



WOJEWODA ŁÓDZKI

PNIK-III.431.12.2025

Łódź, 16 grudnia 2025 r.

Zarząd

Fundacji Pomocy Dzieciom

„Kolorowy Świat”

ul. Żabia 10/12, 91-457 Łódź

KRS: 0000161880

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 4 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, w okresie 2-31 października 2025 r., przeprowadzona została kontrola Fundacji Pomocy Dzieciom „Kolorowy Świat”², KRS: 0000161880, ul. Żabia 10/12, 91-457 Łódź.

Zakres kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych³ w organizacji pożytku publicznego, w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach) podopiecznych organizacji w okresie: 1.01 – 31.12.2024 r.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 29.09.2025 r.⁴, w składzie:

- P. Paweł Remisz – Kierownik oddziału – kierownik zespołu,
- P. Tomasz Kubera – Starszy Inspektor Wojewódzki,
- P. Izabela Pękosławska – Specjalista,
- P. Adam Niezgodzki – Specjalista.

1 Tekst jednolity obowiązujący na początku okresu objętego kontrolą: Dz. U. z 2023 r. poz. 571. Tekst jednolity obowiązujący obecnie: Dz. U. z 2025 r. poz. 1338. Dalej: ustawa OPP.

2 Dalej: Fundacja, albo organizacja. Status OPP od 12.05.2004 r.

3 Dalej: 1% pdoof.

4 Upoważnienia nr: 77/2025 – 80/2025.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji Fundacji oraz wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu Fundacji⁵.

Skontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**⁶, przy czym podkreślenia wymaga, że kontrola ustaliła wyłącznie 1 nieprawidłowość (natury formalnej), która nie wywarła negatywnego wpływu na prowadzoną działalność organizacji.

Ustalenia kontroli.

1. Podstawowe informacje o Fundacji.

Zgodnie ze Statutem Fundacji⁷ (§ 11) celami Fundacji są:

- 1) Nesienie pomocy dzieciom niepełnosprawnym i chorym;*
- 2) Udzielanie pomocy szpitalom i placówkom medycznym, domom dziecka i innym ośrodkom niosącym pomoc dzieciom, ich rodzicom lub opiekunom znajdującym się w trudnych sytuacjach życiowych;*
- 3) Świadczenie pomocy rodzicom znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej.*

Fundacja realizuje swoje cele poprzez (§ 12):

- 1) Organizowanie i finansowanie zakupu specjalistycznego sprzętu medycznego, niezbędnego do prawidłowej diagnostyki lekarskiej;*
- 2) Wyposażanie poradni specjalistycznych w sprzęt rehabilitacyjny;*
- 3) Zakup bądź zbiórkę żywności i przekazywanie jej na potrzeby osób wymienionych w § 11;*
- 4) Zakup niezbędnych leków na potrzeby osób wymienionych w § 11;*
- 5) Organizowanie i finansowanie operacji i zabiegów przeprowadzanych w placówkach wymienionych w § 11;*
- 6) Udzielanie pomocy finansowej i rzeczowej osobom wymienionym w § 11;*
- 7) Organizowanie i prowadzenie punktów bezpłatnego żywienia;*
- 8) Organizowanie i finansowanie imprez sportowych, rekreacyjnych i kulturalnych;*
- 9) Organizowanie sympozjów, kongresów, kursów, szkoleń i wykładów związanych z problemami dotyczącymi osób wymienionych w § 11;*

⁵ Wyjaśnienia pisemne z: 7.10.2025 r., 16.10.2025 r., 28.10.2025 r.

⁶ Stosowana skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁷ Okazano Statut Fundacji z adnotacją, że był obowiązujący w 2024 r. Statut obowiązujący w okresie kontrolowanym został wprowadzony uchwałą nr 4 i nr 5 Rady Fundacji z 25.09.2014 r.

10) Organizowanie oraz finansowanie kolonii, zjazdów, wycieczek, obozów dla osób wymienionych w § 11;

11) Współpraca z organami administracji samorządowej, państwowej, osobami prawnymi i fizycznymi, klubami sportowymi, stowarzyszeniami w kraju i za granicą;

12) Podejmowanie innych czynności i środków działania związanych z realizacją celów statutowych;

13) Organizowanie i prowadzenie wszelkiego typu placówek oświatowych, rehabilitacyjnych, opieki zdrowotnej, oświatowo-rehabilitacyjnych i wychowawczo-opiekuńczych dla osób wymienionych w §11.

Statutem określono, że Fundacja może prowadzić odpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie (§ 13 ust. 3):

- a) Wydawanie książek i periodyków oraz pozostała działalność wydawnicza, z wyłączeniem w zakresie oprogramowania (58.1)
- b) Działalność związana z produkcją filmów, nagrań wideo, programów telewizyjnych, nagrań dźwiękowych i muzycznych (59.1)
- c) Działalność organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych oraz pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji i działalności z nią związane (79.1)
- d) Wychowanie przedszkolne (85.1)
- e) Szkoły podstawowe (85.2)
- f) Pozaszkolne formy edukacji (85.5)
- g) Działalność wspomagająca edukację (85.6)
- h) Praktyka lekarska (86.2)
- i) Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej (86.9)
- j) Pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarską (87.1)
- k) Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób niepełnosprawnych (87.3)
- l) Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem (87.9)
- m) Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób niepełnosprawnych (88.1)
- n) Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania (88.9)
- o) Działalność rozrywkowa i rekreacyjna (93.2).

Dodatkowo w § 6 ust. 3 Statutu określono, że dochody z odpłatnej działalności pożytku publicznego służą wyłącznie realizacji zadań statutowych.

Prezes Zarządu Fundacji podał, że zapisy o celach Fundacji określone w § 12 Statutu odnoszą się zarówno do form działalności odpłatnej jak i nieodpłatnej.

Kontrola uznaje, że wypełniony został wymóg art. 10 ust. 3 ustawy OPP, zgodnie z którym ustawy OPP zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Statut określa, że Fundacja może prowadzić działalność gospodarczą w rozmiarach służących realizacji celów statutowych (§ 6 ust. 2). W § 27 Statutu określono zakres działalności gospodarczej.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024* wskazano, że organizacja prowadziła działalność nieodpłatną, odpłatną. Nie prowadzono działalności gospodarczej.

Organami Fundacji są: Zarząd, Rada (§ 21 Statutu).

Skład organów Fundacji:

Zarząd Fundacji: P. Izabela Jachim-Kubiak – Prezes, P. Karolina Gielżecka – Członek.

Rada Fundacji: P. Ewelina Cieślak - Przewodnicząca, P. Tomasz Widerski – Zastępca Przewodniczącego, P. Łukasz Ruta - Sekretarz⁸.

W okresie objętym kontrolą zachodziły zmiany w składzie organów Fundacji⁹.

W tabeli przedstawiono kompetencje organów istotne z punktu widzenia kontroli.

Zarząd	Kierowanie bieżącą działalnością Fundacji. Reprezentowanie Fundacji na zewnątrz. Ustalanie rocznych planów finansowych. Uchwalanie regulaminów. Podejmowanie decyzji we wszelkich sprawach nie przekazywanych do kompetencji Rady. Sprawowanie zarządu majątkiem.
Rada	Sprawowanie nadzoru nad działalnością Zarządu. Zatwierdzanie rocznych i wieloletnich planów Fundacji. Przyjmowanie okresowych i rocznych sprawozdań Zarządu. Udzielanie absolutorium Zarządowi. Powoływanie i odwoływanie członków Zarządu. Ustalanie wysokości wynagrodzeń dla członków Zarządu. Inicjowanie i konkretyzowanie działalności statutowej Fundacji.

⁸ Skład organów ustalono na podstawie odpisu z KRS wg stanu na 31.10.2025 r.

⁹ Ustalono na podstawie wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji z 7.10.2025 r.

W odniesieniu do realizacji kompetencji władz organizacji w 2024 r. stwierdzono, że:

- jak wyjaśniono – w ramach zagadnienia gospodarowania środkami 1,5% podoof i sprawowania nadzoru nad tym procesem: *Zarząd Fundacji gospodaruje środkami pochodzącymi z 1,5% podatku zgodnie z postanowieniami Statutu, Polityką rachunkowości oraz zapisami wynikającymi z zasad gromadzenia i wydatkowania środków z indywidualnych subkont Podopiecznych. Decyzje dotyczące alokacji i wydatkowania środków podejmowane są kolegialnie w formie uchwał Zarządu, adekwatnie do prowadzonej działalności statutowej Fundacji. Rada Fundacji sprawuje nadzór i kontrolę nad działalnością Zarządu poprzez regularne posiedzenia, które odbywają się co najmniej dwa razy w roku. Podczas tych zebrań Radzie Fundacji przedstawiane są sprawozdania z działalności merytorycznej, jak i finansowej Fundacji. Rada Fundacji przyjmuje okresowe bądź roczne sprawozdanie z działalności zarządczej nad Fundacją, co znajduje odzwierciedlenie w podejmowanych przez nią Uchwałach. Ponadto Rada Fundacji podejmuje decyzje o wyborze podmiotu uprawnionego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych Fundacji;*
- Zarząd Fundacji podjął uchwały w sprawie przeznaczenia dodatniego wyniku finansowego za rok poprzedni na cele statutowe¹⁰;
- Zarząd Fundacji opracował *Strategię działalności Fundacji Kolorowy Świat na lata 2021-2030*. Poinformowano, że dokument opracowano w związku z zakończeniem procesu inwestycyjnego w Łodzi, przy ul. Żabiej oraz: *Dokument ten stanowi punkt odniesienia do podejmowanych przez Zarząd Fundacji decyzji zarządczych, znajdujących odzwierciedlenie w Uchwałach Zarządu*. Strategia zakłada środki podoof jako jedno ze źródeł przychodów organizacji oraz, że przychody ze wskazanego źródła stanowią 15% wszystkich przychodów;
- Rada Fundacji odbyła posiedzenie 20.06.2024 r., w trakcie którego zatwierdziła okresową działalność Zarządu za okres 1.01-15.06.2024 r.¹¹;
- na posiedzeniu 20.06.2024 r. Rada także: zatwierdziła sprawozdania organizacji za 2023 r., udzieliła absolutorium Zarządowi za 2023 r., zatwierdziła badanie sprawozdań finansowych za 2023 r. przez podmiot audytujący zewnętrzny; zatwierdziła dodatni wynik finansowy za 2023 r. z przeznaczeniem na działalność statutową¹²;

10 Uchwały: nr 5 w 2024 r., nr 6 w 2025 r. Szerzej o przedmiotowych uchwałach – w dalszej części.

11 Uchwała nr 1 z 20.06.2024 r.

12 Uchwały nr: 1-4 z 20.06.2024 r.

- Rada Fundacji odbyła posiedzenie 16.12.2024 r., w trakcie którego zatwierdziła okresową działalność Zarządu za okres 16.06-15.12.2024 r. oraz wybrała podmiot do badania sprawozdań finansowych za 2024 r. i 2025 r.¹³;
- Rada Fundacji odbyła posiedzenie 18.06.2025 r., podczas którego: zatwierdziła sprawozdania Fundacji za 2024 r., udzieliła absolutorium Zarządowi Fundacji za 2024 r., zatwierdziła badanie sprawozdań finansowych za 2024 r. przez podmiot audytujący zewnętrzny¹⁴;
- w organizacji opracowano także – na potrzeby wewnętrzne – prognozę przychodów i kosztów na 2024 r. Prognoza uwzględnia środki pdoof.

Uznaje się, że kompetencje organów Fundacji, zarówno wynikające z ustawy OPP jak i ze Statutu, były realizowane.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) 3) nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność, o której mowa w pkt 1. Kontrolowana organizacja wypełniła powołaną normę – 22.03.2024 r. i 14.03.2025 r. Zarząd Fundacji podjął uchwały w sprawie przeznaczenia dodatniego wyniku finansowego za rok poprzedni na cele statutowe¹⁵. W 2024 r. wynik finansowy za rok poprzedni wyniósł 12 049 165,58 zł, zaś w 2025 r. wynik finansowy za rok poprzedni wyniósł 3 093 338,24 zł.

Także w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2024 r. podano, że wynik finansowy netto w wysokości 3 093 338,24 zł przeznaczony będzie na działalność statutową Fundacji.

W kontrolowanej organizacji, poza Statutem i *Polityką rachunkowości*, o której mowa w dalszej części, funkcjonują zasady dotyczące gromadzenia i wydatkowania środków 1,5% pdoof w ramach subkont udostępnionych podopiecznym¹⁶. Zasady obejmują wzory dokumentów: umowy pomiędzy Fundacją a rodzicem / opiekunem prawnym dziecka, klauzuli zgody do umowy, wniosków o refundację kosztów, wykaz kosztów refundowanych, wykaz kosztów niepodlegających refundacji. Zasady określają także regulamin gromadzenia środków pieniężnych na subkontach i refundacji kosztów, warunki i zasady korzystania z portalu subkonto.org. Analiza wymienionych zasad pozwala na pozytywną ocenę polityki

¹³ Uchwała nr 1 i nr 2 z 16.12.2024 r.

¹⁴ Uchwały nr: 1, 2, 3 z 18.06.2025 r., protokół posiedzenia z tej samej daty. Informacja o zbadaniu sprawozdania finansowego została zamieszczona w dalszej części dokumentu.

¹⁵ Uchwały: nr 5 w 2024 r., nr 6 w 2025 r.

¹⁶ Dostępne na stronie internetowej Fundacji.

Fundacji w zakresie gospodarowania środkami 1,5% podoof w kontekście subkont beneficjentów. W szczególności przychylnie ocenia się w Fundacji wprowadzenie spisanych zasad gromadzenia i wydatkowania środków 1,5% podoof w ramach subkont udostępnionych podopiecznym.

Kontroli okazano przykładowe umowy zawarte pomiędzy Fundacją a rodzicami / opiekunami podopiecznych.

Na koniec 2024 r. Fundacja prowadziła 268 subkont podopiecznych, w tym 11 subkont założonych w 2024 r. Podano, że dane w ramach subkont prowadzone są w ewidencji pozabilansowej, którą okazano kontroli. Ewidencja stanowi zestawienie tabelaryczne *Excel*, obejmujące dane podopiecznych, dane rodziców / opiekunów, a także stan środków na poszczególnych subkontach. Zestawienie jest aktualizowane na bieżąco, zatem w trakcie kontroli uwzględniało stan środków – aktualny na dzień przygotowania i wydruku zestawienia.

2. Wysokość środków finansowych pochodzących z 1,5% podoof.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego* za 2024 r. oraz w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego wskazano, że organizacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1,5% podoof w wysokości 3 139 149,15 zł. Tożsama kwota wynika z ewidencji księgowej konta 720-01-03 *Darowizny 1,5% podatku*. Drugostronnie wpływ środków 1,5% podoof ewidencjonowano na koncie księgowym 139-01.

Na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w wykazie OPP, które w 2024 r. otrzymały środki 1,5% podoof za 2023 r., według stanu na 15.09.2024 r., widnieje inna kwota otrzymanych środków 1,5% podoof: 3 138 032,75 zł¹⁷. Jak wynika z ewidencji księgowej różnica 1 116,40 zł jest rezultatem faktu, że na koncie księgowym 720-01-03 *Darowizny 1,5% podatku* w okresie od 28.10.2024 r. do 22.11.2024 r., a więc po 15.09.2024 r., zaksięgowano jeszcze 16 wpływów środków z darowizn na kwotę 1 116,40 zł.

W odniesieniu do powyższego stwierdza się, że:

- z ewidencji księgowej konta 720-01-03 wynika, że 16 wpływów finansowych na kwotę 1 116,40 zł nie były to wpływy z urzędów skarbowych, lecz darowizny;

17 <https://www.gov.pl/web/finanse/1-5-procent-podatku-dla-opp>.

- *Polityka rachunkowości* Fundacji zawiera wskazanie, że środki 1,5% pdoof są przekazywane Fundacji przez urzędy skarbowe¹⁸;

- badanie sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta za 2024 r. nie wykazało nieprawidłowości w zakresie obrazu sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji;

- ustalenie wysokości środków przekazanych przez urzędy skarbowe, w oparciu o ewidencję księgową nie nastręcza trudności – operacje gospodarcze zostały odpowiednio opisane w przedmiotowej ewidencji;

jednakże mając na względzie:

- normę art. 27 ust. 2c ustawy OPP: organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1;

- powołany wyżej zapis *Polityki rachunkowości*;

a więc aktu prawa powszechnie obowiązującego i aktu prawa wewnętrznego Fundacji –

oraz fakt, że 16 operacji gospodarczych, opisanych jako: *Darowizna* - na kwotę łączną 1 116,40 zł nie zostało wskazanych jako wpływy z urzędów skarbowych (w przeciwieństwie do operacji gospodarczych zaksięgowanych w okresie: 9.07-31.07.2024 r.);

stwierdza się nieprawidłowość w postaci zarejestrowania na ww. koncie księgowym darowizn w kwocie 1 116,40 zł. Jednakże mając na uwadze ogólne wyniki kontroli, zaznacza się, że wskazany stan faktyczny nie miał wpływu na gospodarowanie kontrolowanymi środkami finansowymi.

Tym samym dane w sprawozdaniach organizacji za 2024 r. są zgodne z danymi ewidencji księgowej, natomiast kwota przychodów ze środków 1,5% pdoof otrzymana w 2024 r. różni się od kwoty podanej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w wykazie OPP, które w 2024 r. otrzymały środki 1,5% pdoof za 2023 r., według stanu na 15.09.2024 r.

Na początek okresu sprawozdawczego organizacja wykazała, w sprawozdaniu merytorycznym, posiadanie środków 1,5% pdoof w kwocie 5 803 139,27 zł. W trakcie kontroli – w oparciu o dokumentację finansową i dodatkowe informacje Prezesa Zarządu Fundacji – uzyskano potwierdzenie ww. kwoty¹⁹.

¹⁸ Pkt VI.5.

¹⁹ Jak ustalono, na podstawie wydruków z ewidencji księgowej kont: 139-12 BNP Paribas – kwota bilansu otwarcia na 1-

Prezes Zarządu Fundacji podał: (...) *Środki te nie zostały wydatkowane w latach poprzednich, gdyż część z nich jest przeznaczona do dyspozycji Rodziców/Opiekunów prawnych Podopiecznych Fundacji mających indywidualne subkonto do gromadzenia tych środków z przeznaczeniem na leczenie i rehabilitację. Ze środków tych Podopieczni korzystają systematycznie lub kumulują je, mając w perspektywie duże wydatki związane z leczeniem. Pozostałe środki nieprzypisane do konkretnego Beneficjenta gromadzone są w celu rozwoju Fundacji w kontekście świadczonej opieki nad wcześniakami, a z czasem nieco starszymi dziećmi wymagającymi systematycznej opieki rozwojowej.*

Kontrola przyjęła przedstawione wyjaśnienia.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota przychodów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2024 r., wyniosła 21 376 840,17 zł, wysokość przychodów z 1,5% pdoof stanowi 14,7% wszystkich przychodów.

3. Wyodrębnienie rachunkowe środków pochodzących z 1,5% pdoof.

W kontrolowanej organizacji przyjęto *Politykę rachunkowości* obowiązującą od 1.01.2023 r.²⁰. Okazano także plan kont księgowych syntetycznych i analitycznych²¹.

Politykę rachunkowości określono, m.in. rodzaje przychodów Fundacji – wśród nich przychody ze środków 1,5% pdoof. Ewidencja kosztów ze środków 1,5% odbywa się na kontach zespołu 7. Dokumentem wskazano, że ww. środki finansowe wpływają na rachunek Fundacji od urzędów skarbowych.

W zakresie środków 1,5% pdoof kontrola ustaliła, że:

- przychody ze środków 1,5% pdoof były ewidencjonowane na koncie księgowym przychodowym: 720-01-03 *Darowizny 1,5% podatku*;
- koszty sfinansowane ze środków 1,5% pdoof były ewidencjonowane na kontach księgowych kosztowych, wyodrębnionych od innych kont księgowych – wykaz kont podano w dalszej części niniejszego dokumentu.

01-2024 r.: 1 517 464,39 zł, 030-02 Długoterminowe akt. fin. – obligacje - kwota bilansu otwarcia na 1-01-2024 r.: 5 000 000 zł. Łączna kwota zatem wynosi: 6 517 464,39 zł. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że wskazana kwota obejmuje środki pochodzące z 1,5% pdoof: 5 803 139,27 zł i środki z darowizn: 714 325,12 zł.

²⁰ Wprowadzona uchwałą Zarządu Fundacji nr 13 z 3.10.2022 r. Prezes Zarządu Fundacji poprzez adnotację na dokumencie podała, że okazana *Polityka rachunkowości* obowiązywała w 2024 r.

²¹ Wydruk z ewidencji księgowej.

Na kontach księgowych kosztowych nie rejestrowano innych operacji gospodarczych. Zatem został wypełniony wymóg określony 27 ust. 2c ustawy OPP: organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1.

Księgowość organizacji prowadzona była w ramach Fundacji.

4. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1,5% podoof otrzymanych w 2024 r.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024* wskazano, że wysokość kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym ze środków finansowych 1,5% podoof wyniosła 1 659 104,80 zł.

Wymieniona kwota jest także równa kwocie kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, sfinansowanych ze środków 1,5% podoof.

W ww. sprawozdaniu (pkt III.3.3) podano działania, w ramach których poniesiono wydatki ze środków 1,5% podoof: *Leczenie i rehabilitacja dzieci 1 632 783,38 zł.*

Z kolei w pkt III.3.4 ww. sprawozdania określono szczegółowe cele kosztów ze środków 1,5% podoof:

Usługi rehabilitacyjne, zabiegi medyczne 1 139 488,47 zł

Zakup sprzętu medycznego, leków, środków opatrunkowych, pomocy dydaktycznych 480 862,20 zł.

Wpisane działania pokrywają się z działaniami określonymi Statutem, cytowanymi wcześniej.

Rodzajami wydatków Fundacji sfinansowanych z kontrolowanych środków były:

Rodzaj wydatków	Konto księgowane analityczne, na	Kwota wydatkowana
-----------------	----------------------------------	-------------------

	którym rejestrowano dany rodzaj kosztów	w 2024 r. ²²
Sprzęt medyczny, rehabilitacyjny	722-01-01 <i>Zakup sprzętu medycznego, rehabilitacyjnego</i>	239 537,50
Leki, inne artykuły medyczne, środki czystości	722-01-02 <i>Zakup leków, art. opatrunkowych, śr. czystości</i>	140 048,39
Pomoce dydaktyczne	722-01-03 <i>Zakup materiałów i pomocy dydaktycznych</i>	101 276,31
Artykuły spożywcze, przemysłowe, paczki okolicznościowe	722-01-04 <i>Zakup art. spoż-przemysłowych, paczki okoliczn.</i>	9 932,71
Turnusy rehabilitacyjne, medyczne	722-01-05 <i>Zakup turnusów rehab. i zabiegów medycznych</i>	428 017,20
Usługi lekarskie, fizjoterapia, logopedia, usługi psychologiczne, dogoterapia	722-01-06 <i>Zakup usług lekarskich, fizjo- logo- psycho- dogo-</i>	711 471,27
Wycieczki, kolonie	722-01-07 <i>Dofinansowanie wycieczek, kolonii, spektakli</i>	2 500,00
Imprezy okolicznościowe dla dzieci	722-01-08 <i>Dofinansowanie imprez okolicznościowych dla dzieci</i>	0,00
Środki trwałe	722-01-09 <i>Zakup środków trwałych umorzonych w 100%</i>	0,00
Kampania reklamowa / informacyjna / promocyjna ²³	722-01-10 <i>Koszty rekl / pozysk. środków na dział. statutową</i>	26 321,42 zł
Inne usługi	722-01-99 <i>Pozostałe usługi obce</i>	0,00

Wymienione w tabeli konta księgowe zostały ustanowione w systemie księgowym Fundacji w ramach konta syntetycznego 722-01 *Koszty realizacji zadań podstawowych - Wydatki bezpośrednie działalności podstawowej – wydatki 1,5%*²⁴. Kwoty obrotów na poszczególnych kontach analitycznych składają się na łączną kwotę 1 659 104,80 zł, a więc taką, jaka została wykazana w sprawozdawczości Fundacji za kontrolowany rok obrotowy. Zatem dane sprawozdawcze są prawidłowe.

²² Kwoty w zł.

²³ O tym rodzaju wydatków szerzej w dalszej części niniejszego dokumentu.

²⁴ W ewidencji księgowej utworzono także tożsame konta analityczne w ramach konta syntetycznego 721-01 *Zbiórce koszty działalności podstawowej – Wydatki bezpośrednie na rzecz podopiecznych*.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2024 r., wyniosła 18 283 501,93 zł, wysokość kosztów z 1,5% podoof stanowi 9,07% wszystkich kosztów.

Pozostałe ustalenia.

Wyjaśniono, że:

- ze środków 1,5% podoof nie dokonywano zakupów środków trwałych, nie finansowano inwestycji i remontów;
- ze środków 1,5% podoof nie pokrywano kosztów związanych z działalnością wolontariuszy organizacji;
- w kwestii prowadzenia akcji reklamowych / promocyjnych poinformowano: *W 2024 roku Fundacja prowadziła działania promocyjne związane z pozyskiwaniem środków z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Część kosztów związanych z realizacją tych działań została pokryta ze środków pochodzących z 1,5% podoof. W ramach prowadzonych działań przygotowano m.in. materiały informacyjne i promocyjne, które były dystrybuowane w wersji drukowanej (...); Koszty kampanii informacyjno-promocyjnej poniesione w 2024 r. w wysokości 26.321,42 zł dotyczyły promocji działalności Fundacji oraz zachęcania podatników do przekazywania 1,5% podatku na rzecz Fundacji i poniesione zostały na wydrukowanie materiałów i kolportaż ich drogą listowną (...).*

Koszty promocji / reklamy zostały poniesione na podstawie 2 faktur na łączną kwotę 26 321,42 zł²⁵.

Kontroli okazano próbkę materiałów promocyjnych²⁶. Materiały wypełniają wymóg z art. 27c ust. 1 ustawy OPP: promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, bez względu na formę dotarcia do podatnika, zawiera w szczególności informację o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zakładowy plan kont księgowych przewiduje konto kosztowe przeznaczone do rejestrowania operacji gospodarczych dotyczących promocji / reklamy organizacji: 722-01-10 *Koszty rekl / pozysk. środków na dział. statutową*, zatem wypełniono wymóg art. 27 ust.

²⁵ Faktury zostały odpowiednio opisane, przy czym zawierają oznaczenie, że wydatek został sfinansowany ze środków 1% podoof, co ocenia się jako uchybienie, niemające wpływu na ogólne wyniki kontroli.

²⁶ Ulotka, kartka okolicznościowa, koperta.

2c ustawy OPP: organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1;

- z kontrolowanych środków nie finansowano wynagrodzeń z tytułu umów o pracę ani wynagrodzeń z tytułu umów cywilnoprawnych;

- organizacja udostępniała w 2024 r. program komputerowy służący do rozliczeń podatkowych. Program zawierał informację o braku możliwości swobodnego wyboru OPP, której można przekazać środki 1,5% podoof, co wypełniało wymóg art. 27c ust. 2 ustawy OPP: programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo zawierają informację o: 1) możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego albo 2) braku swobodnego wyboru i przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego²⁷;

- w odniesieniu do dyspozycji art. 27aa ustawy OPP, określającej, że:

-  organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie,

-  organizacja pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego, która została uwzględniona w tym wykazie;

poinformowano, że Fundacja nie korzystała z uprawnień przysługujących na podstawie powołanych przepisów prawa, w tym Fundacja nie otrzymywała środków 1,5% podoof od innych OPP;

- w kwestii wymogu art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy OPP, stanowiącego, że statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają: a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku

27 Okazano wydruk z programu z informacją o braku możliwości swobodnego wyboru OPP.

małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”, b) przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach, c) wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego, d) zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe - ustalono, że zapisy Statutu odzwierciedlają normy ustawowe;

- na podstawie art. 23 ust. 6 ustawy OPP organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej. Zamieszczenia sprawozdań dokonano w ustawowym terminie²⁸;

- w 2024 r. Fundacja była kontrolowana przez inne podmioty, przy czym żadna kontrola nie obejmowała środków 1,5% pdoof;

- roczne sprawozdanie finansowe Fundacji za 2024 r. podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. W sprawozdaniu podano, m.in., że przedmiotowe sprawozdanie przedstawia jasny i rzetelny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Fundacji oraz jej wyniku finansowego za 2024 r. W tym miejscu zauważenia wymaga, że jak wynika z informacji na stronie internetowej Fundacji, sprawozdania organizacji podlegają badaniu przez biegłego rewidenta od 2013 r., co ocenia się pozytywnie²⁹.

5. Dokumentacja dotycząca wydatków pokrywanych ze skontrolowanych środków finansowych.

28 <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

29 <https://kolorowyswiat.org/pl/o-nas/sprawozdania>.

Zbadane zostały dowody księgowe (w tym komplety dowodów księgowych – łącznie 2 faktury pojedyncze i 30 kompletów) dotyczące wydatków Fundacji na łączną kwotę **156 737,87 zł** (9,4% wszystkich wydatków pokrytych ze środków 1,5% pdoof).

Stwierdzono, że:

- dowody księgowe zostały wyodrębnione w ramach dokumentacji finansowo-księgowej organizacji;
- dokumentacja finansowo-księgowa jest uporządkowana. W tym miejscu kontrola zauważyła, że dokumentacja została przygotowana na potrzeby kontroli w sposób ułatwiający przebieg kontroli i pozwalający na dokonanie ustaleń;
- dokumentacja zgromadzona została w postaci kompletów obejmujących: wnioski rodzica opiekuna podopiecznego o pokrycie / refundację kosztów³⁰. Do wniosków dołączono faktury za usługi / artykuły zakupione na rzecz podopiecznych organizacji. Komplety dokumentacji zawierają także potwierdzenia przelewu środków tytułem refundacji na rzecz rodziców / opiekunów podopiecznych, którzy ponieśli wydatki, albo dowody opłacenia wydatków przez Fundację;
- faktury zostały opisane poprzez wskazanie podopiecznego oraz podanie informacji na temat danego zakupu, jego przeznaczenia, w jaki sposób ma służyć podopiecznemu. Zauważa się, że opisy nie budzą wątpliwości co do rodzaju i przeznaczenia poniesionych kosztów oraz świadczą o ponoszeniu kosztów na statutowe cele Fundacji. Opisy ocenia się jako wystarczające;
- na wnioskach oznaczono, że zostały one sprawdzone pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym, ze wskazaniem daty sprawdzenia i podpisu osoby sprawdzającej;
- dowody księgowe zostały opatrzone elementem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania)³¹.

Analiza dowodów księgowych prowadzi do wniosku, że wydatki wpisują się w statutową działalność organizacji.

30 W 1 przypadku zamiast wniosku o refundację wypełniony został przez rodzica / opiekuna podopiecznego wniosek o pokrycie kosztów. Jednakże z uwagi na fakt, że organizacja wprowadziła 2 rodzaje wniosków, które wypełniają rodzice / opiekunowie podopiecznych; przedstawiciel / pracownik Fundacji winien sprawdzić, czy wypełniono właściwy druk. Stan faktyczny ocenia się jako uchybienie.

31 W 1 przypadku błędnie oznaczono jedno z kont księgowych, co nie ma wpływu na ogólne wyniki kontroli, natomiast formalnie ten stan faktyczny ocenia się jako uchybienie. Błąd w oznaczeniu w sposób oczywisty stanowi omyłkę pisarską. Ewidencja księgowa dowodzi bowiem, że dany wydatek został zaksięgowany prawidłowo.

6. Podsumowanie ustaleń kontroli.

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji (w tym dowody księgowe), wyjaśnienia udzielone przez Prezesa Zarządu Fundacji wskazują na:

- prawidłowe działania organizacji w ramach kontrolowanej materii;
- wprowadzenie i funkcjonowanie zasad gromadzenia i wydatkowania środków 1,5% pdoof w ramach subkont udostępnionych podopiecznym;
- zlecanie zewnętrznemu podmiotowi audytorskiemu przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych, co zasługuje na szczególną pozytywną opinię kontroli;
- ewidencjonowanie przychodów i kosztów ze środków 1,5% pdoof na odrębnych kontach księgowych, co stanowi realizację dyspozycji art. 27 ust. 2c ustawy OPP: organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1;
- potwierdzenie wydatkowania na cele statutowe Fundacji zbadanych środków finansowych 1,5% pdoof w kwocie 156 737,87 zł³², co wypełnia dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP;
- w odniesieniu do wydatków związanych z promocją / reklamą organizacji, stwierdzono wypełnienie norm ustawy OPP odnoszących się do takiego rodzaju wydatków oraz do materiałów promocyjnych / reklamowych. Na podstawie ww. normy prawnej otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1,5% pdoof mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;
- prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej w sposób należyty.

Zalecenie pokontrolne.

Na podstawie ustaleń kontroli zobowiązuję organizację do przestrzegania normy wynikającej z art. 27 ust. 2c ustawy OPP – w odniesieniu do ewidencjonowania przychodów organizacji ze środków 1,5% pdoof.

Proszę także o wyeliminowanie stwierdzonych przez kontrolę uchybień w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej.

Pouczenie:

32 Próba kontrolna.

Zgodnie z art. 32 ustawy OPP wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę stanu faktycznego wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, w tym opis ustalonych uchybień, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także termin usunięcia uchybień, nie krótszy niż 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wobec powyższego zwracam się o przedłożenie stosownej informacji w terminie **30 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Dorota Ryl