



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

PNIK-III.431.5.2023

Łódź, 7 września 2023 r.

**Zarząd Fundacji  
Niechciane i Zapomniane  
SOS dla Zwierząt  
ul. Malownicza 82  
92-761 Łódź  
KRS: 0000265877**

### **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>, w okresie od 1 do 30 czerwca 2023 r., przeprowadzona została nieplanowana kontrola Fundacji Niechciane i Zapomniane – SOS dla Zwierząt w Łodzi<sup>2</sup>, jako organizacji pożytku publicznego<sup>3</sup>.

Zakres kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>4</sup> w organizacji pożytku publicznego w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 29 maja 2023 r.<sup>5</sup>, w składzie:

- Paweł Remisz – Kierownik oddziału kontroli – kierownik zespołu,
- Tomasz Kubera – Inspektor Wojewódzki,
- Adam Niezgodzki – Młodszy Specjalista,
- Izabela Pękosławska – Młodszy Specjalista.

---

1 Tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 571. Na początek okresu objętego kontrolą obowiązywał publikator: tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 450. Dalej: ustawa OPP.

2 Dalej: Fundacja lub organizacja.

3 Dalej: OPP.

4 Dalej: 1% pdoof.

5 Upoważnienia nr: 51 – 54.

**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.

Z uwagi na przedmiot kontroli, niniejsza kontrola miała również charakter sprawdzający po kontroli Fundacji przeprowadzonej w 2019 r.<sup>6</sup>.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji Fundacji oraz wyjaśnień złożonych przez Prezesa i Sekretarza Zarządu Fundacji<sup>7</sup>.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń, biorąc pod uwagę kryteria oceny przyjęte w niniejszej nieplanowanej kontroli, badaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**<sup>8</sup>.

Organy Fundacji uznaje się za podmioty odpowiedzialne za opisane w niniejszym dokumencie nieprawidłowości.

### **Ustalenia kontroli.**

#### **1. Podstawowe informacje o Fundacji. Wypełnienie zalecenia pokontrolnego wydanego w 2019 r. dotyczącego aktualizacji Statutu Fundacji poprzez wskazanie zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego.**

W wyniku poprzedniej kontroli, mając na względzie realizację wydanego zalecenia pokontrolnego w postaci aktualizacji Statutu Fundacji poprzez wskazanie zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego<sup>9</sup>, 20.01.2020 r. Rada Fundacji podjęła uchwałę nr 1/01/2020 w sprawie zmian Statutu<sup>10</sup>. Ustalono jednakże, że zmiany Statutu nie znajdują odzwierciedlenia w KRS<sup>11</sup>, co wyjaśniono następująco: *Celem wypełnienia zaleceń kontroli z 2019 roku Rada Fundacji uchwaliła zmiany w statucie na mocy uchwały z dnia 20 stycznia 2020 r. Zarząd wystąpił do KRS z wnioskiem o zmianę danych podmiotu w Krajowym Rejestrze Sądowym w dn. 17 lutego 2020 r., przedkładając stosowne dokumenty i uiszczając opłatę. Z uwagi na brak jednego z formularzy Sąd zwrócił wniosek Zarządowi, dając termin 7-dniowy na dostanie wniosku. W wyniku przeoczenia Zarząd nie dostarczył wniosku do KRS. Na dowód załączam fotokopię akt Fundacji z KRS i zapewniam, że Zarząd jest w trakcie ustalenia dalszego postępowania w celu dopełnienia wszystkich wymogów formalnych w KRS; oraz:*

*(...) Z uwagi na fakt (...) mam trudności z ustaleniem dalszej korespondencji z KRS. Poinformuję Państwa o moich ustaleniach w najbliższym możliwym czasie.*

---

6 Sprawa: PNIK-III.431.46.2019. Kontrola obejmowała zbadanie prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, otrzymanych w 2018 r., w tym na prowadzenie promocji.

7 Wyjaśnienia z 15.06.2023 r. i 7.07.2023 r.

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

9 Zalecenie wymienione w wystąpieniu pokontrolnym z 30.12.2019 r.

10 Okazano przedmiotową uchwałę oraz protokół z zebrania Rady Fundacji 20.01.2020 r. Fundacja powiadomiła organ kontroli o podjęciu opisanych działań pismem z 3.02.2020 r.

11 Ustalono w oparciu o odpis pełny z KRS wg stanu na 31.05.2023 r.

**Tym samym zalecenie pokontrolne nr 1 wydane w 2019 r. nie zostało w pełni sfinalizowane, choć Rada Fundacji podjęła działania mające na celu wykonanie zalecenia. Stwierdzony stan faktyczny ocenia się jako nieprawidłowość.**

Wobec powyższego aktualność zachowuje Statut obowiązujący w wersji przed wprowadzeniem zmian przez Radę Fundacji. Niemniej jednak z uwagi na podjęcie stosownych kroków przez Radę Fundacji, przywołuje się zapisy Statutu zmienianego i przedłożonego w niniejszym postępowaniu kontrolnym.

Zgodnie ze Statutem Fundacji okazanym podczas kontroli (§ 8) jej celem jest:

- a) niesienie pomocy porzuconym i krzywdzonym zwierzętom,*
- b) udzielanie pomocy placówkom niosącym pomoc zwierzętom,*
- c) wspieranie wszelkich działań w zakresie zwalczania bezdomności zwierząt,*
- d) ochrona środowiska i ochrony zwierząt,*
- e) zwalczanie przejawów znęcania się nad zwierzętami, w szczególności poprzez podejmowanie interwencji w obronie praw zwierząt, w tym składanie zawiadomień o popełnionych przestępstwach, występowanie w sądach oraz przed innymi organami w sprawach z zakresu ochrony praw zwierząt,*
- f) prowadzenie działalności edukacyjnej propagującej prozwierzęce postawy.*

Jak stanowi § 9 Statutu, Fundacja realizuje swoje cele poprzez *ochronę środowiska i ochronę zwierząt, a w szczególności:*

- a) prowadzenie schronisk dla bezdomnych zwierząt, działalność adopcyjną,*
- b) leczenie – w tym realizowanie programu kastracji i sterylizacji,*
- c) pozyskiwanie środków finansowych i rzeczowych dla realizacji statutowych celów Fundacji,*
- e) organizowanie akcji propagandowych i edukacyjnych<sup>12</sup>,*
- f) współpracę z instytucjami państwowymi, samorządowymi oraz tymi organizacjami pozarządowymi, których celem jest niesienie pomocy zwierzętom bezdomnym i pokrzywdzonym,*
- g) współpracę z policją oraz strażą miejską,*
- h) organizowanie, propagowanie i wspieranie wolontariatu,*

---

<sup>12</sup> Brak w Statucie § 9 lit. d.

*i) interwencje w przypadkach niehumanitarnego traktowania zwierząt,*

*j) prowadzenie strony internetowej i profili Fundacji w mediach społecznościowych,*

*k) inne działania zmierzające do realizacji celów statutowych określonych w § 8 niniejszego statutu.*

Zapisek § 11 Statutu wprowadzono możliwość wspierania działalności innych osób prawnych i fizycznych, których działalność jest zbieżna z celami statutowymi Fundacji – dla osiągnięcia celów Fundacji.

Statut określa, w § 10, zakres działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego:

- odpłatną działalność stanowią działania wymienione w § 9 lit.: c, e, k,

- nieodpłatną działalność stanowią działania wymienione w § 9 lit.: a – k.

Odnośnie do konkretnych działań podejmowanych w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego poinformowano: (...) *Wynik działalności odpłatnej dotyczy kalendarza adopcyjnego, który przedstawia zdjęcia podopiecznych Fundacji, zachęcając do ich adopcji. Jednocześnie w mediach społecznościowych pojawiały się zdjęcia z kalendarza opatrzone tekstami edukacyjnymi na temat adopcji zwierząt.*

Powyższy stan faktyczny oznacza, że organizacja wypełniła wymóg art. 10 ust. 3 ustawy OPP, zgodnie z którą 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. Tym samym zrealizowane zostało zalecenie pokontrolne wymienione w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Łódzkiego z 30.12.2019 r., wydanym po poprzedniej kontroli; z zastrzeżeniem dotyczącym braku finalizacji formalności związanych ze zmianą Statutu.

W tym miejscu zwraca się jednak uwagę, że w Statucie brak jest § 9 lit. d. Powyższe wyjaśniono przeoczeniem.

Statut określa, że Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą związaną z działalnością statutową Fundacji (§ 24 Statutu). Ponadto § 24 ust. 3 Statutu wskazuje, że dochód z działalności gospodarczej Fundacji przeznaczony jest wyłącznie na realizację statutowych celów Fundacji.

Nieodpłatna działalność pożytku publicznego Fundacji została wskazana *Polityką rachunkowości*<sup>13</sup> Fundacji jako działalność podstawowa (pkt 16).

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021 r.* podano, że w okresie sprawozdawczym prowadzona była nieodpłatna i odpłatna działalność pożytku publicznego.

Kontrola wykazała, że w Fundacji funkcjonuje także *Polityka rachunkowości* zawierająca zapisy odnoszące się do środków 1% pdoof, o czym mowa w dalszej części.

Organami Fundacji są: Rada Fundacji i Zarząd Fundacji (§§ 12-22 Statutu).

W skład Zarządu Fundacji wchodzi: Pani Jolanta Łukaszewicz – Prezes Zarządu, Pani Katarzyna Dworakowska-Wota – Wiceprezes Zarządu, Pani Natalia Łukaszewicz – Sekretarz Zarządu.

Z kolei w skład Rady Fundacji wchodzi: Pani Katarzyna Pawlina, Pan Dawid Kieszkowski, Pan Jacek Jaskot, Pani Klaudyna Andrijewska<sup>14</sup>.

W okresie objętym kontrolą, w skład Rady Fundacji wchodzi: Pani Magdalena Bergman, Pani Adrianna Pietraszewska, Pani Dagmara Nowacka-Pawlak<sup>15</sup>.

Rada Fundacji jest organem sprawującym nadzór oraz kontrolę nad działalnością Fundacji, a w szczególności: zatwierdza programy działania Fundacji; zatwierdza roczne sprawozdania finansowe i udziela absolutorium Zarządowi; ustala kierunkowe wytyczne dla Zarządu co do sposobu rozdziału zgromadzonych środków; przeprowadza, przez wydelegowanych członków Rady lub przez osoby powołane w tym celu przez Radę, inspekcje gospodarki Fundacji, kontrole ksiąg rachunkowych, badanie słuszności i celowości poczynionych wydatków. Wedle Statutu posiedzenia Rady oraz kontrola sprawowana przez Radę jest dokonywana nie rzadziej niż 2 razy w roku.

W odniesieniu do powyższych kompetencji Rady:

- wyjaśniono, że członkowie Rady pozostawali w stałym kontakcie elektronicznym z członkami Zarządu, przy czym brak było kontaktu bezpośredniego z uwagi na stan epidemii. Ponadto w taki sam sposób odbywały się spotkania osób wchodzących w skład Rady,
- opisano, jakie działania kontrolne podjęła Rada i przedłożono dokumenty potwierdzające powyższe działania.

---

<sup>13</sup> *Polityka rachunkowości* obowiązuje od 1.01.2017 r.

<sup>14</sup> Wskazano aktualny skład organów Fundacji na podstawie: odpisu z KRS wg stanu na 31.05.2023 r.

<sup>15</sup> Ustalono na podstawie odpisu pełnego KRS wg stanu na 31.05.2023 r., sprawozdawczości merytorycznej organizacji za 2021 r.

W ramach sprawowania funkcji kontrolnej i nadzorczej Rada podjęła niżej wymienione uchwały z 30.09.2021 r:

- nr 1/09/2021 – w sprawie zatwierdzenia sprawozdania z działalności Fundacji za 2020 r.,
- nr 2/09/2021 – w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego z działalności Fundacji za 2020 r., wraz z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz informacją dodatkową,
- nr 3/09/2021 – w sprawie przeznaczenia dodatniego wyniku finansowego netto na fundusz zapasowy,
- nr 4/09/2021 – w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Fundacji za 2020 r.

Mając na uwadze powołane dokumenty oraz udzielone wyjaśnienia, wskazujące na specyfikę działań Rady Fundacji w okresie epidemii, uznaje się, że Rada Fundacji dokonywała czynności kontrolnych i nadzorczych.

Z kolei Zarząd Fundacji jest organem, m.in.: opracowującym roczne i wieloletnie plany działania Fundacji, sprawującym zarząd majątkiem, kierującym bieżącą działalnością Fundacji, odpowiadającym za realizację jej celów statutowych (§ 18 Statutu). Wedle Statutu Zarząd organizacji odbywa posiedzenia w miarę potrzeb, nie rzadziej jednak niż raz na 3 miesiące.

W odniesieniu do powyższych kompetencji Zarządu:

- wyjaśniono: *Plany działania Fundacji nie były sporządzane na piśmie. Roczne plany Zarząd ustalał w sposób nieformalny między członkiniami Zarządu. Najczęściej były to ustalenia telefoniczne lub mailowe, czy też za pośrednictwem komunikatorów internetowych. Nieformalna komunikacja była preferowana przez członkinie Zarządu nie tylko ze względu na wiele lat wspólnej pracy, ale także z uwagi na pandemię. Z tego powodu w 2021 roku spotkania osobiste członkiń Zarządu były ograniczane do minimum,*
- w kwestii decydowania o sposobie gospodarowania środkami 1% pdoof podano: *Członkinie Zarządu samodzielnie podejmowały decyzje na temat zarządzania środkami pozyskanymi z 1% pdoof. Środki z 1% pdoof przeznaczane były wyłącznie na działalność statutową. Nie podejmowano decyzji na piśmie, a wszelkie ustalenia odbywały się drogą ustną. W 2021 roku głównymi zadaniami, jakie wyznaczył sobie Zarząd, było prowadzenie programu kastracji i sterylizacji zwierząt, leczenie zwierząt będącymi podopiecznymi Fundacji, a także zapewnienie im możliwie jak najlepszych warunków bytowania w Ośrodku Adopcyjnym w Łodzi i promowanie ich adopcji. Z uwagi na fakt, że plany Zarządu są wieloletnie, w 2021 roku kontynuowano działania z lat poprzednich w oparciu o cele statutowe Fundacji.*

Przyjmuje się udzielone wyjaśnienia w kwestii sposobu funkcjonowania Zarządu w okresie epidemii. Mając jednak na względzie ustanie epidemii, zwraca się uwagę na konieczność dokumentowania działań organów Fundacji w dalszym jej funkcjonowaniu.

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

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021 r.* wskazano, że Fundacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1% pdoof w wysokości 755 967,28 zł. Przedmiotowa kwota jest zgodna z kwotą środków finansowych zaewidencjonowanych w systemie księgowym na koncie 762-1 *Darowizny – 1% od Urzędu Skarbowego*. Tym samym dane wykazane w przywołanym sprawozdaniu Fundacji za 2021 r. są zgodne z danymi ewidencji księgowej.

Drugostronnie wpływy środków 1% pdoof rejestrowane były na koncie księgowym 130-1 *Bieżący rachunek bankowy*. W tym miejscu zauważa się, że ewidencja konta księgowego 130-1 obejmuje nie tylko wpływ kontrolowanych środków finansowych.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota przychodów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym<sup>16</sup> i merytorycznym za 2021 r., wyniosła 1 521 421,82 zł, wysokość przychodów z 1% pdoof stanowi 49,7% wszystkich przychodów.

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

W kontrolowanym okresie funkcjonowała w Fundacji *Polityka rachunkowości FUNDACJI NIECHCIANE I ZAPOMNIANE – SOS DLA ZWIERZĄT*<sup>17</sup>, obowiązująca od 1 stycznia 2017 r.

*Polityka rachunkowości* określa, w odniesieniu do środków 1% pdoof, że:

- środki pochodzące z 1% pdoof są źródłem przychodów jednostki (pkt 1),
- przychody z działalności statutowej nieodpłatnej (w tym środki z 1% pdoof) są księgowane z podziałem na źródła uzyskania (pkt 17),
- koszty występujące w organizacji dzielą się na koszty związane z działalnością statutową nieodpłatną i koszty administracyjne (pkt 16).

Załącznik do *Polityki rachunkowości* stanowi plan kont księgowych Fundacji, który uwzględnia (w nazewnictwie) kilkanaście kont księgowych służących do rejestrowania operacji gospodarczych związanych z przychodami ze środków 1% pdoof.

<sup>16</sup> Sprawozdanie finansowe za 2021 r. zostało zatwierdzone przez Radę Fundacji w drodze uchwały nr 1/2022 z 30.09.2022 r.  
<sup>17</sup> Dalej: *Polityka rachunkowości*.

Z powyższego wynika, że wypełnione zostały wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy OPP (wyodrębnienie form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności) i art. 27 ust. 2c ustawy OPP (wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków, o których mowa w ust. 2, w tym wysokości środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1).

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono podmiotowi zewnętrznemu.

#### **4. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof otrzymanych w 2021 r.**

##### **Ustalenia ogólne.**

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021* wskazano, że wysokość kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym ze środków finansowych 1% pdoof wyniosła 1 008 152,62 zł.

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

W ww. sprawozdaniu podano główne działania, w ramach których poniesiono wydatki ze środków 1% pdoof. Są to:

- zakup leków i karmy 193 801,10 zł,
- energia, woda, najem nieruchomości, materiały biurowe i gospodarcze, materiały bezpośrednio zużywane 91 272,13 zł,
- usługi weterynaryjne, usługi transportowe zwierząt i pozostałe usługi statutowe (np. hotelowanie zwierząt, usługi pielęgnacyjne zwierząt, kowal) 723 079,39 zł.

Kwoty składające się na wymienione działania stanowią łącznie kwotę 1 008 152,62 zł.

Wydatki ze środków 1% pdoof księgowano na kontach księgowych wymienionych w tabeli.

<b>Konto księgowe</b>	<b>Obroty na koncie księgowym (w zł)</b>
402-1-1 <i>Leki, karma – fin. z 1%</i>	193 801,10
401-1-3 <i>Amortyzacja – fin. z 1%</i>	7 197,80
402-3-1 <i>Energia, woda – fin. z 1%</i>	2 099,25
402-4-1 <i>Wyposażenie – fin. z 1%</i>	8 063,96
402-5-1 <i>Mat. biurowe i gospod. - fin. z 1%</i>	4 391,67



402-6-1 Pozostałe materiały dla zwierząt fin. z 1%	3 058,35
402-6-2 Pozost. mat. - fin. z 1%	2 813,28
402-8-1 Mat bezpośred. Zuż. - fin. z 1%	28 717,25
403-1-1 Usł. Weterynaryjne – fin. z 1%	623 308,81
403-3-1 Usł transportowe – fin. z 1%	203,88
403-11-1 Pozostałe usługi – fin. z 1%	86 497,27
403-14-1 Czynsz – fin. z 1%	48 000

Kwoty zaksięgowane na wymienionych kontach księgowych składają się na łączną kwotę 1 008 152,62 zł. Przedmiotowe kwoty zostały ponadto wykazane w *Informacji dodatkowej do bilansu za okres od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 r.* Tak więc w sprawozdawczości OPP za 2021 r. prawidłowo wykazano kwotę kosztów ze środków 1%.

W toku kontroli zbadano wydatki Fundacji poniesione w 2021 r. ze środków 1% pdoof w łącznej wysokości **382 184,69 zł**. W ramach wydatków – już wyspecyfikowanych w tabeli powyżej - skontrolowana organizacja przeznaczała środki finansowe podlegające badaniu na zakup: materiałów koniecznych do prowadzenia biura Fundacji, usług hotelowania zwierząt, usług deratyzacji, materiałów weterynaryjnych, przedmiotów, typu: smycze, żwirek, legowiska dla zwierząt, oznaczenia BHP, klatki dla zwierząt, transportery, paszę dla zwierząt. Co do opłacania czynszu poinformowano, że dotyczy on nieruchomości w Łodzi – budynku i terenu, przy ul. Malowniczej 82.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2021 r., wyniosła 1 716 891,77 zł, wysokość kosztów z 1% pdoof stanowi 58,7% wszystkich kosztów.

### **Pozostałe ustalenia.**

Ustalono, że:

- nie dokonywano zakupu środków trwałych, nie finansowano remontów i budowy ze środków 1% pdoof,
- z kontrolowanych środków finansowych nie pokrywano kosztów związanych z działalnością wolontariuszy organizacji,
- organizacja nie wzywała do przekazania oraz nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% pdoof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy OPP (art. 27aa ust. 1–3 ustawy OPP).

Fundacja nie dysponowała także środkami 1% przekazanymi z innych źródeł niż przez urzędy skarbowe,

- ze środków 1% pdoof nie finansowano promocji / reklamy organizacji, co potwierdza ewidencja księgową konta księgowego 403-9-1 *Usługi promocyjne – fin z 1%*. Także w sprawozdawczości merytorycznej OPP za 2021 r. nie wykazano kosztów kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdoof,

- Fundacja udostępniała podatnikom program komputerowy umożliwiający wypełnienie zeznania podatkowego, zawierający informacje o braku możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% pdoof organizacji, co wypełnia wymóg art. 27c ust. 2 ustawy OPP, zgodnie z którym 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,

- ze środków 1% pdoof Fundacja nie finansowała składników wynagrodzenia jej pracowników.

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

Zbadane zostały dowody księgowe wskazane przez Zarząd Fundacji, jako dotyczące wydatków z zaangażowaniem środków finansowych pochodzących z 1% pdoof.

Kontrolą objęto **254** dowody księgowe na łączną kwotę **382 184,69 zł**.

Stwierdzono, że:

- 1) dokumenty zostały wyodrębnione od innych dowodów księgowych organizacji;
- 2) w zakresie spełnienia przez dowody księgowe wymogów art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>18</sup> (elementy dowodów księgowych) ustalono, że dowody księgowe zawierają składniki wymagane ww. przepisem, przy czym nie w każdym przypadku dowody księgowe opatrzone elementem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, tj. brak jest stwierdzenia 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. Mając jednak na uwadze możliwość dopuszczoną art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, akceptuje się stwierdzony stan faktyczny;

---

<sup>18</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 351 – publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą.

- 3) większość dowodów księgowych została opatrzona pieczęcią zawierającą informacje o: sfinansowaniu wydatku ze środków 1% pdoof, zakwalifikowaniu wydatku w ramach działalności statutowej nieodpłatnej, sprawdzeniu dowodu księgowego pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dacie sprawdzenia, osobie dokonującej sprawdzenia z podpisem tej osoby;
- 4) znaczna część dowodów księgowych zawiera różnego rodzaju opisy / adnotacje.

Podsumowując obszar dowodów księgowych, zdaniem organu kontroli wymagane jest dalsze ulepszenie sposobu opisywania tych dowodów, celem dążenia do jednolitości.

## **6. Wykonanie zaleceń pokontrolnych wydanych po przeprowadzeniu poprzedniej kontroli w Fundacji.**

Poprzednia kontrola w Fundacji została zrealizowana w 2019 r. i obejmowała co do zasady analogiczny przedmiot jak niniejsza kontrola<sup>19</sup>. W wystąpieniu pokontrolnym z 30.12.2019 r. zalecono:

- 1) aktualizację Statutu Fundacji poprzez wskazanie zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego;
- 2) modyfikację planu kont księgowych organizacji zawartego w *Polityce rachunkowości* oraz w systemie księgowym, poprzez nadanie wyodrębnionej grupie kont oznaczeń związanych ze środkami 1% pdoof;
- 3) dołożenie należytej staranności przy opracowywaniu sprawozdań organizacji, w zakresie wysokości kwot wydatków sfinansowanych środkami 1% pdoof.

Wyniki niniejszej kontroli prowadzą do wniosków, że zalecenia pokontrolne wymienione w pkt 2 i 3 wykonano, zaś nie sfinalizowano działań celem pełnej realizacji zalecenia nr 1. Tym samym organizacja zobowiązana jest doprowadzić do ukończenia realizacji przedmiotowego zalecenia.

## **7. Podsumowanie ustaleń kontroli w zakresie sposobu wykorzystywania środków 1% pdoof.**

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji (w tym dowody księgowe), wyjaśnienia udzielone przez przedstawicieli Zarządu Fundacji wskazują na **przeznaczenie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof na działalność pożytku publicznego**, co wypełnia dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP.

---

<sup>19</sup> Sprawa o sygn. PNIK-III.431.46.2019.

## **8. Zalecenia pokontrolne.**

### **Wobec przedstawionych ustaleń zalecam Fundacji:**

- 1) podjęcie skutecznych działań celem wypełnienia zalecenia pokontrolnego wydanego w 2019 r. dotyczącego aktualizacji Statutu Fundacji poprzez wskazanie zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego;
- 2) dokumentowanie działań organów 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 wraz z dowodami dokumentującymi realizację zaleceń, w terminie **30 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

**WOJEWODA ŁÓDZKI**

*Karol Młynarczyk*