



Warszawa, dnia października 2018 r.

DOB.NK.3821.6.2018.PK

Pan Piotr Tomankiewicz

Prezes Zarządu

**Fundacja na Rzecz Pomocy Dzieciom
Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja”**

ul. Nowy Świat 13

62-800 Kalisz

PROTOKÓŁ KONTROLI

Podmiot kontrolowany: Fundacja na rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z siedzibą w Kaliszu¹

Siedziba podmiotu kontrolowanego: ul. Nowy Świat 13, 62-800 Kalisz

Kontrolujący:

- a. Piotr Kontkiewicz – Naczelnik w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na podstawie upoważnienia nr 8 z dnia 26 czerwca 2018 r. wydanego przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego,
- b. Paweł Cymer - Główny Specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na podstawie upoważnienia nr 9 z dnia 26 czerwca 2018 r. wydanego przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego.

Przedmiot kontroli: prawidłowość wypełniania przez organizację pożytku publicznego obowiązków i wymogów w zakresie prowadzenia promocji, określonych w ustawie.

Okres kontroli: od 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

Termin kontroli: 2 – 13 lipca 2018 r.

¹ dalej zwane „Fundacją”, „organizacją” lub „OPP”

DOB-P-2496-2018

Pz
G...

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 2018 r., poz. 450)²

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod numerem 4. Wszystkie ustalenia zawarte w niniejszym protokole oparte zostały o przedstawione materiały źródłowe Fundacji oraz udzielone wyjaśnienia przez Dorotę Madejkę Wiceprezes i Piotra Tomankiewicza Prezesa Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 2-3: upoważnienia do kontroli)

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

I. Informacje podstawowe,

Fundacja na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja”, została ustanowiona w dniu 4 grudnia 2008 roku aktem notarialnym za numerem repertorium A: 11.031/2008, a następnie wpisana pod numerem 0000321541 do rejestru fundacji³ oraz rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) w dniu 15 stycznia 2009 r. Głównym celem Fundacji jest pomoc dzieciom niepełnosprawnym, w szczególności ze spektrum autyzmu. Siedzibą władz Fundacji, zgodnie z § 3 statutu⁴ jest miasto Kalisz. Stosownie do § 5 ust. 1 statutu terenem działania Fundacji jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej. Dla właściwego realizowania celów społecznych i gospodarczych Fundacja może prowadzić działalność także poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. W myśl § 6 statutu Fundacja może tworzyć oddziały, zakłady, filie, a także przystępować do spółek, fundacji, stowarzyszeń. Oddziały, zakłady, filie Fundacji nie posiadają osobowości prawnej. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z KRS oraz wyjaśnieniami Fundacji z dnia 4 lipca br. Fundacja posiada dwa oddziały: w Rososzycy oraz w Poznaniu (został utworzony w styczniu 2017 r.). W Fundacji funkcjonuje ośrodek kompleksowej diagnozy i terapii autyzmu zapewniający dzieciom diagnozę oraz intensywne terapie.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS Fundacja posiada numer Regon 301025330 oraz NIP 6182096373. Status organizacji pożytku publicznego Fundacja uzyskała w dniu 22 września 2009 r.

(dowód: akta kontroli str. 5-18 informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS; str. 19-34 Materiał promocyjny informacyjny Fundacja „Nowa Nadzieja”; str. 35-44 statut

² zwana dalej „ustawą lub udpp”;

³ Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;

⁴ Statut Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” w Kaliszu (tekst jednolity po dokonaniu zmian uchwałą nr 2/2016 z dnia 01.02.2016 r.) zwany dalej „statutem”;

Fundacji na dzień 01.02.2016 r.; str. 45 Zrzut z ekranu; str. 46-48 wyjaśnienia Fundacji z dn. 4.07 br.)

Celami Fundacji jak wynika z rozdziału II § 8 statutu jest działalność społecznie użyteczna na rzecz ogółu społeczeństwa w tym:

1. Pomoc osobom z zaburzeniami rozwoju,
2. Prowadzenie wszechstronnej działalności w zakresie rozwoju dzieci i dorosłych, ochrony zdrowia oraz ratowania życia,
3. Wspieranie i prowadzenie inicjatyw o charakterze zdrowotnym, edukacyjnym, charytatywnym i naukowym w szczególności odnoszących się do zaburzeń rozwoju,
4. Organizowanie pomocy medycznej, terapeutycznej, rehabilitacyjnej oraz finansowej i rzeczowej dla osób z zaburzeniami rozwoju oraz z zaburzeniami psychicznymi,
5. Udzielanie pomocy osobom znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i materialnej,
6. Udzielanie pomocy osobom poszkodowanym w wypadkach komunikacyjnych,
7. Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych.

(dowód: akta kontroli str. str. 35-44 statut Fundacji na dzień 01.02.2016 r.)

II. Struktura organizacyjna Fundacji:

Zgodnie z § 16 statutu organami krajowymi Fundacji są:

1. Zarząd Fundacji;
2. Rada Fundacji.

Rada jest organem nadzoru nad Zarządem. Ponadto pełni rolę opiniodawczo-doradczą. Zgodnie z § 17 ust. 2 statutu w skład Rady Fundacji wchodzi od 2 do 5 osób, powołanych na czas nieokreślony. Członków pierwszego składu Rady Fundacji powołują Fundatorzy. Następnym członków Rady na miejsce osób, które przestały pełnić tę funkcję, lub dla rozszerzenia składu Rady, powołuje swą decyzją Rada, jeśli Fundatorzy nie zgłoszą sprzeciwu co do osoby kandydata. Jednocześnie Fundatorzy uchwałą z dnia 21 lipca 2017 r. dokonali zmiany § 17 ust. 2 statutu nadając mu nowe brzmienie: „W skład Rady Fundacji wchodzi od 2 do 5 osób, powołanych na czas nieokreślony. Członków składu Rady Fundacji powołują Fundatorzy.”

W myśl § 18 statutu Fundacji Rada wybiera ze swojego grona, co najmniej Przewodniczącego Rady i Wiceprzewodniczącego Rady, a także w przypadku większej liczby członków Rady również Sekretarza.

Przewodniczący Rady kieruje pracami Rady i reprezentuje ją na zewnątrz. Uchwały Rady zapadają, z zastrzeżeniem wyjątków przewidzianych w Statucie, w głosowaniu jawnym, bezwzględną większością głosów przy obecności wszystkich członków Rady.

Do kompetencji Rady Fundacji należy:

1. nadzór nad realizacją głównych kierunków działania Fundacji,
2. występowanie z wnioskami dotyczącymi działalności Fundacji,
3. opiniowanie rocznych i wieloletnich programów działania Fundacji,
4. wyrażanie opinii w sprawach przedłożonych jej przez Zarząd,
5. ustanowienie organizacji wewnętrznej Fundacji,
6. rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań z działalności Zarządu oraz udzielanie mu absolutorium.

W celu wykonania swych zadań kontrolnych Rada jest uprawniona do:

1. żądania od Zarządu przedstawienia wszelkich dokumentów dotyczących działalności Fundacji,
2. żądania od członków Zarządu złożenia pisemnych lub ustnych wyjaśnień.

Posiedzenia Rady Fundacji odbywają się nie rzadziej niż raz w roku. (§ 18 ust. 5 statutu).

Zarząd kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz. Zarząd Fundacji składa się z dwóch do trzech osób powoływanych na czas nieokreślony. Zarząd jest powoływany w każdym czasie przez Fundatorów, którzy ustalają też pełnią funkcję w Zarządzie. Pracami Zarządu kieruje Prezes Zarządu.

Zarząd Fundacji w szczególności:

1. reprezentuje ją na zewnątrz,
2. opracowuje roczne i wieloletnie plany pracy,
3. sporządza sprawozdanie z działalności Fundacji,
4. sprawuje zarząd nad jej majątkiem,
5. kieruje bieżącą działalnością Fundacji, odpowiada za realizację jej celów statutowych,
6. podejmuje decyzje o utworzeniu oddziałów, zakładu, filii, a także o przystąpieniu do spółek, fundacji, stowarzyszeń,
7. występuje z wnioskiem w sprawie zmian w statucie, połączenia oraz likwidacji Fundacji.

Oświadczenia woli, w tym dotyczące zaciągania zobowiązań majątkowych, w imieniu Fundacji składają jednoosobowo Prezes lub Wiceprezes Zarządu. Zobowiązania Fundacji niemajątkowe oraz majątkowe do wysokości nieprzekraczającej 10 000 zł nie wymagają

uprzedniego podjęcia uchwały Zarządu. Zaciąganie zobowiązań majątkowych o wysokości zobowiązania przekraczających kwotę 10 000 zł wymaga uprzednio podjętej uchwały Zarządu. Uchwały Zarządu podejmowane są bezwzględną większością głosów, przy obecności wszystkich członków Zarządu (§ 29 statutu).

W myśl § 30 statutu posiedzenia Zarządu odbywają się w miarę potrzeb, nie rzadziej niż raz w miesiącu. W posiedzeniach Zarządu mogą uczestniczyć członkowie Rady Fundacji oraz inne zaproszone osoby z głosem doradczym.

Zgodnie z § 15 statutu decyzje Fundatorów podejmowane są w drodze jednomyślnych uchwał wszystkich Fundatorów, w głosowaniu jawnym. Posiedzenia Fundatorów zwoływane są w razie potrzeby. Uprawnienia do zwołania posiedzenia posiada każdy Fundatorów.

(dowód: akta kontroli str. str. 35-44 statut Fundacji na dzień 01.02.2016 r.)

W okresie objętym kontrolą Członkami Rady Fundacji byli:

1. Marek Jan Sypniewski,
2. Wioletta Maria Jędrzejak (do 10 lipca 2017 r.),
3. Aneta Maria Falczyńska (od 21 lipca 2017 r.).

W dniu 10 lipca 2017 r. Pani Wioletta Maria Jędrzejczak złożyła rezygnację z funkcji członka Rady Fundacji. Na posiedzeniu Fundatorów Fundacji w dniu 21 lipca 2017 r. powołano na stanowisko członka Rady Fundacji Panią Anetę Falczyńską.

Jednocześnie na posiedzeniu Rady Fundacji w dniu 21 lipca 2017 r. ukonstytuowała się Rada Fundacji w składzie Marek Sypniewski – Przewodniczący Rady Fundacji oraz Aneta Falczyńska Wiceprzewodnicząca Rady Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 57 Oświadczenie dot. rezygnacji Wioletta Maria Jędrzejak, str. 55-56 protokół nr 2/2017 z posiedzenia Rady Fundacji z dnia 21 lipca 2017, str. 55-56 uchwała nr 2/2017 Rady Fundacji z 21.07.2017 r. w sprawie ukonstytuowania się Rady Fundacji, str. 52 protokół 1/2017 z dnia 21 lipca 2017 r. z posiedzenia Fundatorów Fundacji, str. 53 uchwała nr 2/2017 z dnia 21.07.2017 r. fundatorów Fundacji w sprawie powołania członka Rady Fundacji)

Sąd Rejonowy postanowieniem z dnia 16 sierpnia 2017 r. postanowił wpisać zmiany danych osób wchodzących w skład organu nadzoru poprzez wykreślenie Pani Wioletty Marii Jędrzejak oraz wpisanie Pani Anety Falczyńskiej.

(dowód: akta kontroli str. 58-59 Postanowienie sądu rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS z dnia 16.08.2017 r.)

III. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego

1. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy, zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacji pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie z § 9 ust. I statutu Fundacja realizuje swoje cele nieodpłatnie m.in. poprzez:

1. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - finansowanie lub dofinansowywanie specjalistycznych zabiegów medycznych koniecznych dla ratowania życia lub zdrowia;

2. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - finansowanie lub dofinansowywanie zakupu sprzętu medycznego koniecznego dla ratowania życia lub zdrowia;

3. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - finansowanie lub dofinansowywanie osobom z zaburzeniami rozwoju, w szczególności dla osób cierpiących na autyzm oraz adhd a) terapii psychologiczno-pedagogicznych, logopedycznych, dogoterapii, hipoterapii i integracji sensorycznej, b) lekarstw, c) suplementów, d) wizyt lekarskich, e) diety zdrowotnej, f) zabiegów rehabilitacyjnych, g) diagnostyki laboratoryjnej, h) pomocy dydaktycznych i rehabilitacyjnych, i) dojazdów na rehabilitacje, j) dojazdów do lekarzy, k) kosztów nauki l) rehabilitacji zawodowej i społecznej;

4. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - finansowanie lub dofinansowywanie pomocy psychologicznej dla najbliższych członków rodzin osób z zaburzeniami rozwoju;

5. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - finansowanie lub dofinansowywanie pobytu na turnusach i obozach rehabilitacyjnych oraz edukacyjnych dla osób z zaburzeniami rozwoju i ich opiekunów;

6. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - dofinansowywanie działań związanych z promocją zdrowia i wiedzy medycznej;

7. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - dofinansowywanie organizacji wystaw artystycznych oraz różnego

rodzaju imprez mających na celu popularyzację i promocję osiągnięć i dokonań osób niepełnosprawnych w dziedzinie nauki, sztuki oraz sportu;

8. 94, 99, z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana - finansowanie nagród i stypendiów dla osób chorych, szczególnie uzdolnionych;

9. 69, 10, z, działalność prawnicza - udzielanie pomocy prawnej osobom niepełnosprawnym i ich opiekunom.

Stosownie do § 9 ust. II działalność określona w ust. § 9 I statutu jest wyłączną statutową działalnością Fundacji i wyłączną działalnością pożytku publicznego prowadzoną przez Fundację.

Przedmiot nieodpłatnej działalności pożytku publicznego został szczegółowo określony w KRS i jest zgodny z treścią postanowień statutu.

Ponadto zgodnie z § 31¹ statutu Fundacja może prowadzić odpłatną działalność w rozumieniu udpp. Wszystkie przychody z działalności odpłatnej przeznaczane będą na cele realizacji działalności pożytku publicznego. Odpłatna działalność powinna być realizowana w zakresie określonym w art. 4 udpp w szczególności w zakresie:

- ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej,
- działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

Z analizy statutu wynika, że statut opisując zakres działalności odpłatnej pożytku publicznego wskazuje ww. dwa przedmioty prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego. Natomiast odpis aktualny KRS w rubryce 4 *Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* punkt 1 Odpłatna działalność statutowa zawiera 94, 99, Z, ochrona i promocja zdrowia – w tym działalność lecznicza – działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowana. Nie ujawniono w KRS informacji o przedmiocie działalności odpłatnej pożytku publicznego w zakresie prowadzenia działalności na rzecz niepełnosprawnych.

W wyniku kontroli ustalono, że przedmiot odpłatnej działalności pożytku publicznego określony w KRS jest niepełny w stosunku do treści postanowień statutu.

Ustalenia kontroli potwierdziły spełnienie przez Fundację obowiązku wyodrębnienia w statucie zakresu działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, o którym mowa w art. 10 ust. 3 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. str. 35-44 statut Fundacji na dzień 01.02.2016 r., str. 12-18 Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń KRS; str. 65-68

Postanowienie sądu rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy KRS z dnia 30.06.2016 r.)

W myśl postanowień statutu Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego. Wszelkie dochody Fundacji pochodzące z prowadzenia działalności gospodarczej są przeznaczone wyłącznie na realizację działalności pożytku publicznego. Decyzję o rozpoczęciu działalności gospodarczej podejmuje Zarząd, który ponosi odpowiedzialność za tę działalność. Jednocześnie Zarząd określa zasady prowadzenia działalności gospodarczej przez Fundację (§ 31 statutu).

Fundacja zgodnie ze statutem (§ 31) może prowadzić działalność gospodarczą w kraju i za granicą, w zakresie:

1. 71.20.B Pozostałe badania i analizy techniczne;
2. 70.22.Z Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania;
3. 63.12.Z Działalność portali internetowych;
4. 73.11.Z Działalność agencji reklamowych;
5. 58.11.Z Wydawanie książek;
6. 58.14.Z Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków;
7. 58.19.Z Pozostała działalność wydawnicza;
8. 47.91.Z Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet;
9. 47.99.Z Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami;
10. 47.82.Z Sprzedaż detaliczna wyrobów tekstylnych, odzieży, obuwia prowadzona na straganach i targowiskach;
11. 10) 47.89.Z Sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów prowadzona na straganach i targowiskach;
12. 47.19.Z Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach;
13. 82.30.Z Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów;
14. 85.10.Z Wychowanie przedszkolne;
15. 85.20.Z Szkoły podstawowe;
16. 85.31 A Gimnazja;
17. 85.31 B Licea ogólnokształcące;

18. 85.59.B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane;
19. 85.60.Z Działalność wspomagająca edukację;
20. 87.20.Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi;
21. 87.90.Z Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem;
22. 88.91.Z Opieka dzienna nad dziećmi;
23. 32.99.Z Produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana;
24. 6.19.Z Działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju;
25. 24) 62.02.Z Działalność związana z doradztwem w zakresie informatyki;
26. 62.01.Z Działalność związana z oprogramowaniem;
27. 62.09.Z Pozostała działalność w zakresie technologii informatycznych i komputerowych;
28. 46.90.Z Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana;
29. 85.32.C Szkoły specjalne przysposabiające do pracy;
30. 87.10.Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarską;
31. 87.30.Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych;
32. 88.99.Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana;
33. 68.10.Z Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
34. 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;
35. 86.90.E Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana;
36. 86.90.A Działalność fizjoterapeutyczna.

Fundacja zgodnie z odpisem aktualnym z Rejestru przedsiębiorców KRS może prowadzić działalność gospodarczą w kraju i za granicą, polegającą na:

1. 85.32.C Szkoły specjalne przysposabiające do pracy;
2. 87.10.Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarską;
3. 87.30.Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych;
4. 88.99.Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana;
5. 68.10.Z Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
6. 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

PK

9

cy

R

Z analizy statutu i odpisu aktualnego z rejestru przedsiębiorców KRS wynika, że statut opisując zakres działalności gospodarczej wskazuje 35 pozycji, natomiast odpis 6, z czego przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy (dział 3, rubryka 1, pole 1 KRS): „88,99, Z, Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana” odpowiada § 31 ust. 1 pkt 31 statutu, zaś przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy (dział 3, rubryka 1, pole 2 KRS) obejmuje 5 pozycji odpowiadających treściowo § 31 ust. 1 pkt 28, 29, 30, 32 i 33 statutu. W wyjaśnieniach z dnia 5 lipca br. Wiceprezes Fundacji stwierdziła, że: „Odpis z KRS zawiera ograniczoną ilość jednostek PKD, w związku z powyższym dane KRS są rozbieżne z danymi w statucie (wynika to z nowelizowanych kilka lat temu przepisów w zakresie danych rejestracyjnych)”. Zgodnie zaś z § 130 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości⁵ w dziale 3 rejestru przedsiębiorców dla stowarzyszenia, innej organizacji społecznej lub zawodowej i fundacji wpisuje się w rubryce pierwszej - przedmiot działalności przedsiębiorcy według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), określony rodzajem działalności, nie więcej niż dziesięć pozycji.

W wyniku analizy odpisu aktualnego z KRS-u ustalono, że przedmiot działalności gospodarczej Fundacji nie jest tożsamy z przedmiotem ww. działalności wskazanych statucie. Rozbieżność ta polega na niepełnym ujęciu w KRS przedmiotu działalności gospodarczej Fundacji określonego w statucie.

(dowód: akta kontroli str. 35-44 statut Fundacji; str. 12-18 Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń KRS; str. 61-64 wyjaśnienia Fundacji z dnia 5 lipca br.)

2. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 udpp 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.

⁵ Rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości z dnia 17 listopada 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia rejestrów wchodzących w skład Krajowego Rejestru Sądowego oraz szczegółowej treści wpisów w tych rejestrach (Dz.U. z 2014 r. poz. 1667, z późn. zm.);

Fundacja na podstawie umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych z dnia 23 kwietnia 2014 r. powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych Biuru Rachunkowemu Fin-Ka Agnieszka Szczepaniak (NIP 618-191-85-02), z siedzibą w Kaliszu. Pani Agnieszka Szczepaniak posiada certyfikat księgowy potwierdzający kwalifikacje oraz uprawniający do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych (nr 52000/2011). Księgi rachunkowe Fundacji były prowadzone przy użyciu programu komputerowego – REWIZOR GT firmy Insert.

(dowód: akta kontroli: str. 69- 79 Umowa o prowadzenie ksiąg rachunkowych z dn. 23 kwietnia 2014 r.; str. 81-82 Certyfikat księgowy Nr 52000/2011 z dn. 3.08.2011 r. wydany przez Ministra Finansów; str. 80 Faktura VAT 99/MAG/09/2014 z dn. 9.09.2014 na zakup oprogramowania Rewizor GT wraz z licencją)

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na podstawie uchwały Zarządu wprowadzono z dniem 30 kwietnia 2014 roku zasady (politykę rachunkowości)⁶, które następnie zostały zmienione uchwałą Zarządu Fundacji⁷, regulującą zasady ewidencjonowania przychodów i kosztów działalności statutowej odpłatnej (pożytku publicznego).

Zakładowy plan kont Fundacji został określony w załączniku nr 2 do ww. uchwały z dnia 30 kwietnia 2014 r. zarządu Fundacji wprowadzającej zasady (politykę rachunkowości). Z kolei opis kont do zakładowego planu kont Fundacji stanowi załącznik nr 3 do ww. uchwały.

Polityka rachunkowości zawiera w szczególności:

1. określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych Fundacji,
2. wycenę aktywów i pasywów Fundacji,
3. zasady inwentaryzacji,
4. sprawozdawczość,
5. zakładowy plan kont,
6. zasady i czas przechowywania dowodów księgowych.

Zgodnie z ww. uchwałą wprowadzającą zasady (politykę rachunkowości) w Fundacji ewidencja kosztów odbywa się przy użyciu zespołu kont 4 i 5. W celu dostarczenia informacji sprawozdawczych wyodrębniono konta pozabilansowe – konta zespołu 5, według których koszty dzieli się na: koszty działalności statutowej nieodpłatnej, koszty działalności gospodarczej, koszty administracyjne oraz koszty działalności odpłatnej (pkt VI.4a polityki

⁶ Uchwała Zarządu Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z dnia 30 kwietnia 2014 r. wprowadzająca zasady (politykę rachunkowości);

⁷ Uchwała Zarządu Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z dnia 30 czerwca 2016 r. wprowadzająca zmiany zasad polityki rachunkowości z dnia 30 kwietnia 2014 r.;

rachunkowości). W ramach kosztów działalności statutowej nieodpłatnej wyodrębnia się (pkt VI.7 polityki rachunkowości):

- a. koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane ze środków pochodzących z wpływów z 1% (pdof),
- b. koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z darowizn,
- c. koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z pozostałych środków, np. z dotacji.

W ramach kosztów działalności statutowej odpłatnej wyodrębnia się (pkt VI.7 polityki rachunkowości): koszty działalności statutowej odpłatnej finansowane ze środków działalności odpłatnej. Zgodnie z ww. uchwałą wprowadzającą zasady (politykę rachunkowości) w Fundacji przychody dzieli się na (pkt VI.9 polityki rachunkowości):

- a. przychody działalności statutowej nieodpłatnej,
- b. przychody działalności gospodarczej,
- c. pozostałe przychody.

W ramach przychodów działalności statutowej nieodpłatnej wyodrębnia się (pkt VI.10 polityki rachunkowości):

- a) przychody działalności statutowej nieodpłatnej pochodzące z wpływów z 1% (pdof),
- b) przychody działalności statutowej nieodpłatnej pochodzące z darowizn,
- c) przychody działalności statutowej nieodpłatnej pochodzące z pozostałych środków np. z dotacji.

Ww. Uchwała Zarządu Fundacji z dnia 30 czerwca 2016 r.⁸ wprowadzająca zmiany zasad polityki rachunkowości w zakresie ewidencjonowania przychodów i kosztów działalności odpłatnej pożytku publicznego przewiduje m.in. w pkt VI.9 dodanie podpunktu „d” przychody działalności statutowej odpłatnej oraz w pkt VI.10 dodanie podpunktu „d” przychody działalności statutowej odpłatnej, mimo że pkt. VI.10 dotyczy przychodów działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego. Jednocześnie ustalono, że na podstawie powyższej uchwały zarządu Fundacji nie dokonano stosownych zmian w Zakładowym Planie Kont.

Zgodnie z Zakładowym planem kont określonym w załączniku nr 2 do ww. uchwały zarządu Fundacji z dnia 30 kwietnia 2014 r. Fundacja wyodrębnia w szczególności:

⁸ Uchwała Zarządu Fundacji z dnia 30 czerwca 2016 r. wprowadzająca zmiany zasad polityki rachunkowości;

1. w ramach zespołu 4 koszty według rodzaju i ich rozliczanie: 408 - Pozostałe koszty, 409 – Pozostałe koszty działalności statutowej, które obejmuje m.in. koszty rehabilitacji podopiecznych, wizyty lekarskie i terapeutyczne, sprzęt rehabilitacyjny;
2. w ramach zespołu 5 koszty wg typów działalności i ich rozliczanie: 501 – koszty działalności statutowej nieodpłatnej, 503 – koszty działalności gospodarczej, 550 – koszty administracyjne;
3. w ramach zespołu 7 Przychody i koszty ich osiągnięcia: 700 – przychody statutowej działalności nieodpłatnej, 701 – Przychody z działalności gospodarczej, 760 – Pozostałe przychody operacyjne, 761 Pozostałe koszty operacyjne.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Fundacja podjęła działania naprawcze, podejmując uchwałę Zarządu z dnia 11 lipca 2018 r.⁹ zmieniającą Politykę rachunkowości i Zakładowy Plan Kont Fundacji (zał. nr 1 do uchwały) w zakresie kosztów i przychodów działalności statutowej odpłatnej. W ramach zespołu 5 dodano konto 502- Koszty działalności statutowej odpłatnej, natomiast w zakresie zespołu 7 konto 702- Przychody działalności odpłatnej. Przyjęta uchwała nie koryguje błędu w pkt. VI.10 polityki rachunkowości, który zalicza do przychodów działalności statutowej nieodpłatnej przychody z działalności statutowej odpłatnej.

Ustalenia kontroli wskazują, że organizacja wyodrębniła w polityce rachunkowości działalność nieodpłatną pożytku publicznego, działalność odpłatną pożytku publicznego oraz gospodarczą w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, wypełniając wymóg określony w art. 10 ust.1 udpp, z zastrzeżeniem zapisów Zakładowego Planu kont Fundacji, w którym stosownych zmian w zakresie kosztów i przychodów działalności statutowej odpłatnej dokonano już w trakcie trwania czynności kontrolnych. Wprowadzone zmiany w pkt. VI.10 polityki rachunkowości Fundacji nie likwidują błędu polegającego na zaliczeniu do przychodów działalności statutowej nieodpłatnej przychodów z działalności statutowej odpłatnej.

(dowód: akta kontroli str. 83 - 130 Uchwała Zarządu Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z dnia 30 kwietnia 2014 r. wprowadzająca zasady (politykę rachunkowości) wraz polityką rachunkowości oraz załącznikami nr 1 - 3 do uchwały; str. 131 Uchwała Zarządu Fundacji z dnia 30 czerwca 2016 r. wprowadzająca zmiany zasad polityki rachunkowości; str. 132 - 135, Uchwała Zarządu Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom

⁹ Uchwała Zarządu Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z dnia 11 lipca 2018 r. wprowadzająca zmiany zasady (politykę rachunkowości) z dnia 30 kwietnia 2014 r.;

Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z dnia 11 lipca 2018 r. wprowadzająca zmiany zasady (politykę rachunkowości) z dnia 30 kwietnia 2014 r.)

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

1. Otrzymane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Kwota przekazanych kontrolowanej organizacji przez urzędy skarbowe w 2017 r. środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych, zwanego dalej „podatkiem” lub „pdof” z rozliczenia za rok 2016, według *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2016 rok (stan na dzień 15 września 2017 r.)* wynosiła 3 186 000,92 zł. Zgodnie z informacją dodatkową do sprawozdania finansowego za 2017 r. w okresie sprawozdawczym Fundacja uzyskała wpływy z 1% pdof w wysokości 3 195 372,30 zł (1%). Natomiast z zapisów ewidencji księgowej Fundacji na stronie Ma konta 700-03 „Przychody działalności statutowej nieodpłatnej – 1%” wynika, że kwota środków z 1 % podatku wynosi 3 195 372,30 zł. Kontrolerzy dokonali weryfikacji zapisów ww. konta z wpływami na właściwy rachunek bankowy w oparciu o wyciągi bankowe, dostępne w siedzibie organizacji, stwierdzając ich zgodność.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że Towarzystwo posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych o następującym numerze: 44 2490 0005 0000 4530 8414 1843 Alior Bank SA.

(dowód: akta kontroli; str. 136- 139 Informator o koncie 700-03-zapisy na koncie Przychody działalności statutowej nieodpłatnej-1%; str. 140 Wyciąg z rachunku bankowego za okres 1.01-31.12.2017 r.- CD; str. 158-160 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2017)

2. Wydatkowane środki pochodzące z 1 % podatku na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik pdof 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% podatku mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego. Jednocześnie w myśl art. 27c organizacja pożytku publicznego może finansować lub współfinansować ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku promocję polegającą na publicznym

zachęcaniu do przekazania 1% pdof, bez względu na formę dotarcia do podatnika, pod warunkiem, że zawiera informację o źródle jej finansowania ze środków 1% pdof.

Analizie poddano wybrane wydatki ujęte na wyciągu bankowym Fundacji przekazanym do akt kontroli, w kwocie 1 411 347,47 zł, których opis przelewu nie wskazuje jednoznacznie na powiązanie z refundacją leczenia, diagnozą lub bieżącym działaniem Fundacji, co stanowiło 48,52% wszystkich kosztów. Struktura wydatków Fundacji według rachunku bankowego kształtowała się następująco:

- refundacje i koszty bieżące związane z działalnością organizacji - 1 497 191,65 zł, które stanowiły 51,48% wszystkich kosztów (sfinansowane głównie z przychodów z 1% pdof),
- terapie logopedyczne, badania laboratoryjne dzieci konsultowanych [REDACTED] konsultacje u [REDACTED] - 147 588,69 zł, które stanowią 5,07% wszystkich kosztów (sfinansowane głównie z przychodów z działalności gospodarczej w kwocie 144 208,69 zł),
- wydatki związane z obsługą przelotu/przejazdu USA- Polska oraz Warszawa – Kalisz, hotel - lotnisko – 14 564,27 zł, które stanowią 0,50% wszystkich kosztów (sfinansowane w całości z przychodów z działalności gospodarczej),
- wydatki związane z obsługą Forum Autyzmu, w tym reklama konferencji, usługa hotelowa i gastronomiczna, wynajem sali i catering – 11 580 zł, które stanowią 0,40% wszystkich kosztów (sfinansowane w całości z przychodów z działalności gospodarczej),
- wydatki związane z promocją, w tym kampania medialna, promocja, pozycjonowanie strony, program PIT 2016, wynajęcie ekranów reklamowych, reklama prasowa, gadzety na festyn, ekrany reklamowe, reklama prasowa, gadzety wydruk reklamowy - 1 149 177,90 zł, które stanowią 39,51% wszystkich kosztów (sfinansowane głównie z 1% w kwocie 1 047 491,54 zł i przychodów z działalności gospodarczej 97 811,60 zł),
- wydatki na artykuły biurowe – 2 747,63 zł, które stanowią 0,09 % wszystkich kosztów, sfinansowane w ramach kosztów statutowych,
- wydatki ośrodek rehabilitacyjno-wypoczynkowy – 70 925,50 zł, które stanowią 2,44% wszystkich kosztów, sfinansowany wyłącznie z przychodów z działalności gospodarczej,
- wydatki związane z gastronomią – 1 658,50 zł, które stanowią 0,06% wszystkich kosztów Fundacji, sfinansowane z przychodów działalności gospodarczej 883,50 i przychodów działalności statutowej 775 zł,
- wydatki związane ze szkoleniami i doradztwem – 13 104,98 zł, które stanowią 0,45% wszystkich kosztów Fundacji sfinansowane głównie z działalności statutowej 12 948,98 zł).

PR

15

ag

Z powyższej analizy rachunku bankowego wynika, że na promocję i reklamę Fundacja wydatkowała ze środków pochodzących z 1% pdof, działalności gospodarczej oraz działalności statutowej kwotę 1 149 177,90 zł, co stanowiło 39,51% wszystkich kosztów organizacji.

Natomiast w świetle danych zawartych w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2017 z dnia 31.03.2018 r. oraz wyjaśnień Fundacji z dnia 19 lipca br. Fundacja poniosła koszty kampanii reklamowej 1% podatku w wysokości 1 047 491,54 zł. Należy zaznaczyć, że w wyjaśnieniach Pani Doroty Madejki -Wiceprezes Zarządu Fundacji z dnia 10 lipca br. stwierdzono, że *„Kampania 1% w roku 2017 w kwocie 1 047 491,54 zł została częściowo sfinansowana ze środków pozostałych z 1% z wpływów z roku 2016 i w części ze środków pochodzących z wpływów w roku 2017”*.

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących dot. procedury wyboru firmy Formsoft sp. z o.o. sp.k, z siedzibą we Wrocławiu Pani Dorota Madejka -Wiceprezes Zarządu Fundacji pismem z dn. 4 lipca br. wyjaśniła: *„Wybór firmy Formsoft Sp. z o.o. do wykonania usługi związanej z pozyskiwaniem 1% został dokonany po dokładnej analizie rynku usług marketingowych zajmujących się tym tematem. Konkurencyjne firmy nie były w stanie zaoferować takiej usługi jak firma Formsoft. Firma ta istnieje już wiele lat i ma ugruntowaną i wiarygodną pozycję na rynku. Ponadto w trakcie negocjacji przedstawiła nam dane statystyczne z poprzednich lat potwierdzające skuteczność działań marketingowych, dlatego Zarząd fundacji podjął decyzję o współpracy z tą właśnie firmą w celu skutecznego pozyskania środków z 1%.”* Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji ustalono, że Fundacja otrzymała oferty 3 przedsiębiorców, z których jedynie Formsoft sp. z o.o. zaoferował kompleksową obsługę w zakresie szerokiej kampanii internetowej łącząc z tym bezpłatny program PIT. Dodatkowo ważnym elementem oferty była możliwość zapłaty należności po zbadaniu skuteczności działań- po wpływie środków z kampanii 1%.

(dowód: akta kontroli str. 140:Wyciąg z rachunku bankowego za okres 1.01-31.12.2017 r.- CD; str. 158-160 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2017; str. 161-162 protokół z posiedzenia Zarządu Fundacji ws wyboru firmy wykonania usługi działań promocyjnych i pozyskiwania 1% pdof za rok 2016; str. 163-211 oraz 228-238 oferty przedsiębiorców; str. 47- 48 wyjaśnienia Fundacji z dnia 4.07.br.; str. 251-256 wybrane przelewy bankowe Fundacji związane z promocją wykazane w rachunku bankowym; str. 468-471 wyjaśnienia Fundacji z dnia 10 lipca br.)

Kontrolującym przedstawiono dokumenty księgowe dotyczące kosztów związanych z promocją 1% podatku. Z analizy ww. dokumentów wynika, że Fundacja zakupiła jeden udział w kampanii związanej z pozyskiwaniem 1% odpisu podatkowego zgodnie z umową z dnia

12.12.2016 r.¹⁰ od firmy Formsoft sp. z o.o. sp.k, z siedzibą we Wrocławiu¹¹ (faktura VAT nr 0009/11/opp z dnia 3.11.2017 r. na kwotę 60 408,54 zł). Przedmiot tej umowy obejmował sprzedaż jednego udziału w kampanii reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% odpisu podatkowego na cele związane ze statutem organizacji oraz promocją wizerunku organizacji przy wykorzystaniu działań marketingowo reklamowych Wykonawcy oraz programu komputerowego PIT FORMAT 2016 (§ 2 ust. 1 umowy). W ramach ww. umowy Formsoft sp. z o.o. sp.k zobowiązał się do wykonania trzech specjalnych wersji programu dla określonych umową podmiotów¹² m.in. o następujących cechach:

- w programie łącznie zawartych jest 12 opp, w tym Fundacja;

-program umożliwia podatnikom dokonanie wyboru opp wyłącznie z listy 12 organizacji zamieszczonych w programie, zawierającą również organizację będącą sygnatariuszem umowy tj. Fundację;

- dwa z trzech programów miały umożliwić podatnikom dokonanie samodzielnego wpisania opp spoza listy zamieszczonej w programie po poprawnym wpisaniu nr KRS w odpowiednie pole, a jeden nie umożliwiał podatnikowi dokonania samodzielnego wpisania opp spoza listy zamieszczonej w programie (§3 umowy). Z tytułu umowy Fundacja zobowiązała się zapłacić Formsoft sp. z o.o. sp.k 55% brutto wpływów z tytułu 1% odpisu podatkowego otrzymanych na poszczególne cele szczegółowe, wyliczone na podstawie zestawienia wpłat otrzymanego z urzędu skarbowego (§5 umowy)

Ponadto Fundacja zakupiła usługę, której przedmiot określała umowa z dnia 22.12.2016 r. oraz Aneks do tej umowy z dnia 14.02.2017 r. (faktura VAT nr 0013/11/opp z dnia 3.11.2017 r.) na kwotę 987 083,00 zł.

Przedmiot ww. umowy¹³ obejmował:

a. stałe wskazanie numeru KRS organizacji w polach deklaracji podatkowych, wskazujących numer KRS OPP, na rzecz której ma nastąpić odliczenie pdof w programie komputerowym do rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych „PIT FOMAT 2016”, którego licencjodawcą jest Formsoft sp. z o.o. sp.k;

b. promocję wizerunku organizacji na rzecz jej działalności pożytku publicznego przy wykorzystaniu działań marketingowo reklamowych.

¹⁰Umowa o współpracy Kampania medialna zawarta we Wrocławiu w dn. 12.12.2016 r. pomiędzy Formsoft sp. z o.o. sp.k a Fundacją;

¹¹ Numer KRS: 0000530554; NIP 897-180-29-53; REGON: 360055189;

¹² Grupa Bonnier, Grupa Wirtualna Polska oraz Grupa Infor.PL;

¹³ Umowa o współpracy (PIT 2016) zawarta we Wrocławiu w dn. 22.12.2016 r. pomiędzy Formsoft sp. z o.o. sp.k a Fundacją;

Wynagrodzenie za wykonanie usługi zostało określone umową w kwocie 987 083,00 zł, z czego po 493 541,50 zł odpowiednio za przeprowadzenie działań celem skierowanych na potrzeby pozyskiwania 1% podatku oraz za promocję wizerunku organizacji tzn. całokształtu działalności pożytku publicznego organizacji (§ 4 ust. 1 umowy). Aneks do niniejszej umowy z dnia 14.02.2017 r. zakładał wykonanie specjalnych, dedykowanych wersji Programu, pozostawiając bez zmian pozostałe postanowienia umowy, w tym kwotę wynagrodzenia.

Stwierdzono także, że Fundacja przed zapłatą za świadczone usługi określone ww. umowami dokonała oceny realizacji umowy z Formsoft sp. o.o. uznając, że została ona wykonana w pełnym zakresie i bez zastrzeżeń.

(dowód: akta kontroli str. 212- 227 umowy o współpracy z Formsoft sp. z o.o. wraz z aneksem, str. 249-250 protokoły nr 1/11/2017 oraz 2/11/2017 z posiedzenia Zarządu Fundacji w dniu 3.11.2017 r. w celu zakończenia realizacji umowy z firmą Formsoft Sp. z o.o. wraz z uchwałami nr 1 i nr 2 z dn. 3.11.2017 r. Zarządu Fundacji w celu zakończenia realizacji umowy z firmą Formsoft Sp. z o.o.; str. 239-246 faktury VAT nr 0009/11/OPP oraz 0013/11/OPP)

Na podstawie ww. dowodów źródłowych, zapisów ewidencji księgowej na koncie 402-02-01 „Usługi reklamowe – finansowane z 1%” oraz wyciągu z rachunku bankowego stwierdzono, że Fundacja poniosła koszty związane kampanią reklamową 1% określoną szczegółowo w ww. umowach z firmą Formsoft sp. z o.o. sp. k w kwocie 1 047 491, 54 zł. Z analizy rachunku bankowego oraz wyjaśnień przedstawionych przez Panią Dorotę Madejkę -Wiceprezesa Zarządu Fundacji wynika, że ww. faktury zostały opłacone w listopadzie 2017 r. ze środków pochodzących z wpływów 1% pdof za 2016 r. otrzymanych w 2017 r.

Ponadto z zapisów ewidencji księgowej konta 402-02-02-03 Usługi reklamowe-finansowane z pozostałych źródeł- z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ wynika, że została zaksięgowana kwota w wysokości 69 826,35 zł. Analiza dokumentów źródłowych wskazuje, że Fundacja sfinansowała ze środków 1% pdof w kwocie 5 321,46 zł:

- wynajęcie ekranów reklamowych na kwotę 4 061,46 zł (faktura VAT 152/MED./02/2017 z dn. 1.02.2017 r., wystawiona przez Vixon Media sp. z o.o., ul. Nowa 2, 63-400 Ostrów Wlkp., opis na fakturze „kwota współfinansowana z 1% 4 061,46 zł);
- opłatę za uczestnictwo w konferencji „Logos w cyfrowej rzeczywistości - o kompetencji językowej”, (faktura VAT nr FF/004539/17 z dn. 29.11.2017 r., wystawiona przez Uniwersytet im. Adama Mickiewicza w Poznaniu, u. Wieniawskiego 1, 61-712 Poznań, opis na fakturze „kwota współfinansowana z 1% 1 260,00 zł”).

Ponadto z ewidencji księgowej konta 401-06-01 „Wizytówki podopiecznych – finansowane ze środków pochodzących z 1%” oraz wyjaśnień z dnia 5 lipca br. Pani Doroty Madejki - Wiceprezesa Zarządu Fundacji wynika, że została zaksięgowana kwota w wysokości 2 456,18 zł. Analiza dokumentów źródłowych wskazuje, że Fundacja zakupiła ze środków 1% pdof:

- 1 000 szt. wizytówek na kwotę 1 808,10 zł (opis na fakturze „kwota współfinansowana z 1% 1 808,10 zł”; faktura nr 94/2017 z dn. 20.02.2017 r. wystawiona przez ██████████ ██████████ nazwa towaru - wizytówki dwustronna (1 000 szt.) oraz,

- czapki z daszkiem 25 szt. i zabawki antystresowe serce 200 szt. za łączną kwotę 648,08 zł (opis na fakturze „kwota współfinansowana z 1% 648,08 zł; faktura VAT nr 2/07/2017 z dn. 5.07.2017 r. wystawiona przez Glamour Studio Michał Patysiak, ul. Wrocławska 305/27, 62-800 Kalisz, nazwa czapka z daszkiem, zabawka antystresowa serce). Dodatkowo stwierdzono, że wizytówki podopiecznych były finansowane z działalności odpłatnej pożytku publicznego, na co wskazują zapisy konta 401-06-02-04 „Wizytówki podopiecznych – finansowane z pozostałych źródeł – z działalności odpłatnej” w kwocie 1 742,91 zł oraz dokumenty źródłowe (faktura nr 96/2017 z dn. 20.02.2017 r., na kwotę 590,40 zł; wizytówki 1000 szt.; faktura nr 209/2017 z dn. 05.04.2017 r., na kwotę 1152,51 zł, wizytówka dwustronna (1000 szt.), tabliczka informacyjna, ulotka A5 (3000 szt.).

Z kolei z analizy konta 401-04-01 „Art. Z logo Fundacji – finansowane ze środków z 1%” wynika, że została zaksięgowana kwota w wysokości 10 290,96 zł. Zbadano przedłożone kontrolującym dokumenty źródłowe finansowane ze środków 1% pdof na łączną kwotę 10 290,96 zł:

-faktura VAT nr 3/07/2017 z dn. 5.07.2017 r., wystawiona przez Glamour Studio Michał Patysiak, ul. Wrocławska 305/27, 62-800 Kalisz, nazwa m.in. wydruk wielkoformatowy, długopis, zabawka antystresowa serce, wachlarz składany, puzzle, kredki z temperówką, figurka odlewana, torba, balony, wizytówka, parasol automatyczny itd., na kwotę 3 991,89 zł, opis „kwota współfinansowana z 1% 3 991,89 zł”;

- faktura VAT nr 5/07/2017 z dn. 13.07.2017 r., wystawiona przez Glamour Studio Michał Patysiak, ul. Wrocławska 305/27, 62-800 Kalisz, nazwa m.in. brelok, zestaw do malowania, puzzle kieszonkowe, kredki z temperówką kubek, termos próżniowy, torba bawełniana, na kwotę 1384,62 zł; opis „koszt działalności statutowej”; brak informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu z 1% pdof;

-faktura VAT nr 121/MED/01/2017 z dn. 13.01.2017 r. wystawiona przez VIXONMEDIA sp. z o.o. ul. Nowa 2, 63-400 Ostrów Wlkp., nazwa: plakat-grafika druk 12 szt., wyklejenie

ekranów reklamowych, na kwotę 3542,40 zł; brak informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu z 1% pdof;

-faktura nr F/276/2017/P z dnia 14.03 2017 r., wystawiona przez Fastpol Dominik Parczyński Nowy Świat 14, 62-800 Kalisz, nazwa produktu: baner 2 szt., montaż, na kwotę 1240,00 zł; brak informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu z 1% pdof;

-faktura nr 4/K/9 z dnia 12.09.2017 r. wystawiona przez Izabela Płonka Tłocznia Soków Owocowych „TeSO” Kolonia Kokanin 10, 62-817 Żelazków, nazwa towaru Sok jabłkowy 24 szt., na kwotę 132,05 zł, brak informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu z 1% pdof.

Natomiast konta 401-04-02-03 oraz 401-04-02-04 wskazują na finansowanie artykułów z logo Fundacji odpowiednio z działalności gospodarczej (445,00 zł) oraz z działalności odpłatnej pożytku publicznego (2 818,36 zł).

W wyniku kontroli ustalono, że Fundacja w 2017 r. wydatkowała ze środków pochodzących z 1% pdof na promocję 1% w rozumieniu ustawy kwotę 1 065 560,14 zł. Jednocześnie stwierdzono, że dokumenty źródłowe finansowane ze środków 1% podatku były niekonsekwentnie opatrywane opisem informującym o finansowaniu lub współfinansowaniu z tego źródła wraz z kwotą.

(dowód: akta kontroli str. 248 Informator o koncie 402-02-01 „Usługi reklamowe – finansowane z 1%”; str. 274-302 401-04 „Art. z logo Fundacji” wraz z fakturami; str. 303-309 konta 401-06-„Wizytówki podopiecznych” wraz z fakturami, str. 257-273: 402-02-02-03 Usługi reklamowe- finansowane z pozostałych źródeł- z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ wraz z fakturami; str. 310: 402-02-02-03 Usługi reklamowe- finansowane z pozostałych źródeł- z DZIAŁALNOŚCI; str. 61-64 wyjaśnienia Fundacji z dnia 5 lipca br.; str. 457-467 zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2017.01.01 do 2017.12.31 – konta od 400 do 791)

3. Prowadzenie ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof, w tym wydatkowanych na promocję 1% podatku

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

Zgodnie z polityką rachunkowości Fundacji środki zgromadzone z 1% pdof prowadzone są indywidualnie na podstawie kont analitycznych w stosunku do każdego podopiecznego (pkt VI.12). W celu rachunkowego przedstawienia operacji bankowych dotyczących 1% wprowadzono od 1 stycznia 2015 r. konto analityczne dla podstawowego

rachunku bankowego Fundacji (44 2490 0005 0000 4530 8414 1843) z podziałem na: wpływy i wydatki z 1% oraz wpływy i wydatki pozostałe.

Przychody pochodzące z odsetek, darowizn oraz z 1% opp księgowane są według metody kasowej z datą wpływu na konto Fundacji. Wpływy i wydatki z 1% dokonywane są odpowiednio na albo z głównego rachunku Fundacji. Wszystkie wydatki statutowe na cele szczegółowe tj. na leczenie i rehabilitację podopiecznych Fundacji są finansowane ze środków z 1% pdof i darowizn.

Zakładowy plan kont Fundacji określony w załączniku nr 2 do ww. uchwały z dnia 30 kwietnia 2014 r. zarządu Fundacji wprowadzającej zasady (politykę rachunkowości), a następnie zmieniony uchwałą Zarządu Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z dnia 11 lipca 2018 r. wprowadzającą zmiany zasad (polityki rachunkowości) z dnia 30 kwietnia 2014 r. nie zawiera wyodrębnienia przychodów i kosztów odpowiednio uzyskanych i poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie ze stosowanym w Fundacji Planem kont (rok obrotowy 2017) kontrolujący stwierdzili, że przychody z 1% pdof są ewidencjonowane na koncie 700-03 „Przychody działalności statutowej nieodpłatnej – 1%”.

Z kolei koszty sfinansowane ze środków 1% pdof są ewidencjonowane w szczególności na kontach:

- 401-01-01 „Zużycie wody, energii, gazu - finansowane ze środków pochodzących z 1%”;
- 401-02-01 „Zużycie materiałów biurowych – finansowanych ze środków pochodzących z 1%”;
- 402-01-01 „Usługi kurierskie - finansowane ze środków pochodzących z 1%”;
- 402-02-01 „Usługi reklamowe - finansowane ze środków pochodzących z 1%”;
- 402-07-01 „Najem lokalu - finansowane ze środków pochodzących z 1%”;
- 402-08-01 „Usługi medyczne i diagnostyczne - finansowane ze środków pochodzących z 1%”;
- 402-12-01 „Usługi księgowe - finansowane ze środków pochodzących z 1%”;
- 404-01-01 „Wynagrodzenie z tytułu um. o pracę - finansowane ze środków pochodzących z 1%”;
- 409-02-01 „Koszty rehabilitacji podopiecznych - finansowane ze środków pochodzących z 1%”.

Pt2

aw

W wyniku kontroli stwierdzono, że Fundacja faktycznie prowadziła ewidencję księgową środków wydatkowanych na promocję 1 % pdof na koncie syntetycznym 520 „Koszty kampanii reklamowej 1%”, w tym:

- 520-01 Koszty kampanii reklamowej 1% - finansowane z darowizn,
- 520-02 Koszty kampanii reklamowej 1% - finansowane z 1%,
- 520-02-01 Koszty kampanii reklamowej 1% - finansowane z 1% - wskazane przez donatorów,
- 520-02-02 Koszty kampanii reklamowej 1% - współfinansowane z 1% ,
- 520-03 Koszty kampanii reklamowej 1% - finansowane z dotacji,
- 520-04 Koszty kampanii reklamowej 1% - finansowane z działalności odpłatnej,
- 520-05 Koszty kampanii reklamowej 1% - finansowane z działalności gospodarczej.

Ustalenia kontroli wskazują, że w okresie objętym kontrolą obowiązujący w Fundacji Zakładowy plan kont Fundacji, przyjęty uchwałą Zarządu z dnia 30 kwietnia 2014 r. wprowadzającą zasady (politykę rachunkowości) nie wyodrębniał konta 520 „Koszty kampanii reklamowej 1%”. W trakcie trwania kontroli Fundacja podjęła działania naprawcze, podejmując uchwałą Zarządu z dnia 11 lipca 2018 r. zmieniającą Zakładowy plan kont Fundacji poprzez dodanie w ramach zespołu 5 konta: 520 Koszty kampanii 1%.

Kwota 1 047 491,54 zł zaewidencjonowana na koncie 520 -02- 02 „Koszty kampanii reklamowej 1% - współfinansowane z 1%” jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu finansowym za rok 2017 (Informacja dodatkowa pkt 7e) oraz kwotą wykazaną w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 (pkt III.4.2).

Ponadto z ewidencji księgowej konta 401-06-01 „Wizytówki podopiecznych – finansowane ze środków pochodzących z 1%” wynika, że została zaksięgowana kwota w wysokości 2 456,18 zł. Z kolei z analizy konta 401-04-01 „Art. Z logo Fundacji – finansowane ze środków z 1%” wynika, że została zaksięgowana kwota w wysokości 10 290,96 zł. Kontrolujący dodatkowo stwierdzili, że na koncie 402-02-02-03 „Usługi reklamowe-finansowane z pozostałych źródeł - z działalności gospodarczej” zostały zaewidencjonowane koszty usług reklamowych sfinansowanych z 1% pdof.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Zakładowy plan kont Fundacji przyjęty uchwałą Zarządu nie zawierał przychodów i kosztów odpowiednio uzyskanych i poniesionych z 1% podatku oraz kosztów związanych z promocją 1% podatku co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy. W trakcie trwania kontroli Fundacja podjęła działania naprawcze, podejmując uchwałą Zarządu z dnia 11 lipca 2018 r. zmieniającą Zakładowy plan

Handwritten signature and initials in blue ink.

kont Fundacji poprzez dodanie w ramach zespołu 5 konta: 520 Koszty kampanii 1%. Należy również podkreślić, że Fundacja ewidencjonowała ww. przychody i koszty pochodzące ze środków 1% pdof, w tym koszty dotyczące promocji 1% zgodnie ze stosowanym w Fundacji Planem kont (rok obrotowy 2017). Jednocześnie ustalono, że dokumenty źródłowe (faktura VAT 152/MED./02/2017 oraz faktura VAT nr FF/004539/17) sfinansowanie ze środków 1% pdof w kwocie 5 321,46 zł zostały zaewidencjonowane na koncie 402-02-02-03 Usługi reklamowe - finansowane z pozostałych źródeł- z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ zamiast na koncie 402-02-01 Usługi reklamowe- finansowane z 1%.

(dowód: akta kontroli str. 248 Informator o koncie 402-02-01 „Usługi reklamowe – finansowane z 1%”; str. 257-272 Informator o koncie 402-02-02-03 „Usługi reklamowe- finansowane z pozostałych źródeł- z działalności gospodarczej”; str. 274-302 401-04 „Art. z logo Fundacji” wraz z fakturami; str. 303-309 Informator o koncie 401-06- „Wizytówki podopiecznych” wraz z fakturami, str. 311 Informator o koncie 520 – zapisy na koncie Koszty kampanii reklamowej 1%”; str. 158-160 Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2017; str. 378-386 roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017- wydruk.; str. 406-456 Plan kont; str. 457-467 zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2017.01.01 do 2017.12.31 – konta od 400 do 791)

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

Zgodnie z art. 27c ustawy organizacje pożytku publicznego, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof, finansowaną lub współfinansowaną ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku powinny zamieszczać w szczególności na materiałach promocyjnych informację o ich finansowaniu lub współfinansowaniu z ww. środków. Ponadto, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego. Szczegółowe wymagania dotyczące ww. materiałów promocyjnych oraz programów komputerowych określają § 2- 4 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zamieszczania informacji przez organizacje pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 973)¹⁴.

¹⁴ Zwane dalej „rozporządzeniem”;

PK

cy

B

Zgodnie z ustaleniami kontroli materiały promocyjne zachęcające do przekazania 1% p.dof na rzecz podopiecznych Fundacji w formie tzw. wizytówek zawierają informację zgodną co do treści z postanowieniem § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia¹⁵. Ponadto informacja została umieszczona w dolnej części materiału promocyjnego (wizytówek), tekst wyróżniał się od tła płaszczyzny, był widoczny, czytelny, nieruchomy, umieszczony poziomo zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 2 ww. rozporządzenia¹⁶. Natomiast treść informacji o sfinansowaniu materiału promocyjnego ze środków 1% p.dof została umieszczona na płaszczyźnie, która nie stanowiła co najmniej 20% powierzchni materiału promocyjnego. Stanowi to naruszenie § 2 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia.

Ponadto stwierdzono, że materiały promocyjne w postaci m.in. broszury, plakatów, banerów reklamowych oraz ulotek, mimo że zachęcały do przekazania środków z 1% p.dof to nie zawierały informacji o ich sfinansowaniu lub współfinansowaniu ze środków 1% p.dof. Stanowi to naruszenie § 2 ust. 2 i 3 ww. rozporządzenia.

Program do darmowego rozliczania PITów (2017) przygotowany przez Formsoft sp. z o.o., został umieszczony m.in. na stronach: <https://www.nowanadzieja.com.pl/jak-pomoc.html> oraz <https://www.darmowepity.pl/> i zawiera zgodnie z oświadczeniem pracownika firmy Formsoft następującą informację: „za rozporządzeniem Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 t. (Dz. U. z 04.07.2016 r. poz. 973 § 4), na podst. art. 27 c ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016 r. poz. 239 i 395). Program ten nie umożliwia swobodnego wyboru i przekazania 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego.” co jest zgodne z wymogiem określonym w art. 27c ust. 2 udpp oraz § 4 ust. 2 ww. rozporządzenia. W toku kontroli stwierdzono, że przedmiotowa informacja została zamieszczona w taki sposób aby tekst wyróżniał się od tła płaszczyzny, był widoczny, czytelny, nieruchomy oraz umieszczony poziomo, zgodnie § 4 ust. 3 pkt 1 ww. rozporządzenia¹⁷.

¹⁵ § 2 ust. 1 promocja prowadzona przez organizacje pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, w formie audiowizualnej, wizualnej lub dźwiękowej zawiera informację o następującej treści: „Materiał promocyjny został sfinansowany / współfinansowany ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.”;

¹⁶ § 2 ust. 3 Informację w formie wizualnej umieszcza się: 1) w dolnej części materiału promocyjnego, na płaszczyźnie stanowiącej nie mniej niż 20% jej powierzchni; 2) w taki sposób, aby tekst wyróżniał się od tła płaszczyzny, był widoczny, czytelny, nieruchomy, umieszczony poziomo, przy czym odległość liter od dolnej i górnej krawędzi tła płaszczyzny materiału promocyjnego nie może być większa niż 1/2 wysokości liter, a odległość między wierszami napisu nie może być większa niż wysokość liter.

¹⁷ Zgodnie z § 4 rozporządzenia program komputerowy umożliwiający podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych dokonanie swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego zawierają informację o następującej treści: „Program ten umożliwia swobodny wybór i przekazanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego.”. Analogicznie programy komputerowe uniemożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych dokonanie swobodnego

Ponadto program zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia zawiera wymaganą przepisami ww. rozporządzenia informację przed rozpoczęciem wypełniania zeznania podatkowego.

Na podstawie przedstawionych zrzutów z ekranu programu oraz poprzez weryfikację przez kontrolujących działania ww. programu udostępnionego na stronie Fundacji stwierdzono, że w polu dotyczącym wpłaty 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego widnieje, numer KRS oraz nazwa Fundacji bez możliwości ich zmian, a także informacja o współfinansowaniu ze środków 1% podatku.

W wyniku kontroli ustalono, że treść informacji o sfinansowaniu materiału promocyjnego (tzw. wizytówek) ze środków 1% pdof została umieszczona na płaszczyźnie, która nie stanowiła co najmniej 20% powierzchni materiału promocyjnego, co stanowi naruszenie § 2 ust. 3 pkt. 1 rozporządzenia.

Pozostałe przedłożone materiały promocyjne Fundacji nie stanowiły w sposób jednoznaczny promocji w rozumieniu ustawy tj. promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof.

(dowód: akta kontroli str. 312-316 wydruki z programu do rozliczeń podatku za 2016 r.; str. 317 wiadomość poczty elektronicznej od kierownika działu marketingu Formsoft sp. z o.o.; str. 318 -321 wizytówki; str. 19-34 broszura; str. 322 - 335 plakaty, banery reklamowe oraz ulotki (1%pdof); str. 336- 356 pozostałe materiały promocyjne)

V. Obowiązki sprawozdawcze opp

1. Prawidłowość sporządzenia i zamieszczenia sprawozdania merytorycznego i finansowego na stronie organu nadzorującego organizację pożytku publicznego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności oraz rocznego sprawozdania finansowego. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra

wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego zawierają informację o następującej treści: „Program ten nie umożliwi swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego.”. Informacje te umieszcza się w taki sposób, aby:

- 1) tekst wyróżniał się od tła płaszczyzny, był widoczny, czytelny, nieruchomy, umieszczony poziomo, przy czym odległość liter od dolnej i górnej krawędzi tła płaszczyzny nie może być większa niż 1/2 wysokości liter, a odległość między wierszami napisu nie może być większa niż wysokość liter;
- 2) podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych przed rozpoczęciem wypełniania zeznania podatkowego był poinformowany o możliwości albo braku możliwości dokonania swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku wybranej organizacji pożytku publicznego;
- 3) zapewnić dostępność dla osób niepełnosprawnych, przez zapewnienie spełniania wymagań Web Content Accessibility Guidelines (WCAG 2.0), z uwzględnieniem poziomu AA.

Ph

25

G



Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Stwierdzono, że roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Fundacji za 2016 rok zostało sporządzone 13 lipca 2017 r.

Ustalenia kontroli wskazują, że zgodnie z postanowieniami statutu, które stanowią, że sporządzanie sprawozdania z działalności Fundacji należy do zadań zarządu¹⁸, roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego w roku 2017 zostało sporządzone w dniu 30 czerwca 2018 r. i podpisane przez Wiceprezes Zarządu Fundacji. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone w dniu 30 czerwca 2018 r. uchwałą Rady Fundacji¹⁹. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Doroty Madejki, wiceprezes Fundacji „Przedłożone sprawozdanie nie jest sprawozdaniem merytorycznym w rozumieniu rozporządzenia MPiPS z dnia 12 lutego 2013 r. tylko sprawozdaniem Zarządu z działalności Fundacji w 2017 r. Tytuł sprawozdania został poprawiony (...)”. Skorygowany tytuł sprawozdania otrzymał brzmienie „Sprawozdanie Zarządu z działalności Fundacji w 2017 r”. Jednocześnie odnośnie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 r. wyjaśniono, że jest ono sporządzane „na bazie sprawozdania finansowego zatwierdzonego 30.06.2018 przez Zarząd Fundacji i Radę Fundacji oraz sprawozdania Zarządu z działalności za 2017 r.”.

Po zakończeniu czynności kontrolnych Fundacja zamieściła na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 r. Zgodnie z treścią tego sprawozdania zostało ono sporządzone przez Prezesa i Wiceprezes Fundacji w dniu 15 lipca 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 357-375 roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016; str. 143-151 sprawozdanie Zarządu z działalności; str. 61-64 wyjaśnienia Fundacji z dn. 5 lipca 2018 r.; str. 378-386 roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017- wydruk; str. 387 zrzut z ekranu Baza sprawozdań OPP NIW-CRSO)

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2016 r. zostało sporządzone 31 marca 2017 r., a następnie zatwierdzone przez Zarząd Fundacji w dniu 30 czerwca 2017 r.

¹⁸ § 27 pkt 3 statutu;

¹⁹ Uchwała Rady Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja” z dn. 30.06.2018 r.

Z analizy przedłożonej dokumentacji finansowej wynika, że sprawozdanie finansowe za 2017 r. Fundacji składające się z:

- Wprowadzenia do sprawozdania finansowego za rok 2017;
- Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za rok 2017;
- Bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2017;
- Rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2017,

zostało sporządzone w dniu 31.03.2018 r. Jednocześnie bilans oraz rachunek zysków i strat Fundacji został sporządzony zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Następnie sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 30 czerwca 2018 r.²⁰ oraz Uchwałą Rady Fundacji z dnia 30 czerwca 2018 r. w terminie określonym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 141 Uchwała Nr 1/2017/SF Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym Nowa Nadzieja w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2016 r.; str. 152-160 Sprawozdanie finansowe za 2017, str. 376 uchwała rady fundacji dot. zatwierdzenia spr finansowego i sprawozdania z działalności, str. 377 uchwała zarządu w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 r.)

2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową

Weryfikacji poddano informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym za 2017 rok w części Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego w zakresie danych dotyczących kosztów i wydatków ze środków 1% pdof, w tym kosztów i wydatków na promocję. Wskazane powyżej dane zostały jednocześnie ujęte w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego. Zgodnie z art. 23 ust. 6 udpp organizacja pożytku publicznego zamieszcza sprawozdanie finansowe i merytoryczne do 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Z analizy danych ujętych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017, wynika że przychody z 1% pdof zostały ujęte w punkcie III.2.1. i wynosiły 3 195 372,30 zł. Kwota przychodów z 1% podatku została zaewidencjonowana na koncie 700-03 „Przychody działalności statutowej nieodpłatnej – 1%” i jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu merytorycznym zamieszczonym na stronie

²⁰ Uchwała Nr 1/2018/SF Fundacji na Rzecz Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym Nowa Nadzieja w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 r.

podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

Z kolei koszty organizacji w okresie sprawozdawczym (rok 2017) finansowane z 1% podatku wykazane w punkcie III.4.1 sprawozdania merytorycznego wynosiły 2 212 904,42 zł. Jak wynika z informacji zawartych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 ww. kwota uwzględnia koszty działalności nieodpłatnej sfinansowane z 1% pdof w kwocie 1 165 412,88 zł, oraz pozostałe koszty ogółem (koszty kampanii promocyjnej lub reklamowej dotyczącej 1% pdof) w kwocie 1 047 491,54 zł. Koszty działalności nieodpłatnej sfinansowane z 1% pdof zostały zaewidencjonowane zgodnie z „Planem Kont na rok 2017”.

Z analizy zapisów na kontach kosztów finansowanych z 1% pdof wynika, że na koncie:

- a. 501-02 Koszty działalności statutowej nieodpłatnej – 1%, związane z głównie z refundacją poniesionych wydatków przez podopiecznych, zaksięgowano kwotę 790 997,84 zł,
- b. 550-02 Koszty administracyjne – finansowane z 1%, związane z obsługą działalności Fundacji (przykładowo: artykuły biurowe, najem lokalu, delegacje, zużycie wody, monitoring) zaksięgowano kwotę 374 415,04 zł.

Fundacja w sprawozdaniu wskazanym powyżej w rubryce III.4.2. *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* wykazało kwotę 1 047 491,54 zł. (konto 402-02-01 „usługi reklamowe – finansowane ze środków pochodzących z 1%”)

Z analizy zapisów na kontach kosztów dotyczących promocji finansowanych z 1% pdof wynika, że kwota wykazana w sprawozdaniu merytorycznym ww. pkt III.4.2. jest niższa niż wynika z ewidencji kosztów związanych z promocją 1% pdof, bowiem Fundacja zaewidencjonowała ww. koszty związane z promocją 1% nie tylko koncie 520-002 Koszty kampanii reklamowej 1% pdof (w kwocie 1 047 491,54 zł) ale również na kontach:

- a. 401-06-01 Wizytówki podopiecznych (zaksięgowano w kwocie 2 456,18 zł);
- b. 401-04-01 „Art. Z logo Fundacji – finansowane ze środków z 1%” (zaksięgowana w kwocie 10 290,96 zł);
- c. 402-02-02-03 „Usługi reklamowe- finansowane z pozostałych źródeł - z działalności gospodarczej” (zaksięgowano w kwocie 5 321,46 zł).

Potwierdzono także zgodność danych ujętych w sprawozdaniu finansowym za rok 2017 z treścią sprawozdań zamieszczonych na w Bazie Sprawozdań OPP na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności, z zastrzeżeniem treści Bilansu. Stwierdzono bowiem rozbieżność pomiędzy zapisem pkt B. Zobowiązania i Rezerwy na Zobowiązania oraz B.III

Zobowiązania krótkoterminowe stan pasywów (początek roku) bilansu zatwierdzonego przez Radę Fundacji (jest 9347,78) a treścią zamieszczoną na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności (jest 6347,78) oraz błędną wartością sumy bilansowej (na początek roku)-zamiast 984 186,60 w bilansie na stronie NIW widnieje 981 186,60 zł.

(dowód: akta kontroli: str. 388-396 Informator o koncie 501-02 Koszty działalności statutowej nieodpłatnej – 1%; str. 397-403 Informator o koncie 550-02 Koszty administracyjne – finansowane z 1%; str. 303-309: 401-06 Wizytówki podopiecznych str. 274-302: Informator o koncie 401-04 „Art. z logo Fundacji; str. Informator o koncie 402-02-01 „Usługi reklamowe-finansowane z pozostałych źródeł- z działalności gospodarczej; str. 267-272 Informator o koncie 402-02-02-03 Usługi reklamowe- finansowane z pozostałych źródeł - z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ; str. 457-467 zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 2017.01.01 do 2017.12.31 – konta od 400 do 791; str. 472-476 wyjaśnienia Fundacji z dnia 6 lipca br.)

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 w Biuletynie Informacji Publicznej. Do dnia wejścia w życie ustawy z dnia 15 września 2017 r. o Narodowym Instytucie Wolności-Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (Dz. U. poz. 1909) zmieniającej m.in. art. 23 ust. 6 i ust. 6b ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacje pożytku publicznego zamieszczały ww. sprawozdania na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego (Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej).

Ustalenia kontroli wskazują, że roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego oraz sprawozdanie finansowe za rok 2016 zostało zamieszczone na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 13 lipca 2017 r. Natomiast sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego wraz ze sprawozdaniem finansowym za rok 2017 Fundacja zamieściła na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w dniu 15 lipca 2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Fundacja wypełniła terminowo ustawowy wymóg zamieszczenia sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności zarówno za 2016 r. i 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 387 zrzut z ekranu Baza sprawozdań OPP NIW-CRSO)

Stosownie do art. 23 ust. 2a ustawy wynika, że 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 toku kontroli ustalono, że Fundacja zamieściła w/w sprawozdania za lata 2016- 2017 na własnej stronie internetowej <https://www.nowanadzieja.com.pl/o-fundacji/sprawozdania.html> umożliwiając zainteresowanym podmiotom zapoznanie się z ich treścią. Działaniem takim spełniono wymóg określony w art.23 ust.2a ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 404-405 - Zrzuty z ekranu ze strony internetowej Fundacji)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. brak w Zakładowym planie kont Fundacji przyjętym uchwałą Zarządu z dnia 30 kwietnia 2014 r. wyodrębnienia przychodów i kosztów odpowiednio uzyskanych i poniesionych z 1% podatku oraz kosztów związanych z promocją 1% podatku co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy. W trakcie trwania kontroli Fundacja podjęła działania naprawcze, podejmując uchwałą Zarządu z dnia 11 lipca 2018 r. zmieniającą Zakładowy plan kont Fundacji poprzez dodanie w ramach zespołu 5 konta: 520 Koszty kampanii 1%;
2. kwota 1 047 491,54 zł wykazana w pkt III.4.2. *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za 2017 r. jest niższa niż kwota wynikająca z ewidencji kosztów związanych z promocją 1% pdof w wysokości 1 065 560,14 zł;
3. treść informacji na wizytówkach o sfinansowaniu materiału promocyjnego ze środków 1% pdof została umieszczona na płaszczyźnie, która nie stanowiła co najmniej 20 % powierzchni materiału promocyjnego, co stanowi to naruszenie § 2 ust. 3 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej *w sprawie zamieszczania informacji przez organizacje pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.*

cyf PD

4. materiały promocyjne zachęcające do przekazania środków z 1% pddf nie zawierały informacji o ich sfinansowaniu lub współfinansowaniu ze środków 1% pddf, co stanowi to naruszenie § 2 ust. 2 i 3 ww. rozporządzenia.
5. pkt B. Zobowiązania i Rezerwy na Zobowiązania, pkt B.III Zobowiązania krótkoterminowe stan pasywów (początek roku) oraz wartość sumy bilansowej (na początek roku) bilansu w sprawozdaniu finansowym za rok 2017 zamieszczonym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności są niezgodne z treścią bilansu zatwierdzonego przez Zarząd oraz Radę Fundacji;
6. niepełne ujęcie w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotu działalności gospodarczej Fundacji określonego w statucie.
7. niepełne ujęcie w rejestrze stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego przedmiotu działalności statutowej odpłatnej Fundacji określonego w statucie;
8. brak w Zakładowym Planie kont Fundacji stanowiącym załącznik nr 2 do uchwały zarządu Fundacji z dnia 30 kwietnia 2014 r. ujęcia kosztów i przychodów działalności statutowej odpłatnej mimo podjęcia przez Zarząd Fundacji z dnia 30 czerwca 2016 r. uchwały wprowadzającej zmiany zasad (polityki rachunkowości) w zakresie ewidencjonowania przychodów i kosztów działalności odpłatnej pożytku publicznego. Fundacja w trakcie trwania kontroli podjęła czynności naprawcze dokonując stosownych zmian w Zakładowym Planie kont;
9. brak konsekwentnego opisywania dokumentów źródłowych (faktur) finansowanych lub współfinansowanych ze środków 1% podatku;
10. błędne zaewidencjonowanie faktur VAT nr 152/MED./02/2017 oraz nr FF/004539/17 sfinansowanych ze środków 1% pddf w kwocie 5 321,46 zł na koncie 402-02-02-03 Usługi reklamowe - finansowane z pozostałych źródeł - z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ zamiast na koncie 402-02-01 Usługi reklamowe- finansowane z 1%;
11. nieprawidłowe zaliczenie do przychodów działalności statutowej nieodpłatnej przychodów z działalności statutowej odpłatnej w pkt. VI.10 polityki rachunkowości przyjętej uchwałą Zarządu z dnia 30 kwietnia 2014 r. (wraz ze zmianami).

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach - po jednym dla jednostki kontrolowanej i dla kontrolujących.

122

9

31

R

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:

Kalisz, dnia *13.11.2018*

Prezes Zarządu
Piotr Tomankiewicz
Piotr Tomankiewicz

Fundacja Na Rzecz Pomocy Dzieciom
Niepełnosprawnym „Nowa Nadzieja”
62-800 Kalisz, ul. Nowy Świat 13
KRS: 0000371541 (2)
NIP: 6162096373, REGON 301025330

Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

Krzysztof Motyk
Krzysztof Motyk

Kontrolujący:

Warszawa, dnia *24.10.2018*

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

Piotr Kontkiewicz
Piotr Kontkiewicz

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli
Główny Specjalista

Paweł Cymer
Paweł Cymer