



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 18 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.3.3.2024

Pani
Magdalena Pawlak
Prezes Zarządu

Fundacja „Dorastaj z Nami”
ul. Ogrodowa 7
00-893 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2024 rok* oraz Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego², o którym mowa w art. 33b ustawy opp, kontrolerzy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej WK MUW):

- Anna Fałek – ekspert – przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 654/WK/2024 z dnia 11 września 2024 r.,
- Agnieszka Cytacka – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 655/WK/2024 z dnia 11 września 2024 r.

przeprowadzili w dniach od 19 września do 26 listopada 2024 r.³ z wyłączeniem okresu od 25 września do 27 października 2024 r.⁴ i od 18 do 21 listopada 2024 r.⁵, kontrolę

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491) – 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.

³ Uwzględniając zapisy art. 29a ust. 2 ustawy opp.

⁴ Pismo Wojewody Mazowieckiego z dnia 23 września 2024 r. i 23 października 2024 r.

⁵ Pismo Wojewody Mazowieckiego z dnia 14 listopada 2024 r. i 21 listopada 2024 r.

problemową w Fundacji Dorastaj z Nami z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Ogrodowa 7, 00-893 Warszawa (dalej Fundacja⁶).

Przedmiotem kontroli była prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r.

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli z dnia 26 listopada 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani **wystąpienie pokontrolne**.

Osobami udzielającymi wyjaśnień podczas kontroli byli:

- Magdalena Pawlak – Prezes Zarządu Fundacji,
- XXXXXXXX XXXXXXXXXXXX – dyrektor biura Fundacji⁷.

(akta kontroli str. 5-19, 34-41)

Ustalenia kontroli

a) Podstawy prawne działalności organizacji

1. Fundacja ustanowiona została aktem notarialnym z dnia 28 kwietnia 2010 r.⁸, następnie zmienionym dnia 14 lipca 2010 r.⁹, sporządzonym przez notariusza Pawła Zbigniewa Cupriaka prowadzącego Kancelarię Notarialną Paweł Cupriak i Marcin Łaski, Notariusze, Spółka Partnerska w Warszawie przy ul. Grzybowskiej 2 lok. 26B.
2. Fundacja działa na podstawie ustawy o fundacjach¹⁰ oraz Statutu Fundacji Dorastaj z Nami ustalonego w dniu 14 lipca 2010 r.¹¹ i następnie zmienianego (obowiązujący tekst jednolity został przyjęty 26 czerwca 2018 r.¹²) (dalej Statut).
3. Fundacja została wpisana do KRS w dniu 21 lipca 2010 r., do 22 stycznia 2013 r. działała pod nazwą Fundacja „10 Kwietnia”¹³.

⁶ Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 8 listopada 2012 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) - 0000361265, numer REGON – 142499736, NIP – 5252487228.

⁷ Na podstawie Pełnomocnictwa z dnia 19 września 2024 r. udzielonego przez Prezesa i Członka Zarządu Fundacji.

⁸ Repertorium A nr 4185/2010.

⁹ Repertorium A nr 6959/2010.

¹⁰ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 166).

¹¹ Zgodnie z informacją zawartą w KRS.

¹² Uchwała Nr 4 Zwyczajnego Zgromadzenia Fundatorów Fundacji Dorastaj z Nami z dnia 26 czerwca 2018 roku w sprawie przyjęcia testu jednolitego Statutu.

¹³ Uchwała Nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Fundatorów Fundacji „10 kwietnia” z dnia 22 stycznia 2013 r. w sprawie zmiany Statutu Fundacji.

4. Fundacja prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, w zakresie dozwolonym przepisami prawa, może prowadzić działalność poza granicami RP.
5. Organem sprawującym nadzór jest Minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

(akta kontroli str. 42-111)

b) Zgodność celów statutowych organizacji z zadaniami sfery zadań publicznych w myśl art. 4 ustawy opp

Zgodnie z treścią pkt. 2 Statutu celem Fundacji jest:

- 1) działanie na rzecz oraz udzielanie pomocy społecznej innym osobom niepełnoletnim, a także osobom pełnoletnim pobierającym naukę (nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia), którzy znajdują się w trudnej sytuacji życiowej lub materialnej, w wyniku śmierci lub ciężkiego uszczerbku na zdrowiu co najmniej jednego z rodziców, opiekunów prawnych lub innych osób, na których ciążył wobec tych osób obowiązek alimentacyjny, pod warunkiem, że śmierć lub ciężki uszczerbek na zdrowiu zostały odniesione w trakcie pełnienia służby publicznej (w tym skutek wystąpienia klęsk żywiołowych lub katastrof),
- 2) przyznanie indywidualnej pomocy finansowej osobom niepełnoletnim, a także osobom pełnoletnim pobierającym naukę (nie dłużej jednak niż do ukończenia 25 roku życia), znajdującym się w trudnej sytuacji życiowej lub materialnej, oraz udzielanie pomocy społecznej osobom, których co najmniej jedno z rodziców, opiekunów prawnych lub innych osób, na których ciążył obowiązek alimentacyjny wobec tych osób, zginęło w dniu 10 kwietnia 2010 roku w Smoleńsku, na skutek katastrofy lotniczej samolotu prezydenckiego,
- 3) zabezpieczenie potrzeb edukacyjnych osób wspomnianych w punktach 1 i 2, a także udzielanie niezbędnej pomocy psychologicznej i psychiatrycznej małżonkom i partnerom zmarłych lub ciężko rannych, o który mowa w punktach 1 i 2.

Fundacja realizuje swoje cele w szczególności poprzez:

- 1) przyznawanie indywidualnej pomocy finansowej lub rzeczowej osobom fizycznym i prawnym oraz jednostkom organizacyjnym realizującym cele Fundacji,
- 2) prowadzenie działań i kampanii informacyjnych mających na celu szerzenie zasad solidarności społecznej,
- 3) udzielanie szeroko pojętej pomocy społecznej obejmującej w szczególności:
 - wsparcie osób i rodzin poszkodowanych w trakcie pełnienia służby publicznej w przezwyciężeniu trudnej sytuacji życiowej, doprowadzenie w miarę

możliwości – do ich życiowego usamodzielnienia i umożliwienie im życia w warunkach odpowiadających godności człowieka;

- finansowanie wypoczynku letniego lub zimowego dzieci i młodzieży z rodzin osób poszkodowanych w trakcie pełnienia służby publicznej;
- wsparcie finansowe rozwoju zainteresowań i talentów podopiecznych.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zadania Fundacji zawarte w Statucie obejmują sferę zadań publicznych ujętych w art. 4 ust. 1 ustawy opp.

Zgodnie z punktem 2.5 Statutu dla realizacji celu statutowego Fundacja może prowadzić odpłatną i nieodpłatną działalność pożytku publicznego na zasadach i z zachowaniem ograniczeń określonych w ustawie opp.

Zgodnie z pkt. 7.1 Statutu majątek i dochody Fundacji stanowią:

1. fundusz założycielski w wysokości 230 000,00 zł.,
2. darowizny krajowe i zagraniczne osób fizycznych, prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej,
3. przekazane spadki, zapisy, dotacje i subwencje,
4. środki finansowe przekazane z tytułu części podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof),
5. zysk z lokat w bankach i instytucjach rynku kapitałowego z kraju i za granicą,
6. dochody ze zbiorów publicznych.

W okresie objętym kontrolą Fundacja prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

Działalność określona w Dziale 3 – Rubryce 4, pkt 2 informacji odpowiadającej odpisowi pełnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, stan na dzień 24 września 2024 r. jest nieodpłatną działalnością statutową, w ramach której wskazano kod PKD¹⁴ - 88.99.Z – przyznawanie indywidualnej pomocy finansowej lub rzeczowej osobom fizycznym i udzielanie szeroko pojętej pomocy społecznej oraz 94.99.Z – prowadzenie działań i kampanii informacyjnych mających na celu szerzenie zasad solidarności społecznej.

(akta kontroli str. 42-57, 99-111)

¹⁴ Polska Klasyfikacja Działalności, dalej PKD.

c) **Wewnętrzne uregulowania prawne Fundacji**

Uchwałą Nr 2 z dnia 3 stycznia 2022 roku została przyjęta polityka rachunkowości¹⁵, obowiązująca w okresie objętym kontrolą. W planie kont i w ewidencji księgowej z 2022 r. Fundacja wyodrębniła tylko konta księgowe do przychodów ze środków pozyskanych z 1% pdof, natomiast nie wyodrębniła kont księgowych do kosztów poniesionych ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof. Tym samym, w kontrolowanym okresie nie spełniono wymogów określonych w art. 27 ust. 2c.

Fundacja okazała kontrolującemu plan kont obowiązujący w 2023 r. w którym na kontach zespołu 5 zostały wyodrębnione konta kosztów finansowanych ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof.

Księgi rachunkowe Fundacji w 2022 r. były prowadzone przy użyciu komputera w oparciu o program księgowy SAGE SYMFONIA 2.0 FINANSE i KSIĘGOWOŚĆ. Obsługę księgową Fundacji prowadziło Biuro Rachunkowe XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX w XXXXXXXXXXX przy ul. XXXXXXXXXXX.

(akta kontroli str. 112-138)

Uchwałą Nr 12/2021 z dnia 1 września 2021 r. Zarząd Fundacji przyjął *Regulamin przyznawania pomocy przez Fundację Dorastaj z Nami* (dalej: Regulamin), obowiązujący w okresie objętym kontrolą, który następnie był trzykrotnie zmieniany¹⁶.

W części 2 pkt 2.5 Regulaminu określono zakres przedmiotowy przyznawanej pomocy finansowej oraz psychologicznej.

Procedura otrzymania wsparcia została opisana w pkt. 3 Regulaminu *Procedura udzielania Pomocy*. Osoby ubiegające się o pomoc Fundacji zobowiązane są do złożenia wniosku¹⁷ wraz z dokumentacją potwierdzającą: śmierć lub ciężki uszczerbek na zdrowiu jednego z rodziców/prawnych opiekunów, do których doszło w czasie pełnienia służby publicznej, dokument potwierdzający pokrewieństwo albo obowiązek alimentacyjny pomiędzy wnioskodawcą a ofiarą, dokumenty potwierdzające wystąpienie zdarzeń, oświadczenie o dochodach oraz dokument potwierdzający pobieranie nauki przez wnioskodawcę.

¹⁵ Uchwała Nr 2/2022 Zarządu Fundacji Dorastaj z Nami z dnia 3 stycznia 2022 roku w sprawie zmiany polityki rachunkowości.

¹⁶ Uchwałami Nr 3/2022 z dnia 2 lutego 2022 r., Nr 11/2022 z dnia 1 września 2022 r., Nr 16/2022 z dnia 17 października 2022 r.

¹⁷ Załącznik nr 3 do Regulaminu.

Po wydaniu pozytywnej decyzji przez Zarząd Fundacji, podpisywana jest umowa z wnioskodawcą, która jest wiążąca do czasu osiągnięcia przez podopiecznego pełnoletności bądź ukończenia 25 roku życia (jeżeli kontynuuje naukę).

Wszystkie osoby pozostające pod opieką Fundacji biorą udział w rokrocznych spotkaniach z doradcami edukacyjnymi, których zadaniem jest określenie możliwych form pomocy dla podopiecznych.

Podopieczni lub ich opiekunowie prawni mają obowiązek sporządzić i przedstawić w określonym terminie *Sprawozdanie roczne z efektów pomocy w roku szkolnym* oraz oświadczenie o zamiarze kontynuowania korzystania z pomocy.

Załącznik nr 1 do Regulaminu określa roczne limity pomocy finansowej, które uwzględniają: szczebel edukacji podopiecznego i próg dochodowy. Załącznik nr 2 do Regulaminu określa roczne limity pomocy w ramach kosztów objętych formą wsparcia.

Podstawą wypłaty przyznanych środków pieniężnych są rachunki i faktury przedstawione przez podopiecznych. Fundacja w ramach świadczonej pomocy może współfinansować do 80% lub 100% poniesionych kosztów w zależności od form wsparcia.

W kontrolowanym okresie Fundacja wspierała 149 podopiecznych¹⁸ z którymi podpisała umowy o przyznanie pomocy. Z oświadczenia dyrektora biura Fundacji z dnia 24 października 2024 r. wynika, że wszyscy podopieczni Fundacji są dziećmi funkcjonariuszy publicznych, którzy doznali ciężkiego uszczerbku na zdrowiu lub ponieśli śmierć w czasie pełnienia służby.

Fundacja zorganizowała ogólnopolską sieć doradców edukacyjnych, posiadających kwalifikacje i doświadczenie w obszarze: pedagogiki, psychologii, doradztwa zawodowego oraz pracy z dziećmi i ich rodzicami, celem wsparcia swoich podopiecznych. Współpraca z doradcami była podejmowana na podstawie umów cywilnoprawnych.

W 2022 roku Fundacja posiadała podpisane umowy z 21 doradcami, w tym 17 umów z osobami fizycznymi i 4 z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą.

Do zadań doradców należy:

- pomoc w wyborze odpowiedniej ścieżki edukacyjnej oraz wspieranie rozwoju edukacyjnego dziecka poprzez proponowanie dostępnych rozwiązań,
- motywowanie i zachęcanie dziecka do działania, a także wydobywanie i rozwijanie jego potencjału,

¹⁸ Zgodnie z wykazem załączonym do akt kontroli.

- rozpoznawanie indywidualnych potrzeb podopiecznego oraz wsparcie w wyborze odpowiednich form pomocy oferowanych przez Fundację,
- wsparcie w rozwiązywaniu problemów rodzinnych oraz trudności w relacjach rówieśniczych,
- towarzyszenie dziecku w procesie jego rozwoju osobistego oraz pomoc w podejmowaniu kluczowych decyzji rozwojowych,
- wstępna diagnoza stanu psychicznego dziecka oraz, w razie potrzeby, zachęcanie do podjęcia terapii zarówno przez dziecko, jak i jego opiekuna lub rodzica.

Wynagrodzenia doradców uzależnione były od ilości spotkań¹⁹ z podopiecznymi, które dokumentowano w formie raportu ze spotkania przesyłanego do Fundacji za pośrednictwem wewnętrznego systemu. Każdy doradca ma pod opieką od 3 do 14 podopiecznych i zobowiązany jest do minimum trzech spotkań z każdym wskazanym mu podopiecznym w okresie całego roku szkolnego.

(akta kontroli str. 139-262, 301-312)

d) Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego w zakresie:

1. Uzyskania i gromadzenia przychodów z tyt. 1% pdof

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy opp, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może (na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁰), przekazać 1% na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Wpływ środków z 1% pdof na rachunek bankowy nr 82 1030 1508 0000 0008 1545 4022 w Citi Handlowy Bank Handlowy S.A. w Warszawie księgowany był na koncie 702-2-1 1% (dalej 702-2-1). Na potwierdzenie wpływu środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rachunek bankowy Fundacji w 2022 roku, kontrolerzy sprawdzili wyciągi z rachunku bankowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r oraz zapisy na koncie 132 *Rachunek bankowy 1%* (dalej 132) i 702-2-1. Przedmiotowa dokumentacja wskazuje na rozbieżność w kwocie środków otrzymanych z 1% pdof, tj. na koncie 132 zaewidencjonowano kwotę 196 817,08 zł, otrzymaną z urzędów skarbowych z terenu całego kraju, natomiast na koncie 702-2-1 zaewidencjonowano kwotę 196 852,08 zł.

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja z 1% pdof otrzymała kwotę **196 817,08 zł**.

¹⁹ Za każde spotkanie doradca otrzymywał kwotę w wysokości 200,00 zł brutto.

²⁰ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

Analiza dokonana przez kontrolerów wykazała niewłaściwe przeksięgowanie kwoty 35,00 zł z konta 133 *Rachunek bankowy polecenie zapłaty* na konto 702-2-1, która była odrębną darowizną od osoby fizycznej. Fakt ten potwierdzają wyjaśnienia przedłożone przez dyrektora biura Fundacji w dniu 14 listopada 2024 r.

Stan środków finansowych na rachunku bankowym dedykowanym dla środków pochodzących z 1% pdof na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 0,00 złotych.

(akta kontroli str. 316-348, 384)

Środki finansowe otrzymane przez Fundację w ramach 1% pdof stanowiły ogólną pulę środków pieniężnych, którą Fundacja mogła wydatkować na realizację celów statutowych zgodnie z Regulaminem.

2. Wydatkowania środków z tyt. 1% pdof

Środki finansowe zgromadzone na wyodrębnionym rachunku bankowym Fundacji zostały przekazane w dwóch transzach²¹, na inny rachunek bankowy Fundacji w banku Citi Handlowy Bank Handlowy S. A., z którego realizowano wydatki na pomoc finansową dla podopiecznych, wynagrodzenia dla doradców edukacyjnych i prowadzenie biura Fundacji, zakwalifikowane do kosztów 1% pdof. Dodatkowo do kosztów sfinansowanych z 1% pdof zakwalifikowano wydatki zrealizowane z rachunku bankowego Fundacji w Santander Bank Polska S.A. przeznaczone na wypłaty wynagrodzeń dla pracowników Fundacji oraz zapłatę należnych składek ZUS i podatku dochodowego od wynagrodzeń.

Środki finansowe otrzymane z 1% pdof w 2022 r. Fundacja wydatkowała na poniesione koszty związane z działalnością Fundacji w miesiącach od sierpnia do grudnia 2022 r., z czego kwotę 8 383,10 zł²² zapłacono w styczniu 2023 r.

Na podstawie dokumentów źródłowych, ewidencji księgowej oraz zestawień przygotowanych przez dyrektora biura Fundacji ustalono, że w 2022 r. środki finansowe z 1 % pdof w kwocie 196 817,08 zł zostały przeznaczone na uregulowanie poniesionych kosztów, zaewidencjonowanych na niżej wymienionych kontach księgowych:

- 501 – współfinansowanie edukacji – 85 325,20 zł,

²¹ Wyciąg nr 4 z 20 lipca 2022 r., kwota 190 651,08 zł, Wyciąg nr 10 z 18 sierpnia 2022 r., kwota 6 166,00 zł.

²² Kwota 6 206,85 zł – składki ZUS i kwota – 1 797,00 zł podatek od wynagrodzeń za grudzień 2022 r. – Wyciąg nr 2023/001 z 31 stycznia 2023 r., oraz kwota 379,25 zł za fakturę za usługi kurierskie – Wyciąg nr 4 z 5 stycznia 2023 r.

- 502 – doradztwo edukacyjne – 71 692,05 zł,
- 504 – pomoc psychologiczna – 3 180,00 zł,
- 507 – kampania 1% – 7 380,00 zł,
- 551 – biuro – 29 239,83 zł.

Koszty współfinansowania edukacji w kwocie 85 325,20 zł poniesiono na:

- Zrefundowanie 33 podopiecznym kwoty 36 496,57 zł, za wydatki na:
 - zakup artykułów szkolnych, podręczników, niezbędnych pomocy naukowych (w tym sprzętu komputerowego), odzieży i dojazdu do szkoły – 12 070,48 zł,
 - zajęcia logopedyczne – 120,00 zł,
 - korepetycje i zajęcia językowe – 6 100,18,
 - wycieczki szkolne i obozy sportowe – 3 132,00 zł,
 - zajęcia dodatkowe związane z pasjami dzieci oraz sprzęt niezbędny do aktywności w ich hobby – 6 196,07 zł,
 - chesne za przedszkole i studia – 5 127,84 zł,
 - pobyt w domu akademickim – 1 750 zł,
 - odbycie kursu zawodowego – 2 000 zł.
- oraz na wynagrodzenia dla pracowników Fundacji koordynujących dany projekt, kwotę – 48 828,63 zł.

Koszty doradztwa edukacyjnego w kwocie 71 692,05 zł zostały poniesione na:

- wynagrodzenia dla 21 doradców edukacyjnych za 141 spotkań z podopiecznymi Fundacji – 28 200,00 zł,
- wynagrodzenia pracowników Fundacji koordynujących doradztwo edukacyjne – 43 492,05 zł.

Koszty pomocy psychologicznej pokryte z 1% pdof wyniosły 3 180,00 zł i zostały poniesione na:

- pomoc psychologiczną dla podopiecznego tj. zajęcia w poradni psychologiczno-pedagogicznej, których celem jest poprawa sytuacji edukacyjnej i społecznej w środowisku rówieśniczym – 1 200,00 zł,
- wynagrodzenia zleceniobiorcy koordynującego projekty – 1 980,00 zł.

Koszty kampanii 1% w kwocie 7 380,00 zł zostały poniesione na opłacenie faktury²³, za zamówienie obecności reklamowej w organizowanej przez Wydawnictwo Podatkowe GOFIN akcji „PIT 2022”. Wydawnictwo dokonało wpisu numeru KRS Fundacji na rozwijalną listę OPP w programie Druki Gofin.

Koszty biura w kwocie 29 239,83 zł Fundacja poniosła na opłacenie faktur za:

- wynajem biura (czynsz, energia cieplna, woda, wywóz nieczystości) – 4 395,53 zł
- zużycie energii elektrycznej – 1 291,31 zł,
- ochronę mienia – 300,08 zł,
- zakup artykułów spożywczych i biurowych – 3 115,63 zł,
- usługi pocztowe oraz kurierskie – 1 088,98 zł,
- usługi telekomunikacyjne – 2 315,03 zł,
- usługi techniczne i informatyczne – 5 339,75 zł,
- zakup komputera z oprogramowaniem – 10 901,22 zł,
- ubezpieczenie sprzętu elektronicznego – 307,80 zł,
- wydruk kartek świątecznych – 184,50 zł.

Ustalono, że w 2022 r. ze środków finansowych otrzymanych z tytułu 1% pdof na potrzeby podopiecznych (w tym wynagrodzenia doradców edukacyjnych) wydatkowano kwotę 65 896,57 zł. Pozostałe środki w wysokości 130 920,51 zł zostały przeznaczone na wydatki związane z: prowadzeniem biura, wynagrodzeniami dla trzech pracowników i trzech zleceniobiorców oraz kampanią 1%.

Łączna wysokość wydatkowanych środków zakwalifikowanych do kosztów z 1% pdof w 2022 roku wyniosła 196 817,08 zł. Fundacja nie wykazała innych kosztów finansowanych z 1% pdof.

(akta kontroli str. 314-315, 349-384)

Dla potwierdzenia prawidłowości i zgodności rozliczenia przedmiotowych kosztów kontrolujący dokonali sprawdzenia ewidencji kosztów sfinansowanych z wpływów z 1% pdof poniesionych w 2022 r., wszystkich okazanych dokumentów źródłowych, i dokonanych na ich podstawie płatności.

²³ Faktura nr 0424/GP/2022 z 4 listopada 2022 r.

Wydatki realizowane były przelewami z rachunków bankowych Fundacji, zgodnie z zawartymi umowami z podopiecznymi, doradcami edukacyjnymi, zleceniobiorcami i pracownikami Fundacji, na podstawie faktur i rachunków wystawionych imiennie (dot. refundacji dla podopiecznych) i na Fundację (w obszarze realizowanych przez nią wydatków) oraz na podstawie list płac i rachunków wystawianych do umów zleceń.

Kontroli poddane zostały: umowy z podopiecznymi obowiązujące w 2022 r., refundacje wydatków edukacyjnych oraz pomocy psychologicznej z załączonymi rachunkami, fakturami, potwierdzeniami przelewów bankowych, umowy o świadczenie usług doradztwa edukacyjnego wraz z rachunkami oraz portfolia doradców potwierdzające ich kompetencje, umowy o pracę z pracownikami i umowy zlecenia z osobami koordynującymi poszczególne projekty, listy płac i rachunki do umów zleceń, faktury, noty księgowe i polisa ubezpieczeniowa, które zostały sfinansowane ze środków 1% pdof, oraz wyciągi bankowe dokumentujące zrealizowane wydatki. Do akt kontroli załączono dokumenty, na podstawie których dokonano wydatków zakwalifikowanych do kosztów 1% pdof.

Ponadto kontrolujący dokonali analizy 14 ze 140 (tj. 10%) wniosków złożonych przez osoby ubiegające się o pomoc Fundacji.

W Fundacji do umów zleceń w których określono stałe wynagrodzenie miesięczne obowiązywały ustne ustalenia, określające godziny pracy zleceniobiorców²⁴.

W wyjaśnieniu z dnia 24 września 2024 r. dyrektor biura poinformował, że rachunki do umów zleceń dla doradców edukacyjnych wystawiane są po szczegółowej weryfikacji i akceptacji poprawności złożonych raportów ze spotkań odbytych z podopiecznymi. Weryfikacji dokonywali: koordynator ds. doradców edukacyjnych oraz koordynator ds. relacji z podopiecznymi. Z uwagi na obszerność i gromadzenie dokumentacji w wersji elektronicznej wybrano dwa przykładowe komplety dokumentacji dotyczącej zadań realizowanych przez doradców i dołączono do akt kontroli.

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że poniesione przez Fundację wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne ze Statutem oraz Regulaminem.

(akta kontroli str. 301-306, 385-1701)

²⁴ Wyjaśnienie dyrektora biura z dnia 14 listopada 2024 r.

Dowody księgowo-poddane kontroli, dokumentujące wydatki i koszty, zawierały informacje o źródle finansowania wydatku. Wszystkie dowody, poza okazanymi listami płac, zawierały informacje o sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, zawierały podpisy: kierownika projektu – koordynatora, dyrektora biura i zatwierdzenie do wypłaty przez prezesa Fundacji, spełniały wymogi dowodu księgowego określonego w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²⁵.

W trakcie analizy sprawozdania merytorycznego za 2022 r. stwierdzono, że kwota przychodów z 1% pdof wykazana w części III pkt 2.1 sprawozdania nie jest zgodna z ewidencją księgową, ani z kwotą otrzymanych środków z 1% pdof.

Jednocześnie w części III pkt 3.2 i pkt 3.3 poz. 1 oraz w pkt 4.1 i 4.1 poz. a) sprawozdania merytorycznego Fundacja wykazała poniesione koszty z 1% pdof w okresie sprawozdawczym w kwocie ogółem 196 852,08 zł zamiast 196 817,08 zł. W części III pkt 4.2 Fundacja nie wykazała kosztów kampanii informacyjno - reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdof. Na powyższe kontrolujący otrzymali pisemne wyjaśnienie z dnia 14 listopada 2024 r.

Ponadto w części II pkt 3.2 poz. 2 przedmiotowego sprawozdania Fundacja wykazała, że w 2022 r. prowadziła tylko nieodpłatną działalność pożytku publicznego kwalifikowaną kodem PKD – 94.99.Z z opisem *pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób*. Powyższy opis działań jest niezgodny z numerem kodu PKD. Zgodnie z informacją zawartą w KRS wiodącą działalność Fundacji kwalifikowana jest kodem PKD – 88.99.Z.

(akta kontroli str. 55-56, 263-273, 313-315)

e) **Przestrzeżenie przez organizację zakazu wzywania do przekazania lub przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie (art. 27aa ust. 1 ustawy opp)**

W wyjaśnieniu złożonym przez Prezesa i Członka Zarządu Fundacji w dniu 19 września 2024 r. poinformowano, że Fundacja przestrzegała zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji

²⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

pożytku publicznego nie ujętych w wykazie²⁶, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych. Działanie takie jest zgodne z art. 27aa ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str. 299-300)

f) Realizacja obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy opp

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 oraz sprawozdanie finansowe zostały podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej organizacji, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 23 ust. 2a ustawy opp pod adresem <https://dorastajznami.org/>.

Ponadto sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za rok 2022 zostały umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 lipca 2023 r. pod adresem: <https://sprawozdniaopp.niw.gov.pl> w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego. Takim działaniem Fundacja spełniła wymóg wynikający z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

(akta kontroli str. 263-293)

g) Sprawozdanie finansowe Fundacji

Sprawozdanie finansowe Fundacji za 2022 r. zawierało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości. Rada Fundacji Uchwałą Nr 1 z dnia 16 czerwca 2023 r. przyjęła sprawozdanie finansowe za 2022 r., które następnie zatwierdziło Zwyczajne Zgromadzenie Fundatorów Fundacji Uchwałą Nr 1 z dnia 23 czerwca 2023 r.

(akta kontroli str. 274-295)

h) Spełnienie wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego²⁷

²⁶ <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>

²⁷ 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) – dalej rozporządzenie w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.

W wyniku weryfikacji zapisów zawartych w sprawozdaniu finansowym i rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r. ustalono, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 6 etatów,
- liczba zatrudnionych w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej – 49 osób,
- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 1 082 701,99 zł,
- koszty nieodpłatnej działalności organizacji wyniosły 2 181 471,25 zł, w tym wysokość kosztów finansowanych z 1% pdof 196 817,08 zł²⁸,
- łączna kwota przychodów ze środków publicznych wyniosła 0,00 zł,
- łączna kwota przychodów organizacji za rok obrotowy wyniosła 2 397 627,30 zł,
- w części VIII pt. *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 zleconych przez organy administracji publicznej,
- nie wystąpiły przesłanki, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości²⁹ obligujące do zbadania przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego z prowadzonej działalności pożytku publicznego, a także, nie wystąpiły łącznie wszystkie przesłanki określone w § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, obligujące do zbadania sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego za 2022 r.

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia organizacja pożytku publicznego jest zobowiązana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, pomimo nie podlegania obowiązkowi takiego badania zgodnie z przepisami o rachunkowości - w przypadku, gdy realizowała ona zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz otrzymała w roku obrotowym łączną kwotę

²⁸ W sprawozdaniu merytorycznym wykazano błędną kwotę 196 852,08 zł.

²⁹ Zgodnie z art. 64 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości do zbadania i ogłoszenia sprawozdania finansowego jest zobowiązana jednostka, która w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe spełniła, co najmniej dwa z następujących warunków: średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na etaty wyniosło co najmniej 50 osób, suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000,00 euro, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000,00 euro.

dotacji na ww. zadania w wysokości co najmniej 100 000,00 zł oraz osiągnęła w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3 000 000,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Fundacja w 2022 r. nie spełniała tych warunków.

Mimo niewystąpienia przesłanek, wynikających z § 1 ww. rozporządzenia i art. 64 ust. 4 pkt 4 ustawy o rachunkowości Fundacja zleciła przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2022 r. przez biegłego rewidenta, firmie XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX.

W opinii z badania stwierdzono, że roczne sprawozdanie finansowe:

- 1) *przedstawia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz wyniku finansowego Fundacji za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie, przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,*
- 2) *jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Fundację przepisami prawa oraz jej umową,*
- 3) *zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.*

(akta kontroli str. 263-298)

i) Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof określonych w art. 27c ustawy opp, w zakresie:

1. Zawierania informacji promujących przekazanie 1% pdof 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 ust. 3 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 4.2 wykazano ogólne koszty kampanii, na kwotę 115 808,00 zł, nie finansowaną ze środków z 1% pdof.

Przeprowadzone czynności kontrolne oraz analiza zgromadzonych dowodów wykazały, że Fundacja z 1% pdof opłaciła fakturę za zamówienie obecności reklamowej w organizowanej akcji „PIT 2022” przez Wydawnictwo Podatkowe GOFIN (licencja i udział w programie GOFIN). Wydawnictwo dokonało wpisu numeru KRS Fundacji na rozwijalną listę OPP w programie Druki Gofin, zamieszczonym na stronie www.druki.gofin.pl. Koszty zamówienia w kwocie 7 380 zł, nie zostały przedstawione w sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt

4.2 w kolumnie dotyczącej kosztów finansowanych z 1% pdof, ale zostały ujęte w kwocie 115 808,00 zł. Fundacja nie spełniła obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 i ust. 3 ustawy opp, promocja nie zawierała informacji, że została sfinansowana z 1% pdof.

(akta kontroli str. 263-273, 313-315)

2. Programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego zawierając określone informacje, w przedmiocie treści, formy oraz sposobie ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 i 2 i ust. 3 ustawy opp

Fundacja korzysta z programu umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego za pośrednictwem strony internetowej Fundacji³⁰. Program zawiera informację o braku możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof wybranej organizacji pożytku publicznego, spełniając obowiązek wynikający z art. 27c ust. 2 pkt 2 i ust. 3 ustawy opp.

(akta kontroli str. 299-300)

j) Korzystanie przez Fundację ze zwolnień, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2022 w części IV pkt 1 Fundacja wykazała, że korzystała ze zwolnienia z podatku od nieruchomości, podatku od towarów i usług i opłat sądowych W wyjaśnieniu złożonym przez Zarząd Fundacji w dniu 19 września 2024 r., przekazano informację, że Fundacja korzystała ze zwolnień: z podatku od nieruchomości i opłat sądowych.

(akta kontroli str. 263-273, 299-300)

k) Korzystanie z uprawnienia do nabycia przez organizację pożytku publicznego na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2022 w części IV pkt 3 Fundacja wykazała, że korzysta z uprawnienia przysługującego organizacjom pożytku publicznego w zakresie najmu na preferencyjnych warunkach. Powyższe potwierdził Zarząd Fundacji

³⁰ <https://dorastajznami.org/che-pomoc/przekaz-procent-podatku>

w wyjaśnieniu z dnia 19 września 2024 r. Fundacja wynajmuje na preferencyjnych warunkach od m. st. Warszawy lokal, w którym mieści się siedziba Fundacji.

(akta kontroli str. 263-273, 299-300)

l) Nieodpłatne informowanie o działalności pożytku publicznego w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, o którym mowa w art. 26 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym za 2022 r. w części IV pkt 2 Fundacja wskazała, że korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 23a ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji³¹. Powyższe zostało potwierdzone w wyjaśnieniach złożonych przez Zarząd Fundacji w dniu 19 września 2024 r.

(akta kontroli str. 263-273, 299-300)

Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Brak wyodrębnienia w planie kont i w ewidencji księgowej w 2022 r. kont księgowych do kosztów poniesionych ze środków finansowych pozyskanych z 1% pdof, tym samym niespełnienie wymogów określonych w art. 27 ust. 2c ustawy opp.
2. Niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 i ust. 3 ustawy opp. w zakresie zawierania informacji o sfinansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1% pdof promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof.
3. Nieumieszczanie na listach płac opisów zgodnych z art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto stwierdzono uchybienia:

1. Błędne ujęcie w księgach rachunkowych kwoty 35,00 zł co spowodowało zawyżenie przychodów z 1% pdof oraz kosztów sfinansowanych z 1% pdof.
2. Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym za 2022 r. w zakresie kwoty przychodów i poniesionych kosztów z 1% pdof oraz numeru kodu PKD w stosunku do opisanych działań, jn.:
 - w części III pkt 2.1, kwota przychodów z 1% pdof,

³¹ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1722).

- w części III pkt 3.2, pkt 3.3, pkt 4.1 oraz pkt 4.1 poz. a), kwota poniesionych kosztów z 1% pdof w okresie sprawozdawczym,
- w części III pkt 4.2 poz. 1, koszty kampanii 1% sfinansowane z 1% pdof,
- w części II pkt 3.2 poz. 2, numer kodu PKD.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Panią, że kontrolę w przedmiocie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego – ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości.**

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

1. Dopełniania obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 i ust. 3 ustawy opp. w zakresie zawierania informacji o sfinansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1% pdof promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof.
2. Sporządzania na listach płac opisów zgodnie z art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości.
3. Dochowania szczególnej staranności przy ewidencjonowaniu w księgach rachunkowych środków finansowych otrzymanych z 1% pdof oraz dokumentów źródłowych związanych z wydatkami finansowanymi z 1% pdof.
4. Skorygowania rocznego sprawozdania merytorycznego za 2022 r. w zakresie kwoty przychodów i kosztów poniesionych z 1% pdof oraz numeru kodu PKD.
5. Sporządzania rocznych 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.

Z uwagi na okazanie kontrolującym planu kont obowiązującego od 2023 r., w którym na kontach zespołu 5 zostały wyodrębnione konta kosztów finansowanych ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof odstąpiono od formułowania zalecenia w tym zakresie.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie kontroli opp, zobowiązuję Panią Prezes 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