



NKK1.0913.18.2025.5.AP

Warszawa, 09 września 2025

Pani
Diana Sergeeva Golayko
Prezes Zarządu
Fundacja Light Up
Al. Jana Pawła II 43A lok. 37B
01-001 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Celem kontroli było dokonanie oceny realizacji obowiązków wynikających z ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, zwanej dalej „*ustawa AML*”.

Czynności kontrolne przeprowadzono w terminie ważności upoważnień, w dniach 1 – 11 lipca 2025 r., tj. 9 dni roboczych. Kontrola była prowadzona w siedzibie Ministerstwa Zdrowia za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej.

Kontrola Fundacji została przeprowadzona w trybie planowym, uwzględniono ją w *Rocznym Planie Kontroli podmiotów w zakresie AML na 2025 rok* pod poz. 1.

Prezesem Zarządu Fundacji jest Pani Diana Golayko.

Pismem¹ z dnia 23 czerwca 2025 r., Pani Prezes Fundacji została powiadomiona o zamiarze wszczęcia kontroli.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone z wykorzystaniem dostępnych technik badawczych, w tym analizy regulacji prawnych. By osiągnąć cel kontroli, kontrolujący przeprowadzili następujące czynności:

- zadali pytania służące osiągnięciu celu kontroli,
- zebrali właściwą i adekwatną do kontrolowanych zagadnień dokumentację,
- dokonali wstępnej analizy otrzymanych dowodów kontroli i zadali pytania w celu wyjaśnienia powstałych wątpliwości,
- przyjęli wyjaśnienia kierownictwa i pracowników kontrolowanej jednostki na zadane pytania.

W trakcie przeprowadzania kontroli osobą składającą oświadczenia, udzielającą informacji oraz składającą wyjaśnienia była Prezes Fundacji Pani Diana Golayko.

I. Ustalenia szczegółowe.

¹ NKK1.0913.18.2025.1.AP

Fundacja została ustanowiona aktem notarialnym w dniu 21 listopada 2022 r., zmienionym w dniu 16 grudnia 2022 r.

Fundacja Light Up została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0001015547.

Status prawny Fundacji określa ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach oraz Statut.

Celem działania Fundacji jest:

- 1) działalność w zakresie ochrony zdrowia polegająca na ratowaniu życia chorych osób, w szczególności dzieci;
- 2) działalność na rzecz poprawy stanu zdrowia oraz promocji zdrowia i profilaktyki zdrowotnej;
- 3) udzielanie pomocy finansowej bądź rzeczowej instytucjom powołanym do nauczania i opiekowania się osobami chorymi i niepełnosprawnymi, w tym zakup aparatów i urządzeń, służących do ratowania życia;
- 4) zbieranie informacji na temat chorych i niepełnosprawnych w celu udzielania im pomocy finansowej bądź rzeczowej;
- 5) pomoc chorym dzieciom i ich rodzinom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych osób, zwłaszcza w dostępie do leków najskuteczniejszych metod leczenia;
- 6) pomoc uchodźcom z Ukrainy polegająca na udzielaniu pomocy finansowej bądź rzeczowej, zapewnieniu schronienia tymczasowego na terenie Polski oraz transporcie osób uciekających z Ukrainy do państw członkowskich Unii Europejskiej;
- 7) pomoc ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą, w tym wojny w Ukrainie.

Stosownie do treści art. 2 ust. 1 pkt 21 ustawy AML, instytucją obowiązaną jest fundacja ustanowiona na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach w zakresie, w jakim przyjmuje lub dokonuje płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10.000 euro, bez względu na to, czy płatność jest przeprowadzana jako pojedyncza operacja, czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane².

Ponadto, instytucjami obowiązany są przedsiębiorcy w rozumieniu ustawy z 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców³, z uwagi na rodzaj prowadzonej działalności, określonej w art. 2 ust.1 ustawy AML.

Na podstawie przedłożonych dokumentów i wyjaśnień złożonych w toku kontroli ustalano, iż Fundacja w okresie 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. nie spełniała przesłanek instytucji obowiązanej określonych w art. 2 ust. 1 ustawy AML, bowiem w badanym okresie:

- prowadziła zbiórkę publiczną w ramach posiadanej zgody wydanej przez właściwy organ do puszek i skarbonek, o nr 2023/570/OR, pod nazwą: ZBIÓRKA POMOCY DLA DZIECI I UCHODźCÓW DOTKNIĘTYCH WOJNĄ. Sprawozdanie z prowadzonej zbiórki zostało zaakceptowane przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji;

² Oznacza to, że w chwili przyjęcia lub dokonania płatności w gotówce kwoty powyżej 10.000 euro, fundacja staje się automatycznie instytucją obowiązaną, ale tylko w stosunku do klienta, od którego przyjęła gotówkę lub dokonała płatności w gotówce zarówno w ramach nawiązanych relacji gospodarczych lub w ramach transakcji okazjonalnej. Nie należy tego obowiązku przenosić na relacje z innymi klientami lub na inne transakcje, które nie zostały przeprowadzone w formie gotówkowej.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 221, z późn. zm.

- nie przyjmowała wpłat i nie dokonywała płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10.000 euro bez względu na to czy płatność była przeprowadzona jako pojedyncza operacja czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane;
- nie prowadziła działalności gospodarczej.

Wobec powyższego, Fundacja w okresie 1 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023 r. nie była zobowiązana do realizacji obowiązków instytucji obowiązanej, wynikających z przepisów ww. ustawy.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w realizacji obowiązków wynikających z ustawy AML.

Niezależnie od powyższego, w toku kontroli oświadczone, że Fundacja korzystała z uproszczonych zasad ewidencji finansowej, zgodnie z przepisami przewidzianymi dla organizacji pozarządowych nieprowadzących działalności gospodarczej.

Jednakże zawiadomienie o wyborze uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów od dnia 1 stycznia 2023 r. zostało złożone do Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Wola w dniu 7 lipca 2025 r. Zgodnie z art. 10a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁴, o wyborze prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów podmiot zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym, w terminie do końca pierwszego miesiąca roku podatkowego, w którym rozpoczyna się prowadzenie uproszczonej ewidencji, a w przypadku jednostek rozpoczynających działalność, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia działalności. Fundacja nie dotrzymała więc ww. terminu, wobec czego księgowość Fundacji w 2023 r. powinna być prowadzona według zasad wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵.

Dodatkowo, przedłożone zestawienie przychodów i kosztów Fundacji za rok 2023 oraz zestawienie przepływów finansowych Fundacji za rok 2023, nie były zgodne z wzorami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22 października 2018 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego⁶.

Ponadto, na dzień zakończenia czynności kontrolnych w Fundacji, sprawozdanie finansowe za 2023 r. nie zostało sporządzone na zasadach i w terminach wynikających z ustawy o rachunkowości.

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli, na podstawie art. 141 ust. 3 pkt 3 ustawy AML zalecam Pani Prezes:

- 1) prowadzenie księgowości Fundacji zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- 2) terminowe składanie zawiadomień o wyborze uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów do naczelnika urzędu skarbowego właściwego w sprawach opodatkowania podatkiem dochodowym;
- 3) po skutecznym zgłoszeniu wyboru uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów, stosowanie właściwych wzorów sprawozdawczych, zgodnych z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 22 października 2018 r. w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji przychodów i kosztów przez niektóre organizacje pozarządowe oraz stowarzyszenia jednostek samorządu terytorialnego;

⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 1940.

⁵ Dz. U z 2023 r. poz. 120, z późn. zm., dalej jako: „ustawa o rachunkowości”.

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 2050.

- 4) sporządzenie sprawozdania finansowego Fundacji za 2023 r. na zasadach wynikających z ustawy o rachunkowości.

Przedstawiając powyższe zalecenia, na podstawie art. 142 ust. 4 ustawy AML, oczekuję od Pani Prezes, **w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego**, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach w celu ich realizacji lub przyczynach ich niepodjęcia.

Zgodnie z art. 142 ust. 5 ustawy AML zmiana terminu wykonania zaleceń pokontrolnych może nastąpić za zgodą Ministra Zdrowia na wniosek kontrolowanej instytucji obowiązanej złożony nie później niż przed upływem terminu do ich wykonania.

Z wyrazami szacunku

z upoważnienia Ministra Zdrowia

Katarzyna Galas

Zastępca Dyrektora

/dokument podpisany elektronicznie/