



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WPS.VIII.431.3.2018

Bydgoszcz, 27 listopada 2019 r.

Pan

██████████

Prezes Zarządu

Fundacji „Dary Losu”

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 wolontariacie¹, pracownicy Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, ██████████ – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy [kierownik zespołu kontrolnego], działająca na podstawie upoważnienia: nr 167/2018 z 29 marca 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego i ██████████ - inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, działająca na podstawie upoważnienia: nr 168/2018 z 29 marca 2018 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego - przeprowadzili kontrolę w Fundacji „Dary Losu”², ul. Wczasowa 1B, 87-300 Brodnica.

Przedmiot kontroli obejmował działalność organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 8-10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-270 ust. 2, art. 27aa, art. 27c oraz art. 42 – 48 udppw.

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

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym w dniu 26 sierpnia 2019 r. przekazuję Panu Prezesowi Fundacji wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Dz.U. z 2018 r., poz.450 ,zwana dalej udppw.

² Fundacja „Dary Losu”, zwana dalej Fundacją.

Fundacja Dary Losu w Brodnicy posiadająca osobowość prawną, działa w oparciu o przepisy udppw i ustanowiona została aktem notarialnym spisany w dniu 29 grudnia 2011 r. Fundację zarejestrowano w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 17 kwietnia 2012 r. Status organizacji pożytku publicznego Fundacja posiada od dnia 6 marca 2015 r.

W okresie objętym kontrolą Fundacja była uprawniona do otrzymania środków z 1% podatku od osób fizycznych. Dokumentem określającym funkcjonowanie Fundacji jest statut ustalony dnia 12 marca 2012 r.

W okresie kontrolowanym, tj. od stycznia 2016 r. do dnia 29 kwietnia 2018 r. w skład organu uprawnionego do reprezentacji Fundacji wchodził: Prezes Zarządu Pani ██████████, a w skład organu nadzoru Fundacji - Rady Fundatorów: Pan ██████████, Pan ██████████, Pani ██████████.

W myśl Uchwały nr 1/2018 Rady Fundatorów Fundacji Dary Losu z siedzibą w Brodnicy z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie zmiany statutu wynikało, iż dopuszcza się łączenie członkostwa w Radzie Fundatorów z funkcją w Zarządzie Fundacji. Z Uchwały nr 2/2018 Rady Fundatorów Fundacji Dary Losu z siedzibą w Brodnicy z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania do składu Zarządu Pana ██████████ wynikało, iż z dniem wejścia w życie i podjęcia przedmiotowej Uchwały Pan ██████████ będzie pełnił funkcję Prezesa Zarządu.

Biorąc pod uwagę powyższe Uchwałą nr 2/2018 Rady Fundatorów Fundacji Dary Losu w Brodnicy z dnia 30 kwietnia 2018 r. w sprawie powołania Prezesa Zarządu, Rada Fundatorów na podstawie § 20 Statutu Fundacji w skład zarządu powołała następujące osoby:

Prezesa Zarządu – Pana ██████████

Wiceprezesa Zarządu – Pana ██████████

Wiceprezesa Zarządu – Panią ██████████.

Pan ██████████, Pan ██████████ oraz Pani ██████████ w dniu 14 maja 2018 r. złożyli oświadczenia, iż nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwa umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwa skarbowe zgodnie z art. 20 ust.1 pkt 5 udppw.

W związku z powyższymi zmianami w składzie Zarządu Fundacji „Daru Losu” wprowadzonymi Uchwałą Nr 2/2018 Pani ██████████ utraciła pełnomocnictwo pełnienia funkcji Prezesa Zarządu Fundacji „Dary Losu” tracąc możliwość składania wyjaśnień oraz podpisywania dokumentów przedkładanych zespołowi kontrolnemu.

Ponadto, w dniu 30 kwietnia 2018 r. Rada Fundatorów Uchwałą nr 1/2018 wprowadziła zmianę

w statucie Fundacji w taki sposób, że treść punktu 7 § 13 w rozdziale IV-Władze Fundacji otrzymała

brzmienie: „Dopuszcza się łączenie członkostwa w Radzie Fundatorów z funkcją w Zarządzie Fundacji”. Podjęcie Uchwały Nr 2/2018 spowodowało, iż skład Rady Fundatorów i Zarządu Fundacji był tożsamy.

W myśl art. 50 ust.4 lit. a udppw, organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, która spełnia łącznie określone wymagania, w tym ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej. Odrębny od organu zarządzającego organ kontroli lub nadzoru ma znaczenie w kontekście zapisów § 14 Statutu, zgodnie z którym Rada Fundatorów, m.in. zatwierdza roczne sprawozdanie Zarządu Fundacji z działalności oraz udziela Zarządowi absolutorium. W toku czynności kontrolnych, podmiot kontrolowany dokonał zmiany składu Rady Fundatorów, w taki sposób iż członkami Rady Fundatorów pozostały osoby nie będące w składzie Zarządu Fundacji. Wobec powyższego z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 6 sierpnia 2019 r. wynika, iż Fundacja ostatecznie spełniła wymogi dotyczące pełnionych funkcji, w myśl z art. 20 ust. 1 pkt 4 udppw.

Zgodnie z zapisem § 13 Statutu oraz złożonymi oświadczeniami osób, które zostały powołane w trakcie czynności kontrolnych, w skład Rady Fundacji nie pozostawały one w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z osobami będącymi członkami Zarządu Fundacji. Nie stwierdzono naruszenia zakazu powiązań pomiędzy członkami organu nadzoru a członkami organu zarządzającego, określonego art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a udppw.

Na podstawie dokumentacji ustalono, że Fundacja dla zapewnienia bytu Fundacji, a także realizacji jej celów statutowych w roku 2016 i do zakończenia czynności kontrolnych prowadziła działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego.

Z wyjaśnień Prezesa Zarządu z dnia 19 czerwca 2018 r. wynikało, iż Fundacja wypełniła obowiązek wynikający z art. 27a ust. 8 udppw, z zastrzeżeniem ust. 9 podając najpóźniej do 30 czerwca roku następującego po roku podatkowym naczelnikowi urzędu skarbowego w Brodnicy numer rachunku bankowego do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W myśl art. 23 ust. 1 i 2 udppw, Fundacja sporządziła Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2016 w terminie i zostało ono zamieszczone na stronie internetowej Departamentu Pożytku Publicznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, tj.: www.pozytek.gov.pl

w dniu 18 lipca 2017 r. oraz zgodnie z art. 23 ust. 2a ww. ustawy podane do publicznej wiadomości poprzez opublikowanie na internetowej stronie Fundacji, tj.: www.darylosu.org.pl w sposób umożliwiający zapoznanie się z nim przez zainteresowane podmioty.

W odniesieniu do wymogów zawartych w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe zawierało bilans, rachunek wyników oraz informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2016 r., które zostały podpisane przez Panią [REDAKTOWANE] pełniącą funkcję Prezesa Zarządu w okresie do dnia 29 kwietnia 2018 r.

Dane zawarte w bilansie i rachunku wyniku sporządzonym na dzień 31 grudnia 2016 roku wynikały z zapisów ewidencji księgowej. Księgowość prowadzona była przez wykwalifikowaną osobę z uprawnieniami Ministra Finansów do prowadzenia pełnej księgowości. Księgi prowadzone były zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Po sprawdzeniu dowodów źródłowych ustalono, że Fundacja wykazała w 2016 r. zysk w wysokości 393.940,25 zł, który został przeznaczony na zwiększenie przychodów roku przyszłego tj. 2017 i realizację celów statutowych Fundacji. W 2016 r. uzyskano łączne przychody statutowe ogółem w kwocie 729.716,18 zł, natomiast koszty organizacji w okresie sprawozdawczym wyniosły 335.775,93 zł.

Badane dowody księgowe zawierały wymagane dane, określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

W zakresie prowadzonej działalności stwierdzono, iż Fundacja jako organizacja pożytku publicznego nie korzystała ze zwolnień od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych oraz na podstawie wyjaśnienia uzyskanego od Prezesa Fundacji „Dary Losu” Pana [REDAKTOWANE] ustalono, iż w roku 2016 Fundacja nie korzystała ze zwolnień w podatku dochodowym w części przeznaczony na działalność statutową (art. 17 ust. 1 pkt. 6c ustawy o CIT).

Z kolei na podstawie rocznego sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego z 2017 r. ustalono, że Fundacja uzyskała przychody ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 518.280,71 zł. Natomiast łączne przychody statutowe Fundacja uzyskała w 2017 r. ogółem w kwocie 546.091,87 zł, z tego:

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w kwocie 545.912,09 zł,

co stanowi 99,97 % ogółu, w tym:

- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 518.280,71 zł
- z darowizn osób fizycznych 5.221,50 zł

- z darowizn osób prawnych 22.409,88 zł

oraz pozostałe przychody finansowe 179,78 zł.

Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym, które poniosła Fundacja w 2017 r. wyniosły 65.535,80 zł, natomiast koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w kwocie 28.670,18 zł, co stanowi 43,75 % ogółu.

W oparciu o sprawdzone dowody źródłowe (faktury, rachunki, inne dowody księgowe) przedłożone do kontroli, które Fundacja zakwalifikowała do realizacji i finansowania z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego stwierdzono, że otrzymane przez Fundację środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zostały wykorzystane prawidłowo, zgodnie z celami działalności pożytku publicznego.

Członkowie Zarządu Fundacji oraz Rady Fundatorów nigdy nie otrzymywali wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji, a także w okresie podlegającym kontroli nie byli zatrudnieni wolontariusze wykonujący świadczenia na rzecz organizacji.

Statut Fundacji w § 31 zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 udppw, dotyczące zakazu następujących czynności:

- udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem Fundacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi pracownicy pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej osobami bliskimi,
- przekazywania majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunkach do osób trzecich, w szczególności jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,
- wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba, że to wykorzystanie bezpośrednio wynika ze statutowego celu Fundacji,
- zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich bliskich osób na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Działalność Fundacji „Dary Losu” w Brodnicy w zakresie objętym kontrolą ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**³.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Wojewoda Kujawsko-Pomorski, na podstawie art. 31 ust. 4 ustawy o pożytku publicznym i wolontariacie, wnosi o:

1. Bezwzględne przestrzeganie zapisów art. 20 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organizacją pożytku publicznego może być organizacja pożytku publicznego oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie określone wymagania, w tym posiada statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru (...).
2. Wypełnianie wymogów organizacji pożytku publicznego określonych w art. 20 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie poprzez odbieranie oświadczeń przed powołaniem do składu statutowego kolegialnego organu kontroli i nadzoru, o braku skazania prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe oraz o niepozostawaniu z członkami organu zarządzającego w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej.

Zgodnie z treścią art. 32 udppw, Wojewoda Kujawsko-Pomorski wyznacza termin poinformowania o sposobie usunięcia nieprawidłowości, 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach; jeden dla Fundacji „Dary Losu” z siedzibą w Brodnicy, drugi dla Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego, trzeci do akt kontroli.

³ Wojewoda Kujawsko-Pomorski stosuje 5 stopniową skalę oceny: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (Zarządzenie nr 371 /2017). Przez uchybienie – należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. Przez nieprawidłowość – należy przez to rozumieć działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne