



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

Łódź, 28 sierpnia 2024 r.

PNIK-III.431.6.2024

**Zarząd Fundacji  
Wakacje Marzeń  
ul. Traugutta 2  
95-200 Pabianice  
KRS: 0000272371**

### **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 Fundacji Wakacje Marzeń<sup>2</sup>, KRS: 0000272371, ul. Traugutta 2, 95-200 Pabianice.

Zarząd Fundacji: P. Romuald Simura – Prezes, P. Piotr Jacoń – Członek, P. Michalina Krzysztofik – Członek.

Komisja Rewizyjna Fundacji: P. Grażyna Osińska, P. Jan Kaczorowski, P. Ewa Kosmecka.

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 29.05.2024 r.<sup>4</sup>, 28.06.2024 r.<sup>5</sup> w składzie:

- P. Paweł Remisz – Kierownik oddziału – kierownik zespołu,
- P. Katarzyna Laszczyk – Inspektor Wojewódzki,
- P. Tomasz Kubera – Inspektor Wojewódzki,
- P. Adam Niezgodzki - Młodszy Specjalista.

Kontrolę przeprowadzono w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi. Czynności kontrolne rozpoczęto 4.06.2024 r. i zakończono 5.07.2024 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Fundacji.

Zakres kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>6</sup> w organizacji pożytku publicznego, w okresie: 1.01 – 31.12.2022 r.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 571. 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 15.09.2006 r.

<sup>3</sup> Ustalono na podstawie odpisu z KRS wg stanu na 5.06.2024 r. oraz wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji.

<sup>4</sup> Upoważnienia nr: 92/2024-95/2024.

<sup>5</sup> Upoważnienia nr: 101/2024-103/2024.

<sup>6</sup> Dalej: 1% pdoof.

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI**

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.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji Fundacji oraz wyjaśnień złożonych przez Pana Romualda Simurę – Prezesa Zarządu Fundacji<sup>7</sup>.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń, biorąc pod uwagę skalę i wagę ustalonych nieprawidłowości, badaną działalność ocenia się **negatywnie**<sup>8</sup>.

## Ustalenia kontroli.

### 1. Podstawowe informacje o Fundacji.

Zgodnie ze Statutem Fundacji<sup>9</sup> (§ 12) celami Fundacji są:

- 1. inspirowanie i wspomaganie przedsięwzięć w zakresie aktywnych form spędzania wolnego czasu.*
- 2. niesienie pomocy finansowej, dzieciom, młodzieży i osobom starszym w realizacji działań turystycznych, krajoznawczych, wypoczynkowych i rekreacyjno-sportowych.*
- 3. promowanie zdrowego i higienicznego trybu życia.*

Fundacja realizuje swoje cele poprzez (§ 13):

- 1. Organizację i finansowanie wypoczynku dzieci, młodzieży i osób starszych w kraju i za granicą.*
- 2. Zakup ruchomości i nieruchomości potrzebnych do realizacji celów Fundacji.*
- 3. Współpracę z instytucjami państwowymi i prywatnymi, organizacjami społecznymi, stowarzyszeniami działającymi w zakresie objętym celami Fundacji, a także osobami fizycznymi, wskazującymi zainteresowanie celami Fundacji.*
- 4. Prowadzenie akcji informacyjnej, oświatowej i popularyzatorskiej, na temat aktywnych form spędzania wolnego czasu.*
- 5. Przekazywanie wiedzy i wymianę doświadczeń w zakresie działań statutowych Fundacji*
- 6. Organizowanie i finansowanie imprez krajoznawczych, rekreacyjno-sportowych i turystycznych.*
- 7. Organizowanie festynów oraz zbiórek publicznych.*

Statut określa, że Fundacja prowadzi działalność w zakresie pożytku publicznego i dla celów płynności finansowej prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną. Działalność odpłatna prowadzona jest w celu pokrycia kosztów działalności statutowej Fundacji (§ 11). Jednak Statutem nie określono zakresów ww. rodzajów działalności, tym samym nie został 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.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że statutowy zapis o działalności odpłatnej w dacie wprowadzania Statutu, był *przyszłościowy* oraz że od czasu powołania Fundacji działalność odpłatna nie była prowadzona. Wobec wymogu powołanego przepisu ustawy OPP oraz zapisu

<sup>7</sup> Wyjaśnienia ustne / pisemne z: 4.06.2024 r., 10.06.2024 r., 13.06.2024 r., 26.06.2024 r., 3.07.2024 r., 5.07.2024 r.

<sup>8</sup> Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>9</sup> Okazano Statut. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że Statut został *nakreślony (wprowadzony)* przez Fundatora. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił także, że w 2022 r. nie wprowadzano zmian Statutu.

Statutu przewidującego prowadzenie działalności odpłatnej, stwierdza się nieprawidłowość polegającą na nieokreśleniu zakresu tego rodzaju działalności.

Jak stanowi § 11 Statutu, Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej.

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

Organami Fundacji są: Zarząd Fundacji i Komisja Rewizyjna (§ 20 Statutu).

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

Zarząd	Wykonuje funkcję kierowniczo-zarządzającą. Uchwała roczne i wieloletnie programy Fundacji. Zarządza majątkiem Fundacji. Składa roczne sprawozdania z działalności Fundacji i Komisji Rewizyjnej. Powołuje Komisję Rewizyjną.
Komisja Rewizyjna	Kontroluje Zarząd pod względem: działalności finansowo-gospodarczej, zgodności z przepisami prawa, zgodności ze Statutem Fundacji. Składa roczne sprawozdanie finansowe Fundacji.

W 2022 r. wchodzili w skład organów Fundacji:

- Zarządu: P. Romuald Simura – Prezes, P. Piotr Jacoń – Członek, P. Michalina Krzysztofik – Członek,
- Komisji Rewizyjnej: P. Grażyna Osińska, P. Jan Kaczorowski, P. Ewa Kosmecka.

Wyjaśniono, że w organizacji, poza Statutem nie zostały przyjęte inne akty wewnętrzne określające organizację Fundacji i zasady gospodarowania środkami 1% pdoof. Ustalono natomiast, że Zarząd:

- zapoznał się ze sprawozdaniem merytorycznym Fundacji za 2022 r. oraz omówił i podsumował dotychczasową działalność Fundacji oraz wytyczył *nowe przyszłościowe cele*<sup>10</sup>,
- zatwierdził sprawozdanie finansowe za 2022 r.<sup>11</sup>,
- przeznaczył zysk za 2022 r. w całości na statutową działalność Fundacji<sup>12</sup>, tym samym wypełniono przepis art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP, z którego wynika, że nadwyżka przychodów nad kosztami jest przeznaczana na działalność pożytku publicznego OPP,
- zatwierdził wynik finansowy za 2022 r.<sup>13</sup>.

<sup>10</sup> Protokół z zebrania Zarządu 23.06.2023 r.

<sup>11</sup> Uchwała Zarządu Fundacji nr 1/2023 z 23.06.2023 r.

<sup>12</sup> Uchwała Zarządu Fundacji nr 2/2023 z 23.06.2023 r. ws. przeznaczenia zysku za 2022 r., przy czym w dokumencie nie wskazano wartości zysku.

<sup>13</sup> Uchwała Zarządu Fundacji nr 3/2023 z 23.06.2023 r. ws. zatwierdzenia wyniku finansowego za 2022 r., przy czym w dokumencie nie wskazano wartości wyniku finansowego.

Z kolei Komisja Rewizyjna zapoznała się ze sprawozdaniem merytorycznym Fundacji za 2022 r. i przyjęła je bez uwag<sup>14</sup>.

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

- w kwestii funkcji zarządzających środkami 1% podoof wyjaśniono: *Decyzje o gospodarowaniu 1% nie były podejmowane na piśmie. Przekazywanie darowizn do klubów sportowych, szkół na utrzymanie jachtu podejmował prezes Fundacji informując członków zarządu. Jesteśmy bardzo małą organizacją działającą tylko lokalnie. Ilość decyzji w skali roku jest bardzo mała,*
- Zarząd Fundacji nie przyjął programu działania dotyczącego 2022 r. w formie odrębnego dokumentu. Prezes Zarządu Fundacji podał natomiast założenia programowe na 2022 r.: *dalsze wspieranie działalności statutowej lokalnych klubów sportowych, działalności turystyczno-krajoznawczej dzieci i młodzieży szkół powiatu pabianickiego, organizowanie rejsów szkoleniowych na jachcie fundacji, dbanie i serwisowanie w/w jachtu. Popandemiczny powrót do rejsów dla dzieci szkolnych w trudnej sytuacji finansowej ich rodzin. Współpraca przy naborze z pedagogami szkolnymi.*

Zwraca się uwagę, że skoro Statut Fundacji wskazuje, że Zarząd Fundacji uchwała roczne i wieloletnie programy Fundacji, takie dokumenty powinny zostać w organizacji uchwalone i wdrożone. Niewypełnienie wymogu Statutu stanowi nieprawidłowość,

- w kwestii powoływania Komisji Rewizyjnej przez Zarząd Fundacji podano: *W 2007 roku na wniosek fundatora powołany był Zarząd Fundacji. Również fundator poprosił o współpracę w Fundacji osoby, które weszłyby w skład Komisji Rewizyjnej. Jeśli słowo „powołał” jest niepoprawne to zarząd Fundacji został poinformowany o powołaniu Komisji Rewizyjnej.*

Odnosząc się do wyjaśnień, zauważa się, że:

- zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy OPP 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: (...) ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru; zatem ustawa podkreśla odrębność i niezależność organu kontroli lub nadzoru od organu zarządzającego,
- Statut określający, że Zarząd Fundacji powołuje Komisję Rewizyjną, nie gwarantuje właściwej pozycji i roli organu kontroli lub nadzoru; jednak kontrola przyjmuje do wiadomości, że Statut w takim brzmieniu został zaakceptowany przez KRS,
- rozważenia wymaga wprowadzenie innego mechanizmu konstytuowania Komisji Rewizyjnej Fundacji.

Dodatkowo, w odniesieniu do Komisji Rewizyjnej, mając na uwadze ustalenia kontroli opisane w niniejszym dokumencie, podkreśla się, że konieczne jest wzmożenie roli kontrolno-nadzorczej Komisji nad organizacją, w szczególności w obszarze prowadzenia rachunkowości organizacji. Dotychczasowe działania Komisji, jako organu nadzoru i kontroli w Fundacji, ocenić należy jako nieskuteczne i niewystarczające.

---

<sup>14</sup> Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej z udziału w zebraniu Zarządu Fundacji 23.06.2023 r.

## **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 71 145,40 zł. Tożsama kwota wynika z ewidencji księgowej konta 700-1 *Dotacje z 1%*. Drugostronnie wpływy środków 1% pdoof rejestrowane były na koncie księgowym 130 *Rachunek bieżący*.

Tym samym dane wykazane w sprawozdaniach Fundacji za 2022 r. są zgodne z danymi ewidencji księgowej. Jak z przedmiotowej ewidencji wynika, wpływy środków 1% pdoof, były rejestrowane w okresie 13-26.07.2022 r. Ustalenie to ma znaczenie w świetle dalej opisanych ustaleń związanych z dokonywaniem i księgowaniem wydatków organizacji.

Na początek okresu sprawozdawczego organizacja nie wykazała posiadania środków 1% pdoof.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota przychodów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2022 r., wyniosła 185 036,78 zł, wysokość przychodów z 1% pdoof stanowi 38,4% wszystkich przychodów.

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

W kontrolowanej organizacji nie przyjęto *Polityki rachunkowości*. W przedmiotowej kwestii złożono wyjaśnienia, które nie usprawiedliwiają braku ww. dokumentu w organizacji. W toku kontroli organizacja przekazała projekt *Polityki rachunkowości* oraz wyjaśniono, że dokument ten zostanie zatwierdzony na najbliższym posiedzeniu Zarządu.

Okazano natomiast plan kont, który uwzględnia konta księgowe służące do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych z udziałem środków 1% pdoof:

401-7 *Zużycie materiałów i energii sfinansowane z 1%*,

403-3 *Podatki i opłaty sfinansowane z 1%*<sup>15</sup>,

409-5 *Przekazane dofinansowania z 1%*,

700-1 *Dotacje z 1%*.

Jak poinformował Prezes Zarządu Fundacji, zdarzenia gospodarcze księgowane były także na następujących kontach księgowych:

403-02 *Pozostałe opłaty*,

409-1 *Koszty bankowe sfinansowane z dotacji 1%*,

409-4 *Koszty ubezpieczenia*,

751-2 *Różnice kursowe – koszty sfinansowane z dotacji z 1%*.

---

<sup>15</sup> W wyjaśnieniach wskazano, że jest to konto księgowe 403-03.

W odniesieniu do ostatniego z wymienionych kont, udzielając innych wyjaśnień, Prezes Zarządu Fundacji podał, że koszty różnic kursowych nie były finansowane ze środków 1% pdoof. Zatem w odniesieniu do tego konta udzielono różnych – niespójnych wyjaśnień.

Ponadto w istocie w systemie księgowym, operacje gospodarcze były ewidencjonowane na kontach księgowych o innych oznaczeniach i nazewnictwie niż podał w wyjaśnieniach Prezes Zarządu Fundacji.

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 i art. 27 ust. 2c ustawy OPP, z zastrzeżeniem, iż w organizacji nie przyjęto *Polityki rachunkowości*.

W związku z niewprowadzeniem w organizacji *Polityki rachunkowości*, Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił: *Księgowania odbywały się na podstawie dokumentów źródłowych, zgodnie ze wzorcowym Planem Kont opracowanym przez Firmę (...), z której oprogramowania (...) korzysta Biuro Rachunkowe, której zlecono obsługę księgową Fundacji. Okazany plan kont to wydruk z w/w programu i nie był przyjmowany żadną uchwałą.*

Niewprowadzenie w Fundacji *Polityki rachunkowości* stanowi nieprawidłowość z uwagi na niedochowanie obowiązku określonego art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>16</sup>: jednostki obowiązane są stosować przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, rzetelnie i jasno przedstawiając sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

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* wskazano, że wysokość kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym ze środków finansowych 1% pdoof wyniosła 71 145,40 zł, a więc tyle samo, ile wyniosła kwota wpływów środków 1% pdoof. 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 oraz wpisano kwotę 70 000 zł wydatkowaną na te działania. Wpisane działania pokrywają się z działaniami określonymi Statutem, cytowanymi wcześniej.

Zauważa się, że kwota 70 000 zł nie stanowi dokładnej kwoty kosztów sfinansowanych ze środków 1% pdoof, jednak w pkt III.3.3 sprawozdania merytorycznego określić należy kwotę szacunkową. Jednak już w pkt III.3.4 sprawozdania merytorycznego wymagana jest kwota szczegółowa.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2022 r., wyniosła 195 426,08 zł, wysokość kosztów z 1% pdoof stanowi 36,4 % wszystkich kosztów.

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 120. Na początek okresu objętego kontrolą obowiązywał publikator: Dz. U. z 2021 r., poz. 217.

Zbadano wydatki poniesione przez Fundację sfinansowane ze środków 1% pdoof<sup>17</sup>.

Konto księgowe	Ewidencja księgowa	Wyjaśnienia	Zbadane dowody księgowe
403-02 <i>Pozostałe podatki i opłaty</i>	Wskazuje kwotę: 6 647,10 zł.	3 560,92 zł  z innych wyjaśnień wynika kwota: 3 413,48 zł	Okazano 4 dowody księgowe na łączną kwotę <sup>18</sup> 3 458,30 zł. Wyjaśniono, że były to dowody księgowe dotyczące opłat portowych i opłat za autostrady.  Dowody księgowe zostały sporządzone w języku obcym. Na dokumentach brak jest precyzyjnych opisów. Podano odręcznie kwoty – prawdopodobnie w zł – po przeliczeniu z obcej waluty. Kontrola przyjmuje wyjaśnienia wskazujące, że dowody księgowe dotyczą opłat portowych i opłat za autostrady, ponieważ wydatki takie wpisują się cele statutowe organizacji. Jednak spośród 4 dowodów księgowych, stwierdzić można z dużym prawdopodobieństwem, że tylko 1 został wystawiony na Fundację, ponieważ 2 zostały wystawione na inny podmiot (prawdopodobnie osobę fizyczną), zaś w 1 dowodzie księgowym nazwa nabywcy została określona w języku obcym: <i>Holiday Dreams Poljska</i> .  Kwota potwierdzona przez kontrolę, jako wydatkowana w ramach celów statutowych: 3 458,30 zł.
403-3 <i>Podatki i opłaty</i>	19 446,30 zł	19 446,30 zł	19 446,30 zł jako kwota wykazana w PLN.  Okazano dowód księgowy w języku

<sup>17</sup> Zaznacza się, że w kwestii puli wydatków finansowanych z ww. środków konieczne było skierowanie do organizacji kilku zestawów pytań, celem doprecyzowania i wyjaśnienia wartości środków.

<sup>18</sup> *Vide*: komentarz dalej.

			<p>obcym z różnego rodzaju odrębnie wpisanymi kwotami jako przeliczeniami kwot wskazanych w dokumencie.</p> <p>Wyjaśniono, że opłata stanowiła opłatę roczną pobieraną w Chorwacji w związku ze stacjonowaniem tam jachtu, którego właścicielem jest Fundacja.</p> <p>Kontrola przyjmuje wyjaśnienia wskazujące, że dowód księgowy dotyczy wskazanych usług, ponieważ wydatek taki wpisuje się cele statutowe organizacji.</p> <p>Kwota potwierdzona przez kontrolę, jako wydatkowana w ramach celów statutowych: 19 446,30 zł.</p>
409-1 <i>Koszty bankowe</i>	Wskazuje kwotę 171,41 zł.	171,41 zł	<p>Zbadano część dowodów księgowych.</p> <p>Wyjaśniono, że opłaty bankowe związane były z działalnością statutową organizacji.</p> <p>Kwota potwierdzona przez kontrolę, jako wydatkowana w ramach celów statutowych: 171,41 zł.</p>
409-4 <i>Koszty ubezpieczenia</i>	Wskazuje kwotę 3 297,66 zł.	3 297,66 zł	<p>Przedstawiono 2 dowody księgowe związane z ubezpieczeniami.</p> <p>Dowody zawierają dekretację księgową, jednak szerszych opisów brak.</p> <p>Jeden z dowodów wskazuje kwotę (prawdopodobnie w zł) po przeliczeniu z waluty obcej. Data księgowania: 17.03.2022 r. oznacza, że operacja gospodarcza była księgowana zanim Fundacja otrzymała środki finansowe 1% pdoof (wpływy 1% pdoof były ewidencjonowane w lipcu 2022 r.), a jednocześnie Fundacja oświadczyła w sprawozdaniu</p>



			<p>merytorycznym, że na początek 2022 r. nie dysponowała środkami 1% pdoof. Zatem kontrola nie potwierdziła sfinansowania wydatku ze środków 1% pdoof.</p> <p>Drugi dowód księgowy, w ramach opisu, wskazuje tylko dekretację księgową. Dowód dotyczy ubezpieczenia 43 osób w okresie 14-23.10.2022 r., w kwocie 2336 zł.</p> <p>Poza wskazaniem kraju pobytu: Włochy, brak jest szerszych opisów, w związku z jakim wydarzeniem ubezpieczano osoby, jednak treść dowodu księgowego oznacza, że wydatek został poczyniony w ramach statutowych celów Fundacji.</p> <p>Kwota potwierdzona przez kontrolę, jako wydatkowana w ramach celów statutowych: 2 336 zł.</p>
<p>409-5 <i>Przekazane dofinansowania z 1%</i></p>	44 816,55 zł	44 816,55 zł	<p>Dowody księgowe na kwotę 44 009,55 zł.</p> <p>Analiza dowodów prowadzi do wniosku, że wydatki sfinansowane zostały w ramach statutowych celów organizacji.</p> <p>Organizacja przedstawiła dodatkowo 2 dowody księgowe (wyciągi bankowe), z których wynika zarejestrowanie operacji gospodarczych (wydatków) na koncie 409-5, jednak dowody księgowe noszą daty sprzed otrzymania przez Fundację w 2022 r. środków 1% pdoof, zaś Fundacja zadeklarowała w sprawozdawczości za 2022 r., że na początek tegoż roku nie dysponowała środkami 1% pdoof. Zatem 2 ww. dowody księgowe nie mogły dotyczyć sfinansowania wydatków ze środków 1% pdoof otrzymanych w 2022 r.</p>

			<p>Przedstawienie tych dowodów księgowych i ich zaewidencjonowanie na koncie 409-5 świadczy o braku uporządkowania rachunkowości Fundacji, co ocenia się negatywnie.</p> <p>Kwota potwierdzona przez kontrolę, jako wydatkowana w ramach celów statutowych: 44 009,55 zł.</p>
751-2		Wyjaśnienia niespójne, co wskazano w pkt 3 niniejszego dokumentu.	

Reasumując, na podstawie dokumentacji Fundacji i udzielonych wyjaśnień, nie potwierdzono prawidłowości pełnej kwoty środków 1% pdoof wydatkowanej w 2022 r. i zadeklarowanej w sprawozdaniu merytorycznym organizacji za 2022 r.: 71 145,40 zł. Kontrola potwierdziła kwotę 69 421,56 zł, co stanowi 97,6% deklarowanej przez organizację wartości.

Powyższe prowadzi również do wniosku o:

- konieczności uporządkowania w rachunkowości jednostki opisanych zagadnień,
- podjęcia niezwłocznych działań przez Zarząd Fundacji zmierzających do zapewnienia należytego prowadzenia rachunkowości organizacji,
- wzmożenia nadzoru Komisji Rewizyjnej nad organizacją, w tym dokonywania efektywnych kontroli organizacji, w szczególności w obszarze prowadzenia rachunkowości jednostki,
- należytego przygotowywania dokumentacji Fundacji na potrzeby przyszłych kontroli.

#### **Pozostałe ustalenia.**

Wyjaśniono, że:

- ze środków 1% pdoof nie dokonywano zakupów środków trwałych, nie finansowano remontów, inwestycji,
- nie prowadzono akcji reklamowej, promocyjnej. Tożsama informacja została zamieszczona w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022*,
- z kontrolowanych środków finansowych nie pokrywano kosztów związanych z działalnością wolontariuszy organizacji,
- organizacja nie dystrybuowała w 2022 r. programu komputerowego służącego do rozliczeń podatkowych (umożliwiających wypełnienie zeznań podatkowych),
- w odniesieniu do dyspozycji art. 27aa ustawy OPP<sup>19</sup>, określającej, że:

<sup>19</sup> Brzmienie przepisów ustawy OPP w 2022 r.

- 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,
    - wyjaśniono, iż organizacja nie przekazywała w 2022 r. środków 1% podoof innym organizacjom pożytku publicznego oraz nie dysponowała środkami 1% podoof 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 po cenach wyższych niż rynkowe;
- ustalono, że ostatnia z powołanych norm (tj. określona w literze d) nie została prawidłowo wypełniona Statutem Fundacji, co ocenia się jako nieprawidłowość.

Prezes Zarządu Fundacji przyznał, że Statut nie zawiera prawidłowych zapisów w odniesieniu do jednego z wymogów ustawowych. Jednocześnie Prezes Zarządu Fundacji zobowiązał się do wprowadzenia prawidłowego zapisu w Statucie.

Finalizując ustalenia pozostałe zauważa się jeszcze, że w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* wskazano, że organizacja prowadziła działalność tylko na obszarze powiatu. Informację tę ocenia się jako nieprawidłowość, ponieważ jak wynika z ustaleń kontroli, w 2022 r. działalność prowadzona była także poza granicami kraju. Tym samym sprawozdanie merytoryczne za 2022 r. ocenia się jako nierzetelne.

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

Zbadane zostały dowody księgowe, deklarowane przez Prezesa Zarządu Fundacji, jako dotyczące wydatków z zaangażowaniem środków finansowych pochodzących z 1% pdoof.

Stwierdzono, że:

- 1) na potrzeby kontroli dokumenty dostarczano partiami, ponadto w sposób niekompletny i nieuporządkowany;
- 2) dowody zostały opatrzone, w sposób niepełny, elementem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (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);
- 3) dowody obarczone są wadą niewystarczających opisów;
- 4) dowody dotyczyły wydatków sfinansowanych ze środków 1% pdoof (z wyjątkami opisanymi w tabeli znajdującej się we wcześniejszej części dokumentu). Analiza dowodów księgowych prowadzi do wniosku, że wydatki wpisują się w statutową działalność Fundacji.

Opisane ustalenia skutkują wnioskiem o nieefektywnym prowadzeniu rachunkowości Fundacji przez podmiot zewnętrzny, przy czym przypomina się, że za prawidłowe funkcjonowanie organizacji odpowiadają jej organy statutowe, tj. Zarząd i Komisja Rewizyjna.

W tym miejscu przypomina się również o obowiązku określonym w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości: dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne, zawierające co najmniej dane określone w art. 21, oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

## **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 69 421,56 zł, co stanowi 97,6% deklarowanej przez organizację wartości. W takim zakresie stwierdza się, że wypełniono dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP. W pozostałym zakresie Fundacja nie udowodniła jednoznacznie wydatkowania środków 1% pdoof na cele statutowe, co wynika również z niestarannego prowadzenia rachunkowości.

Na podstawie ww. normy prawnej (w brzmieniu obowiązującym w 2022 r.) otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;

- konieczność wzmożenia roli kontrolno-nadzorczej Komisji Rewizyjnej nad organizacją, w szczególności w obszarze prowadzenia rachunkowości organizacji (co dotyczy zarówno księgowania zdarzeń gospodarczych z udziałem środków – obecnie 1,5% pdoof jak

- i opisywania dowodów księgowych). Dotychczasowe działania Komisji, jako organu nadzoru i kontroli w Fundacji, ocenić należy jako nieskuteczne i niewystarczające;
- konieczność uporządkowania wewnętrznego środowiska organizacji, poprzez: wprowadzenie *Polityki rachunkowości*, zmianę Statutu, zadbanie o świadomość prawną osób wchodzących w skład organów Fundacji;
  - konieczność rzetelnego opracowywania sprawozdań zgodnie z faktycznymi działaniami podejmowanymi w danym okresie sprawozdawczym;
  - w ramach rachunkowości jednostki – wyodrębnienie i odpowiednie nazewnictwo kont księgowych do rejestrowania operacji gospodarczych wyłącznie z udziałem środków – obecnie 1,5% pdoof (art. 27 ust. 2c ustawy OPP: 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);
  - odpowiedzialność, za stwierdzone nieprawidłowości, organów Fundacji, tj. Zarządu i Komisji Rewizyjnej – z uwagi na nieskuteczne i niewystarczające realizowanie kompetencji statutowych.

## **7. Zalecenia pokontrolne.**

Mając na względzie ustalenia opisane w niniejszym dokumencie zobowiązuję organizację, przy uwzględnieniu wcześniej scharakteryzowanych uwag, do:

- 1) wypełnienia wymogu art. 10 ust. 3 ustawy OPP, zgodnie z którym zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacji pozarządowej i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym;
  - 2) wprowadzenia w Statucie Fundacji prawidłowych zapisów w zakresie gospodarowania majątkiem organizacji;
  - 3) wprowadzenia rocznych i wieloletnich programów Fundacji wymaganych Statutem Fundacji;
  - 4) wprowadzenia innego mechanizmu konstytuowania Komisji Rewizyjnej Fundacji niż funkcjonujący dotychczas – celem zagwarantowania właściwej pozycji Komisji Rewizyjnej organizacji – art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy OPP: 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: (...) ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru;
  - 5) wzmocnienia roli kontrolno-nadzorczej Komisji nad organizacją, w szczególności w obszarze prowadzenia rachunkowości organizacji;
  - 6) podjęcia niezwłocznych działań przez Zarząd Fundacji zmierzających do zapewnienia należytego prowadzenia rachunkowości organizacji,
  - 7) wprowadzenia *Polityki rachunkowości*, tym samym doprowadzenie stanu rachunkowości jednostki do zgodności z ustawą o rachunkowości.
- Dodatkowo zobowiązuję, aby ww. dokument w sposób prawidłowy opisywał zasady gospodarowania i ewidencjonowania środków finansowych – obecnie 1,5% pdoof;

- 8) uporządkowania rachunkowości jednostki poprzez (poza wdrożeniem *Polityki rachunkowości*):
  - wprowadzenie jednolitych i transparentnych zasad kwalifikowania wydatków finansowanych ze środków pdoof, w tym wyodrębnienia kont księgowych do rejestrowania operacji gospodarczych wyłącznie z udziałem środków – obecnie 1,5% pdoof,
  - usystematyzowania dowodów księgowych (w tym wyodrębnienie dowodów dotyczących operacji gospodarczych w zakresie środków pdoof),
  - rzetelnego opisywania dowodów księgowych;
- 9) wykazywania prawidłowych informacji sprawozdawczych;
- 10) należytego przygotowywania dokumentacji Fundacji na potrzeby przyszłych kontroli.

**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 **40 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

**WOJEWODA ŁÓDZKI**

*Dorota Ryl*