



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 20 grudnia 2024 r.

WK-IV.431.3.4.2024

Pani
Anna Jadacka
Prezes Zarządu

Fundacja Daj Mi Skrzydła
ul. Łukasiewicza 11
05-200 Wołomin

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 770/WK/2024 z dnia 25 października 2024 r.,
- Agnieszka Cytacka — starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 771/WK/2024 z dnia 25 października 2024 r.,
- Kamil Kruk – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 772/WK/2024 z dnia 25 października 2024 r.

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.

przeprowadzili w dniach od 4 listopada do 16 grudnia 2024 r.³ z wyłączeniem okresu od 7 listopada do 1 grudnia 2024 r.⁴, kontrolę problemową w Fundacji Daj Mi Skrzydła z siedzibą w Wołominie pod adresem ul. Łukasiewicza 11A, 05-200 Wołomin (dalej Fundacja⁵).

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 16 grudnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani **wystąpienie pokontrolne**.

Osobami udzielającymi wyjaśnień podczas kontroli byli:

- Anna Jadacka – Prezes Zarządu Fundacji⁶,
- Lidia Dąbrowska – Członek Zarządu Fundacji.

(akta kontroli str. 5-24, 38-39)

Ustalenia kontroli

a) Podstawy prawne działalności organizacji

1. Fundacja ustanowiona została aktem notarialnym z dnia 17 października 2012 r.⁷, sporządzonym przez notariusza Julitę Sobczyk prowadzącą Kancelarię Notarialną Julita Sobczyk Notariusz w Łomiankach przy ul. Warszawskiej 114.
2. Fundacja działa na podstawie ustawy o fundacjach⁸, ustawy opp oraz Statutu Fundacji Daj Mi Skrzydła ustalonego w dniu 17 października 2012 r.⁹ i następnie zmienianego (obowiązujący tekst jednolity został przyjęty 8 listopada 2019 r.¹⁰) (dalej Statut).
3. Fundacja została wpisana do KRS w dniu 6 listopada 2012 r.

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

⁴ Pismo Wojewody Mazowieckiego z dnia 5 listopada 2024 r. i 28 listopada 2024 r.

⁵ Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 28 maja 2015 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) – 0000438879, numer REGON – 146368646, NIP – 5242755041.

⁶ Uprawniona do reprezentowania Fundacji, zgodnie z KRS - stan na dzień 26 listopada 2024 r.

⁷ Repertorium A nr 3398/2012.

⁸ Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 166).

⁹ Zgodnie z informacją zawartą w KRS.

¹⁰ Uchwała Zarządu Fundacji Daj Mi Skrzydła Nr 2 z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Statutu Fundacji.

4. Fundacja prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami.
5. Organem sprawującym nadzór jest Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz Starosta Wołomiński.

(akta kontroli str. 40-94)

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

Zgodnie z treścią § 12 pkt 1 Statutu celem Fundacji jest:

- 1) pomoc społeczna umożliwiająca osobom i rodzinom przezwyciężanie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości,
- 2) działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
- 3) działalność charytatywna,
- 4) podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej,
- 5) działalność na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych oraz języka regionalnego,
- 6) ochrona i promocja zdrowia,
- 7) działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- 8) promocja zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy,
- 9) działalność na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn,
- 10) działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym,
- 11) działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości,
- 12) działalność wspomagająca rozwój techniki, wynalazczości i innowacyjności oraz rozpowszechnianie i wdrażanie nowych rozwiązań technicznych w praktyce gospodarczej,
- 13) działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,
- 14) nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie,
- 15) wypoczynek dzieci i młodzieży,
- 16) kultura, sztuka, muzyka, ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,
- 17) wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,

- 18) wspieranie rozwoju lotnictwa i działalności lotniczej, sportów lotniczych, turystyki lotniczej, szkolenia i kształcenia lotniczego,
- 19) promowanie i wspieranie rozwoju infrastruktury lotniczej, techniki lotniczej i innej obsługi statków powietrznych,
- 20) promowanie rozwiązań prawnych stwarzających warunki do rozwoju lotnictwa i sportów lotniczych,
- 21) upowszechnianie oraz pogłębianie wiedzy o lotnictwie, tradycji i historii lotnictwa polskiego na terenie kraju oraz za granicą,
- 22) wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej,
- 23) działalność w zakresie rozwoju ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego,
- 24) działalność w zakresie rozwoju turystyki i krajoznawstwa,
- 25) działalność na rzecz porządku i bezpieczeństwa publicznego,
- 26) upowszechnianie i ochrona wolności i praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji,
- 27) działalność w zakresie rozwoju ratownictwa i ochrony ludności,
- 28) działalność w zakresie pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą,
- 29) upowszechnianie i ochrona praw konsumentów,
- 30) działalność na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społeczeństwami,
- 31) promocja i organizacja wolontariatu,
- 32) pomoc Polonii i Polakom za granicą,
- 33) działalność na rzecz kombatantów i osób represjonowanych,
- 34) promocja Rzeczypospolitej Polskiej za granicą,
- 35) działalność na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka,
- 36) przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym.

Fundacja realizuje swoje cele poprzez organizowanie lub finansowanie następujących rodzajów przedsięwzięć:

- 1) naukowych, poprzez organizowanie akcji zmierzających do promowania rozwoju wiedzy, a także poprzez przekazywanie darowizn dla ośrodków naukowych, programów badawczych i funduszy stypendialnych, a także dla osób fizycznych,

- 2) oświatowych, poprzez przekazywanie środków przeznaczonych na upowszechnianie wykształcenia i kultury w społeczeństwie, jak również poprzez organizowanie różnych form kształcenia oraz krajowych i międzynarodowych warsztatów, szkoleń, spotkań i konferencji,
- 3) kulturalnych, poprzez organizowanie warsztatów, koncertów, festiwali piosenki, przeglądów teatralnych, wystaw, aukcji w teatrach, operach, filharmoniach, kinach, muzeach, bibliotekach, domach kultury, galeriach sztuki; przekazywanie środków przeznaczonych na rozwój dziedzictwa kulturowego, czyli darowizn na prace konserwatorskie, dla muzeów, bibliotek, wystaw, galerii oraz na stypendia artystyczne (w tym w zakresie nauki gry na instrumentach, kursów teatralnych, tanecznych, fotograficznych) lub poprzez organizowanie, wspieranie lub finansowanie różnego rodzaju imprez kulturalnych; przekazywanie materiałów, sprzętu, w tym sportowego, instrumentów muzycznych, innych niezbędnych narzędzi i urządzeń organizacjom, instytucjom i osobom fizycznym,
- 4) dobroczynności, poprzez przekazywanie środków dla osób i instytucji zajmujących się wspieraniem osób będących w niedostatku i potrzebujących pomocy oraz organizowanie przedsięwzięć w tym zakresie,
- 5) ochrony zdrowia, poprzez przekazywanie środków dla ośrodków zdrowia, szpitali, zakładów rehabilitacyjnych, hospicjów, banków krwi, banków organów i tkanek do przeszczepów, przekazywanie środków umożliwiających korzystanie z opieki lekarskiej, transportu chorych, zakup lekarstw; finansowanie i organizowanie leczenia świadczonego przez lekarzy (w tym lekarzy specjalistów), fizjoterapeutów, pielęgniarki i położne, a także leczenia w zakresie psychologii i psychoterapii,
- 6) promocji zdrowia, poprzez przekazywanie środków dla instytucji i osób zajmujących się promocją zdrowia, diagnostyką medyczną, organizowaniem kursów pierwszej pomocy, organizowaniem porad przez lekarzy specjalistów, psychologów i psychoterapeutów oraz samodzielne organizowanie przedsięwzięć w tym zakresie,
- 7) pomocy społecznej, poprzez przekazywanie środków przeznaczonych na zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin oraz umożliwianie im bytowania w warunkach odpowiadających godności człowieka, doprowadzanie do życiowego usamodzielniania osób i rodzin na poziomie standardów europejskich oraz finansowanie i organizowanie pomocy społecznej i poradnictwa

dla dzieci i młodzieży, działalności prewencyjnej przeciwko przemocy w rodzinie, działalności domów dziecka, placówek pogotowia opiekuńczego, specjalistycznych ośrodków wychowawczych, rodzin zastępczych, domów dla bezdomnych i domów dla samotnych matek z dziećmi, ośrodków pomocy dla osób z problemami socjalnymi lub osobistymi, ognisk wychowawczych, finansowanie stypendiów sportowych, naukowych, muzycznych oraz finansowanie i organizacja zajęć sportowych i rekreacyjnych,

- 8) rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, poprzez przekazywanie środków przeznaczonych na zatrudnienie i rehabilitację osób niepełnosprawnych oraz poprzez organizowanie turnusów i zajęć rehabilitacyjnych, oraz organizowanie i finansowanie działalności w zakresie szkół specjalistycznych przysposabiających do pracy osoby niepełnosprawne,
- 9) w zakresie ochrony środowiska, poprzez przekazywanie środków przeznaczonych na cele wynikające z ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 prawo ochrony środowiska, w tym na rzecz organizacji ekologicznych, jak również organizowanie akcji lub imprez na rzecz realizacji powyższych celów,
- 10) wsparcie integracji społeczności lokalnych poprzez organizowanie lub przekazywanie środków na imprezy kulturalno-rozrywkowe, zajęcia integracyjno-rozwojowe, koncerty, kabarety, teatry, wystawy, plenery artystyczne oraz organizacje młodzieżowe, studenckie, hobbystyczne, wspierające inicjatywy mieszkańców, koła itp.,
- 11) w zakresie kultury fizycznej sportu i turystyki, poprzez przekazywanie środków przeznaczonych na podnoszenie i nabywanie sprawności fizycznej oraz kwalifikacji zawodowych, czyli darowizny dla klubów sportowych i osób fizycznych, stypendia sportowe, wspomaganie wszelkich imprez lotniczych i sportowych, w tym dla osób niepełnosprawnych, jak również organizowanie lub finansowanie kolonii, wyjazdów wakacyjnych, wycieczek dla dzieci i młodzieży.

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

Zgodnie z § 12 pkt 3 Statutu działalność pożytku publicznego Fundacji może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna, z zastrzeżeniem, że przychód z działalności odpłatnej służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego. Ponadto zgodnie z § 12 pkt 2 Statutu dla osiągnięcia celu statutowego

Fundacja może wspierać działalność innych osób prawnych i osób fizycznych, których działalność jest zbieżna z celami Fundacji.

Zgodnie z § 15 oraz § 16 Statutu majątek i dochody Fundacji stanowią:

1. fundusz założycielski w wysokości 2 000,00 zł oraz środki finansowe, nieruchomości i ruchomości nabyte przez Fundację w toku jej działania,
2. subwencje od osób fizycznych i prawnych,
3. dochody z majątku ruchomego, nieruchomości oraz praw majątkowych,
4. darowizny, spadki i zapisy,
5. dochody ze zbiórek i imprez publicznych,
6. odpłatna działalność pożytku publicznego,
7. dochody z prowadzenia działalności gospodarczej,
8. odsetki z lokat kapitałowych i papierów wartościowych,
9. wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof).

W okresie objętym kontrolą Fundacja prowadziła nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

W informacji odpowiadającej odpisowi pełnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, stan na dzień 26 listopada 2024 r. w Dziale 3, w Rubryce 4 – *Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego*, pkt 2 – *Nieodpłatna działalność statutowa* wymieniono działania takie same, jak zapisane w § 14 pkt 1 Statutu Fundacji.

(akta kontroli str. 54-67, 80-94)

c) **Wewnętrzne uregulowania prawne Fundacji**

Uchwałą z dnia 15 października 2020 roku została przyjęta polityka rachunkowości¹¹, obowiązująca w okresie objętym kontrolą. W planie kont Fundacja wyodrębniła konta księgowo do przychodów ze środków pozyskanych z 1% pdof i do wydatków na promocję 1% finansowaną ze środków z 1% pdof, natomiast w ewidencji księgowej z 2022 r. z uwagi na nie poniesienie kosztów promocji ze środków z 1% pdof zostały wyodrębnione tylko konta do przychodów otrzymanych ze środków pozyskanych z 1% pdof. Nie zostały

¹¹ Uchwała Zarządu Fundacji Daj Mi Skrzydła z dnia 15 października 2020 roku w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości.

wyodrębnione konta księgowo do kosztów poniesionych z otrzymanych środków finansowych z 1% pdof. Tym samym, w kontrolowanym okresie nie spełniono wszystkich wymogów określonych w art. 27 ust. 2c.

Wszystkie poniesione koszty beneficjentów sfinansowane z darowizn, zbiorkek i środków z 1% pdof ewidencjonowane były na koncie księgowym 502 *Świadczenia dla beneficjentów* (dalej 502) oraz na koncie 501 *Koszty nieodpłatnej działalności statutowej* (dalej 501).

Księgi rachunkowe Fundacji w 2022 r. były prowadzone przy użyciu komputera w oparciu o program księgowy SAGE SYMFONIA Finanse i Księgowość. Obsługę księgową Fundacji prowadziła firma XX w XXXXXXXXXXXX, przy ul. XXXXXXXXXXXX.

(akta kontroli str. 95-136)

Uchwałą Nr 03/IX/2020 z dnia 4 września 2020 r. Zarząd Fundacji zatwierdził wdrożenie zaktualizowanych dokumentów *Regulaminu Refundacji Kosztów lub Przyznania Środków Zgodnie z Celami Fundacji* (dalej Regulamin) oraz *Prośby o refundację kosztów* obowiązujących w okresie objętym kontrolą¹².

Zgodnie z zapisami Regulaminu Fundacja posiada rachunek bankowy dedykowany środkom z 1 % pdof przesyłanym przez urzędy skarbowe. W celu umożliwienia beneficjentom gromadzenia środków z darowizn, zbiorkek publicznych oraz wpłat z 1% pdof Fundacja udostępnia podopiecznym swoje rachunki bankowe (subkonta). Warunkiem jest zbieżność potrzeb podopiecznego/organizacji z celami Statutowymi Fundacji.

Gromadzenie środków na rachunkach bankowych odbywa się m.in. poprzez:

- apele Fundacji lub podopiecznego/organizacji kierowane do określonego adresata (np. osoba fizyczna, firma),
- indywidualne darowizny finansowe na rachunek bankowy Fundacji lub bezpośrednio na subkonto podopiecznego/organizacji,
- zbiórki publiczne na cele określone w decyzji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji wydanej dla Fundacji,
- wpłaty z przekazania 1% pdof.

¹² Uchwała Zarządu Fundacji Daj Mi Skrzydła Nr 03/IX/2020 z dnia 4 września 2020 roku w sprawie zatwierdzenia treści aktualnych dokumentów: 1. „Prośba o refundację kosztów”, 2. „Regulamin Refundacji Kosztów lub Przyznania Środków Zgodnie z Celami Fundacji”.

Udostępnienie rachunku bankowego (subkonta) dedykowanego dla podopiecznego poprzedzone jest podpisaniem *Porozumienia w sprawie działalności Fundacji Daj Mi Skrzydła na rzecz Podopiecznego* (dalej porozumienie) oraz przedłożeniem oryginału zaświadczenia lekarskiego, orzeczenia o niepełnosprawności bądź ich kserokopią poświadczoną przez lekarza za zgodność z oryginałem lub oświadczeniem o potrzebie pomocy. Na każdym etapie gromadzenia środków podopieczny lub osoba przez niego upoważniona może uzyskać informację o aktualnym stanie swojego subkonta. Od środków zgromadzonych na subkontach Fundacja może pobierać opłatę manipulacyjną¹³.

Refundacja lub przyznanie środków możliwe jest po złożeniu przez podopiecznego/ organizację *Prośby o refundację kosztów* wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesione koszty, m.in. oryginałów faktur i rachunków opisanych na odwrocie co do celowości poniesionych kosztów. Przekazanie środków następuje po potwierdzeniu przez Zarząd Fundacji zgodności ich przeznaczenia z celami statutowymi Fundacji. Wypłata środków stanowiąca pokrycie wydatków realizowana jest przelewem bankowym na rachunek bankowy wskazany przez podopiecznego w *Prośbie o refundację kosztów*, maksymalnie do wysokości zgromadzonych środków. Odmowa wypłaty środków może nastąpić, jeśli dowody księgowe budzą wątpliwości co do ich merytorycznej rzetelności i celowości ponoszonych kosztów.

Zarząd Fundacji może zdecydować o gromadzeniu środków, refundacji kosztów lub przyznaniu oraz wypłacie środków bez pisemnego porozumienia i bez dokumentacji, pod warunkiem, że środki są wydatkowane zgodnie z celami Fundacji, ustawą opp, Statutem i Regulaminem¹⁴.

Zgodnie z zapisami Regulaminu środki finansowe otrzymane z 1% pdof księgowane są na subkontach podopiecznych w miesiącach październik-listopad każdego roku, po czym beneficjenci informowani są o wysokości otrzymanych środków.

Środki finansowe pozyskane z 1% pdof, które nie zostały wydatkowane w danym roku kalendarzowym, pozostają w dyspozycji beneficjenta, aż do momentu ich całkowitego wydatkowania¹⁵.

¹³ Zgodnie z § 4 pkt. 5 porozumienia opłata manipulacyjna wynosi: do 3% wpłat w przypadku darowizn pochodzących ze zbiorów publicznych oraz darowizn na subkonto przekazanych w wyniku apeli podopiecznego, do 5% wpłat ze środków z 1% pdof.

¹⁴ Uchwała Zarządu Fundacji Daj Mi Skrzydła Nr 01/XII/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r. w sprawie pomocy rodzinom i osobom potrzebującym niebędącym podopiecznym Fundacji Daj Mi Skrzydła.

¹⁵ Uchwała Zarządu Fundacji Daj Mi Skrzydła Nr 02/XII/2020 z dnia 3 grudnia 2020 r. Regulująca przetrzymywanie przez Fundację Daj Mi Skrzydła środków finansowych pochodzących z kampanii pozyskiwania środków z 1% podatku od osób fizycznych.

Fundacja zaprzestaje prowadzenia subkonta i wypłaty środków z 1% pdof, a także innych działań na rzecz podopiecznego/organizacji w następujących przypadkach:

- rozwiązania porozumienia przez podopiecznego/organizacji,
- braku kontaktu z Fundacją przez okres 2 lat,
- śmierci podopiecznego.

W ww. przypadkach o rozdysponowaniu środków zgromadzonych na subkontach decyduje Zarząd Fundacji, przeznaczając je na cele statutowe.

(akta kontroli str. 137-149)

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 fizycznych¹⁶)*, przekazać 1% na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Wpływ środków z 1% pdof na rachunek bankowy nr 14 2130 0004 2001 0616 8835 0002 w Volkswagen Bank GmbH Sp. z o.o. Oddział w Polsce ewidencjonowany był na koncie 701-3 *Darowizny 1%* (dalej 701-3). Na potwierdzenie wpływu środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rachunek bankowy Fundacji w 2022 roku, kontrolerzy sprawdzili historię transakcji z rachunku bankowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. oraz zapisy na koncie 130-2 *Bank 1%* (dalej 130-2) i koncie 701-3. Z zapisów na kontach księgowych wynikało, że Fundacja otrzymała z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę **175 918,84 zł¹⁷**. Ustalenia kontroli wykazały, że w ewidencji księgowej kwotę osiągniętych przychodów z 1% pdof wykazano prawidłowo.

Stan środków finansowych na rachunku bankowym dedykowanym dla środków pochodzących z 1% pdof na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 133 535,07 złotych. Ponadto na indywidualnych rachunkach bankowych podopiecznych (subkontach) udostępnionych przez Fundację na dzień 1 stycznia 2022 r. suma środków zgromadzonych z 1% pdof z lat ubiegłych wynosiła 114 548,03 zł.

(akta kontroli str. 183-227)

¹⁶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.).

¹⁷ Kwota 175 918,84 zł została wskazana w *Wykazie organizacji pożytku publicznego, które w 2022 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2021 r.* oraz wykazana w sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 2.1.

Środki finansowe otrzymane przez Fundację przypisywane były do zasobów subkonta podopiecznych Fundacji, zgodnie z wyrażoną wolą podatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w „celu szczegółowym” w zeznaniu podatkowym. W przypadku niewskazania przez podatnika podatku „celu szczegółowego”, środki te pozostawały w ogólnej puli środków pochodzących z 1 % pdof, które następnie Fundacja mogła wydatkować na realizację celów statutowych. Zgodnie z dokumentacją sporządzoną przez Prezesa Fundacji na cel szczegółowy w 2022 r. podatnicy przekazali kwotę 158 843,61 zł. Po otrzymaniu informacji z urzędów skarbowych z rachunku bankowego dedykowanego do 1% pdof w październiku 2022 roku zostały dokonane przelewy na subkonta podopiecznych zgodnie z zapisami zawartymi w porozumieniach. Środki finansowe przekazane dla beneficjentów zostały pomniejszone o koszty związane z działalnością Fundacji. Na subkonta podopiecznych Fundacja przekazała ogółem kwotę 150 901,53 zł.

(akta kontroli str. 279-281)

2. Wydatkowania środków z tyt. 1% pdof

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2022 r. ze środków finansowych otrzymanych z tytułu 1% pdof wydatkowano kwotę 182 924,43 zł. W tym uregulowano zobowiązania dotyczące 2021 r. w kwocie 2 368,77 zł¹⁸, pomyłkowo dokonano podwójnej refundacji niezapłaconej części faktury z 20 lutego 2020 r. na kwotę 1 413,27 zł¹⁹ oraz przekazano kwotę 7 352,66 zł Polskiemu Towarzystwu Dyskinezy Rzęsek (dalej Towarzystwo), z którym Fundacja miała podpisane porozumienie²⁰.

Ponadto w 2023 r. wydatkowano kwotę 860,00 zł²¹ pokrywając dodatkowo koszty 2022 r. Jednocześnie Fundacja nie sfinansowała części refundacji w kwocie 482,32 zł z prośby o refundację złożonej w dniu 29 lipca 2022 r. W związku

¹⁸ W dniu 11 stycznia 2022 r. Fundacja dokonała dwóch przelewów dla podopiecznych na kwotę 760,00 zł i na kwotę 1 608,77 zł tytułem refundacji podopiecznym kosztów poniesionych w 2021 r. na podstawie dokumentów złożonych w grudniu 2021 r.

¹⁹ Fundacja przełała kwotę 1 413,27 zł dnia 2 lutego 2022 roku i powtórnie 13 października 2022 r. kwalifikując ją na poczet kolejnego wniosku o refundację złożonego przez podopiecznego w marcu 2023 r.

²⁰ Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Fundacji z dnia 12 grudnia 2024 r. Towarzystwo nie wydatkowało otrzymanych środków finansowych. Gromadzi je na rachunku bankowym, ponieważ pracuje nad zorganizowaniem warsztatów dla chorych członków Towarzystwa, których koszt przewyższa zebraną kwotę.

²¹ Przelew z dnia 9 stycznia 2023 roku na kwotę 860,00 zł dla podopiecznego na podstawie dokumentów złożonych w grudniu 2022 r.

z zaewidencjonowaniem powyższej kwoty w kosztach Fundacji w 2022 r. kontrolerzy otrzymali wyjaśnienie złożone w dniu 13 grudnia 2024 r. przez Prezesa Fundacji²².

Na podstawie dokumentów źródłowych, ewidencji księgowej oraz zestawień przygotowanych przez Prezesa Fundacji ustalono, że w 2022 r. środki finansowe z 1 % pdof zostały przeznaczone na uregulowanie poniesionych kosztów zaewidencjonowanych na koncie 502 w kwocie 179 981,11 zł oraz na koncie 501 w kwocie 503,60 zł.

Koszty świadczeń dla beneficjentów poniesiono na zrefundowanie podopiecznym wcześniej poniesionych wydatków związanych z realizacją celów Fundacji.

Koszty leczenia i rehabilitacji wyniosły 127 628,92 zł i zostały poniesione na:

- turnusy rehabilitacyjne, pobyty wypoczynkowe i zdrowotne – 4 524,52 zł,
- rehabilitację ruchową, zajęcia usprawniające, zabiegi lecznicze, terapię psychologiczną i psychoterapię, terapię logopedyczną, neurologopedyczną i inne terapie stymulujące rozwój podopiecznego – 46 417,31 zł,
- lekarstwa przyjmowane na stałe i doraźnie, suplementy diety – 24 808,47 zł,
- operacje, pobyty w szpitalach, wizyty u specjalistów – 6 227,25 zł,
- sprzęt rehabilitacyjny, medyczny, ortopedyczny – 40 926,17 zł,
- środki higieniczne – 4 725,20 zł.

Koszty związane z poprawą bytu materialnego oraz usprawnieniem rozwoju intelektualnego, psychicznego i fizycznego wyniosły 45 503,13 zł w tym na:

- wydatki na dojazdy do lekarzy i na rehabilitacje: bilety komunikacyjne, paliwo do samochodu, opłaty parkingowe i inne – 11 207,94 zł,
- żywność i artykuły dietetyczne w tym diety specjalistyczne – 1 993,79 zł,
- czesne za przedszkole specjalne i szkołę – 10 900,40 zł,
- materiały plastyczne, książki – 27,50 zł,
- remont (dostosowanie mieszkania do potrzeb beneficjenta wynikających z choroby) – 14 900,00 zł,
- zakup kombajnu do zbioru aronii po pożarze gospodarstwa – 4 833,70 zł,
- murowanie pieczary – 1 639,80 zł.

Oraz kwota 7 352,66 zł przekazana do Towarzystwa i ujęta w kosztach roku 2022 r.

²² Podczas rozmów telefonicznych z rodziną podopiecznego uzgodniono, że kwota 482,32 zł zostanie przekazana po zgromadzeniu przez podopiecznego środków finansowych umożliwiających zakup specjalistycznego łóżka.

Łączna wysokość wydatkowanych środków zakwalifikowanych do kosztów z 1% pdof w 2022 roku wyniosła 180 484,71 zł. Fundacja nie wykazała innych kosztów finansowanych z 1% pdof.

(akta kontroli str. 261-281, 1373-1376)

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 zaewidencjonowanych w księgach rachunkowych 2022 r, oraz dokonanych na ich podstawie płatności.

Wydatki realizowane były przelewami z rachunków bankowych (subkont) podopiecznych Fundacji, zgodnie z zawartymi porozumieniami z beneficjentami, na podstawie prośby o refundację kosztów przysłanej do Fundacji wraz z załączonymi: fakturami wystawionymi imiennie lub na Fundację, rachunkami imiennymi, paragonami, umowami kupna sprzedaży i innymi dokumentami potwierdzającymi poniesione koszty, na rachunki bankowe podopiecznych wskazane w porozumieniach lub w prośbach o refundację kosztów, poza jednym przypadkiem w którym środki finansowe pozyskane z 1% pdof zostały przekazane na podstawie pisemnego wniosku złożonego przez Towarzystwo.

Podsumowując powyższe ustalenia kontroli w zakresie środków pochodzących z 1% pdof, ustalono:

- stan na 1 stycznia 2022 r. – 248 083,10 zł,
- wpływ – 175 918,84 zł, z tego 158 843,60 na cel szczegółowy,
- wydatkowanie – 182 924,43 zł,
- stan na 31 grudnia 2022 r. – 241 077,51 zł.

Kontroli poddano 30 porozumień z podopiecznymi, którzy na dzień 1 stycznia 2022 r. posiadali niewydatkowane środki pochodzące z 1% pdof na swoich subkontach oraz/lub otrzymali i wydatkowali środki finansowe z 1% pdof w 2022 roku, prośby o refundację kosztów z załączonymi dokumentami, faktury, 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.

Jak wynika z okazanych porozumień, z osobami fizycznymi lub z ich przedstawicielami prawnymi Fundacja zawarła 28 porozumień. Beneficjentami w większości były osoby chore, posiadające zaświadczenia lekarskie lub orzeczenia o niepełnosprawności. W dwóch

przypadkach podopiecznymi były osoby poszkodowane na skutek pożarów swoich domów, gospodarstw. Pozostałe dwa porozumienia zostały zawarte z:

- Towarzystwem, w celu gromadzenia środków finansowych na zorganizowanie warsztatów,
- Gminą Radzymin, którego celem było zebranie środków na pomoc uchodźcom z Ukrainy.

Fundacja w okresie objętym kontrolą zawarła 4 nowe porozumienia. W trakcie badanego okresu rozwiązaniu uległo 6 porozumień z podopiecznymi, zawartych w poprzednich okresach: trzy na prośbę podopiecznych, dwa porozumienia z powodu śmierci beneficjentów oraz jedno, które wygasło z powodu braku kontaktu z Fundacją przez okres 2 lat. Cztery subkonta zostały zamknięte, a środki finansowe przekazane dla innych podopiecznych²³.

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że poniesione przez Fundację wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne ze Statutem, Regulaminem oraz z art. 27 ust. 2 ustawy opp.

(akta kontroli str. 289-1376)

Dowody księgowe poddane kontroli, dokumentujące wydatki i koszty, zawierały informacje o źródle finansowania wydatku, sposobie ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz akceptację Prezesa Fundacji, spełniały wymogi dowodu księgowego określonego w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości²⁴.

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

W części III pkt 3.1 *Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego* Fundacja wykazała kwotę 85 200,00 zł zamiast kwoty 248 083,10 zł.

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 150 901,52 zł zamiast 180 484,71 zł.

²³ Uchwała NR 1/X/2022 z dnia 10 października 2022 r. o zadysponowaniu środków z subkont podopiecznych oraz Uchwała NR 1/XI/2022 o zadysponowaniu środków z zamykanego subkonta podopiecznego.

²⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Ponadto w części III pkt 3.4 przedmiotowego sprawozdania nie zostały wpisane cele szczegółowe, na które Fundacja poniosła największe koszty ze środków pochodzących z 1% pdof.

(akta kontroli str. 150-162)

e) **Przestrzeganie 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 Fundacji w dniu 18 listopada 2024 r. poinformowano, że Fundacja przestrzegała zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji pożytku publicznego nie ujętych w wykazie²⁵, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych. W przywołanym wyżej wyjaśnieniu Prezes Fundacji informuje, że „Fundacja współpracuje m.in. z Polskim Towarzystwem Dyskinezy Rzęsek, porozumienie zawarte 1 lutego 2017 roku / w związku ze zmianami RODO uzupełnione porozumieniem podpisanym w dniu 19 grudnia 2018, zgodnie z zapisami porozumienia, w zakresie współpracy pomiędzy Stowarzyszeniem, a Fundacją Daj Mi Skrzydła jest gromadzenie przez Fundację środków na rachunku bankowym dla Towarzystwa. W zakres ww. porozumienia wchodzi także zbiórka środków w ramach rozliczeń 1% pdof. Towarzystwo udostępnia na stronie internetowej numer KRS Fundacji DMS wraz z numerem subkonta Towarzystwa prowadzonym przez Fundację, nawołując do przekazywania środków z rozliczeń 1%. Towarzystwo, po otrzymaniu informacji o wysokości zgromadzonych środków finansowych na subkoncie, zwraca się z prośbą o ich wypłatę z przeznaczeniem wydatkowania zgodnie z celami statutowymi Towarzystwa”.

Towarzystwo nie jest organizacją pożytku publicznego, a otrzymane środki może wydatkować zgodnie z celami statutowymi Towarzystwa, które pokrywają się z celami statutowymi Fundacji.

Działanie takie nie narusza art. 27aa ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str. 282-283)

²⁵ <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>

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://dajmiskrzydla.pl>.

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. 150-182)

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 1/2023 z dnia 29 czerwca 2023 r. zatwierdziła sprawozdanie finansowe za 2022 r.

(akta kontroli str. 166-182)

h) Spełnienie wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego²⁶

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 0 etatów,
- liczba zatrudnionych w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej – 0 osób,

²⁶ 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.

- suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego 495 243,07 zł,
- koszty nieodpłatnej działalności organizacji wyniosły 390 948,32 zł, w tym wysokość kosztów finansowanych z 1% pdof 180 484,71 zł²⁷,
- łączna kwota przychodów ze środków publicznych wyniosła 15 000,00 zł,
- łączna kwota przychodów organizacji za rok obrotowy wyniosła 307 340,42 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 publicznej²⁸,
- 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 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.

(akta kontroli str. 150-182)

²⁷ W sprawozdaniu merytorycznym wykazano błędną kwotę 150 901,53 zł.

²⁸ Udzielającym dotacji był Urząd Miasta Wołomin, kwota dotacji 15 000,00 zł, nazwa zadania: „Integracja i aktywizacja osób niepełnosprawnych oraz prowadzenie innowacyjnych działań zapobiegających ich izolacji i marginalizacji”.

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.

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**

Fundacja ze środków pochodzących z 1% pdof nie prowadziła działań zachęcających do przekazywania 1% pdof. W sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 4.2 Fundacja nie wykazała poniesionych kosztów na kampanię związaną z pozyskiwaniem 1% pdof. Powyższe zostało potwierdzone pismem Prezesa Zarządu z dnia 18 listopada 2024 r.

(akta kontroli str. 150-162, 282-283)

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**

Prezes Zarządu w piśmie z dnia 18 listopada 2024 r. wyjaśniła, że „Fundacja Daj Mi Skrzydła nie posiada dedykowanego programu komputerowego służącego do wypełniania zeznań podatkowych. Na stronie internetowej Fundacji www.dajmiskrzydla.pl zamieszczony jest bezpośredni link do intuicyjnego i bezpłatnego programu służącego do wypełnienia i wysłania deklaracji podatkowej: <https://www.e-pity.pl/pity-2023/akcja-e-life-jeden-procent-2024-KRS-0000438879--2845>. Kliknięcie w link pozwala podatnikowi wypełnić zeznanie podatkowe przekazując środki w przeszłości z 1% a teraz 1,5% podatku bezpośrednio dla Fundacji Daj Mi Skrzydła”.

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. 282-283)

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 nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, podatku

od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej i opłat sądowych. W wyjaśnieniu złożonym przez Prezesa Fundacji w dniu 18 listopada 2024 r., przekazano informację, że Fundacja korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych. Pismem z dnia 5 grudnia 2024 r. wyjaśniono, że w 2022 r. Fundacja nie wykazała dochodów i dlatego nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych.

(akta kontroli str. 150-162, 282-285)

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 nie korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego. Powyższe potwierdzono oświadczeniem Prezesa Zarządu z dnia 18 listopada 2024 r.

(akta kontroli str. 150-162, 282-283)

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 telewizji³⁰. Powyższe zostało potwierdzone w oświadczeniu Prezesa Zarządu z dnia 18 listopada 2024 r.

(akta kontroli str. 150-162, 282-283)

Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

³⁰ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2022 r. poz. 1722).

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.

Ponadto stwierdzono uchybienie:

1. Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym za 2022 r. w zakresie stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego oraz kwoty poniesionych kosztów z 1% pdof oraz niewskazanie celów szczegółowych, jn.:
 - w części III pkt 3.1, stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego,
 - w części III pkt 3.2, pkt 3.3 poz. 1, oraz pkt 4.1 i pkt 4.1 poz. a), kwota poniesionych kosztów z 1% pdof w okresie sprawozdawczym,
 - w części III pkt 3.4 poz. 1, brak wpisania celów szczegółowych, na które Fundacja poniosła największe koszty ze środków pochodzących z 1% pdof.

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 stwierdzonych nieprawidłowości.**

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

1. Wyodrębnienia w planie kont i w księgach rachunkowych kont księgowych do kosztów poniesionych ze środków finansowych pozyskanych z 1% pdof, tym samym dopełnienia obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 2c ustawy opp.
2. Skorygowania rocznego sprawozdania merytorycznego za 2022 r. w zakresie stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego, kwoty kosztów poniesionych z 1% pdof oraz wskazania celów szczegółowych, na które Fundacja poniosła największe koszty ze środków pochodzących z 1% pdof.

3. 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.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie kontroli opp, zobowiązuję Panią Prezes do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 21 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.