów).*
- *Pozycja wynagrodzenia w sprawozdaniu zawiera zgodnie z ewidencją księgową również wartość „rezerwy na niewykorzystany urlop wypoczynkowy” za rok 2018.”*

⁷³ Zestawienie – pracownicy mający umowy w okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018;

⁷⁴ Wykaz osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia/dzielo rok 2018;

Dodatkowo Fundacja przesłała zestawienie wynagrodzeń wygenerowane z systemu księgowego zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu merytorycznym.

W związku z przedstawionymi wyjaśnieniami Fundacji zespół kontrolny uznał powyższe i potwierdził prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie kwot wypłaconych wynagrodzeń przez organizację w okresie sprawozdawczym.

W zakresie informacji dotyczących udzielonych przez Fundację „Promyk Słońca” pożyczek pieniężnych wykazanych w punkcie VII sprawozdania merytorycznego za 2018 r., kontrolujący na podstawie wyjaśnień Fundacji z dnia 25 października 2019 r. stwierdzili, że kontrolowana organizacja nie udzielała pożyczek pieniężnych w okresie objętym kontrolą. Natomiast w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Fundacja wskazała, że udzieliła pożyczki długoterminowej w kwocie 1.097.610,90 zł oraz krótkoterminowej w wysokości 150.000,00 zł Spółce Promyk Sp. z o.o. Fundacja wyjaśniła w dniu 25 października 2019 r. że były to pożyczki udzielone Spółce Promyk w latach 2009 – 2010.

Odnośnie do punktu VIII *Informacja o działalności zleconej organizacji pożytku publicznego przez organ administracji publicznej w okresie sprawozdawczym* w wyniku badania „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018” stwierdzono, że w pkt. VIII. 2. Fundacja przedstawiła informacje o wysokości wykorzystanych kwot dotacji otrzymanych na realizację następujących zadań powierzonych przez jednostki samorządu terytorialnego:

- **SAMO-dzielni** – dotacja udzielona przez województwo Dolnośląskie Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy. Zgodnie z informacją udzieloną w dniu 15 października przez Fundację na zapytanie zespołu kontrolnego⁷⁵, kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 1.899.306,07 zł (budżet wieloletni na lata 2017-2019), natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 578.003,96 zł;
- **Usługi asystenckie na rzecz osób z niepełnosprawnościami z obszaru Dolnego Śląska** - dotacja udzielona przez Województwo Dolnośląskie Dolnośląski Wojewódzki Urząd Pracy. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 1.455.252,00 zł (budżet wieloletni na lata 2017-2019), natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 629.994,86 zł;
- **Razem w pełni sprawni 2018** – dotacja udzielona przez Województwo Dolnośląskie Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 60.000,00 zł natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 59.151,35 zł. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 podano kwotę 59.151,55 zł natomiast w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego złożonego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego podano kwotę 51.151,35 zł. Na pytanie zadane w dniu 9 października 2019 r., dotyczące rozbieżności pomiędzy danymi wykazanymi w części VIII pkt 2 sprawozdania merytorycznego a dokumentacją źródłową tj. sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego, złożonym do organu udzielającego dotację, Fundacja wyjaśniła, że: „*Wskazane rozbieżności wynikają z błędu rachunkowego. (...) W wyniku błędu rachunkowego na koncie zadania zaksięgowano kwotę 59.151,55 zł. Omyłka została wskazana przez organ udzielający dotacji już po złożeniu sprawozdania merytorycznego z działalności*

⁷⁵ Pismo z dnia 10 października 2019 r.;

Fundacji za 2018 r; brakujące 20 groszy zostało zwrócone na konto organu (...)"⁷⁶;

- **Wrocławski Punkt Informacji dla Osób Niepełnosprawnych** - dotacja udzielona przez Gminę Wrocław. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 92.865,00 zł natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 92.665,00 zł;
- **Mikołajki 2018** - dotacja udzielona przez Województwo Dolnośląskie Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 10.850,00 zł natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 10.622,08 zł;
- **Rozwój kompetencji szkolnych i umiejętności społecznych przedszkolaków oraz poprawa kompetencji zawodowych nauczycieli wychowania przedszkolnego** - dotacja udzielona przez Województwo Dolnośląskie. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 198.561,85 zł (budżet wieloletni na lata 2017-2018), natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 53.176,36 zł;
- **Profesjonaliści. Zwiększenie kompetencji asystentów osobistych osób niepełnosprawnych** - dotacja udzielona przez Województwo Dolnośląskie. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 23.000,00 zł, natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 12.194,65 zł;
- **Organizacja i zapewnienie opieki nad dziećmi z terenu Wrocławia w wieku do 3 lat, w tym nad dziećmi wymagającymi szczególnej opieki, sprawowanej w żłobku charakterze integracyjnym, zlokalizowanym w obrębie Grabiszyn-Prowadzenie Integracyjnego Żłobka „Promyk Słońca”** - dotacja udzielona przez Gminę Wrocław. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 529.170,00 zł natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 529.170,00 zł;
- **Zakupy inwestycyjne- wykonanie prac remontowych pomieszczeń przychodni przeznaczonych na działalność diagnostyczną i leczniczą oraz zakup specjalistycznego sprzętu medycznego stanowiącego wyposażenie gabinetów lekarskich w Oddziale Fundacji Promyk Słońca** - dotacja udzielona przez Gminę Wrocław. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 400.00,00 zł natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 400.00,00 zł;

Jednocześnie w pkt. VIII. 3. „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018” Fundacja przedstawiła informacje o wysokości wykorzystanych kwot dotacji otrzymanych na realizację następujących zadań powierzonych przez organy administracji rządowej lub państwowe fundusze celowe:

- **Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do 3 lat „Maluch+ edycja 2018”** - dotacja udzielona przez Wojewodę Dolnośląskiego. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 153.600,00 zł natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 152.4000,00 zł;
- **Kompleksowa i ciągła rehabilitacja dzieci i młodzieży z niepełnosprawnością od 0 do 18 r. ż.** - dotacja udzielona przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób

⁷⁶ Pismo Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego z dnia 2 października 2019; korespondencja mailowa z dnia 11 października; potwierdzenie wpłaty 0,20 zł na rachunek organu udzielającego dotacji;

sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” spełniając w ten sposób terminowo wymóg określony w ustawie.

Odnosnie do sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. zamieszczonego na stronie podmiotowej NIW-CRSO w zakresie bilansu oraz rachunku przepływów pieniężnych za okres 1.01.2018 -31.12.2018 r. stwierdzono jego zgodność z ww. dokumentami zatwierdzonymi uchwałą nr 2/2019 Rady Fundatorów Fundacji w dniu 25 czerwca 2019 r.

Kontrolujący stwierdzili natomiast brak zgodności (tożsamości) rachunku zysku i strat za 2018 r. zatwierdzonego przez Radę Fundacji z rachunkiem zamieszczonym na stronie podmiotowej NIW-CRSO.

Na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 9 października 2019 r. dotyczące ww. rozbieżności Fundacja udzieliła następujących wyjaśnień: *Fundacja sporządza sprawozdanie finansowe na poziomie szczegółowości większym niż wynika to z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości. Na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych OPP, udostępniony jest w trybie edycji narzucony wzór rachunku zysków i strat. Nie ma możliwości dodania pozycji lub zmiany zakresu danych stąd prezentacja tych samych danych wygląda inaczej w zatwierdzonym sprawozdaniu opp, nadal jednak są to, te same dane.*

Ponadto, wobec rozbieżności pomiędzy rachunkiem zysków i strat za 2018 r. Fundacji podpisanym przez Zarząd i zatwierdzonym przez Radę Fundatorów a załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości określającym zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy, dla jednostek innych niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji zwrócono się w dniu 8 października 2019 r. do Fundacji o udzielenie wyjaśnień. W odpowiedzi Fundacja stwierdziła *Stosując się do art. 50 ust. 1 ustawy o rachunkowości z uwagi na potrzeby i specyfikę Fundacji informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym wykazywane są z większą szczegółowością niż określona w załączniku nr 1 do ustawy.*

Zdaniem kontrolujących należy zgodzić się z przedstawioną opinią, że ustawa o rachunkowości w art. 50 ust. 1 dopuszcza aby informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym były wykazywane ze szczegółowością większą niż określona w załącznikach do ustawy (w szczególności w załączniku nr 1), jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki. Jednakże wynikająca z ustaleń kontroli niezgodność rachunku zysków i strat za 2018 r. zamieszczonego na stronie podmiotowej NIW-CRSO z rachunkiem zysków i strat przyjętym i zatwierdzonym przez Fundację nie wynika przede wszystkim z ujęcia danych z większą szczegółowością, lecz ze zmiany treści tego załącznika⁷⁸. Jednocześnie Fundacja mając na względzie treść ww. przepisu ustawy o rachunkowości oraz przepisy art. 10 ust. 1 i art. 23 ust. 2 udpp powinna ująć w rachunku zysku i strat przychody i koszty działalności pożytku publicznego, co należy do specyfiki organizacji pożytku publicznego wynikającej wprost z przepisów tej ustawy. Druki sprawozdań, w tym sprawozdania finansowego zawarte na stronie podmiotowej NIW-CRSO uwzględniają tę specyfikę, a tym samym są zgodne nie tylko z ustawą o rachunkowości oraz załącznikami do tej ustawy ale także z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Dodatkowo kontrolujący stwierdzili, że zamieszczone na stronie podmiotowej NIW-CRSO wprowadzenie do sprawozdania finansowego nie zawiera treści merytorycznej, a jedynie nazwę i siedzibę organizacji, datę sporządzenia oraz imię i nazwisko odpowiednio

⁷⁸ Zmian nazw i kolejności prezentacji poszczególnych pozycji oraz wartości tych pozycji, w tym pozycji „pozostałe przychody operacyjne” oraz „pozostałe koszty operacyjne”;

Niepełnosprawnych. Kwota przyznanej dotacji zgodnie z umową wynosiła 718.765,25 zł (budżet wieloletni na lata 2017-2019), natomiast wartość wydatkowana w okresie sprawozdawczym to kwota 347.313,47 zł.

Dane zaprezentowane w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 r. w części dotyczącej *Informacji o działalności zleconej organizacji pożytku publicznego przez organy administracji publicznej w okresie sprawozdawczym* (pkt. VIII) przedstawione zostały w kwotach dotacji zrealizowanych a nie w kwotach otrzymanych na ich realizację. Powyższe pisemnie potwierdziła Fundacja: (...) *Jednocześnie informujemy, że wykazane w sprawozdaniu są kwotami realizowanych dotacji (to jest kwoty wydanej w roku 2018), zgodnie z informacją podaną w części X pkt. 5. Jednocześnie wskazać należy, że Fundacja w części X pkt. 5 podaje następującą informację „W punkcie VIII.2 ujęto wartość dotacji otrzymaną i wydaną w 2018 roku w związku z realizacją wskazanych w tym punkcie zadań”⁷⁷*, co nie jest do końca prawdą, ponieważ wartość dotacji otrzymanej wynika z podpisanej umowy a wartość dotacji wydanej oznacza faktycznie zrealizowaną kwotę dotacji. Taka sytuacja, o której wspomina powyżej Fundacja miała miejsce tylko w dwóch przypadkach – dotacji udzielonej w kwocie 400.000,00 zł przez Gminę Wrocław oraz dotacji udzielonej w kwocie 529.170,00 zł również przez Gminę Wrocław (kwota przyznanej dotacji, zgodnie z umową była tożsama z kwotą dotacji wydatkowanej).

Odnosnie do punktu X.1 sprawozdania merytorycznego za rok 2018 dotyczącego wykazu spółek, w których Fundacja posiada co najmniej 20% udziałów lub akcji w kapitale zakładowym wykazano jedną spółkę „Promyk” sp. z o.o., w której Fundacja posiada 100% udziałów w kapitale oraz 100% ogólnej liczby głosów. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zostały opisane w niniejszym protokole w pkt II. Struktura organizacyjna Fundacji.

Kontrolujący potwierdzili zgodność sprawozdania merytorycznego za 2018 r. Fundacji z przedłożoną dokumentacją dotyczącą ww. spółki.

(dowód: akta kontroli str.: 649-652 Zestawienie – *pracownicy mający umowy w okresie od 01.01.2018 do 31.12.2018*, str. 653-658 *Wykaz osób zatrudnionych na podstawie umów zlecenia/dzielo rok 2018*; str. 83-101 *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego*; str.435-437 mail z dnia 25 października 2019 r.; str. 429-434 mail z dnia 23 października 2019 r.; str. 246-256 korespondencja mailowa z dnia 15 października 2019 r.; płyta DVD – ewidencja księgową; str. 243-244 pismo z dnia 10 października 2019 r.;)

3. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej, zwanego dalej „NIW-CRSO”.

Zgodnie z *Polityką rachunkowości Fundacji Promyk Słońca* oraz wprowadzeniem do sprawozdania finansowego Fundacji rok obrotowy jest zgodny z rokiem kalendarzowym. W toku kontroli ustalono, że Fundacja w dniu 12 lipca 2019 r. zamieściła sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2018 na stronie podmiotowej NIW-CRSO w „Bazie

⁷⁷ Odpowiedź na pismo z dnia 10 października 2019 r.;

kierownika jednostki oraz osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Ustalenia kontroli wskazują na brak zgodności (tożsamości) wprowadzenia do sprawozdania finansowego zatwierdzonego przez Radę Fundacji z ww. dokumentem zamieszczonym na stronie podmiotowej NIW-CRSO.

Ponadto informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. zatwierdzone przez Radę Fundacji jedynie częściowo są zgodne z ww. dokumentem zamieszczonymi na stronie podmiotowej NIW-CRSO⁷⁹.

Ustalenia kontroli oraz wyjaśnienia Fundacji potwierdzają, że na stronie podmiotowej NIW-CRSO w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp” zostało zamieszczone sprawozdanie finansowe za 2018 r. niezgodne ze sprawozdaniem finansowym podpisanym przez Zarząd Fundacji, a następnie zatwierdzonym przez Radę Fundatorów. Stanowi to naruszenie wymogu określonego w art. 23 ust. 6 ustawy.

Należy podkreślić, że z treści art. 23 ust. 6 i ust. 6b jasno wynika, że organizacja pożytku publicznego jest obowiązana do zamieszczenia na stronie podmiotowej NIW-CRSO zatwierdzonego sprawozdania finansowego, a nie tylko danych zawartych w tym sprawozdaniu.

(dowód: akta kontroli str. 28-37 statut, str. 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r., 117-164 *Polityka rachunkowości Fundacji Promyk Słońca*, wraz z aneksami oraz wydrukami kont syntetycznych i analitycznych, str. 294-324 sprawozdanie finansowe Fundacji za 2018 r., str. 325-330; str. 332-335 Uchwała nr 2/2019 Rady Fundatorów Fundacji dot. zatwierdzenia sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. oraz ustalenia sposobu przeznaczenia zysku osiągniętego przez Fundację w roku 2018 wraz z innymi uchwałami; str. zrzut z ekranu strony podmiotowej NIW-CRSO, str. 336 zrzut z ekranu Baza sprawozdań OPP- zamieszczenie sprawozdań, wprowadzenie do sprawozdania finansowego; str. 337-338 rachunek zysków i strat Fundacji za 2018 r.-wydruk z bazy sprawozdań OPP, Dodatkowe informacje i objaśnienia z Bazy sprawozdań OPP- płyta CD, str. 271- 293 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 8 października 2019 r., str. 339-341 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 9 października 2019 r.)

W myśl art. 23 ust. 2a ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek podawać do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W wyniku kontroli ustalono, że Fundacja zamieściła na własnej stronie internetowej zarówno roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r. jak i sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r., spełniając tym samym wymóg określony w art. 23 ust. 2a ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 342 sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za 2018 r. – zrzut z ekranu strony internetowej Fundacji z dn. 8.10.2019 r.)

IX. Wolontariat

Z treści sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 r. wynika, że w okresie sprawozdawczym świadczenia na rzecz Fundacji wykonywało 35 wolontariuszy – wszyscy przez okres dłuższy niż 6 miesięcy.

Wskazana w sprawozdaniu liczba wolontariuszy była zgodna z przedłożonymi przez Fundację: zestawieniem wolontariuszy pn. *Wolontariusze-2018 r. oraz porozumieniami o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych*, zwanymi dalej „porozumieniami”. W wyniku badania ww. porozumień stwierdzono, że Fundacja zawierała z wolontariuszami porozumienia na czas nieokreślony lub czas określony nie krótszy 31 dni. Określano także w ww. umowach zakres czynności powierzanych wolontariuszowi do wykonania, choć

⁷⁹ Na stronie NIW-CRSO zamieszczono dokument „Dodatkowe informacje i objaśnienia”;

szczególony zakres czynności miał być *każdorazowo uzgadniany przez Korzystającego z Wolontariuszem*. Jedynie w porozumieniach zawieranych w ramach projektu⁸⁰ w sposób wyczerpujący określano zadania wolontariuszy. Porozumienia zawierały również postanowienie o możliwości ich rozwiązania. Ustalenia kontroli wskazują, że treść porozumień była zgodna z art. 44 ust. 1 ustawy. Jednocześnie porozumienia zawierane były w formie pisemnej, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy.

W toku kontroli stwierdzono, że świadczenia wolontariuszy były ewidencjonowane w Kartach Pracy Wolontariusza⁸¹, do których prowadzenia zobowiązywały wolontariuszy postanowienia porozumienia. W wyniku badania przedłożonych Kart Pracy Wolontariuszy/Dzienników Aktywności Wolontariuszy stwierdzono brak ww. Kart dotyczących 5 wolontariuszy, z którymi Fundacja zawarła porozumienia. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 10 października 2019 r. Fundacja wyjaśniła, że *wymienieni (...) wolontariusze nie wykonywali świadczeń wolontarystycznych w 2018 r., mieli natomiast zawarte porozumienia. Osoby te przez cały czas pozostają w gotowości do podjęcia działań, jednakże w 2018 r. z różnych względów osobistych tych działań nie podejmowały*. Ustalenia kontroli wskazują, że świadczenia na rzecz Fundacji były faktycznie wykonywane przez 30 a nie 35 wolontariuszy. W konsekwencji stwierdzono, że liczba wolontariuszy wykonujących świadczenia w okresie sprawozdawczym podana w sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2018 r. jest nieprawidłowa.

Porozumienia zobowiązywały Fundację do zapewnienia wolontariuszowi bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania przez niego świadczeń i odpowiednie środki ochrony indywidualnej na obowiązujących pracowników zasadach. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 10 października 2019 r. dot. sposobu realizacji tego obowiązku przez Fundację w świetle odrębnych przepisów, tj. ustawy Kodeks Pracy, Fundacja wyjaśniła, że: *Obowiązek (...) był realizowany przez koordynatora Centrum Wolontariatu zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w następujący sposób: 1. W procesie kwalifikacyjnym kandydaci na wolontariuszy są informowani o ogólnych zasadach bhp, jakie są związane z wykonywaniem wolontariatu; 2. Każdorazowo przy korzystaniu ze świadczeń wolontariuszy tzw. „akcyjnych” (przy organizacji imprez dla dzieci) poprzez poinformowanie ich, jakie jest ryzyko dla zdrowia i bezpieczeństwa przy danym przedsięwzięciu oraz jakie są zasady ochrony przed tymi zagrożeniami, ze szczególnym uwzględnieniem grupy, z jaką będą współpracować (niepełnosprawność) oraz specyfiki danego miejsca, w którym impreza się odbywa (kwestia chociażby dróg ewakuacyjnych)*. Z powyższych wyjaśnień wynika, że Fundacja realizowała obowiązek zaznajamiania wolontariuszy z przepisami i zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy dotyczącymi wykonywanych przez nich świadczeń. Ustalenia kontroli wskazują, że Fundacja nie udokumentowała potwierdzenia przez wolontariuszy na piśmie zapoznania się z przepisami oraz zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy.

Porozumienia zobowiązywały również Fundację do pokrywania, na dotyczących pracowników zasadach, określonych w odrębnych przepisach, kosztów podróży służbowych i diet. Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji na zapytanie kontrolujących z dnia 9 października 2019 r. *Fundacja nie poniosła żadnych kosztów podróży służbowych i diet wolontariuszy*

⁸⁰ Porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych w ramach projektu „usługi asystenckie na rzecz osób z niepełnosprawnościami z obszaru Dolnego Śląska”;

⁸¹ Zwane także zgodnie z postanowieniami porozumień „Kartą Czynności Wolontariusza” lub „Dziennikiem Aktywności Wolontariusza”;

z tytułu odbywania przez nich podróży służbowych, które miałyby miejsce w okresie objętym kontrolą.

Ponadto, porozumienia zawierały postanowienie, zgodnie z którym *Wolontariusz oświadcza, że został poinformowany o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanym z wykonywanymi świadczeniami oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami.*

Fundacja w zawieranych porozumieniach określała przysługujące wolontariuszowi prawa m.in. do otrzymania pisemnego zaświadczenia o wykonywaniu świadczeń jak i obowiązków, w tym niezwłocznego skontaktowania się z korzystającym w przypadku wystąpienia niespodziewanej przeszkody uniemożliwiającej wykonanie umówionych czynności. Tym samym nie stwierdzono naruszenia art. 47 ustawy.

Potwierdzono także, że Fundacja w okresie kontroli posiadała wykupioną i opłaconą polisę odpowiedzialności cywilnej obejmującą w szczególności wolontariuszy wykonujących świadczenia w Oddziale Fundacji Centrum Diagnostyczno - Rehabilitacyjne.

Ponadto z odpowiedzi Fundacji na zapytanie z dnia 22 października 2019 r. wynika, że Fundacja nie pokrywała, na dotyczących pracowników zasadach określonych w odrębnych przepisach, innych niezbędnych kosztów ponoszonych przez wolontariuszy⁸², związanych z wykonywaniem świadczeń na rzecz Fundacji, bowiem charakter wydarzeń, w których brali oni udział, nie wymagał ponoszenia przez wolontariuszy żadnych kosztów. Fundacja nie pokrywała również kosztów szkoleń wolontariuszy w zakresie wykonywanych przez nich świadczeń określonych w porozumieniu⁸³. Natomiast z przedstawionych wyjaśnień wynika, że Fundacja zapewniała wolontariuszom ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, w zakresie wykonywanych świadczeń.

Nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy odnośnie do wolontariatu, z wyjątkiem uchybienia polegającego na braku potwierdzania przez wolontariuszy na piśmie zapoznania się z przepisami oraz zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy.

(dowód: akta kontroli str. 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r., str. 343 zestawienie wolontariuszy pn. *Wolontariusze-2018 r.*, str. 344-356 wybrane porozumienia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych wraz Kartami Pracy Wolontariuszy, str. 243-256 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 10 października 2019 r., str. 339-341 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 9 października 2019 r., potwierdzenie ubezpieczyciela TUiR Allianz Polska S.A. z 23.10.2019 r.-plyta CD, str. 43-52 wyjaśnienia Fundacji na zapytanie z dnia 22 października 2019 r.)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. przedmiot działalności nieodpłatnej statutowej (pożytku publicznego) ujawniony w KRS (dział 3 rubryka 1) był nie w pełni zgodny z postanowieniami statutu;
2. przedmiot działalności gospodarczej ujawniony w KRS (dział 3 rubryka 1) był nie w pełni zgodny z postanowieniami statutu;
3. faktycznie prowadzona przez Fundację działalność gospodarcza w zakresie działalności fizjoterapeutycznej nie znajduje odzwierciedlenia w postanowieniach statutu;
4. na stronie podmiotowej NIW-CRSO w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp” zostało zamieszczone sprawozdanie finansowe za 2018 r. niezgodne ze sprawozdaniem finansowym podpisanym przez Zarząd Fundacji, a następnie zatwierdzonym przez Radę Fundatorów. Stanowi to naruszenie wymogu określonego w art. 23 ust. 6 ustawy.

⁸² Art. 45 ust. 2 ustawy;

⁸³ art. 45 ust. 3 ustawy;

5. nieprawidłowe sporządzenie sprawozdania merytorycznego z działalności za 2018 r. poprzez:
 - a) niepodanie informacji o korzystaniu ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych wraz z kwotą tego zwolnienia;
 - b) błędne podanie liczby wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz Fundacji w okresie sprawozdawczym;
 - c) wskazywanie w sprawozdaniu merytorycznym z działalności wysokości przychodów z 1% pdof równych kosztom, co powoduje nieczytelność tego sprawozdania, ponieważ faktyczne wpływy z tytułu 1% Fundacji w 2018 r. wyniosły 1 594 707,01 zł.;
 - d) niespójne wyjaśnienia dotyczące danych wykazanych dotacji udzielonej przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego podano kwotę 59.151,55 zł, natomiast w sprawozdaniu z wykonania zadania publicznego złożonego do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego podano kwotę 51.151,35 zł. Różnica wynosiła 0,20 zł. Natomiast w późniejszych wyjaśnieniach Fundacja wskazuje na różnicę 0,03 zł;
 - e) nieprawidłowe dane wykazane z tytułu „Opłat od rodziców za miejsce i wyżywienie w Szkole Podstawowej”;
6. uchwała dot. sposobu przeznaczenia zysku w 2018 r. nie określa wyraźnie na jego przeznaczenie na działalność pożytku publicznego.
7. nieprawidłowe wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof w kwocie 212,50 zł (art. 27 ust. 2 ustawy);
8. nieprawidłowe określenie rodzaju kosztów w Polityce rachunkowości zawarte w pkt. VI. Ewidencję na kontach zespołu 5 prowadzi się w układzie kalkulacyjnym nie zaś w układzie rodzajowym – jak wskazano w ww. dokumencie;
9. nazewnictwo kont w zakładowym planie kont nie wskazuje jednoznacznie na identyfikację wszystkich przychodów i kosztów dla każdego rodzaju działalności prowadzonej przez Fundację oraz nie precyzuje jakie operacje ewidencjonowane są na kontach dotyczących przychodów, kosztów oraz wyniku finansowym działalności pożytku publicznego oraz na działalności gospodarczej, co stanowi częściowe naruszenie wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy;
10. stosowanie przez Fundację zasady współmierności przychodów i kosztów nie wpływa pozytywnie na przejrzystość prezentowania danych m.in. w sprawozdaniu merytorycznym dotyczącym uzyskiwanych przez Fundację środków z 1% pdof Należałoby przy ewidencji przychodów z ww. środków rozważyć stosowanie nadrzędnej zasady rachunkowości, tj. zasady memoriału – zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości przy jednoczesnym stosowaniu zasady rzetelnego obrazu wynikającego z zapisów księgowych. (art. 4 ust. 1 ww. ustawy);
11. niewłaściwe wyodrębnienie kosztów ponoszonych w ramach 1% pdof w ewidencji księgowej poprzez ewidencjonowanie ww kosztów na kontach zespołu 5 (560-631 – *Rozliczenie 1% podatku*) oraz zespołu 2 (249 - *Pozostałe rozliczenia*), co jest stanowi naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy;

Pouczenie

Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub osoba przez niego upoważniona może, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, złożyć na piśmie wyjaśnienia albo zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

Podmiot kontrolowany:

Wrocław, dnia... 29.11.2019

Kontrolujący:

Warszawa, dnia... 15.11.2019r.

DYREKTOR GENERALNY
Fundacji
Anna Grabowska
Anna Grabowska

Fundacja
PROMYK SŁOŃCA
00-810 Warszawa, ul. Złota 81/100
tel. 22 250 15 52, fax: 22 250 15 42
NIP: 522-24-98-983, REG: 011500547

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli
Naczelnik Wydziału
Piotr Kontkiewicz
Piotr Kontkiewicz

Starszy Specjalista
Bartkowski J.
Jakub Bartkowski

Główny Specjalista
Iwona Chojnacka
Iwona Chojnacka