



WOJEWODA ŁÓDZKI

PNIK-III.431.16.2021

Łódź, 23 lutego 2022 r.

**Zarząd Fundacji
„Happy Kids” w Łodzi
KRS: 0000133286
ul. Żniwna nr 10/14
94-250 Łódź**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, w okresie od 4 listopada do 8 grudnia 2021 r., przeprowadzona została nieplanowana kontrola Fundacji „Happy Kids”² w Łodzi, ul. Żniwna 10/14, KRS: 0000133286, w zakresie: *Fundacje korporacyjne mające status organizacji pożytku publicznego – spełnianie wymogów, obowiązków i korzystanie z uprawnień, w okresie: 1 stycznia – 31 grudnia 2020 r.*

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 27 października i 3 listopada 2021 r.³, w składzie:

- Paweł Remisz – p.o. Kierownika oddziału – kierownik zespołu,
- Izabella Bednarska – Główny Specjalista,
- Katarzyna Laszczyk – Starszy Specjalista,
- Tomasz Kubera – Starszy Specjalista.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Fundacji i w siedzibie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

¹ Tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057. Na początek okresu objętego kontrolą obowiązywał publikator: tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 450. Dalej: ustawa OPP.

² Dalej: Fundacja, albo organizacja.

³ Upoważnienia nr: 62/2021, 63/2021, 64/2021, 65/2021, akta kontroli, str. 69-75, 149.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentacji Fundacji oraz wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu Fundacji⁴.

Badaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**⁵.

Zarząd Fundacji uznaje się za podmiot odpowiedzialny za opisane w niniejszym dokumencie nieprawidłowości.

Ustalenia kontroli.

1. Podstawowe informacje o Fundacji.

Zgodnie ze Statutem Fundacji⁶ (§ 7) jej celami są:

- *Udzielanie pomocy prawnej, materialnej, finansowej dzieciom, niepełnosprawnym, ich opiekunom na terenie działania Fundacji,*
- *Udzielanie pomocy prawnej, materialnej, finansowej oraz organizowanie opieki nad dziećmi niepełnosprawnymi po osiągnięciu przez nie pełnoletności,*
- *Pomoc i wsparcie instytucji społecznych i państwowych ściśle związanych z działalnością mającą na celu polepszenie bytu dzieci,*
- *Promocja i wspieranie wszelkich form działalności gospodarczej dla osób chcących nieść pomoc dzieciom, znajdującym się w trudnej sytuacji rodzinnej i materialnej,*
- *Skupianie wokół idei Fundacji specjalistów, polityków oraz osób mających zdecydowany wpływ na poprawę stanu zdrowia młodego pokolenia,*
- *Zapobieganie narkomanii, alkoholizmowi oraz innym uzależnieniom wśród dzieci i młodzieży, poprzez rozwój alternatywnych form spędzania czasu wolnego w kontakcie z kulturą,*
- *Zapobieganie patologii w wychowaniu dzieci,*
- *Pomoc finansowa w leczeniu i rehabilitacji dzieci i młodzieży, w tym dofinansowanie pobytów w sanatoriach i prewentoriach,*
- *Udzielanie pomocy prawnej, materialnej, finansowej dzieciom i ich opiekunom, w trudnych sytuacjach życiowych,*

⁴ Wyjaśnienia pisemne z: 8, 16, 19, 29 listopada, 12 grudnia 2021 r., akta kontroli, str. 151-153, 263-266, 391-396, 543-549, 557-569.

⁵ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁶ Okazano Statut Fundacji „Happy Kids”, Tekst Jednolity na dzień 15 maja 2019 roku, akta kontroli, str. 77-85. Brzmienie Statutu potwierdzone postanowieniem Sądu Rejonowego dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi Sądu Gospodarczego XX Wydziału Gospodarczego KRS, akta kontroli, str. 267-280.

- *Udzielanie pomocy prawnej, materialnej, finansowej dzieciom i ich opiekunom w celu rozwoju talentów i uzdolnień dzieci i młodzieży,*
- *Udzielanie pomocy prawnej, materialnej, finansowej dzieciom i ich opiekunom celem zapobiegania a także wyprowadzania z bezdomności,*
- *Udzielanie pomocy prawnej, materialnej, finansowej rodzinom zagrożonym utratą praw do opieki nad dziećmi oraz rodzinom, które takie prawa utraciły,*
- *Udzielanie pomocy prawnej, materialnej, finansowej dzieciom i ich opiekunom a także instytucjom państwowym i społecznym w celu zapewnienia wypoczynku letniego i zimowego,*
- *Rozwijanie pieczy zastępczej dla dzieci pozbawionej możliwości wychowania w rodzinach naturalnych,*
- *Prowadzenie działań na rzecz osób niepełnosprawnych i / lub ich otoczenia,*
- *Prowadzenie badań naukowo-badawczych w zakresie nauk socjologicznych, nauk o rodzinie, społecznych oraz monitorowanie systemu prawnego związanego z przestrzeganiem praw dziecka, pieczę zastępczą, systemem opieki społecznej, systemem opieki zdrowotnej, funkcjonowanie organizacji pozarządowych oraz innych dziedzin związanych z jakością życia i funkcjonowania dziecka w społeczeństwie,*
- *Opracowywanie programów zapobiegających wczesnemu macierzyństwu oraz pomoc prawną, materialną i finansową dla nieletnich matek oraz ich potomstwa,*
- *Wszechstronna edukacja i rozwój dzieci ze szczególnym uwzględnieniem dzieci chorych,*
- *Promowanie i popularyzowanie rozwoju kulturalnego i osobistego dzieci,*
- *Popularyzowanie nauki, kultury, sztuki, sportu i innych twórczych i aktywnych form życia,*
- *Wspieranie i upowszechnianie edukacji kulturalnej,*
- *Popularyzowanie amatorskiego ruchu artystycznego wśród dzieci.*

Zapisy § 8 Statutu określają, w jaki sposób Fundacja realizuje swoje cele:

- organizuje i finansuje enumeratywnie wymienione rodzaje działań / aktywności,
- prowadzi współpracę z instytucjami państwowymi i organizacjami pozarządowymi działającymi w zakresie objętym celami Fundacji oraz współpracę z krajowymi i zagranicznymi fundacjami, stowarzyszeniami oraz osobami fizycznymi wykazującymi zainteresowanie celami Fundacji.

Statut określa (§ 37), że Fundacja prowadzi działalność pożytku publicznego nieodpłatną i odpłatną. Działalność nieodpłatna ma charakter nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wykonywanej w celu osiągnięcia celów określonych Statutem. Działalność odpłatna polega na prowadzeniu działalności z zakresu sfery pożytku publicznego, w szczególności realizowanych w formie prowadzonego i wyodrębnionego, m.in.: niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej, ośrodka szkolno-wychowawczego, szkoły podstawowej, przedszkola.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r.*⁷ Fundacja podała, że prowadzono wyłącznie działalność nieodpłatną pożytku publicznego.

Organizacja posiadała 100% udziałów w spółce z ograniczoną odpowiedzialnością: *Home and Kids* (REGON: 101685860) z siedzibą w Łodzi, przy ul. Żniwnej 10/14⁸. Spółka została utworzona na mocy aktu notarialnego podpisanego 19 lipca 2013 r. w Łodzi⁹.

Przedmiotem przeważającej działalności przedsiębiorcy jest działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura. Prezesem Zarządu Spółki jest P. Aleksander Kartasiński. Jak określono w akcie założycielskim Spółki, celem jej działalności jest wsparcie bieżącej działalności Fundacji.

Prezes Zarządu Fundacji poinformował: *Home and Kids Sp. z o.o. świadczy usługi w zakresie obsługi administracyjnej, analityczno-księgowej związanej z działaniami sprawozdawczymi i controllingowymi prowadzonych placówek opiekuńczo-wychowawczych przez Fundację oraz usług psychologicznych i psychoterapeutycznych dla podopiecznych i prowadzących placówki Fundacji. W akcie założycielskim wskazany cel jest realizowany m.in. poprzez wsparcie w formie darowizn dla Fundacji. W 2020 roku, Spółka przekazała kwotę 50 tys. zł na rzecz Fundacji Happy Kids w formie darowizny (...)*¹⁰.

Kontrola wykazała, że Fundacja wypełniła wymóg określony art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy OPP, w myśl którego organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona

⁷ Akta kontroli, str. 17-33. Sprawozdania organizacji za 2020 r. zostały zatwierdzone przez Radę Fundacji 23 sierpnia 2021 r., uchwałami nr: 1 i 3, akta kontroli, str. 87-105.

⁸ Akta kontroli, str. 59-64.

⁹ Akt notarialny – akt założycielski Spółki, akta kontroli, str. 121-141.

¹⁰ Okazano wydruk przelewu bankowego, akta kontroli, str. 361. Tytuł przelewu: *darowizna na cele statutowe*.

ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa (...).

2. Organy Fundacji, ich zadania i wypełnienie kompetencji określonych ustawą OPP.

Organami Fundacji są: Rada Fundacji (licząca od 3 do 15 osób), Zarząd Fundacji (składający się z: od 1 do 4 osób) (§§ 17-33 Statutu).

W skład Zarządu Fundacji wchodził: Pan Aleksander Kartasiński – Prezes, Pani Ewa Tietianiec – Wiceprezes, Pan Leszek Kapusta – Wiceprezes.

W skład Rady Fundacji wchodził Członkowie: Pan Piotr Kulawiński, Pan Radosław Wiśniewski, Pan Tomasz Świeboda, Pan Robert Kozielski, Pani Piengjai Wiśniewska, Pan Edward Pleń, Pan Janusz Antas, Pan Bogusz Kruszyński, Pan Stanisław Kuszewski, Pan Ryszard Tomaszewski, Pan Maciej Kasperek, Pani Aleksandra Wiśniewska, Pan Czesław Grzesiak¹¹.

Prezes Zarządu Fundacji podał, że w okresie objętym kontrolą nie zachodziły zmiany w składzie organów Fundacji¹², ustalono jednak, że zmienił się skład Zarządu Fundacji – odwołano z funkcji Członka Zarządu Fundacji Panią Żanetę Pawłowską, a powołano Panią Ewę Tietianiec¹³.

W tabeli wskazano główne kompetencje organów Fundacji, istotne z punktu widzenia kontroli.

Rada:	Zarząd:
<ul style="list-style-type: none">- uprawnienia nadzorcze, inicjatywne, opiniodawcze i konsultacyjne,- organ pracujący na posiedzeniach, które odbywają się nie rzadziej niż raz w roku,- wytyczanie głównych kierunków działalności Fundacji,- zatwierdzanie opracowywanych przez Zarząd Fundacji programów działania Fundacji,- ustalanie kierunków i wytycznych dla Zarządu co do sposobu podziału zgromadzonych środków,- ocena prawidłowości wykorzystania majątku i środków finansowych Fundacji,- ocena rocznych sprawozdań z działalności Fundacji,- zawieranie umów z Członkami Zarządu.	<ul style="list-style-type: none">- kierowanie bieżącą działalnością Fundacji,- zarządzanie majątkiem Fundacji i jej funduszami,- ustalanie wielkości zatrudnienia, zatrudnienie Kierownika Biura Fundacji oraz innych osób świadczących pracę na rzecz Fundacji,- uchwalanie rocznych i wieloletnich programów działania Fundacji,- realizacja programów działania Fundacji,- sporządzanie sprawozdań z działalności Fundacji,- ustalenie wysokości wynagrodzeń osób działających na rzecz Fundacji, z wyłączeniem Członków Zarządu i Członków Rady,- odpowiedzialność przed Radą za realizację celów statutowych Fundacji oraz za prawidłowość i celowość (racjonalność) działań podejmowanych przez Fundację,- możliwość powoływania Komisji Programowej złożonej ze specjalistów skupionych wokół idei Fundacji.

¹¹ Skład ww. organów Fundacji wskazano na podstawie danych zawartych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego i informacjach sprawozdawczych za 2020 r., Akta kontroli, str. 49-58, 101.

¹² Wyjaśnienia z 8 listopada 2021 r., akta kontroli, str. 151.

¹³ Protokoły z posiedzenia Rady Fundacji 20 czerwca i 6 października 2020 r. ze stosownymi uchwałami, akta kontroli, str. 301-323.

W odniesieniu do tych kompetencji wyjaśniono, że w badanym okresie Rada Fundacji odbyła 3 protokołowane posiedzenia. Zarząd Fundacji natomiast: (...) *pracował w trybie ciągłym realizując zarówno działania w zakresie bieżącego funkcjonowania Fundacji (w tym zarządzania majątkiem i posiadanymi funduszami) poprzez podejmowanie bezpośrednich decyzji w tym zakresie. Ze względu na specyfikę działania, zakres uprawnień wynikających ze Statutu Fundacji i sposób wewnętrznej jej organizacji, nie zachodziła potrzeba zwoływania zebrania członków Zarządu w formach protokołowanych spotkań. Odbywały się one doraźnie celem podjęcia wspólnych decyzji. Zarząd wydawał uchwały i zarządzenia w składach najczęściej jednoosobowych w zakresie zmian w organizacji pracy domów dziecka i zaleceń związanych z pandemią COVID-19. Zarząd nie powołał Komisji Programowej ze względu na brak konieczności w danym okresie.*

Na potwierdzenie udzielonych wyjaśnień okazano dokumenty świadczące o pracach Zarządu Fundacji oraz Rady Fundacji¹⁴.

Jak stanowi art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy OPP, organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) 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:

- a) nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- b) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Ustalono, w odniesieniu do powołanych wymogów, że Statut organizacji zawiera zapisy odzwierciedlające ww. wymogi (§ 18 ust. 2). Ponadto Prezes Zarządu Fundacji oświadczył, że członkowie Rady spełniają wymogi ustawy OPP, określone powyżej, co zostało potwierdzone poprzez czynność wpisu do KRS przez właściwy sąd rejestrowy.

¹⁴ Akta kontroli, str. 281-299. Zarząd, m.in.: powołał placówki wychowawczo-opiekuńcze typu rodzinnego, uchwalił jednolite nazwy dla prowadzonych placówek, zobowiązał dyrektorów prowadzonych placówek do realizowania określonych zaleceń z uwagi na stan epidemii, odwołał dyrektora placówki, powołał dyrektora placówki. Akta kontroli, str. 301-323. Rada: odwołała Członka Zarządu, zatwierdziła sprawozdania za 2019 r., podjęła decyzję w kwestii pokrycia straty poniesionej w 2019 r., powołała Członka Zarządu.

Z kolei w myśl art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy OPP członkowie organu zarządzającego OPP nie mogą być skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe. Statut organizacji także przewiduje powyższy warunek (§ 26 ust. 1 lit. b). Prezes Zarządu Fundacji oświadczył, że osoby wchodzące w skład Zarządu Fundacji spełniają cytowane wymogi.

3. Uregulowania wewnętrzne organizacji.

Poza Statutem w organizacji funkcjonowała Polityka rachunkowości obowiązująca od 1 stycznia 2016 r.¹⁵. Dokument obejmuje plan kont księgowych, opis systemu informatycznego służącego do prowadzenia rachunkowości organizacji, opis stosowanych zasad wyceny aktywów i pasywów oraz zasad ewidencji zdarzeń i operacji gospodarczych.

Stwierdzono, że operacje gospodarcze związane ze środkami 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹⁶ były rejestrowane na odrębnych kontach księgowych¹⁷, co wypełnia normę art. 27 ust. 2c ustawy OPP, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1.

Ustalono, w tym w oparciu o wyjaśnienia Prezesa Zarządu Fundacji, że poza Statutem i Polityką rachunkowości, w organizacji nie przyjmowano aktów wewnętrznych.

4. Gospodarka finansowa organizacji.

W myśl art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy OPP statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają:

a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu 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”,

¹⁵ Przyjęta Decyzją Zarządu Fundacji „Happy Kids” z siedzibą w Łodzi z dnia 31 grudnia 2015 roku, w sprawie zkładowego planu kont i zasad rachunkowości. Akta kontroli, str. 107-120.

¹⁶ Dalej: 1% pdoof.

¹⁷ 131-MIL-0101 – przychody 1% pdoof, 401-99-FUND-S – koszty działań promocyjnych / reklamowych organizacji, 407-17-FUNDS-S oraz innych kontach kosztowych zespołu „4”, 760-08-1 1% - przychody 1% pdoof, 761-08 1% - wydatki 1% pdoof. Wydruki z ewidencji księgowej, akta kontroli, str. 147-148, 327-329, 331.

b) przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,

c) 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 z celu statutowego,

d) zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Stosowne zapisy zawarto w § 33 Statutu Fundacji, przy czym stwierdza się, że zapis lit. b wymaga korekty językowej¹⁸.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność, o której mowa w pkt 1.

W tej kwestii ustalono, że w okresie objętym kontrolą organizacja pokryła, z *przyszłych zysków*, stratę poniesioną w roku obrachunkowym 2019¹⁹. Natomiast za rok obrachunkowy objęty kontrolą (2020) został osiągnięty zysk finansowy, który został przeznaczony w 2021 r. na *pokrycie straty z lat ubiegłych*²⁰. [Uwaga: zagadnienie poza okresem objętym kontrolą].

Jak stanowi art. 20 ust. 1 ustawy OPP, organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) 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: (...) mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne

¹⁸ Z zapisu statutowego wynika, że wprowadzono zakaz przekazywania majątku członków organów Fundacji lub pracowników oraz innych osób, natomiast *ratio legis* przepisu ustawy OPP odnosi się do zakazu przekazywania majątku należącego do organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4 ustawy OPP. Wskazane byłoby także doprecyzowanie zapisu § 33 lit. c Statutu, ponieważ nie wskazano w nim wprost, że dyspozycja zapisu odnosi się do majątku Fundacji.

¹⁹ Uchwała nr 2 Rady Fundacji (...) z dnia 30 września 2020 r. w sprawie pokrycia straty poniesionej w roku obrachunkowym (...) [2019], akta kontroli, str. 311.

²⁰ Uchwała nr 2 Rady Fundacji (...) z dnia 23 sierpnia 2021 r. w sprawie przeznaczenia zysku osiągniętego w roku obrachunkowym (...) [2020], akta kontroli, str. 380. W sprawozdawczości za 2020 r. Fundacja podała, że prowadzono wyłącznie działalność nieodpłatną pożytku publicznego.

wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni. Podano, że członkowie Rady Fundacji nie otrzymywali ww. uposażeń z tytułu pełnienia swoich funkcji.

Jak wynika ze sprawozdań organizacji, w 2020 r. łączna kwota przychodów organizacji wyniosła 6 127 452,76 zł, w tym kwota przychodów z 1% pdoof wyniosła 253 766,79 zł (4,14% wszystkich przychodów), zaś łączna kwota kosztów wyniosła 4 828 362,31 zł, w tym ze środków 1% pdoof poniesiono koszty w wysokości 256 526,24 zł, co stanowi 5,31% wszystkich kosztów. Powyższe dane oznaczają, że środki 1% pdoof stanowiły dla organizacji niewielkie źródło przychodów i kosztów.

Kwotę przychodów środków 1% pdoof potwierdzono w oparciu o odrębne zestawienie przedłożone przez Prezesa Zarządu Fundacji zawierające wykaz poszczególnych przelewów z urzędów skarbowych²¹ oraz ewidencję księgową kont: 760-08-1%²² i 131-MIL-01-01²².

Ponadto w toku kontroli okazano:

- zestawienie wydatków poniesionych w 2020 r.²³. Jak wynika z zestawienia oraz ze zbadanych dowodów księgowych, znaczna część wydatków finansowana była częściowo ze środków 1% pdoof, częściowo z innych źródeł,
- zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków 1% pdoof, w podziale na rodzaje kosztów oraz poszczególne Rodzinne Domy Fundacji²⁴.

Zestawienia wykazują ogólną kwotę kosztów: 163 392,31 zł,

- zestawienie wydatków sfinansowanych ze środków 1% pdoof, stanowiących pomoc indywidualną dla poszczególnych beneficjentów Fundacji. Zestawienie wskazuje ogólną kwotę kosztów: 93 133,93 zł²⁵.

Kwoty zawarte w 2 przedmiotowych zestawieniach składają się na łączną kwotę 256 526,24 zł, zatem w sprawozdaniu merytorycznym organizacji za 2020 r. wykazano tożsame dane.

W kwestii sposobu zarządzania środkami finansowymi pochodzącymi z 1% pdoof udzielono następujących wyjaśnień, do których nie zgłasza się uwag: *Decyzje o dysponowaniu*

²¹ Akta kontroli, str. 227-233.

²² Akta kontroli, str. 335-342.

²³ Akta kontroli, str. 211-221, 343-358.

²⁴ Akta kontroli, str. 223, 359. Rodzinny Dom Fundacji – dalej: RDF.

²⁵ Akta kontroli, str. 225.

środkami pochodzącymi z 1% podatku od osób fizycznych podejmuje bezpośrednio Zarząd Fundacji. W przypadku pokrywania wydatków bezpośrednich związanych z realizacją celów statutowych dyspozycje wydawane są w formie ustnych poleceń oraz potwierdzeniem swoim podpisem ich realizacji na dokumentach potwierdzających poniesienie wydatku (przedłożone w trakcie postępowania kontrolnego kosztowe dokumenty finansowe). W przypadku wsparcia celów szczegółowych, decyzja podejmowana jest każdorazowo indywidualnie i potwierdzana dyspozycją wypłaty. Wysokość środków wyliczane są na podstawie zestawienia otrzymywanego przez Fundację od KAS z wyszczególnieniem celów szczegółowych. (...).

W 2020 r. organizacja zatrudniała 25 osób w ramach stosunku pracy, zaś 27 osób świadczyło pracę na podstawie umów cywilnoprawnych.

Osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę świadczyły usługi: w księgowości, pracownika RDF, pedagoga / członka Zarządu Fundacji, pedagoga; zaś na podstawie umów cywilnoprawnych wykonywano pracę: członka Zarządu Fundacji, w księgowości, pracownika RDF, psychologa, informatyka, obsługi komunikacji, wsparcia administracyjnego, pedagoga, obsługi projektów.

Łączna kwota wynagrodzeń brutto wypłaconych przez organizację wyniosła 1 706 648,67 zł, zatem stanowiła 35,35% wszystkich kosztów, z tego: 766 381,08 zł z tytułu umów o pracę oraz 940 267,59 zł z tytułu umów cywilnoprawnych. Wynagrodzenia nie były finansowane ze środków 1% pdoof²⁶.

Środki finansowe, którymi dysponowała Fundacja, w tym pochodzące z wpływów z 1% pdoof, przeznaczone były na następujące cele – m.in.: wyposażenie pomieszczeń mieszkalnych: wykładziny, meble, materiały remontowe²⁷, opłacenie mediów (energii elektrycznej, energii gazowej, dostępu do internetu, usług telefonii, gospodarowania odpadami), opłacenie kosztów użytkowania nieruchomości przeznaczonych na prowadzenie RDF, zakup programu komputerowego do rozliczeń podatkowych, usługi napraw i konserwacji artykułów / przyrządów gospodarstwa domowego, zakup opału.

Jak wykazano w jednym z zestawień przedłożonych podczas kontroli, wydatki były finansowane zarówno ze środków 1% pdoof, w wysokości 163 392,31 zł, jak i z innych źródeł, w wysokości: 304 761,60 zł.

²⁶ Dokumentacja dotycząca zagadnienia zatrudnienia w Fundacji, akta kontroli, str. 207-210.

²⁷ Zestawienie zakupionego sprzętu, akta kontroli, str. 363.

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji, wyjaśnienia udzielone przez Prezesa Zarządu Fundacji, oględziny przeprowadzone w 2 RDF, wskazują na przeznaczenie środków finansowych, w tym pochodzących z 1% pdoof, na działalność pożytku publicznego, co wypełnia dyspozycję, m.in. art. 27 ust. 2 ustawy OPP.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r.* Fundacja podała, że przeznaczono kwotę 20 948,10 zł na kampanię promocyjną lub reklamową związaną z pozyskiwaniem 1% pdoof²⁸.

5. Dokumentacja dotycząca wydatków pokrywanych ze środków 1% pdoof.

Zbadana została część dowodów księgowych Fundacji na kwotę **179 556,08 zł**²⁹.

Stwierdzono, że:

a) dowody zostały opatrzone opisami wskazującymi: sprawdzenie dowodów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, ze wskazaniem daty tej czynności i umieszczeniem podpisu osoby sprawdzającej; kwotę wydatku, również w koniecznych przypadkach w podziale na źródła finansowania; numer RDF; rodzaj wydatku; numer umowy zawartej z podmiotem, który przekazał dotację na rzecz Fundacji.

Opisy na dowodach księgowych w powyższym zakresie uznaje się za wyczerpujące, przy czym stwierdzono przypadki braku niektórych elementów: wskazania daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i / lub podpisu osoby sprawdzającej³⁰. W przedmiotowej kwestii udzielono obszernych wyjaśnień, m.in.: *w związku z prowadzeniem działalności niegospodarczej, ale podlegającej na prowadzeniu ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą o rachunkowości, dowody księgowe będące podstawą ewidencji na potrzeby zapisów ustawy nie podlegają obowiązkowi zawierania dodatkowych opisów, z wyjątkiem zdarzeń podlegających opisowi z tytułu innych przepisów (np. wydatkowanie celowe, dotacje, ze środków pochodzących z odpisów 1% poof). Dodatkowo pragniemy zauważyć, że wprowadzenie opisów w formie zamieszczanej na przedstawionych do kontroli dokumentach jest działaniem fakultatywnym służącym do szczegółowego i bezspornego zakwalifikowania wydatku do danej kategorii i miejsca jego poniesienia na potrzeby dodatkowej sprawozdawczości wynikającej ze specyfiki prowadzonej działalności*

²⁸ Dowody księgowe oraz wydruki z ewidencji księgowej, akta kontroli, str. 566-569, 583-584.

²⁹ Przykładowe dowody księgowe, akta kontroli, str. 235-254, 367-374, 501-520, 571-581.

³⁰ Przykładowe dokumenty: wydruk przelewu bankowego na kwotę 3800 zł z 9 lipca 2020 r. (oznaczenie w rogu dokumentu: 949), faktura 081072001057 na kwotę 983,52 zł (dodatkowe oznaczenia dokumentu: 62/07/2020/001820, 894), wydruk przelewu bankowego na kwotę 4980 zł z 9 lipca 2020 r. (oznaczenie w rogu dokumentu: 948), faktura 39/2020 na kwotę 4694,17 zł (oznaczenie dodatkowe: 53), akta kontroli, str. 367-374.

statutowej w zakresie placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego. Podpisywanie dokumentu ma charakter oświadczenia o deklaracji poniesienia konkretnej kwoty kosztu, jako wydatku dotyczącego rodzaju i miejsca jego poniesienia. Dokumenty, których sposób rozliczenia nie uwzględnia pokrywania ich wartości w całości ze środków dotacyjnych nie musi zawierać akceptacji podpisem osoby upoważnionej, co nie zmienia faktu, że zostaje on ujęty w księgach rachunkowych zgodnie z kwalifikacją księgową rodzaju kosztu. (...) Niezależnie od obowiązków nałożonych stosownymi regulacjami, dolożymy wszelkich starań, aby ujednoczyć sposób oznaczania dokumentów, by w sytuacji działań weryfikacyjnych nie pozostawiać wątpliwości co do zakresu i sposobu regulacji wewnętrznych, bądź zwyczajowych w tym zakresie.

Nawiązując do udzielonych wyjaśnień zwraca się uwagę, że wystąpił stan faktyczny polegający na brakach elementów opisów dowodów księgowych, podczas gdy sama organizacja wprowadziła wewnętrzne zasady opisywania dowodów (np. stosuje się odpowiednie nadruki do opisywania dokumentów), zatem stwierdzony stan nie może być uznany za prawidłowy,

b) dowody nie zawierają części, tzw. dekretacji księgowej (brak wskazania kont księgowych, na których operacja gospodarcza została zaewidencjonowana), tj. elementu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³¹. Element ten jest jednak możliwy do ustalenia w oparciu o opisy i oznaczenia zamieszczone na dokumentach.

Mając na uwadze możliwość dopuszczoną art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, nie wnosi się uwag do stwierdzonego stanu faktycznego.

6. Wolontariat.

Organizacja korzystała z możliwości określonych przepisami działu III ustawy OPP, tj. na rzecz organizacji usługi świadczyli wolontariusze.

W odniesieniu do obszaru wolontariatu ustalono, co następuje:

- w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r.* Fundacja podała, że korzystała z usług 50 wolontariuszy świadczących usługi przez okres krótszy niż 30 dni, 20 wolontariuszy świadczących usługi przez okres od 30 dni do 6 m-cy oraz 5 wolontariuszy świadczących usługi przez okres dłuższy niż 6 m-cy³²,
- wolontariuszami byli zarówno pracownicy Fundacji jak i osoby spoza organizacji,
- jak podał Prezes Zarządu Fundacji, w niektórych przypadkach wymagane było uzyskanie zgody rodzica / opiekuna prawnego na świadczenie wolontariatu. Organizacja opracowała druk

³¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 351 t.j. - publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą.

³² Przedstawiono zestawienie dotyczące wolontariatu w badanym okresie, które potwierdza dane liczbowe ujęte w sprawozdawczości, akta kontroli, str. 397-400.

oświadczenia rodziców / opiekunów prawnych o wyrażeniu zgody na *pracę syna / córki w charakterze wolontariusza / wolontariuszki (...)*³³. Druk obejmuje również oświadczenie o objęciu małoletniego ubezpieczeniem zdrowotnym zgodnie z przepisami o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym,

- wolontariusze wykonywali następujące świadczenia: pomoc w pracach remontowych, opieka nad dziećmi, pomoc w opiece nad dziećmi, pomoc w organizacji eventów, pomoc w pracach biurowych, udział w letniej akcji *Happy Bus 2020*, pomoc w pracach porządkowych, pomoc w działaniach PR,

- jak stanowi art. 43 ustawy OPP, wolontariusz powinien posiadać kwalifikacje i spełniać wymagania odpowiednie do rodzaju i zakresu wykonywanych świadczeń, jeżeli obowiązek posiadania takich kwalifikacji i spełniania stosownych wymagań wynika z odrębnych przepisów. W przedmiotowej kwestii udzielono wyjaśnień wskazujących na sposób weryfikowania kandydatów na wolontariuszy w kontekście wykonywanych przez nich świadczeń. Przedstawiono także szablon kwestionariusza osobowego wypełnianego przez kandydatów na wolontariuszy organizacji³⁴,

- na podstawie art. 44 ust. 1 ustawy OPP świadczenia wolontariuszy są wykonywane w zakresie, w sposób i w czasie określonych w porozumieniu z korzystającym. Porozumienie powinno zawierać postanowienie o możliwości jego rozwiązania. W myśl art. 44 ust. 4 ustawy OPP jeżeli świadczenie wolontariusza wykonywane jest przez okres dłuższy niż 30 dni, porozumienie powinno być sporządzone na piśmie.

W toku kontroli zweryfikowano 15 porozumień / umów wolontariackich³⁵. Stwierdzono, że wymogi wyżej cytowanych przepisów zostały wypełnione, przy czym w 13 dokumentach nie wpisano okresu dni wypowiedzenia, pomimo że w szablonie przewidziano miejsce na zamieszczenie tej informacji. W przedmiotowej złożono wyjaśnienia wskazujące na *niezamierzone pominięcie wypełnienia pola* oraz zadeklarowano wprowadzenie mechanizmów mających na celu przeciwdziałanie popełnianiu ww. naruszenia.

W 1 przypadku stwierdzono brak daty zawarcia *umowy o wolontariat*³⁶.

Wszystkie skontrolowane dokumenty zostały podpisane, ze strony Fundacji dokumenty sygnował Prezes Zarządu Fundacji.

Dodatkowo ustalono, że 13 dokumentom nadano nazwę: *umowa o wolontariat*, tymczasem przepisy ustawy OPP wprost określają dokument jako *porozumienie*. W przedmiotowej kwestii również złożono wyjaśnienia, w których podano: (...) *Istota*

³³ Akta kontroli, str. 401.

³⁴ Akta kontroli, str. 403.

³⁵ Akta kontroli, str. 405-441.

³⁶ Akta kontroli, str. 411.

i charakter zawieranych porozumień, mimo swojej błędnej nazwy zawierają wszystkie niezbędne zapisy definiujące je jako umowę cywilnoprawną, która reguluje współpracę pomiędzy korzystającym a wolontariuszem i zawiera wskazanie praw i obowiązków wynikających z jej zawarcia. Zobowiązujemy się do bezwzględnego stosowania się do odpowiedniego nazewnictwa w przyszłości,

- jak określa art. 44 ust. 3 i 4 ustawy OPP: na żądanie wolontariusza korzystający jest obowiązany potwierdzić na piśmie treść porozumienia (...), a także wydać pisemne zaświadczenie o wykonaniu świadczeń przez wolontariusza, w tym o zakresie wykonywanych świadczeń. Na prośbę wolontariusza korzystający może przedłożyć pisemną opinię o wykonaniu świadczeń przez wolontariusza.

Ustalono, że wolontariuszom wydawano *zaświadczenia o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych* oraz pisemne podziękowania za świadczenie usług³⁷.

Powiadomiono także, że nie wystąpiły przypadki potwierdzania na piśmie treści porozumień oraz że wolontariusze nie korzystali z możliwości wnioskowania o wydanie pisemnych opinii o wykonaniu świadczeń,

- stosownie do art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy OPP korzystający ma obowiązek informować wolontariusza o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanym z wykonywanymi świadczeniami oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami. Prezes Zarządu Fundacji podał, że wolontariuszy informowano każdorazowo o zakresie świadczonych usług. Dodano, że informacje przekazywano w formie ustnej,

- na podstawie art. 45 ust. 1 pkt 2 ustawy OPP korzystający ma obowiązek zapewnić wolontariuszowi, na dotyczących pracowników zasadach określonych w odrębnych przepisach, bezpieczne i higieniczne warunki wykonywania przez niego świadczeń, w tym – w zależności od rodzaju świadczeń i zagrożeń związanych z ich wykonywaniem – odpowiednie środki ochrony indywidualnej. W omawianej kwestii przedłożono stosowne informacje, które się przyjmuje.

Organizacja opracowała nadto pisemne *Zasady sanitarne w związku z organizacją wakacyjnej imprezy plenerowej Happy Bus 2020 organizowanej przez Fundację Happy Kids (...), w okresie 01.07.2020 – 31.08.2020 w miejscowościach (...)*³⁸,

- po myśli art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP korzystający ma obowiązek pokrywać, na dotyczących pracowników zasadach określonych w odrębnych przepisach, koszty podróży służbowych i diet. W tej kwestii poinformowano, że Fundacja sama ponosiła nakłady finansowe,

³⁷ Przykładowe dokumenty, szablony podziękowań, akta kontroli, str. 443-447.

³⁸ Akta kontroli, str. 449-452.

- zgodnie z art. 45 ust. 2 ustawy OPP korzystający może pokrywać, na dotyczących pracowników zasadach określonych w odrębnych przepisach, także inne niezbędne koszty ponoszone przez wolontariusza, związane z wykonywaniem świadczeń na rzecz korzystającego. Wyjaśniono, że Fundacja nie pokrywała takich kosztów,
- odnośnie do polityki szkoleń w obszarze wolontariatu poinformowano, do czego nie wnosi się uwag: *Fundacja nie posiada sformalizowanego dokumentu w postaci polityki szkoleniowej dla wolontariuszy. Szkolenia odbywały się doraźnie podczas spotkań związanych z planowaniem lub rozpoczęciem działań, w których brali udział wolontariusze. Podstawowe szkolenia odbywały się podczas zorganizowanych projektów tj. jak Letnia akcja Happy Bus 2020 (w załączeniu przykładowy informator dla wolontariusza dot. akcji Happy Bus 2020³⁹). Informator, jako materiał dodatkowy przekazywany był w formie papierowej, elektronicznej lub udostępniony za pomocą strony www w domenie organizacji (wybór dokonywany był przez wolontariusza). Treści w nim zawarte były przekazywane podczas spotkań i były one rozszerzane o Q&A i szczegóły związane z konkretnym działaniem,*
- na podstawie art. 45 ust. 3 ustawy OPP korzystający może pokrywać koszty szkoleń wolontariuszy w zakresie wykonywanych przez nich świadczeń określonych w porozumieniu, o którym mowa w art. 44 ust. 1. Poinformowano, że Fundacja szkoliła wolontariuszy,
- w odniesieniu do normy art. 46 ust. 1 ustawy OPP stanowiącej, że wolontariuszowi mogą przysługiwać świadczenia zdrowotne na zasadach przewidzianych w przepisach o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, podano: *Wolontariusze zostali poinformowani i korzystali z możliwości zapisów ustawowych regulujących sytuację, gdy czas współpracy jest dłuższy niż 30 dni ubezpieczenie NNW jest gwarantowane przez państwo polskie na podstawie znowelizowanej tzw. małej ustawy wypadkowej (ustawa o zaopatrzeniu z tytułu wypadków lub chorób zawodowych powstałych w szczególnych okolicznościach). W takiej sytuacji podpisywane były z wolontariuszem porozumienia o współpracy – umowy wolontarystycznej, która stanowi promesą polisy ubezpieczeniowej,*
- jak stanowi art. 46 ust. 2 ustawy OPP, wolontariuszowi przysługuje zaopatrzenie z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń, o których mowa w art. 42, na podstawie odrębnych przepisów, z zastrzeżeniem ust. 3. Poinformowano: *Wolontariuszom przysługiwało zaopatrzenie z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń, na podstawie polisy ubezpieczeniowej,*

³⁹ Akta kontroli, str. 453-474.

- na podstawie art. 46 ust. 3 ustawy OPP wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków. Ustalono, że organizacja wypełniła wymóg cytowanej normy⁴⁰,
- w badanym okresie nie zachodziły okoliczności, o których mowa w art. 46 ust. 4 i 5 ustawy OPP dotyczące delegowania wolontariuszy do wykonywania świadczeń na terytorium innego państwa,
- zgodnie z art. 46 ust. 6 ustawy OPP korzystający może zapewnić wolontariuszowi ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej, w zakresie wykonywanych świadczeń. Podano, że przedmiotowe ubezpieczenie zostało zapewniono i okazano polisy, o których mowa we wcześniejszych ustaleniach. Zwraca się uwagę, że 2 polisy wystawione na Fundację obejmują pozycję: *Ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej oraz: OC pracodawcy*, przy czym brak jest wskazania, że uprawnienie obejmuje także wolontariuszy organizacji, jednak polisy wskazują, jako miejsca ubezpieczenia, Rodzinne Domy Fundacji.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił: *Wolontariusze mieli zapewnione ubezpieczenie od odpowiedzialności cywilnej w zakresie wykonywanych świadczeń w takim samym zakresie jak pracownicy organizacji,*

- art. 47 ustawy OPP stanowi, że korzystający ma obowiązek poinformować wolontariusza o przysługujących mu prawach i ciężących obowiązkach oraz zapewnić dostępność tych informacji.

W nawiązaniu do cytowanego obowiązku podano: *Fundacja informowała wolontariuszy podczas spotkań z koordynatorem wolontariatu w formie papierowej, elektronicznej bądź za pośrednictwem dedykowanej podstrony na witrynie www.happykids.org.pl.*

Poza tym stwierdzono, że informacje prawach i obowiązkach zawarte są w porozumieniach / umowach wolontariackich.

Warto zauważyć, że Fundacji przyznany został, przez Regionalne Centrum Wolontariatu CENTERKO w Łodzi, certyfikat: *Organizacja przyjazna wolontariuszom*, ważny do 4 grudnia 2022 r.⁴¹.

7. Pozostałe ustalenia.

⁴⁰ Polisy, akta kontroli, str. 475-476, str. 477-487.

⁴¹ Akta kontroli, str. 489.

W oparciu o dokumentację organizacji i wyjaśnienia Prezesa Zarządu Fundacji ustalono, że organizacja:

- skorzystała z możliwości, przewidzianej art. 24 ust. 1 ustawy OPP, zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości i podatku od towarów i usług. W toku kontroli okazano także deklaracje podatkowe potwierdzające zwolnienia od podatku od nieruchomości⁴²,
- w 2020 r. korzystała z 2 nieruchomości, na podstawie umów użyczenia, których właścicielami są jednostki samorządu terytorialnego, w celu prowadzenia placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego⁴³. Ponadto w badanym okresie organizacja zawarła z jednostką samorządu terytorialnego kolejną umowę użyczenia nieruchomości w celu prowadzenia podmiotów pieczy zastępczej typu rodzinnego⁴⁴, przy czym Prezes Zarządu Fundacji powiadomił, że w 2020 r. nie rozpoczęto działań statutowych na terenie nieruchomości.

Tym samym organizacja korzystała z uprawnienia określonego art. 24 ust. 2 ustawy OPP, polegającego na tym, że organizacja pożytku publicznego może, na zasadach określonych w odrębnych przepisach, nabywać na szczególnych warunkach prawo użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego,

- nie wzywała do przekazania oraz nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% podoof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy OPP (art. 27aa ust. 1–3 ww. ustawy OPP),
- udostępniała programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego. Oświadczone, że programy komputerowe zawierały informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego, co oznacza wypełnienie wymogu określonego w art. 27c ust. 2 ustawy OPP⁴⁵.

Okazano dowody księgowe związane z poniesieniem w 2020 r. wydatków na programy komputerowe służące do wypełnienia zeznania podatkowego na kwotę 20 948,10 zł⁴⁶,

⁴² Akta kontroli, str. 155-194.

⁴³ Umowy zawarte 29 grudnia 2017 r. i 30 marca 2018 r. z Powiatem Piotrkowskim, akta kontroli, str. 195-205.

⁴⁴ Akta kontroli, str. 491-499.

⁴⁵ Programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo zawierają informację o: 1) możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego albo 2) braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego.

⁴⁶ Akta kontroli, str. 566-569.

- nie skorzystała z możliwości nieodpłatnego informowania o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji (art. 26 ustawy OPP),
- nie skorzystała z możliwości zatrudnienia osób skierowanych do odbycia służby zastępczej (art. 25 ustawy OPP).

8. Oględziny placówek prowadzonych przez Fundację.

W toku kontroli przeprowadzone zostały oględziny 2 placówek opiekuńczo-wychowawczych typu rodzinnego prowadzonych przez Fundację: nr 17 w Łodzi, ul. Tkacka 50⁴⁷ oraz nr 15 w Łodzi, ul. Jasińskiego 52⁴⁸. Oględziny wykazały, że placówki są przystosowane do prowadzenia działalności polegającej na realizowaniu funkcji pieczy zastępczej.

9. Ustalenia kontroli w aspekcie zbadania realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych przez Wojewodę Łódzkiego po poprzedniej kontroli Fundacji.

W 2015 r. przeprowadzona została poprzednia kontrola Fundacji, w zakresie oceny prawidłowości wydatkowania przez Fundację środków finansowych pochodzących z przekazanego na rzecz podmiotu kontrolowanego 1% pdoof oraz spełniania wymogów i obowiązków określonych w art. 8-10, 20, 23, 24-27, 42-48 ustawy OPP, w latach 2013-14. W wyniku kontroli wydano 8 zaleceń pokontrolnych⁴⁹.

Zalecenia pokontrolne, odniesienie się do zaleceń przez Fundację oraz wnioski wypływające z niniejszej kontroli zawarto w tabeli.

Zalecenia pokontrolne	Odniesienie się Fundacji do wydanych zaleceń ⁵⁰	Ustalenia niniejszej kontroli odnoszące się do 2020 r.
Dochowywanie przez Radę statutowego obowiązku obradowania wymaganą w ciągu roku liczbę razy.	(...) <i>zwróciliśmy uwagę na konieczność zwiększenia ilości spotkań Rady poza wskazaną minimalną ilość spotkań w ciągu roku obrotowego.</i>	W 2020 r. odbyły się 3 spotkania Rady.
Zapewnienie zgodności w zakresie sprawozdawczości Fundacji w obszarze wolontariatu ze stanem faktycznym.	Zalecenie przyjęto do wykonania.	Zalecenie zrealizowano.
Zapewnienie formalnej	Zalecenie przyjęto do wykonania.	Stwierdzono przypadki

⁴⁷ Protokół oględzin, akta kontroli, str. 365-366.

⁴⁸ Protokół oględzin, akta kontroli, str. 521-522.

⁴⁹ Wystąpienie pokontrolne Wojewody Łódzkiego z 16 lutego 2016 r., znak sprawy: PS-IV.431.8.2015.

⁵⁰ Zawarte w piśmie Prezesa Zarządu Fundacji z 14 kwietnia 2016 r., wpływ do ŁUW w Łodzi 27 kwietnia 2016 r., akta kontroli, str. 527-540.

poprawności porozumień zawieranych z wolontariuszami.		formalnych błędów w zawartych porozumieniach / umowach wolontariackich.
Zawieranie z wolontariuszami świadczącymi usługi przez okres dłuższy niż 30 dni porozumień w formie pisemnej.	Zalecenie przyjęto do wykonania.	Zalecenie zrealizowano.
Dostosowanie zasad rachunkowości Fundacji do uregulowań wynikających z ustawy o rachunkowości, szczególnie w zakresie przepisów dotyczących jednostek mikro w rozumieniu tej ustawy.	Zalecenie przyjęto do wykonania.	Kontrola nie obejmowała przedmiotowego zakresu, polityka rachunkowości została zweryfikowana pod kątem niezbędnym na potrzeby badania kontrolnego. Odpowiedź Prezesa Zarządu Fundacji przesłana po poprzedniej kontroli została przyjęta przez organ kontroli.
Poinformowanie zarządzającego kontrolę o wydanej przez biegłego rewidenta pisemnej opinii z badania rocznego sprawozdania finansowego za 2014 r.	Zalecenie przyjęto do wykonania.	Kontrola nie obejmowała przedmiotowego zakresu. Odpowiedź Prezesa Zarządu Fundacji przesłana po poprzedniej kontroli została przyjęta przez organ kontroli.
Zamieszczanie na dowodach źródłowych, będących podstawą ponoszenia wydatków, adnotacji świadczących o dokonaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej przez osoby do tego upoważnione.	Zalecenie przyjęto do wykonania	Opisy zawarto na dowodach księgowych, przy czym stwierdzono przypadki braku niektórych elementów opisów, w 1 przypadku – brak opisów.
Wykazywanie w rocznych sprawozdaniach merytorycznych z działalności OPP danych zgodnych ze stanem faktycznym oraz wynikających z ewidencji księgowej.	Zalecenie przyjęto do wykonania.	W zbadanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zalecenia pokontrolne.

Mając na względzie ustalenia opisane w niniejszym dokumencie zalecam Fundacji:

- 1) modyfikację zapisów § 33 Statutu Fundacji dotyczących gospodarowania mieniem Fundacji celem dostosowania brzmienia zapisów do norm ustawy OPP;
- 2) dochowanie formalnej poprawności porozumień zawieranych z wolontariuszami;
- 3) należyte opisywanie dowodów księgowych zgodnie z wewnętrznymi zasadami przyjętymi w organizacji.

Pouczenie:

Zgodnie z art. 32 ustawy OPP wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę stanu faktycznego wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, w tym opis ustalonych uchybień, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także termin usunięcia uchybień, nie krótszy niż 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wobec powyższego proszę o przedłożenie stosownej informacji w terminie **30 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Tobiasz Bocheński