



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 listopada 2023 r.

WK-I.431.3.1.2023

Pan

Jarosław Gardziński

Prezes Zarządu

Fundacja

Towarzystwo Weterynaryjne

ul. Kijowska 11

03-743 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego², o którym mowa w art. 33b ustawy opp oraz pisma Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów znak DOB.NK.161.21.2023, kontrolerzy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW):

- Katarzyna Możdżyńska – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 511/WK/2023 z 13 czerwca 2023 r.,
- Anna Simińska – inspektor wojewódzki – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 512/WK/2023 z 13 czerwca 2023 r.,

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571) – dalej ustawa opp.

² Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054) – dalej rozporządzenie w sprawie kontroli opp.

- Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki³ – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 514/WK/2023 z 13 czerwca 2023 r.,
- Anna Fałek – ekspert – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 513/WK/2023 z 13 czerwca 2023 r.

przeprowadziły w dniach od 21 czerwca do 6 listopada 2023 r.⁴ kontrolę doraźną w trybie zwykłym w Fundacji Towarzystwo Weterynaryjne z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Kijowska 11, 03-743 Warszawa (dalej Fundacja).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wywiązywania się z obowiązków, które wynikają z art. 8 oraz art. 20 ustawy opp. Kontrolą objęto okres:

- od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. w zakresie art. 8 ustawy opp,
- od 1 stycznia 2021 r do 7 czerwca 2023 r. w zakresie art. 20 ww. ustawy.

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli z dnia 6 listopada 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Ustalenia kontroli

I. Podstawy prawne działalności Fundacji

- a) Fundacja ustanowiona została aktem notarialnym nr 1710/2011 sporządzonym przed notariuszem Julianem Kołakowskim w dniu 25 lipca 2011 r.⁵,
- b) Fundacja działa na podstawie przepisów ustawy z 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach⁶, ustawy opp oraz postanowień Statutu Fundacji (dalej Statut)⁷,
- c) Fundacja została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego⁸ w dniu 27 grudnia 2011 r.,
- d) Fundacja prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, a organem sprawującym nadzór jest minister właściwy ds. rolnictwa.

(akta kontroli str. 35-92, 136-147)

³ Od 6 listopada 2023 r. zastępca kierownika Oddziału Kontroli Finansowej.

⁴ Czas trwania kontroli zgodnie z art. 29a ust. 2 ustawy opp – czynności kontrolne zostały przerwane w terminie od 22 czerwca 2023 r. do 7 lipca 2023 r., od 8 lipca 2023 r. do 5 listopada 2023 r.

⁵ W dniach 08.09.2011 r. i 20.10.2011 r. sporządzono aneksy do oświadczenia o ustanowieniu Fundacji o numerach odpowiednio 2061/2011 i 2264/2011.

⁶ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2023 r. poz. 166).

⁷ Tekst jednolity statutu został dołączony do akt kontroli.

⁸ Informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej na dzień 8 sierpnia 2023 roku.

II. Działalność Fundacji – część merytoryczna:

Zgodnie z § 15 Statutu organami Fundacji są:

1. Rada Fundacji, jako organ nadzoru.
2. Zarząd Fundacji jako organ zarządzający i reprezentujący Fundację na zewnątrz.
3. Fundator.

Kompetencje ww. organów zostały określone w Statucie w Rozdziale V Organy Fundacji.

Zgodnie z zapisami w Statucie, Rada Fundacji składa się z co najmniej 3 członków, których powołuje i odwołuje Fundator.

W okresie kontrolowanym w skład Rady Fundacji wchodziło 3 członków.

Zgodnie z zapisem § 21 pkt 5 Statutu, Członkowie Rady Fundacji:

- za wykonywanie funkcji Członka Rady Fundacji oraz za udział w posiedzeniach członkowie Rady Fundacji mogą otrzymywać wynagrodzenie⁹,
- nie mogą być członkami Zarządu Fundacji ani pozostawać z członkami Zarządu w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- nie mogą być skazani 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 23 czerwca 2023 r.

W wyniku analizy porównawczej nazwisk osób będących w okresie kontrolowanym członkami Zarządu Fundacji oraz członkami Rady Fundacji, nie stwierdzono nazwisk podobnych, świadczących 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 17 lipca 2023 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 kwestii wymogów dotyczących członków organu nadzoru.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda Mazowiecki zwrócił się również z zapytaniem do KRK o udzielenie informacji o niekaralności osób wchodzących w okresie kontrolowanym w skład Zarządu Fundacji. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono,

⁹ Fundator Fundacji podjął uchwałę z dnia 2 czerwca 2023 r. w sprawie ustanowienia wynagrodzenia dla członków Rady Fundacji za udział w posiedzeniach Rady w wysokości 500 zł.

że osoby wchodzące w skład organu zarządzającego na dzień 17 lipca 2023 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.

Ponadto ustalenia kontroli wykazały, że wymogi określone w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp, a mianowicie zabronienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym organizacji:

- 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,

spełniono poprzez zamieszczenie w § 9 pkt 4 Statutu zapisu zgodnego z treścią przepisu ustawy.

(akta kontroli str. 93-113)

III. Działalność Fundacji – część finansowa

a. Działalność Fundacji

Działalność Fundacji reguluje Statut. Zgodnie z zapisami § 2 ust. 7 Statutu, działalność statutowa Fundacji może być prowadzona, jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna w rozumieniu przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego.

W myśl § 2 ust. 8 Statutu, Fundacja nie działa w celu osiągnięcia zysku, a osiągnany dochód przeznaczać będzie na realizację celów statutowych.

Zgodnie z treścią § 13 Statutu, Fundacja może prowadzić działalność nieodpłatną pożytku publicznego, działalność odpłatną pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą.

W ww. § Statutu określono zakresy i przedmiot poszczególnych rodzajów działalności.

Zakres działalności nieodpłatnej określono jn.:

- 1) niesienie pomocy, chorym, porzuconym i krzywdzonym zwierzętom, (PKD 94.99.Z),
- 2) kształtowanie humanitarnego stosunku do zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 3) upowszechnianie i ochrona praw zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 4) działanie na rzecz humanitarnego traktowania zwierząt, objęcia ich ochroną i otoczenia opieką, (PKD 94.99.Z),
- 5) działanie na rzecz wzrostu aktywności i osobistego zaangażowania społeczności lokalnych w działania na rzecz ochrony przyrody i praw zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 6) upowszechnienie wiedzy o środowisku oraz kształtowanie proekologicznych postaw wśród społeczeństwa, (PKD 94.99.Z),
- 7) przeciwdziałanie wszelkim formom stosowania okrucieństwa i przemocy wobec zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 8) udzielanie pomocy placówkom niosącym pomoc zwierzętom chorym, porzuconym i bezdomnym, (PKD 94.99.Z),
- 9) podejmowanie się zadań publicznych określonych w Ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego, a także w zakresie działalności charytatywnej oraz promocji i organizacji wolontariatu, (PKD 94.99.Z),
- 10) prowadzenie działań zmierzających do regulacji populacji bezdomnych zwierząt towarzyszących między innymi poprzez propagowanie antykoncepcji, sterylizacji i identyfikacji tych zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 11) niedochodowe prowadzenie działalności propagandowej, edukacyjnej, informacyjnej i wydawniczej, w tym opracowywanie i publikowanie materiałów poświęconych szeroko pojętej problematyce ochrony praw zwierząt oraz ochrony środowiska naturalnego, (PKD 94.99.Z),
- 12) niedochodowe prowadzenie poradnictwa i konsultacji zgodnych z celami Fundacji, (PKD 94.99.Z),
- 13) popieranie prac naukowo – badawczych, których celem jest ochrona zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 14) wspieranie schronisk dla zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 15) niedochodową działalność szkoleniową, organizowanie konferencji, spotkań, wykładów oraz warsztatów w zakresie udzielania pomocy weterynaryjnej zwierzętom pomocy zwierzętom chorym, bezdomnym i porzuconym, (PKD 94.99.Z),
- 16) zwalczanie i przeciwdziałanie wszelkich form znęcania się nad zwierzętami, działanie w ich obronie i niesienie im pomocy, (PKD 94.99.Z),
- 17) udzielanie pomocy finansowej oraz merytorycznej placówkom oraz osobom fizycznym niosącym pomoc zwierzętom. (PKD 94.99.Z),

- 18) inicjowanie i wzmocnianie postaw obywatelskich na rzecz opieki nad zwierzętami, zwiększenie kompetencji społecznych osób niepełnosprawnych, starszych i zagrożonych wykluczeniem społecznym i ich otoczenia, (PKD 94.99.Z),
- 19) promowanie i wspieranie aktywizacji społecznej, kulturalnej, edukacyjnej, zawodowej i zdrowotnej oraz wolontariatu na rzecz zwierząt, (PKD 94.99.Z),
- 20) poprawa jakości życia zwierząt i ich opiekunów, w tym przeciwdziałanie wykluczeniu osób niepełnosprawnych, starszych i wyłączonej z życia społecznego, (PKD 94.99.Z).

Zakres działalności odpłatnej to:

1. niesienie pomocy, chorym, porzuconym i krzywdzonym zwierzętom (PKD 94.99.Z),
2. prowadzenie działań zmierzających do regulacji populacji bezdomnych zwierząt towarzyszących między innymi poprzez propagowanie antykoncepcji, sterylizacji i identyfikacji tych zwierząt, (PKD 94.99.Z).

Przedmiot działalności gospodarczej określono jn.:

- 63.11.Z – Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność, działalność portali internetowych,
- 73.1.Z – Reklama,
- 72.11.Z – Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii,
- 72.19.Z – Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
- 72.20.Z – Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych,
- 73.20.Z – Badanie rynku i opinii publicznej,
- 74.90.Z – Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej nie sklasyfikowana,
- 75.00.Z – Działalność Weterynaryjna,
- 82.30.Z – Działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- 85.60.Z – Działalność wspomagająca edukację.

Dodatkowo w § 14 Statutu zapisano:

- Działalność gospodarcza może być prowadzona przez samą Fundację lub utworzone przez nią inne jednostki organizacyjne.
- Zasady prowadzenia działalności gospodarczej przez Fundację określa Zarząd po akceptacji Rady Fundacji.
- Przed rozpoczęciem działalności gospodarczej w danym zakresie, Fundacja uzyska wymagane zezwolenia, koncesje lub upoważnienie, jeśli to będzie wymagane przez przepisy prawa.

- Fundacja prowadzi działalność gospodarczą na zasadzie akcesoryjności w rozmiarach służących realizacji celów statutowych. Całość dochodów uzyskiwanych przez Fundację z działalności gospodarczej Fundacja przeznaczona wyłącznie na działalność statutową.

(akta kontroli str. 62-92)

b. Wewnętrzne uregulowania prawne Fundacji

Kontrolującym nie okazano polityki rachunkowości, ani zakładowego planu kont które obowiązywały w Fundacji w kontrolowanym okresie.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Przemysława Rednera¹⁰ obsługa księgową Fundacji prowadzona była:

- do maja 2021 r. przez Biuro Rachunkowe Łysik Bożena¹¹,
- od 28 czerwca 2021 r. do 31 marca 2023 r. przez Biuro Rachunkowe AM Anna Miśkiewicz¹²,
- następnie przez biuro rachunkowe pod nazwą CREATIVE BR SP. Z O.O. reprezentowane przez Przemysława Rednera¹³, które przygotowało i wdrożyło politykę rachunkowości i dostosowało plan kont do wymogów Fundacji.

(akta kontroli str. 148-154)

Księgi rachunkowe Fundacji w roku 2021 i 2022 prowadzone były przy użyciu komputera w oparciu o program Comarch ERP Optima.

Z przekazanych dokumentów wynika, że Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji analitycznej umożliwiającej identyfikację przychodów i poniesionych kosztów z poszczególnych rodzajów działalności: nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej. Tym samym Fundacja nie przestrzegała zapisów art. 10 ust 1 ustawy opp.

Wszystkie przychody i koszty w 2021 roku zostały zaksięgowane na niżej wymienionych kontach:

- 702-2 – pozostałe jednostki,
- 752-5 – inne przychody z operacji finansowych,
- 762-3 – inne przychody operacyjne,
- 411 – zużycie materiałów,
- 429-1 – usługi księgowe,
- 429-3 – usługi marketingowe,
- 429-4 – usługi obce,

¹⁰ Osoby udzielające wyjaśnień: Pan Jarosław Gardziński – Prezes Zarządu Fundacji, Pan Przemysław Redner – zgodnie z upoważnieniem z 12 czerwca 2023 r.

¹¹ Zgodnie z dokumentacją ostatnia faktura VAT nr FS/6/05/2021 za usługi księgowe została wystawiona 4 maja 2021 r.

¹² Umowa zawarta 28 czerwca 2021 r.

¹³ Umowa zawarta 27 marca 2023 r.

- 431 – wynagrodzenia,
- 461-3 – opłaty bankowe,
- 461-4 – pozostałe podatki i opłaty.

Przychody Fundacji ujęte na koncie 702-2 oraz koszty jakie poniosła Fundacja, ujęte na kontach księgowych zespołu „4” ewidencjonowane były w kwotach netto, gdyż Fundacja jest czynnym podatnikiem VAT.

(akta kontroli str. 241-386)

c. Sprawozdawczość Fundacji

W bazie sprawozdań OPP w Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, Fundacja zamieściła sporządzone sprawozdania finansowe oraz roczne sprawozdania merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego (dalej sprawozdania merytoryczne).

1. Sprawozdania finansowe

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone na załączniku nr 6 ustawy o rachunkowości¹⁴. W sprawozdaniach finansowych na druku Rachunek zysku i strat (dalej RZiS) za 2021 r. i 2022 r. Fundacja przedstawiła przychody i koszty poszczególnych działalności oraz wynik finansowy, co zostało zaprezentowane w tabeli poniżej:

			Stan za	
L.P.	Pozycja	Wyszczególnienie	2021 rok	2022 rok
1.	A	Przychody z działalności statutowej	238 958,99	194 896,20
2.	I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	113 976,47	160 664,20
3.	II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	34 232,00
4.	III	Przychody z pozostałej działalności statutowej	124 982,52	0,00
5.	B	Koszty działalności statutowej	566 408,25	136 535,08
6.	I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	102 303,08
7.	II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	34 232,00
8.	III	Koszty pozostałej działalności statutowej	566 408,25	0,00
9.	C	Zysk (strata) z działalności statutowej	-327 449,26	58 361,12
10.	D	Przychody z działalności gospodarczej	334 657,03	0,00
11.	E	Koszty działalności gospodarczej	105 660,00	0,00
12.	F	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	228 997,03	0,00
13.	G	Koszty ogólnego zarządu	0,00	58 361,12

¹⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

14.	H	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-98 452,23	359,13
15.	I	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
16.	J	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	359,13
17.	K	Przychody finansowe	0,45	0,00
18.	L	Koszty finansowe	0,00	0,00
19.	M	Zysk (strata) brutto	-98 451,78	0,00
20.	N	Podatek dochodowy	0,00	0,00
21.	O	Zysk (strata) netto	- 98 451,78	0,00

(akta kontroli str. 155-159, 187-191)

2. Sprawozdania merytoryczne

Dane wykazane w sprawozdaniach merytorycznych za 2021 r. i 2022 r. dotyczące przychodów i kosztów poszczególnych działalności zestawiono w poniższej tabeli:

L.P.	Wyszczególnienie	Rok 2021	Rok 2022
1.	Przychody ogółem	573 616,47	194 896,20
2.	Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	113 976,47	160 664,20
3.	Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego	0,00	34 232,00
4.	Przychody z działalności gospodarczej	334 657,03	0,00
5.	Przychody finansowe	0,45	0,00
6.	Pozostałe przychody	124 982,52	0,00
7.	Koszty ogółem	672 068,25	194 896,20
8.	Koszty prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	102 303,08
9.	Koszty prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	34 232,00
10.	Koszty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	105 660,00	0,00
11.	Koszty finansowe	0,00	0,00
12.	Koszty administracyjne	0,00	58 001,99
13.	Pozostałe koszty ogółem	566 408,25	359,13
14.	Kwota wypłaconych wynagrodzeń	0,00	0,00

Dane wykazane w sprawozdaniach merytorycznych pokrywają się z danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniach finansowych w części dotyczącej przychodów i kosztów Fundacji za 2021 r. i 2022 r.

(akta kontroli str. 216-240)

3. Ewidencja księgową i dokumentacja

Księgi rachunkowe Fundacji w 2021 roku były prowadzone przez dwa biura rachunkowe. Biuro rachunkowe, które przejęło obsługę księgową Fundacji przeksięgowało obroty na kontach na dzień 31 maja 2021 r. dokumentem PK-MAJ nie zachowując wcześniejszej numeracji i analityki kont.

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2021 r. Fundacja w księgach rachunkowych zaewidencjonowała przychody w kwocie 573 616,47 zł, w tym:

- Przychody ze sprzedaży usług (konto 702-2) – 448 633,50 zł¹⁵,
- Przychody z operacji finansowych (konto 752-2) – 0,45 zł¹⁶,
- Wpłaty od darczyńców (konto 762-3) – 124 982,52 zł, z czego urzędy skarbowe przekazały na rachunek bankowy Fundacji kwotę 116 124,07 zł z tytułu 1% pdof¹⁷, wpłaty od indywidualnych darczyńców wyniosły – 8 858,45 zł.

Środki finansowe zostały przeznaczone na uregulowanie poniesionych kosztów związanych z działalnością Fundacji.

Przedmiotowe koszty zostały zaewidencjonowane na niżej wymienionych kontach księgowych:

- Konto 411 – zużycie materiałów – 4 804,03 zł¹⁸,
- Konto 429-1 – usługi księgowe – 2 750,00 zł¹⁹,
- Konto 429-3 – usługi marketingowe – 54 011,18 zł²⁰,
- Konto 429-4 – usługi obce – 606 724,54 zł²¹,
- Konto 431 – wynagrodzenia – 3 620,00 zł,
- Konto 461-3 – opłaty bankowe – 143,00 zł,
- Konto 461-4 – pozostałe podatki i opłaty – 15,50 zł.

Ogółem wszystkie koszty w 2021 r. wyniosły 672 068,25 zł.

(akta kontroli str. 241-324)

¹⁵ Na rachunek bankowy Fundacji została wpłacona kwota 539 115,15 zł zgodnie z fakturą nr 1/4/2021 r. z dnia 29 kwietnia 2021 r. tytułem *dofinansowania kampanii stop drapaniu*. Wartość netto faktury wyniosła – 438 305,00 zł. Pozostałe przychody w wysokości 10 328,50 zł zostały zaewidencjonowane na podstawie wystawionych przez Fundację faktur: nr 2/4/2021 z dnia 29 kwietnia 2021 r., nr 1/5/2021 z 13 maja 2021 r. i nr 2/5/2021 z 27 maja 2021 r. tytułem wzajemnych świadczeń związanych z reklamą i kampanią społeczną.

¹⁶ Przeksięgowanie VAT.

¹⁷ Zgodnie z wyciągami z rachunku bankowego Fundacja w 2021 r. otrzymała z urzędów skarbowych kwotę 116 124,07 zł. Natomiast w sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 2.1. *Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* Fundacja wykazała kwotę 113 976,47 zł zamiast 116 124,07 zł.

¹⁸ Koszty zakupu laptopa z programem Windows – 2 617,89 zł, koszty zakupu art. do biura – 840,54 zł oraz koszty plakatów, naklejek reklamowych i T-shirty z haftem – 1 345,60 zł,

¹⁹ Koszty wynikające z faktur wystawionych od czerwca do grudnia 2021 r.

²⁰ Koszty wynikające z faktur wystawionych od czerwca do grudnia 2021 r.

²¹ Na powyższym koncie zostały zaksięgowane koszty wszystkich usług poniesionych od stycznia do maja 2021 r. pomimo ich wcześniejszego rozbiecia analitycznego oraz koszty usług z kolejnych miesięcy 2021 r.

Struktura wszystkich poniesionych w 2021 r. kosztów przedstawiała się następująco:

- Zużycie materiałów – 4 804,03 zł,
- Zakup usług, w tym:
 - Usługi reklamowe – 499 623,11 zł,
 - Usługi marketingowe – 98 845,90 zł²²,
 - Usługi weterynaryjne – 22 122,21 zł²³,
 - Podnajem powierzchni biurowych – 21 240,00 zł,
 - Usługi księgowo – 8 955,00 zł,
 - Usługi informatyczne – 4 908,01 zł,
 - Usługi pocztowe – 1 095,91 zł,
 - Usługi telekomunikacyjne – 432,00 zł,
 - Opłaty bankowe i inne opłaty i prowizje – 322,08 zł,
 - Pozostałe usługi – 6 100,00 zł,²⁴
- Wynagrodzenia – 3 620,00 zł.

Najbardziej znaczącą pozycją kosztów były usługi reklamowe. Fundacja prowadziła szeroką działalność reklamową, organizując kampanie pod nazwą „Zwierzęta też czują ból” i „STOP drapaniu”.

Koszty zostały poniesione między innymi na:

- kampanie reklamowe, emisję reklam oraz lokowanie produktów w programach telewizyjnych TVN,
- kampanie na monitorach LCD w komunikacji miejskiej w Warszawie, Szczecinie, Łodzi, Częstochowie, Bydgoszczy, Gdyni oraz w kolejach wielkopolskich,
- nagrywanie reklam radiowych,
- prowadzenie kampanii reklamowej Google AdWords,
- prowadzenie kampanii reklamowej na Facebooku,
- ekspozycje materiałów reklamowych,
- projekty graficzne,

²² Z przedłożonych faktur wynika, iż część usług w kwocie 84 030,86 zł realizowana była przez Prezesa Fundacji Pana Arkadiusza Drewicza. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem podpisanym podpisem elektronicznym przez Jarosława Gardzińskiego w dniu 13 listopada 2023 r. wynika, że „(...) usługi nabywane w latach 2021-2023 od Arkadiusz Drewicza oraz Pani Moniki Myziak były nabywane w wartościach rynkowych oraz na zasadach takich samych jak były nabywane od osób trzecich”.

²³ Z przedłożonych faktur wynika, iż usługi realizowane były przez Panią Monikę Myziak członka Rady Fundacji. Zgodnie ze złożonym oświadczeniem podpisanym podpisem elektronicznym przez Jarosława Gardzińskiego w dniu 13 listopada 2023 r. wynika, że „(...) usługi nabywane w latach 2021-2023 od Arkadiusz Drewicza oraz Pani Moniki Myziak były nabywane w wartościach rynkowych oraz na zasadach takich samych jak były nabywane od osób trzecich”.

²⁴ Licencja TVN na fragment wideo – 3 500,00 zł i analiza pod kątem RODO akcji „Dzieci dla zwierząt” – 2 600,00 zł.

- wykup miejsca pod reklamę,
- wynajmem studia.

Wynagrodzenia na kwotę 3 620,00 zł, zostały naliczone i wypłacone na podstawie zawartych 4 umów cywilnoprawnych²⁵. W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu merytorycznym Fundacja w części VI pkt 1 nie wykazała kwoty wypłaconych wynagrodzeń, wpisując 0,00 zł, jednocześnie w części V pkt 1 ppkt 1.3. nie wykazała liczby osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Wydatków dokonywano na podstawie faktur, faktur proforma, faktur zaliczkowych, rachunków oraz list płac. Płatności z tytułu ww. dokumentów dokonywano przelewem z rachunków bankowych Fundacji. Dowody księgowe poddane kontroli, dokumentujące wydatki i koszty nie zawierały informacji o źródle finansowania wydatku ani której działalności dotyczą. Nie oznaczono, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Ponadto nie zawierały informacji zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, oraz że zostały zaakceptowane do wypłaty i podpisane przez osoby uprawnione.

Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych i brak opisu na dokumentach źródłowych uniemożliwia ocenę prawidłowości danych wykazanych w sprawozdaniach w zakresie przychodów i kosztów zakwalifikowanych do różnych działalności z danymi figurującymi w ewidencji księgowej.

Umowy, faktury, wyciągi z rachunków bankowych, rachunki, oraz szczegółowe listy płac dołączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 390-737, 755)

d. Spełnienie obowiązków wynikających z art. 8 ustawy opp

Na podstawie informacji zawartych w KRS oraz zapisów statutu wynika, że Fundacja może prowadzić działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego.

Ze złożonych sprawozdań oraz okazanej dokumentacji źródłowej wynika, że Fundacja w 2021 r. nie prowadziła działalności odpłatnej pożytku publicznego.

e. Spełnienie obowiązku prowadzenia działalności gospodarczej wyłącznie jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp

1. Rok 2021

²⁵ Kontrolującym okazano 3 umowy cywilnoprawne zawarte w 2021 r., które zostały dołączone do akt kontroli. Umowy dotyczyły: wykonania projektu graficznego, obsługi sesji zdjęciowej, oraz nagrania i przygotowania materiału filmowego podczas sesji zdjęciowej.

Fundacja w sprawozdaniu finansowym za 2021 r. w RZiS w wierszu D *przychody z działalności gospodarczej* wykazała kwotę **334 657,03 zł**, w wierszu E *koszty działalności gospodarczej* Fundacja wykazała kwotę 105 660,00 zł, w wierszu F wykazała zysk z działalności gospodarczej w wysokości 228 997,03 zł. Natomiast przychody z działalności pożytku publicznego zostały wykazane w kwocie **113 976,47 zł**.

W sprawozdaniu merytorycznym w części II pkt 5 ppkt 5.1. Fundacja zaznaczyła, że prowadziła działalność gospodarczą w okresie sprawozdawczym, wykazując główny przedmiot działalności z kodem PKD 94.99.Z, czyli takim samym jak działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego, co jest niezgodne z zapisami § 13 ust. 3 Statutu Fundacji, w którym został określony zakres działalności gospodarczej Fundacji. Jednocześnie ustawa opp w art. 9 ust. 3 zabrania prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności. Powyższy warunek nie został spełniony.

W sprawozdaniu merytorycznym, w części III pkt 1 ppkt 1.c) *przychody z działalności gospodarczej* Fundacja wykazała kwotę **334 657,03 zł**, w pkt 4 ppkt 4.1.c) *koszty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej* wykazała kwotę 105 660,00 zł.

W części III pkt 1 ppkt 1.a) *przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego* Fundacja wykazała kwotę 113 976,47 zł, a w pkt 1 ppkt 1.b) *przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego* wykazała 0,00 zł.

Przychody z działalności pożytku publicznego Fundacji w 2021 r. wyniosły **113 976,47 zł**, zatem przychód z działalności gospodarczej w 2021 r. stanowił około **294%** przychodów z działalności pożytku publicznego.

Z przedmiotowych sprawozdań wynika, że działalność gospodarcza Fundacji w 2021 r. była działalnością wiodącą, czyli Fundacja nie spełniła obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp o prowadzeniu działalności gospodarczej wyłącznie jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego.

(akta kontroli str. 159, 216-227)

2. Rok 2022

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r. w RZiS w wierszu D i E odpowiednio przychody i koszty z działalności gospodarczej Fundacja wykazała 0,00 zł.

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2022 w części II pkt 5 ppkt 5.1. Fundacja zaznaczyła, że nie prowadziła działalności gospodarczej w okresie sprawozdawczym, jednocześnie w części III pkt 1 ppkt 1.c) *przychody z działalności gospodarczej* i w pkt 4 ppkt 4.1.c) *koszty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej* Fundacja wykazała 0,00 zł.

(akta kontroli str. 191, 228-240)

f. Spełnienie obowiązku przeznaczenia nadwyżki przychodów nad kosztami zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy opp

W § 2 ust. 8 Statutu zapisano, że Fundacja nie działa w celu osiągnięcia zysku, a osiągnany dochód przeznaczać będzie na realizację celów statutowych.

W sprawozdaniu finansowym za 2021 rok w RZiS w wierszu O Fundacja wykazała stratę za rok w wysokości 98 451,78 zł. W wierszu C Fundacja wykazała stratę z działalności statutowej w kwocie 327 449,26 zł, natomiast w wierszu D wykazała zysk z działalności gospodarczej w kwocie 228 997,03 zł.

W Uchwale nr 1 z 29 marca 2022 r. Rada Fundacji „(...) *jednogłośnie zdecydowała o przyjęciu i zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2021 (1.01.-31.12.2021) i przeznaczeniu ujemnego wyniku finansowego na rok 2022.*”

W sprawozdaniu finansowym za 2022 r w RZiS w wierszu O Fundacja wykazała zerowy wynik finansowy za 2022 r. Fundacja nie wykazała przychodów ani kosztów działalności gospodarczej, natomiast z działalności statutowej w wierszu C wykazała zysk w wysokości 58 361,12 zł.

W Uchwale nr 1 z 5 czerwca 2023 r. Rada Fundacji „ (...) *jednogłośnie zdecydowała o przyjęciu i zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2022 (1.01.-31.12.2022) i przeznaczeniu wyniku finansowego na rok 2023.*”

(akta kontroli str. 159, 186, 191, 214-215)

Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób uniemożliwiający identyfikację przychodów, kosztów i wyników z poszczególnych rodzajów działalności: nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej, nie przestrzeganie zapisów art. 10 ust. 1 ustawy opp.
2. Dowody księgowo poddane kontroli nie zawierały informacji o źródle finansowania wydatków ani rodzaju działalności której dotyczą. Nie były oznaczone, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Ponadto nie zawierały informacji zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, oraz że zostały zaakceptowane do wypłaty i podpisane przez osoby uprawnione.
3. Prowadzenie działalności gospodarczej w 2021 r. jako działalności wiodącej, tym samym niespełnienie obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp prowadzenia działalności gospodarczej wyłącznie jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego.

4. Prowadzenie działalności gospodarczej w 2021 r. z kodem PKD 94.99.Z, czyli takim samym jak działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego, co jest niezgodne z treścią art. 9 ust. 3 ustawy opp, w którym zabrania się prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności, oraz z zapisami § 13 ust. 3 Statutu Fundacji, w którym został określony zakres działalności gospodarczej Fundacji.
5. Wykazanie w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 r. nieprawidłowej kwoty środków finansowych otrzymanych z 1% pdof.
6. Niewykazanie w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 r. kwoty wypłaconych wynagrodzeń oraz liczby osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezesa że kontrolę w przedmiocie prawidłowości wywiązywania się z obowiązków, które wynikają z art. 8 oraz art. 20 ustawy opp – **ocenia się negatywnie.**

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Zarząd Fundacji do podjęcia następujących działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości oraz zapobieganie powstawaniu ich w przyszłości, a w szczególności do:

- Prowadzenia ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający identyfikację przychodów, kosztów i wyników z poszczególnych rodzajów działalności: nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej, przestrzeganie zapisów art. 10 ust. 1 ustawy opp i wyodrębnienie rachunkowe wszystkich form działalności.
- Prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie odzwierciedlając w zapisach stan rzeczywisty wynikający z dowodów księgowych, spełniając wymogi art. 24 ustawy o rachunkowości.
- Zawierania na dokumentach księgowych informacji o źródle finansowania wydatków i rodzaju działalności której dotyczą. Oznaczania, że zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Ponadto zawierania informacji o zakwalifikowaniu dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca i sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, oraz że zostały zaakceptowane do wypłaty i podpisane przez osoby uprawnione.
- Spełnienia obowiązku wynikającego z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp – prowadzenia działalności gospodarczej wyłącznie jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego.
- Postępowania zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy opp, w którym zabrania się prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego

samego przedmiotu działalności, oraz zgodnie z zapisami § 13 ust. 3 Statutu Fundacji, w którym został określony zakres działalności gospodarczej Fundacji.

- Sporządzania sprawozdań merytorycznych z działalności Fundacji z zachowaniem należytej staranności i rzetelności, w celu zapewnienia pełnej zgodności zawartych w nich danych ze stanem faktycznym oraz prowadzoną ewidencją księgową.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie kontroli opp, zobowiązuję Pana Prezesa do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia nieprawidłowości 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.