

# KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia <sup>22.08</sup> ..... 2019 r.

DOB.NK.3821.8.2019.JB

**Pani**

**Krystyna Ciołkosz – Woźnica**

Prezes Zarządu Fundacji

Krystyny Ciołkosz „ZA SZYBĄ”

Al. Armii Krajowej 10b/3

50-541 Wrocław

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), zwanej dalej *ustawą*, w dniach od 10 do 14 czerwca 2019 r. została przeprowadzona w Fundacji Krystyny Ciołkosz „ZA SZYBĄ” we Wrocławiu kontrola prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>1</sup> otrzymanych w 2018 r., w tym w zakresie prowadzenia promocji w rozumieniu ustawy.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Iwona Chojnacka, główny specjalista oraz Jakub Bartkowski, starszy specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 6 i 7 z maja 2019 r., wydanych przez prof. Piotra Glišńskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku

---

<sup>1</sup> Zwany dalej *pdof*,

Publicznego. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Fundacji Krystyny Ciołkosz „ZA SZYBĄ” we Wrocławiu<sup>2</sup> przy Al. Armii Krajowej 10b/3.

Kontrolą objęto okres od 1 maja 2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 22 czerwca 2019 r. protokole kontroli (DOB.NK.3821.8.2019.JB), który został doręczony *Fundacji* w dniu 16 lipca 2019 r.

Protokół kontroli został podpisany w dniu 6 sierpnia 2019 r. przez Panią Krystynę Ciołkosz – Woźnicę – Prezesa Zarządu Fundacji, a następnie zwrócony do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 9 sierpnia 2019 r.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli pismem z dnia 19 lipca br. złożono zastrzeżenia zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy. Przedstawione zastrzeżenia zostały uwzględnione w zakresie dotyczącym zamieszczenia w programie komputerowym, umożliwiającym podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego, informacji o braku możliwości swobodnego wyboru przekazania 1% pdof organizacji pożytku publicznego. Pozostałe zastrzeżenia nie zostały uwzględnione.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność *Fundacji* w zakresie objętym kontrolą oceniam **pozytywnie** pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Prezesa Zarządu Fundacji.

## **I. Ustalenia kontroli**

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

### **1. Informacje podstawowe**

Celami *Fundacji* są w szczególności:

- pomoc osobom z zaburzeniami rozwoju - szczególnie dzieciom,
- organizowanie pomocy medycznej, terapeutycznej, rehabilitacyjnej oraz finansowej i rzeczowej dla osób z zaburzeniami rozwoju oraz zaburzeniami psychicznymi, w szczególności dla dzieci<sup>3</sup>.

Terenem działania *Fundacji* jest Rzeczpospolita Polska. Realizując swoje cele *Fundacja* może prowadzić działalność również poza granicami kraju. *Fundacja* została

---

<sup>2</sup> Zwana dalej *Fundacją*;

<sup>3</sup> Statut Fundacji, zwany dalej *Statutem*;

wpisana do rejestru fundacji<sup>4</sup> Krajowego Rejestru Sądowego<sup>5</sup> w dniu 14 marca 2006 roku (nr KRS 0000252666). Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 14 marca 2006 roku. Zgodnie z *informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS* posiada nr REGON: 020250566 oraz NIP: 8992562767.

Władzami *Fundacji* są: Rada Fundacji i Zarząd Fundacji.

Rada jest organem nadzorującym i opiniodawczym w zakresie działalności *Fundacji*, natomiast Zarząd jest organem zarządzającym. Radę powołuje Fundator na okres 5 lat, natomiast Zarząd powoływany jest na wspólną kadencję na okres 5 lat przez Radę Fundacji.

W okresie objętym kontrolą w skład Rady wchodziły: Ewa Szczukiewicz i Joanna Kuczera.

W ww. okresie w skład Zarządu Fundacji wchodziła: Krystyna Ciołkosz – Woźnica pełniąca funkcję Prezesa Zarządu.

## **2. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego**

### **a. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego**

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Rozdział II *Statutu* określa ogólnie zakres i sfery działania *Fundacji* jako organizacji pożytku publicznego. W wyniku analizy *statutu Fundacji* kontrolerzy ustalili, że ww. dokument określa cele *Fundacji* i sposób ich realizacji. W dokumencie natomiast nie wyodrębniono nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego określonej w KRS, co nie spełnia wymogu określonego w ww. przepisie *ustawy*.

Zgodnie z informacjami zawartymi w *KRS Fundacja* posiada wyodrębnioną nieodpłatną i odpłatną działalność pożytku publicznego, natomiast w okresie objętym kontrolą nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego<sup>6</sup>.

W związku z powyższym *Fundacja* nie dopełniła obowiązku wyodrębnienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego, o którym mowa w art. 10 ust. 3 *ustawy*.

---

<sup>4</sup> Informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej;

<sup>5</sup> Zwany dalej *KRS*;

<sup>6</sup> Pismo z dnia 21 czerwca 2019 r.;

b. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, 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.

Zgodnie z załącznikiem nr 2 do Zarządzenia nr 01/2006 Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 1 czerwca 2006 r. stanowiącym *Wykaz stosowanych kont* oraz wyjaśnieniami<sup>7</sup> *Fundacji*, przychody z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz koszty tej działalności ewidencjonowane są odpowiednio na koncie 742 – *Pozostałe przychody statutowe*<sup>8</sup> oraz na koncie 400, które w planie kont nosi nazwę *Amortyzacja*, a w *polityce rachunkowości* – *koszty statutowe*. W związku z powyższym ustalono, że występuje niespójność pomiędzy nazwami kont w *planie kont* i *polityce rachunkowości*.

W wyniku kontroli ustalono, że sposób prowadzenia ewidencji na ww. koncie pozwala na określenie przychodów oraz kosztów prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. Dodatkowo stwierdzono bowiem brak prowadzenia przez Fundację działalności odpłatnej pożytku publicznego i działalności gospodarczej oraz uzyskiwania przychodów oraz ponoszenia kosztów z tego tytułu.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że *polityka rachunkowości* oraz *plan kont* wypełniają obowiązek rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie kosztów i przychodów tej działalności (art. 10 ust. 1 pkt 1). Jednocześnie stwierdzono, że *Fundacja* nie prowadzi działalności odpłatnej pożytku publicznego i działalności gospodarczej w związku z czym nie ma ona obowiązku wyodrębnienia rachunkowego każdej z ww. działalności.

**3. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych**

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku dochodowego od osób fizycznych obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku

<sup>7</sup> Pismo z dnia 21 czerwca 2019 r.;

<sup>8</sup> 742 – 00001 Składki członkowskie, 742 – 00002 Darowizny, 742 – 00003 Wpłata podatku 1%;

publicznego środki finansowe pochodzące z 1% pdof mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof.

a. Otrzymane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Według zapisów ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 742-00003 *Wpłata podatku 1%* przychody z tytułu wpłat pochodzących z 1% pdof wyniosły 588 098,00 zł. Saldo ww. konta nie uwzględnia kwoty 73,20 zł, która została błędnie zaewidencjonowana w dniu 3 sierpnia 2018 r. na koncie 742-00001 *składki członkowskie*, co jest sprzeczne z treścią art. 27 ust. 2c ustawy.

Natomiast zgodnie z *Wykazem organizacji pożytku publicznego*, które w 2018 r. otrzymały 1% pdof za 2017 r.<sup>9</sup> (stan na dzień 17 września 2018 r.), kwota ww. środków pozyskanych przez *Fundację* wyniosła 587 137,70 zł (pozycja 147 wykazu) i nie jest niezgodna z zapisami ewidencji księgowej.

W toku kontroli stwierdzono, że *Fundacja* dysponuje jednym rachunkiem bankowym<sup>10</sup>, na którym dokonywane są wszystkie operacje finansowe, co jest dopuszczalne, jednakże gromadzenie oraz wydatkowanie środków finansowych na jednym rachunku bankowym może utrudniać identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych, w szczególności finansowanych ze środków 1% pdof.

b. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% podatku

Zgodnie z załącznikiem nr 2 stanowiącym *Wykaz stosowanych kont* oraz wyjaśnieniami<sup>11</sup> *Fundacji*, przychody z tytułu 1 % pdof ewidencjonowane są na koncie 742-00003 *Wpłata podatku 1%*. Na koncie ewidencjonowane są również składki, o których mowa w § 3 ust. 3 *Regulaminu Fundacji Za Szybą* oraz darowizny przekazywane na rzecz *Fundacji*. Sposób prowadzenia ewidencji na ww. koncie pozwala na określenie przychodów pochodzących z 1 % pdof, co jest zgodne z art. 27 ust. 2c ustawy.

<sup>9</sup> Załącznik nr 1 do *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2018 rok*, przygotowanej przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów;

<sup>10</sup> Nr rachunku bankowego 91 1090 1522 0000 0001 0508 2692;

<sup>11</sup> Pismo z dnia 21 czerwca 2019 r.;

c. Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z przedstawionym zestawieniem faktur (rachunków) finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z 1% pdof wynika, że Fundacja w okresie od 1 maja do 31 grudnia 2018 r. wydatkowała 265 341,56 zł, natomiast w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2019 r. kwotę 229 172,86 zł, co stanowi łącznie kwotę 494 514,42 zł.

Cele, na które najczęściej wydatkowane były środki z odpisu 1% podatku obejmowały:

- organizację oraz finansowanie pomocy medycznej, terapeutycznej, rehabilitacyjnej dla osób z zaburzeniami rozwoju, w szczególności dla dzieci,
- administrację,
- działania promocyjne związane z kampanią 1% pdof<sup>12</sup>.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków pochodzących z 1% pdof, które zostały wykorzystane przez Fundację na działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy, za wyjątkiem wydatków poniesionych na *opłaty/prowizje za przelewy elektroniczne*.

W wyniku analizy ww. rachunku bankowego stwierdzono, że były z niego pobierane przez bank *opłaty/prowizje za przelewy elektroniczne* w łącznej kwocie 182,50 zł. W dniu 1 lipca 2019 r. kontrolerzy skierowali do Fundacji zapytanie<sup>13</sup>, w którym zwrócili się o wyjaśnienie *czy opłaty bankowe na rachunku prowadzonym na rzecz Fundacji o numerze 91 1090 1522 0000 0001 0508 2692 były finansowane ze środków 1 % pdof*. W odpowiedzi<sup>14</sup> z dnia 2 lipca 2019 r. Prezes Fundacji wskazała, że *uwazamy, że opłaty bankowe na rachunku prowadzonym na rzecz Fundacji o (...) były finansowane ze środków 1% pdof*. Wykorzystanie przez Fundację środków pochodzących z 1% pdof na koszty opłat bankowych należy uznać za niezgodne z treścią art. 27 ust. 2 ustawy. Koszty opłat bankowych nie są bowiem kosztami bezpośrednio związanymi z działalnością statutową organizacji pożytku publicznego. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof nie może być przeznaczone na pokrycie świadczeń ubocznych, które nie są bezpośrednio związane z zakresem sfery zadań publicznych określonej w art. 4 ustawy. W związku z powyższym uznano kwotę 182,50 zł za wydatki niekwalifikowalne.

<sup>12</sup> Wyjaśnienia z dnia 21 czerwca 2019 r.;

<sup>13</sup> E-mail z dnia 1 lipca 2019 r.

<sup>14</sup> E-mail z dnia 2 lipca 2019 r.

Ponadto na dokumentach źródłowych nie zamieszczono adnotacji o sfinansowaniu wydatków z 1% pdof.

d. Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z art. 27aa ustawy

Zgodnie z art. 27aa *ustawy* organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a *ustawy*, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

Z analizy Wykazu<sup>15</sup> prowadzonego w formie elektronicznej przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego<sup>16</sup> wraz z jego aktualizacjami w okresie objętym kontrolą wynika, że *Fundacja* była zamieszczona, w szczególności pod numerem: 5421 (17 maj 2018 r.), 5393 (14 grudzień 2018 r.).

Z analizy strony internetowej *Fundacji* (<http://fundacjzaszyba.org.pl/>) wynika, że jednostka kontrolowana nie wzywała do przekazywania środków pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie organizacji pożytku publicznego.

Natomiast z analizy rachunku bankowego<sup>17</sup> *Fundacji* za okres objęty kontrolą wynika, że nie przekazywała ona środków z 1% pdof na rzecz podmiotów, które nie zostały uwzględnione w ww. Wykazie.

Ustalenia kontroli nie wykazały więc, aby w okresie objętym kontrolą *Fundacja* przekazywała środki pochodzące z 1 % podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w ww. wykazie organizacji pożytku publicznego, o którym mowa w 27a *ustawy*

**4. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych**

a. Wyodrębnienie rachunkowe środków finansowych pochodzących z 1% pdof wydatkowanych na promocje

<sup>15</sup> Wykaz organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017;

<sup>16</sup> Zwanym dalej NIW - CRSO;

<sup>17</sup> Wyciąg z rachunku bankowego *Fundacji* o numerze 91 1090 1522 0000 0001 0508 2692 za okres od 30 maja 2018 r. do 30 kwietnia 2019 r.;

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% pdof, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy.

Z analizy strony internetowej *Fundacji* (<http://fundacjazaszyba.org.pl/>) wynika, że jednostka kontrolowana zamieściła na swojej stronie internetowej informację o możliwości przekazywania na jej rzecz środków pochodzących z 1% pdof.

Z wyjaśnień<sup>18</sup> przedstawionych przez *Fundację* wynika, że w okresie objętym kontrolą wydatki związane z kampanią 1% pdof zostały poniesione na następujące cele:

- zakup przygotowanej wersji dedykowanej programu e-pity 2018 – OPP, w kwocie 1,00 zł<sup>19</sup>,
- prowadzenie strony internetowej *Fundacji* na co składały się koszty domeny w kwocie 123,00 zł<sup>20</sup> oraz usługa kreator w kwocie 725,70 zł<sup>21</sup>,

- jednak nie zostały one poniesione ze środków pochodzących z 1% pdof.

*Analiza zestawienia faktur (rachunków) finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z 1% pdof oraz ewidencji do konta księgowego 402-04 Usługi inne* wykazała, że *Fundacja* w okresie od 1 maja do 30 kwietnia 2019 r. nie ponosiła kosztów promocji z ww. środków, wobec czego nie naruszyła wymogu określonego w art. 27 ust. 2c ustawy.

b. Informacja o przekazaniu 1% pdof w wykorzystywanym programie komputerowym

W myśl art. 27c ust. 2 ustawy programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego zawierają informację o możliwości swobodnego wyboru lub braku swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego.

Strona internetowa *Fundacji* zawiera link do programu<sup>22</sup> umożliwiającego rozliczenie się z podatku dochodowego od osób fizycznych. Przed przystąpieniem do rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych na danej stronie internetowej podatnik informowany jest, że wersja ww. programu jest wyłącznie dedykowana dla potrzeb *Fundacji*. Powyższa informacja spełnia wymogi określone w § 4 ust. 2 rozporządzenia<sup>23</sup> Przewodniczącego

<sup>18</sup> Wyjaśnienia z dnia 21 czerwca 2019 r.;

<sup>19</sup> FV FA/95/EP/OPP/2018 z dnia 18 grudnia 2018 r.;

<sup>20</sup> FV 31256/naz/11/2018 z dnia 16 listopada 2019 r.;

<sup>21</sup> FV AZ/2018/033684 z dnia 4 grudnia 2018 r.;

<sup>22</sup> Program e-Pity;

<sup>23</sup> Zwanego dalej *rozporządzeniem*;



Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>24</sup>.

## **5. Obowiązki sprawozdawcze opp**

### **a. Sporządzenie sprawozdania merytorycznego i finansowego**

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.<sup>25</sup>

Ustalenia kontroli wskazują, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Fundacji nie zostało sporządzone, co nie stanowiło naruszenia terminu ustawowego na jego sporządzenie wynikającego z art. 23 ustawy.

Natomiast w myśl art. 23 ust. 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r. zostało sporządzone terminowo<sup>26</sup>, zgodnie z zał. nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przez podmiot<sup>27</sup>, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych Fundacji.

### **b. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego**

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej NIW – CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie zaś z art. 23 ust. 2a ustawy organizacja pożytku publicznego podaje do publicznej wiadomości roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności oraz roczne

<sup>24</sup> Dz. U. poz. 2053;

<sup>25</sup> Dz. U. poz. 2061;

<sup>26</sup> 31 marca 2019 r.;

<sup>27</sup> Biuro Rachunkowe „MEDAL”, ul. Łukasińskiego 15/1, 50-436 Wrocław.

sprawozdanie finansowe, w sposób umożliwiający zapoznanie się z nimi przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Analiza Zarządzenia nr 01/2016 z dnia 1 czerwca 2016 r. Prezesa Fundacji wskazuje w pkt. 1, że *Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy (...)*. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundacja nie zamieściła zatwierdzonego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego z działalności za rok 2018 na stronie podmiotowej NIW – CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej w *Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp*. Nie stanowiło to naruszenia terminu ustawowego na jego zamieszczenie wynikającego z art. 23 ust. 6 ustawy.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, w wyniku analizy strony internetowej NIW – CRSO stwierdzono, że sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2018 zostały zamieszczone w *Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego* w dniu 4 lipca 2019 r.

Natomiast analiza strony internetowej Fundacji wykazała, że nie zamieszczano na niej ww. sprawozdań dotyczących działalności Fundacji za poprzednie lata, co jest sprzeczne z treścią art. 23 ust. 2a ustawy.

## **II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. niespełnienie przez Fundację obowiązku wyodrębnienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego (art. 10 ust. 3 ustawy);
2. występowanie niespójności pomiędzy nazwami kont w *planie kont* i *polityce rachunkowości*;
3. błędne zaewidencjonowanie wpłaty z tytułu 1% pdof (art. 27 ust. 2c ustawy);
4. nieprawidłowe wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof w kwocie 182,50 zł (art. 27 ust. 2 ustawy);
5. w dokumentach źródłowych brak adnotacji o sfinansowaniu wydatków z 1% pdof;
6. niezamieszczenie na stronie internetowej Fundacji zatwierdzonych rocznych sprawozdań merytorycznych i finansowych ze swojej działalności (art. 23 ust. 2a ustawy).

## **III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości**

W wyniku analizy udostępnionej dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości w działalności Fundacji, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych

wymogów *ustawy*. Stwierdzone nieprawidłowości stoją w sprzeczności z zapisami art. 10 ust. 3, art. 23 ust. 2a, art. 27 ust. 2, art. 27 ust. 2c *ustawy*. Stwierdzono również uchybienia polegające na wystąpieniu niespójności pomiędzy nazwami kont w *planie kont* i *polityce rachunkowości* oraz brakiem adnotacji na dokumentach źródłowych informacji o finansowaniu wydatków z 1% pdof.


#### **IV. Zalecenia i wnioski**

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleca się:

1. wyodrębnienie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej, a w przypadku podjęcia i prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego także zakresu tej działalności,
2. zaktualizowanie informacji zawartych w KRS zgodnie z art. 22 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. z 2019 r. poz. 60) odnoszących się do braku prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego,
3. prawidłowe ewidencjonowanie wpłat z tytułu 1% pdof,
4. nieponoszenie ze środków pochodzących z 1% pdof kosztów *opłat/prowizji za przelewy elektroniczne*, które stanowią koszty niekwalifikowalne,
5. zamieszczanie na stronie internetowej *Fundacji* zatwierdzonych rocznych sprawozdań merytorycznych i finansowych ze swojej działalności,
6. uspojnienie nazw kont w *planie kont* i *polityce rachunkowości*,
7. wyodrębnienie analitycznej ewidencji do konta 400, które jednoznacznie wskazywałoby na wydatki ponoszone ze środków 1% pdof,
8. zamieszczanie na dokumentach księgowych opisu dotyczącego finansowania wydatków z 1% pdof.

Na podstawie § 20 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. poz. 2054) zobowiązuje się *Fundację* do przekazania informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Dyrektora  
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego  
  
Krzysztof Motyk

  
Bartkowiński J.