



## Dyrektor Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie

02-677 Warszawa, ul. Cybernetyki 19B; tel. (0-22) 207 95 88, fax (0-22) 207 95 90  
www.uks.wawa.ibip.net.pl e-mail: uks.warszawa@mz.mofnet.gov.pl

Siedlce, 17.09.2009r.

Nr sprawy UKS1495/W5P4/42/42/09/9/023

**Fundacja  
Splotu Ramiennego  
05-092 Dziekanów Leśny  
ul. M. Konopnickiej 1/189  
NIP: 1181573727**

### WYNIK KONTROLI

Na podstawie art. 24 ust. 1 pkt 2 lit. a ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej (tekst jednolity Dz. U. z 2004 r. Nr 8, poz. 65 ze zm.) po przeprowadzeniu postępowania kontrolnego wszczętego postanowieniem Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie nr UKS 1495/W5P4/42/42/09/2/005 z dnia 03.07.2009r. o wszczęciu postępowania kontrolnego przedstawiam następujące ustalenia i wnioski z przeprowadzonego postępowania kontrolnego:

#### **I. Zakres kontroli:**

*Prawidłowość gospodarowania środkami otrzymanymi z tytułu wpłat 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2007-2008 oraz środkami otrzymanymi w formie dotacji w ramach Programu Rządowego – "Fundusz Inicjatyw Obywatelskich" w roku 2008.*

#### **II. Ustalenia kontroli:**

W kontrolowanym okresie objętym zakresem kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

**A. Prawidłowość korzystania przez organizacje pożytku publicznego z uprawnień wynikających z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.**

**1. Spełnienie warunków formalnych i merytorycznych uprawniających organizację pozarządową do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.**

Fundacja otrzymała status organizacji pożytku publicznego w dniu 23.07.2004r. W kontrolowanym okresie fundacja spełniała wymogi zawarte w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. (Dz. U. z 2003r. Nr 96, poz. 873 ze zm.) o działalności pożytku

publicznego i wolontariacie.

**2. Prawidłowość wydatkowania przez organizacje pożytku publicznego środków otrzymanych z tytułu wpłat 1% wartości podatku dochodowego od osób fizycznych za 2007r. i 2008r.**

a/ Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, jak również z prowadzoną ewidencją księgową stwierdzono, że w 2007r. kwota uzyskanych przychodów z tytułu wpłat 1% wartości podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiła **112.621,30 zł**. Środki te były przekazywane poprzez poszczególne urzędy skarbowe na konto Fundacji ze wskazaniem ostatecznego beneficjenta. Ze środków zgromadzonych na tych kontach zostały sfinansowane zagraniczne zabiegi operacyjne, które obejmowały również zakwaterowanie, transport, całodobową opiekę, formalności związane z tłumaczeniem, przyjęciem i wypisaniem dziecka ze szpitala, wypełnieniem dokumentów i innych czynności związanych z zabiegiem operacyjnym u dziecka. Ze środków finansowych Fundacji dokonywano również zakupu sprzętu do rehabilitacji, finansowano turnusy rehabilitacyjne oraz pokrywano koszty ćwiczeń rehabilitacyjnych dla dzieci.

W wyniku wrywkowej analizy ewidencji księgowej za miesiące III, VI, VIII, XII 2007r. stwierdzono, że w dokumentacji księgowej znajdują się oryginały faktur potwierdzające poniesione wydatki związane z zakupem sprzętu rehabilitacyjnego, opłat za turnusy rehabilitacyjne i inne dokumenty źródłowe potwierdzające wydatki związane z celami statutowymi Fundacji.

b/ Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, jak również z prowadzoną ewidencją księgową stwierdzono, że w 2008r. kwota uzyskanych przychodów z tytułu wpłat 1% wartości podatku dochodowego od osób fizycznych wynosiła **603.814,44 zł**. Środki te były przekazywane poprzez poszczególne urzędy skarbowe, które sporządzały i przekazywały zbiorcze listy darowizn obejmujące wykaz danych osobowych (imię i nazwisko) oraz kwotę darowizn przekazanych na subkonta podopiecznych, jak również bezimienne na konto Fundacji wyodrębnione dla tego celu.

Kontrolujący analizą objęli listę darowizn przekazanych przez urzędy skarbowe w okresie od 01.01.2008r. do 31.07.2008r. Kwoty darowizn były wydatkowane na leczenie dzieci objętych opieką Fundacji, co jest zgodne z jej statutową działalnością.

W wyniku wrywkowej analizy ewidencji księgowej za miesiące II, VII, IX, XI, XII 2008r. stwierdzono, że w ewidencji znajdują się oryginały faktur potwierdzające poniesione wydatki związane z zakupem sprzętu rehabilitacyjnego, opłaty za turnusy rehabilitacyjne i inne dokumenty źródłowe związane z wydatkami na leczenie podopiecznych.

**3. Zasadność korzystania przez organizacje pożytku publicznego z przywilejów nadanych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie za 2007r. i 2008r.**

a/ Fundacja w latach 2007-2008 nie prowadziła działalności gospodarczej, w związku z tym korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób



prawnych (j.t.: Dz. U. z 2000r. Nr 54, poz. 654 ze zm.). Przepis ten stanowi, że wolne od podatku dochodowego są dochody organizacji pożytku publicznego, o których mowa w przepisach o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w części przeznaczonych na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej.

b/ Fundacja nie posiadała nieruchomości, w związku z czym nie korzystała ze zwolnienia z tytułu podatku od nieruchomości na podstawie art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 12 stycznia 1991r. o podatkach i opłatach lokalnych (j.t.: Dz. U. z 2006r. Nr 121, poz. 844 ze zm.).

c/ Fundacja korzystała ze zwolnienia od:

- opłaty skarbowej na podstawie art. 7 pkt 4 ustawy z dnia 16 listopada 2006r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635 ze zm.),
- opłat sądowych na podstawie art. 104 ust. 1 ustawy z dnia 28 lipca 2005r. o kosztach sądowych w sprawach cywilnych (Dz. U. Nr 167, poz. 1398 ze zm.),
- podatku od czynności cywilnoprawnych na podstawie art. 8 pkt 2a ustawy z dnia 9 września 2000r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (j.t.: Dz. U. z 2007r. Nr 68, poz. 450 ze zm.).

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych potwierdzono zasadność korzystania przez Fundację z przywilejów nadanych ustawą o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

#### **4. Terminowość składania sprawozdań oraz zgodność informacji ujawnionych w sprawozdaniach z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.**

a/ Fundacja Splotu Ramiennego sporządziła sprawozdanie z działalności statutowej za okres od 01.01.2007r. do 31.12.2007r., w którym ujęła między innymi informacje finansowe obejmujące przychody z działalności statutowej oraz wydatki poniesione na działalność statutową.

W złożonym sprawozdaniu Fundacja poinformowała, że w 2007r. nie prowadziła działalności gospodarczej, nie zawierała umów kredytowych ani innych zdarzeń prawnych o skutkach finansowych.

W sprawozdaniu z działalności statutowej fundacja wykazała:

Przychody uzyskane z działalności statutowej w 2007r. z wyodrębnieniem innych źródeł – **515.703,86 zł**, w tym:

- środki pochodzące ze źródeł publicznych – nie wystąpiły,
- środki darczyńców indywidualnych – **403.082,56 zł**,
- środki z wpłat z 1% - **112.621,30 zł**.

Sprawozdanie z działalności Fundacji za 2007r. zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. Nr 50 poz. 529).

b/ Fundacja złożyła w dniu 31.03.2008r. sprawozdanie finansowe i merytoryczne za

2007r. do następujących instytucji:

- Ministerstwa Zdrowia w Warszawie,
- Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie,
- Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, 02-013 Warszawa ul. Lindleya 14.

W dniu 04.07.2008r. Fundacja złożyła sprawozdanie finansowe i merytoryczne do Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

W dniu 22.10.2008r. Fundacja złożyła korekty sprawozdania, które przekazała do wyżej wymienionych instytucji. Korekty sprawozdania dokonano w związku z korektą zeznania podatkowego CIT-8.

Terminowość składania sprawozdań została zachowana.

- c/ Fundacja sporządziła sprawozdanie z działalności za okres od 01.01.2008r. do 31.12.2008r., w którym ujęła między innymi informacje finansowe obejmujące przychody z działalności statutowej oraz wydatki poniesione na działalność statutową.

Fundacja w 2008r. nie prowadziła działalności gospodarczej, nie zawierała umów kredytowych ani innych zdarzeń prawnych o skutkach finansowych.

Przychody uzyskane z działalności statutowej w 2008r. z wyodrębnieniem innych źródeł wynosiły – **996.451,41 zł** w tym:

- środki pochodzące ze źródeł publicznych – nie wystąpiły,
- środki darczyńców indywidualnych – **376.344,97 zł**,
- środki z wpłat z 1% - **603.814,44 zł**.

Sprawozdanie z działalności Fundacji za 2008r. zostało sporządzone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Sprawiedliwości z dnia 8 maja 2001r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji (Dz. U. Nr 50 poz. 529).

- d/ Sprawozdanie z działalności statutowej finansowe i merytoryczne za 2008r. Fundacja złożyła w dniu 31.03.2009r. do następujących instytucji:

- Ministerstwa Zdrowia w Warszawie,
- Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w Warszawie,
- Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa- Śródmieście, 02-013 Warszawa ul. Lindleya 14.

W dniu 27.04.2009r. Fundacja złożyła sprawozdanie finansowe i merytoryczne do Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Za 2008r. fundacja dokonała korekty sprawozdania finansowego i merytorycznego i przekazała je do wyżej wymienionych instytucji w dniu 18.06.2009r. Korekty sprawozdania dokonano w związku z korektą zeznania podatkowego CIT-8.



Terminowość składania sprawozdań została zachowana.

e/ Stosownie do art. 23 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873 ze zm.), sprawozdania merytoryczne za 2007r. i 2008r. zostały opublikowane na stronach internetowych Fundacji.

Zgodnie z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.) Fundacja Splotu Ramiennego nie prowadziła działalności gospodarczej, w związku z czym sporządzone sprawozdania finansowe za 2007r. było udostępnione w bazie internetowej organizacji pożytku publicznego. Za 2008 sprawozdanie finansowe nie zostało jeszcze opublikowane z uwagi na to, że dokonano korekty zeznania.

***B/ Prawdliwość gospodarowania środkami publicznymi, w tym pochodzącymi z budżetu państwa w formie dotacji z Funduszu Inicjatyw Obywatelskich.***

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych ustalono, że Fundacja Splotu Ramiennego nie korzystała ze środków publicznych pochodzących z budżetu państwa w formie dotacji z Funduszu Inicjatyw Obywatelskich.

**III. Wnioski i wskazania dotyczące usunięcia nieprawidłowości: brak**

**IV. Pouczenie:**

Na niniejszy wynik nie przysługują środki prawne przewidziane w art. 26 ust. 1 ustawy o kontroli skarbowej ani skarga do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego.

Niniejszy wynik kontroli został sporządzony w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kontrolowanemu.

**Z up. DYREKTORA**  
Urzędu Kontroli Skarbowej  
w Warszawie

*Stanisław Fornalczyk*

.....  
Naczelnik Wydziału  
(podpis dyrektora urzędu kontroli skarbowej / osoby upoważnionej  
z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Otrzymują:

- 1) Fundacja Splotu Ramiennego w Warszawie Dziekanów Leśny, ul. M Konopnickiej 1/189,
- 2) Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Bielany ul. Skalbmierska 5, 01-844 Warszawa,
- 3) aa.