



Wydział Kontroli
WK-I.431.3.2024

**Szanowny Pan
Bartosz Bielawski
Starosta Powiatu Iławskiego
ul. Władysława Andersa 2a
14-200 Iława**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Starostwie Powiatowym w Iławie, ul. Władysława Andersa 2a, 14-200 Iława, NIP: 744-14-87-584, REGON: 510-750-812.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

Michał Wasilewski – starszy inspektor wojewódzki; przewodniczący zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 23/2020, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – na podstawie upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.121.2024 z dn. 29 maja 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Radosław Gazda – starszy inspektor wojewódzki; członek zespołu kontrolnego, legitymacja służbowa nr 9/2019, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – na podstawie upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.122.2024 z dn. 29 maja 2024 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[akta kontroli poz. 1, 11, 14, 15]

Kontrolę przeprowadzono w okresie 13 czerwca - 5 lipca 2024 r. co zostało odnotowane w książce kontroli Urzędu pod pozycją nr 1/2024.

Przedmiotem kontroli była ocena realizacji zadań Starosty wynikających z ustawy o fundacjach. Okres objęty kontrolą: od dn. 1 stycznia 2020 r. do dn. 31 maja 2024 r.

[akta kontroli poz. 14, 15]

Kontrola prowadzona była w trybie hybrydowym, tj. w dniach 13 – 14 czerwca br. rozpoczęto czynności kontrolne w Urzędzie (zapoznanie się z przygotowaną dokumentacją na miejscu w jednostce, sporządzenie dokumentacji fotograficznej, przyjęcie ustnych wyjaśnień od pracownika). W pozostałe dni kontrola była prowadzona zdalnie, bez osobistej obecności kontrolerów w Urzędzie,

z wykorzystaniem narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego, w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej, a także sformułowania ewentualnych zaleceń pokontrolnych. W dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych okazano legitymacje oraz upoważnienia do kontroli, poinformowano o zasadach kontroli w trybie hybrydowym, wymaganych dokumentach do kontroli oraz formach i terminie ich przekazywania.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dn. 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz.U. 2020 poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dn. 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 190), w związku z art. 12-15a ust. 2 ustawy o fundacjach (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 166, dalej „FundU”)

[akta kontroli poz. 10, 11]

W okresie objętym kontrolą ustrój powiatu ławskiego określał statut stanowiący załącznik do uchwały nr XXXIV/256/17 Rady Powiatu Ławskiego z dn. 29 czerwca 2017 r., w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Ławskiego (ze zm.)

Starostwo Powiatowe w Ławie funkcjonowało na podstawie dwóch regulaminów organizacyjnych:

1. stanowiącego załącznik do uchwały nr V/41/15 Rady Powiatu Ławskiego z dn. 26 lutego 2015 r., w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ławie;
2. stanowiącego załącznik do uchwały nr 242/758/22 Zarządu Powiatu Ławskiego z dn. 15 lutego 2022 r., w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ławie.

W okresie objętym kontrolą oraz w czasie prowadzonych czynności kontrolnych kierownikiem kontrolowanej jednostki był Pan **Bartosz Bielawski** – Starosta w kadencji 2018 - 2024 r. oraz 2024 – 2028.

Z informacji nadesłanej przez jednostkę kontrolowaną pismem z dn. 8 marca br. znak OSO.513.6.2024, wynika że, osobą odpowiedzialną za realizację zadania objętego kontrolą była Pani [REDAKTURA] (poprzednie nazwisko [REDAKTURA]) – samodzielny referent w Wydziale Organizacyjnym, Spraw Obywatelskich, Zdrowia i Bezpieczeństwa.

Zgodnie z treścią Załącznika nr 2 do Regulaminu Organizacyjnego Starostwa (pkt I.37), do zadań działania Wydziału Organizacyjnego, Spraw Obywatelskich, Zdrowia i Bezpieczeństwa (OSO) należy m. in. nadzór nad działalnością fundacji.

W myśl § 14 obowiązującego Regulaminu (§ 15 ust. 5 poprzedniego) do zadań Sekretarza Powiatu należy nadzorowanie pracy OSO, a zgodnie z § 16 ust. 1 (§ 17 ust. 1 poprzedniego) Dyrektorzy sprawują nadzór nad pracą podległych pracowników. Dyrektorem Wydziału OSO jest Pani [REDAKTURA].

[akta kontroli poz. 3-6, BIP Starostwa]

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- 1) Wykaz fundacji wg stanu na dzień 13 czerwca 2024 r. posiadających siedzibę na obszarze powiatu; zmiany w tym zakresie w okresie objętym kontrolą.

- 2) Wykaz fundacji wg stanu na dzień 13 czerwca 2024 r. korzystających ze środków publicznych i prowadzących działalność na obszarze całego kraju, w tym na obszarze właściwości powiatu; zmiany w tym zakresie w okresie objętym kontrolą.
- 3) Dokumenty potwierdzające podstawy prawne działania fundacji (zawiadomienie sądu o wpisaniu fundacji do KRS, aktualny statut fundacji).
- 4) Nadzór Starosty nad działalnością fundacji (art. 12 FundU) pod kątem zgodności z prawem i statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona – ewentualne wnioski do sądu o stwierdzenie zgodności działania fundacji z przepisami prawa i statutem oraz z celem, w jakim fundacja została ustanowiona (sprawozdanie z działalności, korespondencja z fundacjami).
- 5) Nadzór Starosty nad prowadzeniem działalności gospodarczej przez fundacje w rozmiarach służących realizacji jej celów (analiza przedmiotu i zakresu działalności, odpis z rejestru przedsiębiorców KRS, analiza danych z rocznego sprawozdania).
- 6) Nadzór Starosty nad realizacją przez fundacje obowiązku udostępniania sprawozdań do publicznej wiadomości.
- 7) Stosowanie środków nadzorczych Starosty przewidzianych w art. 13 i 14 FundU - wystąpienia do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa, środki nadzorcze wobec zarządu fundacji.
- 8) Wnioski do sądu o likwidację fundacji w razie osiągnięcia celu, dla którego fundacja była ustanowiona lub w razie wyczerpania środków finansowych i majątku fundacji, fundacja podlega likwidacji w sposób wskazany w statucie. Jeżeli statut nie przewiduje likwidacji fundacji lub jego postanowienia w tym przedmiocie nie są wykonywane, właściwy minister lub starosta zwraca się do sądu o likwidację fundacji (art. 15 FundU).
- 9) Sprawowanie kontroli nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów ustawy z dn. 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w zakresie zgodności jej działania z przepisami tej ustawy (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 dalej „TerroryzmU”) - (art. 14a FundU w zw. z art. 130 ust. 2 pkt. 3 TerroryzmU).

Postępowaniem kontrolnym objęto 100% dokumentacji z ww. okresu.

Bieżąca kontrola jest drugą kontrolą z tego zakresu przeprowadzoną w Starostwie Powiatowym w Iławie. Poprzednia kontrola miała miejsce w 2010 r.

[akta kontroli poz. 10]

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń i ocen dokonanych w poszczególnych obszarach (zagadnieniach) objętych kontrolą:

I. Stan faktyczny ustalony w toku kontroli.

W okresie objętym kontrolą na terenie powiatu iławskiego działały łącznie 42 fundacje. Starosta prowadził dla nich osobne teczki których zawartość (istotna dla okresu objętego kontrolą) wygląda następująco.

1. **Iławska Fundacja Kultury (KRS 52801)** nabyła osobowość prawną w 1990 r., a do KRS została wpisana w październiku 2021 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się statut.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo lecz nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja nie została odebrana i powróciła z adnotacją „adresat nieznanym”.

W kwietniu 2021 wysłano identyczne pismo które także nie zostało odebrane (adresat nieznanym).

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych – korespondencja nie została odebrana (adresat nieznanym).

W maju i czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany - korespondencja nie została odebrana (adresat nieznanym).

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo załączono pismo informujące o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

2. **Fundacja na Rzecz Ofiar Wypadków Drogowych „PULS” (KRS 102297)** nabyła osobowość prawną w marcu 2002 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. Ostatnia zmiana statutu nastąpiła w 2007 r. i w aktach znajduje się jego odpis.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

Korespondencja nie została odebrana i powróciła z adnotacją „adresat wyprowadził się”. Pracownik organu skontaktował się z prezesem fundacji uzyskując inny adres do korespondencji. Z czynności tej sporządzono notatkę służbową. Ponownie wysłane pismo pod wskazanym adresem zostało odebrane.

W kwietniu 2021 wysłano identyczne pismo które zostało odebrane (pod adresem do korespondencji). W odpowiedzi na nie fundacja w maju 2021 r. poinformowała, że sprawozdanie za 2020 r. zostało wysłane ministrowi i jest udostępnione dla osób trzecich w siedzibie fundacji.

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych – korespondencja została odebrana (pod adresem do korespondencji).

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany. Korespondencja tym razem kierowana na adres rejestrowy fundacji nie została odebrana (adresat wyprowadził się).

W czerwcu 2024 r. na adres fundacji wysłano kolejne pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo załączono pismo informujące o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada – korespondencja nie została odebrana (adresat wyprowadził się).

3. **Fundacja Rozwoju Ziemi Iławskiej (KRS 155807)** nabyła osobowość prawną w marcu 2003 r. Od stycznia 2016 r. znajdowała się w likwidacji a w styczniu 2022 r. została wykreślona z KRS. W aktach znajduje się statut fundacji. Podmiot nie figurował w Rejestrze Przedsiębiorców i nie miał statusu OPP. W okresie objętym kontrolą organ nie kierował żadnej korespondencji do fundacji.

4. **Iławska Fundacja Rozwoju Gospodarczego (88352)** nabyła osobowość w lutym 2002 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut. W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana pod adresem fundacji, lecz przez inny podmiot tj. Iławską Izbę Gospodarczą, a organ nie ponowił korespondencji.

W kwietniu 2021 wysłano identyczne pismo które także zostało wadliwie doręczone ww. podmiotowi, a organ nie ponowił korespondencji.

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych – korespondencja została odebrana przez księgową Barbarę Z. będącą prawdopodobnie pracownikiem ww. ławskiej Izby Gospodarczej (brak pieczętki).

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany – w tezcze brak jest potwierdzenia odbioru ale dołączono wydruk ze strony Poczty z historią przesyłki z którego wynika doręczenie.

W maju 2024 r. wysłano pismo wzywające fundację do podania informacji o ostatnim zwołanym posiedzeniu Rady Fundacji oraz przekazania kopii podjętych uchwał. Korespondencja została odebrana przez inny podmiot tj. Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych „EKO” sp. z o.o. – organ nie ponowił korespondencji.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo załączono pismo informujące o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. W aktach brak potwierdzenia odbioru.

5. **Fundacja Bezpieczeństwa Żeglugi im. Prof. Lecha Kobylińskiego (KRS 309175)** nabyła osobowość w lipcu 2008 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych, wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Korespondencja została odebrana pod adresem fundacji. W odpowiedzi fundacja pismem z czerwca 2020 r. poinformowała, że sprawozdanie zostanie zatwierdzone we wrześniu i jak co roku zostanie przesłane do ministra w terminie do 31 grudnia.

W kwietniu 2021 wystosowano identyczne pismo które także zostało odebrane. W aktach brak jest odpowiedzi.

W maju 2022 r. wystosowano kolejne podobne pismo zwracając się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Pismo zostało odebrane. W odpowiedzi fundacja pismem z maja 2022 r.

poinformowała, że sprawozdanie zostało przesłane do ministra „w terminie wynikającym z przepisów resortowych”.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo załączono pismo informujące o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

6. **Fundacja Rozwoju Warmii i Mazur (KRS 231256)** nabyła osobowość w kwietniu 2005 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. Ostatnie wpisy w KRS są z 2023 r. W aktach znajduje się aktualny statut.

W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych, wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Korespondencja została odebrana pod adresem fundacji. W aktach brak jest odpowiedzi.

W kwietniu 2021 r. wystosowano identyczne pismo które także zostało odebrane. Fundacja pismem z kwietnia 2021 r. poinformowała że sprawozdanie zostało przekazane właściwemu ministrowi oraz zostało upublicznione na stronie internetowej.

W maju 2022 r. wystosowano kolejne podobne pismo które także zostało odebrane. W odpowiedzi fundacja pismem z maja 2022 r. poinformowała, że sprawozdanie nie zostało przesłane do ministra ani upublicznione.

W czerwcu 2023 r. wysłano pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany. W aktach brak potwierdzenia odbioru jak i odpowiedzi.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, wraz z prośbą o informację wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. W aktach brak jest odpowiedzi. W tym samym okresie wysłano fundacji pismo przypominające o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. Fundacja złożyła oświadczenie że nie posiada takiego statusu.

7. **Fundacja Edukacji i Rozwoju (KRS 290260)** nabyła osobowość prawną w październiku 2007 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych, wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Korespondencja nie została odebrana i powróciła z adnotacją „adresat wyprowadził się”. Pracownik organu skontaktował się z prezesem fundacji uzyskując inny adres do korespondencji. Z czynności tej sporządzono notatkę służbową. Ponownie wysłane pismo pod wskazanym adresem zostało odebrane. W aktach nie ma odpowiedzi z fundacji.

W kwietniu 2021 wysłano identyczne pismo które zostało odebrane (pod adresem do korespondencji). W aktach nie ma odpowiedzi fundacji.

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych – pismo powróciło nieodebrane. Pracownik organu ponownie skontaktował się z prezesem fundacji, uzyskując inny adres do korespondencji. Z czynności tej sporządzono notatkę służbową. Ponownie wysłane pismo pod wskazanym adresem zostało odebrane. W aktach nie ma odpowiedzi z fundacji.

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany. Korespondencja tym razem kierowana na adres rejestrowy fundacji nie została odebrana (adresat wyprowadził się). Organ nie ponowił korespondencji ani nie skontaktował się z zarządem jak w latach poprzednich.

W czerwcu 2024 r. na adres fundacji wysłano kolejne pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo załączono pismo informujące o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. Korespondencja nie została odebrana.

8. **Fundacja im. Emila Von Behringa (KRS 230880)** nabyła osobowość w kwietniu 2005 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i posiada status OPP. W aktach znajduje się aktualny statut. Z uwagi na posiadany status OPP w związku z art. 12 ust. 2a FundU, fundacja nie ma obowiązku przysyłać sprawozdania właściwemu ministrowi. W toku kontroli ustalono że fundacja corocznie

(w tym za lata 2019-2023) zamieszcza sprawozdania na stronie Narodowego Instytutu Wolności wobec czego istnieje możliwość zapoznania się z ich treścią.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo lecz nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2019 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana pod adresem fundacji. W aktach brak jest odpowiedzi.

W kwietniu 2021 r. wystosowano identyczne pismo, które nie zostało odebrane.

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Pismo zostało odebrana lecz fundacja nie odpowiedziała.

W czerwcu 2023 r. wysłano pismo informujące o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, w aktach brak potwierdzenia odbioru jak i odpowiedzi.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo informujące o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

9. Fundacja Pomocy Zwierzętom „Cztery Łapy” w likwidacji (KRS 454031) nabyła osobowość w marcu 2013 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. Od listopada 2015 r. znajduje się w stanie likwidacji. W aktach znajduje się aktualny statut.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja nie odebrała pisma.

W maju 2022 r. wystosowano pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja nie została odebrana (adresat nieznan).

10. Fundacja Na Rzecz Rozwoju Potencjału Ludzkiego Wings of Hope w likwidacji (KRS 313036) nabyła osobowość we wrześniu 2008 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. Od stycznia 2019 r. znajduje się w stanie likwidacji. W aktach znajduje się aktualny statut.

W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo lecz nie udzieliła odpowiedzi.

W maju 2021 r. wystosowano pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana.

11. Fundacja Dziedzictwo Warmii i Mazur (KRS 479682) nabyła osobowość prawną w październiku 2013 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo lecz nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana lecz fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W kwietniu 2021 r. wystosowano podobne pismo wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Pismo zostało odebrane lecz nie udzielono na nie odpowiedzi.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany - korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

12. Fundacja Mortęska (KRS 598208) nabyła osobowość prawną w styczniu 2016 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w

przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana lecz fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W kwietniu 2021 wysłano podobne pismo wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Pismo zostało odebrane lecz nie udzielono na nie odpowiedzi.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana lecz fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany - korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo dołączono pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

13. **Fundacja Bliżej Dziecka (KRS 634019)** nabyła osobowość prawną w sierpniu 2016 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała lecz nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana lecz fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W kwietniu 2021 wystosowano identyczne pismo które także zostało odebrane lecz nie udzielono na nie odpowiedzi.

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana lecz fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany. Korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo doręczono fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

14. Fundacja Rzemiosła Artystycznego (KRS 689905) nabyła osobowość prawną w sierpniu 2017 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała lecz nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana lecz fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W kwietniu 2021 r. wystosowano takie samo pismo które także zostało odebrane lecz nie udzielono na nie odpowiedzi.

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych – korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany - korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

15. Fundacja Sporty Walki Ława (KRS 696157) nabyła osobowość prawną w sierpniu 2017 r.. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja nie odebrała korespondencji wobec czego pismo zostało ponowione w maju 2019 r. Fundacja udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana lecz fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W kwietniu 2021 wysłano takie samo pismo, które także zostało odebrane lecz nie udzielono na nie odpowiedzi.

W maju 2022 r. poza tożsamym pismem, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany. Korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

16. Fundacja „Porcja Dobra” (KRS 724468) nabyła osobowość prawną w marcu 2018 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W październiku 2018 r. wysłano pismo informacyjne dotyczące obowiązków podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o coroczne (do 15 stycznia) informowanie organu o transakcjach (w przypadku gdy fundacja takie transakcje przeprowadza) o wartości równej lub przekraczającej 10.000 euro według stanu na dzień 31 grudnia.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązanych.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana. Fundacja pismem z czerwca 2020 r. poinformowała, że sprawozdanie za 2018 r. zostało przekazane do ministra oraz jest dostępne do wglądu w siedzibie fundacji.

W kwietniu 2021 wysłano podobne pismo które także zostało odebrane, a fundacja pismem z czerwca 2021 r. poinformowała, że sprawozdania za 2019 i 2020 r. zostały przekazane do ministra oraz są dostępne do wglądu w siedzibie fundacji

W maju 2022 r. wysłano podobne pismo wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana lecz żadna odpowiedź do organu nie wpłynęła.

W czerwcu 2023 r. wysłano podobne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany. Korespondencja została odebrana.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo dołączono pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. W aktach nie ma odpowiedzi.

17. Fundacja Ameah-Alchemia Dźwięku (KRS 733703) nabyła osobowość prawną w lipcu 2018 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W listopadzie 2018 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązanych.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie za 2018 r. przekazano ministrowi oraz w jaki

sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Korespondencja została odebrana. W aktach brak odpowiedzi.

W kwietniu 2021 wystosowano podobne pismo które także zostało odebrane, a fundacja pismem z maja 2021 r. poinformowała, że sprawozdanie za 2019 r. zostało przekazane do ministra oraz jest dostępne w siedzibie fundacji.

W maju 2022 r. poza podobnym pismem wraz z prośbą o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany, do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana lecz żadna odpowiedź do organu nie wpłynęła.

W czerwcu 2023 r. wysłano takie samo pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje dot. obowiązku sprawozdawczego. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

18. Fundacja Artystyczna IzaR (KRS 771473) nabyła osobowość prawną w lutym 2019 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W lutym 2019 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli sprawozdanie za 2019 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Korespondencja została odebrana. W aktach brak odpowiedzi.

W kwietniu 2021 r. wystosowano podobne pismo które także zostało odebrane, a fundacja pismem z maja 2021 r. poinformowała, że sprawozdanie za 2019 r. zostało przekazane do ministra oraz jest dostępne w siedzibie fundacji.

W maju 2022 r. wystosowano podobne pismo zwracając się jednocześnie o informacje czy sprawozdanie przekazano ministrowi oraz w jaki sposób zostało ono podane do publicznej wiadomości, ewentualnie o wskazanie kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie wykonany. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana lecz żadna odpowiedź do organu nie wpłynęła.

W czerwcu 2024 r. wysłano kolejne pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się

jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. W aktach nie ma odpowiedzi.

19. Fundacja 2U (KRS 795945) nabyła osobowość prawną w lipcu 2019 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W lipcu 2019 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązanych.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2019 r. przekazano już ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Korespondencja została odebrana jednak brak odpowiedzi z fundacji.

W kwietniu 2021 r. wysłano podobne pismo jednak skierowane na nieaktualny (stary) adres). Korespondencja została odebrana przez Pawła S. z dopiskiem „właściciel”. W aktach znajduje się pismo fundacji z maja 2021 r. informujące o zmianie adresu. W aktach brak odpowiedzi z fundacji.

W maju 2022 r. wysłano podobne pismo które zostało odebrana. Pismem z maja 2023 r. fundacja poinformowała że sprawozdanie za 2020 r. zostało przekazane do ministra i udostępnione do wglądu wiadomości w siedzibie fundacji.

W czerwcu 2023 r. wysłano kolejne pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany.

W czerwcu 2024 r. wysłano ponownie pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już zrealizowany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

20. Fundacja Zamek Szymbark (KRS 813863) nabyła osobowość prawną w listopadzie 2019 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W listopadzie 2019 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązanych.

W czerwcu 2020 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2019 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Korespondencja została odebrana. W aktach brak odpowiedzi.

W kwietniu 2021 wystosowano podobne pismo które także zostało odebrane. W aktach brak odpowiedzi.

W maju 2022 r. wysłano kolejne pismo informacyjne na które fundacja w czerwcu 2022 r. odpowiedziała informując że sprawozdanie zostało wysłane właściwemu ministrowi oraz jest udostępniane każdej zainteresowanej osobie na jej wniosek.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. Fundacja pismem z maja 2024 r. złożyła oświadczenie że nie jest podmiotem obowiązanych.

21. Fundacja LJK SPORT (KRS 877181) nabyła osobowość prawną w styczniu 2021 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W styczniu 2021 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja udzieliła żądanych informacji z których wynika że nie jest podmiotem obowiązanych.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2021 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została zwrócona z adnotacją „mieszkanie zamknięte AWIZOWANO”.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

22. Fundacja Planeta Inspiracji (KRS 887640) nabyła osobowość prawną w marcu 2021 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W marcu 2021 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała wezwanie jednak nie udzieliła odpowiedzi.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2021 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana. Fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby |o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

23. **Fundacja Jezioranka (KRS 887609)** nabyła osobowość prawną w marcu 2021 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W marcu 2021 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynikało że nie jest podmiotem obowiązany.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2021 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Fundacja drogą mailową udzieliła odpowiedzi że sprawozdanie złożono w terminie.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

24. **Fundacja Egesta (KRS 884804)** nabyła osobowość prawną w marcu 2021 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W marcu 2021 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała wezwanie jednak nie udzieliła odpowiedzi.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się

jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2021 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Korespondencja została odebrana. Fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

25. **Fundacja Cadmus (KRS 932153)** nabyła osobowość prawną w listopadzie 2021 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W listopadzie 2021 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała wezwanie jednak nie udzieliła odpowiedzi.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2021 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Fundacja nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Korespondencja nie została odebrana.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. W aktach brak odpowiedzi.

26. **Fundacja Szymbark (KRS 941090)** nabyła osobowość prawną w grudniu 2021 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W grudniu 2021 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2021 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Fundacja udzieliła odpowiedzi, że po konsultacji z Ministerstwem

Rolnictwa, wobec okoliczności iż rozpoczęła działalność pod koniec 2021 r., okres ten zostanie uwzględniony w sprawozdaniu za 2022 r.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

27. Fundacja Instytut Chorób Cywilizacyjnych (KRS 757150) nabyła osobowość prawną w lutym 2019 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. Fundacja została objęta nadzorem Starosty Ławskiego w marcu 2022 r. w wyniku zmiany siedziby.

W marcu 2022 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie jednak nie udzieliła odpowiedzi.

W maju 2022 r. skierowano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli sprawozdanie za 2021 r. przekazano ministrowi oraz podano do publicznej wiadomości. Fundacja odebrała korespondencję jednak nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2023 r. ponownie wysłano pismo informacyjne, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Korespondencja nie została odebrana (adresat nieznany).

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo doręczono fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. W aktach brak odpowiedzi.

28. Fundacja Wsparcia i Rozwoju Impuls (KRS 957595) nabyła osobowość prawną w marcu 2022 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W marcu 2022 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie jednak nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2023 r. wysłano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

29. **Fundacja Blue Academy (KRS 982102)** nabyła osobowość prawną w lipcu 2022 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W lipcu 2022 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany

W czerwcu 2023 r. wysłano do fundacji pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania, tym razem bez prośby o wskazanie czy obowiązek sprawozdawczy został już wykonany.

W czerwcu 2024 r. także wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. W aktach brak odpowiedzi.

30. **Fundacja Atena (KRS 1019668)** nabyła osobowość prawną w lutym 2023 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut. W lutym 2023 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

31. **Fundacja Pokolenia (KRS 1023661)** nabyła osobowość prawną w marcu 2023 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje aktualny się statut.

W marcu 2023 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

32. Fundacja Ciało Umysł Emocje (KRS 1037228) nabyła osobowość prawną w maju 2023 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W maju 2023 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

33. Fundacja Helpfull Poland (KRS 1045289) nabyła osobowość prawną w lipcu 2023 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W lipcu 2023 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informację jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

34. **Fundacja Blue Point (KRS 1056199)** nabyła osobowość prawną we wrześniu 2023 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut. We wrześniu 2023 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo wysłano fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada.

35. **Fundacja Alpaki Sajówka (KRS 1056199)** nabyła osobowość prawną we wrześniu 2023 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut. We wrześniu 2023 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała wezwanie lecz nie udzieliła odpowiedzi.

W czerwcu 2024 r. wysłano pismo przypominające o obowiązku składania właściwemu ministrowi sprawozdań z działalności oraz obowiązku ich upubliczniania. Zwrócono się jednocześnie o informacje jeżeli obowiązek sprawozdawczy został już wykonany. Dodatkowo doręczono fundacji pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

36. **Fundacja Gołębi Dwór (KRS 1073848)** nabyła osobowość prawną w grudniu 2023 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut. W grudniu 2023 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

37. **Fundacja „Zorientowani na rozwój” (KRS 1076552)** nabyła osobowość prawną w grudniu 2023 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut. W styczniu 2024 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji

dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja pod adresem fundacji nie odebrała pisma. Pracownik organu skontaktował się z fundacją mailowo i ustalił inny adres do korespondencji pod którym pismo zostało odebrane. Fundacja udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

38. **Fundacja „poMOCny Turbiś (KRS 1073848)** nabyła osobowość prawną w styczniu 2024 r. Podmiot figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W styczniu 2024 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

39. **Fundacja Ziarno Życia (KRS 1081315)** nabyła osobowość prawną w styczniu 2024 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W styczniu 2024 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

40. **Fundacja Instytut Cywilizacyjnej Ekorównowagi ICE (KRS 1087552)** nabyła osobowość prawną w lutym 2024 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W lutym 2024 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała pismo i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

41. **Fundacja „Nadzieja” (KRS 1096904)** nabyła osobowość prawną w marcu 2024 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut.

W kwietniu 2024 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych. Fundacja odebrała pismo lecz jeszcze nie udzieliła odpowiedzi.

42. **Fundacja BON TON (KRS 1105807)** nabyła osobowość prawną w maju 2024 r. Podmiot nie figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców i nie ma statusu OPP. W aktach znajduje się aktualny statut. W maju 2024 r. skierowano do fundacji wezwanie do złożenia wyjaśnień (i uchwał) - poprzez wypełnienie załączonej ankiety - dotyczących realizacji przez fundację obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Nadto do korespondencji dołączono pismo informacyjne dotyczące obowiązku zgłoszenia do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych oraz pismo o obowiązkach podmiotów obowiązanych wraz z prośbą o poinformowanie organu jeśli fundacja taki status posiada. Fundacja odebrała wezwanie i udzieliła odpowiedzi z której wynika, że nie jest podmiotem obowiązany.

[akta kontroli poz. 19-61]

II. Ustalenia szczegółowe.

1. Wykaz fundacji wg stanu na dzień 13 czerwca 2024 r. posiadających siedzibę na obszarze powiatu ławskiego; zmiany w stanie fundacji w okresie 2010 - 2024 r.

Przed rozpoczęciem kontroli, Dyrektor Wydziału Finansów i Kontroli, w oparciu o art. 15 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, pismem z dn. 1 marca br., znak: FK-IV.431.4.2024, zwróciła się do Starosty Ławskiego o nadesłanie wykazu fundacji znajdujących się pod nadzorem Starosty w latach 2020 - 2024. Z pisma Starosty znak: OSO.513.6.2024 przekazanego przed rozpoczęciem kontroli oraz z ustaleń kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą na terenie powiatu ławskiego działały łącznie 42 fundacje. Z tej liczby, na dzień 13 czerwca br. pod nadzorem Starosty pozostawało 41 fundacji albowiem 1 fundacja w lutym 2022 r. utraciła osobowość prawną (wykreślono z KRS). W toku kontroli przedłożono wykaz fundacji zawierający ich nazwę, adres oraz numer rejestrowy w KRS. Wykaz zawiera adnotacje dot. wykreślenia oraz likwidacji fundacji.

[akta kontroli poz. 2, 19]

Starosta posiada wiedzę na temat ilości nadzorowanych fundacji oraz prawidłowo prowadzi ich ewidencję. Przedmiotowe cząstkowe zagadnienie ocenia się **pozytywnie**.

2. Wykaz fundacji wg stanu na dzień 13 czerwca 2024 r. korzystających ze środków publicznych i prowadzących działalność na obszarze całego kraju, w tym na obszarze powiatu ławskiego; zmiany w tym zakresie w okresie objętym kontrolą.

Stosownie do treści art. 15a FundU, w stosunku do fundacji korzystającej ze środków publicznych i prowadzącej działalność na obszarze całego kraju, w zakresie działalności prowadzonej na obszarze właściwości miejscowej samorządu powiatowego, starosta wykonuje uprawnienia wynikające z przepisów [art. 12-15](#) FundU. Wskazać należy, że ww. regulacja odnosi się do fundacji które objęte są nadzorem właściwego miejscowo „swojego” starosty (innego niż Starosta Ławski), posiadają ogólnopolski zasięg działania i dodatkowo korzystając ze środków publicznych, działają „gościnnie” na obszarze - w tym przypadku - powiatu ławskiego. W zasadzie nie istnieją skuteczne mechanizmy dające staroście możliwość powzięcia wiadomości o działalności takiej fundacji na jego obszarze. Możliwe jest oczywiście, że starosta taką informację poweźmie przypadkiem, np. udzielając takiemu podmiotowi dotacji bądź też uzyskując w jakiś inny sposób wiedzę o takiej działalności (reklama,

ulotki, pismo od fundacji, itp.). Mając taką ewentualną wiedzę starosta winien objąć fundację odpowiednim nadzorem.

Z pisma Starosty Iławskiego znak: OSO.513.6.2024 przekazanego przed rozpoczęciem kontroli wynika, że Starosta nie posiada wiedzy na temat „obcych” fundacji korzystających ze środków publicznych i prowadzących działalność na obszarze całego kraju, w zakresie działalności prowadzonej na obszarze powiatu iławskiego w latach 2020-2024.

[akta kontroli poz. 6]

Przedmiotowe częściowe zagadnienie **nie podlega ocenie**.

3. Dokumenty potwierdzające podstawy prawne działania fundacji.

Stosownie do treści art. 9 ust. 2 FundU, o wpisaniu fundacji do Krajowego Rejestru Sądowego, sąd zawiadamia ministra właściwego ze względu na zakres jego działania oraz cele fundacji, zwanego dalej „właściwym ministrem” oraz właściwego ze względu na siedzibę fundacji starostę, przesyłając jednocześnie statut.

Kontrola wykazała, że we wszystkich aktach fundacji mających siedzibę na terenie powiatu iławskiego, znajdują się postanowienia o dokonaniu wpisu oraz statuty (także aktualne po zmianach), przesyłane przez sąd rejestrowy.

Zgromadzone dokumenty stanowią wystarczającą bazę wyjściową do prowadzenia nadzoru pod kątem podstaw prawnych działania fundacji.

[akta kontroli poz. 19-61]

Przedmiotowe częściowe zagadnienie ocenia się **pozytywnie**.

4. Nadzór Starosty nad działalnością fundacji pod kątem zgodności z prawem i statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona – ewentualne wnioski do sądu o stwierdzenie zgodności działania fundacji z przepisami prawa i statutem oraz z celem, w jakim fundacja została ustanowiona (art. 12 FundU).

Zgodnie z art. 12 ust. 1 FundU, o zgodności działania fundacji z przepisami prawa i statutem oraz z celem, w jakim fundacja została ustanowiona, orzeka sąd w postępowaniu nieprocesowym na wniosek właściwego ministra lub starosty. Starosta posiada uprawnienia analogiczne do uprawnień właściwego ministra, z tym, że fundacje nie mają obowiązku składania starostom sprawozdań ze swojej działalności. Fundacje mają obowiązek (poza wyjątkiem określonym w art. 12 ust. 2a FundU) corocznego sporządzania merytorycznego sprawozdania ze swojej działalności, obejmującego najważniejsze informacje o działalności fundacji w okresie sprawozdawczym, pozwalające ocenić prawidłowość realizacji przez fundację jej celów statutowych. Sprawozdanie fundacja składa do właściwego ministra.

Szczegółowy zakres informacji jakie musi zawierać sprawozdanie został określony w:

- rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji z dn. 8 maja 2001 r. (tj. Dz.U z 2020 r. poz. 36) – obowiązującego do dn. 30 grudnia 2022 r.;
 - rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości w sprawie jednolitego wzoru formularza sprawozdania z działalności fundacji z dn. 20 grudnia 2022 r. (tj. Dz.U z 2022 r. poz. 2791) - obowiązujące od dn. 1 stycznia 2023 r.;
- dalej jako „rozporządzenie”.

W sprawozdaniu zawarte są dane, na podstawie których organ nadzoru jest w stanie wstępnie ocenić, czy działalność fundacji jest zgodna z przepisami prawa, statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona.

W związku z powyższym starosta realizujący nadzór, jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej (art. 15a ust. 2 FundU), powinien aktywnie podejmować odpowiednie działania zmierzające do uzyskania wiedzy na temat działalności danej fundacji. Najprostszym działaniem nadzorczym jest zapoznanie się ze sporządzonym sprawozdaniem. Co prawda fundacje nie mają obligatoryjnego obowiązku przekazywania sprawozdań staroście, muszą je jednak udostępniać do publicznej wiadomości (art. 12 ust. 3 FundU). Możliwość zapoznania się ze sprawozdaniem uzależniona jest od terminu w jakim fundacja je sporządzi, jednak nie powinno to nastąpić później niż z upływem roku kalendarzowego następującego po roku za jaki sprawozdanie jest sporządzane (art. 12 FundU oraz § 5 ww. rozporządzenia z dn. 8 maja 2001 r.). Starosta może monitorować strony internetowe fundacji na których często są zamieszczane sprawozdania. Starosta w celu realizacji nadzoru powinien podjąć odpowiednie kroki, w szczególności wystąpić do fundacji o udostępnienie kopii sprawozdania jak i wskazania miejsca jego upublicznienia. Podkreślenia wymaga że działanie takie mieści się w *ratio legis* ww. przepisów, „Dopiero po podjęciu odpowiednich działań, zmierzających do zapoznania się ze sprawozdaniem, przy jednoczesnej odmowie bądź braku reakcji ze strony fundacji, organ może stwierdzić, że realizacja nadzoru pośredniego jest utrudniona bądź też niewykonalna. Podejmując odpowiednie działania organ jednocześnie zwalnia się z ewentualnego zarzutu bezczynności.

Przepisy ustawy o fundacjach nie przewidują możliwości wnioskowania do sądu o nałożenie grzywny, tak jak zostało to uregulowane w art. 26 ustawy o stowarzyszeniach (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 2261). W FundU ustawodawca nie określił także szczegółowo kompetencji organu nadzoru, tak jak zostało to zrobione w art. 25 ust. 2 ustawy prawo o stowarzyszeniach. Nie oznacza to jednak że organ z powodu występującej *luki technicznej*, uprawniony jest do braku jakiegokolwiek aktywności nadzorczej, w szczególności tej zmierzającej do zapoznania się z rocznym sprawozdaniem. Na marginesie należy wskazać że nauka prawa wypracowała sposoby na zniwelowanie luk występujących w systemie prawa. Jednym ze sposobów jest stosowanie analogii, czyli wnioskowania z podobieństwa (*argumentum a simile*). Dla zobrazowania możliwości takiego rozwiązania, jako przykład można wskazać brak szczegółowych regulacji odnośnie likwidacji fundacji i postulat możliwości odpowiedniego stosowania przepisów prawa spółdzielczego, prawa o stowarzyszeniach lub kodeksu spółek handlowych. Za stosowaniem właśnie przepisów prawa spółdzielczego opowiada się Henryk Cioch, który przyjmuje *de lege lata*, że mogą być odpowiednio w tym przedmiocie stosowane przepisy art. 113–129 ustawy prawo spółdzielcze, szczegółowo regulujące likwidację spółdzielni. Za dopuszczalnością stosowania odpowiednich przepisów prawa spółdzielczego bądź

prawa o stowarzyszeniach w odniesieniu do luk w statucie fundacji opowiada się również Sąd Najwyższy w Postanowieniu z dnia 8 lutego 2000 r. sygn. akt I CKN 416/98 (Marta Stepnowska, Przegląd Sejmowy nr 4(165)/2021, s. 175-188).

Starosta jako organ nadzoru pośredniego, spotykając się z odmową przekazania dokumentacji bądź udzielenia informacji, a także w sytuacji notorycznego braku odbioru korespondencji, powinien rozważyć zastosowanie dalszych kroków określonych w art. 12 ust. 1 FundU (wniosek do sądu o zbadanie zgodności działania fundacji z przepisami prawa i statutu oraz z celem, w jakim fundacja została ustanowiona). W takim przypadku w postępowaniu dowodowym fundacja będzie musiała przedstawić wszystkie dokumenty związane ze swoją działalnością, które będą niezbędne do wydania przez sąd orzeczenia. Stąd też starosta, będący uczestnikiem postępowania, będzie mógł uzyskać niezbędną wiedzę do ewentualnego wnioskowania o zastosowanie innych środków nadzorczych określonych w art. 13-15 FundU. Rozwiązanie takie jest z pewnością niekorzystne z punktu widzenia sprawności i ekonomii wykonywania nadzoru. Właściwe w sprawach nadzoru bezpośredniego sądy rejonowe, mogą wydawać postanowienia: o zgodności działania fundacji z przepisami prawa i postanowieniami statutu oraz nadanymi jej celami, uchylające uchwałę zarządu lub wstrzymujące jej wykonanie, zawieszające zarząd fundacji i wyznaczające zarządcę przymusowego, a także zarządzające przymusową likwidację fundacji. Jak słusznie wskazał Sąd Najwyższy w postanowieniu z dn. 16 kwietnia 2021 r. sygn. akt I CSK 492/20, należy dostrzec, że oparte na ww. przepisie (12 ust. 1 FundU) rozstrzygnięcie nadzorcze w istocie nie wywiera żadnych skutków w sferze podmiotowości prawnej fundacji, a zatem jej istnienia, jak i zarządu sprawami. Nie można wprowadzić wykluczyć, że w przyszłości doprowadzi ono do wszczęcia innego postępowania mającego na celu np. ustanowienie zarządu przymusowego na podstawie art. 14 ust. 2 ustawy o fundacjach, (...), jej wynik nie wpływa na status, zdolność prawną ani zdolność do czynności prawnych fundacji, a ma na celu jedynie wskazanie uchybień w jej funkcjonowaniu.

W dn. 14 czerwca 2024 r. przyjęto ustne wyjaśnienia od pracownika Pani ██████████, o następującej treści:

Pytanie 1: W jaki sposób pozyskiwała Pani informacje o działalności fundacji w latach 2020-2024?

Odpowiedź 1: Poprzez pisanie pism do fundacji, zaglądnienie do KRSu fundacji.

Pytanie 2: Czy i w jaki sposób (w latach 2020-2024) podejmowała Pani działania nadzorcze ukierunkowane na przekazanie staroście corocznych sprawozdań? Czy i w jaki sposób zapoznawała się Pani z corocznymi sprawozdaniami fundacji?

Odpowiedź 2: Nie były podejmowane takie działania, nie zapoznawałam się ze sprawozdaniami. Fundacje same nam ich nie wysyłają.

Pytanie 3: Czy w latach 2020-2024 podejmowała Pani próby ustalenia czy fundacje zamieściły na swoich stronach internetowych sprawozdania (do publicznej wiadomości)? Czy analizowała Pani takie sprawozdania?

Odpowiedź 3: Nie podejmowałam takich działań.

[akta kontroli poz. 18]

Stwierdzić należy, że w okresie objętym kontrolą Starosta Iławski nie dokonywał analizy sprawozdań, ani też nie zwracał się do podległych mu fundacji o ich przekazanie. Starosta co prawda

występował corocznie o wskazanie miejsca upublicznienia sprawozdań, jednak działanie takie jest niewystarczające dla stwierdzenia prawidłowości nadzoru. Organ nie posiada żadnych sprawozdań z okresu objętego kontrolą, nie podejmowano też żadnych prób zmierzających do ich uzyskania. Brak jakiegokolwiek aktywności ze strony organu na tej płaszczyźnie skutkuje tym, że organ nadzoru nie posiadał żadnej wiedzy o działalności podległych mu fundacji, tym samym nie był w stanie stwierdzić czy ich działalność jest zgodna z prawem, statutem i celem. Zaznaczyć należy, że powinność nadzoru wynika z *ratio legis* ww. przepisów.

Z pisma Starosty znak: OSO.513.6.2024 przekazanego przed rozpoczęciem kontroli wynika, że w okresie objętym kontrolą do Starosty Powiatu Iławskiego nie wpłynęły żadne sygnały wskazujące na potencjalne nieprawidłowości w fundacjach mających siedzibę na terenie powiatu iławskiego.

[akta kontroli poz. 6]

Starosta dokonał błędnej interpretacji przepisów art. 12-15 FundU w zakresie znaczenia normatywnego terminu nadzór, który w kontrolowanym zakresie przyjąć powinien postać aktywnych działań następujących niezależnie od ewentualnie otrzymywanych sygnałów o nieprawidłowościach w podmiotach nadzorowanych.

W powyższym zakresie kontroli poddano realizację nadzoru nad 42 fundacjami. Nie wzięto pod uwagę 13 fundacji z uwagi na datę nabycia osobowości prawnej przypadającą na lata 2023-2024 (poz. 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42). Wobec tych podmiotów nie ziścił się jeszcze obowiązek nadzoru, albowiem nie upłynął jeszcze termin na sporządzenie rocznych sprawozdań, tym samym organ nadzoru nie dysponuje narzędziem umożliwiającym dokonanie analizy ich działalności.

Brak należytego nadzoru nad zgodnością działania fundacji z przepisami prawa i statutem oraz z celem w jakim fundacja została ustanowiona, polegający na nieanalizowaniu rocznych sprawozdań oraz braku podjęcia jakichkolwiek odpowiednich działań zmierzających do zapoznania się z ich treścią, stanowi **nieprawidłowość** skutkującą naruszeniem art. 12 ust. 1 FundU.

Przyczyną nieprawidłowości jest brak wypracowanej aktywnej procedury nadzorczej, ukierunkowanej na pozyskanie od fundacji informacji umożliwiających ocenę ich działania zgodnie z przepisami prawa i statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości jest pracownik realizujący zadanie oraz osoba nadzorująca jego pracę.

Wobec powyższych ustaleń przedmiotowe częściowe zagadnienie ocenia się **negatywnie**.

5. Nadzór Starosty nad prowadzeniem działalności gospodarczej przez fundacje w rozmiarach służących realizacji jej celów (m.in. przedmiot, zakres działalności, odpis z rejestru przedsiębiorców KRS).

Stosownie do treści art. 5 ust. 5 FundU, fundacja może prowadzić działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji jej celów. Jeżeli fundacja ma prowadzić działalność gospodarczą, wartość środków majątkowych fundacji przeznaczonych na działalność gospodarczą nie może być mniejsza niż tysiąc złotych.

Działalność gospodarcza prowadzona przez fundację służy jako uzupełnienie w pozyskiwaniu środków materialnych i stanowi jedynie uzupełnienie aktywności statutowej. Jak słusznie stwierdził Sąd Apelacyjny w Warszawie V Wydział Cywilny, w wyroku z dn. 12 lutego 2020 r. sygn. akt V ACa 233/19 „*działalność gospodarcza fundacji nie może być głównym i wyłącznym celem jej działania, bowiem z treści art. 5 ust. 1 zd. 2 ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach wynika, iż istotą fundacji i zasadniczym jej celem jest prowadzenie działalności statutowej, działalność gospodarcza zaś ma jedynie tworzyć warunki realizacji celów statutowych i uzupełniać środki na działalność statutową. Działalność gospodarcza fundacji musi być więc dostosowana i podporządkowana działalności statutowej, co oznacza, że co najmniej większość dochodów z działalności gospodarczej musi być przeznaczona na cele statutowe, wydatki zaś na działalność gospodarczą muszą pozostawać w rozsądnej proporcji do wydatków na cele statutowe*”. Działalność gospodarcza fundacji ma z jednej strony pozostawać w ścisłym związku z prowadzoną działalnością statutową, z drugiej jednak nie może stanowić wyłącznego zadania fundacji.

Starosta w ramach swoich kompetencji nadzorczych powinien zatem baczyć aby działalność gospodarcza prowadzona przez fundację była prowadzona w rozmiarach służących realizacji jej celów. Podstawowym „narzędziem” dającym organowi nadzoru możliwość oceny jest roczne sprawozdanie merytoryczne, które fundacje mają obowiązek sporządzać na podstawie art. 12 FundU. Ustawodawca mając na względzie potrzebę zapewnienia informacji pozwalających ocenić prawidłowość realizacji przez fundację jej celów statutowych (w tym także prowadzonej działalności gospodarczej) oraz ujednoczenia sprawozdań, w art. 12 ust. 4 FundU, zawarł delegację ustawową do wydania aktu wykonawczego.

Stosownie do regulacji zawartych w obowiązującym do dn. 31 grudnia 2022r., rozporządzeniu Ministra Sprawiedliwości w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji z dn. 8 maja 2001 r. sprawozdanie powinno zawierać m.in.:

- informację o prowadzonej działalności gospodarczej według wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego (§ 2 pkt 3),
- informację o wysokości uzyskanych przychodów, z wyodrębnieniem ich źródeł (np. spadek, zapis, darowizna, środki pochodzące ze źródeł publicznych, w tym z budżetu państwa i budżetu jednostek samorządu terytorialnego) oraz formy płatności (np. gotówka, przelew), odpłatnych świadczeń realizowanych przez fundację w ramach celów statutowych z uwzględnieniem kosztów tych świadczeń; jeżeli prowadzono działalność gospodarczą, wynik finansowy tej działalności oraz procentowy stosunek przychodu osiągniętego z działalności gospodarczej do przychodu osiągniętego z pozostałych źródeł (§ 2 pkt 5),
- informację o poniesionych kosztach na działalność gospodarczą (§ 2 pkt 6).

Od dn. 1 stycznia 2023 r. zastosowanie ma rozporządzenie Ministra Sprawiedliwości w sprawie jednolitego wzoru formularza sprawozdania z działalności fundacji z dn. 20 grudnia 2022 r. Powyższe dane umieszcza się w cz. II, III i IV ustalonego formularza.

Starosta w ramach sprawowanego nadzoru powinien corocznie analizować sporządzane sprawozdania merytoryczne z działalności fundacji, także pod kątem danych dot. prowadzonej działalności gospodarczej. Oczywiście możliwość zapoznania się ze sprawozdaniem merytorycznym z działalności fundacji uzależniona jest od terminu w jakim fundacja je sporządzi, jednak nie powinna

nastąpić później niż z upływem roku kalendarzowego następującego po roku za jaki sprawozdanie jest sporządzane. Wynika to z treści § 5 ww. rozporządzenia z dn. 8 maja 2001 r. Organ nadzoru może zapoznać się ze sprawozdaniem po jego upublicznieniu (np. na stronie internetowej fundacji) bądź zażądać przekazania jego kopii, albowiem fundacje nie są zobowiązane do ich obowiązkowego przesyłania starostom. Takie ukształtowanie uprawnień starosty powoduje niestety konieczność aktywnego podjęcia odpowiednich działań.

W kontrolowanym okresie, spośród 42 fundacji działających na terenie powiatu ławskiego, 17 posiadało wpis do rejestru przedsiębiorców KRS. (poz. 4, 5, 6, 7, 8, 11, 12, 16, 19, 20, 27, 29, 34, 35, 36, 37, 38). Nie wzięto pod uwagę 5 fundacji z uwagi na datę nabycia osobowości prawnej przypadającą na lata 2023-2024 (poz. 34, 35, 36, 37, 38). Wobec tych podmiotów nie ziścił się jeszcze obowiązek nadzoru, albowiem nie upłynął jeszcze termin na sporządzenie rocznych sprawozdań, tym samym organ nadzoru nie dysponuje narzędziem umożliwiającym dokonanie analizy ich działalności.

A aktach fundacji przedłożonych do kontroli brak jest dowodów jakiegokolwiek aktywności organu w tym zakresie.

W dn. 14 czerwca 2024 r. przyjęto ustne wyjaśnienia od pracownika – Pani ██████████, o następującej treści:

Pytanie 4: Czy w latach 2020 – 2024 ustalała Pani które fundacje prowadzą działalność gospodarczą i czy w stosunku do takich fundacji analizowano zakres działalności pod kątem rozmiarów służących realizacji jej celów ?

Odpowiedź 4: Nie podejmowałam takich działań.

[akta kontroli poz. 18]

Brak należytego nadzoru nad działalnością gospodarczą fundacji pod kątem jej rozmiarów służących realizacji celów, stanowi **nieprawidłowość** skutkującą naruszeniem art. 12 w zw. z art. 5 ust. 1 zd. 2 i ust. 5 FundU.

Przyczyną nieprawidłowości jest brak wypracowanej aktywnej procedury nadzorczej, ukierunkowanej na pozyskanie od fundacji informacji umożliwiających ocenę działalności gospodarczą fundacji pod kątem jej rozmiarów służących realizacji celów.

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości jest pracownik realizujący zadanie oraz osoba nadzorująca jego pracę.

Wobec powyższych ustaleń przedmiotowe częściowe zagadnienie ocenia się **negatywnie**.

6. Nadzór nad realizacją przez fundacje obowiązku udostępniania sprawozdań do publicznej wiadomości.

Fundacja składa corocznie właściwemu ministrowi sprawozdanie ze swojej działalności. Jego treść jest określona przez ww. rozporządzenia. Zgodnie z art. 12 ust 3 FundU sporządzone sprawozdanie jest przez fundację udostępniane do publicznej wiadomości.

W okresie objętym kontrolą Starosta Ławski w ramach realizacji nadzoru corocznie kierował do fundacji pisma informacyjne w których przypominał o obowiązku składania właściwemu ministrowi

sprawozdań ze swojej działalności oraz obowiązku ich udostępnienia do publicznej wiadomości. Dodatkowo w pismach tych (poza 2023 r.) zamieszczał dodatkową prośbę o poinformowanie organu o realizacji obowiązku sprawozdawczego. W okresie objętym kontrolą stosowano zamiennie dwie odmienne formuły takiej prośby tj.:

1. *„zwracam się z uprzejmą prośbą o nadesłanie informacji, czy sprawozdanie z działalności statutowej fundacji za rok zostało przekazane właściwemu ministrowi oraz w jaki sposób sprawozdanie zostało podane do publicznej wiadomości. W przypadku, jeżeli sprawozdanie nie zostało jeszcze przekazane właściwemu ministrowi oraz upublicznione proszę o stosowaną informację, kiedy obowiązek sprawozdawczy zostanie przez fundację wykonany.”*
2. *„w przypadku jeżeli sprawozdanie zostało już przekazane właściwemu ministrowi oraz udostępnione do publicznej wiadomości proszę o stosowaną informację”.*

Przy zastosowaniu drugiej formuły wysyłanej w połowie roku (maj/czerwiec), fundacje miały prawo sądzić, że są zobligowane do udzielenia odpowiedzi tylko w sytuacji, gdy na dzień odbioru korespondencji obowiązek ten został już zrealizowany. Pierwsza formuła prośby wydaje się być trafniejsza.

W okresie objętym kontrolą organ nie wystosował ww. pism do trzech podmiotów: Fundacji Rozwoju Ziemi Iławskiej (poz. 3), Fundacji Pomocy Zwierzętom „Cztery Łapy” w likwidacji (poz. 9) oraz Fundacji Na Rzecz Rozwoju Potencjału Ludzkiego Wings of Hope (poz. 10). Nadto w korespondencji kierowanej do fundacji w 2023 r., organ nie zamieszczał żądania przekazania informacji czy obowiązek sprawozdawczy (w tym upublicznienie) został zrealizowany. Brak próby ustalenia czy wskazane fundacje wykonały obowiązek udostępniania sprawozdań do publicznej wiadomości stanowi **uchybiecie** skutkujące naruszeniem art. 12 ust. 1 i 3 FundU.

Większość fundacji spośród tych które odebrały kierowaną do nich korespondencję nie udzieliła żadnej odpowiedzi. Jedynie informowało o złożeniu sprawozdania właściwemu ministrowi i sposobie podania do publicznej wiadomości. Z uwagi na brak realnej możliwości przymuszenia fundacji do odbioru korespondencji oraz udzielenia odpowiedzi, uznaje się że działanie organu w tym zakresie co do zasady było prawidłowe.

[akta kontroli poz. 20-61]

Przyczyną uchybień jest nienależyte wykonywanie czynności nadzorczych (we wskazanych przypadkach).

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybień jest pracownik realizujący zadanie oraz osoba nadzorująca jego pracę.

Przedmiotowe cząstkowe zagadnienie ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

7. **Stosowanie środków nadzorczych Starosty przewidzianych w art. 13 i 14 FundU - wystąpienia do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa, środki nadzorcze wobec zarządu fundacji.**

Zgodnie z art. 13 FundU właściwy minister lub starosta może wystąpić do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa. Organ ten może jednocześnie zwrócić się do sądu o wstrzymanie wykonania uchwały do czasu rozstrzygnięcia sprawy. Natomiast stosownie do art. 14 ust. 1 i 2 jeżeli działanie zarządu fundacji w istotny sposób narusza przepisy prawa lub postanowienia jej statutu albo jest niezgodne z jej celem, organ o którym mowa w art. 13, może wyznaczyć odpowiedni termin do usunięcia tych uchybień w działalności zarządu, albo może żądać dokonania w wyznaczonym terminie zmiany zarządu fundacji. Po bezskutecznym upływie terminu albo w razie dalszego uporczywego działania zarządu fundacji w sposób niezgodny z prawem, statutem lub celem fundacji, organ o którym mowa w art. 13, może wystąpić do sądu o zawieszenie zarządu fundacji i wyznaczenie zarządcy przymusowego.

W okresie objętym kontrolą Starosta ławski nie wnioskował do sądu o uchylenie uchwały zarządu fundacji, pozostającej w rażącej sprzeczności z jej celem albo z postanowieniami statutu fundacji lub z przepisami prawa, a także nie stosował środków nadzorczych w stosunku do zarządu fundacji, wobec czego przedmiotowe częściowe zagadnienie **nie podlega ocenie**.

[akta kontroli poz. 6]

8. Wnioskowanie do sądu o likwidację fundacji w razie osiągnięcia celu, dla którego fundacja była ustanowiona lub w razie wyczerpania środków finansowych i majątku fundacji, fundacja podlega likwidacji w sposób wskazany w statucie. Jeżeli statut nie przewiduje likwidacji fundacji lub jego postanowienia w tym przedmiocie nie są wykonywane, właściwy minister lub starosta zwraca się do sądu o likwidację fundacji (art. 15 FundU).

Stosownie do art. 15 ust. 2 ustawy, jeżeli statut nie przewiduje likwidacji fundacji lub jego postanowienia w tym przedmiocie nie są wykonywane, właściwy minister lub starosta, zwraca się do sądu o likwidację fundacji.

W okresie objętym kontrolą Starosta ławski nie wnioskował do Sądu o likwidację fundacji, wobec czego przedmiotowe częściowe zagadnienie **nie podlega ocenie**.

[akta kontroli poz. 6]

9. Sprawowanie kontroli nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów ustawy z dn. 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, w zakresie zgodności jej działania z przepisami tej ustawy (art. 14a FundU w zw. z art. 130 ust. 2 pkt. 3 TerroryzmU).

Starosta na podstawie art. 14a FundU sprawuje kontrolę nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (ustawa z dn. 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1124 za zm., dalej „TerroryzmU”), w zakresie zgodności jej działania z przepisami tej ustawy. Do kontroli stosuje się odpowiednio przepisy rozdziału 12 TerroryzmU.

Instytucjami obowiązany są m. in. fundacje ustanowione na podstawie FundU, w zakresie w jakim przyjmują lub dokonują 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 powiązane (art. 2 ust. 1 pkt 21 TerroryzmuU).

Do obowiązków fundacji będącej instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów TerroryzmuU należy m.in.:

- wyznaczenie kadry kierowniczej wyższego szczebla, odpowiedzialnej za wykonywanie obowiązków określonych w ustawie (art. 6 w zw. z art. 2 ust. 2 pkt 9);
- wyznaczenie spośród członków organu zarządzającego osoby odpowiedzialnej za wdrażanie obowiązków określonych w ustawie (art. 7);
- wyznaczenie pracownika zajmującego kierownicze stanowisko, odpowiedzialnego za zapewnienie zgodności działalności fundacji oraz jej pracowników i innych osób wykonujących czynności na jej rzecz z przepisami ustawy (art. 8);
- identyfikacja i ocena ryzyka związanego z praniem pieniędzy i finansowaniem terroryzmu odnoszącego się do działalności fundacji, a także sporządzanie w postaci papierowej lub elektronicznej oceny tego ryzyka, jak również jego aktualizacja nie rzadziej niż co 2 lata (art. 27);
- stosowanie środków bezpieczeństwa finansowego wobec swoich klientów (art. 33–37, art. 39 i art. 41);
- stosowanie wzmożonych środków bezpieczeństwa finansowego w przypadkach wyższego ryzyka prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (art. 43, art. 44 i art. 46);
- dokumentowanie zastosowanych środków bezpieczeństwa finansowego oraz wyników bieżącej analizy przeprowadzanych transakcji (art. 34 ust. 3);
- prowadzenia bieżącej analizy przeprowadzanych transakcji w stosunku do klientów, wobec których stosuje się wzmożone środki bezpieczeństwa finansowego (art. 43 ust. 3);
- podejmowanie działań określonych w art. 43 ust. 4 w przypadku ujawnienia transakcji nietypowej, nienaturalnie złożonej oraz opiewającej na wysokie kwoty, które wydają się nie mieć uzasadnienia prawnego lub gospodarczego;
- przechowywanie dokumentacji uzyskanej w wyniku stosowania środków bezpieczeństwa finansowego oraz dowodów potwierdzających przeprowadzone transakcje (art. 49);
- wprowadzenie wewnętrznej procedury w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (art. 50);
- przekazywanie Generalnemu Inspektorowi Informacji Finansowej informacji o przyjętej wpłacie lub dokonanej wypłacie środków pieniężnych o równowartości przekraczającej 15 000 euro (art. 72 ust. 1 pkt 1);
- zawiadamianie w trybie i na zasadach określonych w ustawie Generalnego Inspektora Informacji Finansowej o okolicznościach, które mogą wskazywać na podejrzenie popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu (art. 74);
- stosowanie szczególnych środków ograniczających wobec osób i podmiotów określonych w ustawie (art. 117);
- wstrzymywanie transakcji w trybie i na zasadach określonych w ustawie.

Generalny Inspektor Informacji Finansowej (dalej jako GIIF) sprawuje kontrolę wykonywania przez instytucje obowiązane obowiązków w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. W ramach sprawowanego nadzoru lub kontroli, kontrolę sprawują także, na zasadach określonych w ustawie, ministrowie lub starostowie - w odniesieniu do fundacji (art. 130 ust 1 i 2 pkt 3 TerroryzmU).

Kontrola jest przeprowadzana na podstawie rocznych planów kontroli zawierających w szczególności wykaz podmiotów podlegających kontroli, zakres kontroli oraz uzasadnienie jej przeprowadzenia. Przy opracowywaniu planów kontroli bierze się pod uwagę ryzyko prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu określone w szczególności w krajowej ocenie ryzyka oraz w sprawozdaniu Komisji Europejskiej, o którym mowa w art. 6 ust. 1-3 dyrektywy 2015/849. GIIF może zwrócić się do starosty, o przeprowadzenie kontroli doraźnej w instytucjach obowiązanych (art. 131 TerroryzmU).

Starosta przekazuje GIIF:

- roczne plany kontroli wraz z uzasadnieniem, nie później jednak niż do dn. 31 grudnia roku poprzedzającego kontrolę, a także aktualizacje planów, w terminie 14 dni od dnia ich sporządzenia;
- zawiadomienie o zamiarze przeprowadzenia kontroli doraźnej wraz z uzasadnieniem, nie później niż w dniu rozpoczęcia kontroli, chyba że przeprowadzenie kontroli wynika z zaktualizowanego planu kontroli;
- informację o wynikach kontroli, w terminie 14 dni od dnia jej zakończenia lub wydania zaleceń pokontrolnych albo podjęcia decyzji o odstąpieniu od ich wydania (art. 131 ust. 5 TerroryzmU).

Tryb i zasady przeprowadzania kontroli zawarte są w przepisach art. 133-146 TerroryzmU.

Starosta realizując ustawowy obowiązek kontroli nad działalnością fundacji będącej instytucją obowiązaną, musi przede wszystkim posiadać wiedzę czy dana fundacja nabyła taki status w związku z realizowanymi płatnościami gotówkowymi. Jak już zostało wskazane powyżej, podstawowym „narzędziem” dającym organowi nadzoru możliwość oceny stanu faktycznego, jest coroczne sprawozdanie merytoryczne, które fundacje mają obowiązek sporządzać na podstawie art. 12 FundU. Stosownie do § 2 pkt 10 i 11 ww. rozporządzenia (obowiązującego do dn. 31 grudnia 2022 r.), sprawozdanie powinno zawierać informację, czy fundacja jest instytucją obowiązaną oraz o przyjęciu lub dokonaniu przez fundację 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 powiązane, wraz ze wskazaniem daty i kwoty operacji. Według aktu wykonawczego obowiązującego od dn. 1 stycznia 2023 r. t.j. rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie jednolitego wzoru formularza sprawozdania z działalności fundacji z dn. 20 grudnia 2022 r., wymagane dane zamieszcza się w polu X i XI formularza stanowiącego załącznik do rozporządzenia.

Innym sposobem uzyskania ww. danych jest zwrócenie się bezpośrednio do fundacji o przesłanie żądanych informacji. Starosta Iławski pismem OSO.513.6.2024 z dn. 8 marca 2024 r. poinformował że, cyt.: „*W okresie od 1 stycznia 2020 r. do 29 lutego 2024 r. Starosta Powiatu Iławskiego wysyłał zapytania w formie ankiety, w której fundacja zaznacza m.in. czy jest instytucją obowiązaną. Na stronie Powiatu Iławskiego pod adresem: [Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn](https://powiat-ilawski.pl/2021/12/starosta-powiatu-</i></p></div><div data-bbox=)*

ilawskiego-informuje-stowarzyszenia-i-fundacje-o-obowiazkach-stosowania-zasad-m-in-przeciwdzialania-praniu

pieniedzy/orazwBiuletynieInformacjiPublicznejpodadresem:https://bip.powiatilawski.pl/10097/5480/Informacja_o_obowiazkach_stowarzyszen_i_fundacji/ znajdują sie także informacje, że jeżeli fundacja mająca siedzib na terenie powiatu ilawskiego jest instytucj obowiązana to powinna o tym fakcie poinformowa Starost Powiatu Iławskiego. Dodatkowo w naszej lokalnej gazecie życie Powiatu Iławskie w wydaniu z grudnia 2021 r. rownie zostala zawarta taka informacja ([link: https://powiat-ilawski.pl/wp-content/uploads/2021/12/calosc.pdf](https://powiat-ilawski.pl/wp-content/uploads/2021/12/calosc.pdf) str. 24). Temat rownie by poruszany na Konferencji NGO w 2023 r., ktora byla organizowana przez Starost Powiatu Iławskiego”.

W toku kontroli ustalono, że Starosta Iławski poza ww. komunikatami kierowa także zapytania bezpośrednio do fundacji. Podjete dzialania wskazuja na realizacj nadzoru w tym zakresie.

Analizie poddano realizacj nadzoru nad 42 fundacjami. W odniesieniu do 13 podmiot stwierdzono nieprawidowosc w zakresie ustalania czy dana fundacja posiada status podmiotu obowiązanego:

- 1) Iławska Fundacja Kultury (poz. 1) – wobec nieodebrania korespondencji z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 2) Fundacja Rozwoju Ziemi Iławskiej (poz. 3) – organ nie kierowa żadnej korespondencji w przedmiotowej materii.
- 3) Fundacja im. Emila Von Behringa (poz. 8) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 4) Fundacja Pomocy Zwierzętom „Cztery łapy” (poz. 9) - wobec nieodebrania korespondencji z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 5) Fundacja Na Rzecz Rozwoju Potencjału Ludzkiego Wings of Hope (poz. 10) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 6) Fundacja Dziedzictwo Warmii i Mazur (poz. 11) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 7) Fundacja Bliżej Dziecka (poz. 13) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 8) Fundacja Rzemiosła Artystycznego (poz. 14) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 9) Fundacja Planeta Inspiracji (poz. 22) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z marca 2021 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 10) Fundacja Egesta (poz. 24) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z listopada 2018 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.
- 11) Fundacja Cadmus (poz. 25) - wobec braku odpowiedzi na korespondencj z listopada 2021 r., organ aż do 2024 r. nie podejmowa dalszych prob ustalenia statusu.

12) Fundacja Instytut Chorób Cywilizacyjnych (poz. 27) - wobec braku odpowiedzi na korespondencję z marca 2022 r., organ aż do 2024 r. nie podejmował dalszych prób ustalenia statusu.

13) Fundacja Wsparcia i Rozwoju Impuls (poz. 28) - wobec braku odpowiedzi na korespondencję z marca 2022 r., organ aż do 2024 r. nie podejmował dalszych prób ustalenia statusu.

Brak należytego nadzoru nad fundacjami, pod kątem ustalenia czy są one instytucją obowiązaną, stanowi **nieprawidłowość** skutkującą naruszeniem art. 14a FundU.

Przyczyną nieprawidłowości jest nienależyte wykonywanie czynności nadzorczych (we wskazanych przypadkach).

Osobami odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości jest pracownik realizujący zadanie oraz osoba nadzorująca jego pracę.

Wobec powyższych ustaleń przedmiotowe częściowe zagadnienie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

III. Zalecenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- 1) Wzmoczenie nadzoru nad pracownikami odpowiedzialnymi za realizację zadania.
- 2) Zmianę sposobu wykonywania czynności nadzorczych nad fundacjami z pasywnego na aktywny.
- 3) Podejmowanie corocznie odpowiednich działań nadzorczych nad działalnością fundacji, pod kątem zgodności z prawem i statutem oraz celem, w jakim fundacja została ustanowiona (w szczególności poprzez działania zmierzające do analizy sprawozdań merytorycznych z działalności).
- 4) W przypadku braku możliwości zapoznania się ze sprawozdaniem, pomimo podjętych działań w tym kierunku oraz w razie uzasadnionej wątpliwości co do zgodności działania fundacji z przepisami prawa, statutem oraz celem, rozważenie skierowania do sądu wniosków w trybie art. 12 FundU.
- 5) Podejmowanie corocznie odpowiednich działań nadzorczych nad prowadzeniem przez fundacje działalności gospodarczej, w rozmiarach służących realizacji jej celów (w szczególności przez analizę statutów i rocznych sprawozdań z działalności).
- 6) Sprawowanie należytego nadzoru nad obowiązkiem udostępnienia przez fundację rocznego sprawozdania z działalności do publicznej wiadomości.
- 7) Podejmowanie corocznie odpowiednich działań nadzorczych pod kątem ustalenia, czy fundacja jest podmiotem obowiązany w rozumieniu przepisów Terroryzmu. W przypadku ustalenia, że fundacja jest podmiotem obowiązany, podjęcie działań kontrolnych na podstawie art. 14a FundU w zw. z art. 130-146 Terroryzmu.

Proszę Pana Starostę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także

o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Radosław Król**