



Warszawa, 14 lipca 2022 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.3.3.2022

Pan
Konrad Ciesiołkiewicz
Prezes Zarządu

Fundacja Orange
Al. Jerozolimskie 160
02-326 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ oraz zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2022 rok*, kontrolerzy: Agnieszka Załęska, Anna Kołakowska oraz Katarzyna Możdżyńska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach² od 7 marca do 28 kwietnia 2022 r.³ z wyłączeniem okresów: od 9 do 14 marca 2022 r.⁴, od 28 do 30 marca 2022 r.⁵, od 15 kwietnia do 27 kwietnia 2022 r.⁶ kontrolę problemową w Fundacji Orange z siedzibą w Warszawie przy Al. Jerozolimskich 160 (dalej Fundacja⁷).

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) od 26 czerwca 2022 r. obowiązuje Dz. U. z 2022. poz. 1327 – dalej ustawa opp.

² Czas trwania kontroli zgodnie z art. 29a ust. 2 ustawy opp.

³ Pismo Wojewody Mazowieckiego z 7 kwietnia 2022 r. znak WK-IV.431.3.3.2022.

⁴ Pismo Wojewody Mazowieckiego z 9 marca 2022 r. znak WK-IV.431.3.3.2022.

⁵ Pismo Wojewody Mazowieckiego z 28 marca 2022 r. znak WK-IV.431.3.3.2022.

⁶ Pismo Wojewody Mazowieckiego z 14 kwietnia 2022 r. znak WK-IV.431.3.3.2022.

⁷ Fundacja powołana została przez Telekomunikację Polską S.A. z siedzibą w Warszawie i Polską Telefonię Komórkową Centertel sp.z.o.o. z siedzibą w Warszawie zwanych dalej Fundatorami. Organami Fundacji są Rada Fundacji i Zarząd Fundacji.

Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego w dniu 2 listopada 2016 r., numer w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) – 0000241397, numer NIP – 5213367997, numer REGON – 140280040.

Przedmiot kontroli obejmował: Fundacje korporacyjne mające status OPP – spełnienie wymogów, obowiązków i korzystanie z uprawnień w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

(akta kontroli: str. 6 – 42)

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 1 lipca 2022 r., przekazuję Panu Prezesowi **wystąpienie pokontrolne**.

Podstawy prawne działalności Fundacji.

- a) Fundacja ustanowiona została aktem notarialnym sporządzonym przed notariuszem Sylwią Kubicką dnia 2 sierpnia 2005 r.,
- b) Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach⁸, ustawy opp oraz postanowień Statutu Fundacji Orange (dalej Statut),
- c) Fundacja prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz może prowadzić działalność poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a organem sprawującym nadzór jest Minister Edukacji Narodowej,
- d) Fundacja wpisana została do KRS 19 września 2005 r.

(akta kontroli: str. 43 – 66)

Zgodność celów statutowych organizacji z zadaniami sfery działań publicznych w myśl art. 4 ustawy opp.

Statut Fundacji⁹ uchwalony został przez Fundatorów w dniu 2 sierpnia 2005 r. Nazwa Fundacji brzmi „Fundacja Orange”.

Zgodnie z treścią § 6 Statutu celami Fundacji są wszechstronna działalność na rzecz dobra publicznego w szczególności wspierająca rozwój społeczeństwa informacyjnego, nauki, edukacji, oświaty i wychowania, kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i tradycji, upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, ochrony i promocji zdrowia i opieki socjalnej.

Fundacja zgodnie z § 7 Statutu realizowała swoje cele poprzez:

⁸ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2167).

⁹ W okresie kontrolowanym obowiązywał Statut zmieniony uchwałą Rady Fundacji nr 13/2016 r. z 28 września 2016 r. oraz uchwałą nr 4/2020 z 16 marca 2020 r.

1. Organizowanie i wspieranie, w tym finansowanie i współfinansowanie programów, kampanii społecznych i kampanii edukacyjnych.
2. Inicjowanie i prowadzenie programów i kampanii społecznych oraz edukacyjnych wspólnie z Fundatorami.
3. Tworzenie i wspieranie organizacyjne oraz finansowanie programów stypendialnych promujących wybitnie uzdolnione dzieci i młodzież.
4. Prowadzenie, wspieranie organizacyjne i finansowanie szkoleń dla nauczycieli i młodzieży ze szkół i placówek oświatowych.
5. Wspieranie organizacyjne i finansowanie programów badawczych, konferencji i publikacji naukowych, w szczególności poświęconych rozwojowi nowoczesnych technologii teleinformatycznych.
6. Prowadzenie działalności charytatywnej na rzecz polepszenia warunków życia i rozwoju dzieci i młodzieży oraz na rzecz osób pochodzących z regionów słabszych ekonomicznie, regionów niedoinwestowanych i zacofanych, prowadzenie działalności charytatywnej na rzecz osób niepełnosprawnych, chorych i pokrzywdzonych przez los.
7. Udzielanie wsparcia organizacyjnego, finansowego i rzeczowego organizacjom pożytku publicznego, szkołom, placówkom oświatowym, szpitalom i domom dziecka.
8. Wspieranie organizacyjne oraz finansowanie szczególnie wartościowych działań w zakresie kultury i sztuki.
9. Wspieranie organizacyjne i finansowanie ważnych społecznie inicjatyw związanych z krzewieniem kultury fizycznej i sportu.
10. Wspieranie organizacyjne, finansowanie i współfinansowanie inicjatyw ogólnopolskich, lokalnych i regionalnych w zakresie celów Fundacji określonych w § 6.
11. Zakup sprzętu specjalistycznego dla dobra publicznego.
12. Udział w odbudowie, renowacji i ratowaniu obiektów zabytkowych.
13. Działanie na rzecz ochrony środowiska.
14. Działanie na rzecz wsparcia finansowego opieki zdrowotnej i socjalnej.

W trakcie kontroli stwierdzono, że cele Fundacji zawarte w Statucie obejmują sferę zadań publicznych ujętych w art. 4 ust. 1 ustawy opp. Ponadto Fundacja wykazała, że działa na rzecz ogółu społeczności na terenie całego kraju, a działanie takie jest zgodne z art. 20 ust. 1 pkt 1

ustawy opp.

(akta kontroli: str. 67 – 123)

Działalność organizacji pożytku publicznego:

a) prowadzenie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego – art. 7 ustawy opp,

W § 8 Statutu Fundacji określono m.in., iż:

„2. Fundacja prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego, na rzecz ogółu społeczności, a w szczególności osób, o których mowa w §. 7 Statutu.

3. Działalność statutowa Fundacji może być prowadzona jako działalność nieodpłatna w rozumieniu przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego.

4. Fundacja przeznacza nadwyżkę przychodów nad kosztami na działalność statutową.”

Wyniki prowadzonej działalności za 2020 r. znalazły potwierdzenie w ewidencji księgowej Fundacji, sporządzonym sprawozdaniu finansowym oraz w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego* (dalej sprawozdanie merytoryczne za 2020 r.). Dane przedstawiają się następująco:

– przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	8 212 473,50 zł ¹⁰ ,
– koszty z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	8 315 573,86 zł ¹¹ ,
– wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (strata)	103 100,36 zł ¹² .

Według informacji zawartej w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w części II pkt 3 ppkt 3.1 Fundacja prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego w sferze działalności charytatywnej jn.:

- Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana – numer kodu PKD 94.99.Z.

Przedmiot działalności obejmował „*Prowadzenie, wspieranie organizacyjne i finansowanie szkoleń nauczycieli i młodzieży ze szkół i placówek oświatowych – w ramach realizowanych programów Fundacja przygotowuje nauczycieli oraz wychowawców świetlic szkolnych do prowadzenia zajęć z zakresu programowania oraz rozwoju*

¹⁰ W tym:

- darowizny – Fundator w wysokości 8 000 000,00 zł,
- darowizny pozostałe w wysokości 212 473,50 zł, w tym 1% podatku w wysokości 47 915,74 zł.

¹¹ W tym: koszty realizowanych programów 7 460 620,51 zł, koszty administracyjne 854 953,35 zł.

¹² Sprawozdanie finansowe za 2020 r. - Rachunek Zysków i Strat za 2020 r. poz. C

kompetencji cyfrowych. Organizuje też szkolenia skierowane do dzieci i młodzieży biorącej udział w programach Fundacji. Wspiera też szkoły oraz lokalne społeczności dostarczając im materiały edukacyjne i programy oraz wspiera wymianę doświadczeń pomiędzy szkołami z całej Polski, biorącymi udział w programach edukacyjnych.”

Fundacja pozyskuje z różnych źródeł środki finansowe na swoją działalność, a następnie realizuje zadania, za które nie pobiera opłat od odbiorców swoich działań (świadczy usługi nieodpłatnie).

W § 10 Statutu określono, iż dochody Fundacji pochodzą w szczególności z:

- darowizn, spadków i zapisów,
- subwencji osób trzecich,
- dochodów ze zbiórek i imprez publicznych,
- dochodów z majątku Fundacji,
- odsetek uzyskanych z depozytów bankowych i innych lokat.

Fundacja w 2020 r. w ramach swojej działalności koncentrowała się przede wszystkim wokół działań wspierających rozwój społeczeństwa informacyjnego poprzez realizację autorskich programów z zakresu rozwoju kompetencji cyfrowych dzieci i młodzieży oraz społeczności lokalnych, a także wspieranie partnerów społecznych w realizacji tego typu działań. Realizując swoje cele stworzyła poniższe programy:

- Mega Misja,
- #SuperKoderzy,
- Pracownie Orange,
- FabLab powered by Orange,
- Bezpieczne korzystanie z nowych technologii,
- Wolontariat pracowniczy Orange,
- Fundusz „Wspieramy się”,
- Projekt „Lekcja: Enter.

W okresie objętym kontrolą Fundacja w ramach prowadzonej działalności statutowej realizowała zadania, w formie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 7 ustawy opp.

(akta kontroli: 91-104,882-924,954-970)

b) rachunkowe wyodrębnienie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy opp,

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Fundacji powierzono podmiotowi uprawnionemu do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych XXXXXXXXXXXXXXXX¹³.

W okresie objętym kontrolą w Fundacji obowiązywała polityka rachunkowości przyjęta Uchwałą nr FO/UZ/13/2017 Zarządu Fundacji Orange z dnia 3 listopada 2017 r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości, w której określono m.in.:

1. Politykę rachunkowości (załącznik nr 1).
2. Wykaz kont Księgi Głównej (załącznik nr 2).
3. Dokumentację Zgodności Systemu Komputerowego XXXXXXXXXXXX z ustawą o Rachunkowości (załącznik nr 3).
4. System ochrony Danych i ich Zbiorów (załącznik nr 4).
5. Opis Systemu Komputerowego XXXXXXXXXXX (załącznik nr 5).
6. Proces obsługi dokumentów COK w Wydziale Realizacji Procesów i Dziale Dekretacji w Zarządzaniu Łańcuchem Dostaw (XXXXX) (załącznik nr 6).
7. Sprawozdanie Finansowe (załącznik nr 7).
8. Sprawozdanie z Działalności (załącznik nr 8).

W polityce rachunkowości określono m.in. iż „*Koszty wynikające z umowy darowizny obciążają koszty danego okresu, mimo że ich płatność wymagana jest w przyszłych okresach.*”

W toku kontroli ustalono, iż zasady (polityka) rachunkowości Fundacji zawierały elementy wymienione w art. 10 ustawy o rachunkowości¹⁴.

Księgi rachunkowe Fundacji prowadzone są przy użyciu programu finansowo-księgowego XXX XXX. Fundacja Orange korzysta z aplikacji XXX – systemu informatycznego wspierającego elektroniczny obieg i archiwizację dokumentów.

W Fundacji obowiązywała *Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych*¹⁵, która regulowała jakie dowody są podstawą ewidencji i zapłaty, osoby właściwe do sprawdzania oraz akceptacji dokumentów jak również ich obieg.

¹³ Na podstawie umowy o świadczenie usług prowadzenia ksiąg rachunkowych numer XXXXXXXXXXX zawartej z Spółką pod firmą XXXXXXXXXXXXXXXX.

¹⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

¹⁵ Przyjęta Uchwałą nr FO/UZ/1/2018 Zarządu Fundacji Orange z dnia 19 lutego 2018 r.

Fundacja prowadziła księgi rachunkowe w sposób umożliwiający identyfikację:

- źródła przychodów w tym z: 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej 1 % pdof), darowizn finansowych od osób prawnych, odsetek z tyt. oprocentowania środków na rachunku bankowym i innych operacji finansowych oraz pozostałych przychodów operacyjnych,
- kosztów poniesionych na działalność statutową (w tym m.in. z 1% pdof) oraz administracyjną. Ewidencję kosztów Fundacja prowadziła według rodzajów na kontach zespołu 4 – koszty według rodzaju, w powiązaniu z kontem 490 – rozliczenie kosztów; według rodzajów działalności na kontach zespołu 5 – koszty według rodzajów działalności. W ramach zespołu 5 jednostka ujmowała koszty w podziale na działalność statutową – nieodpłatną pożytku publicznego z wyodrębnieniem kosztów ogólnego zarządu - administracyjnych. Koszty działalności nieodpłatnej w dalszej części dzielone były według projektów jak również według źródeł ich finansowania. Koszty ogólnego zarządu - administracyjne nie były finansowane ze środków 1% pdof.

Prowadzona ewidencja umożliwiała określenie przychodów, kosztów oraz wyniku działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy opp.

Fundacja okazała wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, zarówno po stronie przychodów jak też kosztów z wyszczególnieniem środków pochodzących z 1% pdof zgodnie z art. 27 ust 2c ustawy opp.

(akta kontroli: str. 124 - 460)

c) obowiązek określenia zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego w statucie lub innym akcie wewnętrznym organizacji zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy opp,

Działalność statutowa Fundacji zgodnie z § 8 Statutu może być prowadzona jako działalność nieodpłatna w rozumieniu przepisów ustawy opp. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego został określony w § 7 Statutu, co jest zgodne z zapisami art. 10 ust. 3 ustawy opp.

Fundacja w okresie kontrolowanym nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego, co potwierdził Prezes Zarządu w wyjaśnieniach z 21 marca 2022 r.

(akta kontroli: str.1041-1043)

Spełnienie przez organizację pożytku publicznego:

- a) wymogu prowadzenia działalności gospodarczej wyłącznie jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego w myśl art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp,**

Według informacji zawartej w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w części II pkt 5 ppkt 5.1 oraz sprawozdaniu finansowym Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej, co potwierdził Prezes Zarządu w wyjaśnieniu z 21 marca 2022 r.

(akta kontroli: str. 911, 1041-1043)

- b) przeznaczenie nadwyżki przychodów nad kosztami na prowadzenie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 i art. 21 ust. 2 ustawy opp, w tym podjęcie uchwały, która określa sposób wykorzystania nadwyżki bądź pokrycia starty,**

W sprawozdaniu finansowym Fundacji na dzień 31 grudnia 2020 r. wykazano stratę w wysokości 103 100,36 zł na działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz zysk w kwocie netto 29 661,54 zł na całej działalności Fundacji.

Uchwałą nr 01/02/2021 Rady Fundacji z dnia 22 lutego 2021 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 r. wraz z opinią niezależnego biegłego rewidenta Rada Fundacji zatwierdziła sprawozdanie finansowe za rok 2020. W ww. uchwale nie wskazano sposobu postępowania z wynikiem finansowy. W trakcie trwania czynności kontrolnych Prezes Zarządu w Oświadczeniu z 30 marca 2022 r. poinformował iż „ *dodatni wynik finansowy za 2020 r. został przeznaczony na realizację celów statutowych FO*”.

Fundacja powyższym działaniem spełnia zapisy art. 20 ust. 1 pkt 3 i art. 21 ust. 2 ustawy opp.

(akta kontroli str. 461 - 467)

- c) obowiązku posiadania statutowego kolegialnego organu kontroli lub nadzoru, odrębnego od organu zarządzającego i niepodlegającego mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru:**

- **nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,**

- nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe,
- mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a), b), c) ustawy opp.

Zgodnie z § 14 Statutu organami Fundacji są:

1. Rada Fundacji, jako organ nadzoru.
2. Zarząd Fundacji jako organ zarządzający.

Kompetencje ww. organów zostały określone w Statucie, odpowiednio w § 15 pkt 4 (Rada Fundacji) oraz § 18 pkt 4 (Zarząd Fundacji). Pismem z 12 kwietnia 2022 r. opisane zostały działania podejmowane w ramach udzielonych kompetencji.

Zgodnie z zapisami w Statucie, Przewodniczący oraz członkowie Rady Fundacji powoływani są przez Fundatorów na okres 3 lat. W skład Rady Fundacji wchodzi od 2 do 10 członków w tym Przewodniczący. W okresie kontrolowanym w skład Rady Fundacji wchodziło 10 członków.

Zgodnie z zapisem § 15 pkt 3, 16, 17 i 18 Statutu Członkowie Rady Fundacji:

- nie pobierają wynagrodzenia za udział w pracach organu. W uzasadnionych przypadkach mogą otrzymać zwrot uzasadnionych wydatków poniesionych w związku z tym udziałem,
- nie mogą być członkami Zarządu ani pozostawać z nim w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- nie mogą być osobą skazaną prawomocnym wyrokiem, za przestępstwo z winy umyślnej ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

W ww. zakresie złożone zostały przez członków Rady Fundacji stosowne oświadczenia oraz udzielone w tej kwestii wyjaśnienia Prezesa Zarządu z 30 marca 2022 r.

W wyniku analizy porównawczej nazwisk osób będących w okresie kontrolowanym członkami Zarządu Fundacji oraz członkami Rady Fundacji, nie stwierdzono nazwisk podobnych, mogących świadczyć o pozostawaniu tych osób w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa lub powinowactwa.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda Mazowiecki zwrócił się z zapytaniem do Krajowego Rejestru Karnego (dalej KRK) o udzielenie informacji o niekaralności osób wchodzących w okresie kontrolowanym w skład Rady Fundacji. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono, że osoby wchodzące w skład organu nadzoru na dzień 28 marca 2022 r. nie figurowały w kartotece karnej KRK.

Ustalenia kontroli wykazują, że wypełniono przesłanki z art.20 ust. 1 pkt 4 lit. a, b, c ustawy opp w zakresie wymogów dotyczących członków organu nadzoru.

d) wymogu w zakresie niekaralności członków organu zarządzającego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy opp,

Zgodnie ze Statutem, Zarząd powołuje Rada Fundacji na okres 3 lat. W skład Zarządu wchodzi od 1 do 3 członków w tym Prezes Zarządu. Zarząd kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz. Do składania i przyjmowania oświadczeń woli w imieniu Fundacji, w przypadku Zarządu wieloosobowego, uprawnieni są dwaj członkowie Zarządu łącznie.

Zgodnie z zapisem § 18 pkt 11 Statutu członkiem Zarządu Fundacji nie może być osoba skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda Mazowiecki zwrócił się z zapytaniem do KRK o udzielenie informacji o niekaralności osób wchodzących w okresie kontrolowanym w skład Zarządu Fundacji. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono, że osoby wchodzące w skład organu zarządzającego na dzień 28 marca 2022 r. nie figurowały w kartotece karnej KRK. Ustalenia kontroli wskazują, że spełniono warunek, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy opp.

(akta kontroli: str. 468 - 504)

e) wymogu dotyczącego zabronienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym organizacji w myśl art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp:

- 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",

- 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,
- 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,
- 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.

Ustalenia kontroli wykazały, że wymogi określone w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp spełniono poprzez zamieszczenie w § 13 Statutu zapisu zgodnego z treścią cyt. przepisu ustawy.

f) realizacja obowiązków sprawozdawczych i podatkowych dotyczących:

- sporządzenia i podania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej następujących sprawozdań:
 - merytorycznego, zgodnie z art. 23 ust. 1 i 1a ustawy opp,
 - finansowego, zgodnie z art. 23 ust. 2 i 2a ww. ustawy opp.

Sprawozdanie finansowe Fundacji wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. sporządzono 11 lutego 2021 r.¹⁶ wg wzoru załącznika nr 1¹⁷ do ustawy o rachunkowości, podpisane zostało przez Dyrektora Księgowości COK oraz Prezesa Zarządu Fundacji¹⁸.

¹⁶ Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w postaci elektronicznej, zgodnie z art. 45 ust. 4f ustawy o rachunkowości.

¹⁷ W zasadach (polityce) rachunkowości określono „Fundacja Orange podjęła decyzję, iż roczne sprawozdanie finansowe sporządza na zasadach ogólnych, zgodnie z załącznikiem nr 1 do Ustawy, przepisami Ustawy oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi.”

¹⁸ Zgodnie z Kartą Obiegu Dokumentu będącą załącznikiem do Uchwały w sprawie zmiany Instrukcji Obiegu i Kontroli Dokumentów Finansowo – Księgowych.

Sprawozdanie zostało wysłane 14 kwietnia 2021 r. przesyłką poleconą do Pierwszego Urzędu Skarbowego, ul. Alojzego Felińskiego 2A, 01-513 Warszawa (data odbioru 19 kwietnia 2021 r.)¹⁹.

W związku z powyższym nie dochowano terminu przekazania sprawozdania finansowego wynikającego z art.27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych²⁰. Ponadto, zgodnie z ww. art. sprawozdanie finansowe należało złożyć do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Prezes Zarządu poinformował²¹ iż, „(...) *sprawozdanie finansowe za 2020 r. zostało złożone w dniu 14.04.2021 r. ze względu na okres pandemii oraz ograniczony dostęp do biura i z przyczyn od nas niezależnych założenie sprawozdania finansowego do US nastąpiło po terminie*”.

Sprawozdania: finansowe oraz merytoryczne za rok 2020 zostały podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej Fundacji, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 23 ust.1 i 1a oraz 2 i 2a ustawy opp pod adresem: <https://fundacja.orange.pl/dokumenty>.

(akta kontroli: str. 505 – 521, 1041 – 1043)

- **zamieszczenia zatwierdzonego sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności pożytku publicznego w terminie do 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 23 ust. 6a ww. ustawy opp,**

Zatwierdzone sprawozdania za rok 2020 zostały umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w dniu 8 października 2021 r.²² pod adresem: <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w bazie sprawozdań

¹⁹ Następnie w związku ze zmianą właściwości Naczelnika Urzędu dla Fundacji, Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Warszawie pismem nr 1471-SAS-1.4030.62225.2021.HMCMV z 13 maja 2021 r. przekazał sprawozdanie finansowe za 2020 r. do Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście, ul. Lindleya 14, 02-013 Warszawa.

²⁰ Ustawa z 5 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. z 27 lipca 2020 r. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, od 17 września 2021 obowiązuje Dz. U. z 2021 r. poz. 1800) – dalej ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych.

²¹ Wyjaśnienie z 21 marca 2022 r.

²² Zgodnie z § 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021 (Dz. U. poz. 917), za 2020 r. organizacje zamieszczają w bazie do 15 października 2021 roku ze względu na epidemię COVID-19.

merytorycznych i finansowych działalności organizacji pożytku publicznego. Działaniem takim Fundacja spełniła wymóg wynikający z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

– **złożenia deklaracji podatkowych,**

Fundacja sporządziła i przekazała w wersji elektronicznej wymagane przepisami prawa²³ deklaracje podatkowe:

- CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych* w którym wykazano: przychody w kwocie 8 265 299,23 zł, koszty uzyskania przychodów w kwocie 8 547 802,56 zł, podstawę opodatkowania/stratę w kwocie 282 503,33 zł oraz podatek należny w kwocie 0,00 zł²⁴,
- CIT-D *Informację podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach* na kwotę 8 212 473,50 zł²⁵,
- PIT-4R *Deklarację roczną o zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r.*²⁶.

Ponadto Fundacja przedstawiła kontrolującym:

1. ZAS-W *Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości* wydane przez Naczelnika Trzeciego Urzędu Skarbowego Warszawa-Śródmieście wg stanu na dzień 12 kwietnia 2022 r. W ww. zaświadczeniu nie ujawniono zaległości podatkowych.
2. *Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek nr 44051ZN22/0002068*, w którym stwierdzono iż, Fundacja nie posiada zaległości według stanu na dzień 8 kwietnia 2022 r. z tytułu składek do ZUS.

(akta kontroli: str. 525 - 549)

g) korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego w zakresie:

- **uzyskania i gromadzenia przychodów z tyt. 1% pdof,**

²³ Zgodnie z art. 42 ust. 1a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 25 marca 2021 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 571).

²⁴ UPO z 17 czerwca 2021 r., dokument złożony do Trzeciego Urzędu Skarbowego w Warszawa-Śródmieście.

²⁵ UPO z 17 czerwca 2021 r., dokument złożony do Trzeciego Urzędu Skarbowego w Warszawa-Śródmieście.

²⁶ UPO z 20 stycznia 2021 r., dokument złożony do Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

W 2020 r. Fundacja w myśl art. 27 ust. 1 ustawy opp na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁷ uzyskała z tytułu 1% pdof środki w wysokości 47 915,74 zł.

Wpływ środków z tytułu 1% pdof został ujęty w ewidencji księgowej na koncie: 705-2-00-9-00 - *Darowizny działalność statutowa* z wymiarem analitycznym 02.MPK: 02-700-0-0 – *1% podatku*, w korespondencji z kontem 130-01-0-0-00 – *Rachunek bankowy bieżący złotówkowy* z wymiarem analitycznym na 02.MPK:02-700-0-0 – *1% podatku*.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Fundacja w 2020 r. otrzymała kwotę 47 915,74 zł²⁸, natomiast na podstawie przedłożonych przez Fundację wyciągów bankowych ustalono, że Fundacja w 2020 r. otrzymała z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 47 957,74 zł²⁹.

Fundacja omyłkowo zakwalifikowała kwotę 42,00 zł przekazaną przez Urząd Skarbowy Poznań -Jeżyce, ewidencjonując ją na koncie przychodowym 705-2-00-9-00 *Działalność statutowa – POZ. JEDNOSTKI-INNE* z wymiarem analitycznym MPK 02-800-0-0 *Administracja*, zamiast MPK 02-700-0-0 – *1% podatku*.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Prezes Zarządu³⁰ „*Niniejszym wyjaśniamy, iż w 2020 r. została błędnie zaksięgowana kwota 42 zł z tytułu wpłaty 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.(...) Błędny zapis zostanie skorygowany w księgach rachunkowych w marcu 2022 r. oraz w sprawozdaniu merytorycznym opp za 2020 r.*”³¹.

Stan środków z tytułu 1% pdof zgodnie z ewidencją księgową Fundacji przedstawiał się jn.:

- wysokość środków niewydatkowanych z lat ubiegłych wyniosła 38 582,43 zł,
- wysokość środków otrzymanych w 2020 r. wyniosła 47 915,74 zł³²,
- razem 86 498,17 zł.

²⁷ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1387, ze zm.), od 21 sierpnia 2020 r. (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.).

²⁸ Z informacji dotyczących kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2019 rok zawartej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów na dzień 16 września 2020 r. dla Fundacji Orange wykazana jest kwota 47 957,74 zł.

²⁹ Wb nr 141 z 22 lipca 2020 r. kwota 47 885,44 zł,
Wb nr 147 z 30 lipca 2020 r. kwota 30,30 zł,
Wb nr 156 z 12 sierpnia 2020 r. kwota 42,00 zł,

³⁰ Wyjaśnienie z 21 marca 2022 r.

³¹ Kontrolującym przedłożono dokument nr PK/22/00018 z 31 marca 2022 r. na podstawie którego w ewidencji księgowej dokonano korekty MPK.

³² Saldo konta 705-2-00-9-00 *Darowizny - działalność statutowa POZ. JEDNOSTKI-INNE*, z wymiarem analitycznym MPK 02-700-0-0.

Środki finansowe z tytułu 1% pdof w 2020 r. wpłynęły na rachunek bankowy o nr XXX XXX XXX³³, wskazany do urzędu skarbowego jako właściwy do przekazywania środków z tytułu 1% pdof na rzecz Fundacji³⁴.

(akta kontroli: str. 550 – 565, 820, 843, 1077)

– **wydatkowania środków z tyt. 1% pdof,**

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że środki finansowe z tytułu 1% pdof w kwocie ogółem **83 915,97 zł**³⁵, w 2020 r. zostały poniesione na podstawie niżej wymienionych umów:

- umowa darowizny nr D1/2020/FO z 27 stycznia 2020 r. zawarta z **Publiczną Szkołą Podstawową w Rychwałdzie**, Rychwałd 12,33-171 Pleśna – w umowie określono przedmiot darowizny w wysokości 6 000,00 zł³⁶. Ustalono że Obdarowany ww. kwotę wykorzysta na realizację projektu, zgodnie z treścią wniosku oraz przedstawi dokumenty potwierdzające wykorzystanie przedmiotu darowizny nie później niż do 30 czerwca 2020 r.

Ze złożonego wniosku, wynika iż kwota darowizny wykorzystana będzie na projekt o nazwie „Escape Room-Tydzień nowych technologii z MegaMisją”, podczas tygodnia z technologią uczniowie będą mieli możliwość realizacji tematów wiosennych z wykorzystaniem nowoczesnych nieznanym sobie technologii.

Ze złożonego 24 czerwca 2020 r. sprawozdania³⁷ merytorycznego i finansowego przez Publiczną Szkołą Podstawową w Rychwałdzie wynika, że przekazana kwota darowizny została wykorzystana w całości na zakup: Lego Education, 2 szt. tabletów, zestawu puzzli AR, tablicy interaktywnej.

- umowa darowizny nr D/2/2020/FO z 27 stycznia 2020 r. zawarta z Sosnowiec-miasto na prawach powiatu, prowadzącą Szkołą: **Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 z oddziałami integracyjnymi i specjalnymi**, Bohaterów Monte Cassino 46, 41-219

³³ Prowadzony przez XXXXXXXXXXXXXXX.

³⁴ Wskazany w NIP-8 *Zgłoszeniu identyfikacyjnym/zgłoszeniu identyfikacyjnym w zakresie danych uzupełniających*.

³⁵ Saldo konta 409-9711-0000 *Pozostałe koszty – DAROWIZNY I DOTACJE Przekaz. przez Fundację*, z wymiarem analitycznym MPK 02-700-0-0.

³⁶ Środki zostały przekazane na rachunek wskazany w umowie w dniu 25 lutego 2020 r. - Wb nr 38.

³⁷ W sprawozdaniu wskazano, iż „W związku z wystąpieniem w Polsce pandemii Covid 19 działania zaplanowane w ramach projektu nie odbyły się, jednak zakupiony sprzęt będzie wykorzystywany na potrzeby szkoły. W trakcie zamknięcia placówki wykorzystywany był w edukacji zdalnej”.

Sosnowiec – w umowie określono przedmiot darowizny w wysokości 5 999,97 zł³⁸. Ustalono że Obdarowany ww. kwotę wykorzysta na realizację projektu, zgodnie z treścią wniosku oraz przedstawi dokumenty potwierdzające wykorzystanie przedmiotu darowizny nie później niż do 30 czerwca 2020 r.

Ze złożonego wniosku, wynika iż kwota darowizny wykorzystana będzie na projekt o nazwie „Laboratorium nowych technologii Psotnika”. Wskazano iż, warsztaty i zajęcia prowadzone będą tematycznie. Realizacja zadań z kodowania i programowania każdego dnia pozwoli zwiększać poziom trudności i atrakcyjności.

Ze złożonego 24 czerwca 2020 r. sprawozdania³⁹ merytorycznego i finansowego przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 z oddziałami integracyjnymi i specjalnymi wynika, że przekazana kwota darowizny została wykorzystana w całości na zakup: 5 szt. Tabletów, 4 szt. Gogle VR Garrett, GeniBot z akcesoriami, zestawu matematyczno-humanistycznego oraz na cele statutowe zgodnie z zapisami umowy.

- umowa darowizny nr D3/2020/FO z 27 stycznia 2020 r. zawarta z Gminą Nowy Targ, prowadząca **Szkołę Podstawową im. Kazimierza Jagiellończyka w Gronkowie**, Gronków 210, 34-400 Nowy Targ – w umowie określono przedmiot darowizny w wysokości 6 000,00 zł⁴⁰. Ustalono że Obdarowany ww. kwotę wykorzysta na realizację projektu, zgodnie z treścią wniosku oraz przedstawi dokumenty potwierdzające wykorzystanie przedmiotu darowizny nie później niż do 30 czerwca 2020 r.

Ze złożonego wniosku, wynika iż kwota darowizny wykorzystana będzie na projekt o nazwie „Tydzień technologii z MegaMisją”.

Ze złożonego 30 czerwca 2020 r. sprawozdania⁴¹ merytorycznego i finansowego przez Szkołę Podstawową im. Kazimierza Jagiellończyka w Gronkowie wynika, że przekazana kwota darowizny została wykorzystana w całości na zakup: zestawu robotów edukacyjnych Dash i Dot, gry edukacyjnej, robota Photon, 1 szt tabletu.

³⁸ Środki zostały przekazane na rachunek wskazany w umowie w dniu 5 marca 2020 r. - Wb nr 45.

³⁹ W sprawozdaniu wskazano, iż „W związku z wystąpieniem w Polsce pandemii Covid 19 działania zaplanowane w ramach projektu nie odbyły się, jednak zakupiony sprzęt będzie wykorzystywany na potrzeby szkoły. W trakcie zamknięcia placówki wykorzystywany był w edukacji zdalnej”.

⁴⁰ Środki zostały przekazane na rachunek wskazany w umowie w dniu 14 lutego 2020 r. - Wb nr 31.

⁴¹ W sprawozdaniu wskazano, iż „W związku z wystąpieniem w Polsce pandemii Covid 19 działania zaplanowane w ramach projektu nie odbyły się, jednak zakupiony sprzęt będzie wykorzystywany na potrzeby szkoły. W trakcie zamknięcia placówki wykorzystywany był w edukacji zdalnej”.

- umowa darowizny nr D/55/2020/FO z 14 grudnia 2020 r. zawarta ze **Szkołą Podstawową im. Janusza Korczaka z siedzibą w Krąplewicach** nr 30 – w umowie określono kwotę przedmiot darowizny w wysokości 6 000,00 zł⁴². Ustalono że Obdarowany ww. kwotę wykorzysta na realizację projektu, zgodnie z treścią wniosku oraz przedstawi dokumenty potwierdzające wykorzystanie przedmiotu darowizny nie później niż do 30 kwietnia 2021 r. Ze złożonego wniosku, wynika iż kwota darowizny wykorzystana będzie na projekt o nazwie „Wodomaniacy”.

Ze złożonego 20 kwietnia 2021 r. sprawozdania⁴³ merytorycznego i finansowego przez Szkołę Podstawową im. Janusza Korczaka z siedzibą w Krąplewicach wynika, że przekazana kwota darowizny została wykorzystana w całości na zakup: materiałów promocyjnych (plakatów, ulotek), butelek filtrujących wodę (113 szt.), 3 szt. tabletek.

- umowa darowizny nr D/56/2020/FO z 11 grudnia 2020 r. zawarta ze **Szkołą Podstawową im. Króla Zygmunta Augusta** z siedzibą w Wasilkowie przy ul. Polnej 1/4A– w umowie określono przedmiot darowizny w wysokości 6 000,00 zł⁴⁴. Ustalono że Obdarowany ww. kwotę wykorzysta na realizację projektu, zgodnie z treścią wniosku oraz przedstawi dokumenty potwierdzające wykorzystanie przedmiotu darowizny nie później niż do 31 stycznia 2021 r.

Z wniosku, wynika iż kwota darowizny wykorzystana będzie na projekt o nazwie „Życzliwość – daj się wkręcić!”.

Ze złożonego 12 stycznia 2021 r. sprawozdania merytorycznego i finansowego⁴⁵ przez Szkołę Podstawową im. Króla Zygmunta Augusta wynika, że przekazana kwota darowizny została wykorzystana w całości na zakup tablicy multimedialnej.

- umowa darowizny nr D/57/2020/FO z 14 grudnia 2020 r. zawarta z **Zespołem Szkół w Świerczynie im. I Warszawskiej Dywizji Kawalerii z siedzibą w Świerczynie**, przy Świerczyna 85 – w umowie określono przedmiot darowizny w wysokości 6 000,00 zł⁴⁶. Ustalono że Obdarowany ww. kwotę wykorzysta na realizację projektu, zgodnie

⁴² Środki zostały przekazane na rachunek wskazany w umowie w dniu 14 stycznia 2021 r. - Wb nr 8.

⁴³ W sprawozdaniu wskazano, iż „W związku z wystąpieniem w Polsce pandemii Covid 19 działania zaplanowane w ramach projektu nie odbyły się, jednak zakupiony sprzęt będzie wykorzystywany na potrzeby szkoły. W trakcie zamknięcia placówki wykorzystywany był w edukacji zdalnej”.

⁴⁴ Środki zostały przekazane na rachunek wskazany w umowie w dniu 14 stycznia 2021 r. - Wb nr 8.

⁴⁵ Całkowity koszt zakupu 8 000,00 zł, z tego 6 000,00 zł środki Fundacji Orange.

⁴⁶ Środki zostały przekazane na rachunek wskazany w umowie w dniu 14 stycznia 2021 r. - Wb nr 8.

z treścią wniosku oraz przedstawi dokumenty potwierdzające wykorzystanie przedmiotu darowizny nie później niż do 30 lipca 2021 r.

Ze złożonego wniosku, wynika iż kwota darowizny wykorzystana będzie na projekt o nazwie „Bądź Offline – NORDIC WALKING dla dzieci i młodzieży!”.

Ze złożonego 19 lipca 2021 r. sprawozdania merytorycznego i finansowego rzez Zespół Szkół w Świerczynie im. I Warszawskiej Dywizji Kawalerii z siedzibą w Świerczynie wynika, że przekazana kwota darowizny została wykorzystana w całości na zakup: kijów i materiałów do organizacji projektu, nagród i poczęstunku, zabezpieczenie medyczne, usługę transportową oraz warsztatów z gościem.

- umowa dotacji nr D/49/2020/FO 27 z października 2020 r. zawarta z **Fundacją Girls Code Fun** z siedzibą w Warszawie przy ul. Willowej 8/10 lok. 30 – w umowie określono kwotę dotacji pieniężnej w wysokości 64 250,00 zł⁴⁷. Ustalono że Dotowany ww. kwotę wykorzysta na realizację projektu – polegającego na zorganizowaniu i przeprowadzaniu warsztatów online o tematyce ekologicznej, zgodnie z treścią wniosku. Dotowany zobowiązał się do finansowania wydatków poniesionych wyłącznie w trakcie realizacji działań objętych wnioskiem, od dnia zawarcia umowy do 30 czerwca 2021 r. oraz że przedstawi pisemny raport końcowy z realizacji działań w terminie do 31 lipca 2021 r.

Ze złożonego wniosku, wynika iż kwota dotacji wykorzystana będzie na projekt o nazwie „Zajęcia programistyczne dla szkół uczestniczących w programie #SuperKoderzy, szkół z małych miejscowości i wsi do 40 tys. mieszkańców”.

Ze złożonego 29 lipca 2021 r. sprawozdania merytorycznego i finansowego przez Fundację Girls Code Fun wynika, że przekazana kwota dotacji została wykorzystana w całości na koszty koordynatora projektu, przygotowania scenariuszy, instruktorów, rekrutacji, szkolenia, ewaluacji, webinaru online, licencji.

Do każdej z ww umów zgodnie z *Regulaminem przyznawania dotacji i darowizn* sporządzono Formularz akceptacyjny umowy, w którym znajdowały się m.in. akceptacje upoważnionych osób: merytoryczna, finansowa, formalno-rachunkowa oraz akceptacja ostateczna tj. Prezesa Zarządu lub Kierownika Działu Programów⁴⁸.

⁴⁷ Z tego ze środków 1% pdof przekazano kwotę 47 916,00 zł, pozostałą kwotę 16 334,00 zł ze środków własnych – Wb nr 230 z 25 listopada 2020 r. .

⁴⁸ Na podstawie pełnomocnictwa nr PEŁ/2/2020/FO z 7 stycznia 2020 r.

Ponadto została wskazana w rubryce „Przedmiot umowy” informacja o źródle finansowania wydatku „(..) – 1%”, za wyjątkiem umowy dotacji nr D/49/2020/FO zawartej z Fundacją Girls Code Fun, gdzie w przedmiocie umowy wskazano „(...)- 1%”, natomiast jak wynika z ewidencji księgowej ze środków 1 % pdof przekazano kwotę 47 916,00 zł, pozostała kwota 16 334,00 zł została przekazana z środków własnych Fundacji⁴⁹. Prezes Fundacji w wyjaśnieniu z 30 marca 2022 r. poinformował „Z 1% pdof są sfinansowane wszystkie koszty projektu proporcjonalnie w wysokości 74,57%.”

W trakcie trwania czynności kontrolnych kontrolującym przedłożono kopie dokumentów⁵⁰ źródłowych potwierdzających wykorzystanie przedmiotu darowizn przekazanych ww. szkołom oraz dotacji przekazanej Fundacji Girls Code Fun.

Przedłożone ww. kopie dokumentów zgodne są z danymi wskazanymi w *Formularzach rozliczenia finansowego*⁵¹ danymi, za wyjątkiem poniżej opisanego:

- umowa zawarta z Zespołem Szkół w Świerczynie im. I Warszawskiej Dywizji Kawalerii z siedzibą w Świerczynie – dowody źródłowe potwierdzające poniesione wydatki wystawione są na Uczniowski Klub Sportowy Lider przy Zespole Szkół w Świerczynie,
- umowa zawarta z Publiczną Szkołą Podstawową w Rychwałdzie – faktura za tablety nr 60424668 jest wystawiona na XXXXXX, – faktura za tablicę interaktywną nr 1309/2019 z 30 grudnia 2019 r. została wystawiona na Publiczny Punkt Przedszkolny w Rychwałdzie, Rychwałd 120, 33-171 Pleśna – wydatek poniesiony przed podpisaniem umowy,
- umowa została zawarta z Sosnowiec-miasto na prawach powiatu, prowadzącą Szkołę: Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5 z oddziałami integracyjnymi i specjalnymi – dowody źródłowe potwierdzające poniesienie wydatki zostały wystawione na Radę Rodziców Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5 w Sosnowcu, Bohaterów Monte Cassino 46,41-219 Sosnowiec.

W związku z powyższym wyjaśnienie złożył Prezes Zarządu⁵², w którym poinformował, iż „Fundacja zawarła umowę dotacji z Zespołem Szkół w Świerczynie. Przedłożone dowody

⁴⁹ Konto 409-9711-0000 *Pozostałe koszty – DAROWIZNY I DOTACJE Przekaz. przez Fundację*, z wymiarem analitycznym 02.MPK: 02-100-6-1 *Programowanie*.

⁵⁰ Dowody zostały przekazane elektronicznie (skany) do koordynatora merytorycznego Fundacji.

⁵¹ Część sprawozdania merytorycznego i finansowego.

⁵² W dniu 26 kwietnia 2022 r.

księgowo są wystawione na Uczniowski Klub Sportowy „Lider” działający przy Zespole Szkół w Świerczynie. Jednocześnie nadmieniamy, iż ze względu na okres pandemii nieobecność w biurze i przerwy pracy w szkole, ustnie po uzyskaniu wyjaśnień wyraziliśmy zgodę na przyjęcie rozliczenia dotacji.”

Prezes Zarządu przedłożył również wyjaśnienia złożone przez Dyrektorów⁵³ ww. szkół. W załączonym wyjaśnieniu „Dyrektor Zespołu Szkół w Świerczynie informuje, iż Uczniowski Klub Sportowy „Lider” Przy Zespole Szkół w Świerczynie został powołany w 2000 roku przez Nauczycieli i rodziców w celu wspierania szkoły w realizacji zadań w zakresie upowszechniania kultury fizycznej wśród wszystkich uczniów szkoły. Klub jako stowarzyszenie sportowe działa na terenie małej wiejskiej szkoły, gdzie organizuje pozalekcyjne zajęcia sportowe, imprezy rekreacyjne, sportowe i turystyczne dla wszystkich uczniów wykorzystując bazę i wyposażenia placówki. Od 20 lat klub pozyskuje dotacje celowe i darowizny na swoją działalność statutową, ze względu na brak środków w budżecie szkoły na zakup sprzętu i działalność sportowo-rekreacyjną. Otrzymana dotacja z Fundacji Orange w ramach 1% została przekazana na rzecz naszej szkoły i wykorzystana przez szkolny klub na organizację zajęć sportowo-rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży szkolne.”

Ponadto Dyrektor ww. szkoły oświadczył „(...) iż środki otrzymane przez Zespół Szkół w Świerczynie na podstawie umowy D/57/2020/FO zostały przekazane Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu LIDER na zapłacenie faktur z tytułu realizacji dotacji.”

Prezes Zarządu w dalszej części wyjaśnienia dotyczącego Szkoły Podstawowej w Rychwałdzie poinformował, że „Faktura przedstawiona w rozliczeniu umowy dotacji wystawiona na XXXXXXXX zamiast na Publiczną Szkołę Podstawową w Rychwałdzie została wystawiona omyłkowo. Ponadto faktura wystawiona przed podpisaniem umowy została zaakceptowana po ustnych wyjaśnieniach, gdyż wydatek został poniesiony zgodnie z przeznaczeniem.”

Dyrektor Publicznej Szkoły Podstawowej w Rychwałdzie⁵⁴ w załączonym wyjaśnieniu poinformował „(...) że prowadząc Publiczną Szkołę Podstawową w Rychwałdzie prowadzę jednocześnie Publiczny Punkt Przedszkolny w Rychwałdzie. Jednostki te posiadają wspólny NIP 873 312 56 29. Szkołę prowadzę jako osoba fizyczna, nie mam rozdzielności majątkowej z XXXXX XXXXXX. Urządzenia z faktur (...) zostały zakupione na potrzeby uczniów szkoły podstawowej w Rychwałdzie i tak są użytkowane.”

⁵³ Dyrektor Zespołu Szkół w Świerczynie.

⁵⁴ W dniu 13 kwietnia 2022 r.

Ponadto Prezes Zarządu w uzupełnieniu⁵⁵ wyjaśnienia poinformował, iż „Przedłożone dowody źródłowe złożone przez szkoły, a w tym również przez szkołę w Sosnowcu (faktury wystawione na Radę Rodziców Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 5 w Sosnowcu), potwierdzające wykorzystanie przedmiotu przekazanych darowizn, uznano za wystarczające i weryfikowalne potwierdzenie poniesienia wydatku w szczególności pod kątem zasadności i celowości realizowanych zakupów oraz zgodności z kosztorysem”.

Złożone sprawozdania merytoryczne i finansowe po sprawdzeniu pod względem merytorycznym i finansowym zostały przyjęte bez uwag.

W wyniku weryfikacji sprawozdań złożonych przez ww. podmioty, stwierdzono że zostały one złożone w terminach wskazanych w umowach oraz, że finansowe części sprawozdań są zgodne z kosztorysem, za wyjątkiem rozliczeń złożonych przez Szkołę Podstawową w Krąplewicach, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sosnowcu oraz Fundację Girls Code Fun gdzie dokonano przesunięć między poszczególnymi kategoriami do 15% wartości dotacji.

W związku z powyższym w wyjaśnieniu z 30 marca 2022 r. Prezes Fundacji wskazał iż „Niniejszym oświadczam, iż w związku z wystąpieniem w Polsce pandemii Covid 19 w 2020 r. projekty, mające być zrealizowane w ramach zawartych umów będących przedmiotem kontroli (finansowanych z 1 % pdof⁵⁶) w części szkół nie odbyły się lub odbyły się w innym terminie niż wskazany we wniosku, jednak zakupiony sprzęt wykorzystywany był na potrzeby szkół. W trakcie zamknięcia placówek wykorzystywany był w edukacji zdalnej. Sprawozdania merytoryczne i finansowe z realizacji projektów zostały przyjęte bez uwag.

W rozliczeniu finansowym złożonym przez Szkołę Podstawową w Krąplewicach, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sosnowcu⁵⁷ oraz Fundację Girls Code Fun ze względu na okres pandemii COVID 19 ustnie wyraziliśmy zgodę na przesunięcie powyżej 15%/poniżej 15% w kategoriach kosztów bez konieczności pisemnego sporządzania aneksu do tych umów i nie mamy uwag co do sprawozdań.”

W okresie objętym kontrolą Fundacja nie posiadała jednolitego regulaminu/dokumentu regulującego zasady wydatkowania środków z 1% pdof.

⁵⁵ Wyjaśnienie z 13 maja 2022 r.

⁵⁶ W 2020 r. Fundacja w ramach sfery działalności pożytku publicznego sfinansowała ze środków 1 % pdof działania na rozwój społeczeństwa informacyjnego, nauki, edukacji, oświaty i wychowania, kultury, upowszechniania kultury fizycznej i sportu, ekologii, ochrony i promocji zdrowia, poprzez realizację projektów w zakresie rozwoju i kompetencji cyfrowych dzieci i młodzieży oraz społeczności lokalnych.

⁵⁷ W sprawozdaniu zwrócono się z prośbą o akceptację zmian zakupów, zamiast ozobotów dokonano zakupu robota „Genibot”, w związku z pandemią Covid 19, ustnie wyrażono zgodę na zamianę.

Prezes Zarządu w wyjaśnieniu z 21 marca 2022 r. poinformował, że „Fundacja nie posiadała jednolitego regulaminu pozyskiwania i wydatkowania środków 1 % pdof. Fundacja posiada Regulamin Dotacji i Darowizn, w którym opisane są wszystkie zasady ubiegania się, przyznawania i rozliczania dotacji, na podstawie którego przyznawane i rozliczane są środki 1% pdof. Organizacje, którym zlecieliśmy przygotowanie działań w ramach wydatkowania 1% w projektach edukacyjnych były zapraszane ustnie podczas spotkań, konferencji i rozmów telefonicznych do składania ofert na organizację zajęć programistycznych, nauki programowania, nowych technologii dla uczniów z miejscowości poniżej 40.000 mieszkańców i wsi -to było przeznaczenie środków zbieranych w rozliczeniu w 2020 roku. Zorganizowano Konkurs: „Tydzień nowych technologii z MegaMisją” przeprowadzano go na podstawie regulaminu konkursu.

Informacja o pochodzeniu środków znalazła się w regulaminach konkursów „Środki na granty pochodzą z wpłat darczyńców którzy przekazali swój 1% podatku”. Uczestnicy/beneficjenci inicjatyw byli również ustnie informowani o pochodzeniu środków przez szkoły, które je otrzymały.

Wykaz obdarowanych z 1% pdof został zamieszczony na stronie www.fundacja.orange.pl.”

Uchwałą nr FO/UZ/1/2020 Zarządu Fundacji Orange z dnia 28 stycznia 2020 r.⁵⁸ w sprawie przyjęcia Regulaminu przyznawania dotacji i darowizn w Fundacji Orange (dalej Regulamin przyznawania dotacji i darowizn) określono m.in. iż:

- przyznanie dotacji oznacza zawarcie z beneficjentami umowy dotacji środków pieniężnych z przeznaczeniem na realizację określonego celu tj. na realizację działań wskazanych we wniosku,
- działania, na które Fundacja przyznaje dotację muszą być zbieżne z celami statutowymi Fundacji,
- przyznanie darowizny oznacza zawarcie z beneficjentem umowy darowizny środków pieniężnych lub darowizny rzeczowej zgodnie z celami statutowymi Fundacji,
- dotacja ma charakter pieniężny,

⁵⁸ Wcześniej obowiązywała Uchwała nr FO/UZ/1/2018 Zarządu Fundacji Orange z dnia 18 października 2018 r. w sprawie przyjęcia „Regulaminu przyznawania dotacji w Fundacji Orange.

- o dotacje mogą ubiegać się w szczególności: organizacje pozarządowe, publiczne instytucje kultury, w tym biblioteki, domy kultury, szkoły (publiczne i prywatne) i inne publiczne placówki oświatowe,
- wnioskodawca zobowiązany jest do przedstawienia raportu merytorycznego i finansowego z realizacji Projektu (Sprawozdanie),
- fakt poniesienia wydatku musi być weryfikowalny tzn. możliwy do sprawdzenia poprzez potwierdzenie w dokumentach prawnych i księgowych.

Kontroli poddano 100% dowodów źródłowych i stwierdzono, że poniesione przez Fundację wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne ze statutem Fundacji oraz z art. 27 ust. 2 ustawy opp.

Dla wydatków ze środków z tytułu 1 % pdof prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową, która umożliwia identyfikację poszczególnych operacji gospodarczych.

Porównano dowody dokumentujące wydatki: umowy i wyciągi bankowe z zapisami w ewidencji księgowej – rozbieżności nie zatwierdzono.

Dowody zostały opisane, co do sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja księgowa) zgodnie z przyjętymi w jednostce technikami dokumentowania zapisów księgowych.

Skontrolowane dowody księgowe spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych. Dowody zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

(akta kontroli: str. 597 – 881)

h) przestrzeganie przez organizację pożytku publicznego zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy opp:

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja nie wzywała do przekazania ani nie przekazała środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji pożytku publicznego nie ujętych w 2020 r. w wykazie⁵⁹, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń

⁵⁹ [http://www.pozYTEK.gov.pl/Wykaz Organizacji Pożytku Publicznego 3666.html](http://www.pozYTEK.gov.pl/Wykaz%20Organizacji%20Pozytku%20Publicznego%203666.html).

podatkowych, co potwierdził Prezes Zarządu w wyjaśnieniu z 21 marca 2022 r. Działanie takie jest zgodne z art. 27aa ust. 1 ustawy opp.

- i) spełnienie obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof określonych w art. 27c ustawy opp, w zakresie:**
- zawierania informacji o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof, w zakresie treści i formy oraz sposobu ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 1 i 3 ustawy opp,
 - programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego zawierając określone informacje, w przedmiocie treści, formy oraz sposobu ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 i 2 i ust. 3 ustawy opp:

W okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła promocji finansowanej lub współfinansowanej ze środków 1 % pdof, polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazywania 1 % pdof w myśl art. 27c ust. 1 i 3 opp oraz nie korzystała z programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 1 i 2 i ust. 3 ustawy opp⁶⁰, co potwierdził Prezes Zarządu w wyjaśnieniu z 21 marca 2022 r.⁶¹

(akta kontroli: str. 1041-1043)

- j) weryfikacja rzetelności wybranych danych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym i merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego w zależności od prowadzonej działalności gospodarczej:**

Sprawozdanie finansowe Fundacji

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2020 r. zawierało wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu własnym, rachunek przepływów pieniężnych i informację dodatkową.

Szczegółowej kontroli poddano dane liczbowe ujęte w *Rachunku zysków i strat (dalej RZiS)* i stwierdzono, że są zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

⁶¹ „Fundacja informowała o kampanii 1 % na stronie www.fundacja.orange.pl, a także zachęcała pracowników OPL i Fundacji do przekazywania 1% pdof. Kampania nie była finansowana ze środków pozyskanych ze zbiórki 1%, a ze środków własnych Fundacji Orange. Pełen koszt kampanii promującej zbiórkę 1% za 2020 rok to 19 434 zł (wydatek poniesiony w lutym 2021 r., finansowanie ze środków własnych fundacji) (...) Nie, Fundacja w 2020 r. nie korzystała z takiego programu.”

W informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego Fundacja wykazała dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z wyszczególnieniem środków 1% pdof.

Fundacja do badania⁶² sprawozdania finansowego za 2020 r. wybrała firmę XXXXXX⁶³. Badaniem objęto roczne sprawozdanie finansowe Fundacji (wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 31 grudnia 2020 r., rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia) i stwierdzono, że sprawozdanie finansowe:

- *przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,*
- *jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa oraz statutem Fundacji,*
- *zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.*

(akta kontroli: str. 461-467, 882 - 940)

Sprawozdanie merytoryczne Fundacji

W toku kontroli dokonano weryfikacji wybranych danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 rok dotyczących jn.:

1. W części I sprawozdania *Dane organizacji pożytku publicznego* ustalenia kontroli wykazały, że dane Fundacji w zakresie nazwy, adresu siedziby i danych kontaktowych organizacji, daty uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego, nr KRS, nr REGON, składu organu zarządzającego, składu organu kontroli lub nadzoru oraz celów statutowych organizacji zgodne są z zapisami w Statucie oraz z wpisem ujawnionym w KRS.

⁶² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2148).

⁶³ Uchwałą nr 01/07/2020 Rady Fundacji pod nazwą Fundacja Orange z siedzibą w Warszawie z dnia 13 lipca 2020 r. w sprawie dokonania wyboru biegłego rewidenta do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020 Rada Fundacji dokonała wybory ww. firmy.

W trakcie kontroli stwierdzono błąd w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie daty rejestracji w KRS, a mianowicie wpisano 19.09.2006 r. a winno być 19.09.2005 r., zgodnie z wpisem do KRS.

2. W części II sprawozdania pkt 3 ppkt 3.2⁶⁴ Fundacja w sferze działalności pożytku publicznego wskazała działalność charytatywną, a w przedmiocie działalności i nr kodu PKD wskazała kod 94.99.Z Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kod PKD wpisany do sprawozdania merytorycznego w części dot. działalności nieodpłatnej organizacji pożytku publicznego za rok 2020 odpowiada kodowi prowadzonej działalności, określonej w rozporządzeniu w Sprawie Polskiej Klasyfikacji działalności PKD⁶⁵ tj. 94.99.Z – Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana. Ustalenia kontroli wykazały, że przedmiot działalności wskazany w sprawozdaniu merytorycznym jest zgodny ze wskazanym kodem PKD.

Ponadto stwierdzono, że we wpisie do KRS – stan na 21 marca 2022 r., Fundacja w Dziale 3 Rubryce 4 pkt 2 *Przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* wpisała następujące kody PKD:

- 94.99.Z – organizowanie i wspieranie, w tym finansowanie i współfinansowanie programów, kampanii społecznych i kampanii edukacyjnych, inicjowanie i prowadzenie programów i kampanii społecznych oraz edukacyjnych wspólnie z Fundatorami, tworzenie i wspieranie organizacyjne oraz finansowanie programów stypendialnych promujących wybitnie uzdolnione dzieci i młodzież, prowadzenie, wspieranie organizacyjne i finansowanie szkoleń dla nauczycieli i młodzieży ze szkół i placówek oświatowych, wspieranie organizacyjne i finansowanie programów badawczych, konferencji i publikacji naukowych, w szczególności poświęconych rozwojowi nowoczesnych technologii teleinformatycznych, udzielanie wsparcia organizacyjnego, finansowego i rzeczowego organizacjom pożytku publicznego, szkołom, placówkom oświatowym, szpitalom i domom dziecka, wspieranie organizacyjne oraz finansowanie szczególnie wartościowych działań w zakresie kultury

⁶⁴ Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym.

⁶⁵ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) (Dz. U. z 2007 r., Nr 251, poz. 1885, ze zm.) - dalej rozporządzenie w sprawie PKD.

i sztuki, wspieranie organizacyjne, finansowanie oraz współfinansowanie inicjatyw związanych z krzewieniem kultury fizycznej i sportu, inicjatyw ogólnopolskich, lokalnych i regionalnych w zakresie celów Fundacji, zakup sprzętu specjalistycznego dla dobra publicznego, udział w odbudowie, renowacji i ratowaniu obiektów zabytkowych, działanie na rzecz ochrony środowiska oraz na rzecz wsparcia finansowego opieki zdrowotnej i socjalnej.

- 88.99.Z – prowadzenie działalności charytatywnej na rzecz polepszenia warunków życia i rozwoju dzieci i młodzieży oraz na rzecz osób pochodzących z regionów słabszych ekonomicznie, regionów niedoinwestowanych i zacofanych, prowadzenie działalności charytatywnej na rzecz osób niepełnosprawnych, chorych i pokrzywdzonych przez los.

Stwierdzono, że ww. kody PKD wskazane w KRS są aktualne i odpowiadają kodom prowadzonych działalności, określonych w rozporządzeniu w sprawie PKD.

3. W części III *Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* Fundacja wykazała jn.:

- w pkt 1 łączną kwotę osiągniętych przychodów w wysokości 8 370 651,40 zł, w tym przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w wysokości 8 212 473,50 zł,
- w pkt 2 *Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* w wysokości 47 915,74 zł,
- w pkt 3 *Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczy* – stan na pierwszy dzień roku sprawozdawczego w wysokości 38 582,43 zł, wysokość poniesionych kosztów z 1 % pdof w okresie sprawozdawczym w wysokości 83 915,97 zł,
- w pkt 4 łączną kwotę kosztów w wysokości 8 340 989,86 zł, w tym koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w wysokości 8 315 573,86 zł.

Zweryfikowano ww. dane liczbowe, które zostały ujęte w rocznym sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 i stwierdzono, że są one zgodne z zapisami w ewidencji księgowej, za wyjątkiem różnicy w wysokości 42,00 zł w pkt 2 ppkt.2.1 – szczegółowo opisano na stronie 14.

- w pkt 3.3 *Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*, wskazano główne działania na które Fundacja przeznaczyła środki z 1 % pdof 2020 r.
 - w pkt 5.1 *Wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego* zapisano ujemny wynik na działalności statutowej Fundacji w kwocie 103 100,36 zł, co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym.
4. W części IV Fundacja wykazała:
- w pkt 1 że nie korzystała ze zwolnień wymienionych w art. 24 ust. 1 ustawy opp dotyczących podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilno-prawnych, opłaty skarbowej i opłat sądowych. W odpowiedzi na zadane w trakcie trwania czynności kontrolnych pytanie dotyczące ww. zwolnień podatkowych, Prezes Zarządu Fundacji poinformował, iż „*Fundacja korzystała ze zwolnienia z opłat sądowych przy składaniu wniosków do KRS o rejestrację zmian, w pozostałych przypadkach nie korzystała z takiego zwolnienia.*” Jak wynika z powyższego w sprawozdaniu merytorycznym poddano dane niezgodne ze stanem faktycznym.
 - w pkt 3, że nie korzystało z uprawnień do nabycia na szczególnym zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego lub zawarcia na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia i przysługującej Fundacji w odniesieniu do tych nieruchomości. Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu Prezesa Zarządu z dnia 21 marca 2022 r.
5. W części V pkt 3 ppkt 3.1. sprawozdania Fundacja wskazała, że korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy. W ppkt 3.2 wskazano, że świadczenia na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni świadczyło 1148 osób. W wyniku analizy przedstawionych dokumentów⁶⁶ ustalono, że w rocznym sprawozdaniu merytorycznym za 2020 rok w części V pkt 3 ppkt 3.2 – *liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie*

⁶⁶ Kontrolującym przedłożono wykaz wolontariuszy, który obejmował: zestawienie liczby wolontariuszy, ze wskazaniem imienia i nazwiska, adresu e-mail, województwa, nr telefonu, w jakiej akcji brali udział, ID akcji, w ramach jakiej kampanii.

na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni podano dane zgodne z przedstawionym wykazem.

6. W części VI sprawozdania *Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym w pkt 5 i 9 Wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) oraz najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne* wpisano, że w okresie sprawozdawczym nie pobierane były wynagrodzenia przez członków organu nadzoru. Powyższe potwierdzają złożone przez członków organu nadzoru oświadczenia dotyczące powyższej kwestii i wyjaśnienia udzielone przez Prezesa Zarządu Fundacji z 30 marca 2022 r.
7. W części VII pkt 1 Fundacja wykazała, że nie udzielała pożyczek pieniężnych, co potwierdził Prezes Zarządu w wyjaśnieniu z 21 marca 2022 r.
8. W części VIII *Informacja o działalności zleconej organizacji pożytku publicznego przez organy administracji publicznej w okresie sprawozdawczym w pkt 1* sprawozdania merytorycznego organizacja wykazała, że nie realizowała zadań publicznych zleconych przez organy jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu Prezesa Zarządu z dnia 21 marca 2022 r.
9. W części X pkt 4 Fundacja wykazała, że nie przeprowadziła badania sprawozdania finansowego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, co jest niezgodne ze stanem faktycznym. W związku z powyższym Prezes Zarządu poinformował⁶⁷ że, „(...) podano omyłkowo informację, iż Fundacja nie przeprowadziła badania sprawozdania finansowego (...)”.
10. Sprawozdanie merytoryczne za rok 2020 zostało podpisane przez Konrada Ciesiołkiewicza – Prezesa Zarządu, co jest zgodne z § 19 statutu. Zgodnie z wpisem do KRS stan na dzień 21 marca 2022 r. w dziale 2 w rubryce 1 *Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu* wpisano „Do składania i przyjmowania oświadczeń woli w imieniu Fundacji, w przypadku zarządu wieloosobowego, uprawnieni są dwaj członkowie Zarządu łącznie”.

(akta kontroli: str. 941 – 1040, 1041-1043, 1055-1058)

⁶⁷ Wyjaśnienie z 21 marca 2022 r.

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienie, polegające na wykazaniu w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r. danych niezgodnych ze stanem faktycznym, w zakresie:

- daty rejestracji w KRS,
- kwoty *Przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*,
- korzystania ze zwolnień wymienionych w art. 24 ust. 1 ustawy opp,
- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.

Ponadto stwierdzono, że Fundacja nie dochowała terminu oraz obowiązku przekazania sprawozdania finansowego do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, wynikającego z art.27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezesa, że kontrolę w przedmiocie: Fundacje korporacyjne mające status OPP – spełnienie wymogów, obowiązków i korzystanie z uprawnień w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. – ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonego uchybienia**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Prezesa do podjęcia działania celem wyeliminowania stwierdzonego w toku kontroli uchybienia tj. do:

wykazywania rzetelnych danych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r. w zakresie:

- daty rejestracji w KRS,
- kwoty *Przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*,
- korzystania ze zwolnień wymienionych w art. 24 ust. 1 ustawy opp,
- przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.

Ponadto, zwracam uwagę na konieczność przekazania sprawozdania finansowego Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej w terminach, zgodnie z art.27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wskazuję również, na konieczność przestrzegania wszystkich zapisów wewnętrznych regulacji Fundacji oraz zawartych umów, a także dołożenia należytej staranności przy weryfikacji dokumentacji złożonej przez ww. podmioty potwierdzającej wykorzystanie przedmiotu przekazanych darowizn i dotacji.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego⁶⁸, zobowiązuję Pana Prezesa do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia uchybienia oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

Wykonano w 3 egz.:

egz. Nr 1 – adresat,

egz. nr 2 – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

egz. Nr 3 – aa.

⁶⁸ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054).