



WOJEWODA ŁÓDZKI

PNIK-III.431.4.2023

Łódź, 8 sierpnia 2023 r.

Zarząd Fundacji

„Sportowcy Dzieciom” w Łodzi

90-365 Łódź

ul. Tymienieckiego 16g/u3

KRS: 0000457030

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 wolontariacie¹ oraz § 21 ust. 2 pkt 1 i 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego², przeprowadzona została, w okresie od 10 maja do 13 czerwca 2023 r., nieplanowana kontrola Fundacji „Sportowcy Dzieciom” w Łodzi³, jako organizacji pożytku publicznego⁴.

Zakres kontroli: gospodarowanie środkami 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2019-2021, w kontekście dyspozycji art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵ – w odniesieniu do określonej innej organizacji pożytku publicznego.

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 8 maja 2023 r. r.⁶, w składzie:

¹Dz. U. z 2023 r., poz. 571; publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą: Dz. U. z 2018 r., poz. 450. Dalej: ustawa OPP.

²Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

³Dalej: Fundacja, albo organizacja.

⁴ Dalej: OPP.

⁵ 1. 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.

2. 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.

Normy prawne według brzmienia obowiązującego w kontrolowanym okresie.

⁶Upoważnienia nr: 34/2023, 35/2023, 36/2023, 37/2023.

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.

- Paweł Remisz – Kierownik oddziału – kierownik zespołu,
- Katarzyna Laszczyk – Inspektor Wojewódzki,
- Izabela Pękońska – Młodszy Specjalista,
- Adam Niezgodzki – Młodszy Specjalista.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Fundacji i w siedzibie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentacji Fundacji oraz wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu Fundacji⁷.

W niniejszej kontroli wykorzystano ustalenia kontroli przeprowadzonej w Fundacji w 2021 r., zakresem której była prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych⁸ w organizacji pożytku publicznego prowadzącej konta indywidualne na rzecz beneficjentów (tzw. subkonta), w okresie 1 stycznia 2019 r. - 30 kwietnia 2020 r.⁹.

Badaną działalność ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami¹⁰.

Ustalenia kontroli.

1. Podstawowe informacje o Fundacji w zakresie niezbędnym dla kontroli.

W skład organów Fundacji w badanym okresie wchodził:

- Zarząd Fundacji: Pan Krzysztof Jakubczak – Prezes.
- Rada Fundacji: Pan Tomasz Andrzejewski, Pan Damian Wrona¹¹.

W okresie objętym kontrolą nie zachodziły zmiany w składzie organów Fundacji¹².

W odniesieniu do Statutu Fundacji ustalono, że Statut okazany podczas niniejszej kontroli przez Prezesa Zarządu Fundacji różni się od Statutu okazanego podczas poprzedniej

⁷Wyjaśnienia pisemne z 7.06.2023 r. oraz informacja dodatkowa Prezesa Zarządu Fundacji z 15.06.2023 r.

⁸Dalej: 1% pdoof.

⁹Sygnatura sprawy: PNIK-III.431.5.2021.

¹⁰ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

¹¹ Skład ww. organów Fundacji wskazano na podstawie danych zawartych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego; stan na dzień 23.05.2023 r.

¹²Wyjaśnienia Prezesa Zarządu Fundacji z 7.06.2023 r. Ustalenie także na podstawie odpisu z KRS wg stanu na 6.02.2023 r.

kontroli przeprowadzonej w Fundacji w 2021 r.¹³. Ponadto na stronie internetowej Fundacji zamieszczona została jeszcze inna wersja Statutu¹⁴.

Prezes Zarządu Fundacji oświadczył, że Statut okazany podczas poprzedniej kontroli, prowadzonej w 2021 r., dołączony do aktu notarialnego z 12.03.2013 r. nie był zmieniany i obowiązuje nadal; oraz: *Statut Fundacji został stworzony w dniu rejestracji naszej organizacji dnia 12.03.2013 i nigdy nie został zmieniany, w załącznikach przesyłam statut podpisany przez notariusza. Jeżeli otrzymali Państwo inny to oczywiście przepraszam za pomyłkę.*

Wobec ustalonego stanu faktycznego oraz udzielonych wyjaśnień stwierdza się, że Prezes Zarządu Fundacji dysponował różnymi wersjami Statutu Fundacji, być może niektóre z nich stanowiły wersje robocze. Przedkładanie w trakcie kontroli różnych wersji Statutu świadczy o braku organizacyjnego uporządkowania w Fundacji, co wymaga wyeliminowania. Posługiwanie się różnymi wersjami podstawowego dokumentu organizacji, nie tylko na potrzeby kontroli prowadzonych w Fundacji, jest niedopuszczalne.

Według Statutu okazanego podczas niniejszej kontroli, stwierdzono, co następuje.

Zgodnie ze Statutem Fundacji (§ 8) jej celem jest *wspieranie inicjatyw na rzecz:*

- a) tworzenia równych szans na rozwój zawodowy, intelektualny oraz kulturalny dla wszystkich obywateli, zwłaszcza poprzez zwiększanie dostępu do edukacji dla dzieci i młodzieży z obszarów wiejskich, rodzin dysfunkcyjnych, z domów dziecka, jak również pomoc w uzyskaniu wykształcenia tym osobom,*
- b) wypoczynku dzieci i młodzieży,*
- c) nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania,*
- d) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej.*

Jak stanowi § 9 Statutu, organizacja realizuje swoje cele poprzez:

- a) współpracę z domami dziecka, rozpoznawanie potrzeb dzieci i placówek,*
- b) współpracę z ośrodkami sportowymi i instytucjami edukacji w celu promocji kultury fizycznej i jej wpływu na zdrowie,*

¹³Podczas kontroli realizowanej w 2021 r. okazano *Statut Fundacji Sportowcy Dzieciom*. Statut dołączony został do aktu notarialnego z 12 marca 2013 r. - oświadczenia o ustanowieniu Fundacji. Jak wynika z dokumentów, Statut stanowi część aktu notarialnego. Statut organizacji zamieszczony na stronie internetowej Fundacji różnił się od Statutu w formie papierowej, m.in. układem zapisów. <https://www.sportowcydzieciom.pl/statut-fundacji.html>. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że Statut okazany kontrolerom jest dokumentem obowiązującym od początku funkcjonowania Fundacji.

¹⁴<https://sportowcydzieciom.pl/statut-fundacji.html>

- c) *organizowanie i finansowanie kolonii i wycieczek dla dzieci i młodzieży,*
- d) *pomoc finansową i rzeczową,*
- e) *organizowanie i finansowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i kulturalnych,*
- f) *prowadzenie akcji szkoleniowych i informacyjnych,*
- g) *fundowanie stypendiów.*

W Statucie przedłożonym podczas poprzedniej kontroli stwierdza się analogiczne zapisy, jednak zostały one zawarte w §§ 6 i 7.

Z kolei Statut zamieszczony na stronie internetowej organizacji zawiera zapisy następujące:

§ 8: *Celami Fundacji jest podejmowanie i prowadzenie działalności, pożytku publicznego oraz wspieranie inicjatyw na rzecz: [dalej jak w cytacie powyżej].*

Tym samym stwierdza się rozbieżności w numeracji paragrafów Statutu oraz początku zapisu jednostki redakcyjnej, w której wymieniono cele Fundacji.

Fundacja działa także w oparciu o *Regulamin gromadzenia i wydatkowania środków pieniężnych poprzez subkonta Beneficjentów w ramach działalności statutowej i prowadzonej przez Fundację Sportowcy Dzieciom „Akcji 1%” i przekazywania darowizn od Darczyńców*¹⁵.

Powołany akt wewnętrzny ustanawia system współdziałania organizacji z jej beneficjentami, na rzecz których Fundacja finansuje ze środków 1% podoof zakupy usług czy produktów. Funkcjonowanie przedmiotowego systemu oraz, wynikający z tego, system subkont dla beneficjentów, opisano szeroko po poprzedniej kontroli.

Prezes Zarządu Fundacji podał, że na dzień 7.06.2023 r. organizacja posiadała 916 beneficjentów, zarejestrowanych poprzez stronę internetową Fundacji.

W sprawozdaniach merytorycznych OPP stwierdzono ujęcie informacji w zakresie współpracy z beneficjentami i wykorzystywania środków 1% podoof.

¹⁵<https://sportowcydzieciom.pl/files/regulamin2021.pdf>. Dalej: *Regulamin*.

Fundacja funkcjonuje także w oparciu o *Politykę rachunkowości* przyjętą przez Prezesa Zarządu Fundacji, obowiązującą od 1.01.2020 r.¹⁶. W dokumencie nie stwierdzono zapisów, które odnosiłyby się bezpośrednio do gospodarowania środkami 1% pdoof w kontekście norm art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP. Wskazano wyłącznie, że ww. środki finansowe ewidencjonowane są w ramach konta księgowego dotyczącego przychodów – 701, które zostaje wyodrębnione od 1.01.2020 r.

W latach objętych kontrolą organizacja dysponowała środkami 1% pdoof – w poszczególnych latach przychody z tego tytułu wyniosły: w 2019 r. - 1 119 964,06 zł, w 2020 r. - 1 031 652,62 zł, w 2021 r. - 1 412 200,48 zł. Z kolei koszty poniesione ze środków 1% pdoof wyniosły: w 2019 r. - 486 701,72 zł, w 2020 r. - 823 205,80 zł, w 2021 r. - 1 268 431,22 zł. Dane wskazane powyżej pochodzą ze sprawozdań merytorycznych organizacji¹⁷.

2. Kooperacja Fundacji z organizacją pożytku publicznego Milan Club Polonia Łódź.

Jednym z beneficjentów Fundacji jest organizacja pożytku publicznego Milan Club Polonia Łódź, KRS: 0000686140, adres: ul. Potokowa 12, 92-002 Łódź. Organizacja stanowi Stowarzyszenie¹⁸.

Prezes Zarządu Fundacji poinformował: *Stowarzyszenie Milan Club Polonia Łódź zarejestrowało się u nas dnia 21.01.2019. Co było motywacją ww. organizacji aby się u nas zarejestrować to nie wiemy, wniosku nie mamy ponieważ u nas rejestracja się odbywa online za pomocą wypełnienia formularza i zatwierdzenia regulaminu, wtedy my dostajemy emaila i akceptujemy beneficjenta bądź nie. Zazwyczaj przed rejestracją na naszej stronie www przyszli beneficjenci telefonują do nas z prośbą o .informację jak to zrobić i jakie korzyści otrzymają rejestrując się u nas. Z uwagi na termin rejestracji organizacji Milan Club Polonia Łódź nie pamiętamy czy tak było w tym przypadku ale jest wielce prawdopodobne że tak.*

W nawiązaniu do wyjaśnień stwierdza się, że nie jest pożądanym, aby Fundacja nie znała motywacji potencjalnych beneficjentów. Zaleca się wprowadzenie mechanizmu, który

¹⁶Okazano dokument zawierający oryginalny podpis Prezesa Zarządu Fundacji. Pkt 15 *Polityki rachunkowości* wskazuje, że dokument obowiązuje od 1 stycznia 2020 r., w dokumencie zapisano: *Łódź, XII.2019 r.*

¹⁷Jak wynika z informacji Fundacji, sprawozdania zostały opublikowane na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego: za 2019 r. - 12.10.2020 r., za 2020 r. - 11.10.2021 r., za 2021 r. - 12.07.2022 r.

¹⁸<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl/dane-szczegolowe-podmiotu;numerKRS=yFkcqldHolPLmQIOzDHh3w%3D%3D;typ=S>
Dalej: Stowarzyszenie / Klub.

polegały na analizowaniu wniosków innych podmiotów aplikujących o włączenie do grona beneficjentów organizacji.

W kontrolowanym okresie Fundacja sfinansowała 3 wydatki na rzecz Stowarzyszenia. Łączna kwota wydatków wyniosła **5 759,73 zł**.

Sfinansowanie wydatków było możliwe w oparciu o zasady współpracy Fundacji z beneficjentami, określone w *Regulaminie*. Zasady te określają, że Fundacja refunduje wydatki, o ile nie naruszają one warunków zawartych w Porozumieniu, Regulaminie, redagowanych apelach i odpowiadają obowiązującym wymogom formalnym wynikającym z ustawy o rachunkowości. Zwrot poniesionych wydatków, refundacja wydatków, przelew dokonywany [jest] przez Fundację na podstawie faktur przesłanych przez beneficjenta.

Zgodnie z *Regulaminem* dowody księgowe dokumentujące poniesienie wydatków przez Klub, były wystawione na Fundację.

Według Regulaminu:

Zebrane środki mogą być przeznaczone na pokrycie szerokiego wachlarza wydatków związanych z Beneficjentem.

a. koszty medyczne w tym: leki i środki higieniczne, wizyty lekarskie, rehabilitacja, turnusy rehabilitacyjne, sprzęt rehabilitacyjny, leczenie w kraju i zagranicą

b. koszty transportu w tym: koszty dostosowania samochodu do potrzeb osób niepełnosprawnych, koszty paliwa, koszty zakupu i eksploatacji samochodu, koszty biletów (PKP, PKS, lotnicze)

c. koszty życia codziennego: koszty dostosowania mieszkania do potrzeb osoby niepełnosprawnej, remonty pomieszczeń (zakup materiałów i wykonanie), koszty związane z edukacją i podnoszeniem kwalifikacji, koszty ubrań, koszty żywności, rachunki (media, czynsz, ogrzewanie, internet, telefon, itp.), sprzęt RTVi AGD

d. na wszelkie cele sportowe (sprzęt sportowy, treningi, wyjazdy, obozy, nagrody, puchary, itp).

e. na wspieranie rozwoju placówki oraz zainteresowań uczniów i dzieci (wyjścia i wycieczki, materiały edukacyjne, sprzęt szkolny i biurowy, remonty, na boisko, plac zabaw, sale gimnastyczną, itd).

Odnośnie do sfinansowania wymienionych wydatków wyjaśniono: *Fundacja Sportowcy Dzieciom sfinansowała 3 wydatki dla Milan Club Polonia Łódź w badanym okresie, po jednym*

każdego roku. W 2019 roku kwotę 3467 pln (FV 28/12/2019), w 2020 kwotę 383,20 pln (F/000238/20) i w 2021 kwotę 1909,53 pin (r-v 0997/21/FVS). Faktura z roku 2021 na kwotę 1909,53 pln przyszła do nas drogą mailową dnia 06.12.2021 (skan w załączniku), faktura z roku 2020 na kwotę 383,20 pln przyszła do nas drogą mailową dnia 26.12.2020 (skan w załączniku), co do faktury z roku 2019 niestety ale emaili już z tego okresu już w historii nie posiadamy ale jest też możliwe że przyszła do nas drogą pocztową, a zakładając że faktura jest z dnia 11.12.2019 a została zapłacona dnia 20.12.2019 to musiała przyjść pomiędzy tymi dwoma terminami.

Prośba Stowarzyszenia Milan Club Polonia Łódź o zapłatę za faktury ze środków zebranych z 1 % nie było w jakiś szczególny sposób uzasadnione, natomiast tytuł zakupionych towarów i usług jak najbardziej mieścił się w naszych celach statutowych dlatego po przeanalizowaniu zasadności ww. wydatków zostały opłacone. Co do wyjazdu i pobytu w Hiszpanii, informujemy że nasza organizacja już kilka razy dopłacała do wyjazdów i pobytów dzieci na obozach zagranicznych dlatego nie widzimy tu żadnych uchybień.

W odniesieniu do ustalonego stanu faktycznego i pozyskanych wyjaśnień zauważa się, co następuje. Wedle wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji nie miał on wątpliwości co do zasadności sfinansowania wydatków na rzecz Klubu. Organ kontroli przekazuje jednak, że, pomimo że, co do zasady, także nie neguje rodzaju sfinansowanych wydatków - pewnej analizy wymagał wydatek związany z wyjazdem do Hiszpanii. Fundacja, przed opłaceniem faktury za przedmiotowy wydatek, winna była rozważyć, czy wydatek można było zrefundować w oparciu o *Regulamin* obowiązujący w Fundacji. Oznacza to, że należało odpowiedzieć na pytanie, do której grupy wydatków, można było zaliczyć omawiany wydatek: *koszty medyczne, koszty transportu, koszty życia codziennego, na wszelkie cele sportowe, na wspieranie rozwoju placówki oraz zainteresowań uczniów i dzieci.* Powyższe jest istotne, ponieważ faktura nie zawiera informacji o celu wyjazdu do Hiszpanii – usługa wskazana w fakturze została oznaczona jako: *Usługa w zakresie wyjazdu i pobytu w Hiszpanii.*

Niezależnie od powyższego, w odniesieniu do refundacji wydatków przedstawia się, co następuje. W datach otrzymania przez Fundację 2 faktur, przesłanych przez Klub, oraz w datach opłacenia tych faktur Klub nie znajdował się w wykazach OPP uprawnionych do otrzymywania środków 1% pdoof¹⁹, które to wykazy publikuje Narodowy Instytut Wolności

¹⁹Art. 27a ustawy OPP.

– Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego²⁰. Zatem wątpliwość budzą działania Fundacji polegające na zrefundowaniu Klubowi wydatków na podstawie 2 faktur.

Refundując 2 wydatki na łączną kwotę **5 376,53 zł** Fundacja postąpiła wbrew dyspozycji art. 27aa ust. 2 ustawy OPP, stanowiącej, że 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. Wprawdzie to Stowarzyszenie bezpośrednio naruszyło powołaną normę, jednak działania Fundacji także były z nią sprzeczne.

Z kolei Fundacja bezpośrednio naruszyła zakaz określony w ust. 1 ww. przepisu ustawy OPP, w myśl którego 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.

3. Współpraca pomiędzy organizacjami pożytku publicznego w kontekście norm prawnych określonych w art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP.

Jak podano już wcześniej, zgodnie z art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP, według stanu obowiązującego w badanym okresie:

- 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.

Prezes Zarządu Fundacji powiadomił: *Fundacja przed dokonaniem refundacji wydatków na rzecz innych OPP (w szczególności nowych beneficjentów) stara się weryfikować czy te organizacje posiadają statut OPP i czy te organizacje zostały uwzględnione w wykazie o którym mowa w art. 27a ustawy OPP.*

²⁰https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/#archiwum_opp

Stowarzyszenie zostało uwzględnione w wykazie podmiotów uprawnionych do otrzymywania 1% pdoof, opublikowanym na stronie Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, wyłącznie za 2019 r.²¹. Powyższe oznacza, że w okresach, w których Stowarzyszenie nie było uwzględnione w ww. wykazie, nie mogło legalnie występować do innych OPP o przekazanie środków 1% pdoof, zaś inne OPP nie mogły legalnie przedmiotowych środków przekazywać Klubowi²².

Wyjaśniono: Co do Stowarzyszenia Milan Club Polonia Łódź, to przy rejestracji zweryfikowaliśmy że ww. stowarzyszenie nie posiada statusu OPP i nie dostaliśmy od nich informacji że będą się starać o takowy. A że kwoty które zbierali za naszym pośrednictwem były niskie i wykorzystywali całość kwoty zebranej jedną fakturą w roku a co za tym idzie nie mieliśmy kontaktu z ww. Stowarzyszeniem częściej niż raz w roku to nie zweryfikowaliśmy ich pod tym kontem czy są w wykazie o którym mowa w art. 27a ustawy.

Kwoty które zebrało Stowarzyszenie Milan Club Polonia Łódź za naszym pośrednictwem to: za rok 2019 - 3467 pln za rok 2020 — 383,20 pln, za rok 2021 — 1909,53 pln + 10 % środków które zostały w Fundacji zgodnie z naszym regulaminem. Fundacja nie prowadzi ewidencji księgowej oddzielnie dla poszczególnych subkont. Powyższa ewidencja jest prowadzona tylko w systemie elektronicznym.

Fundacja Sportowcy Dzieciom informuje że praktycznie wszyscy nasi beneficjenci nie ubiegają się o status OPP i go nie posiadają, a te wyjątki które w między czasie (będąc naszymi beneficjentami) zdobyły statut OPP zazwyczaj zaprzestają zbierać środki z 1 % za naszym pośrednictwem a ten przypadek który nam się przydarzył z Milan Club Polonia Łódź był jednorazowym wyjątkiem, wynikał z niewiedzy że ww. stowarzyszenie nie zostało uwzględnione w wykazie o którym mowa w art. 27a ust. Opp..

Odnosząc się do cytowanych wyjaśnień, zwraca się uwagę, że Fundacja wykorzystuje mechanizm refundacji wydatków na rzecz bardzo znaczącej liczby beneficjentów. Wydatki pokrywane są ze środków 1% pdoof. Zatem Fundacja winna wprowadzić instrumenty pozwalające na transparentny obrót środkami 1% pdoof, a tym samym na dochowanie norm ustawy OPP. W tym miejscu wskazuje się, że stosowne wnioski w tym względzie podnosiła już kontrola przeprowadzona w 2021 r.

²¹https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/#archiwum_opp

²²Fundacja ujęta była w wykazach opublikowanych przez Instytut.

4. Zarządzanie środkami 1% pdoof i sprawowanie nadzoru nad tym procesem w Fundacji w kontekście norm prawnych określonych w art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP.

Mając na względzie ustalenia kontroli zweryfikowano, w jaki sposób Zarząd Fundacji gospodaruje środkami 1% pdoof oraz w jaki sposób Rada Fundacji sprawuje nadzór nad tym procesem.

Zgodnie ze Statutem Fundacji Zarząd, m.in.: prowadzi bieżącą działalność Fundacji, kieruje jej działalnością, uchwała roczne plany działania Fundacji oraz plany finansowe, sprawuje zarząd majątkiem Fundacji, prowadzi sprawy majątkowe według zasad prawidłowej gospodarki i dla osiągnięcia celów Fundacji.

Prezes Zarządu Fundacji powiadomił: *Zarząd Fundacji jest jednoosobowy, wypełnia swoje obowiązki sumiennie zgodnie ze statutem oraz z dużą starannością.*

Z kolei Rada Fundacji jest organem stanowiącym, kontrolnym i opiniującym Fundacji. Organ ten, m.in.: ocenia pracę Zarządu, zatwierdza sprawozdania finansowe i sprawozdania z działalności Fundacji, kontroluje bieżącą działalność Fundacji, wytycza główne kierunki działalności Fundacji, nadzoruje działalność Fundacji, dokonuje rewizji majątku oraz kontroli finansowej Fundacji²³.

Rada Fundacji zatwierdziła sprawozdania finansowe i merytoryczne Fundacji za lata: 2019, 2020, 2021 w dniach: 30.09.2020 r., 30.09.2021 r., 30.06.2022 r.²⁴.

Wyjaśniono: *Rada Fundacji w tym okresie spotykała się raz do roku zapoznawali się z dokumentami i zatwierdzali sprawozdania finansowe i merytoryczne ze spotkania sporządzając protokół oraz uchwały zatwierdzające ww. sprawozdania. (...) zarówno Zarząd jak i Rada Fundacji Sportowcy Dzieciom od dnia powstania naszej organizacji pracują charytatywnie.*

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli stwierdza się, że statutowe zadania organów Fundacji nie były wypełniane w sposób wystarczający.

Poza tym przypomina się, że w wyniku kontroli zrealizowanej w Fundacji w 2021 r. wydane zostały, m.in. następujące zalecenia pokontrolne:

- 1) wzmożenie nadzoru Zarządu Fundacji nad wydatkowaniem środków 1% pdoof na rzecz beneficjentów organizacji;**

²³Powołano zapisy zawarte w §§ 21, 23, 24, 25, 26 Statutu okazanego w toku niniejszej kontroli. Statut opublikowany na stronie internetowej Fundacji zawiera analogiczne zapisy. Natomiast Statut przedłożony podczas poprzedniej kontroli co do zasady w podobny sposób określa kompetencje organów Fundacji, przy czym są one zawarte w innych przepisach Statutu.

²⁴Protokoły z posiedzeń Rady Fundacji w dniach wymienionych w treści niniejszego dokumentu.

- 2) wzmożenie funkcji kontrolnej i nadzorczej Rady Fundacji nad organizacją.

5. Podsumowanie ustaleń kontroli, w tym wnioski z kontroli.

Kontrola wykazała:

- posługiwanie się przez Prezesa Zarządu Fundacji różnymi wersjami Statutu, co należy bezwzględnie wyeliminować,
- brak wiedzy Fundacji w zakresie motywacji Stowarzyszenia Milan Club Polonia Łódź co do włączenia do grona beneficjentów organizacji,
- wypełnianie statutowych zadań organów Fundacji w sposób niewystarczający,
- zrefundowanie na rzecz innej OPP – Stowarzyszenia – 2 wydatków na łączną kwotę 5 376,53 zł, z naruszeniem normy art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP.

Powyższe nieprawidłowości wymagają zatem wyeliminowania (za wyjątkiem ostatniej, która dotyczy stanu przeszłego), zaś obszary, w których zidentyfikowano nieprawidłowości, powinny zostać ulepszone.

Zalecenia pokontrolne.

Wobec przedstawionych ustaleń wymagam od Fundacji:

- 1) należytego przygotowywania się do kontroli prowadzonych w Fundacji, w tym posługiwania się jedną wersją Statutu Fundacji i uporządkowania dokumentacji z tym związanej;
- 2) wzmożenia nadzoru Zarządu Fundacji nad wydatkowaniem środków 1% pdoof na rzecz beneficjentów organizacji oraz wzmożenia funkcji kontrolnej i nadzorczej Rady Fundacji nad organizacją.

Przedmiotowe wytyczne stanowią zalecenie, które zostało już sformułowane po kontroli zrealizowanej w Fundacji w 2021 r.:

- 3) wprowadzenia mechanizmu, który polegałby na analizowaniu wniosków innych podmiotów aplikujących o włączenie do grona beneficjentów organizacji;
- 4) przed refundacją wydatków na rzecz beneficjentów Fundacji – należytej analizy wniosków o refundację, pod kątem kryteriów ustanowionych przez Fundację;

- 5) w zakresie współpracy z innymi OPP – poszanowania norm prawnych wyrażonych w art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP.

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

WOJEWODA ŁÓDZKI

Karol Młynarczyk