

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 15 lutego 2021 r.

DOB.NK.3821.3.6.2020.TM

Pani
Renata Kopacz
Prezes Zarządu
Fundacji 21
ul. Wolności 1
38-400 Krosno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057), zwanej dalej ustawą, w dniach od 14 września 2020 r. do 9 października 2020 r.¹ przeprowadzono w Fundacji 21² w Krośnie, kontrolę prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego prowadzących konta indywidualne na rzecz beneficjentów (tzw. subkonta).

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący legitymujący się upoważnieniami wydanymi przez Pana prof. Piotra Gliškiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, w składzie:

- Tomasz Miłkowski – Sekretarz Dyrektora w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 15 upoważnienia),
- Jakub Bartkowski – Starszy specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 16 upoważnienia).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 19 listopada 2020 r. protokole kontroli (DOB.NK.3821.3.6.2020.TM), który został doręczony Fundacji w dniu

¹ Z uwagi na stan epidemii, na podstawie § 7 ust. 4 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054), zgodnie z pismem Fundacji z dnia 7 września 2020 r. czynności kontrolne były prowadzone w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;

² Dalej zwana „Fundacją”;

2. Fundator

Zgodnie z postanowieniami § 1 statutu, jednostka została ustanowiona przez Panią Renatę Magdalenę Kopacz, zwaną dalej „Fundatorem”, aktem notarialnym (...) pod numerem repertorium A. numer 2844/2014 dnia 26 maja 2014 r.⁸.

3. Struktura organizacyjna Fundacji

Zgodnie z § 23 statutu władzami Fundacji są:

- Zarząd Fundacji⁹,
- Rada Fundacji,
- Rada Patronacka.

Skład i kompetencje ww. organów zostały określone w sporządzonym protokole kontroli.

Stwierdzono, że liczba członków organów Fundacji jest zgodna z postanowieniami jej statutu.

4. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza

1. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

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

Statut Fundacji w obecnym brzmieniu został przyjęty przez Fundatora w dniu 12 czerwca 2017 r. na mocy uchwały nr 2/6/2017 w przedmiocie przyjęcia tekstu jednolitego statutu Fundacji 21¹⁰, a następnie zatwierdzony¹¹ przez właściwy sąd rejestrowy w dniu 28 czerwca 2017 r. W § 16a statutu Fundacja wyodrębniła wspólnie zakres odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. W wyjaśnieniach¹² z dnia 21 września 2020 r. Fundacja wskazała, że *Fundacja 21 nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego. Natomiast w Dziale 3 w rubryce 4 odpisu KRS Fundacji 21 zostały opisane rodzaje działalności pożytku publicznego odpłatnej i nieodpłatnej.* W wyniku weryfikacji odpisu aktualnego i pełnego z rejestru stowarzyszeń KRS stwierdzono, że przedmiot odpłatnej i nieodpłatnej działalności statutowej został w nim określony. Jednocześnie w wyniku weryfikacji zapisów ww. paragrafu statutu ustalono, że działania w zakresie wskazanym w pkt 8 i 11 nie zostały zgłoszone do KRS.

Z wyjaśnień Fundacji oraz z przedstawionej ewidencji księgowej wynika, że organizacja prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą. Natomiast zgodnie z informacjami zawartymi w statucie oraz KRS posiada wyodrębnioną nieodpłatną i odpłatną działalność pożytku publicznego, natomiast w okresie objętym kontrolą nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego.

W związku z powyższym ustalono, że Fundacja dopełniła obowiązku wyodrębnienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego, o którym mowa w art. 10 ust. 3 ustawy. Jednocześnie stwierdzono niezgodność postanowień statutu Fundacji z zakresem faktycznie prowadzonej działalności pożytku publicznego, gdyż organizacja prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą. Nie prowadzi natomiast odpłatnej działalności pożytku publicznego,

⁸ § 1 pkt 2 statutu;

⁹ Zwany dalej „Zarządem”;

¹⁰ Odpowiedź z dnia 13 października 2020 r. na pismo nr 4 (pytanie nr 2);

¹¹ Odpis pełny KRS (wpis nr 13);

¹² Odpowiedź na pismo nr 1 z dnia 18 września 2020 r. (pytanie nr 13 i 14);

463,02 zł, natomiast w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2020 r. przychody z tego tyt. wyniosły 45 910,00 zł.

Ustalenia kontroli wskazują, że łączna kwota przychodów z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego obejmuje, poza kwotami zaewidencjonowanymi na kontach 721 i 722, także kwotę zaewidencjonowanych środków na koncie 724 – *Przychody z 1% od podatku pit*¹⁶, która w 2019 r. wyniosła 115 191,60 zł, co łącznie daje kwotę 318 654,62 zł.

Oprócz nieodpłatnej działalności pożytku publicznego Fundacja prowadzi także działalność gospodarczą. Z analizy planu kont oraz przedstawionych wyjaśnień¹⁷ przychody z tego tytułu ewidencjonowane są na następujących kontach: 701 – *Przychody ze sprzedaży produktów - D.G.*, 702 – *Przychody ze sprzedaży Usług - D.G.*, 730 – *Przychody ze sprzedaży towarów - D.G.*

Z analizy planu kont oraz wyjaśnień¹⁸ Fundacji wynika ponadto, że jednostka posiada wyodrębnione konto służące ewidencji przychodów z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego – 723 – *Przychody z działalności statutowej odpłatnej*, pomimo braku jej prowadzenia w okresie objętym kontrolą¹⁹. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na wskazanym koncie w okresie objętym kontrolą nie ewidencjonowano żadnych wpływów z ww. przychodów.

Koszty, w ramach prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego Fundacja ewidencjonuje na kontach zespołu 5 i 7. Analiza planu kont wykazała, że Fundacja wyodrębniła na kontach zespołu 5 konto 526 – *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej - ś.w.* oraz konto 527 – *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej – dot.*, 550 – *26 Koszty administracyjne - działalność statutowa* oraz konto 551 – *Koszty rady fundacji*. Natomiast na kontach zespołu 7 konto 726 – *Koszt własny działalności statutowej nieodpł.-ś.w.* oraz konto 727 *Koszt własny działalności statutowej nieodpł.-dot.*

W 2019 r. na ww. kontach zespołu 5 zaewidencjonowano kwotę 321 511,38 zł, natomiast w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2020 r. koszty z tego tytułu wyniosły 77 349,79 zł. Koszty te stanowiły koszty prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego.

Z kolei na ww. kontach zespołu 7 w 2019 r. zaewidencjonowano kwotę 297 278,95 zł zaś od 1 stycznia do 30 kwietnia 2020 r. 0,00 zł²⁰. Różnica pomiędzy zaewidencjonowaną sumą kosztów na kontach zespołu 5 i 7 wynika z faktu, że stan konta 550 (Koszty Zarządu) i 551 (Koszty Rady Fundacji) na koniec okresu przeksięgowywany jest na konto 490, natomiast nie dalsze konta zespołu 7²¹.

Analogicznie do kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego Fundacja ewidencjonuje koszty prowadzonej działalności gospodarczej na kontach zespołu 5 i 7 w ramach następujących kont: 501 – *Koszty działalności gospodarczej – produkcyjnej*, 502 – *Koszty działalności gospodarczej – usługowej*, 503 – *Koszty działalności gospodarczej – handlowej*, 711 – *Wartość sprzedanych produktów*, 712 – *Koszt własny sprzedanych usług*, 735 – *Wartość sprzedanych towarów - D.G.*

¹⁶ W 2020 r. na koncie 724 nie ewidencjonowano środków pochodzących z 1% pdof;

¹⁷ Odpowiedź na pismo nr 1 z dnia 18 września 2020 r. (pytanie nr 33);

¹⁸ Odpowiedź na pismo nr 1 z dnia 18 września 2020 r. (pytanie nr 33);

¹⁹ Odpowiedź na pismo nr 1 z dnia 18 września 2020 r. (pytanie nr 31);

²⁰ Ustalenia zespołu kontrolnego wykazały, że koszty prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wyniosły w 2019 r. 321 511,38 zł, natomiast w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2020 r. 77 349,79 zł.

²¹ Wyjaśnienia – wiadomość e-mail z dnia 12 listopada 2020 r.;

Ponadto, w ramach kont zespołu 5 i 7 wyodrębniono konta służące do ewidencji kosztów z tytułu 1% pdof – konto 529²³ – *Koszty poniesione z 1% podatku pit* oraz konto 729²⁴ – *Koszty własne poniesione z 1% podatku pit*. W ramach konta 529 Fundacja wyodrębniła konto 529-611 *OPP – Koszty promocji z 1%* służące do ewidencji kosztów kampanii promocyjnych/reklamowych finansowanych lub współfinansowanych z 1% pdof.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że jednostka wyodrębniła konto księgowe służące wyłącznie do ewidencji środków z 1% pdof, co jest zgodne z art. 27 ust. 2c ustawy.

5. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

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

a. Otrzymane środki z 1% podatku

Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2018 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2019 r., według zapisów ewidencji księgowej Fundacji na koncie 724 – *Przychody z 1% od podatku PIT*, wyniosła 115 191,60 zł.

Analiza przedłożonych wyciągów bankowych za rok 2019 wykazała zbieżność zawartych w nich poszczególnych kwot otrzymanych z tytułu przekazania 1% pdof z ewidencją na koncie wyodrębnionym dla przychodów z tego tytułu.

Wynikająca ze zgromadzonej w trakcie kontroli dokumentacji kwota 115 191, 60 zł odpowiada kwocie zawartej w Wykazie Ministerstwa Finansów za rok 2018²⁵.

Środki pochodzące z 1% pdof przekazywane były na przeznaczony do tego celu rachunek bankowy nr: 52 1240 2311 1111 0010 7032 2452, który Fundacja zgłosiła 19 października 2016 r. do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

b. Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % podatku

Według „Sprawozdania finansowego za rok 2019” sporządzonego 13 czerwca 2020 r. Fundacja poniosła koszty z tyt. nieodpłatnej działalności pożytku publicznego ze środków pochodzących z 1% pdof w wysokości 72 377,72 zł, z tego na zakup materiałów dydaktycznych i wyposażenia w kwocie 21 049,78 zł, zakup materiałów medycznych w kwocie 6 509,35 zł, usługi rehabilitacji, terapii, konsultacje medyczne w kwocie 41 717,00 zł, usługi zakwaterowania i dojazdów w kwocie 601,60 zł oraz 2 499,99 zł – pozostałe usługi obce²⁶. W okresie objętym kontrolą na koncie 529 – *koszty poniesione z 1% podatku PIT* zaewidencjonowano wydatki ze środków 1% pdof w kwocie 96 390,51 zł²⁷. Natomiast na

²³ Analityka: 529-001 – *KOSZTY PONIESIONE Z 1% PIT - CEL 001*, 529-101 – *OPP - Materiały pomocnicze*, 529-105 – *OPP - Materiały dydaktyczne*, 529-131 – *OPP - Materiały medyczne*, 529-132 – *OPP - Wyposażenie*, 529-267 – *OPP - Usługi prawne i notarialne*, 529-268 – *OPP - Usługi transportowe*, 529-270 – *OPP - Usługi terapii, rehabilitacji, konsultacje*, 529-273 – *OPP - Usługi zakwaterowania i noclegów*, 529-280 – *OPP - Koszt przesyłki, kurier*, 529-290 – *OPP - Pozostałe usługi obce*, 529-611 – *OPP - Koszty promocji z 1%*;

²⁴ Analityka: 729-0 – *Przebiegowanie*, 729-11 – *Koszt własny poniesiony z 1% podatku PIT*;

²⁵ Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2019 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2018 r. (stan na dzień 16 września 2019 r.);

²⁶ Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2019 r.;

²⁷ 2019 r. – 72 377,72 zł, 2020 r. – 24 012,79 zł;

w wyciągu bankowym nr WB_20190205 (1 120,00 zł) oraz na fakturze nr 69/08/2019/WE (1 670,00 zł) i nr 185/08/2019/WE (1 799,00 zł), a sumą zawartą w wyciągu bankowym nr WB_20190801 (3 469,01 zł).

Fundacja wyjaśniła, że zawarta w wyciągu bankowym nr WB_20190205 operacja stanowi sumę środków przekazywanych w związku z finansowaniem faktur z roku 2018 oraz faktury nr 1/2019 łącznie. Sumy wskazanych w wyjaśnieniu faktur odpowiadają zapisowi wyciągu bankowego³³. Powyższe wyjaśnienia zostały przyjęte jako wystarczające.

Odnośnie do danych zawartych w wyciągu bankowym nr WB_20190801 Fundacja potwierdziła przekazanie kwoty przewyższającej wartość wynikającą z otrzymanych faktur udzielając następującej odpowiedzi: *Różnica groszowa została spisana w koszty (konto 769-05) w dniu 31.12.2019 r. Po tych dwóch zakupach Fundacja nie dokonywała u tej firmy kolejnych zamówień, aby można było go potrącić - stąd decyzja o umorzeniu tej różnicy groszowej*³⁴. Kwotę 0,01 zł należy uznać za nie mającą istotnego znaczenia dla oceny dokonanego przez Fundację zwrotu środków. Niemniej należy zwrócić uwagę na koniczność dołożenia należytej staranności w czynnościach składających się na wykonywanie działalności pożytku publicznego w celu prawidłowego wykorzystania środków pochodzących z 1% prof.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków pochodzących z 1% pdof, z zastrzeżeniem wykorzystania tych środków na finansowanie promocji 1% podatku (por. pkt. I.6b).

c. Spełnianie wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt. 6 ustawy

W myśl ww. przepisu prawa statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych zabraniają:

- a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,
- b) przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,
- c) wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,
- d) zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

W wyniku analizy statutu Fundacji stwierdzono, że zawierał ww. zapisy ustawy.

Ponadto w sprawozdaniu finansowym za 2019 r. w załączniku *Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego*, Fundacja wskazała: *Fundacja 21 w roku 2019 nie wypłacała zaliczek i nie udzielała kredytów członkom organów administracyjnych, zarządzających i nadzorujących*.

³³ Odpowiedź na pytanie z dnia 28 września 2020 r., pyt. 8;

³⁴ Odpowiedź na pytanie z dnia 28 września 2020 r., pyt. 9;

współfinansowanych z 1% pdof zaewidencjonowano wydatek w wysokości 220,00 zł⁴⁰. Natomiast w wyjaśnieniach⁴¹ z dnia 13 października 2020 r. wskazano, że *Fundacja 21 nie prowadzi kampanii reklamowej we własnym zakresie na pozyskiwanie 1%. Kwota 220,00 zł dotyczyła zrefundowania wydatków rodzica, które dotyczyły ulotek reklamowych, w których dziecko prosi o wsparcie. Przedmiotowy wydatek pośrednio dotyczył kosztów promocji, dlatego też został zaksięgowany na tym koncie. Należy wskazać, że Regulamin gromadzenia i wykorzystywania środków pieniężnych ewidencjonowanych na subkontach Podopiecznych w ramach Fundacji 21 dopuszcza w swych zapisach możliwość organizowania we własnym zakresie przez Podopiecznego bądź osoby go reprezentujące, zgodnie z zawartym Porozumieniem, gromadzenia środków pieniężnych ewidencjonowanych na subkoncie w ramach Fundacji 21, w tym przede wszystkim poprzez przekazanie na rzecz Fundacji 21 kwoty 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.*

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono prawidłowe ewidencjonowanie kosztów ponoszonych na promocję 1% pdof.

b. Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizację pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

Zgodnie z art. 27 c ustawy obowiązek zamieszczania informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1 % pdof promocji w rozumieniu ustawy⁴² dotyczy wyłącznie promocji finansowanej ze środków pochodzących z tego źródła przychodów.

W nawiązaniu do ustaleń opisanych powyżej, stwierdzono naruszenie art. 27c ust. 1 ustawy, ponieważ wskazana ulotka nie zawierała informacji, że jej zakup został sfinansowany ze środków 1% pdof. Jednocześnie ustalono, że porozumienie z dnia 22 listopada 2017 r. zawarte z podopiecznym Fundacji i obowiązujące w okresie objętym kontrolą, wskazuje, że (...) *Podopieczny i osoby go reprezentujące mogą posługiwać się ulotkami informacyjnymi zawierającymi logo Fundacji, a Ulotki, o których mowa w ust. 1, winny być zaakceptowane przez Fundację*⁴³, co oznacza, że Fundacja nie powinna zaakceptować materiału promocyjnego w niniejszej formie, gdyż nie spełniał on wymogów określonych w art. 27 c ustawy oraz w wydanym na jego podstawie rozporządzeniu⁴⁴.

Biorąc powyższe pod uwagę uznano, że zakup materiału promocyjnego, który nie spełnia wymogów określonych w art. 27c ust. 1 ustawy nie powinien zostać sfinansowany ze środków 1% pdof. W związku z powyższym uznano, że kwota 220,00 zł⁴⁵ na pokrycie zakupu ulotki stanowi wydatek niekwalifikowalny.

Jednocześnie ustalono, że *Fundacja nie posiada własnego programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi rozliczenia podatku PIT*⁴⁶. W związku z powyższym nie stwierdzono naruszenia przez Fundację przepisów art. 27c ust. 2 ustawy.

⁴⁰ FV 0001/01/2020 z dnia 14.01.2020 r.;

⁴¹ Odpowiedź na pismo nr 4 z dnia 9 października 2020 r. (pytanie nr 4);

⁴² Tj. polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, bez względu na formę dotarcia do podatnika;

⁴³ § 5 ust. 1 i 2 porozumienia;

⁴⁴ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. poz.2053);

⁴⁵ FV 0001/01/2020 z dnia 14.01.2020 r.;

⁴⁶ Odpowiedź na pismo nr 1 z dnia 18 września 2020 r. (pytanie nr 28);

zgodności z ewidencją księgową, dokumentacją źródłową oraz z Wykazem Ministerstwa Finansów za rok 2018⁵⁵.

c. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

a) *Zamieszczenie sprawozdania finansowego i merytorycznego na stronie podmiotowej NIW-CRSO.*

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowym Instytutem. Należy podkreślić, że zgodnie z brzmieniem § 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r.⁵⁶ termin określony w ww. przepisie ustawy został przedłużony w odniesieniu do sprawozdań za 2019 rok do dnia 15 października 2020 r.

W wyniku analizy strony internetowej Narodowego Instytutu stwierdzono, że Fundacja zamieściła zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności za 2019 r. w dniu 8 września 2020 r. Biorąc powyższe pod uwagę nie uchybiono ww. terminowi.

b) *Publikacja sprawozdania finansowego i merytorycznego na własnej stronie internetowej.*

W myśl art. 23 ust. 2a ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek podawać do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W wyniku analizy strony internetowej⁵⁷ stwierdzono, że Fundacja zamieściła na niej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności za 2019 r. Z informacji na stronie internetowej Fundacji wynika, że sprawozdania zostały zamieszczone w dniu 27 lipca 2020 r.

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. poniesienie wydatków niekwalifikowalnych ze środków 1% pdof w wysokości 220 zł, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2 w zw. z art. 27 c ustawy;
2. podpisanie sprawozdania finansowego przez jednego z członków Zarządu po terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie *określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.*

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. dokumenty źródłowe nie posiadały opisu zawierającego informację, że wydatek został sfinansowany lub współfinansowany ze środków 1% pdof;

⁵⁵ Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2019 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2018 r. (stan na dzień 16 września 2019 r.);

⁵⁶ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2020;

⁵⁷ PrtScr z dnia 08.10.2020 r.

Na podstawie § 20 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. poz. 2054) zobowiązuje się *Fundację* do przekazania informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 60 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Spraw Obywatelskiego

Krzysztof Motyk