



Wojewoda Pomorski

Gdańsk, 17 grudnia 2025 r.

FB-III.431.42.2025.SO.SM

Wystąpienie pokontrolne

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Fundacja Pomocy Dzieciom i Osobom Chorym „KAWAŁEK NIEBA” z siedzibą w Rumii (kod pocztowy: 84-230) przy ul. Poznańskiej 14/8

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

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia – 31 grudnia 2024 r.

Podstawa prawna kontroli:

Art. 29 ust. 1 i ust. 3 pkt. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie ¹ (zwanej dalej ustawą).

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli: 3 – 16 października 2025 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pani Alicja Szydłowską-Budzich - Prezes Zarządu Fundacji (reprezentacja jednoosobowa)

Skład zespołu kontrolującego:

Pracownicy Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku działający na podstawie upoważnienia Wojewody Pomorskiego nr 42/2025 z dnia 23 września 2025 r. ² w osobach:

- Stanisław Ostrowski – główny specjalista – kierownik zespołu kontrolnego
- Sandra Michalak – inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolnego

Informacje wstępne:

Fundacja została ustanowiona przez Fundatora aktem notarialnym z dnia 17 marca 2011 r. Rep. A nr 1522/2011 sporządzonym w kancelarii notarialnej D.K z siedzibą w Rumii przy ul. Starowiejskiej 17.

¹ tj. Dz.U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.; tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1491,

² str. 3 akt kontroli – Upoważnienie Wojewody Pomorskiego do kontroli nr 42/2025 z dnia 23 września 2025 r.,

Fundacja działa na podstawie Statutu Fundacji (zwanego dalej Statutem) zatwierdzonego przez Fundatora uchwałą nr 1/2011 z dnia 18 marca 2011 r. ³, aktualnie w brzmieniu zatwierdzonym przez Zarząd Fundacji uchwałą z dnia 12 grudnia 2016 r. ⁴, opublikowanym na stronie internetowej Fundacji pod adresem: <https://www.kawalek-nieba.pl> ⁵.

Zgodnie z postanowieniami Statutu m.in.:

1. Celami Fundacji są:

- a) pomoc społeczna i charytatywna, w tym pomoc dzieciom, rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych dzieci, rodzin i osób, działalność charytatywna, działanie na rzecz dzieci, młodzieży, osób niepełnosprawnych i chorych, pomoc socjalna, promocja i organizacja wolontariatu, działalność wspomagająca technicznie, szkoleniowo, informacyjnie lub finansowo organizacje pozarządowe oraz jednostki kościelne (jeżeli ich cele statutowe obejmują prowadzenie działalności pożytku publicznego) w wyżej wymienionej działalności,
- b) działalność charytatywna, pomocowa i edukacyjna, polegająca na wzbogacaniu współczesnej myśli i metod działania w zakresie opieki i pomocy społecznej, leczenia, promocji zdrowia, oświaty i wychowania chorych dzieci, młodzieży i osób dorosłych i/lub dzieci pochodzących z ubogich i marginalizowanych społecznie środowisk,
- c) pomoc w leczeniu dzieci i osób chorych,
- d) inicjowanie, wspieranie, finansowanie nowatorskich rozwiązań w następujących dziedzinach: leczeniu, ochronie praw i wolności dzieci i osób, ochronie życia rodzinnego, profilaktyce społecznej,
- e) propagowanie wykorzystania nowoczesnych technologii w zakresie pomocy dzieciom i młodzieży w celu ich leczenia, prawidłowego rozwoju psychicznego i fizycznego oraz stawania się pełnoprawnymi członkami społeczeństwa,
- f) popularyzacja idei mediacji rodzinnej i społecznej,
- g) rozwijanie i umacnianie postaw nastawionych na aktywne współdziałanie w rozwoju społeczeństwa obywatelskiego poprzez edukację oraz wyrównywanie szans dzieci i młodzieży,
- h) działalność na rzecz organizacji i ośrodków, których celami są: działalność społeczna, lecznicza, charytatywna, oświatowa, kulturalna, w zakresie kultury fizycznej i sportu, ochrony środowiska, leczenia, dobroczynności, ochrony zdrowia i pomocy społecznej, rehabilitacja skierowana do dzieci, młodzieży i osób dorosłych.

2. Fundacja realizuje wskazane wyżej cele poprzez:

- a) bezpłatną pomoc finansową na rzecz dożywiania dzieci i ludzi potrzebujących,
- b) bezpłatne wydawanie żywności, odzieży, przyborów szkolnych, leków itp., rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej,
- c) przekazywanie środków finansowych na pomoc w leczeniu dzieci i osób chorych,

³ str. 161 akt kontroli – Uchwała nr 1/2011 z dnia 18 marca 2011 r. Fundatora Fundacji w sprawie zatwierdzenia Statutu Fundacji,

⁴ str. 162 akt kontroli – Uchwała Zarządu Fundacji z dnia 12 grudnia 2016 r. w sprawie zatwierdzenia Statutu Fundacji,

⁵ str. 26-31 akt kontroli – aktualny Statut Fundacji,

- d) szkolenia, sympozja, seminaria, odczyty i środki masowego przekazu,
 - e) organizowanie pomocy psychologicznej i socjoterapeutycznej dla dzieci, młodzieży i osób dorosłych,
 - f) sponsorowanie programów promujących cele Fundacji w środkach masowego przekazu,
 - g) organizowanie turnusów i obozów edukacyjnych oraz rehabilitacyjnych, dofinansowanie wyjazdów wakacyjnych i wycieczek dzieciom w trudnej sytuacji życiowej,
 - h) prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych,
 - i) organizowanie i prowadzenie zajęć rehabilitacyjnych oraz profilaktycznych,
 - j) działalność edukacyjną, wydawniczą i badawczą,
 - k) rzecznictwo interesów dzieci i młodzieży pochodzących ze środowisk marginalizowanych społecznie,
 - l) organizowanie i prowadzenie szkoleń, warsztatów oraz kursów,
 - m) opracowywanie materiałów wydawniczych, prasowych, promocyjnych oraz innych służących profilaktyce zagrożeń dzieci i młodzieży,
 - n) pomoc dzieciom, rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej,
 - o) współpracę z organami władzy państwowej, samorządowej oraz instytucjami, przedsiębiorstwami i osobami fizycznymi w zakresie niezbędnym dla realizacji celów Fundacji,
 - p) pomoc dzieciom, rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej poprzez spełnianie pragnień dzieci i osób cierpiących przez choroby lub inne trudne sytuacje życiowe w celu dawania im radości w trudnych chwilach,
 - q) inną nieujęta powyżej pomoc zgodną z celami Fundacji.
3. Dla osiągnięcia swych celów Fundacja może wspierać działalność innych osób i instytucji zbieżną z jej celami oraz może być członkiem organizacji społecznych i gospodarczych.
4. Majątek Fundacji składa się z funduszu założycielskiego oraz przyszłych dochodów Fundacji, w tym m.in. pochodzących z odsetek bankowych oraz z odpłatnej działalności pożytku publicznego. Całość dochodów uzyskanych przez Fundację jest przeznaczana na działalność statutową.
5. Fundacji zabrania się:
- a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi pracownicy pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,
 - b) przekazywania jej majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,

- c) wykorzystywania majątku na rzecz członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba, że to wykorzystanie bezpośrednio wynika ze statutowego celu organizacji,
- d) zakupu na szczególnych zasadach towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich.
6. Władzami Fundacji są:
- a) Rada Fundacji – organ nadzorczy, kontrolny i opiniujący Fundacji, składający się z 3 do 5 członków powołanych przez Fundatora z ograniczeniami w zakresie powołania wskazanymi w Statucie, jak niżej:
- członkostwa w Radzie Fundacji nie można łączyć z pełnieniem funkcji w Zarządzie Fundacji oraz ze stosunkiem pracy w Fundacji,
 - członkostwo w Radzie Fundacji nie jest możliwe również w innych, w wskazanych w § 16 Statutu sytuacjach dotyczących pokrewieństwa, powinowactwa, sprawowanych funkcji i form zatrudnienia, karalności i wysokości wynagrodzenia.
- Do kompetencji Rady należy m.in. kontrola ksiąg rachunkowych Fundacji i bieżącej działalności Zarządu Fundacji, inspekcja gospodarki Fundacji, kontrola i rewizja majątku Fundacji, zatwierdzanie corocznych sprawozdań i udzielanie absolutorium Zarządowi absolutorium i innych uchwał Zarządu w sprawach wymienionych w Statucie Fundacji.
- b) Zarząd Fundacji – organ zarządzający Fundacją, składający się z 2 do 3 członków powoływanych przez Fundatora na czas nieokreślony, w tym Fundatora jako Prezesa Zarządu Fundacji, jeśli nie jest on członkiem Rady Fundacji. Członkostwo w Zarządzie Fundacji ustaje m.in. na skutek utraty praw obywatelskich na skutek skazania prawomocnym wyrokiem sądu za przestępstwo z winy umyślnej.
- Do kompetencji i obowiązków Zarządu Fundacji należy w szczególności kierowanie działalnością Fundacji i podejmowanie decyzji we wszystkich sprawach nie zastrzeżonych do zakresu działania Rady Fundacji, w tym kierowanie bieżącą działalnością Fundacji, sprawowanie bieżącego i ogólnego zarządu nad majątkiem Fundacji, wydawanie zarządzeń lub uchwalanie regulaminów w sprawach wewnętrznych Fundacji nie zastrzeżonych do kompetencji Rady Fundacji, występowanie do Rady Fundacji z wnioskiem o zatwierdzenie uchwały w sprawie połączenia z inną fundacją lub likwidacji Fundacji, a także uchwały w sprawie zmiany statutu Fundacji, składanie Radzie Fundacji rocznego sprawozdania z działalności Fundacji, reprezentowanie Fundacji na zewnątrz, w tym składania oświadczeń woli w imieniu Fundacji (oświadczenia może składać Prezes Zarządu lub Wiceprezes Zarządu Fundacji).
7. Fundacja może połączyć się z inną fundacją dla efektywnego realizowania swoich celów, chyba że w jego wyniku mógłby ulec istotnej zmianie cel Fundacji.
8. Fundacja ulega likwidacji w razie osiągnięcia celów, dla których została ustanowiona lub w razie wyczerpania się środków finansowych i majątku.

9. Środki finansowe i majątek pozostały po likwidacji fundacji mogą zostać przeznaczone mocą uchwały Rady Fundacji na rzecz działających w RP fundacji o zbliżonych celach.

Zgodnie z aktualnym na dzień 23 września 2025 r. odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, oraz samodzielnych zakładów opieki zdrowotnej (zwanego dalej KRS), Fundacja w dniu 30 marca 2011 r. została wpisana do wskazanego wyżej rejestru pod nr 0000382243.⁶

Fundacja Pomocy Dzieciom i Osobom Chorym „KAWAŁEK NIEBA” z siedzibą w Rumii (kod pocztowy: 84-230 Rumia) przy ul. Poznańskiej 14/8, posiada numery:

- REGON - 221206325,
- NIP - 5882378570.

Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego w dniu 19 lipca 2013 r. (data wpisu do KRS).

W dniu 24 stycznia 2017 r. do KRS wpisano Statut Fundacji w brzmieniu zatwierdzonym przez Zarząd Fundacji uchwałą z dnia 12 grudnia 2016 r., tj. w brzmieniu aktualnie obowiązującym.

Zgodnie z danymi widniejącymi w KRS, są one zgodne w zakresie celów statutowych i władz Fundacji z wskazanymi w Statucie. Przedmiotem działalności statutowej Fundacji jako organizacji pożytku publicznego jest nieodpłatna działalność pożytku publicznego w zakresie:

- pozostałej pomocy społecznej bez zakwaterowania, gdzie indziej nie sklasyfikowanej – kod PKD 88.99.Z,
- bezpłatnego wydawanie żywności, odzieży, przyborów szkolnych, leków itp. rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej – kod PKD 88.99.Z,
- przekazywania środków finansowych na leczenie osób chorych – kod PKD 88.99.Z,
- szkoleń, sympozjów, seminariów, odczytów i środków masowego przekazu – kod PKD 94.99.Z,
- organizowania pomocy psychologicznej i socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży – kod PKD 94.99.Z,
- sponsorowania programów promujących cele Fundacji w środkach masowego przekazu – kod PKD 88.99.Z,
- organizowania turnusów i obozów edukacyjnych oraz rehabilitacyjnych, dofinansowania wyjazdów wakacyjnych i wycieczek dzieciom w trudnej sytuacji materialnej – kod PKD 88.99.Z,
- prowadzenia świetlic socjoterapeutycznych – kod PKD 87.90.Z,
- organizowania i prowadzenia zajęć rehabilitacyjnych i profilaktycznych – kod PKD 86.90.A,
- działalności edukacyjnej, wydawniczej i badawczej – kod PKD 94.99.Z,
- rzecznictwa interesów dzieci i młodzieży pochodzących ze środowisk marginalizowanych społecznie – kod PKD 94.99.Z,
- organizowania i prowadzenia szkoleń, warsztatów oraz kursów – kod PKD 88.99.Z,

⁶ str. 464-470 akt kontroli – Odpis pełny z KRS Fundacji wg. stanu na dzień 23 września 2025 r.,

- opracowania materiałów wydawniczych, prasowych, promocyjnych oraz innych służących profilaktyce zagrożeń dzieci i młodzieży – kod PKD 58.19.Z,
- współpracy z organami władzy państwowej, samorządowej oraz instytucjami, przedsiębiorstwami i osobami fizycznymi w zakresie niezbędnym dla realizacji celów Fundacji – kod PKD 88.99.Z.

W rejestrze nie wskazano jako przedmiotu działalności statutowej Fundacji odpłatnej działalności pożytku publicznego.

W roku objętym kontrolą Fundacja znajdowała się w wykazie organizacji pożytku publicznego, w tym uprawnionych do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof) za rok 2023 r., opublikowanym na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego – www.niw.gov.pl.

Jak wynika z informacji Ministerstwa Finansów opublikowanym na stronie internetowej www.gov.pl, Fundacja otrzymała w 2024 r. kwotę 1,5 % pdof za 2023 r. w wysokości 20.299.183,55 zł wg. stanu na dzień 15 września 2024 r. – poz. 8 wykazu.

Ustalenia kontroli:

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości gromadzenia i wydatkowania przez Fundację w 2024 r. środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolą objęto następujące zagadnienia:

- spełnianie wymogów organizacji pożytku publicznego,
- gromadzenie środków pochodzących z 1,5 % pdof,
- wydatkowanie środków pochodzących z 1,5 % pdof,
- wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- statutu Fundacji,
- wpisu do KRS,
- polityki rachunkowości Fundacji wraz z planem kont,
- złożonych w toku kontroli oświadczeń członków Zarządu Fundacji i Rady Fundacji,
- udzielonych w toku kontroli informacji i wyjaśnień przez Prezes Zarządu Fundacji,
- wyodrębnionych kont księgowych przychodów i kosztów z 1,5 % pdof,
- zestawień obrotów i sald koszt księgowych przychodów i kosztów Fundacji w 2024 r. i rozliczenia wyniku finansowego za 2024 r.,
- wyciągów z rachunku bankowego Fundacji wskazanego do wpłat środków z 1,5 % pdof,
- umowy o prowadzenie ksiąg rachunkowych Fundacji przez podmiot zewnętrzny,
- uchwał Fundatora, Zarządu Fundacji i Rady Fundacji,
- wzoru wniosku o założenie konta podopiecznego w Fundacji, instrukcji refundacji, wzoru zestawienia kosztów, regulaminu otwierania i funkcjonowania subkont podopiecznych Fundacji i innych informacji opublikowanych na stronie internetowej Fundacji,
- wskazanych do kontroli zestawień kosztów złożonych przez podopiecznych Fundacji wraz z dowodami poniesienia wydatków i dowodami przekazania środków podopiecznym,

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
 ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
 tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

- informacji z Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku o środkach przekazanych z 1,5 % pdof ze wskazaniem celów szczegółowych, jeśli zostały określone,
- sprawozdania finansowego Fundacji za 2024 r. i rocznego sprawozdania merytorycznego Fundacji z działalności pożytku publicznego za rok 2024,
- informacji zamieszczonych na stronach internetowych przez Ministerstwo Finansów i Narodowy Instytut Wolności,
- oraz innych dowodów i ewidencji okazanych w toku kontroli.

Stwierdzone w wyniku kontroli ustalenia udokumentowano protokołem kontroli nr FB-III.431.42.2025.SO.SM z dnia 9 grudnia 2025 r. podpisanym w tym dniu przez zespół kontrolujący oraz Prezes Zarządu Fundacji (reprezentacja jednoosobowa) i doręczonym Prezes Zarządu Fundacji w dniu jego podpisania. Prezes Zarządu Fundacji nie wniosła zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w przedmiotowym protokole ⁷.

W wyniku kontroli stwierdzono w zakresie:

Spełniania wymogów organizacji pożytku publicznego:

Jak wskazano w punkcie protokołu kontroli dotyczącym informacji o kontrolowanej jednostce, Fundacja spełnia wymogi określone w ustawie z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach ⁸, m.in. dotyczące: aktu fundacyjnego, celu działania, statutu, władz i sposobu reprezentacji Fundacji, wpisu do KRS i zasad jej likwidacji.

W wyniku analizy zapisów w KRS stwierdzono, że w dziale III rubryce 4.2.6 widnieje wpis dotyczący działalności statutowej Fundacji określający jedną z jej form w postaci sponsorowania programów promujących cele Fundacji w środkach masowego przekazu ze wskazanym kodem PKD (Polska Klasyfikacja Działalności) 84.99.Z.

Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2024 r. ⁹, nie zawierało ww. kodu PKD. Sekcja O rozporządzenia, o nr 84 zawiera 3 grupy działalności o numerach od 84.1 do 84.3. Również obowiązujące od dnia 1 stycznia 2025 r. rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2024 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) ¹⁰ nie zawiera ww. kodu PKD, gdyż nadal sekcja O rozporządzenia, o nr 84 zawiera 3 grupy działalności o numerach od 84.1 do 84.3.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że Fundacja wpisała do KRS działalność statutową w postaci sponsorowania programów promujących cele Fundacji w środkach masowego przekazu wskazując kod PKD tej działalności niezgodnie z postanowieniami obowiązującego do dnia 31 grudnia 2024 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), a także obowiązującego od 1 stycznia

⁷ str. 501-555 akt kontroli – Protokół kontroli wraz dowodami weryfikacji złożonych podpisów oraz dowodem jego doręczenia,

⁸ Dz.U. z 1984 r. nr 21, poz. 97 ze zm.; tj. Dz.U. z 2023 poz. 166,

⁹ Dz.U. z 2007 r. nr 251, poz. 1885 ze zm.,

¹⁰ Dz.U. z 2024 r., poz. 1936,

2025 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2024 r. wydanego w tej sprawie i uchylającego wskazane wyżej rozporządzenie.

W pozostałym zakresie wpisy dokonane w dziale III rubryce 4.2 KRS i dotyczące przedmiotu prowadzonej przez Fundację działalności są zgodne z ww. przepisami i postanowieniami Statutu.

W wyniku kontroli spełniania przez Fundację wymogów określonych we wskazanej wyżej ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, stwierdzono, że:

- Określone w Statucie cele i realizujące te cele działania, opisane w punkcie protokołu kontroli dotyczącego informacji o jednostce kontrolowanej, są zgodnie z zadaniami publicznymi określonymi art. 4 ust. 1 pkt 1, 3, 6, 7, 15 ustawy w postaci: pomocy społecznej, działalności charytatywnej, ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, działalności na rzecz dzieci i młodzieży.
- W Statucie określono, iż działa ona na podstawie przepisów ustawy oraz postanowień Statutu. W Statucie nie wskazano wprost, że podstawową formą działalności Fundacji, jest nieodpłatna działalność pożytku publicznego. Wskazano natomiast cele i sposoby ich realizacji, które wpisują się w sferę zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy. Ponadto Statut przewiduje możliwość uzyskiwania przez Fundację dochodów z odpłatnej działalności pożytku publicznego i nie zawiera postanowień dotyczących prowadzenia działalności gospodarczej.

W planie kont Fundacji wyodrębniono konta dotyczące przychodów i kosztów środków z 1,5 % pdof oraz konto do ewidencjonowania dochodów z odpłatnej działalności. Pozostałe konta przychodów i kosztów dotyczą działalności statutowej Fundacji zgodnie z ich opisem w planie kont (dotyczące innych niż 1,5 % pdof środków).

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ww. ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, prowadzenie przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej, wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Na podstawie planu kont Fundacji możliwe jest wskazanie tylko przychodów i kosztów działalności statutowej Fundacji, bez jej wyszczególnienia na nieodpłatną działalność pożytku publicznego, odpłatną działalność pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą. Ponadto można określić przychody z odpłatnej działalności, a także przychody i koszty działalności dotyczące środków z 1,5% pdof.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż ewidencja księgową Fundacji nie spełnia wymogów określonych w art. 10 ust 1 ustawy, gdyż plan kont Fundacji nie przewiduje wyodrębnionych kont księgowych kosztów poniesionych w związku z prowadzeniem odpłatnej działalności pożytku publicznego, a zatem określenia jej wyniku.

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

Istotnym jest, że sporządzony za 2024 r. rachunek zysków i strat Fundacji przewiduje w ramach działalności statutowej wyodrębnienie przychodów i kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz pozostałej działalności statutowej i ich wynik.

Z rachunku zysku i strat wynika, że Fundacja w 2024 r. prowadziła wyłącznie nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

- Zgodnie z postanowieniami Statutu, opisanego w punkcie protokołu kontroli dotyczącym informacji o kontrolowanej jednostce, cele Fundacji i sposób ich realizacji jest zgodny z dyspozycją art. 20 ust 1 pkt 1 ustawy, a całość uzyskanych dochodów przeznaczanych może być tylko na ich realizację. Fundacja posiada kolegialny organ nadzoru i kontroli w postaci Rady z ograniczeniami wskazanymi w Statucie, przeniesionymi z dyspozycji art. 20 ust. 1 pkt. 4 lit. a-b ustawy. W toku kontroli członkowie Rady Fundacji złożyli pisemne oświadczenia o braku wystąpienia ww. okoliczności, a członkowie Zarządu Fundacji o braku wystąpienia okoliczności wskazanych w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy (prawomocnego skazania za umyślne przestępstwo ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe). W odniesieniu do ograniczenia wynikającego z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy należy stwierdzić, że członkowie Rady Fundacji nie pobierają wynagrodzenia za pełnienie swych funkcji. Także członkowie Zarządu Fundacji nie pobierają wynagrodzenia za pełnienie swych funkcji. Statut Fundacji zabrania także dokonywania czynności wskazanych w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.
- Wypełnianie przez Fundację obowiązków sprawozdawczych wynikających z art. 23 ustawy opisano poniżej w punkcie protokołu kontroli dotyczącym wypełniania tych obowiązków.
- W okresie objętym kontrolą Fundacja skorzystała z przysługującego jej zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 6.386.538,55 zł. Z innych, określonych w art. 24 ustawy, uprawnień Fundacja nie korzystała.
- W okresie objętym kontrolą Fundacja nie korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania o swojej działalności w publicznej radiofonii i telewizji oraz nie wydatkowała na promocję środków z 1,5 % pdof, a także posiadała wyodrębnione konta księgowe przychodów i kosztów środków z 1,5 % pdof.
- Promowane na stronie internetowej Fundacji programy rozliczeniowe PIT zawierają informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1,5 % pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego.
- Jak wynika z informacji udzielonej przez Prezes Zarządu Fundacji w piśmie z dnia 15 października 2025 r., Fundacja nie wzywała do przekazywania środków z 1,5 % pdof innym organizacjom pożytku publicznego ani nie przekazywała środków z 1,5 % pdof takim organizacjom, a ponadto Fundacja nie otrzymała środków z 1,5 % pdof w wyniku wezwania do ich przekazania przez inną organizację pożytku publicznego. Jak stwierdziła w ww. piśmie Prezes Zarządu Fundacji (...) nie znamy organizacji, która mogłaby do tego wzywać.
- W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 Fundacja wskazała liczbę wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

organizacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy w ilości 3 osób, którymi to osobami byli członkowie Zarządu Fundacji.

W wyniku kontroli spełniania przez Fundację wymogów określonych w ustawie z dnia 29 września o rachunkowości ⁽¹⁾¹¹ (dalej uor) w zakresie dotyczącym Fundacji i obowiązków określonych w rozdziale II – Prowadzenie ksiąg rachunkowych i rozdziale 4 – Sprawozdania finansowe jednostki stwierdzono, że:

- w Fundacji obowiązuje przyjęta przez Zarząd Fundacji do stosowania polityka rachunkowości zawierająca m.in. określenie roku obrotowego, przyjętej metody wyceny aktywów i pasywów i ustalaniu wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych, opis sposobu przetwarzania danych wraz z opisem systemu informatycznego Symfonia i systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, oraz wskazanie miejsca prowadzenia ksiąg rachunkowych i przechowywania dokumentacji księgowej ¹²,
- na podstawie zawartej w dniu 14 października 2015 r. umowy o prowadzenie księgi rachunkowej, Fundacja powierzyła na czas nieokreślony dla Biura Rachunkowego M z siedzibą w Wejherowie przy ul. Złotej 4, prowadzenie ewidencji księgowej Fundacji w postaci dziennika, kont księgi głównej i ksiąg pomocniczych, prowadzenie i przechowywanie wskazanej w umowie dokumentacji podatkowej, sporządzanie deklaracji i rozliczeń, w tym rocznego sprawozdania finansowego ¹³.
- spełnianie przez Fundację wymogów dokonywania zapisów księgowych i wymogów formalnych dotyczących tych zapisów oraz dowodów księgowych wynikających z uor, a także cech jakościowych ksiąg rachunkowych opisano w punktach protokołu kontroli dotyczących gromadzenia i wydatkowania przez Fundację środków 1,5 % pdf,
- spełnianie przez Fundację wymogów dotyczących zasad sporządzania sprawozdania finansowego i jego elementów składowych oraz terminów jego sporządzania i zatwierdzania wynikających z uor opisano w punkcie protokołu kontroli dotyczącym wypełniania przez Fundację obowiązków sprawozdawczych.

W wyniku kontroli spełniania przez Fundację wymogów organizacji pożytku publicznego stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

- **Fundacja wpisała do KRS działalność statutową w postaci sponsorowania programów promujących cele Fundacji w środkach masowego przekazu wskazując kod PKD tej działalności niezgodnie z postanowieniami obowiązującego do dnia 31 grudnia 2024 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), a także obowiązującego od 1 stycznia 2025 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2024 r. wydanego w tej sprawie i uchylającego wskazane wyżej rozporządzenie.**

¹¹ tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.,

¹² str. 166-174 akt kontroli – Polityka rachunkowości Fundacji,

¹³ str. 176-179 akt kontroli – umowa z dnia 14 października 2024 r.,

- Ewidencja księgową Fundacji nie spełnia wymogów określonych w art. 10 ust 1 ustawy, gdyż plan kont Fundacji nie przewiduje wyodrębnionych kont księgowych kosztów poniesionych w związku z prowadzeniem odpłatnej działalności pożytku publicznego, a zatem określenia jej wyniku.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono uchybień czy nieprawidłowości.

Gromadzenie środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

W złożonym do Narodowego Instytutu Wolności w Warszawie rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024, Fundacja wykazała stan środków z 1,5 % pdof na dzień 1 stycznia 2024 r. w kwocie 34.079.134,87 zł¹⁴.

Na podstawie okazanej w toku kontroli ewidencji księgowej dotyczącej przedmiotowych środków ewidencjonowanych na kontach:

- 130-10 – rachunek bankowy 10 (wpłaty środków z 1,5 % pdof i wpłaty darowizn od osób fizycznych, osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych),
- 721-4 – dochody z 1,5 % pdof (środki z 1,5% pdof)¹⁵,

nie można potwierdzić stanu środków z 1,5 % pdof na dzień 1 stycznia 2024 r. we wskazanej w sprawozdaniu wysokości.

W piśmie z dnia 15 października 2025 r. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że Fundacja od początku uzyskiwania środków podchodzących z 1,5 % pdof, co roku ustala wysokość środków pozostających do dyspozycji na dzień 1 stycznia danego roku dodając salda środków z lat poprzednich, wysokość środków otrzymanych w danym roku i odejmując środki wydatkowane w danym roku¹⁶.

W związku z powyższym, na podstawie sprawozdań złożonych przez Fundację do Narodowego Instytutu Wolności w Warszawie za lata 2014-2023, zespół kontrolujący przeprowadził analizę uzyskiwania i wydatkowania przez Fundację środków z 1 % i następnie 1,5 % pdof stwierdzając, że stan środków na dzień 1 stycznia 2024 r. winien stanowić kwotę 34.149.927,08 zł, a zatem wyższą od kwoty wskazanej w sprawozdaniu za 2024 rok o kwotę 70.792,21 zł (34.149.927,08 zł - 34.079.134,87 zł)¹⁷.

W piśmie z dnia 15 października 2025 r. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że różnica wynika z faktu złożenia błędnego sprawozdania za rok 2014, w którym wskazano zaniżoną kwotę wydatków, gdyż w tym roku wydatkowano całą kwotę środków otrzymanych z 1 % pdof w kwocie 124.703,75 zł, a w sprawozdaniu wykazano kwotę wydatków w wysokości 53.911,54 zł - różnica stanowi kwotę 70.792,21 zł.

Zgodnie z wykazem Ministerstwa Finansów opublikowanym na stronie internetowej www.gov.pl, Fundacja otrzymała wg. stanu na dzień 15 września 2024 r. kwotę 1,5 % pdof w wysokości ogółem 20.299.183,55 zł – poz. 8 wykazu.

¹⁴ str. 405-429 akt kontroli – Sprawozdania Fundacji złożone do NIW w Warszawie,

¹⁵ str. 180-224 akt kontroli – wydruk konta 721-4 – dochody z darowizn 1,5 % pdof,

¹⁶ str. 381-405 akt kontroli – pismo Prezes Zarządu Fundacji z dnia 15 października 2025 r. wraz z załącznikami,

¹⁷ str. 350 akt kontroli – zestawienie wpływów i wydatków Fundacji z % pdof w latach 2013-2024,

Analiza wyciągów bankowych z rachunku bankowego Fundacji wskazanego do wpłat 1,5 % pdof za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 r. wykazała, że Fundacja otrzymała z Centrum Kompetencyjnego Rozliczeń w Bydgoszczy oraz Urzędów Skarbowych z terenu całej Polski, ogółem środki 1,5 % pdof w wysokości 20.319.199,05 zł, w tym do dnia 15 września 2024 r. w kwocie ogółem 20.299.183,55 zł oraz w kwocie ogółem 20.015,50 zł w okresie od dnia 16 września do dnia 19 grudnia 2024 r. (ostatnia wpłata z Urzędu Skarbowego) ¹⁸.

Otrzymane na wskazany do wpłat środków z 1,5 % pdof rachunek bankowy Fundacji środki, zostały wraz z środkami uzyskanymi w wyniku wpłat na ten rachunek darowizn przez osoby fizyczne i prawne oraz inne jednostki organizacyjne, zaewidencjonowane na koncie księgowym 130-10 – Rachunek bankowy 10 oraz na wyodrębnionym koncie 721-4 – Dochody z darowizn 1,5% pdof (wyłącznie środki z 1,5% pdof) w kwocie 20.319.199,05 zł, a zatem w kwocie otrzymanych wpłat ¹⁹ i zaewidencjonowane na konto wyniku finansowego Fundacji za 2024 r. ²⁰

Na podstawie otrzymanej z Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku informacji o wpłacie środków 1,5 % pdof zawierającej 116.732 pozycji wpłat ²¹ i opisów na wpłatach otrzymanych z urzędów skarbowych zawierających wskazanie celu szczegółowego, Fundacja zaksięgowała te wpłaty na prowadzone, wyodrębnione logicznie subkonta podopiecznych. W pozostałych przypadkach zastosowano opis wpłaty jako przekazanie środków z tytułu 1,5 % na rzecz OPP.

Fundacja nie prowadzi subkont rozliczeniowych dla podopiecznych na kontach zespołu 2.

Zgodnie z regulaminem otwierania i funkcjonowania subkont podopiecznych Fundacji, konta te są wyodrębnione logicznie w postaci prowadzonych na bieżąco zestawień w arkuszu kalkulacyjnym dla każdego podopiecznego, zawierających wpłaty środków pochodzących z darowizn i środków pochodzących z 1,5 % pdof oraz wypłaty środków przeznaczonych na sfinansowanie wydatków dla danego podopiecznego ²². Na stronie internetowej Fundacji pod adresem www.kawalek-nieba.pl podopieczny Fundacji ma możliwość sprawdzenia bieżącego stanu swojego konta za pomocą otrzymanego loginu i hasła.

Jak wynika z udzielonych w piśmie z dnia 15 października 2025 r. przez Prezes Zarządu Fundacji informacji ²³, zasilenie logicznego subkonta podopiecznego może nastąpić środkami pochodzącymi zarówno z darowizn jak i z 1,5 % pdof, jak również w sytuacjach takich jak śmierć podopiecznego i przekazanie zgromadzonych na jego koncie środków innym

¹⁸ str. 32-160 akt kontroli – wyciągi z rachunku bankowego Fundacji,

¹⁹ str. 19-24, 164, 180-224 akt kontroli – plan kont Fundacji, polecenie księgowania kosztów i przychodów na wynik finansowy, zestawienie aktywnych w 2024 r. kont dotyczących przychodów Fundacji, zapisy na koncie 721-4 za okres 1 stycznia – 31 grudnia 2024 r.,

²⁰ str. 24 akt kontroli – przebieganie przychodów i kosztów za 2024 r. na konto 860 – Wynik finansowy,

²¹ str. 16 akt kontroli – Informacja z CKR w Bydgoszczy,

²² str. 351-372 akt kontroli – wydruk informacji zamieszczonych na stronie internetowej Fundacji, w tym regulamin otwierania i funkcjonowania subkont podopiecznych Fundacji,

²³ str. 368 i 360-381 akt kontroli – Pismo Prezes Zarządu Fundacji wraz z załącznikami,

podopiecznym, czy podjęciu decyzji przez podopiecznego o przekazaniu części środków innemu podopiecznemu.

Ze złożonego do Narodowego Instytutu Wolności w Warszawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 wynika, że Fundacja w 2024 r.:

- uzyskała przychody finansowe w kwocie 1.010.943,41 zł,
 - poniosły koszty finansowe w kwocie 131.746,55 zł,
- a zatem uzyskała dochody finansowe w kwocie 879.196,86 zł.

W związku z powyższym, zespół kontrolujący zwrócił się w piśmie z dnia 14 października 2025 r. z prośbą o udzielenie informacji: czy Fundacja w latach poprzedzających rok objęty kontrolą dokonywała lokowania środków uzyskanych z 1 %, a następnie 1,5% pdof i uzyskała dochody z tego tytułu w postaci odsetek i w jakiej wysokości oraz czy Fundacja prowadziła/prowodzi wyodrębnioną ich ewidencję pozwalającą stwierdzić ich wysokość ²⁴.

W odpowiedzi zawartej w piśmie z dnia 15 października 2025 r. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że Fundacja posiada konto księgowe, na którym są wyodrębniane środki z lokat bankowych. Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej logicznie ewidencji odsetek uzyskanych od lokowanych środków pochodzących z 1 %, a obecnie 1,5 % pdof, ponieważ z przepisów nie wynika, że należy je wyodrębniać od środków z innych lokat, a ponadto Fundacja prowadzi tylko nieodpłatną działalność pożytku publicznego, więc wszystkie środki przeznaczane są tylko na ten jeden cel. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła także, że na kwotę przychodów finansowych uzyskanych w 2024 r. składają się zyski z lokat bankowych w kwocie ogółem 822.082,20 zł i różnice kursowe w kwocie 188.861,21 zł.

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają salda kont zespołu 7.

W myśl art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, a zatem zgodnie z art. 3 ust. 1 na realizację zadań wskazanych enumeratywnie w art. 4 ust. 1 ww. ustawy, wśród których brak jest uzyskiwania przychodów finansowych z inwestowania niewydatkowanych środków z 1,5 % pdof.

Zatem zarówno otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki z 1,5% pdof, jak i uzyskane dzięki ich lokowaniu odsetki, mogą być wydatkowane wyłącznie na realizację zadań wskazanych enumeratywnie w art. 4 ust. 1 ww. ustawy. Warunkiem możliwości określenia wysokości odsetek uzyskanych dzięki lokowaniu środków otrzymanych z 1,5 % pdof, jest lokowanie wyłącznie tych środków lub rachunkowe wyodrębnienie kwoty odsetek uzyskanych w wyniku lokowania tych środków, w przypadku lokowania środków z 1,5 % pdof wraz z innymi środkami.

²⁴ str. 373-376 akt kontroli – Pismo zespołu kontrolującego z dnia 14 października 2025 r.,

Zgodnie ze wzorem rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia 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 publicznego²⁵ - § 1 rozporządzenia, oraz opublikowanej na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności (www.niw.gov.pl) instrukcji wypełniania sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego²⁶, w części III pkt. 3.1 sprawozdania, Fundacja winna jest wskazać stan środków pochodzących z 1,5 % pdof na pierwszy dzień roku sprawozdawczego, a zatem nie tylko środków otrzymanych, ale pochodzących z 1,5 % pdof, a takimi są niewątpliwie odsetki uzyskane dzięki lokowaniu środków otrzymanych z 1,5 % pdof.

Na podstawie wyciągów z rachunku bankowego Fundacji, wskazanego do wpłat środków z 1,5 % pdof stwierdzono, że na ten rachunek wpływały w 2024 r. zarówno darowizny jak i środki pochodzące z 1,5 % pdof. W 2024 r. Fundacja ulokowała znajdujące się na przedmiotowym rachunku na różne okresy środki w kwocie ogółem 190 mln zł (2 x 30 mln zł; 2 x 25 mln zł i 4 x 20 mln zł) uzyskując odsetki bankowe w kwocie ogółem 822.082,20 zł (odpowiednio 2 x 207.123,29 zł; 2 x 162.054,79 zł i 4 x 20.931,51 zł). Po rozwiązaniu lokat bankowych środki wraz z odsetkami zostały ponownie zaewidencjonowane na koncie księgowym rachunku bankowego 130-10, a uzyskane odsetki w ww. kwocie na koncie księgowym 750-1 – Odsetki bankowe otrzymane, bez ich wyodrębniania na odsetki pochodzące od lokowanych środków 1,5 % pdof i odsetki uzyskane od lokowania środków pochodzących z darowizn.

Na podstawie:

- stanu środków z 1,5 % pdof na dzień 1 stycznia 2024 r. wskazanego przez Fundację w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 r.²⁷,
- wyciągów bankowych za poszczególne miesiące roku 2024 z rachunku bankowego Fundacji wskazanego do wpłat środków z 1,5 % pdof²⁸,

stwierdzono, że:

- w dniu 25 kwietnia 2024 r. Fundacja założyła dwie lokaty ze środków znajdujących się na rachunku w wysokości 25 mln zł każda. Stan środków na rachunku w momencie zakładania lokat wynosił 51.309.197,71 zł i pochodził w kwocie 34.079.134,87 zł z 1,5 % pdof, a zatem w 66,41 %. W dniu 25 lipca 2024 r. lokaty zostały rozwiązane i na przedmiotowy rachunek bankowy wpłacono środki w wysokości ogółem 50.324.109,58 zł wraz z uzyskanymi odsetkami. W związku z powyższym odsetki w kwocie

²⁵ Dz.U. z 2018 r. poz. 2061, zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2763,

²⁶ str. 430-463 akt kontroli – Instrukcja wypełniania sprawozdania merytorycznego OPP 2024,

²⁷ str. 405-429 akt kontroli – Sprawozdania Fundacji za 2024 r. złożone do NIW w Warszawie,

²⁸ str. 32-160 akt kontroli – Wyciąg bankowy OPP,

ogółem 215.241,17 zł (66,41% z kwoty 324.109,58 zł) stanowią przychody finansowe uzyskane z lokowania środków 1,5 % pdof,

- w dniu 2 sierpnia 2024 r. Fundacja założyła dwie lokaty ze środków znajdujących się na rachunku w wysokości 30 mln zł każda. Stan środków na rachunku w momencie zakładania lokat wynosił 72.018.546,27 zł i pochodził w kwocie 54.575.730,70 zł z 1,5 % pdof, a zatem w 75,78 %. W dniu 31 października 2024 r. lokaty zostały rozwiązane i na przedmiotowy rachunek bankowy wpłacono środki w wysokości ogółem 60.414.246,58 zł wraz z uzyskanymi odsetkami. W związku z powyższym odsetki w kwocie ogółem 313.916,05 zł (75,78 % z kwoty 414.246,58 zł) stanowią przychody finansowe uzyskane z lokowania środków 1,5 % pdof,
- w dniu 3 grudnia 2024 r. Fundacja założyła cztery lokaty ze środków znajdujących się na rachunku w wysokości 20 mln zł każda. Stan środków na rachunku w momencie zakładania lokat wynosił 80.501.062,34 zł i pochodził w kwocie 54.909.351,15 zł z 1,5 % pdof, a zatem w 68,20 %. W dniu 23 grudnia 2024 r. lokaty zostały rozwiązane i na przedmiotowy rachunek bankowy wpłacono środki w wysokości ogółem 80.083.726,04 zł wraz z uzyskanymi odsetkami. W związku z powyższym odsetki w kwocie ogółem 57.101,25 zł (68,20 % z kwoty 83.726,04 zł) stanowią przychody finansowe uzyskane z lokowania środków 1,5 % pdof.

Jak z powyższego wynika, przychody finansowe osiągnięte w 2024 r. w postaci odsetek od środków znajdujących się na rachunku wskazanym do wpłat środków z 1,5 % pdof w kwocie ogółem 822.082,20 zł (konto księgowo 750-1), stanowiły w kwocie ogółem 586.258,47 zł przychody finansowe uzyskane z lokowania środków 1,5 % pdof i winny być one uwzględnione przy ustalaniu stanu środków pochodzących z 1,5 % pdof na pierwszy dzień następnego po roku 2024 r. okresu sprawozdawczego.

W wyniku kontroli gromadzenia przez Fundację środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości.

W złożonym do Narodowego Instytutu Wolności w Warszawie rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 Fundacja wykazała wysokość wydatków sfinansowanych ze środków 1,5 % pdof w 2024 r. w kwocie ogółem 11.478.126,28 zł, w tym:

- kwotę 11.262.472,88 zł wydatkowaną na leczenie podopiecznych (dzieci i dorosłych),
- kwotę 215.653,40 zł wydatkowaną na pomoc podopiecznym (dzieciom i dorosłym) znajdującym się w trudnych sytuacjach.

Wskazana w sprawozdaniu kwota wydatków w 2024 r. została zaewidencjonowana na wyodrębnionych kontach, jak niżej:

- 503-1 – Pomoc dla osób i rodzin w trudnej sytuacji – wydatki w 2024 r. w kwocie ogółem 215.653,40 zł,
- 503-2 – Pomoc w leczeniu i rehabilitacji – wydatki w 2024 r. w kwocie ogółem 11.262.472,88 zł²⁹,

²⁹ str. 225-236 akt kontroli – wydruk konta 503-1 i wyciąg z konta 503-2,

i przebiegano na konto wynik finansowy Fundacji za 2024 r. ³⁰

W wyniku analizy obrotów na ww. kontach wydatków stwierdzono, że najwyższe kwoty wydatków wystąpiły w miesiącu lutym 2024 r. w przypadku wydatków na pomoc dla rodzin w trudnej sytuacji (6 poz. na kwotę ogółem 129.427,97 zł, co stanowi 60,01 % wydatków poniesionych w roku 2024 na ten cel) i w miesiącu listopadzie 2024 r. w przypadku wydatków na pomoc w leczeniu i rehabilitacji (352 poz. na kwotę ogółem 1.565.900,77 zł, co stanowi 13,90 % wydatków poniesionych w roku 2024 na ten cel).

W związku z powyższym, ww. miesiące stanowiły podstawę do wyznaczenia prób do kontroli szczegółowej z dokumentami stanowiącymi podstawę wpisów w ewidencji wg. założeń wyboru 2 pozycji o najwyższych kwotach wydatków poniesionych na pomoc dla osób, rodzin w trudnej sytuacji i wszystkich pozycji o kwotach wydatków poniesionych na pomoc w leczeniu i rehabilitacji w kwocie równej lub wyższej niż 25 tys zł (8 pozycji), jak niżej:

Konto księgowe	Numer w ewidencji księgowej	Numer subkonta	Kwota wydatków w zł	Ilość dowodów poniesienia wydatków	Data wypłaty środków
Pomoc w leczeniu i rehabilitacji					
503-2	5207	3904	48 709,34	86	27.11.2025
	5182	2008	43 104,48	72	25.11.2025
	4734	2112	37 125,83	101	04.11.2025
	4993	2341	34 622,07	140	18.11.2025
	4814	2721	32 604,89	135	08.11.2025
	5218	690	32 347,47	47	27.11.2025
	5220	5658	26 000,00	1	27.11.2025
	5056	3864	25 485,05	25	20.11.2025
Razem			279 999,13	607	-
Pomoc dla osób i rodzin w trudnej sytuacji					
503-1	788	1553	110 364,69	4	19.02.2025
	579	2800	14 396,73	10	05.02.2025
Razem			124 761,42	14	-

Jak z powyższego wynika kontrolą szczegółową objęto:

- w zakresie udzielonej pomocy w leczeniu i rehabilitacji wydatkowane na pomoc dla 8 podopiecznych Fundacji środki w kwocie ogółem 279.999,13 zł, co stanowi 17,88 % wydatków w miesiącu listopadzie 2024 r. i 2,48 % wydatków w 2024 r.,
- w zakresie udzielonej pomocy osobom i rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji wydatkowane na pomoc dla 2 podopiecznych Fundacji środki w kwocie ogółem 124.761,42 zł, co stanowi 96,39 % wydatków w miesiącu lutym 2024 r. i 57,85 % wydatków w 2024 r.

Na 10 objętych kontrolą przypadków w 9-ciu przypadkach objęto pomocą osoby fizyczne (dorosłych i dzieci) oraz w 1 przypadku prowadzony przez Siostry Dominikanki DPS Dom dla Chłopców (dzieci chore, niepełnosprawne).

³⁰ str. 24 akt kontroli - przebieganie przychodów i kosztów za 2024 r. na konto 860 – Wynik finansowy,

Zgodnie z obowiązującym w Fundacji regulaminem otwierania i funkcjonowania subkont podopiecznych Fundacji, instrukcji refundacji i wzorem zestawienia kosztów opublikowanymi na ww. stronie internetowej Fundacji, podopieczni zobowiązani byli do złożenia zestawienia kosztów obejmującego maksymalnie 10 pozycji wraz z oryginałami zapłaconych dowodów ich poniesienia, które po ich zweryfikowaniu, Zarząd Fundacji kwalifikował do refundacji ³¹.

Na podstawie okazanych do kontroli dowodów poniesienia wydatków złożonych przez podopiecznych do Fundacji wraz z ich zestawieniami, zakwalifikowanych przez Zarząd Fundacji do refundacji stwierdzono, że wydatkowane środki z 1,5 % pdef dotyczyły sfinansowania lub dofinansowania wydatków, jak niżej:

Numer w ewidencji księgowej	Numer subkonta	Podopieczny (inicjały)	Rodzaj udzielonej pomocy *
Pomoc w leczeniu i rehabilitacji			
5207	3904	K.K.	Koszt pobytu w szpitalu wraz z przejazdami i noclegami, tłumaczenia dokumentacji medycznej, koszty turnusu rehabilitacyjnego wraz z kosztami przejazdów, koszty zakupu materiałów edukacyjnych
Numer w ewidencji księgowej	Numer subkonta	Podopieczny (inicjały)	Rodzaj udzielonej pomocy *
5182	2008	M.A.	Koszty leczenia, rehabilitacji, badań, koszty dojazdów, w tym do szkoły specjalnej, zakup leków i innych zalecanych suplementów, koszty turnusów rehabilitacyjnych, koszty zakupu okularów, korekcyjnych
4734	2112	A.B.	Koszt zakupu leków i zaopatrzenia medycznego, koszty rehabilitacji wraz z kosztami przejazdów i zakwaterowania, drobnego wyposażenia medycznego
4993	2341	K.J.	Koszty dojazdów i wizyt lekarskich, leków i suplementów, leczenia rehabilitacyjnego i wyposażenia dla dziecka niepełnosprawnego np. do posiłków, środków pielęgnacyjnych, pomocy edukacyjnych,
4814	2721	O.M.	Koszty wizyt lekarskich, bada, zakupu leków i suplementów, zajęć terapeutycznych - usprawniających ruchowo
5218	690	M.K.	Koszt zakupu rampy dla wózka inwalidzkiego, naprawa windy, zakupu pomocy edukacyjnych i terapeutycznych, leków i suplementów oraz drobnego sprzętu i wyposażenia medycznego i rehabilitacyjnego (torba na ssak wraz z zaczepami, koszulki pod gorset, pielucho majtki itp.), koszty turnusów rehabilitacyjnych wraz z kosztami dojazdu i pobytu,
5220	5658	R.K.	Koszty zakupu protezy nogi

³¹ str. 351-372 akt kontroli – Wybrane informacje zamieszczone na stronie internetowej Fundacji,

5056	3864	F.S.	Koszty pobytu w szpitalu i na turnusach rehabilitacyjnych wraz z dojazdem i zakwaterowaniem, zakup wózka inwalidzkiego specjalistycznego
Pomoc w trudnej sytuacji			
788	1553	DPS-DdCh	Zakup pelletu drzewnego do ogrzewania
579	2800	M.K.	Koszty zakupu środków pielęgnacyjnych oraz pogrzebu osoby chorującej na nowotwór

* w przypadku ilości dowodów większej niż 10 szt. w tabeli ujęto przeważające rodzaje pomocy

Jak z powyższej tabeli wynika, udzielona pomoc została prawidłowo zaliczona do jej rodzajów i jest zgodna z postanowieniami Statutu Fundacji i sferą zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ustawy.

W wyniku kontroli ww. dowodów poniesienia przez podopiecznych wydatków i ich zestawień stwierdzono, że:

- zostały złożone do Fundacji w oryginale,
- są one podpisane przez podopiecznych lub opiekunów ze wskazaniem nr subkonta,
- są opisane w zakresie rodzaju pomocy (leczenia, rehabilitacji czy innej formy pomocy),
- są zapłacone,
- zostały one zweryfikowane do udzielenia pomocy,
- sprawdzone pod względem formalno-prawnym i rachunkowym,
- opatrzone dekretem księgowy,
- zatwierdzone do wypłaty przez Prezes Zarządu Fundacji.

W związku z powyższym należy stwierdzić, iż zarówno dowody poniesienia wydatków, jak i ich wyodrębniona ewidencja księgową zgodne ze wskazanymi wyżej, obowiązującymi w Fundacji zasadami ich refundacji, spełniały określone w ww. ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości wymogi dotyczące zapisów księgowych i dowodów księgowych oraz cech jakościowych ksiąg rachunkowych w zakresie objętych kontrolą wydatków.

W wyniku kontroli wydatkowania przez Fundację środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych nie stwierdzono uchybień czy nieprawidłowości.

Wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

Na podstawie okazanej do kontroli ewidencji księgowej³² stwierdzono, że Fundacja w 2024 r. uzyskała (opis kont księgowych zgodny z planem kont Fundacji):

- przychody z działalności statutowej w kwocie ogółem 74.853.076,35 zł, w tym:
 - przychody z darowizn – konto 721-1 – w kwocie 54.533.877,30 zł,
 - przychody z darowizn 1,5 % – konto 721-4 – w kwocie 20.319.199,05 zł,
- przychody finansowe w kwocie ogółem 1.010.943,41 zł, w tym:
 - przychody z odsetek bankowych – konto 750-1 – w kwocie 822.082,20 zł,

³² str. 24, 163-165, akt kontroli – Przeksięgowanie przychodów i kosztów Fundacji za 2024 r. na wynik finansowy za 2024 r., obroty kont aktywnych w 2024 r. dot. przychodów i kosztów Fundacji w 2024 r.,

- przychody z różnic kursowych (bilansowe) – konto 752-2 minus konto 752-1 (dodatnie różnice kursowe minus ujemne różnice kursowe) – w kwocie 188.861,21 zł (200.657,78 zł – 11.796,57 zł),
- koszty działalności statutowej (nieodpłatnej działalności pożytku publicznego) w kwocie ogółem 42.118.912,43 zł, w tym:
 - pomoc dla rodzin w trudnej sytuacji – konto 502-1 – w kwocie 1.333,518,64 zł,
 - pomoc w leczeniu i rehabilitacji – konto 502-2 – w kwocie 29.209.452,49 zł,
 - pomoc dla rodzin w trudnej sytuacji (1,5 %) – kont 503-1 – w kwocie 215.653,40 zł,
 - pomoc w leczeniu i rehabilitacji (1,5 %) – konto 503-2 – w kwocie 11.262.472,88 zł,
 - usługi obce – konto 550-3 – w kwocie 9.609,02 zł,
 - doradztwo prawne i rachunkowe – konto 550-10 – 88.206,00 zł,
- koszty finansowe w kwocie ogółem 131.746,55 zł w postaci kosztów różnic kursowych (zrealizowane) – konto 755-1 minus konto 755-2 (ujemne różnice kursowe w kwocie 175.749,86 zł minus dodatnie różnice kursowe w kwocie 42.003,31 zł).

Konto 721-6 – Dochody z odpłatnej działalności w 2024 r. nie zawierało obrotów.

Sporządzone za okres od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. sprawozdanie finansowe wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat i informacji dodatkowej.

W rachunku zysków i strat Fundacja wykazała:

- przychody i koszty oraz zysk z działalności statutowej – nieodpłatnej działalności pożytku publicznego odpowiednio w kwotach: 74.853.076,35 zł – 42.118.912,43 zł = 32.734.163,92 zł,
- przychody i koszty finansowe odpowiednio w kwotach: 1.010.943,41 zł – 131.746,55 zł,
- zysk netto w kwocie 33.613.360,78 zł (zysk z działalności statutowej w kwocie 32.734.163,92 zł + zysk na działalności finansowej w kwocie 879.196,86 zł).

W bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2024 r. Fundacja nie wykazała aktywów trwałych oraz zobowiązań i rezerw na zobowiązania. Aktywa obrotowe w kwocie 169.736.427,52 zł, na które składa się fundusz własny w postaci:

- funduszu statutowego w kwocie 3.000,00 zł,
- zysk z lat ubiegłych w kwocie 136.120.066,75 zł,
- zysk w kwocie 33.613.360,78 zł.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że sprawozdanie finansowe Fundacji za 2024 r. zostało sporządzone prawidłowo i rzetelnie, a dane w zakresie:

- przychodów i źródeł ich pochodzenia, w tym pochodzących z 1,5 % pdof,
 - kosztów i ich rodzajów, w tym sfinansowanych z 1,5% pdof z podziałem na działania,
 - wyniku na nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- zostały wykazane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 r. złożonym do Narodowego Instytutu Wolności w Warszawie

w kwotach wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej Fundacji i sporządzonego na jej podstawie sprawozdania finansowego za 2024 r.

W wyniku porównania danych wskazanych w przedmiotowym sprawozdaniu:

- w części I – Dane organizacji pożytku publicznego pkt. 1-10, z danymi wynikającymi ze Statutu Fundacji i wpisu do KRS rozbieżności nie stwierdzono,
- w części II – Charakterystyka działalności organizacji pożytku publicznego pkt. 3, 4 i 5 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego Fundacji rozbieżności nie stwierdzono,

W związku z objęciem kontrolą próby kontrolnej w zakresie wydatkowania środków pochodzących z 1,5 % p.dof weryfikacją nie objęto danych wykazanych w części II pkt. 1 i 2,

- w części III – Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego pkt. 1-4 z wyłączeniem pkt. 2.3 lit. b i c i pkt. 3.4, z danymi wynikającymi z objętych kontrolą dokumentów źródłowych, ewidencji księgowej i sprawozdania finansowego Fundacji rozbieżności nie stwierdzono.

W związku z nie objęciem kontrolą darowizn wpłacanych na rzecz Fundacji przez osoby fizyczne, prawne i inne jednostki organizacyjne nie zweryfikowano kwot wskazanych w części III pkt. 2.3 lit. b i c.

W wyniku kontroli stwierdzono także, że Fundacja nie wskazała w części III pkt. 3.4 sprawozdania celów szczegółowych, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1,5 % p.dof w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą kosztów.

Zgodnie ze wzorem rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia 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 publicznego³³ - § 1 rozporządzenia oraz opublikowanej na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności www.niw.gov.pl instrukcji wypełniania sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego³⁴, w części III pkt. 3.4 sprawozdania Fundacja zobowiązana była 4 cele szczegółowe wskazane przez podatników, na które Fundacja przeznaczyła największe nakłady finansowe sfinansowane ze środków z 1,5 % p.dof.

Zatem należy stwierdzić, że Fundacja złożyła za rok 2024 r. roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego z naruszeniem § 1 wskazanego wyżej rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r.

³³ Dz.U. z 2018 r. poz. 2061, zm. Dz.U. z 2022 r. poz. 2763,

³⁴ str. 430-463 akt kontroli – Instrukcja wypełniania sprawozdania merytorycznego OPP 2024,

- w częściach IV – X z danymi wynikającymi ze Statutu i ewidencji księgowej Fundacji rozbieżności nie stwierdzono.

Sporządzone w dniu 11 marca 2025 r. sprawozdanie finansowe za 2024 r. przez podmiot, któremu powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, zostało zatwierdzone przez Zarząd Fundacji uchwałą w tym dniu, a następnie w dniu 2 czerwca 2025 r. przez Radę Fundacji uchwałą.

Ponadto w dniu 28 czerwca 2025 r. Prezes Zarządu Fundacji sporządziła roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024.

Sprawozdanie finansowe za 2024 r. Fundacja przesłała:

- w dniu 12 marca 2025 r. do Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku ³⁵,
- w dniu 6 czerwca 2025 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej ³⁶.

W dniu 28 czerwca 2025 r. Prezes Zarządu Fundacji przesłała do Narodowego Instytutu Wolności w Warszawie wraz z rocznym sprawozdaniem merytorycznym z działalności Fundacji jako organizacji pożytku publicznego za rok 2024 r. ³⁷.

W wyniku kontroli wypełniania przez Fundację obowiązków sprawozdawczych stwierdzono, że w złożonym rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024, w części III pkt. 3.4 sprawozdania Fundacja nie wskazała 4 celów szczegółowych wskazanych przez podatników pdof, na które Fundacja przeznaczyła największe nakłady finansowe sfinansowane ze środków z 1,5 % pdof.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości:

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia w zakresie:

1. Spełniania przez Fundację wymogów organizacji pożytku publicznego w postaci:

- wpisania do KRS jednego z rodzajów działalności statutowej, tj. sponsorowania programów promujących cele Fundacji w środkach masowego przekazu, wskazując kod PKD tej działalności niezgodny z postanowieniami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD).
Obowiązujące od 1 stycznia 2025 r. rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2024 r. wydanego w tej sprawie i uchylające wskazane wyżej rozporządzenie również nie przewiduje dla ww. działalności statutowej wskazanego przez Fundację kodu PKD.
- braku w ewidencji księgowej Fundacji wyodrębnionych kont księgowych kosztów poniesionych w związku z prowadzeniem odpłatnej działalności pożytku publicznego,

³⁵ str. 17 akt kontroli – dowód przesłania w dniu 12 marca 2025 r. sprawozdania finansowego Fundacji za 2024 r. do Pomorskiego urzędu w Gdańsku,

³⁶ str. 175 akt kontroli – dowód przesłania w dniu 6 czerwca 2025 r. sprawozdania finansowego Fundacji za 2024 r. Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej,

³⁷ str. 405-429 akt kontroli – Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 r. i sprawozdanie finansowe Fundacji za 2024 r. przesłane do Narodowego Instytutu Wolności w Warszawie.

dla której w ewidencji wyodrębniono konto przychodów, co jest niezgodne z dyspozycją art. 10 ust 1 ustawy, zgodnie z którym, prowadzenie przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt. 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej, wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

2. Wypełniania przez Fundację obowiązków sprawozdawczych postaci niewykazania w części III pkt. 3.4 rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 r. 4 celów szczegółowych, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazanych przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które Fundacja poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą poniesionych kosztów.

Przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:

Przyczynami stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości jest niedostateczna znajomość wymogów w ww. zakresie wskazanych w:

- rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), a następnie w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2024 r. wydanym w tej sprawie i uchylającego wskazane wyżej rozporządzenie,
- ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- rozporządzeniu 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 zmienionego rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 20 grudnia 2022 r.

Skutkami stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości jest:

- Widniejące w KRS oznaczenie nieprawidłowym kodem PKD jednego z rodzajów działalności statutowej Fundacji, tj. sponsorowania programów promujących cele Fundacji w środkach masowego przekazu.
- Stosowanie przez Fundację polityki rachunkowości, w tym planu kont niezgodnego z dyspozycją art. 10 ust 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- Niewykazanie przez Fundację w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 r. 4 celów szczegółowych, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, na które Fundacja poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą poniesionych kosztów.

Wskazane wyżej skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości mają charakter wyłącznie formalny, bez wpływu na prawidłowość gromadzenia przez Fundację i wydatkowania

Wydział Finansów i Budżetu

Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku
ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk
tel.: 58 30 77 245, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl
<https://www.gov.pl/web/uw-pomorski>

środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych, które oceniono pozytywnie.

Osobami odpowiedzialnymi za stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości jest Zarząd Fundacji.

Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna

Powyższą ocenę sformułowano na podstawie przeprowadzonej kontroli we wskazanym wyżej zakresie, w wyniku której stwierdzono, że Fundacja prawidłowo stosowała zasady gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zalecenia / wnioski:

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami wnoszę o:

- dostosowanie do zgodności z przepisami prawa danych w KRS w zakresie oznaczenia kodem PKD prowadzonej działalności statutowej,
- dostosowanie polityki rachunkowości (planu kont) do dyspozycji wynikającej z art. 10 ust 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- wykazywanie przez Fundację w rocznych sprawozdaniach merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego składanych za następnne okresy sprawozdawcze 4 celów szczegółowych, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, na które Fundacja poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą poniesionych kosztów oraz stanu środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień okresu sprawozdawczego z uwzględnieniem przychodów finansowych (odsetek) uzyskanych z inwestowania (lokowania) środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ponadto, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, wnoszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz

/dokument podpisany elektronicznie/