



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Fundacja Kotangens, z siedzibą w Gdańsku przy ul. Ogarnej 85/86 lok. 13  
(80-826 Gdańsk).

### Przedmiot kontroli:

Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.

### Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 29 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> (dalej ustawa opp) oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>2</sup>

### Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 19 do 23 sierpnia 2024 roku<sup>3</sup>

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Zarząd Fundacji – oświadczenia woli w imieniu Fundacji, we wszelkich sprawach z wyjątkiem majątkowym, może składać każdy członek zarządu samodzielnie. W sprawach majątkowych wymagany jest podpis dwóch członków zarządu, działających łącznie, w tym prezes.

Według stanu na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych w skład ww. organu wchodzi następujące osoby:

- Pani Monika Paczkowska – Prezes Zarządu,
- Pani Dorota Groth – Zastępca Prezesa Zarządu.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2022 roku poz. 1327

<sup>2</sup> Dz.U. z 2018 roku poz. 2054

<sup>3</sup> Kontrolę wpisano do Książki Kontroli Fundacji pod pozycją 1 w dniu 19 sierpnia 2024 roku

### **Skład zespołu kontrolującego:**

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu Oddział Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku<sup>4</sup>

### **Ocena kontrolowanej działalności:**

Pozytywna z nieprawidłowościami.

### **Stwierdzone nieprawidłowości:**

- naruszenie art. 27 ust 2c ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie poprzez nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% pdof,
- naruszenie art. 23 ust 2a ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie poprzez niezamieszczanie sprawozdań merytorycznych oraz rocznych sprawozdań finansowych na swojej stronie internetowej,
- nieterminowe, tj. z przekroczeniem 5 dni od terminu płatności wynikającej z faktury, uregulowanie zobowiązania Fundacji w wysokości 10.006,00 zł.

### **1. Ustalenia kontroli**

Fundacja Kotangens (dalej: Fundacja, Jednostka), działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach<sup>5</sup>. Została ustanowiona przez fundatorów 12 grudnia 2012 roku w formie aktu notarialnego. Fundacja posiada osobowość prawną. Fundacja posiada i działa w oparciu o Statut z 12 grudnia 2012 roku (zmieniony 21 kwietnia 2016 roku)<sup>6</sup>, który na dzień rozpoczęcia kontroli nie jest zamieszczony na stronie internetowej Fundacji. Fundacja prowadzi stronę internetową informującą o swojej działalności pod adresem <http://kotangens.org/en/>. Fundacja promuje również swoją działalność na swoim profilu społecznościowym [https://www.facebook.com/FundacjaKOTangens/?locale=pl\\_PL](https://www.facebook.com/FundacjaKOTangens/?locale=pl_PL). W czasie trwania kontroli, tj. 21 sierpnia, Statut Fundacji został zamieszczony na jej stronie internetowej w zakładce „O nas”.

---

<sup>4</sup> Upoważnienie do kontroli nr 33/2024 z dnia 29 lipca 2024 roku, wydane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

<sup>5</sup> tj. Dz.U. z 1991 nr 46, poz. 203; ze zm.

<sup>6</sup> Akta kontroli str. 30-35 - kopia aktualnego Statutu Fundacji – Załącznik nr 4 do wyjaśnień z dnia 21 sierpnia.

Na podstawie danych z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono, iż Fundacja objęta kontrolą posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 5833158242 oraz numer REGON: 221847290, została wpisana do Rejestru Stowarzyszeń 13 marca 2013 roku pod numerem 0000454435, natomiast status organizacji pożytku publicznego został przyznany Fundacji 13 lipca 2016 roku.

Organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji, w tym do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji, jest Zarząd.

Zgodnie z §17 Statutu: oświadczenie woli w imieniu Fundacji we wszystkich sprawach, z wyjątkiem majątkowych, składać może każdy członek Zarządu samodzielnie. W sprawach majątkowych wymagany jest podpis dwóch członków Zarządu działających łącznie, w tym Prezesa.

W trakcie kontroli dokumenty przedkładała oraz na zadane pytania<sup>7</sup> udzielała wyjaśnień Pani Dorota Groth – Zastępca Prezesa Zarządu Fundacji Kotangens<sup>8</sup>.

Zgodnie z zapisami § 3 Statutu, Fundacja ma siedzibę w Gdańsku, a terenem jej działania jest cały obszar Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym Fundacja może prowadzić działalność poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W §5 Statutu określone zostały cele powołania Fundacji tj.:

- „1. Działania na rzecz humanitarnego traktowania zwierząt.*
- 2. Działania na rzecz zwalczania bezdomności zwierząt: w szczególności kotów i psów.*
- 3. Udzielania wszechstronnej i bezpośredniej pomocy zwierzętom bezdomnym, porzuconym i chorym.*
- 4. Prowadzenia oraz wspierania działalności edukacyjnej oraz upowszechniania wiedzy z zakresu ochrony zwierząt i ich praw.*
- 5. Promocji i organizacji wolontariatu.*
- 6. Zwalczania wszelkich przejawów niewłaściwych i niezgodnych z prawem zachowań wobec zwierząt.*
- 7. Aktywizacji i integracji społecznej.*
- 8. Działalności na rzecz szeroko rozumianej ekologii, ochrony środowiska w celu realizacji zasady zrównoważonego rozwoju.”*

---

<sup>7</sup> Akta kontroli str. 36-38 - Pisemne pytania kontrolującego w trakcie kontroli z 19 sierpnia.

<sup>8</sup> Akta kontroli str. 39-44 - Wyjaśnienia z 21 sierpnia 2024 roku oraz spis załączników.

Powyższe cele, zgodnie z § 6 Statutu, Fundacja realizuje poprzez:

1. *„Współpracę z instytucjami państwowymi, samorządowymi, organizacjami pozarządowymi i osobami fizycznymi, których celem jest niesienie pomocy zwierzętom.*
2. *Wspieranie organizacji i instytucji w zakresie ochrony środowiska i zwierząt.*
3. *Zwalczanie przejawów znęcania się nad zwierzętami, współdziałanie z właściwymi organami i instytucjami w wykrywaniu i zwalczaniu przestępstw i wykroczeń wymierzonych w prawa zwierząt.*
4. *Udział w postępowaniach administracyjnych i sądowych dotyczących problematyki ochrony środowiska i ochrony zwierząt.*
5. *Występowanie z wnioskami i opiniami do właściwych władz, urzędów, sądów, firm, instytucji pozarządowych, a także do osób prywatnych w sprawach niezbędnych do realizacji wyznaczonych celów Fundacji.*
6. *Organizowanie akcji propagandowych i edukacyjnych zmierzających do kształtowania i rozpowszechniania postaw przyjaznych wszelkim zwierzętom, zarówno domowym jak i wolno żyjącym*
7. *Promocję i reklamę działań Fundacji poprzez prowadzenie działalności edukacyjnej, informacyjnej, internetowej, wydawniczej, reklamowej w środkach masowego przekazu.*
8. *Działanie zmierzające do ograniczenia populacji zwierząt bezdomnych, w tym realizowanie programu kastracji i sterylizacji.*
9. *Udzielanie pomocy zwierzętom wymagającym opieki w następstwie niewłaściwego traktowania ich przez człowieka.*
10. *Diagnostykę, leczenie i rehabilitację zwierząt pozostających pod opieką Fundacji.*
11. *Działalność adopcyjną zwierząt.*
12. *Prowadzenie i wspieranie schronisk i ośrodków dla bezdomnych zwierząt.*
13. *Zakup materiałów dydaktycznych, szkoleniowych, pomocy naukowych, biurowych, sprzętu i wyposażenia lokali. w których prowadzona jest działalność Fundacji.*
14. *Organizację wolontariatu, korzystanie ze świadczeń wolontariuszy oraz ich szkolenie i promowanie.*
15. *Zbieranie środków finansowych i rzeczowych na potrzeby Fundacji.*

16. *Składanie ofert na realizację zadań publicznych.*
17. *Pozyskiwanie, zarządzanie i rozdzielanie funduszy, darów materialnych i niematerialnych otrzymywanych przez Fundację.*
18. *Pozyskiwanie dotacji z UE.*
19. *Organizację i uczestnictwo w imprezach kulturalnych, sportowych, rekreacyjnych w celu prowadzenia akcji charytatywnych zapewniających realizację celów Fundacji.*
20. *Promocję i reklamę firm i instytucji wspierającej ochronę środowiska i zwierząt.*
21. *Inne przedsięwzięcia zmierzające do realizacji celów statutowych Fundacji.”*

Cele powołania Fundacji mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (dalej: ustawa opp).

Jak wynika z wyjaśnień Zastępcy Prezesa Zarządu Fundacji z 21 sierpnia 2024 roku<sup>9</sup> Fundacja w 2022 roku realizowała między innymi:

- bezpośrednią pomoc zwierzętom (głównie kotom) porzuconym, bez opieki i chorym, zapewniając im opiekę weterynaryjną, tymczasowe schronienie oraz możliwość objęcia w posiadanie przez nowych właścicieli,
- zapewnienie leczenia oraz ewentualnej sterylizacji kotom dziko żyjącym tj. nieudomowionym, zaś po zabiegach leczniczych - wypuszczenie ich na teren dotychczasowego bytowania,
- utrzymanie kotów małych lub udomowionych, którym nie udało się znaleźć nowych właścicieli np. ze względu na stan zdrowia lub brak chętnych,
- działania informacyjne o możliwości objęcia w posiadanie zwierząt będących pod opieką Fundacji oraz o możliwości wsparcia celów Fundacji jako jej wolontariusz,
- umowy z Gminą Gdynia na sterylizację kotów pozbawionych opieki.

Działania Fundacji odbywają się ze znaczącym zaangażowaniem wolontariuszy i na obszarach przez tych wolontariuszy zamieszkiwanych. Główny obszar działalności

---

<sup>9</sup> Akta kontroli str. 45-49 - Wyjaśnienie działalności Fundacji – załącznik nr 5) do wyjaśnień z 21 sierpnia.

Fundacji to Gdańsk i Gdynia, ale Fundacja obejmuje działalnością również inne miejscowości, w których mieszkają wolontariusze Fundacji.

## **2. Gromadzenie i wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych**

Ustalono, iż kontrolowana Fundacja nie prowadzi odrębnego rachunek bankowego. dla obsługi środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego (dalej: 1% pdof)<sup>10</sup>.

Z przedstawionego do kontroli wydruku operacji na rachunku ogólnym Fundacji<sup>11</sup>, po selekcji zapisów wg wpłat przekazanych przez urzędy skarbowe w roku 2022 z tytułu 1% pdof wynika, że w zakresie wpływów środków przelanych przez urzędy skarbowe na konto Fundacji w związku z przekazaniem przez podatników 1% pdof, konto zostało zasilone w 2022 roku 11-krotnie (pomiędzy 13 a 29 lipca), na łączną kwotę 143.221,98 zł.

Z informacji o przekazanych kwotach z należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego, zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów wynika, iż Fundacja objęta kontrolą (pozycja 606 w ww. zestawieniu) otrzymała z ww. tytułu kwotę 142.967,58 zł, która była niższa od kwoty faktycznie otrzymanej przez Fundację (143.221,98 zł), tj. o 254,40 zł.

Przyczyną powyższego był brak uwzględnienia w Informacji opublikowanej przez Ministerstwo Finansów, przelewu otrzymanego przez Fundację w dniu 21 lipca 2022 roku z Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów na kwotę 254,40 zł.

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień<sup>12</sup>, **Fundacja nie prowadziła w systemie księgowym wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pozyskanych z 1% pdof za rok 2021 w roku 2022.**

**W toku czynności kontrolnych przedstawiono wyłącznie zestawienie tabelaryczne prowadzone w arkuszu kalkulacyjnym tj. ewidencję kosztów**

---

<sup>10</sup> Akta kontroli str. 50-63 - kopia polityki rachunkowości Fundacji oraz planu kont – Załącznik nr 3 do wyjaśnień z 21 sierpnia.

<sup>11</sup> Akta kontroli str. 64-66 - wydruk - Historia rachunku za 2022 rok wg filtra wpływów z urzędów skarbowych.

<sup>12</sup> Akta kontroli str. 39-44 – Wyjaśnienia z 21 sierpnia - w sprawie wyodrębnionej ewidencji – tj Ad 1)

**poniesionych w roku 2022 ze środków pochodzących z 1% pdof za rok 2021 - formuła taka nie spełnia wymogów ewidencji księgowej, gdyż nie zapewnia integralności danych, ciągłości i trwałości zapisów – tj. wymogów określonych w ustawie o rachunkowości<sup>13 14</sup>.**

Powyższe oznacza, iż **Fundacja nie wypełniła wymogów określonych w art. 27 ust. 2c ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**, który zobowiązuje organizacje pożytku publicznego do wyodrębnienia w ewidencji księgowej ww. środków.

Ponadto, na podstawie przedstawionych wyjaśnień Zastępcy Prezesa Fundacji<sup>15</sup> oraz złożonego Sprawozdania merytorycznego<sup>16</sup> ustalono również, że:

- 1) stan środków z 1% pdof na 1 stycznia 2022 roku to kwota 0,00 zł,
- 2) stan środków z 1% pdof na 31 grudnia 2022 roku to 0,00 zł

Na podstawie operacji na rachunku bankowym Fundacji, po uwzględnieniu wszystkich przekazanych przez urzędy skarbowej środków 1% pdof ustalono, iż wpływy z 1% pdof w 2022 roku wyniosły **143.221.98 zł** – co było zgodne z kwotą wykazaną w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego, zamieszczonym na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

Reasumując w 2022 roku Fundacja dysponowała środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie ogółem **143.221.98 zł**, w tym:

- w kwocie **0,00 zł** pochodzącej z niewykorzystanych wpłat przekazanych w 2021 roku,
- w kwocie **143.221.98 zł** pochodzącej z wpłat przekazanych w 2022 roku.

---

<sup>13</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 120

<sup>14</sup> Akta kontroli str. 67-74 - Kopie wewnętrznego pozaksięgowego dokumentu Fundacji - wykaz faktur; załącznik nr 1 do wyjaśnień z 21 sierpnia.

<sup>15</sup> Akta kontroli str. 39-44 – Wyjaśnienia z 21 sierpnia - w sprawie wyodrębnionej ewidencji – tj Ad 1)

<sup>16</sup> Akta kontroli str. 1-11 – Roczne sprawozdanie merytoryczne Fundacji za rok 2022

Na podstawie danych wynikających z Roczego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022<sup>17</sup>, ustalono również, że:

- a) łączna kwota przychodów Fundacji, wyniosła **625.202,47 zł**, z czego:
- przychody ze źródeł publicznych ogółem 55.000,00 zł
    - ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego – 55.000,00 zł,
  - przychody ze źródeł prywatnych-ogółem 426.980,49 zł:
    - darowizny od osób fizycznych – 386.690,03 zł,
    - darowizny od osób prawnych – 33.140,46 zł,
    - z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest) – 7.150,00 zł
  - przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – **143.221,98 zł**.

Biorąc pod uwagę powyższe, wysokość przychodów z 1% pdof, stanowiła około **22,91%** ogółu przychodów osiągniętych przez Fundację.

Fundacja nie przedstawiła w trakcie kontroli innych zapisów ani wydruków kont przedstawiających zapisy księgowe odzwierciedlające wydatkowanie przez Fundację w 2022 roku środków z 1% pdof.

Z przedstawionego do kontroli wykazu wydatków Fundacji oraz złożonych wyjaśnień w sprawie kosztów rodzajowych wynika, że Fundacja w roku 2022 wszystkie środki pozyskane z 1% wydatkowała na dwa rodzaje kosztów, tj.:

- na zakup usług weterynaryjnych - przedstawiając do kontroli 45 faktur<sup>18</sup>, na łączną kwotę 138.764,06 zł;
- na zakup karmy i środków do utrzymania zwierząt - przedstawiając do kontroli 11 faktur<sup>19</sup>, na łączną kwotę 4.530,52 zł.

Łączna wartość okazanych faktur obejmuje kwotę 143.294,58 zł, z czego jak wynika z przedstawionej przez Fundację ewidencji kosztów, z 1% pdof wydatkowano 143.221,98 zł. Pozostałą kwota (tj. 72,60 zł) została pokryta z innych niż 1% pdof przychodów Fundacji.

---

<sup>17</sup> Akta kontroli str. 1-11 – Roczne sprawozdanie merytoryczne Fundacji za rok 2022.

<sup>18</sup> Akta kontroli str. 75-164 - kopie faktur ujętych do wydatków za usługi weterynaryjne.

<sup>19</sup> Akta kontroli str. 165-176 - kopie faktur ujętych w wydatkach bytowych.



Kontrolujący ustalił, że **suma kosztów wykazanych** w przedstawionej do kontroli ewidencji i **zakwalifikowanych** przez Fundację do wydatków sfinansowanych z 1% pdof **jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu** merytorycznym za 2022 rok.

Z przedstawionych do kontroli zapisów pozaksięgowej ewidencji wydatków Fundacji finansowanych z 1% pdof oraz oryginałów dowodów księgowych tj. faktur na łączną kwotę 143.294,58 zł; jak również z opisów zawartych na fakturach, przy uwzględnieniu złożonych wyjaśnień w sprawie kosztów<sup>20</sup> ustalono **że w 2022 roku Fundacja zakwalifikowała następujące koszty poniesione ze środków 1% pdof w wysokości 143.221,98 zł** (pozostałą część – tj. 72,60 zł - wynikającą z sumy faktur Fundacja poniosła z innych źródeł):

a) **z faktur** na łączną kwotę w wysokości **138.764,06 zł** na usługi weterynaryjne w różnego rodzaju praktykach weterynaryjnych; wg opisów zawartych na rewersach faktur usługi weterynaryjne to:

- 135 zabiegi sterylizacji kotek,
- 68 zabiegi sterylizacji kocurów,
- 300 innych zabiegów tj. różnego rodzaju procedur leczenia kotów.

Wynika z powyższego, że łącznie wysterylizowano 203 koty oraz wykonano 300 różnych procedur leczenia kotów za łączną kwotę 138.764,06 zł

W związku ze znaczymi kwotami wydatkowanymi na zakup usług weterynaryjnych w roku 2022, kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie zasad zlecenia, rozliczania i kontroli wydatków na zakup usług weterynaryjnych. Ze złożonej odpowiedzi<sup>21</sup> wynika, że Fundacja współpracuje z wolontariuszami w terenie w zakresie ustalania zwierząt potrzebujących pomocy, ich przekazywania do leczenia, tymczasowej opieki (niekiedy trwające dłużej). Przyjmowaniem faktur za wykonane zabiegi lecznicze lub sterylizacji zajmuje się Fundacja we współpracy z wybranymi przez Fundację oraz pozytywnie przez nią ocenianymi praktykami lub klinikami weterynaryjnymi, wg tych wyjaśnień o wyborze praktyki weterynaryjnej decyduje Fundacja kierując się kryteriami odległości miejsca pobytu zwierzęcia potrzebującego pomocy, miejsca

---

<sup>20</sup> Akta kontroli str. 39-44 - wyjaśnienia w/s rodzajów kosztów – Ad. 10)

<sup>21</sup> Akta kontroli str. 39-44 – Wyjaśnienie z 21 sierpnia - w sprawie kontroli usług weterynaryjnych – Ad 11)

zamieszkania wolontariusza, specjalizacji praktyk weterynaryjnych w okolicy, cen usług tych praktyk dla zabiegów wykonywanych na rzecz Fundacji. Rozliczenie usługi odbywa się każdorazowo poprzez porównanie danych wynikających z faktur oraz wykonanych zabiegów, a zleconych przez Fundację.

Jak ustalono - wyniki tej kontroli są zamieszczane każdorazowo na rewersach faktur, opisywanych przez przedstawiciela Fundacji.

b) **z faktur** na łączną kwotę **4.530,52 zł** na zakup karmy oraz materiałów do utrzymania zwierząt (np. żwirek);

W związku z faktem, iż zestawienie okazane w toku czynności kontrolnych (ewidencja kosztów) obejmowało wydatki w łącznej wysokości 143.294,58 zł tj. kwocie przewyższającej środki otrzymane przez Fundację z 1% pdof, bez jednoczesnego wskazania źródła finansowania – brak było faktycznej możliwości określenia, które wydatki zostały w części pokryte ze środków 1% i tym samym sfinansowane w kwocie 72,60 zł z innych niż 1% pdof przychodów Fundacji.

Wszystkie przedstawione do kontroli koszty wykazane przez Fundację jako poniesione w roku 2022 ze źródła 1% pdof są zgodne z jej działalnością statutową, były poniesione na podstawie zaciągniętych zobowiązań, w wysokości zgodnej z dowodami źródłowymi oraz potwierdzeniem ich wykonania na cele Fundacji.

W toku kontroli okazano zbiorczą informację otrzymaną od Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gdańsku<sup>22</sup> z dnia 27 września 2022 roku, otrzymaną zgodnie z zapisami art. 45c ust.5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych<sup>23</sup>.

Otrzymana informacja (dalej: zestawienie) obejmowała wskazane przez podatników cele szczegółowe przeznaczenia 1% pdof, jednak podkreślić należy, iż nie obejmowała zeznań podatkowych, w których podatnicy nie wyrazili zgody na przekazanie takiej informacji. Ww. zestawienie zawierało 1009 pozycji.

Ze względu na fakt wskazywania przez podatników w sposób nieprecyzyjny celów szczegółowych (przykładowe cele szczegółowe: Fundacja Kotangens, akcja e-life, dobry uczynek, na kociaki, zwalczanie bezdomności zwierząt, opieka nad zwierzętami, BZ, bezbronne zwierzęta, na ratowanie kotów, na utrzymanie kotów,

---

<sup>22</sup> Akta kontroli str. 177 – zbiorcza informacja otrzymana z Urzędu Skarbowego

<sup>23</sup> tj. Dz.U. z 2021 roku poz. 2430

itp.) – kontrolujący nie miał faktycznej możliwości zbadania realizacji przez Fundację wskazanych celów szczególnych.

W związku z tym kontrolujący zwrócił się z zapytaniem w sprawie realizacji przez Fundację celów szczególnych wskazanych przez podatników i zawartych w wykazie<sup>24</sup>. Ze złożonej przez Prezesa Fundacji odpowiedzi<sup>25</sup> wynika, że Fundacja wszystkie środki z 1% pdof przeznacza na działalność statutową w szczególności na zabiegi, leczenie oraz na utrzymanie kotów będących pod opieką Fundacji.

W związku z powyższym kontrolujący odstąpił od oceny stopnia wywiązania się przez Fundację z realizacji wydatków, co do których podatnicy wskazali cel szczegółowy – tj. ze względu na fakt, iż część z nich została określona w sposób nieprecyzyjny lub też dotyczyła zadań ogólnych mieszczących się w celach statutowych Fundacji.

W miejscu tym należy wskazać, iż Fundacja przy wydatkowaniu przedmiotowych środków powinna wziąć pod uwagę sugestie wskazane przez podatników.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi w piśmie Zastępcy Prezesa Zarządu Fundacji z 21 sierpnia 2024 roku<sup>26</sup> oraz informacjami zawartymi w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 ustalono, iż Fundacja nie prowadziła promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof.

Na podstawie zapisów art. 23 ust. 1 i 2 ustawy opp, organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności oraz roczne sprawozdanie finansowe. Na podstawie informacji ujawnionych na stronie Narodowego Instytutu Wolności stwierdzono, iż kontrolowana Fundacja wywiązała się w terminie z powyższych obowiązków - zamieszczając sprawozdanie Fundacji 17 lipca 2023 roku (poniedziałek - tj. w pierwszy dzień roboczy po 15 lipca 2023 roku). Ponadto na podstawie zapisów art. 23 ust. 2a ustawy opp, organizacje pożytku

---

<sup>24</sup> Akta kontroli str. 36-38 - zapytanie w trakcie kontroli z 19 sierpnia 2024 roku w sprawie przeznaczenia wydatków z 1% pdof – pytanie nr 15,

<sup>25</sup> Akta kontroli str. 39-44 - wyjaśnienia odpowiedź Fundacji z 21 sierpnia 2024 roku w sprawie celów szczególnych. – odpowiedź Ad 15)

<sup>26</sup> Akta kontroli str. 39-44 - odpowiedź Fundacji z 21 sierpnia 2024 roku w sprawie kosztów promocji – odpowiedź nr 6.

publicznego ww. sprawozdania podaje do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej – **ustalono, iż ww. sprawozdanie Fundacji, w szczególności za rok 2022, nie zostało zamieszczone na jej stronie internetowej tj. pod adresem <http://kotangens.org/en/><sup>27</sup>, przez co naruszony został wymieniony art. 23 ust.2a ustawy opp.** Nieprawidłowość ta została wyeliminowana dopiero w trakcie kontroli tj. 21 i 22 sierpnia 2024 roku, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Fundacji sprawozdań merytorycznych oraz rocznych sprawozdań finansowych za lata 2019, 2020, 2021, 2022 i 2023 w zakładce „O nas”

W pozostałym zakresie ustalono, iż:

- Fundacja w okresie objętym kontrolą zobowiązania sfinansowane ze środków 1% pdof realizowała terminowo, za wyjątkiem opisanym poniżej.

Do kontroli wytypowano 3 największe transakcje na usługi weterynaryjne zakwalifikowane przez Fundację jako poniesione ze środków 1% pdof.

**Ustalono, że faktura nr 99/2022 z 9 grudnia 2022 roku na kwotę 10.006,40 zł została zapłacona 28 grudnia 2022 roku (na podstawie daty wyciągu bankowego z wykonanej transakcji) jednak płatność w tym przypadku nastąpiła po 5 dniach od terminu płatności określonego w tej fakturze tj. płatność miała nastąpić do 23 grudnia 2022 roku<sup>28</sup>.**

- Fundacja nie wzywała do przekazania oraz nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy opp.
- Fundacja nie skorzystała z możliwości nieodpłatnego informowania o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji (art. 26 ustawy opp.),
- Fundacja nie skorzystała ze zwolnień, o których mowa w art. 24 ust 1 i ust. 2 ustawy opp.

Ustalono także, iż roczne sprawozdanie finansowe kontrolowanej organizacji pożytku publicznego nie zostało objęte obowiązkiem badania, co wynikało z braku spełnienia przesłanek wynikających z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów

---

<sup>27</sup> Akta kontroli str. 178-205 – wydruki stron internetowych Fundacji z 20 sierpnia 2024r.

<sup>28</sup> Akta kontroli str. 206-237 - dokumenty dotyczące kontroli terminu płatności 3 największych faktur – Ad) 11 oraz załącznik nr 6 do wyjaśnień z 21 sierpnia.

z dnia 13 listopada 2018 roku w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego<sup>29</sup>.

### **Zalecenia/wnioski:**

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- zapewnienie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% pdof i odpowiednio z 1,5% pdof, zgodnie z wymogiem art. 27 ust 2c ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie
- zamieszczanie sprawozdań merytorycznych oraz rocznych sprawozdań finansowych na swojej stronie internetowej zgodnie z wymogami art. 23 ust 2a ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zwiększenie nadzoru nad terminowym regulowaniem zobowiązań Fundacji.

Jednocześnie na podstawie art. 32 ustawy z 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

---

<sup>29</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2148