



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Gdańska Fundacja Korczaka "Kochaj i dawaj przykład" z siedzibą w Gdańsku przy ul. A. Abrahama 56 (80-307 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 23 do 29 lipca 2024 roku<sup>3</sup>

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Zarząd Fundacji – oświadczenia woli w imieniu Fundacji składa Prezes samodzielnie lub dwóch członków Zarządu. Według stanu na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych w skład ww. organu wchodzi następujące osoby:

- Pani Anna Kamińska-Hajduk – Prezes Fundacji,
- Pani Katarzyna Krefft – Wiceprezes Fundacji,
- Pani Karolina Bartkun – Członek 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 23 lipca 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 uchybieniami

### **Stwierdzone uchybienia:**

- w dwóch przypadkach błędne przeniesienie wartości wynikających z zapisów ewidencji księgowej do *Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022* tj.:
  - a) wpisanie w pozycji: III. 3.1. *Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego* wartości 82.323,70 zł, mimo, że w ewidencji księgowej Fundacji (oraz z wykazu operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym) wynikała wartość 4.518,04 zł,
  - b) wpisanie w pozycji: III. 3.2. *Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego w okresie od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem* wartości 46.053,13 zł, mimo że w ewidencji księgowej Fundacji (oraz z wykazu operacji na wyodrębnionym rachunku bankowym) wynikała wartość 45.904,92 zł.

## **1. Ustalenia kontroli**

Gdańska Fundacja Korczaka "Kochaj i dawaj przykład" (dalej: Fundacja, Jednostka), działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach<sup>5</sup>. Została ustanowiona przez fundatora 12 marca 2015 roku w formie aktu notarialnego. Fundacja posiada osobowość prawną. Fundacja posiada i działa w oparciu o Statut, który jest zamieszczony na stronie internetowej Fundacji pod adresem <http://korczak.gda.pl/> .

---

<sup>4</sup> Upoważnienie do kontroli nr 27/2024 z dnia 2 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.

Na podstawie danych z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono, iż Fundacja objęta kontrolą posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 5842741171 oraz numer REGON: 361302276, została wpisana do Rejestru Stowarzyszeń 17 kwietnia 2015 roku pod numerem 0000553887, natomiast status organizacji pożytku publicznego został przyznany Fundacji 28 czerwca 2017 roku. Organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji, w tym do składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji, uprawniony jest Zarząd, działający samodzielnie poprzez Prezesa zarządu lub poprzez dwóch członków zarządu.

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 § 9 Statutu określony został cel powołania Fundacji tj. prowadzenie wszechstronnej działalności w zakresie rozwoju, ochrony zdrowia lub wychowania dzieci, w szczególności dzieci pozbawionych opieki rodziców biologicznych, przebywających w *Domu im. Janusza Korczaka Regionalnej Placówce Opiekuńczo-Terapeutycznej w Gdańsku*.

Powyższy cel Fundacja realizuje poprzez:

- 1) pomoc finansową lub rzeczową dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i materialnej, w tym: zakup żywności, środków higieny i innych artykułów do realizacji potrzeb życia codziennego,
- 2) pomoc dzieciom częściowo lub całkowicie pozbawionym opieki rodziców,
- 3) wspieranie programów rehabilitacji zdrowotnej, społecznej lub zawodowej dzieci lub młodzieży,
- 4) organizowanie kwest pieniężnych, zbiórek w kraju lub za granicą, pozyskiwanie sponsorów okolicznościowych lub stałych,
- 5) finansowanie leczenia, rehabilitacji, zakup niezbędnego sprzętu medycznego lub rehabilitacyjnego oraz leków lub środków medycznych dla osób znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej lub materialnej,
- 6) inicjowanie i rozwijanie specjalistycznych form pomocy dla dzieci niepełnosprawnych,
- 7) pomoc dzieciom z zaburzeniami rozwojowymi – poprzez diagnozę lub terapię,

- 8) organizowanie lub prowadzenie placówek oświatowo-wychowawczych lub edukacyjnych oraz poradni psychologiczno-pedagogicznych,
- 9) organizowanie i finansowanie kolonii i wycieczek dla dzieci lub młodzieży,
- 10) organizowanie lub finansowanie imprez sportowych, rekreacyjnych lub kulturalnych,
- 11) organizowanie koncertów o charakterze artystycznym, konkursów lub festynów oraz innych imprez publicznych,
- 12) prowadzenie szkoleń lub akcji informacyjnych,
- 13) podejmowanie działań psychologicznych lub pedagogicznych na rzecz dzieci krzywdzonych lub ich rodzin,
- 14) wspieranie działań w zakresie ochrony praw dzieci,
- 15) wspieranie lub realizacja projektów opartych na angażowaniu wolontariuszy,
- 16) współpracę z polskimi lub zagranicznymi instytucjami lub organizacjami, w tym podejmowanie starań o pomoc rzeczową lub finansową.

Ww. zadania 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 Prezesa Zarządu Fundacji z 25 lipca 2024 roku Fundacja w 2022 roku realizowała między innymi:

- różnego rodzaju terapie dla dzieci – podopiecznych Domu im. J. Korczaka tj.: terapie integracji społecznej, terapie behawioralne, logopedyczne, słuchu, zajęcia rytmiki,
- współorganizowała ferie zimowe, wyjazdy do kina,
- współorganizowała Dzień Dziecka dla dzieci i rodzin zastępczych,
- organizowała wyjazdy kilkunastu dzieci na wycieczkę do Warszawy oraz wyjazdy wakacyjne do Torunia, Malborka i w inne atrakcyjne dla dzieci miejsca,
- współfinansowała lub dofinansowała zakupu sprzętu rehabilitacyjnego np. ortez dla dzieci, obuwia ortopedycznego.

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

Ustalono, iż kontrolowana Fundacja prowadzi odrębny rachunek bankowy w Banku PKO BP S.A.<sup>6</sup> dla obsługi środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego (dalej: 1% pdof).

Z wydruku operacji na tym wyodrębnionym rachunku wynika między innymi, że:

- 1) stan środków na 1 stycznia 2022 roku to kwota 4.518,04 zł,
- 2) konto zostało zasilone w 2022 roku 5-krotnie, na łączną kwotę 82.323,70 zł,
- 3) łącznie dokonano 65 razy obciążenia konta (w tym na koszty prowadzenia tego rachunków i koszty samych przelewów) na kwotę łączną 45.904,92 zł,
- 4) stan środków na 31 grudnia 2022 roku to 40.936,82 zł

W związku z rozbieżnościami kwot wynikających z zapisów na koncie 130-2 w odniesieniu do danych wynikających z wyodrębnionego rachunku bankowego oraz danych wykazanych w Rocznym sprawozdaniu z działalności organizacji pożytku publicznego Fundacji za rok 2022<sup>7</sup> (dalej: Sprawozdanie lub Roczne sprawozdanie), w trakcie kontroli skierowano zapytanie do Fundacji<sup>8</sup>, między innymi o wyjaśnienie rozbieżności kwot wynikających z Roczno sprawozdania za rok 2022 oraz danych wynikających z zapisów operacji wykazanych na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym dla środków z 1% pdof, tj.:

- stanu środków pochodzących z 1% na dzień 1 stycznia 2022 roku (saldo początkowe) – kwota wynikająca z wyciągu bankowego – 4.518,04 zł, zaś ze Sprawozdania 82.323,70 zł.

Ze złożonej przez Prezesa Fundacji odpowiedzi wynika<sup>9</sup>, że:

- stan środków z 1% pdof na początek okresu sprawozdawczego tj. na dzień 1 stycznia 2022 roku wyniósł faktycznie **4.518,04 zł** i omyłkowo wpisano inną wartość do Sprawozdania.

---

<sup>6</sup> Akta kontroli str. 37-48 - wydruk - Historia rachunku za 2022 rok

<sup>7</sup> Akta kontroli str. 7-25 – Roczne sprawozdanie Fundacji za rok 2022.

<sup>8</sup> Akta kontroli str. 48-49 - zapytanie w trakcie kontroli z 23 lipca 2024 roku w sprawie rozbieżności kwot – pytanie nr 3.

<sup>9</sup> Akta kontroli str. 50-52 - odpowiedź Fundacji z 25 lipca 2024 roku w sprawie omyłkiem w przeniesieniu kwot do sprawozdania. – odpowiedź nr 3A.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było omyłkowe przeniesienie wartości środków otrzymanych w roku 2022 z 1% pdof do pozycji 3.1 rocznego sprawozdania tj. stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego.

**W związku z czym należy wskazać, iż dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2022 w ww. zakresie były niezgodne ze stanem faktycznym.**

Na podstawie zbiorczej informacji z urzędu skarbowego, wyodrębnionego rachunku bankowego Fundacji oraz zapisów ewidencji księgowej (po uwzględnieniu wyjaśnień Fundacji w zakresie bilansu otwarcia) na koncie 130-2, na koncie 702 oraz na koncie 902-1 ustalono, iż wpływy z 1% pdof w 2022 roku wyniosły **82.323,70 zł** – co było zgodne z kwotą wykazaną w Roczny 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 **86.841,74 zł**, w tym:

- w kwocie **4.518,04 zł** pochodzącej z niewykorzystanych wpłat przekonanych w 2021 roku,
- w kwocie **82.323,70 zł** pochodzącej z wpłat przekazanych w 2022 roku.

Na podstawie danych wynikających z Roczny sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022<sup>10</sup>, ustalono, że:

- a) łączna kwota przychodów Fundacji, wyniosła **319.873,76 zł**, z czego:
- przychody ze źródeł prywatnych ogółem 237.550,05 zł:
    - darowizny od osób fizycznych – 151.466,55 zł,
    - darowizny od osób prawnych – 86.083,50 zł,
  - inne źródła – 0,01 zł,
  - przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – **82.323,70 zł**.

---

<sup>10</sup> Akta kontroli str. 7-25 – Roczne sprawozdanie Fundacji za rok 2022.

Biorąc pod uwagę powyższe, wysokość przychodów z 1% pdof, stanowiła około 25,74% ogółu przychodów osiągniętych przez Fundację.

W toku czynności kontrolnych jako wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków wydatków z 1% pdof, Fundacja przedstawiła zapisy kont:

- 130-2 – 1% pdof,
- 702 – przychody z darowizn 1% PIT,

oraz pomocnicze – pozabilansowe konto

- 902<sup>11</sup>,

z których wynika, iż w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku poniesiono koszty z 1% pdof w łącznej wysokości **45.904,92 zł**,

Powyższe oznacza, iż **Fundacja wypełniła wymogi określone 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.

W związku z rozbieżnościami kwot wynikających z zapisów na koncie 130-2 w odniesieniu do danych wynikających z wyodrębnionego rachunku bankowego oraz danych wykazanych w Sprawozdaniu<sup>12</sup>, w trakcie kontroli skierowano zapytanie do Fundacji<sup>13</sup> z prośbą o wyjaśnienie rozbieżności kwot wynikających z Roczno sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego Fundacji za rok 2022 oraz danych wynikających z zapisów operacji wykazanych na koncie 130-2 oraz na wyodrębnionym rachunku bankowym prowadzonym dla środków z 1% pdof, tj.:

- kwoty poniesionych kosztów z 1% w roku 2022 – z wyciągu oraz ewidencji księgowej wynika kwota 45.904,92 zł, zaś ze sprawozdania 46.053,13 zł.

Ze złożonej przez Prezesa Fundacji odpowiedzi wynika<sup>14</sup>, że:

- wysokość kosztów poniesionych ze środków 1% pdof w trakcie 2022 roku to faktycznie **45.904,92 zł** i omyłkowo wpisano inną wartość do Sprawozdania;

---

<sup>11</sup> Akta kontroli str. 53-84 - ewidencja księgowa zapisy kont 130-2, 702 i 902

<sup>12</sup> Akta kontroli str. 7-25 – Roczne sprawozdanie Fundacji za rok 2022.

<sup>13</sup> Akta kontroli str. 48-49 - zapytanie w trakcie kontroli z 23 lipca 2024 roku w sprawie rozbieżności kwot – pytanie nr 3.

<sup>14</sup> Akta kontroli str. 50-52 - odpowiedź Fundacji z 25 lipca 2024 roku w sprawie omyłem w przeniesieniu kwot do sprawozdania. – odpowiedź nr 3B.

- wysokość kosztów pozostałych poniesionych ze środków 1% pdof wskazana w punkcie III.3.3. rocznego sprawozdania za rok 2022 roku to faktycznie 149,00 zł tj. omyłkowo wpisano inną wartość do sprawozdania tj. 297,21 zł.

Kontrolujący ustalił, że koszty wykazane na koncie 130-2 są zgodne z danymi wynikającymi z wyciągu bankowego i że faktyczna wysokość poniesionych wydatków z 1% pdof w roku 2022 to kwota **45.904,92 zł**.

**W tym zakresie Fundacja dokonała więc błędnego przeniesienia kwoty do sprawozdania, w związku z czym należy wskazać, iż dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2022 w ww. zakresie były niezgodne ze stanem faktycznym.**

Z przedstawionych do kontroli zapisów kont analitycznych 130-2 oraz oryginałów dowodów księgowych tj. faktur, umów zlecenia oraz rachunków do tych umów ustalono, że w 2022 roku Fundacja poniosła następujące koszty:

- a) w wysokości **40.850,92 zł** na terapię dzieci przebywających w Domu im. J. Korczaka wydatkowaną na organizację zajęć w trakcie całego 2022 roku, tj.:
- terapii behawioralnej dla dwójki dzieci – na podstawie umowy zlecenia nr 3/2022 z 3 stycznia 2022 roku z Panią M.K<sup>15</sup>,
  - zajęć logopedycznych dla ośmiorga dzieci – na podstawie umowy zlecenia nr 4/2022 z 17 stycznia 2022 roku z Panią S. S-K<sup>16</sup>,
  - zajęć terapeutycznych z integracji sensorycznej dla siedmiorga dzieci – na podstawie umowy zlecenia nr 2/2022 z 3 stycznia 2022 roku z Panią A.B<sup>17</sup>.

Wydatki te obejmują wynagrodzenie na podstawie 3 umów zlecenie oraz należne i opłacone w trakcie 2022 roku składki ZUS i zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazane do urzędu skarbowego. Koszty ponoszone były zgodnie z zawartymi umowami zlecenie, przedkładanymi co miesiąc rachunkami

---

<sup>15</sup> Akta kontroli str. 85-92 - kopia umowy zlecenia nr 3/2022, wybranych ewidencji czasu pracy za miesiąc luty i październik oraz potwierdzenia wykonana kart pracy z dziećmi.

<sup>16</sup> Akta kontroli str. 93-100 - kopia umowy zlecenia nr 4/2002, wybranych ewidencji czasu pracy za miesiąc luty i październik oraz potwierdzenia wykonana kart pracy z dziećmi.

<sup>17</sup> Akta kontroli str. 101-108 - kopia umowy zlecenia nr 2/2022, wybranych ewidencji czasu pracy za miesiąc luty i październik oraz potwierdzenia wykonana kart pracy z dziećmi.



oraz ewidencjami czasu wykonywanych zajęć terapeutycznych. Zleceniobiorcy prowadzili również – zgodnie z umowami zlecenia – karty udziału w zajęciach dla dzieci objętych terapią;

- b) w wysokości **3.995,00 zł** na usługi edukacyjne dla dzieci przebywających w Domu im. J. Korczaka wydatkowaną na organizację zajęć muzyczno-rytmicznych dla 3 grup dzieci w trakcie całego 2022 roku, zgodnie ze zleceniem osobie fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą i poniesione w wysokości wynikających z faktur za wykonanych w danym miesiącu usługi;
- c) w wysokości **910,00 zł** na refundację lub dofinansowanie zakupu sprzętu rehabilitacyjnego dla dzieci (ortez, obuwia ortopedycznego) w wysokości wynikającej z faktur za zakup tego sprzętu, do wysokości wynikającej z przyznanego wsparcia;
- d) w wysokości **149,00 zł** na koszty prowadzenia wyodrębnionego rachunku bankowego oraz prowizji od wykonanych na tym rachunku przelewów.

Wszystkie koszty poniesione przez Fundację w roku 2022 z 1% pdof są więc zgodne z jej działalnością statutową, były poniesione na podstawie zaciągniętych zobowiązań, w wysokości zgodnej z dowodami źródłowymi oraz potwierdzeniem ich wykonania na rzecz podopiecznych Fundacji. Zapisy o kosztach są uwidocznione w wyodrębnionej ewidencji konta 130-2 oraz są poniesione zgodnie z dowodami źródłowymi oraz w wysokości wynikającej z zapisów wyciągu bankowego.

W toku kontroli okazano zbiorczą informację otrzymaną od Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku<sup>18</sup> z dnia 26 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>19</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 261 pozycji.

Ze względu na fakt wskazywania przez podatników w sposób nieprecyzyjny celów szczegółowych (przykładowe cele szczegółowe: dzieci, akcja e-life, fundacja

---

<sup>18</sup> Akta kontroli str. 109-110 – zbiorcza informacja otrzymana z Urzędu Skarbowego

<sup>19</sup> tj. Dz.U. z 2021 roku poz. 2430

Korczaka, dla dzieci, Dom Dziecka, Dom Dziecka w Oliwie, itp.) – kontrolujący nie miał faktycznej możliwości zbadania realizacji przez Fundację wskazanych celów szczególnych. Ustalono także, iż w 21 przypadkach jako cel szczegółowy wskazano najprawdopodobniej imię i nazwisko dziecka/podopiecznego Domu Korczaka w Gdańsku.

W związku z tym kontrolujący zwrócił się z zapytaniem w sprawie realizacji przez Fundację celów szczególnych wskazanych przez podatników i zawartych w wykazie<sup>20</sup>. Ze złożonej przez Prezesa Fundacji odpowiedzi<sup>21</sup> wynika, że część celów szczególnych nie może być zrealizowana, gdyż osoby (dzieci) wskazane w zeznaniach nie są podopiecznymi Domu im. J. Korczaka i nie są znane 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 dzieci niebędących podopiecznymi Domu im. J. Korczaka.

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

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi przez – Prezesa Fundacji w piśmie z 25 lipca 2024 roku<sup>22</sup> oraz informacjami zawartymi w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 ustalono, iż Fundacja nie prowadziło 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

---

<sup>20</sup> Akta kontroli str. 48-49 - zapytanie w trakcie kontroli z 23 lipca 2024 roku w sprawie przeznaczenia wydatków z 1% pdof – pytanie nr 7 i 11,

<sup>21</sup> Akta kontroli str. 50-52 - odpowiedź Fundacji z 25 lipca 2024 roku w sprawie celów szczególnych. – odpowiedź nr 7 i 11

<sup>22</sup> Akta kontroli str. 50-52 - odpowiedź Fundacji z 25 lipca 2024 roku w sprawie kosztów promocji – odpowiedź nr 2

Narodowego Instytutu Wolności stwierdzono, iż kontrolowana Fundacja wywiązała się w terminie z powyższych obowiązków - zamieszczając sprawozdanie Fundacji 20 czerwca 2023 roku. Ponadto na podstawie zapisów art. 23 ust. 2a ustawy opp, organizacje pożytku 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 tym za rok 2022, jest zamieszczone na jej stronie internetowej pod adresem <http://korczak.gda.pl/fundacja/sprawozdania> .

W pozostałym zakresie ustalono, iż:

- Fundacja w okresie objętym kontrolą zobowiązania sfinansowane ze środków 1% pdof realizowała terminowo,
- 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.).

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 z 13 listopada 2018 roku w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego<sup>23</sup>.

### **Zalecenia/wnioski:**

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- zwiększenie nadzoru nad sporządzaniem Roczno sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego tj. w szczególności nad zgodnością danych finansowych z prowadzoną ewidencją księgową.

---

<sup>23</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2148

Jednocześnie na podstawie art. 32 ustawy z 24 kwietnia 2023 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz