



## WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14  
45-082 Opole

Opole, 19 listopada 2025 r.  
FB.III.431.21.2025.JZ

**Ks. dr Jerzy Dzierżanowski**  
**Prezes Zarządu**  
**Diecezjalnej Fundacji Ochrony Życia**  
**ul. Książąt Opolskich 19**  
**45-005 Opole**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Diecezjalna Fundacja Ochrony Życia, ul. Książąt Opolskich 19, 45-005 Opole (dalej: Fundacja).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - § 7 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>1</sup>,
  - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>2</sup> (dalej: ustawa).
- 3) Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego, w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach) podopiecznych organizacji,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 27 października do 7 listopada 2025 r.
- 7) Skład zespołu kontrolującego:
  - Justyna Zatajska - Starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.37.2025 z 20 października 2025 r.- kierownik zespołu kontrolnego,
  - Anna Marciniak - Inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.38.2025 z 20 października 2025 r.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2018 r. poz. 2054.

<sup>2</sup> Dz. U. 2025 poz. 1338.

8) Imię i nazwisko członka organu zarządzającego:

Ks. dr Jerzy Dzierżanowski powołany na funkcję Prezesa Zarządu uchwałą Fundatora z 20 stycznia 2023 r.

[akta kontroli str. 1]

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. nr 13<sup>3</sup>.

## **II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.**

Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli problemowej, podpisanym obustronnie 14 listopada 2025 r., do treści którego nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było:

- pokrycie z przychodów pochodzących z 1,5% podatku dochodowego kosztów<sup>4</sup>, które dotyczyły prowadzonej działalności pożytku publicznego,
- wyodrębnienie konta przychodów, kosztów i wydatków dla środków z odpisu 1,5% podatku dochodowego,
- wyodrębnienie kont w zakresie promocji 1,5% podatku dochodowego,
- terminowe zamieszczenie sprawozdania finansowego i merytorycznego za 2024 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności,
- wykazanie w sprawozdaniu finansowym oraz merytorycznym danych wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej.

Natomiast nieprawidłowość polegała na nieopłaceniu w terminie 2 dowodów księgowych.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

### **1. Prawne aspekty funkcjonowania Fundacji.**

Fundacja została ustanowiona przez Kurię Diecezjalną w Opolu aktem notarialnym z 28 kwietnia 1993 r. (Repertorium A 2248/93). Działalność określona w Statucie<sup>5</sup> Fundacji, stanowi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy. Zgodnie z zapisami § 7 Statutu, celami Fundacji są w szczególności:

- świadczenie kompleksowej pomocy samotnym matkom w okresie przed i po urodzeniu dziecka,
- wspieranie rozwoju rodziny w zakresie pomocy psychologicznej, pedagogicznej, terapeutycznej, socjalnej, prawnej, duchowej i edukacyjnej,
- wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej, w tym zapobieganie sieroctwu społecznemu,
- pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób.

[akta kontroli str. 2-18]

Organizacja realizuje swoje cele poprzez m.in.: podejmowanie starań o pozyskanie obiektów i środków materialnych niezbędnych do realizacji zadań i celów Fundacji oraz zorganizowanie i prowadzenie:

- a) Domu Matki i Dziecka (dalej: DMID), który jest miejscem mającym na celu zapewnienie tymczasowego schronienia dla kobiet spodziewających się dziecka lub odrzuconych

<sup>3</sup> Numeracja ciągła.

<sup>4</sup> Ustalenie na podstawie próby kosztów opisanej w ppkt 3.3.

<sup>5</sup> Tekst jednolity Statutu ustalony 24 stycznia 2023 r. Uchwałą Zarządu i zatwierdzony Uchwałą Rady Fundacji w tym samym dniu.

przez bliskich oraz tych, które w wyniku przemocy ze strony partnerów czy też uzależnienia znalazły się wraz z dziećmi w kryzysowej sytuacji rodzinnej. W roku 2024 z pomocy jednostki skorzystało 20 matek oraz 29 dzieci.

- b) Katolickiego Ośrodka Adopcyjnego i Opiekuńczego (dalej: KOAIO) o charakterze specjalistycznej placówki diagnostyczno – konsultacyjnej i szkolejącej. Dzięki działaniom jednostki w 2024 r. 12 dzieci trafiło do rodzin adopcyjnych, 26 osób zostało przygotowanych do pełnienia roli rodziców adopcyjnych a 21 do pełnienia funkcji rodziny zastępczej.
- c) Specjalistycznej Poradni Rodzinnej (dalej: SPR) funkcjonującej w 3 ośrodkach: Opole, Kędzierzyn – Koźle i Nysa, które powstały z myślą o pomaganiu ludziom, małżeństwom i rodzinom, doświadczającym trudności w codziennym życiu. Z pomocy i usług Poradni w 2024 r. skorzystało 1700 osób.

Ponadto Fundacja zrealizowała w okresie objętym kontrolą 8 projektów, w tym m.in. Ośrodki Promocji Edukacji i Terapii Rodzin, Zrozumieć dziecko z FASD i Opolskie Ośrodki Pomocy Pokrzywdzonym Przepęstwem.

Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego Fundacja określiła w Statucie, czym wypełniła przesłankę art. 10 ust. 3 ustawy. W myśl zapisów § 12a Fundacja nie prowadzi działalności gospodarczej.

[akta kontroli str. 7-8]

Fundacja 31 maja 2001 r. została wpisana do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, pod numerem KRS nr 0000016304 i posiada status organizacji pożytku publicznego<sup>6</sup>. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana 18 lipca 2025 r.

[akta kontroli str. 19-25]

Z informacji ujętych w KRS wynika, że:

- Fundacja posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7542144986 oraz REGON 530911748,
- Fundacja nie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców,
- nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje Minister do spraw Rodziny i Polityki Społecznej,
- siedzibą Fundacji jest Opole,
- organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych.

Ponadto ustalono, że znajdowała się ona w wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 r. (dalej: 1,5% podatku dochodowego), sporządzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

[akta kontroli str. 26]

## 2. Władze Fundacji.

- Rada Fundacji,
- Zarząd Fundacji.

Rada Fundacji jest organem o uprawnieniach inicjatywnych, opiniodawczych, nadzorczych i kontrolnych. Organ ten jest powoływany przez Fundatora i składa się od 4 do 10 osób, w tym Przewodniczącego, Wiceprzewodniczącego, Sekretarza Rady oraz do 7 Członków Rady.

Organem wykonawczym Fundacji jest Zarząd, który składa się od 3 do 5 osób, powoływanych na czas oznaczony i odwoływanych przez Fundatora.

<sup>6</sup> Zgodnie z wypisem z KRS (stan na 20.10.2025 r.).

3. Gromadzenie i wydatkowanie przez Fundację środków pochodzących z odpisu 1,5% podatku dochodowego.

### 3.1. Księgi rachunkowe.

Kontrolującym przedstawiono dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości Fundacji przyjętą uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 5 stycznia 2015 r. w sprawie wprowadzenia tekstu jednolitego polityki rachunkowości<sup>7</sup>. W okresie objętym kontrolą przedmiotowa dokumentacja spełniała wymagania art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> z zastrzeżeniem, że nie opisano w niej zasad klasyfikacji zdarzeń.

Prezes Zarządu wyjaśnił: (...) *ogólne zasady klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej nie zostały zapisane w Polityce rachunkowości przez niedopatrzenie, natomiast ich uszczegółowienie sporządzane jest każdorazowo w zarządzeniu dyrektora Fundacji, wprowadzającym aneks do Polityki rachunkowości dotyczący np. rozliczania dotacji finansowanych ze środków publicznych. Aneks ten szczegółowo opisuje przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit.a ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości. Przykładowo, zarządzenie dyrektora Fundacji z dnia 28.10.2024 r. wprowadza aneks nr 13 do polityki rachunkowości, określający zasady rachunkowości dla projektu pt. „Ośrodek Promocji, Edukacji i Terapii Rodzin w Opolu” (...).*

[akta kontroli str. 27-68]

Księgi rachunkowe prowadzono w siedzibie Fundacji przy pomocy programu finansowo-księgowego xxx, aktualizowanego zgodnie z wytycznymi producenta.

Ewidencję kosztów prowadzono w układzie porównawczym na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz kalkulacyjnym na kontach zespołu 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.

Zgodnie z zapisem art. 10 ustawy prowadzenie nieodpłatnej, odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej, wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku każdej z tych działalności.

Stwierdzono, że przedłożony plan kont wskazuje koszty i przychody z prowadzonej nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku.

Na podstawie planu kont i zapisów polityki rachunkowości ustalono, że działalność odpłatna i nieodpłatna Fundacji prowadzona jest przy pomocy niżej wymienionych jednostek organizacyjnych:

- KOAIO (działalność nieodpłatna i odpłatna),
- DMID (działalność nieodpłatna i odpłatna),
- SPR (działalność nieodpłatna).

[akta kontroli str. 46-47]

### 3.2. Ewidencja przychodów.

Ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1,5% podatku dochodowego za rok 2024, prowadzono na koncie 720-4-1 pn. Przychody dz.stat. nieodpłatnej Przychody 1,5% - bieżącego roku w korespondencji z kontem 130-1 pn. Rachunek bieżący DFOZ. Wyodrębnienie konta przychodów, na którym ewidencjonowano środki otrzymane z odpisu 1,5% podatku dochodowego jest spełnieniem obowiązku wynikającego z art. 27 ust. 2c ustawy.

<sup>7</sup> Ostatnia zmiana na podstawie Zarządzenia Dyrektora z 4 stycznia 2018 r.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

Ustalono, że środki wpływały na rachunek podstawowy jednostki, a następnie zgodnie z Zarządzeniem<sup>9</sup> Dyrektora Fundacji były przelewane na konto bankowe przeznaczone do gromadzenia i wydatkowania środków z 1,5% podatku dochodowego i przeksięgowywane z konta 130-1 na 130-11 pn. Rach. Bieżący 1%.

Kontroli poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w lipcu 2024 r. z odpisu 1,5% podatku dochodowego (99,90% otrzymanych środków) na ogólną kwotę 3 261 589,30 zł oraz wyciągi bankowe (705 pozycji).

[akta kontroli str. 194-197]

Na podstawie dowodów księgowych stwierdzono, że środki, które wpłynęły z 1,5% podatku dochodowego zostały zaewidencjonowane na koncie 720-4-1 w prawidłowych kwotach.

### 3.3. Ewidencja kosztów ze środków z 1,5% podatku dochodowego.

Ustalono, że zebrane środki z 1,5% podatku dochodowego były wydatkowane przez Fundację na działalność statutową, która realizowała swoje cele na terenie całego kraju i nie prowadziła subkont dla podopiecznych.

Kontrola wykazała, że w badanym okresie w Fundacji obowiązywały pisemne uregulowania w zakresie wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego<sup>10</sup>. Środki z 1,5% przeznaczane były na pokrycie bieżących wydatków działalności statutowej i administracyjnej Fundacji. Natomiast niewykorzystane środki na dzień 31 grudnia pozostawały do wykorzystania na bieżącą działalność statutową i administracyjną lat następnych.

[akta kontroli str. 69]

W wyniku analizy ewidencji księgowej konta 530 pn. Koszty finansowane z 1,5% oraz dowodów źródłowych za styczeń, maj i listopad 2024 r. ustalono, że w badanym okresie Fundacja poniosła koszty w kwocie ogółem 893 947,04 zł z tytułu:

- 1) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – 130 306,33 zł, w tym w jednostkach:
  - a) DFOZ – 17 699,07 zł, m.in. na wynagrodzenia pracowników i Dyrektora Biura,
  - b) KOAIO – 21 728,87 zł, m.in. na opłaty za media, usługi pocztowe oraz wynagrodzenia pracowników,
  - c) SPR – 8 333,69 zł, m.in. na wynagrodzenia za prowadzenie<sup>11</sup> konsultacji psychiatrycznych oraz psychoterapii dzieci i dorosłych, opłaty za media,
  - d) DMID – 82 544,70 zł, z przeznaczeniem m.in. na: media, żywność, usługi remontowe, serwisowe, koszty wynagrodzeń specjalistów pierwszego kontaktu;
- 2) odpłatnej działalności pożytku publicznego – 21 399,76 zł prowadzonej w DFOZ z przeznaczeniem m. in. na wynagrodzenie pracownika ds. administracyjnych i pracownika Galerii Twórczych Inspiracji;
- 3) kosztów ogólnego zarządu<sup>12</sup> – 742 240,95 zł w tym m.in. koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

[akta kontroli str. 70-103]

W wyniku analizy poddanych próbie dowodów źródłowych ustalono, że koszty w kwocie 893 947,04 zł poniesione w 2024 r. przez Fundację zostały sfinansowane z uzyskanych przychodów pochodzących z 1,5% podatku dochodowego i dotyczyły prowadzonej działalności pożytku publicznego jednostki.

<sup>9</sup> Zarządzenie dyrektora Diecezjalnej Fundacji Ochrony Życia w Opolu z dnia 2.01.2020 r. wprowadzające nowy sposób ewidencjonowania środków zgromadzonych i wydatkowanych z odpisu 1% podatku dochodowego umożliwiające ustalenie ich stanu początkowego i końcowego.

<sup>10</sup> Zarządzenie Dyrektora Diecezjalnej Fundacji Ochrony Życia w Opolu z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie wydatkowania środków pochodzących z 1,5%.

<sup>11</sup> na podstawie umów o świadczenie usług zawartych 1 marca 2024 r. oraz 2 kwietnia 2024 r.

<sup>12</sup> Koszty administracyjne

### 3.3.1. Wydatki Fundacji przeznaczone na promocję 1,5%.

Ustalono, że w 2024 r. na promocję 1,5% wydatkowano środki w łącznej wysokości 1 070 986,47 zł na podstawie czterech umów zawartych z firmą xxx. Z ewidencji księgowej wynika, że Fundacja posiadała wyodrębnione konta w tym zakresie, tj. 530-3-550-(...) pn. Pozyskanie 1,5% co wypełnia przesłanki art. 27 ust. 2c ustawy. W miesiącach poddanych kontroli tj. w styczniu, maju i listopadzie koszty promocji wyniosły 636 945,35 zł. Wykaz zawartych umów i poniesionych kosztów dołączono do akt kontroli.

[akta kontroli str. 104-168]

### 3.3.2. Stwierdzone nieprawidłowości w kosztach dotyczących 1,5% podatku dochodowego.

1. Dokonanie zapłaty za wymienione w poniższej tabeli faktury po wskazanym w nich terminie płatności, tj.:

| nr faktury              | z dnia     | wartość faktury | kwota zapłacona z 1,5% | termin płatności z faktury | data zapłaty |
|-------------------------|------------|-----------------|------------------------|----------------------------|--------------|
| T/K1/0341169/24         | 08.05.2024 | 2230,42         | 1 090,90               | 22.05.2024                 | 28.05.2024   |
| FVCOR.OPL.MP/14/05/2024 | 02.05.2024 | 489,00          | 342,30                 | 16.05.2024                 | 20.05.2024   |

Powyższe działanie narusza art. 34 ust. 1 ustawy w powiązaniu z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>13</sup>, w myśl którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Prezes Zarządu wyjaśnił, że: *faktury (...) zostały zapłacone po terminie z uwagi na problemy Poczty Polskiej z terminowym dostarczaniem przesyłek. Zwyczajowo data wpływu dokumentu jest datą sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym. Obydwie faktury zostały zapłacone w pierwszym możliwym terminie po wpłynięciu do Biura Fundacji. Z tytułu opóźnień nie zostały naliczone żadne odsetki.*

[akta kontroli str. 169-180]

Ponadto ustalono rozbieżność w kwocie 199,05 zł pomiędzy poniesionymi a zrefundowanymi kosztami za styczeń 2024 r. Zaewidencjonowane na koncie:

- 530 koszty za styczeń 2024 r. finansowane z 1,5% podatku dochodowego wynosiły 212 711,26 zł,
- 130-11 zrefundowane koszty za styczeń 2024 r. sfinansowane z 1,5% podatku dochodowego wynosiły 212 910,31 zł.

Powyższe działanie narusza art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w myśl którego dokonywane zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty. Wyjaśnienie złożył Prezes Zarządu, podając: *Różnica w poniesionych wydatkach miesiąca stycznia 2024 o kwotę 199,05 zł wynika z wpisania do ksiąg rachunkowych faktury 5209366864/22/0 z datą w styczniu zamiast w marcu, po weryfikacji zapisów i korekcie dat faktura została zaksięgowana prawidłowo do miesiąca marca 2024. Różnica ta w wydatkach i kosztach w okresie całego roku 2024 została prawidłowo rozliczona.*

Wskazuję, że w celu wypełnienia dyspozycji ww. przepisu należy zapewnić zgodność zapisów ze stanem rzeczywistym. W związku ze złożonym wyjaśnieniem odstępuje się od stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie.

[akta kontroli str. 181-187, 180, 71-72]

Stwierdzone uchybienia:

- a) wskazanie w rozliczeniu kosztów wspólnych w DFOZ, stanowiącym załącznik do faktur dotyczących m.in. czynszu i zużycia wody, przelicznika procentowego niezgodnego

<sup>13</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

z rozdzielnikiem kosztów ustalonym Zarządzeniem Dyrektora DFOZ z 2 stycznia 2023 r., mianowicie: wg Zarządzenia przelicznik procentowy kosztów administracyjnych wynosi 21,505% oraz 78,495% dla kosztów statutowych, natomiast na załączniku do faktury wskazano odpowiednio 22% oraz 78%. Prezes Zarządu wyjaśnił: *Tabela obliczeń dołączona do faktur dotycząca podziału kosztów wspólnych DFOZ m.in. opłat za czynsz czy zużycia wody, sporządzana jest pomocniczo w programie Microsoft Excel przez pracowników Biura Fundacji i zawiera formuły podziału kosztów zgodne z Zarządzeniem Dyrektora DFOZ z dnia 2 stycznia 2023 r. Formuły te wynikają z udziału powierzchni wyrażonej w metrach kwadratowych zajmowanej przez poszczególne jednostki DFOZ w stosunku do całkowitej powierzchni budynku wynajmowanego przez DFOZ. Uwidocznione na wydruku nazwy kolumn w postaci „22%” oraz „78%” zawierają techniczny błąd w postaci zaokrąglenia wskaźników do pełnych % lecz nie są rzeczywistym współczynnikiem do rozliczania kosztów wspólnych. W systemie księgowym ujmowane są prawidłowe koszty wyliczone zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora DFOZ.*

[akta kontroli str. 188-192, 289-294]

- b) niewskazywanie na dowodach księgowych miesiąca ujęcia ich w księgach rachunkowych do czego obliguje art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienie złożył Prezes Zarządu, podając: *Co do zasady miesiąc dekretacji dokumentu księgowego jest jednocześnie miesiącem ujęcia go w księgach rachunkowych. Operacje te wykonuje jedna i ta sama osoba, będąca główną księgową Fundacji, stąd nie powiela się tych samych dat i podpisów na opisie dokumentu.*

[akta kontroli str. 192-193, 169-169-170, 175-176, 109-124]

#### 4. Sprawozdania Fundacji.

Ustalono, że Fundacja udostępniła do publicznej wiadomości sprawozdania finansowe i merytoryczne za rok 2024, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej organizacji, czym wypełniono wytyczne art. 23 ust. 2a ustawy.

[akta kontroli str. 198]

Kontrola wykazała, że Fundacja zamieściła 11 lipca 2025 r. sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2024 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności, zgodnie z terminem wskazanym w art. 23 ust. 6 ustawy.

##### 4.1. Sprawozdanie finansowe.

W wyniku analizy stwierdzono, że zatwierdzony bilans, rachunek zysków i strat (dalej RZiS) oraz informacja dodatkowa Fundacji zostały sporządzone przez Zarząd zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości przeznaczonym m.in. dla Fundacji, co spełnia wymogi art. 46 ust. 5 pkt 6, 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało:

- sporządzone i podpisane w terminie wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 31 marca 2025 r.
- zatwierdzone Uchwałą Rady Fundacji z 11 czerwca 2025 r. w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 30 czerwca 2025 r.

[akta kontroli str. 199-231]

Działalność Fundacji w kontrolowanym okresie wykazała zysk w wysokości 1 330 760,88 zł, który Rada Fundacji przeznaczyła na cele statutowe.

[akta kontroli str. 231]

Analiza dowodów źródłowych wykazała następujące rozbieżności:

1. pomiędzy Rachunkiem Zysków i Strat a ewidencją księgową w kwocie 11,18 zł w następujących pozycjach:
  - K. Przychody finansowe jest wartość 151,52 zł, natomiast na koncie 750 - 162,70 zł,
  - L. Koszty finansowe jest wartość 80 581,03 zł, natomiast na koncie 751 - 80 592,21 zł.

W złożonej odpowiedzi Prezes Zarządu podał: *rozbieżność (...) wynika z ujęcia dodatknych różnic kursowych w kosztach finansowych w wysokości, które zgodnie z art. 42 ust. 3 Ustawy o rachunkowości powinny zostać ujęte w Rachunku Zysków i Strat „per saldo”, czyli po skompensowaniu ze sobą różnic dodatnich i ujemnych.*

2. pomiędzy Bilansem a ewidencją księgową w kwocie 1,50 zł w następujących pozycjach:
  - Aktywa B.III. Inwestycje krótkoterminowe jest wartość 5 639 886,62 zł, natomiast suma kont 100, 130, 131 wynosi 5 639 885,12 zł,
  - Pasywa B.III. Zobowiązania krótkoterminowe jest wartość 696 268,55 zł, natomiast suma kont 201, 210, 223, 245, 302 wynosi 696 267,05 zł.

Prezes Zarządu wyjaśnił: *rozbieżność (...) wynika z salda kredytowego jednego z kont rachunku bankowego, które powstało w wyniku błędnego naliczenia prowizji bankowych, konto zasilono kwotą 44,50 zł; bank pobrał prowizję w kwocie 46,00 zł. Różnica w kwocie 1,50 zł została zwrócona na konto bankowe w dniu 02/01/2025 r. Saldo kredytowe rachunku bankowego w Bilansie wykazuje się w Pasywach w pozycji zobowiązania krótkoterminowe.*

[akta kontroli str. 232-240, 242]

Poza opisanymi rozbieżnościami ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z ewidencji księgowej.

[akta kontroli str. 240-256]

#### 4.2. Sprawozdanie merytoryczne.

W wyniku kontroli Roczego sprawozdania merytorycznego za 2024 r. stwierdzono, że zostało ono sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego<sup>14</sup>.

Stwierdzono, że dane ujęte w Sekcji III (przychody i koszty) oraz Sekcji VI w zakresie wypłaconego wynagrodzenia ogółem wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej. Fundacja wyodrębniła analitycznie rachunek bankowy dot. środków z 1,5% podatku dochodowego. Stan środków na początku roku 2024 r. został ustalony w wysokości 2 151 819,96 zł i prawidłowo ujęty w Sekcji III ppkt 3.1. sprawozdania merytorycznego.

[akta kontroli str. 257-288]

### **III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.**

1. Nieopłacenie w terminie 2 dowodów księgowych. Przyczyną nieprawidłowości było dostarczenie przez operatora pocztowego faktur po terminie płatności, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy oraz ustawy o finansach publicznych.

### **IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu kontroli i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń:** do protokołu kontroli problemowej nie wniesiono zastrzeżeń.

### **V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.**

W celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości należy:

- 1) Opłacać faktury w terminach w nich wskazanych.

<sup>14</sup> Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego Dz. U. z 2018 r. poz. 2061 z późn. zm.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej należy:

- 1) Opisać w polityce rachunkowości zasady klasyfikacji zdarzeń.
- 2) Zapewnić zgodność kwot dokonywanych refundacji z poniesionymi kwotami kosztów wynikającymi z ewidencji księgowej.
- 3) Wskazywać w dołączanych do faktur rozliczeniach przelicznik procentowy ustalony w wewnętrznych uregulowaniach.
- 4) Dostosować uregulowania wewnętrzne do praktykowanej zasady ujmowania dowodów w księgach rachunkowych.
- 5) Nie dopuszczać do powstania salda kredytowego na rachunku bankowym.

**VI. Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>15</sup>, zwracam się o poinformowanie Wojewody Opolskiego, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń, tj. polityka rachunkowości zawierająca zasady klasyfikacji zdarzeń oraz informację dotyczącą wskazania miesiąca ujęcia dowodu księgowego w ewidencji księgowej), o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.**

**Wojewoda Opolski**

**Monika Jurek**

*Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.*

---

<sup>15</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.