



Minister do spraw Społeczeństwa Obywatelskiego

Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego

DOB.NK.6621.2.2024

Warszawa, 02 września 2024 r

SŁODZIAKI - FUNDACJA DLA DZIECI Z CUKRZYCĄ

ul. Lotaryńska 22/16

03-974 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zgodnie z prawem¹, od 19 czerwca do 20 lipca 2024 r. zespół kontrolujący² (dalej: „ZK”) przeprowadził kontrolę planową w organizacji pozarządowej pn. **Słodziaki – Fundacji dla dzieci z cukrzycą**³ w Warszawie (KRS: 0000661403). ZK działał na podstawie upoważnień⁴, które wydał Pan Dagmir Długosz, zastępca dyrektora w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego (DOB) w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. 21 czerwca 2024 r., ZK przeprowadził czynności kontrolne w siedzibie Fundacji

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych⁵, które Fundacja otrzymała w 2022 r. ZK objął kontrolą okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Ustalenia kontroli są zawarte w protokole kontroli⁶, który doręczono Fundacji 5 sierpnia 2024 r. Protokół kontroli podpisali:

- a) elektronicznie: członkowie zespołu kontrolującego 19.07.2024 r.

¹ 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 (tekst jedn.: Dz. U. z 2023 r., poz. 571) – zwana dalej „ustawą” lub „udpp”.

² Joanna Wójcik – radca, Iwona Zielińska – radca, Agnieszka Śliwa – radca oraz Kalina Nowak – ekspertka w Wydziale Procedur Kontrolnych.

³ Zwanej dalej „Fundacją”.

⁴ Joanna Wójcik – kierownik ZK, działająca na podstawie upoważnienia nr 9/2024 ważnego do 31 lipca 2024 r., Iwona Zielińska – członek ZK, działająca na podstawie upoważnienia nr 10/2024 ważnego do 31 lipca 2024 r., Agnieszka Śliwa – członek ZK, działająca na podstawie upoważnienia nr 11/2024 ważnego do 31 lipca 2024 r., Kalina Nowak – członek ZK, działająca na podstawie upoważnienia nr 12/2024 ważnego do 31 lipca 2024 r.

⁵ Zwany dalej „pdof”

⁶ Protokół kontroli sporządzony 19.07.2024 r., znak: DOB.NK.6621.2.2024

- b) papierowo: Pani Aleksandra Utrata – Prezes Zarządu Fundacji - Fundacja przesłała podpisany protokół do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów 19 sierpnia 2024 r.

Fundacja nie wniosła zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. Jednocześnie, Fundacja w piśmie z 14.08.2024 r. poinformowała, że jest w trakcie przygotowywania wniosku do KRS o ujawnienie danych wskazanych w protokole kontroli. Dodatkowo, wskazała również, że jest w trakcie wprowadzania zmian do planu kont zgodnie z otrzymanymi zaleceniami.

Działalność Fundacji w zakresie objętym kontrolą **oceniamy pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień – kategoria 1 – działanie zgodnie z przepisami prawa.**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, powzięte na podstawie weryfikacji dokumentacji merytorycznej i finansowej przedłożonej kontrolującym przez Fundację oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Panią Prezes Fundacji – Aleksandrę Utratę.

I. Ustalenia kontroli

1. Informacje podstawowe

Fundacja prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej i poza jej granicami. Siedzibą Fundacji jest miasto stołeczne Warszawa. Fundacja dla wykonywania swoich zadań statutowych może tworzyć stałe lub czasowe placówki terenowe, posiadać oddziały za granicą, a także przystępować do spółek i fundacji o podobnym zakresie działania.

Fundacja została wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS”, 2 lutego 2017 r. (nr KRS 0000661403). Podmiot jest wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS. Status organizacji pożytku publicznego Fundacja uzyskała 26.07.2021 r. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS posiada nr REGON 366483348 oraz NIP 1132928998.

Według statutu⁷ Fundacji, zwanego dalej „statutem” oraz KRS celami Fundacji są w szczególności:

- 1) prowadzenie działalności naukowej i edukacyjnej, a także działalności w zakresie propagowania wszelkich form związanych z edukacją rodzin i dzieci chorych na cukrzycę,
- 2) poprawa jakości życia dzieci i młodzieży z cukrzycą poprzez działania prowadzące do podnoszenia poziomu opieki medycznej,
- 3) ochrona i promocja zdrowia,
- 4) pomoc społeczna, w tym w szczególności pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,

⁷ Statut przyjęty Uchwałą nr 7 Rady Fundacji pod nazwą „Słodziaki – Fundacja dla dzieci z cukrzycą” z dnia 5 marca 2021 r. w sprawie: zmiany Statutu

- 5) nauka, edukacja, oświata i wychowanie,
- 6) działalność charytatywna i dobroczynność,
- 7) działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- 8) kultura fizyczna i sport,
- 9) przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym,
- 10) działalność na rzecz osób starszych i w wieku emerytalnym,
- 11) działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- 12) kultura,
- 13) ekologia, ochrona środowiska i zwierząt,
- 14) turystyka i krajoznawstwo,
- 15) działalności na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy,
- 16) kult religijny, w tym m.in. wspieranie chrześcijaństwa.

Wymienione cele Fundacja realizuje poprzez działania określone szczegółowo w § 10 statutu.

2. Organy organizacji pożytku publicznego

Organami Fundacji są:

- 1) Rada Fundacji;

Rada Fundacji jest organem nadzorczym i opiniującym Fundacji, składa się z trzech, ale nie więcej niż dziesięciu, członków powoływanych na 3-letnią kadencję. Członkowie Rady Fundacji są powoływani i odwoływani przez Fundatorów na wspólną kadencję na okres 3 lat i mogą być wybrani ponownie.

Do zadań Rady - zgodnie z § 19 statutu należy:

- a) powoływanie i odwoływanie Prezesa i członków Zarządu,
- b) ustalanie wynagrodzenia Prezesa Zarządu i wynagrodzenia dla członków Zarządu.
- c) uchwalanie zaleceń, co do kierunków działalności Fundacji,
- d) ocena pracy Zarządu, przyjmowanie corocznych sprawozdań z działalności Zarządu i udzielanie członkom Zarządu absolutorium,
- e) kontrolowanie bieżącej działalności Zarządu,
- f) ocena programu działania Zarządu na rok przyszły,
- g) nadzór nad działalnością Fundacji,
- h) przeprowadzanie przez oddelegowanych członków Rady lub przez osoby powołane w tym celu przez Radę inspekcji gospodarki Fundacji i kontroli ksiąg rachunkowych,

- i) podejmowanie z własnej inicjatywy lub na wniosek Zarządu decyzji o zmianie statutu,
- j) połączeniu z inną Fundacją lub o likwidacji Fundacji,
- k) uchwalanie Regulaminu Rady Fundacji,
- l) zatwierdzanie Regulaminu Zarządu.

2) Zarząd Fundacji.

Zarząd kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz. Składa się od jednej do trzech osób powoływanych przez Radę Fundacji, która powołuje również Prezesa Zarządu. Oświadczenie woli w imieniu Fundacji, jeżeli Zarząd jest wieloosobowy, składa Prezes samodzielnie lub dwóch członków Zarządu działających łącznie. Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy do składania oświadczeń woli upoważniony jest członek Zarządu samodzielnie.

Do zakresu kompetencji Zarządu - zgodnie z § 23 statutu należy podejmowanie wszelkich decyzji dotyczących Fundacji, w szczególności:

- a) uchwalanie regulaminu Zarządu
- b) sprawowanie zarządu majątkiem,
- c) kierowanie bieżącą działalnością Fundacji,
- d) ustalanie wielkości zatrudnienia i wysokości środków na wynagrodzenia pracowników Fundacji,
- e) sporządzanie sprawozdań z działalności Fundacji,
- f) przyjmowanie darowizn, spadków i zapisów, subwencji i dotacji,
- g) organizowanie i nadzorowanie działalności gospodarczej Fundacji,
- h) występowanie z wnioskiem w sprawie zmian w statucie oraz połączenia lub likwidacji Fundacji,
- i) podejmowanie decyzji we wszelkich sprawach nie przekazanych do kompetencji Rady Fundacji.

Zgodnie z § 17 statutu członkowie Rady Fundacji nie pobierają wynagrodzenia za udział w pracach tego organu, mogą jednak w uzasadnionych przypadkach, domagać się zwrotu poniesionych wydatków związanych z tą działalnością. Natomiast, zgodnie z § 26 statutu członek Zarządu Fundacji może być zatrudniony w Fundacji a Rada Fundacji może przyznawać członkom Zarządu okresowe nagrody.

W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Fundacji wchodziła Pani Aleksandra Utrata – Prezes Zarządu (pełni funkcję od 2.02.2017 r.).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

3. Działalność nieodpłatna 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.

Dane w informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu KRS - w części 4 - wskazują, że Fundacja prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego. Ponadto, zgodnie z § 10 statutu Fundacji: „Fundacja realizuje swoje cele w ramach działalności nieodpłatnej i odpłatnej przez (...)”. Na podstawie powyższych dokumentów, przedstawionych przez Fundację w trakcie kontroli, ZK stwierdził, że Fundacja prowadzi nieodpłatną działalność pożytku publicznego zgodną z art. 7 ustawy⁸.

W statucie przyjętym 5 marca 2021 r. Uchwałą 7 przez Radę Fundacji w § 10 wyodrębniono nieodpłatną działalność pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 10 ust. 3 ustawy.

4. Działalność odpłatna pożytku publicznego

Zgodnie z § 10 statutu Fundacji: „Fundacja realizuje swoje cele w ramach działalności nieodpłatnej i odpłatnej przez (...)”. Informacja o działalności odpłatnej zawarta jest również w „Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego” w pkt 4.1. Fundacja, w okresie kontrolowanym, prowadziła zatem odpłatną działalność pożytku publicznego, zgodną z art. 8 ust. 1 ustawy⁹.

W statucie przyjętym 5 marca 2021 r. Uchwałą 7 przez Radę Fundacji w § 10 wyodrębniono odpłatną działalność pożytku publicznego, co jest zgodne z art. 10 ust. 3 ustawy.

Niemniej, ZK stwierdził niespójność pomiędzy treścią statutu a danymi w KRS. Fundacja nie uwzględniła w KRS w rubryce „Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego: odpłatna działalność statutowa” informacji o odpłatnej działalności statutowej określonej w statucie w §10 - (w rubryce pozostawiono pusty wiersz).

⁸ „Działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które nie pobierają one wynagrodzenia”.

⁹ „Działalnością odpłatną pożytku publicznego jest: 1) działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które pobierają one wynagrodzenie, 2) sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie: a) rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573 i 1981 oraz z 2022 r. poz. 558) lub b) integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 176 oraz z 2022 r. poz. 218) oraz ustawie z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2085) 3) sprzedaż przedmiotów darowizny”.

5. Działalność gospodarcza organizacji pożytku publicznego

Zgodnie z informacją odpowiadającą aktualnemu odpisowi w KRS – Organizacja jest wpisana do rejestru przedsiębiorców. W §27 statutu wskazano, że „Fundacja może prowadzić w kraju i za granicą, zgodnie z obowiązującymi w tym przedmiocie przepisami, działalność gospodarczą w zakresie (...)”. Zakres prowadzenia działalności gospodarczej został wymieniony w tym samym paragrafie i obejmuje 22 punkty.

Jednocześnie, zgodnie z informacją zawartą w „Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego”, Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą.

6. Rachunkowe wyodrębnienie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

ZK ustalił, że zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzono uchwałą Zarządu¹⁰. Zgodnie z polityką rachunkowości, księgi rachunkowe Fundacji prowadzi się w siedzibie jednostki lub innym wyznaczonym do tego celu miejscu. ZK ustalił, że na podstawie umowy o świadczenie obsługi finansowo-księgowej i kadrowo-płacowej zawartej 10.03.2017 r. z ING Usługi dla Biznesu SA. Fundacja powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych podmiotowi zewnętrznemu.

Na podstawie analizy ewidencji księgowej, stwierdzono, że Księgi rachunkowe prowadzone są elektronicznie w oparciu o program: SYSTEM FINANSOWO-KSIĘGOWY Rewizor GT.

Na podstawie przedłożonej w trakcie czynności kontrolnych dokumentów ustalono, że organizacja wyodrębniła pod względem rachunkowym:

- a) konto księgowe 700_01 Działalność nieodpłatna,
- b) konto księgowe 700-02 Działalność odpłatna,
- c) konto księgowe 501 Koszty działalności statutowej odpłatnej.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich przychodów i kosztów dla każdego rodzaju działalności. **Fundacja nie wyodrębniła pod względem rachunkowym konta w zespole 5, które dotyczyłoby kosztów działalności nieodpłatnej. Tym samym, stwierdzono naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy.**

¹⁰ Uchwała nr 1 Zarządu Fundacji z dnia 7 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia uchwały dotyczącej ustanowienia polityki rachunkowości

Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą.

7. Spełnianie wymogów organizacji pożytku publicznego

Kontrolujący stwierdzili, że Fundacja, jako organizacja pożytku publicznego, spełnia wymagania określone w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy¹¹. W toku czynności kontrolnych ustalono również, że Fundacja posiada statutowy kolegialny organ nadzoru, którego funkcję pełni Rada Fundacji, a członkowie tej Rady spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy¹². Kontrolujący stwierdzili również, że członek Zarządu Fundacji – Pani Prezes spełnia kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy¹³.

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

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy¹⁴ 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.

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy, organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% pdof.

a. Otrzymane środki z 1% podatku

Kwota środków pochodzących z 1 % pdof z rozliczenia za rok 2021, przekazanych przez urzędy skarbowe w 2022 r., według zapisów ewidencji księgowej Fundacji wynosiła 65 620,00 zł.

¹¹ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 1) prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem, że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa”.

¹² „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 4) ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru: a) nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej, b) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe, c) mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni”.

¹³ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 5) członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe”.

¹⁴ ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. (Dz. U. z 2020 r. poz.1057 z późn.zm.);

Porównanie zapisów na koncie księgowym 703 „Przychody z 1%”, z wpływami na rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% pdof w oparciu o wyciągi bankowe, dostępne w siedzibie organizacji, wykazało ich zgodność¹⁵. Kwota wpływów z odpisów 1% pdof pozostaje w sprzeczności z danymi zawartymi w wykazie Ministerstwa Finansów – „Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2022 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2021 r.”, Według wykazu kwota wpływów z 1% pdof na rzecz Fundacji wyniosła 65 350,60 zł (pozycja 1049 wykazu). Różnica wynika z tego, że na rachunek bankowy Fundacji, Urząd Skarbowy przekazał kwoty w dwóch w transzach: 13 i 21 lipca 2022 r. Wykaz zawiera tylko pierwszą kwotę.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że Fundacja posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku o następującym numerze: 38 1050 1012 1000 0090 3116 2416.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, dowód księgowy powinien zawierać w szczególności stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Fundacja, Uchwałą nr 1 Zarządu Fundacji „Słodziaki – Fundacja dla dzieci z cukrzycą” z dnia 7 marca 2018 r. r. w sprawie przyjęcia uchwały dotyczącej ustanowienia polityki rachunkowości Fundacji „Słodziaki – Fundacja dla dzieci z cukrzycą” wprowadziła określone zasady rachunkowości. Zgodnie z § 12 ust 1 pkt 2: „ za prawidłowy uważa się dowód księgowy sprawdzony pod względem merytorycznym i formalno rachunkowym przez właściwe komórki i zatwierdzone do realizacji”.

ZK stwierdził, że sprawdzone dokumenty księgowe nie zawierają informacji, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Na dokumentach zamieszczono jedynie:

- numer z ewidencji księgowej z wskazanym numerem konta księgowego;
- adnotację, że „wydatki sfinansowane z 1% w kwocie...”.

Stanowi to naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

b. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% podatku

Zgodnie z art. 27 ust. 2c udpp, organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie dokumentacji przedłożonej w trakcie czynności kontrolnych, ZK stwierdza, że podmiot kontrolowany wyodrębnił jedynie środki pochodzące z 1% pdof w ewidencji księgowej na koncie 703 „Przychody z 1 %”. Stanowi to zatem naruszenie art. 27 ust. 2c udpp, tj. brak wyodrębnionych kont w ewidencji księgowej – w zespole 4 oraz konta księgowego 130 służących wyłącznie do ewidencji środków pochodzących z 1% pdof.

¹⁵ Zgodnie z przedstawionym przez Fundację historią rachunku 38 1050 1012 1000 0090 3116 2416 (właściwego do wpłat 1% pdof)

c. Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % podatku

Według „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022” sporządzonego 13 czerwca 2023 r., Fundacja wydatkowała ze środków pochodzących z 1% podatku kwotę 65 620,00 zł. Fundacja poniosła z ww. środków koszty na zakup worków reklamowych z logo Fundacji o zakup i wydruk opasek silikonowych oraz usługi telekomunikacyjne.

Kontroli poddano całość dowodów źródłowych wraz z dowodami zapłaty dokumentujących operacje gospodarcze dotyczące wydatków poniesionych w ramach ww. działań Fundacji finansowanych ze środków 1 % pdof na łączną kwotę 65 620,00 zł. Na podstawie analizy ww. dokumentów stwierdzono, że podmiot wydatkował całość otrzymanych w 2022 r. środków z 1% pdof. W wyniku analizy zapisów księgowych zaewidencjonowanych na kontach kosztów dotyczących poszczególnych kosztów Fundacji stwierdzono, że kwoty te są zgodne z dokumentacją źródłową oraz pkt III.3.¹⁶ rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022.

Jednocześnie potwierdzono rzetelność i prawidłowość sporządzenia „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022” w zakresie kwot przychodów i kosztów pochodzących ze środków z 1% pdof.

Na podstawie zweryfikowanej dokumentacji, ZK potwierdza, że co do zasady dowody źródłowe, wydatkowane z tytułu 1 % pdof opłacane są terminowo. Wyjątek stanowiła Faktur nr 22110034628032, której termin płatności upływał 21.11.2022 r. natomiast zgodnie z potwierdzeniem transakcji ING Bank Śląski SA (nr transakcji 64001191365) fakturę opłacono 25.11.2022 r. (4 dni opóźnienia). Stanowi to naruszenie art. 34 ust. 1 udpp w powiązaniu z art. 44 ust. 3 uofp - wydatki powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

d. Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% pdof zgodnie z art. 27aa ustawy

Zgodnie z art. 27aa ustawy 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% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

Z analizy prowadzonego przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego¹⁷ „Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2022”¹⁸, wynika, że w okresie objętym kontrolą Fundacja była zamieszczona w tym wykazie¹⁹.

¹⁶ pn. „Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% pdof w okresie sprawozdawczym (...), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania”.

¹⁷ Zwanego dalej „NIW-CRSO”.

¹⁸ Zwany dalej „wykazem”.

¹⁹ Pod numerem: 8736

Badanie strony internetowej Fundacji wskazuje, że jednostka kontrolowana nie wzywała do przekazywania środków pochodzących z 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie.

Z kolei analiza ewidencji księgowej kont, wskazuje, że Fundacja w okresie objętym kontrolą nie przekazywała ww. środków finansowych na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, w szczególności tych, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie.

9. Prowadzenie promocji do przekazania 1% pdof

Na podstawie przekazanej dokumentacji stwierdzono, że Fundacja nie wydatkowała środków na promocję 1% pdof, o której mowa w art. 27c ust. 1 udpp w okresie objętym kontrolą.

10. Obowiązki sprawozdawcze opp

a. Sporządzenie sprawozdania finansowego i merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.²⁰

Kontrolujący potwierdzili, że zgodnie z art. 23 ust. 2 i 2a ustawy, Fundacja sporządziła roczne sprawozdanie finansowe ze swojej działalności za 2022 r., które jest:

- zgodne z zasadami określonymi w przepisach rachunkowości, tj. art. 52 ust 2 uor ; sprawozdanie finansowe zostało sporządzone 31.03.2023 r. i zatwierdzone 6.06.2023 r. przez Panią Natalię Michalczyk (osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust 2 uor) i Panią Aleksandrę Utratę (kierownik jednostki); zgodnie z załącznikiem nr 6 do uor sprawozdanie finansowe składa się z: bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej;
- zatwierdzone uchwałą nr 1 Zarządu Fundacji „Słodziaki – Fundacja dla dzieci z cukrzycą” z 1.06.2023 r., w której Zarząd przyjął sprawozdanie z działalności Fundacji i sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.;
- podane do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, tj. zostało zamieszczenie na stronie internetowej fundacji: <https://fundacjaslodziaki.pl/o-nas/sprawozdanie-merytoryczne/> oraz na stronie <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> (data zamieszczenia w bazie sprawozdań OPP: 13.06.2023 r.).

²⁰ Dz.U. poz. 2763;

Ustalenia kontroli wskazują, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 rok zostało sporządzone i podpisane przez członków Zarządu Fundacji w dniu 13 czerwca 2023. a więc w terminie na jego sporządzenie wynikającym z art. 23 ustawy.

Analiza sprawozdania merytorycznego z działalności za 2022 r. wskazuje, że Fundacja osiągnęła w roku sprawozdawczym łączną kwotę przychodów ogółem w wysokości 122 212,87 zł, z czego przychody nieodpłatnej działalności pożytku publicznego stanowiła kwota 120 220,00 zł, przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego 11,20 zł, zaś przychody z 1% pdof 65 620,00 zł. Z kolei zgodnie z ww. sprawozdaniem koszty ogółem wyniosły 109 089,29 zł, z czego koszty z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 103 605,51 zł, w tym koszty finansowane ze środków pochodzących z 1% podatku 65 620,00 zł. Ww. kwoty przychodów i kosztów były zgodne z ewidencją księgową.

b. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

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

Zgodnie z art. 23 ust. 6b ustawy organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie podmiotowej NIW-CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności w terminie do dnia 30 listopada roku następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne.

Zgodnie z polityką rachunkowości okresem obrachunkowym Fundacji jest rok kalendarzowy.

Kontrolujący potwierdzili, że zgodnie z art. 23 ust. 6 udpp Fundacja zamieściła zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej NIW-CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne za 2022 r. były zamieszczone na stronie: <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w terminie: 13.06.2023 r., o godzinie 13:17:03.

II. **Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Niespójność pomiędzy zapisami statutu a danym w KRS. Fundacja nie uwzględniła w KRS w rubryce „Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego: odpłatna działalność statutowa” informacji o odpłatnej działalności statutowej określonej w statucie w §10 - (w rubryce pozostawiono pusty wiersz)
2. Naruszenie art. 10 ust. 1 udpp. Fundacja nie wyodrębniła pod względem rachunkowym konta w zespole 5, które dotyczyłoby kosztów działalności nieodpłatnej.
3. Naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 22 ust.1 uor. - sprawdzone dokumenty księgowe nie zawierają informacji, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Na dokumentach zamieszczono jedynie: numer z ewidencji księgowej z wskazanym numerem konta księgowego; adnotację, że „wydatki sfinansowane z 1% w kwocie...

4. Naruszenie art. 27 ust. 2c udpp - brak wyodrębnionych kont w ewidencji księgowej – w zespole 4 oraz konta księgowego 130, które służą wyłącznie do ewidencji środków pochodzących z 1% pdof.
5. Naruszenie art. 34 ust. 1 udpp, w powiązaniu z art. 44 ust. 3 uofp - wydatki powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

W oparciu o dokumentację udostępnioną w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki, będące konsekwencją niedostatecznej znajomości niektórych przepisów prawa. Stwierdzone uchybienia skutkowały naruszeniem art. 10 ust. 1, art. 21 ust. 1 pkt 6 oraz art. 22 ust.1 uor., art. 27 ust. 2c oraz art. 34 ust. 1 udpp.

IV. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych uchybień zalecam, aby:

1. uspołnić dane pomiędzy zapisami statutu a KRS.
2. wyodrębnić w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont Fundacji działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie wyników ww. działalności, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy oraz art. 27 ust. 2c udpp;
3. zamieszczać na dokumentach księgowych informacje o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 uor;
4. terminowo dokonywać płatności za zakupione towary i usługi zgodnie z art. 34 ust. 1 ustawy.

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

Podpis upoważnionej osoby

Łukasz Jachimowicz

Dyrektor Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów

/podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

| | |
|-------------------------|--|
| Identyfikator dokumentu | 984326.6074862.4502417 |
| Nazwa dokumentu | Wystąpienie pokontrolne F. Słodziaki.pdf |
| Tytuł dokumentu | Wystąpienie pokontrolne F. Słodziaki |
| Sygnatura dokumentu | DOB.NK.6621.2.2024 |
| Data dokumentu | 02.09.2024 |
| Skrót dokumentu | 9AC9F2229A06AE044FC3640D5AE3CBC85930C99C |
| Wersja dokumentu | 1.3 |
| Data podpisu | 02.09.2024 15:19:35 |
| Podpisane przez | Łukasz Józef Jachimowicz dyrektor |
| Rodzaj certyfikatu | Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego |

EZD 3.124.8.8.

Data wydruku: 02.09.2024

Autor wydruku: Wójcik Joanna (Radca)