



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

Łódź, 17 grudnia 2024 r.

PNIK-III.431.14.2024

**Zarząd Fundacji  
Edukacji i Rozwoju  
Społeczeństwa Obywatelskiego  
ul. 28 Pułku Strzelców Kaniowskich 71/73  
90-558 Łódź  
KRS: 0000184087**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 29 ust. 4 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> przeprowadzona została kontrola Fundacja Edukacji i Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego<sup>2</sup>, KRS: 0000184087, ul. 28. Pułku Strzelców Kaniowskich 71/73, 90-558 Łódź.

Zarząd Fundacji: P. Jacek Jędrzejczak – Prezes, P. Jarosław Waszczyk – Wiceprezes.  
Rada Fundacji: Członkowie – P. Waldemar Czechowski, P. Piotr Wentlant, P. Rafał Bociak.

W okresie objętym kontrolą nie zachodziły zmiany w składzie organów Fundacji<sup>3</sup>.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 2.10.2024 r.<sup>4</sup> w składzie:

- P. Paweł Remisz – Kierownik oddziału – kierownik zespołu,
- P. Adam Niezgodzki – Młodszy Specjalista,
- P. Izabela Pękośławska – Młodszy Specjalista,
- P. Michał Jacek Cyrański – Młodszy Specjalista.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Fundacji i w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi. Czynności kontrolne rozpoczęto 10.10.2024 r. i zakończono 14.11.2024 r.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2024 r., poz. 1491. Na początek okresu objętego kontrolą obowiązywał publikator: Dz. U. z 2020 r., poz.1057. Dalej: ustawa OPP.

<sup>2</sup> Dalej: Fundacja, albo organizacja. Status OPP od 22.01.2009 r.

<sup>3</sup> Ustalono na podstawie odpisu z KRS wg stanu na 18.09.2024 r. oraz wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji.

<sup>4</sup> Upoważnienia nr: 109/2024-112/2024.

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

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

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

Zakres kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>5</sup> w organizacji pożytku publicznego, w okresie: 1.01 – 31.12.2022 r.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentacji Fundacji oraz wyjaśnień złożonych przez Pana Jacka Jędrzejczaka – Prezesa Zarządu Fundacji<sup>6</sup>.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń, badaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**<sup>7</sup>.

## Ustalenia kontroli.

### 1. Podstawowe informacje o Fundacji.

Zgodnie ze Statutem Fundacji<sup>8</sup> (§ 6) celem Fundacji jest wspieranie zrównoważonego rozwoju społeczeństwa obywatelskiego poprzez edukację oraz sztukę i technologie multimedialne.

Jak stanowi § 7 Statutu, Fundacja realizuje swoje cele w szczególności poprzez:

- 1. Organizowanie, finansowanie odczytów, seminariów, sympozjów, warsztatów i szkoleń jak i również innych form działalności oświatowej.*
- 2. Prowadzenie działalności wydawniczej.*
- 3. Organizowanie zajęć terenowych, wycieczek, zielonych szkół, przedszkoli, szkół, obozów letnich i zimowych oraz wczasów i ośrodków agroturystycznych.*
- 4. Prowadzenie ośrodków edukacyjnych dla młodzieży i dorosłych, w tym szkół i przedszkoli.*
- 5. Akcje promocyjne, imprezy masowe w tym akcje charytatywne, kwesty, zbiórki, aukcje przedmiotów przekazanych między innymi przez darczyńców.*
- 6. Kontakty między przedstawicielami różnych krajów, społeczności i związków wyznaniowych służące nawiązaniu współpracy, rozwoju demokracji, kultury, sztuki, miejsc pracy, oświaty, zapobieganiu nierównościom społecznym.*
- 7. Pomoc finansową i rzeczową udzielaną osobom, organizacjom lub instytucjom w ramach prowadzonych programów grantowych lub regrantingu ze środków ze źródeł zewnętrznych oraz własnych.*
- 8. Finansowanie, współpraca i tworzenie instytucji promocji i ochrony zdrowia, w tym placówek wykorzystujących nowatorskie niekonwencjonalne i alternatywne metody terapii i profilaktyki – w tym wspomaganie, rehabilitacja i pomoc osobom niepełnosprawnym.*
- 9. Propagowanie, rozwijanie i wdrażanie technologii i myśli zmierzających do poprawy stanu środowiska naturalnego, szczególnie w duchu zrównoważonego rozwoju.*
- 10. Zakup odzieży, żywności, pomocy szkolnych, sprzętu komputerowego i innych przedmiotów i przekazywanie ich na potrzeby osób lub instytucji.*

---

<sup>5</sup> Dalej: 1% pdoof

<sup>6</sup> Wyjaśnienia pisemne z: 15.10.2024 r., 18.10.2024 r., 24.10.2024 r., 30.10.2024 r.; wyjaśnienia ustne z 15.10.2024 r. – protokół wyjaśnień ustnych.

<sup>7</sup> Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>8</sup> Okazano Statut. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że Statut był aktualny w 2022 r. oraz w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych oraz że nie dysponuje uchwałą wprowadzającą Statut Fundacji, ponieważ została przekazana w oryginale do Sądu Rejestrowego w Łodzi.

11. *Rozwijanie i finansowanie nowoczesnych rozwiązań technologicznych, jak również promowanie starych i zapomnianych rzemiosł i sztuk.*
12. *Organizowanie i sponsorowanie koncertów, występów, realizacji filmów, konkursów, przedstawień teatralnych, wystaw, wydarzeń sportowych i wypraw podróżniczych, promowanie i prowadzenie artystów i zespołów.*
13. *Wykorzystywanie technik multimedialnych zwłaszcza Internetu w kierunku edukacji i rozwoju myśli obywatelskiej jak również dla ogólnego dobra społecznego.*
14. *Udzielanie pomocy finansowej, rzeczowej, organizacyjnej i intelektualnej, placówkom naukowym, instytucjom edukacyjnym oraz innym podmiotom prowadzącym badania naukowe w zakresie objętym celami Fundacji.*
15. *Wspieranie i współtworzenie placówek i instytucji czynnej ochrony przyrody.*
16. *Propagowanie i rozwijanie alternatywnych i ekologicznych metod uprawy ziemi i technologii rolniczych.*
17. *Przeciwdziałanie dyskryminacji rasowej, płci ( w tym praca na rzecz równouprawnienia kobiet), związanej z wykluczeniem społecznym, odmiennymi wyznaniem, nałogami itp.*
18. *Udzielanie porad prawnych.*
19. *Wspieranie i pomoc osobom bezrobotnym, zwłaszcza pozostającym długotrwale bez pracy.*
20. *Tworzenie centrów wolontariatu, na poziomie regionalnym oraz międzynarodowym.*
21. *Wspieranie Samorządów różnego szczebla w działaniach dotyczących polityk publicznych, strategii, działań konsultacyjnych, budżetów partycypacyjnych i wszelkich działaniach mających na celu usprawnienie pracy administracji publicznej, zwłaszcza we współpracy z organizacjami pozarządowymi.*
22. *Działania na rzecz seniorów, tworzenie placówek edukacyjnych, kulturalnych i wspierających seniorów i osoby w wieku przedemerytalnym i emerytalnym.*
23. *Ochrona i dokumentacja dziedzictwa kultury w tym kultury niematerialnej narodu Polskiego i krajów Europy.*
24. *Prowadzenie działalności charytatywnej.*
25. *Tworzenie centrów obsługi obywateli oraz ośrodków wsparcia dla organizacji pozarządowych, grup nieformalnych i spółdzielni socjalnych.*
26. *Działalność związana z rewitalizacją zwłaszcza obszarów miejskich.*
27. *Działania wspierające budżety obywatelskie.*

Statut określa, że Fundacja prowadzi działalność w zakresie pożytku publicznego w podziale na działalność odpłatną i nieodpłatną (§ 7a Statutu). Statutem określono zakresy wskazanych 2 rodzajów działalności. Został zatem wypełniony wymóg art. 10 ust. 3 ustawy OPP, zgodnie z którym zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Jak stanowi § 7a ust. 3 Statutu, Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* wskazano, że organizacja prowadziła odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

Organami Fundacji są: Zarząd Fundacji, Rada Fundacji (§ 11 Statutu).

W tabeli przedstawiono kompetencje organów Fundacji istotne z punktu widzenia kontroli.

Zarząd	Funkcja kierownicza. Reprezentacja Fundacji.
Rada	Organ inicjatywny i kontrolny Fundacji. Nadzór nad działalnością Fundacji. Rozpatrywanie i zatwierdzanie rocznych sprawozdań z działalności Zarządu Fundacji. Ustalanie wytycznych działania Zarządu dotyczących kierunków działania Fundacji.  <i>Każdy członek Rady ma prawo kontroli działalności Fundacji, w tym celu sam lub z upoważnioną przez siebie osobą może w każdym czasie przeglądać dokumenty Fundacji, zażądać sporządzenia bilansu na określony dzień lub wyjaśnień od zarządu (§ 14 ust. 2).</i>

W 2022 r. w skład organów Fundacji wchodziły osoby wymienione na str. 1 niniejszego dokumentu.

W odniesieniu do wymienionych kompetencji organów Fundacji, ustalono, co następuje:

- w kwestii zarządzania środkami 1% podoof wyjaśniono, że decyzje w tym zakresie podejmował Prezes Zarządu Fundacji,
- podano, że Rada Fundacji sprawowała nadzór nad Fundacją, *aby w sytuacjach wymagających interwencji podejmować decyzje wiążące dla zarządu Fundacji. Corocznie Rada analizuje sprawozdawczość fundacji i podejmuje stosowne uchwały.*

Rada Fundacji na posiedzeniu 30.06.2023 r. podjęła uchwały w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania merytorycznego Zarządu za 2022 r., zatwierdziła raport finansowy Zarządu za 2022 r., udzieliła Zarządowi absolutorium, co skutkowało przedłużeniem kadencji Zarządu na następny rok obrotowy<sup>9</sup>.

Także w kontrolowanym okresie, tj. w 2022 r. Rada Fundacji na posiedzeniu 30.09.2022 r. podjęła uchwały w sprawie: zatwierdzenia rocznego sprawozdania merytorycznego Zarządu za 2021 r., zatwierdziła raport finansowy Zarządu za 2021 r., udzieliła Zarządowi absolutorium, co skutkowało przedłużeniem kadencji Zarządu na następny rok obrotowy<sup>10</sup>.

Jak podał Prezes Zarządu Fundacji, w 2022 r. Rada nie wykonywała innych czynności nadzorczych, nie ustaliła wytycznych dla Zarządu, nie było także realizowane uprawnienie, o którym mowa w § 14 ust. 2 Statutu.

Wobec powyższego wskazuje się, że Rada Fundacji:

- powinna dodatkowo ustalać wytyczne dla Zarządu Fundacji,
- może dokonywać kontroli Fundacji zgodnie z kompetencją opisaną w § 14 ust. 2 Statutu.

Za 2022 r. organizacja odnotowała stratę finansową, zatem wobec Fundacji nie miał zastosowania wymóg art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP: organizacją pożytku publicznego może

<sup>9</sup> Sprawozdanie z posiedzenia Rady Fundacji z 30.06.2023 r

<sup>10</sup> Sprawozdanie z posiedzenia Rady Fundacji z 30.09.2022 r.

być organizacją pozarządową oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność, o której mowa w pkt 1.

Poza Statutem i *Polityką rachunkowości*, w organizacji nie przyjęto innych aktów wewnętrznych.

## **2. Wysokość środków finansowych pochodzących z 1% pdoof.**

Na potrzeby niniejszej kontroli dokonano ustaleń w kwestii wysokości środków 1% pdoof, które Fundacja otrzymała w 2022 r.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r.* oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 r. wskazano, że Fundacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1% pdoof w wysokości 99 588,85 zł. Tożsama kwota wynika z ewidencji księgowej konta księgowego 704 *Przychody – OPP*. Drugostronnie wpływy środków 1% pdoof rejestrowane były na koncie księgowym 134 [nazwa konta: nr rachunku bankowego]. Okazano ponadto wyciąg rachunku bankowego, na który wpływały środki 1% pdoof z urzędów skarbowych. Dokument potwierdza kwotę 99 588,85 zł.

Tym samym dane wykazane w sprawozdaniach Fundacji za 2022 r. są zgodne z danymi z ewidencji księgowej. Jak z przedmiotowej ewidencji wynika, wpływy środków 1% pdoof, zostały zarejestrowane 31.12.2022 r. Prezes Zarządu Fundacji podał, że wyciąg bankowy został zaksięgowany w formie półrocznej, nie miesięcznej, z datą systemową 31.12.2022 r.

Na początek okresu sprawozdawczego organizacja wykazała posiadanie środków 1% pdoof w kwocie 51 730,14 zł. Kwotę tę potwierdza ewidencja księgowa konta księgowego Konto 134 [nazwa konta: nr rachunku bankowego] – bilans otwarcia na 2022 r.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota przychodów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2022 r., wyniosła 834 849,79 zł, wysokość przychodów z 1% pdoof stanowi 11,9% wszystkich przychodów.

## **3. Wyodrębnienie rachunkowe środków pochodzących z 1% pdoof.**

W kontrolowanej organizacji przyjęto *Politykę rachunkowości*<sup>11</sup>. W dokumencie nie stwierdza się zapisów, które wprost odnosiłyby się do kontrolowanych środków pochodzących z 1% pdoof.

W organizacji funkcjonuje zakładowy plan kont, stanowiący załącznik do *Polityki rachunkowości*, który uwzględnia konta księgowe służące do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych z udziałem środków 1% pdoof:

550-22 *Finansowane z 1%* – w ramach tego konta, konta analityczne: 550-22-1 *Akademia Makrobiotyczna*, 550-2-3 *Pozostałe*, 550-22-5 *Rodzinny Klub Artystyczny*, 550-22-6 *Obiady czwartkowe*.

---

<sup>11</sup> Wyjaśniono, że *Polityka rachunkowości* przyjęta została 2.01.2018 r. poprzez złożenie na niej podpisów z tą datą. Nie okazano innego dokumentu, którym wprowadzono *Politykę rachunkowości*.

Operacje gospodarcze związane ze środkami 1% były ponadto księgowane na kontach księgowych:

134 [Konto oznaczone numerem rachunku bankowego],

704 *Przychody – OPP*.

Wyodrębnienie kont księgowych służących do rejestrowania operacji gospodarczych związanych ze środkami finansowymi 1% pdoof oznacza, że wypełnione zostały wymogi określone w art. 10 ust. 1<sup>12</sup> i art. 27 ust. 2c<sup>13</sup> ustawy OPP. W planie kont księgowych nie stwierdzono wprowadzenia konta księgowego przeznaczonego do księgowania wydatków na promocję organizacji, jednak w badanym okresie wydatków takich Fundacja nie generowała.

Księgowość organizacji prowadzona była przez podmiot zewnętrzny.

#### **4. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof otrzymanych w 2022 r.**

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wskazano, że wysokość kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym ze środków finansowych 1% pdoof wyniosła 88 216,55 zł.

Wymieniona kwota jest także równa kwocie kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, sfinansowanych ze środków 1% pdoof.

W ww. sprawozdaniu (pkt III.3.3 i III.3.4) podano działania, w ramach których poniesiono wydatki ze środków 1% pdoof:

- w pkt III.3.3 wpisano ogólnie: *Koszty prowadzenia działalności statutowej 80 319,38 zł*,
- w pkt III.3.4 jako cele szczegółowe podano: *Obóz dla młodych dziennikarzy gazetek szkolnych „Potęga prasy” 6 250,00 zł, Organizacja zajęć artystycznych, edukacja dzieci, młodzieży i dorosłych 1 647,17 zł*.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2022 r., wyniosła 867 994,82 zł, wysokość kosztów z 1% pdoof stanowi 10,1% wszystkich kosztów.

Zbadano wydatki poniesione przez Fundację sfinansowane ze środków 1% pdoof, udokumentowane 41 dowodami księgowymi, w tym 4 dowodami księgowymi wewnętrznymi. Wydatki, na łączną kwotę 88 216,55 zł, związane były, m.in. z: zakupami w supermarkecie na rzecz statutowej działalności, opłatami za rejestrację pojazdu Fundacji, organizacją zajęć w Fundacji przez inną fundację, warsztatami fotograficznymi dla *młodzieży i rodzin* oraz dla wolontariuszy, obozem dziennikarskim, serwisowaniem i naprawą pojazdu Fundacji.

---

<sup>12</sup> Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4:

1) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,  
2) odpłatnej działalności pożytku publicznego lub  
3) działalności gospodarczej

- wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

<sup>13</sup> Organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1. Obecne brzmienie przepisu.

W dalszej części dokumentu (pkt: *Pozostałe ustalenia*) wymieniono jeszcze inne rodzaje wydatków OPP finansowane ze środków 1% pdoof.

W końcowej części niniejszego dokumentu zawarto konkluzję w kwestii prawidłowości wydatkowania środków 1% pdoof.

### **Pozostałe ustalenia.**

Kontrola dodatkowo wykazała, iż:

- ze środków 1% pdoof nie dokonywano zakupów środków trwałych, natomiast finansowano remonty siedziby Fundacji<sup>14</sup>,

- ze środków 1% pdoof sfinansowano 1 umowę, obejmującą wykonanie dzieła – filmu dokumentalnego o wolontariacie europejskim w Łodzi – przez Prezesa Zarządu Fundacji. Ze wskazaną osobą umowę zawarł Wiceprezes Zarządu Fundacji<sup>15</sup>,

- nie ponoszono kosztów działań reklamowych związanych z pozyskiwaniem środków 1% pdoof. Tożsama informacja została zamieszczona *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022*,

- ze środków 1% pdoof nie finansowano akcji promocyjnych/reklamowych Fundacji,

- z kontrolowanych środków finansowano warsztaty artystyczne dla wolontariuszy międzynarodowych.

Jak ustalono, w 2022 r. organizacja korzystała z usług wolontariuszy, jednak w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* nie wykazano danych statystycznych w zakresie wolontariatu. We wskazanej kwestii Prezes Zarządu Fundacji złożył obszerne wyjaśnienia.

Mając na uwadze: udzielone wyjaśnienia, wzór sprawozdania merytorycznego przewidujący rubryki dla danych w zakresie wolontariatu, fakt, że dla OPP instytucją właściwą do odbioru sprawozdań jest Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego<sup>16</sup>; stwierdza się, że Fundacja powinna zasięgnąć opinii ww. instytucji co do kwestii sprawozdawania z korzystania z usług wolontariackich na zasadach szczególnych – jak przedstawił w wyjaśnieniach Prezes Zarządu Fundacji,

- ze środków 1% pdoof sfinansowano koszty mediów miejsca prowadzenia działalności statutowej Fundacji, innego niż siedziba Fundacji, tj. lokalu w Łodzi, przy ul. Piotrkowskiej 85, gdzie zlokalizowany jest ośrodek Fundacji dla społeczności lokalnej, w którym prowadzone są następujące zajęcia: obiady czwartkowe, Akademia Makrobiotyca, Akademia Shiatsu, Klub Seniora oraz inne,

---

<sup>14</sup> Protokół oględzin z 5.11.2024 r. Oględziny potwierdziły wykonanie robót remontowych deklarowanych przez Prezesa Zarządu Fundacji.

<sup>15</sup> Umowę, po stronie Fundacji, mógł zawrzeć jednoosobowo Wiceprezes Zarządu Fundacji, ponieważ zgodnie z § 15 ust. 7 lit. a Statutu Fundacji: *Oświadczenia woli w imieniu Fundacji może składać jednoosobowo Prezes lub Wiceprezes Zarządu Fundacji. W innym wypadku konieczne jest współdziałanie dwóch członków Zarządu.*

<sup>16</sup> Dodatkowo wskazuje się, że niniejsza kontrola nie obejmowała co do zasady problematyki wolontariatu w organizacji, lecz wyłącznie aspekt finansowy związany z korzystaniem z usług wolontariuszy.

- organizacja korzystała w 2022 r. z programu komputerowego służącego do rozliczeń podatkowych (umożliwiającego wypełnienie zeznań podatkowych), przy czym organizacja nie posiada już pliku instalacyjnego do ww. programu. Program dystrybuowany był elektronicznie, po upływie roku od czasu zakończenia rozliczeń podatkowych Fundacja nie posiadała już do niego dostępu.

Zatem brak było możliwości weryfikacji, czy organizacja – w odniesieniu do programu komputerowego – wypełniła wymóg z art. 27c ust. 2 ustawy OPP<sup>17</sup>,

- w odniesieniu do dyspozycji art. 27aa ustawy OPP<sup>18</sup>, określającej, że:

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

- organizacja pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego, która została uwzględniona w tym wykazie,

- podano, że organizacja nie przekazywała w 2022 r. środków 1% pdoof innym organizacjom pożytku publicznego, nie wzywała innych organizacji pożytku publicznego do przekazania jej środków oraz nie dysponowała środkami 1% pdoof z innych źródeł niż z urzędów skarbowych,

- w kwestii wymogu art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy OPP, stanowiącego, że statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają:

a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,

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 o cenach wyższych niż rynkowe;

---

<sup>17</sup> Programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo zawierają informację o: 1) możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego albo 2) braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego. Brzmienie przepisu w 2022 r.

<sup>18</sup> Brzmienie przepisów ustawy OPP w 2022 r.



ustalono, że prawidłowo powołano cytowane normy w Statucie Fundacji.

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

Zbadane zostały dowody księgowe (w liczbie 41) dotyczące wydatków z zaangażowaniem środków finansowych 1% pdoof.

Stwierdzono, że:

1) dokumenty zostały wyodrębnione w ramach finansowej dokumentacji organizacji;  
2) dowody nie zostały opatrzone elementem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>19</sup> (stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania). Wyjaśniono, że ręczna dekretacja księgowa nie jest stosowana, kiedy używa się elektronicznych systemów księgowych.

Mając na uwadze możliwość wprowadzoną art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, przyjmuje się złożone wyjaśnienia<sup>20</sup>;

3) dowody nie zostały opisane, co stoi w sprzeczności z *Polityką rachunkowości*, zgodnie z którą: *Faktury i rachunki kosztowe – zatwierdzane są przez członka Zarządu, koordynatora projektu lub osobę zatrudnioną na stanowisku specjalisty/asystenta do spraw finansowych. Każdy dokument musi być opisany w sposób umożliwiający prawidłowe księgowanie oraz podpisany przez osobę upoważnioną.*

Niewypełnienie powołanego wymogu *Polityki rachunkowości* stanowi nieprawidłowość. W tym miejscu zauważa się, że dowody księgowe opatrzone tylko numerem ewidencyjnym widniejącym w ewidencji księgowej;

4) wydatki wynikające z dowodów księgowych zostały zapłacone w formie przelewów bankowych (w zdecydowanej większości przypadków) albo gotówkowo.

## 6. Podsumowanie ustaleń kontroli.

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji (w tym dowody księgowe), wyjaśnienia udzielone przez Prezesa Zarządu Fundacji, wskazują na potwierdzenie wydatkowania na cele statutowe Fundacji środków 1% pdoof w kwocie 88 216,55 zł, co wypełnia dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP: otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego<sup>21</sup>.

<sup>19</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 120; publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą: Dz. U. z 2021 r., poz. 217.

<sup>20</sup> Można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa w ust. 1 pkt 6, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

<sup>21</sup> Brzmienie przepisu aktualne w 2022 r.

### **Zalecenia pokontrolne.**

Mając na względzie ustalenia kontroli zobowiązuje organizację do:

- 1) intensyfikacji roli kontrolno-nadzorczej Rady nad organizacją, w myśl uregulowań § 14 Statutu;
- 2) opisywanie dowodów księgowych zgodnie z *Polityką rachunkowości* Fundacji.

### **Pouczenie:**

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

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

**WOJEWODA ŁÓDZKI**

*Dorota Ryl*