

Audyt prawno-finansowy dla organizacji pozarządowej

Cieszymy się, że chcesz zadbać o bezpieczeństwo swojej organizacji razem z naszą kancelarią. Jako zespół specjalizujemy się w obsłudze fundacji i stowarzyszeń i doskonale rozumiemy, że dynamiczny rozwój organizacji niesie ze sobą nie tylko sukcesy, ale także rosnącą odpowiedzialność i nowe wyzwania formalno-prawne.

Celem tego formularza jest wstępne zrozumienie specyfiki Waszej organizacji, jej skali działania oraz obszarów, które mogą być dla Was (jako Zarządu) źródłem niepewności. Zebrane informacje pozwolą nam lepiej przygotować się do audytu i precyzyjnie dopasować jego zakres do Waszych potrzeb.

1. Podstawowe informacje o organizacji/organizacjach objętych audytem	2
2. Skala i profil działalności (obraz organizacji)	3
3. Główne motywacje i obawy zarządu	4
4. Księgowość i podatki	5
5. Zespół i modele współpracy	6
6. Działalność operacyjna i umowy	6
7. Wstępna samoocena – checklista kluczowych dokumentów)	7
8. Pytania końcowe	7
9. Osoby zaangażowane i kontakt	8

1. Podstawowe informacje o organizacji/organizacjach objętych audytem

1.1. Podmiot objęty audytem

Pełna nazwa podmiotu				
Forma prawna	☐ fundacja	☐ stowarzyszenie	☐ spółka non-profit	☐ inna
KRS				
Adres siedziby				
Strona WWW				
Rok rozpoczęcia działalności				

1.2. Struktura i powiązania (grupa/„siostrzane” podmioty)

Czy organizacja działa wraz z drugim powiązanym podmiotem?

- ☐ TAK
☐ NIE

Jeśli TAK:

Nazwa 2. podmiotu			
Rola	☐ działalność gospodarcza	☐ projekty grantowe	☐ inne
Opis przepływów między podmiotami (koszty/umowy/przeniesienia środków)			

1.3 Osoba/osoby, które sprawują rzeczywistą kontrolę w grupie (beneficial owner):

Lista osób	1.
	2.
	3.

2. Skala i profil działalności (obraz organizacji)

Komentarz: skala działania ma bezpośredni wpływ na zakres obowiązków prawnych i regulacyjnych. Inne wyzwania ma lokalna fundacja, a inne organizacja zatrudniająca duży zespół.

Prosimy o wskazanie przybliżonego rocznego budżetu (przychody) za ostatni rok obrotowy:

- ☐ do 500 tys. zł
- ☐ 500 tys. – 2 mln zł
- ☐ 2 mln zł – 5 mln zł
- ☐ 5 mln – 20 mln zł
- ☐ 20 mln – 50 mln zł
- ☐ Powyżej 50 mln zł

Jaka jest wielkość zespołu?

Proszę podać liczbę osób w przeliczeniu na pełne etaty

Pracownicy (umowa o pracę)	
B2B – stali współpracownicy	
Umowy cywilnoprawne	

Główne źródła finansowania organizacji

Można zaznaczyć wiele

- ☐ Dotacje i granty publiczne (krajowe, np. NIW, ministerialne)
- ☐ Dotacje i granty zagraniczne (np. fundusze UE, norweskie)
- ☐ Darowizny od osób fizycznych (w tym zbiórki publiczne, 1,5%)
- ☐ Sponsoring i darowizny od firm
- ☐ Działalność gospodarcza
- ☐ Działalność odpłatna pożytku publicznego
- ☐ Składki członkowskie (dot. stowarzyszeń)

Czy organizacja posiada status Organizacji Pożytku Publicznego (OPP)?

- ☐ Tak
- ☐ Nie, ale planujemy się ubiegać
- ☐ Nie i nie planujemy

Czy organizacja prowadzi działalność gospodarczą?

- ☐ Tak (zarejestrowaną w KRS)
- ☐ Nie, ale prowadzimy działania odpłatne
- ☐ Nie

3. Główne motywacje i obawy zarządu

Komentarz: to dla nas najważniejsza sekcja. Chcemy zrozumieć, co spędza Wam sen z powiek. Audyt ma przede wszystkim przynieść Zarządowi spokój i jasność sytuacji i wskazać realne ryzyka i sposoby ich minimalizacji.

3.1. Co jest głównym powodem, dla którego rozważacie audyt?

Można zaznaczyć wiele

- ☐ Dynamiczny wzrost organizacji – chcemy sprawdzić, czy procedury nadążają za rozwojem.
- ☐ Zmiana w Zarządzie – nowy Zarząd chce mieć jasny obraz sytuacji prawnej i finansowej.
- ☐ Osobista odpowiedzialność członków Zarządu – chcemy się upewnić, że jesteśmy odpowiednio chronieni.
- ☐ Obawy przed kontrolą (np. ZUS, PIP, US, grantodawcy) – chcemy być gotowi.
- ☐ Chęć profesjonalizacji i uporządkowania "papierów".
- ☐ Niepewność, czy działamy zgodnie ze wszystkimi przepisami (np. RODO, AML, podatki).
- ☐ Wymóg zewnętrzny (np. ze strony grantodawcy, partnera strategicznego).

☐ Inny powód (jaki?): _____

3.2. Które obszary działalności budzą Wasze największą niepewność?

Proszę wybrać 3 najważniejsze

- ☐ Fundamenty (Statut, KRS, uchwały organów)
- ☐ Podatki (zwolnienie z CIT, VAT, ryzyko działalności gospodarczej)
- ☐ Księgowość i Finanse (Polityka rachunkowości, sprawozdawczość)
- ☐ Zespół (umowy o pracę, B2B, wolontariusze, ryzyko ZUS/PIP)
- ☐ RODO i ochrona danych
- ☐ Prawa autorskie i własność intelektualna (IP)
- ☐ Polityki obowiązkowe i fakultatywne (AML, sygnaliści, "ustawa Kamilka", safeguarding)
- ☐ Umowy (z darczyńcami, grantodawcami, partnerami)
- ☐ Organizacja eventów, zbiórek publicznych

3.3. Inne powody: _____

4. Księgowość i podatki

Model księgowości

- ☐ Własny dział
- ☐ Biuro rachunkowe (nazwa): _____

Polityka rachunkowości i plan kont

- ☐ Posiadamy
- ☐ W przygotowaniu
- ☐ Brak

CIT – status

- ☐ Podatnik CIT
- ☐ Zwolnienia przedmiotowe (cele statutowe)
- ☐ Inny: _____

VAT – status

- ☐ Zarejestrowany
- ☐ Zwolnienie
- ☐ Procedury szczególne (jakie?): _____

Czy spełniamie kryteria obowiązkowego badania sprawozdań?

- ☐ Tak
☐ Nie
☐ Nie wiem

5. Zespół i modele współpracy

Formy współpracy

- ☐ Umowa o pracę
☐ Zlecenie
☐ B2B
☐ Kontrakty projektowe
☐ Inne: _____

Ryzyko przekwalifikowania (ZUS/PIP) – autoocena

- ☐ Niskie
☐ Średnie
☐ Wysokie
☐ Nie dotyczy

NDA / klauzule poufności

- ☐ Tak
☐ W przygotowaniu
☐ Brak

Zakaz konkurencji (kogo dotyczy): _____

Korzystanie ze sprzętu prywatnego (BYOD) – zasady / RODO: _____

6. Działalność operacyjna i umowy

Najważniejsze projekty – TOP 3:

1.	Nazwa i krótki opis projektu:
	Wartość:
	Ryzyka:
2.	Nazwa i krótki opis projektu:
	Wartość:
	Ryzyka:

3.	Nazwa i krótki opis projektu:
	Wartość:
	Ryzyka:

7. Wstępna samoocena – checklista kluczowych dokumentów)

Komentarz: poniższa lista to nie test – ma jedynie dać nam wstępny obraz, na jakich dokumentach bazuje organizacja. Brak któregoś z nich to nie problem, a jedynie sygnał dla nas, by w audycie zwrócić na ten obszar szczególną uwagę.

Proszę zaznaczyć, które z poniższych dokumentów/procedur organizacja posiada i aktywnie stosuje:

Dokument / procedura	Mamy i stosujemy	Mamy, ale dawno aktualizowane	Nie mamy	Nie wiemy / nie dotyczy
Statut (wersja odpowiadająca rzeczywistym działaniom)	☐	☐	☐	☐
Polityka Rachunkowości	☐	☐	☐	☐
Dokumentacja RODO (np. polityka ochrony danych osobowych, procedury bezpieczeństwa, rejestr czynności, polityka prywatności)	☐	☐	☐	☐
Wzory umów o pracę /	☐	☐	☐	☐

cywilnoprawnych i B2B				
Wzory porozumień wolontariackich	☐	☐	☐	☐
Regulamin Pracy	☐	☐	☐	☐
Regulamin Wynagradzania	☐	☐	☐	☐
Rejestr uchwał Zarządu	☐	☐	☐	☐
Procedura dot. AML (przeciwdziałanie praniu pieniędzy)	☐	☐	☐	☐
Polityka ochrony sygnalistów	☐	☐	☐	☐
Standardy ochrony małoletnich ("ustawa Kamila")	☐	☐	☐	☐
Polityka zakupowa / Procedura	☐	☐	☐	☐

wyboru dostawców				
---------------------	--	--	--	--

8. Pytania końcowe

1. Czy organizacja była w ciągu ostatnich 3 lat kontrolowana przez ZUS, PIP, Urząd Skarbowy lub organ nadzorczy (np. Ministerstwo, Starostę)?

- ☐ Tak (z jakim skutkiem?): _____
☐ Nie

2. Czy są jakieś konkretne, pilne sprawy lub projekty, które chcielibyście omówić w pierwszej kolejności?

3. Oczekiwany format wynikowy

- ☐ Raport + mapa ryzyk
☐ Lista rekomendacji z priorytetyzacją
☐ Warsztat Q&A
☐ Inne: _____

9. Osoby zaangażowane i kontakt

Koordinator/koordynatorka projektu po stronie organizacji	
Zespół merytoryczny po stronie organizacji (finanse/podatki, prawo, projekty)	
Preferowany termin spotkania kick-off (online)	