



Bydgoszcz, listopad 2016 r.

**WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI**

WPS.VIII.431.14.2016

Pani

Prezes Fundacji  
„Światło”  
ul. Grunwaldzka 64  
87-100 Toruń

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>, w dniach 26.10.2016 r. do 3.11.2016 r. przeprowadzono kontrolę w Fundacji „Światło”, posiadającej status Organizacji Pożytku Publicznego z siedzibą w Toruniu, ul. Grunwaldzka 64<sup>2</sup>.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w składzie:

- [REDACTED] - Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolnego (upoważnienie nr 661/2016 z dnia 21 października 2016 r.);
- [REDACTED] - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (upoważnienie nr 660/2016 z dnia 21 października 2016 r.).

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania przez Fundację, będącą Organizacją Pożytku Publicznego środków finansowych pochodzących z przekazanego na rzecz podmiotu kontrolowanego 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz spełniania wymogów i obowiązków określonych w art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-26, art.27, 27aa, 27c oraz art.42-48 Udppw.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia kontroli 2016 r.

---

<sup>1</sup> Dalej zwana „Udppw”

<sup>2</sup> Dalej zwana „Fundacją OPP”

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli WPS.VIII.431.14.2016 z dnia 04 listopada 2016 r., podpisanym przez p. ██████████ Prezesa Zarządu Fundacji OPP. Do protokołu kontroli Fundacja OPP nie wniosła zastrzeżeń.

I. Ocena skontrolowanej działalności Fundacji OPP, wynikająca z ustaleń zawartych w protokole kontroli: pozytywna z uchybieniami<sup>3</sup>.

Pozytywną ocenę uzasadnia prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w Udppw oraz na zadania statutowe. Uwagi Wojewody Kujawsko-Pomorskiego dotyczą zagadnień formalnych nie powodujących następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywanych zadań.

Ustalenia kontroli:

Zagadnienie prawne:

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2015 r. do dnia kontroli (26.10.2016 r.) obowiązywały przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2016, poz. 239 ze zm.).

W myśl art. 20 ust. 1 pkt 4 Udppw, organizacja pożytku publicznego powinna posiadać statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru. Statut organizacji OPP i inne akty wewnętrzne powinny zawierać ograniczenia wynikające z art. 20 ust.1 pkt 4 lit a-c oraz pkt 6 lit a-d Udppw. Ponadto organizacje pożytku publicznego zobowiązane są do wyodrębnienia działalności pożytku publicznego w sposób zapewniający należyłą identyfikację pod względem organizacyjnym i rachunkowym, a nadwyżkę przychodów nad kosztami powinny przeznaczyć na działalność pożytku publicznego.

Ustalenia dokonane na podstawie kontroli pozwalają stwierdzić, że Fundacja OPP spełniła przedstawione wyżej obowiązki ustawowe z wyłączeniem środków lokowanych na lokatach bankowych:

a. Funkcje organu kontroli i nadzoru Fundacji OPP, w okresie objętym kontrolą, pełniła Rada Nadzorcza, w skład której wchodziło pięć osób, jest to zgodne ze Statutem Fundacji

---

<sup>3</sup> Do oceny zastosowano przepisy wewnętrzne, Zarządzenie Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr 12a z 20 stycznia 2012r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli realizowanych przez KPUW w Bydgoszczy, zmienionym Zarządzeniem Nr 192/2013, w myśl którego przez uchybienie należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jaki wykonywanych zadań.

OPP<sup>4</sup>. Rada posiada również uprawnienia opiniodawcze. W § 27 ust. 1-8 Statutu wymieniono kompetencje Rady. W okresie objętym kontrolą Rada Nadzorcza podjęła 11 Uchwał, jej działania polegały m.in. na zatwierdzeniu: zmian w Statucie, sprawozdań finansowych, sprawozdania z działalności fundacji za rok 2015 oraz zatwierdzeniu planu pracy na 2016.

- b. Zarząd Fundacji OPP składa się z trzech osób. W okresie podlegającym kontroli Organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji na zewnątrz był Prezes Fundacji. Do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji uprawniony był jednoosobowo Prezes Fundacji lub dwóch członków Zarządu działający łącznie, co jest zgodne ze Statutem (§ 23 ust. 4 Statutu);
- c. Na podstawie odpisu KRS i oświadczeń złożonych przez członków komisji, wynika że nie są oni jednocześnie członkami Zarządu, ani nie pozostają z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej.
- d. Na podstawie oświadczeń złożonych przez członków Władz Fundacji wynika, że nie byli oni skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.
- e. W statucie w § 20 ust.1-4 Fundacja OPP zamieściła zakazy wynikające z art. 20 ust.1 pkt 6 Udppw.

#### Zagadnienia finansowe

Zgodnie z art. 10 ust. 1 Udppw prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 nieodpłatnej i 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. Fundacja OPP zgodnie z § 15a ust. 1-6 Statutu w okresie objętym kontrolą prowadziła odpłatną i nieodpłatną działalność statutową. Organizacja wyodrębniła te formy w stopniu umożliwiającym określenie zarówno przychodów, jak i kosztów.

- a. Przychody z tytułu 1% podatku od osób fizycznych przekazywane przez Urzędy Skarbowe ewidencjonowane były, zgodnie z Polityką rachunkowości na koncie 760-2 *Darowizny 1%*. Przychody te wyniosły 1.264.502,47 zł.

---

<sup>4</sup> Statut Fundacji Światło, zatwierdzony przez Fundatora i dwóch członków Zarządu dnia 19.04. 2016 r., zwany dalej Statutem.

- b. Koszty działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej na koncie 400 *Koszty według rodzajów* sfinansowane z 1% podatku dochodowego wyniosły 1.123.144,36 zł. Wynik finansowy zmniejsza lub zwiększa fundusz własny (statutowy) Fundacji OPP. W 2015 r. Fundacja OPP, według rachunku wyników, osiągnęła wynik ujemny w kwocie 31.230,94 zł. Różnica ta, zgodnie z Rachunkiem wyników zwiększyła koszty roku 2016. Fundacja nie ma wydzielonych kosztów dotyczących wyłącznie 1%. Koszty te ustalono na podstawie konta 469 *Inne koszty rodzajowe*. Bez problemu można było ustalić koszty leczenia (np. konto 469-143 leczenie .....), tak inne koszty dotyczące 1% ustalano z księgową.
- c. Sprawozdanie finansowe Fundacji OPP za 2015 zatwierdziła Rada Nadzorcza Uchwałą 2/2016.
- d. Zgodnie z art. 23 ust. 5 Udpw Minister Finansów rozporządzeniem z dnia 23 grudnia 2004 r.<sup>5</sup> w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego wprowadził obowiązek badania sprawozdań finansowych w przypadku spełnienia przez OPP łącznie trzech przesłanek określonych w § 1 ust. 1 pkt 1-3, tj.:
- realizują zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz
  - otrzymały w roku obrotowym łączną kwotę dotacji na realizację zadań określonych w pkt 1 w wysokości co najmniej 50.000 zł, oraz
  - osiągnęły w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3.000.000 zł
- Ustalono, że Fundacja OPP w kontrolowanym okresie nie miała obowiązku badania sprawozdań finansowych.
- e. Kwoty środków pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych przekazane Fundacji OPP przez urzędy skarbowe w okresie objętym kontrolą, według ewidencji konta 760-2 *Darowizny 1 %* wyniosły:
- w 2015 r. (1.264.502,47 zł);
  - w 2016 r. od 1.01. do 30.09. (1.509.429,17 zł).
- f. W 2015 r. Fundacja wydatkowała kwotę 1.123.144,36 zł, z tego m.in: na leczenie podopiecznych dla osób, z którymi zawarto umowę na użyczenie konta Fundacji, na Akademię Walki z Rakim, Fundusz stypendialny dla Dzieci Osieroconych Kaganek, Jasełka ze światłem, Toruńską Grupę Teatralną Efata. Fundacja OPP dokonała również

---

<sup>5</sup> Dz.U. z 2004 r., Nr 285, poz. 2852

refundacji poniesionych przez podopiecznych wydatków na leczenie i rehabilitację. Fundacja OPP określiła w *Regulaminie gromadzenia środków na subkontach podopiecznych oraz refundacji kosztów z zebranych środków* zasady udzielania pomocy podopiecznym. Informację na temat zebranych środków, zgodnie z postanowieniem § 5 ust. 1 można uzyskać wyłącznie od księgowej Fundacji, od poniedziałku do piątku, w wyznaczonych godzinach i pod wskazanym nr telefonu. Regulamin jest dostępny na stronie internetowej Fundacji.

- g. W 2015 r. Fundacja użyczała konta dla podopiecznych na podstawie umowy użyczenia, z tego tytułu z wpływów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazała na konta podopiecznych kwotę 908,140,41 zł. Do kontroli i oceny wybrano dokumenty 5 beneficjentów otrzymujących pomoc w 2015 r. i 2016 r. W oparciu o skontrolowaną próbę wydatków ustalono, że Fundacja OPP realizowała zadania i cele statutowe oraz sumienie i rzetelnie rozliczała, zarówno wpływy jak i wydatki.
- h. Na podstawie dowodów ustalono, że Fundacja ze środków pieniężnych zgromadzonych na kontach podopiecznych zakupuje środki trwałe (m.in. łóżka rehabilitacyjne, specjalistyczne wózki inwalidzkie, urządzenie do badania słuchu OTOREAD, stół do pionizacji). Środki trwałe Fundacja ewidencjonuje w książce środków trwałych. Zgodnie z umową *Użyczenia konta Fundacji Światło* (§ 10) Środki trwałe zakupione z funduszy zgromadzonych przez Biorącego na koncie Dającego są ewidencjonowane na stanie Fundacji. Fundacja dokumentem pn. *Protokół przekazania do użytkowania* przekazuje w użytkowanie środki trwałe. W przypadku ustania przyczyny gromadzenia środków na koncie Biorący środki trwałe w użytkowanie jest obowiązany zwrócić je niezwłocznie, jednak nie później niż w terminie 1 miesiąca (§ 10 Umowy). Ponadto z § 11 Umowy wynika, że w przypadku śmierci beneficjenta niewykorzystane środki finansowe pozostają do dyspozycji Dającego (Fundacji) na realizację celów statutowych.
- i. Członkowie Zarządu i Rady Nadzorczej w badanym okresie nie pobierali wynagrodzeń z tytułu pełnienia przypisanych im Statutem funkcji ze środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- j. W sprawozdaniu za 2015 r. Fundacja wykazała przychody w kwocie 1.531.144,84 zł, w tym: przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 1.427.401,84 zł, przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 18.388,90 zł, przychody finansowe 41.604,31 zł, pozostałe przychody 43.750,00 zł. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiły 1.261.688,87 zł, ze źródeł publicznych

43.750,00 zł, ze źródeł prywatnych 75.378,02 zł, z innych źródeł 150.327,95 zł. Na podstawie konta 760-2 *Darowizny 1%* ustalono, że środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych faktycznie wyniosły 1.264.502,47 zł. Różnica do przychodów wykazanych w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 rok* wynosi 2.833,60 zł Fundacja OPP błąd zauważyła i nie dokonała korekty sprawozdania, ponieważ system informatyczny nie pozwolił na korektę. Fundację OPP pouczono o procedurze korygowania sprawozdań.

- k. Fundacja OPP sporządziła roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 r. wg wzoru określonego w rozporządzeniu MPiPS oraz w terminie określonym w art. 23 ust. 6 Udpow. Wypełniła również obowiązek wynikający z art.23 ust. 2a polegający na podaniu sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.
- l. Fundacja zgodnie z informacją zawartą w sprawozdaniu wydatkowała kwotę 1.124.565,26 zł, w tym na: działalność zakładu opiekuńczo-leczniczego 54.541,30 zł, rehabilitację i leczenie chorych i niepełnosprawnych posiadających umowy na użyczenie konta Fundacji 800.777,54 zł, Akademii Walki z Rakiem Toruń, Warszawa, Poznań 21.887,37 zł, Fundusz stypendialny dla dzieci osieroconych Kaganek 22.252,40 zł. Najwięcej środków (71,2%) wydatkowano na leczenie chorych i niepełnosprawnych. Na podstawie zestawienia obrotów konta 400 *Koszty wg. rodzajów* ustalono, że faktycznie koszty sfinansowane z 1% podatku dochodowego wyniosły 1.123.144,36 zł i różniły się od wykazanej w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 rok* wielkości o 1.980,90 zł.
- m. Wykazane różnice dochodów i kosztów z 1% pomiędzy danymi prezentowanymi w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 rok* nie miały wpływu na dane prezentowane w Bilansie za 2015 r. i Rachunek wyników, ponieważ dotyczą różnicy dochodów i kosztów pomiędzy tytułami świadczonej pomocy.
- n. Fundacja OPP nadwyżkę środków finansowych pochodzących z 1% podatku od osób fizycznych lokowała na krótkoterminowe lokaty bankowe. Odsetki stanowiące przychód zaliczała zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz polityką rachunkowości na przychody finansowe. Statut Fundacji OPP nie określał sposobu inwestowania nadwyżek finansowych.

- o. Fundację prowadziła działalność odpłatna, ustalono, że zgodnie z art. 9 ust. 1 Udppw nie stanowi ona działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej. Wszystkie dochody z tego tytułu przeznaczone są w całości na realizację celów statutowych (§ 15 pkt 2 Statutu).

#### Pozostałe zagadnienia kontrolowane w Fundacji OPP

- a. W badanym okresie Fundacja OPP nie prowadziła kampanii promocyjnej ze środków pochodzących z 1% ;
- b. Fundacja OPP korzystała ze zwolnień określonych w art. 24 Udppw, tj. od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej oraz opłat sądowych;
- c. W okresie badanym w Fundacji OPP nie wykonywały pracy na jej rzecz osoby skierowane do odbycia służby zastępczej;
- d. Fundacja OPP nie korzystała z prawa nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o ich działalności;
- e. Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że w okresie podlegającym kontroli Fundacja OPP korzystała z wykonywania świadczeń na jej rzecz przez Wolontariuszy, z którymi zawarła porozumienia. Fundacja posiada Regulamin Wolontariatu określający ogólne zasady współpracy.

II. Ustalono, że osobą odpowiedzialną za ustalone uchybienia wyłącznie formalne odpowiedzialny jest Prezes Zarządu Fundacji OPP – p. ██████████

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli Wojewoda Kujawsko-Pomorski wnosi o:

1. Wyodrębnienie, poza kosztami dotyczącymi leczenia podopiecznych dla których przyporządkowane są analityczne konta 469, pozostałych kosztów pokrywanych z wpływów 1% podatku od osób fizycznych,
2. Ustalenie w statucie zasad lokowania nadwyżek finansowych, w tym lokowania nadwyżek finansowych na lokatach bankowych pochodzących z wpłat 1% od osób fizycznych oraz wyodrębnienie ich w stopniu umożliwiającym określenie wysokości lokowanych środków i uzyskanych z tego tytułu przychodów finansowych.

Zgodnie z treścią art. 32 Udppw, Wojewoda Kujawsko-Pomorski wyznacza termin usunięcia uchybień, 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi dla Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, trzeci do akt kontroli.