



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 22 listopada 2024 r.

FB.III.431.21.2024.AP

Alicja Jackiewicz
Prezes Fundacji
„Azyl Nadziei” dla zwierząt
potrzebujących pomocy w
Opolu
ul. Warszawska 10/1
45-312 Opole

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Fundacja „Azyl Nadziei” dla zwierząt potrzebujących pomocy w Opolu ul. Warszawska 10/1, 45-312 Opole (dalej: Fundacja).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej: ustawa),
 - § 7 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego².
- 3) Zakres kontroli:
 - a) Przedmiot kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego,
 - b) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 1 do 14 października 2024 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Pusz - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, kierownik zespołu kontrolnego,

¹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 z późn. zm.

² Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.

- Anna Marciniak - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Alicja Jackiewicz - Prezes Fundacji.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1.

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

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym 30 października 2024 r. przez Prezesa Fundacji Alicję Jackiewicz. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności:

- prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w ustawie oraz na zadania statutowe,
- udostępnienie sprawozdania finansowego i merytorycznego Fundacji za rok 2022 zostało udostępnione do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Fundacji,
- terminowe umieszczenie sprawozdania finansowego i merytorycznego za 2022 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności,
- wyodrębnienie w ewidencji księgowej kont dotyczących operacji z 1% podatku dochodowego.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieopłaceniu w terminie 24 dowodów księgowych,
- dokonanie wydatku z 1% podatku dochodowego, który nie stanowił kosztu 1%,
- niezgodności danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową.

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

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Prawne aspekty funkcjonowania Fundacji.

1.1. Ustalenia ogólne.

Fundacja została ustanowiona przez Alicję Jackiewicz – zwaną Fundatorem, aktem notarialnym z 26 listopada 2007 r., rep. A: 4365/2007. Natomiast z dniem 18 stycznia 2008 r. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej: KRS) pod numerem KRS 0000297407 i posiada status organizacji pożytku publicznego³.

Fundacja posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 754925086 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu⁴ oraz REGON 160171619 nadany przez Główny Urząd Statystyczny⁵. Z informacji odpisu z KRS wynika, że nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

³ Zgodnie z aktualnym odpisem z KRS (stan na dzień 27 września 2024 r.) oraz wykazem organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2022 prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu.

⁴ Decyzja w sprawie nadania numeru identyfikacji podatkowej z 4 lutego 2008 r.

⁵ Zaświadczenie z Urzędu Statystycznego w Opolu o otrzymaniu numeru identyfikacyjnego REGON z 29 stycznia 2008 r.

Zgodnie z zapisami Statutu terenem działania Fundacji jest Rzeczpospolita Polska, głównie województwo opolskie, a siedzibą jest miasto Opole. Fundacja nie posiada jednostek terenowych⁶.

[Akta kontroli str. 1-10]

Organizacja działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach⁷,
- ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸,
- Statutu z 20 lutego 2013 r.⁹

1.2 Spełnienie wymogów uprawniających Fundację do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.

Kontrola wykazała, że Fundacja spełnia wymogi uprawniające do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego, wynikające z przepisów art. 20 ust. 1 ustawy.

Ustalono, że Fundacja prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych, określonych w ustawie i realizuje zadania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego. Jest to działalność statutowa, która zgodnie § 6 Statutu polega na:

- a) opiece nad bezdomnymi, kalekimi i skrzywdzonymi zwierzętami,
- b) upowszechnianiu humanitarnego stosunku do zwierząt, szczególnie wśród dzieci i młodzieży,
- c) zmniejszeniu bezdomności zwierząt poprzez ograniczenie populacji,
- d) ekologię i ochronę zwierząt oraz propagowanie wolontariatu.

Realizacja celów Fundacji następuje m.in. poprzez:

- sprawowanie opieki nad zwierzętami potrzebującymi pomocy (zapewnienie im odpowiednich warunków bytowych, żywienie i opiekę weterynaryjną),
- sterylizacje i kastracje zwierząt,
- organizację domów tymczasowych, przygotowujących zwierzęta do adopcji.

Ponadto ustalono, że Fundacja wypełniła obowiązek wynikający z art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy, w myśl którego w statucie zabrania się m.in. udzielania pożyczek lub zabezpieczenia zobowiązań majątkiem Fundacji przekazywania majątku na rzecz jego członków i członków organów Fundacji, dokonywać zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie Fundacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich.

W badanym okresie powyższe zapisy statutowe były przestrzegane.

[Akta kontroli str. 11-15]

1.3. Władze Fundacji.

a) Zarząd Fundacji.

Organem obligatoryjnym Fundacji jest Zarząd, który kieruje działalnością Fundacji oraz reprezentuje ją na zewnątrz.

Do kompetencji Zarządu należy m.in.:

- zarządzanie majątkiem Fundacji,
- przyjmowanie darowizn, subwencji, spadków, zapisów i dotacji,
- zmiana Statutu Fundacji.

⁶ Oświadczenie z 30.09.2024 r.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 2167 z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

⁹ Statut Fundacji „Azyl Nadziei” dla zwierząt potrzebujących pomocy z 20 lutego 2013 r.

Zarząd Fundacji składa się z dwóch do czterech osób powoływanych na czas nieokreślony. Członkowie Zarządu wybierają jednogłośnie spośród siebie Prezesa bezwzględną większością głosów.

Zarząd w okresie objętym kontrolą składał się z 3 osób.

b) Komisja Rewizyjna.

Kolegialnym organem nadzoru wewnętrznego Fundacji jest Komisja Rewizyjna. Składa się z dwóch do czterech członków powoływanych na czas nieokreślony. Pierwszy skład Komisji został wybrany na zebraniu założycielskim.

Komisja Rewizyjna w celu wykonywania swych zadań kontrolnych jest uprawniona do:

- żądania od Zarządu przedstawienia wszelkich dokumentów,
- żądania od członków Zarządu złożenia pisemnych lub ustnych wyjaśnień dotyczących działania Fundacji.

Osoby będące członkami Komisji Rewizyjnej nie mogą być członkami Zarządu, pozostawać w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości z tytułu zatrudnienia z członkami Zarządu lub we wspólnym pożyciu, być skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo z winy umyślnej.

Komisja Rewizyjna w okresie objętym kontrolą składała się z 2 osób.

2. Gromadzenie i wydatkowanie przez Fundację środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego.

2.1. Uregulowania wewnętrzne.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Fundacji były prowadzone przez Panią XXX Zastępcę Prezesa Fundacji z wykorzystaniem programu XXX.

Dokumentacja opisująca w Fundacji przyjęte zasady (politykę) rachunkowości została wprowadzona 3 stycznia 2022 r. Uchwałą Zarządu nr 2/2022¹⁰.

Stwierdzono rozbieżność w nazwie konta 131:

- w ewidencji księgowej jest „Rachunki bankowe XXX”,
- w planie kont stanowiącym w załącznik nr 1 do polityki rachunkowości jest: „Rachunki bankowe w walutach obcych”.

Ponadto w załączniku nr 2 do polityki rachunkowości nie opisano zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 131, które według zapisów w księgach rachunkowych służy do ewidencji m.in. wpłat z tytułu 1% podatku dochodowego i zapłaty za faktury dotyczące kosztów 1% podatku dochodowego, czym naruszono art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Prezes wyjaśniła, że: (...) *pomyłka jest w nazwie konta 131 w Polityce rachunkowości w planie kont (...), właściwa nazwa konta brzmi Główny rachunek bankowy XXX.(...).*

Księgując dokumenty Pani (...) skupiała się na kontach, które miała w programie do księgowania faktur. Jak była potrzebna dodawała nowe konta lub zmieniała ich nazwę. Przeoczyła to i nie zmieniła tego w polityce rachunkowości i nie opisała co księguje się na koncie 131 (...).

Organizacja posiadała również Regulamin organizacyjny, obiegu dokumentów Fundacji.

[Akta kontroli str. 16-38, 59-62]

2.2. Ewidencja przychodów.

Ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego za rok 2022, prowadzono na koncie 701-06 pn. Przychody z tytułu 1% (OPP) w korespondencji z kontem 131-02 pn. Pomocniczy rachunek bankowy 1%, na którym ewidencjonowano wpłaty środków z tego tytułu, dokonywanych przez urzędy skarbowe. Wyodrębnienie konta przychodów, na którym ewidencjonowano środki otrzymane z odpisu

¹⁰ Uchwała Zarządu Nr 2/2022 „Fundacja Azyl Nadziei” „45-312 Opole u Warszawska 10” z 03-01-2022 w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

1% podatku dochodowego stanowi spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27 ust. 2c ustawy.

Ustalono, że Fundacja posiada odrębny rachunek bankowy, a tym samym konto 131-02 przeznaczone wyłącznie dla operacji dotyczących środków z 1% podatku dochodowego.

Stwierdzono, że w ewidencji księgowej stan początkowy środków z 1% podatku dochodowego wyniósł 33 071,41 zł natomiast w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego Fundacja wykazała kwotę 33 782,48 zł, tj. o 711,07 zł więcej.

W złożonym wyjaśnieniu Prezes Fundacji podała, że prawidłowy stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego na pierwszy dzień roku sprawozdawczego 2022 należało ustalić w sposób następujący:

- 22 655,90 zł (1% podatku dochodowego niewydatkowany w 2020 roku) + 62 024,70 zł (wpływ z 1% podatku dochodowego w 2021) = 84 680,60 (razem rok 2021),
- 51 609,19 zł – wysokość środków z 1% podatku dochodowego wydatkowana w 2021 roku.

Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego na pierwszy dzień 2022 roku w wysokości 33 071,41 zł obliczono poprzez różnicę kwoty 84 680,60 zł (razem rok 2021) - 51 609,19 zł (wysokość środków z 1% podatku dochodowego wydatkowana w 2021 roku).

Natomiast rozbieżności pomiędzy kwotami w ewidencji księgowej a sprawozdaniem merytorycznym wynikają z błędnego przyjęcia przez osobę sporządzającą sprawozdanie merytoryczne (była Wiceprezes) kwoty 50 898,12 zł zamiast kwoty 51 609,19 zł stanowiącej faktycznie wydatkowane środki w 2021 r. z 1% podatku dochodowego.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 39]

Sprawdzeniu poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w 2022 r. z odpisu 1% podatku dochodowego (konto 701-06) w porównaniu z danymi ujętymi na wyciągu bankowym i potwierdzono prawidłową ewidencję otrzymanych środków na kwotę 57 424,70 zł (100% otrzymanych środków w ramach odpisu 1% podatku dochodowego). Według art. 27 ust. 2 ustawy otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ustalono, że Fundacja w 2022 r. dysponowała środkami w kwocie: 90 496,11 zł, na którą składały się:

- 57 424,70 zł - przychody z 1% podatku dochodowego otrzymane w 2022 r.,
- 33 071,41 zł – środki pochodzące z 1% podatku dochodowego wg stanu na pierwszy dzień roku sprawozdawczego.

2.3. Ewidencja poniesionych kosztów.

W polityce rachunkowości przyjęto, że ewidencja kosztów odbywa się przy użyciu kont zespołu 4 z rozszerzeniem analitycznym poszczególnych kategorii i realizowanych projektów/zadań. Koszty zostały podzielone na koszty działalności statutowej (nieodpłatnej i odpłatnej) oraz koszty administracyjne wg rodzaju.

Do ewidencji kosztów ponoszonych bezpośrednio w związku z realizacją zadań statutowych Fundacji służyło konto 401 Koszty statutowe podzielone na:

- 401-01 Koszty działalności statutowej nieodpłatnej¹¹,
- 401-02 Koszty działalności statutowej odpłatnej.

¹¹ Koszty związane z prowadzonymi działaniami statutowymi, za które ich odbiorca nie ponosi żadnych obciążeń finansowych.

Do rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, zobowiązuje art. 10 ustawy.

Ustalono, że w roku 2022 Fundacja nie ponosiła kosztów z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Kontrola wykazała rozbieżność w nazwie konta 401-02 pomiędzy ewidencją księgową a planem kont stanowiącym w załącznik nr 1 do polityki rachunkowości, tj.:

- w księgach rachunkowych konto nosi nazwę „Koszty Refundacja UM”,
- w polityce rachunkowości *Koszty działalności statutowej odpłatnej*.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Prezes Fundacji podając: *Rozbieżność konta 401-02 wynika z braku możliwości uruchomienia dodatkowego konta 401-01, dlatego księgowa skorzystała już z utworzonego konta 401-02¹² dla rozliczenia grantu z Urzędu Miasta i zmieniła to konto na nieodpłatne (...).*

Wskazuję, że w celu zachowania spójności ewidencji księgowej z polityką rachunkowości oraz z zapisami statutu w księgach rachunkowych należy wyodrębnić koszty działalności statutowej odpłatnej.

[Akta kontroli str. 40, 46, 29-30]

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy Fundacja wyodrębniła konta kosztów finansowanych środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego.

W ramach prowadzonej nieodpłatnej działalności statutowej funkcjonowały następujące trzy konta kosztów związanych z prowadzonymi działaniami statutowymi:

- a) 401-01-01 pn. Działalność nieodpłatna koszty statutowe,
- b) 401-01-02 pn. Działalność nieodpłatna/Fundacja,
- c) 401-01-03 pn. Działalność nieodpłatna/Fundacja 1%.

Kontrola wykazała, że w 2022 r. Fundacja zaewidencjonowała na koncie wskazanym w pkt c koszty poniesione ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego, w kwocie ogółem 63 946,73 zł, z tego na koncie:

- 401-01-03-01 (...) 1% - leki 1% 267,99 zł,
- 401-01-03-02 (...) 1% - usługi obce wet – 36 129,75 zł,
- 401-01-03-03 (...) 1% - karma 1% - 23 237,86 zł,
- 401-01-03-04 (...) 1% - pomocnicze inne 1% - 3 057,67 zł,
- 401-01-03-07 (...) 1% - pozostałe koszty działalności/projektu 1% - 1 253,46 zł.

Sprawdzeniu poddano 100% dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty w 2022 r.

Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja). Na wszystkich dokumentach znajdowało się wskazanie źródła finansowania kosztu.

W wyniku analizy dowodów źródłowych ustalono, że w 2022 r. Fundacja poniosła koszty w kwocie 62 970,32 zł tj. o 976,41 zł¹³ niższe niż ujęto w ewidencji księgowej (szerzej opisano w pkt 2.3.1. niniejszego dokumentu). Poniesione koszty zostały sfinansowane z uzyskanych przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego i dotyczyły prowadzonej działalności pożytku publicznego organizacji.

¹² W odpowiedzi nastąpiła omyłka pisarska, bowiem wpisano cyt.: (...) 402-01 dla rozliczenia grantu z Urzędu Miasta. Właściwy symbol konta to 401-02.

¹³ Kwota 976,41 zł wynika z różnicy pomiędzy kwotą 1 649,32 zł (koszt usługi weterynaryjnej ujęty na koncie 401-01-03-1% niesfinansowany z 1% podatku dochodowego) a kwotą 672,91 zł (koszty poniesione z 1% podatku dochodowego, nieujęte w ewidencji księgowej na koncie 401-01-03 – 1%).

2.3.1 Stwierdzone nieprawidłowości w ewidencji kosztów dotyczących 1% podatku dochodowego.

1. Nieujęcie na koncie 401-01-03 pn. Działalność nieodpłatna/Fundacja 1% kosztów na łączną kwotę 672,91 zł, w tym:
 - 461,00 zł – usługa weterynaryjna (nr ewidencyjny AZK/03/0013),
 - 59,90 zł – karma (nr ewidencyjny AZK/05/0016, AZK/05/0017),
 - 100,04 zł – paliwo (nr ewidencyjny AZK/10/0017),
 - 51,97 zł – materiały biurowe (nr ewidencyjny AZK/11/0002).
2. Zaksięgowanie faktur dotyczących kosztów 1% podatku dochodowego na niewłaściwych kontach, tj.:
 - faktury na kwotę 267,99 zł, w których wyszczególnione zostały pozycje leków (poz. 5, 6, 12 w tabeli) zostały zaksięgowane na koncie 401-01-03-01 – 1% leki zamiast na koncie 401-01-03-02 – 1% usługi obce weterynaryjne.
 - faktura o numerze ewidencyjnym AZK/03/0018 na kwotę 980,00 zł za usługę weterynaryjną została zaksięgowana na koncie 401-01-03-03 – karma 1%, zamiast na koncie 401-01-03-02 - 1% - usługi obce wet.,
 - paragon o numerze ewidencyjnym na kwotę AZK/10/0004 dotyczący zakupu karmy i akcesoriów dla zwierząt na kwotę 82,44 zł ujęto w całości na koncie 401- 01- 03- 03 – 1% karma. Natomiast karma stanowiła koszt 70,86 zł, a akcesoria 11,58 zł.
3. Zaksięgowanie w ciężar kosztów 1%, tj. na koncie 401-01-03-02 faktury nr 30/01/2022 z 28 października 2022 r. (nr ewidencyjny AZK/10/0013) na kwotę 1 649,32 zł mimo, że nie była finansowana ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego.

Z informacji przedłożonej przez Prezes Fundacji wynika, że leki wyszczególnione w fakturach są podawane zwierzętom w gabinetach weterynaryjnych a strzykawki i igły są w tym celu wykorzystywane np. do podawania leków iniekcyjnych, zatem stanowią usługę weterynaryjną.

Ustalono, że powyższe dokumenty nie zostały zaksięgowane zgodnie z opisem, bowiem na fakturach wymienionych w pkt 1 i 2 wskazano w opisie merytorycznym, że dotyczą kosztów finansowanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego. Natomiast faktura z pkt 3 nie dotyczyła kosztów 1% podatku dochodowego, więc nie powinna zostać zaewidencjonowana w ww. kosztach.

Powyższe narusza art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do bezbłędnego prowadzenia ksiąg i poprawnego wprowadzania do nich dowodów księgowych.

Prezes wyjaśniła: *Faktury (...) omyłkowo zaksięgowane w koszty. (...) ewidentna pomyłka (...) wynikająca z choroby i przemęczenia pracą przy zwierzętach fundacyjnych (duża ilość chorych kotów). (...) Faktura 30/01/2022 (...) nie dotyczy 1%.*

Do akt kontroli dołączono tabelę dotyczącą ww. dokumentów i sposobu ich ujęcia w ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 47-56, 46]

2.4. Ewidencja wydatków.

Prezes Fundacji poinformowała, że Fundacja posiadała 2 rachunki bankowe. Środki pochodzące z darowizn oraz z tytułu 1% podatku dochodowego wpływały na rachunek bankowy prowadzony w banku XXX, dla którego w ewidencji księgowej prowadzone jest konto 131 pn. „Rachunki bankowe XXX” z podziałem na:

- 131-01 Główny rachunek bankowy,
- 131-02 Pomocniczy rachunek bankowy 1%.

Powyższy rachunek bankowy służył także do dokonywania płatności za faktury dotyczące kosztów działalności statutowej ponoszonych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego oraz z otrzymanych darowizn.

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Fundacja:

- wyodrębniła konto dotyczące środków pochodzących i wydatkowanych z 1% podatku dochodowego,
- nie poniosła kosztów i wydatków na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Wskazuję, że w sytuacji ponoszenia wydatków na promocję, to w myśl art. 27 ust. 2c ustawy należy je wyodrębnić w ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 57-58, 39, 17-34]

Z przedłożonej ewidencji księgowej konta 131-02 wynika, że Fundacja w 2022 r. poniosła wydatki w wysokości 68 625,30 zł, które dotyczyły:

- a) zobowiązań z faktur dotyczących kosztów 2021 r. w wysokości 7 295,02 zł, zapłaconych w zbiorczych przelewach na kwotę 3 562,00 zł, 1 192,00 zł, 941,01 zł oraz 1 600,01 zł wykonanych 3 stycznia 2022 r.,
- b) kosztów w kwocie 61 330,28 zł¹⁴ zapłaconych w 2022 r.

Natomiast w wyniku analizy dowodów źródłowych ustalono, że ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego wydatkowano 70 265,34 zł, tj. o 1 640,04 zł¹⁵ więcej niż ujęto w ewidencji na koncie 131-02 (szerzej sprawę opisano w pkt 2.4.1. ppkt 2 i 3 niniejszego dokumentu).

[Akta kontroli str. 59-63]

Kontroli poddano dowody księgowe w zakresie:

- terminowego dokonywania płatności, zgodności zapisów księgowych z przepisami ustawy o rachunkowości – próbie poddano dokumenty wymienione w pkt b z IV kwartału 2022 roku,
- zgodności kwoty poniesionych kosztów w 2022 r. finansowanych ze środków z 1% podatku dochodowego z kwotą wydatków wynikającą z ewidencji księgowej konta 131-02 – 1% - próbie poddano dokumenty wymienione w pkt a i b.

2.4.1. Stwierdzone nieprawidłowości w wydatkach ponoszonych z 1% podatku dochodowego.

1. Dokonanie zapłaty 24 faktur (wykazanych w poniższej tabeli) z przekroczeniem terminu płatności wskazanym na dokumencie. Działanie takie narusza art. 34 ust. 1 ustawy w powiązaniu z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁶, który zobowiązuje do dokonywania wydatków publicznych w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Lp.	nr ewidencyjny	numer faktury	termin płatności	data zapłaty	sposób zapłaty	za co	kwota	ilość dni po terminie
1	AZK/1//0001	FS 163/2022	17.10.2022	27.10.2022	przelew	usł. weteryn.	837,00	10
2	AZK/10/0008	289/01/2022	09.11.2022	21.11.2022	przelew	usł. weteryn.	434,97	12
3	AZK/10/0009	290/01/2022	09.11.2022	21.11.2022	przelew	usł. weteryn.	613,00	12
4	AZK/10/0010	47/10/00010	03.11.2022	07.11.2022	przelew	karma	539,60	4
5	AZK/10/0011	292/01/2022	13.11.2022	21.11.2022	przelew	usł. weteryn.	105,00	7

¹⁴ Nieprawidłowości w tym zakresie opisano w pkt 2.3. niniejszego dokumentu. Koszty w 2022 r. wynosiły 62 970,32 zł.

¹⁵ 1 640,04 wynika z różnicy pomiędzy kwotą 1 649,04 zł (wydatki sfinansowane z 1% podatku dochodowego nieujęte na koncie 131-02) a 9,00 zł (niesłusznie ujęta opłata bankowa na koncie 131-02).

¹⁶ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

Lp.	nr ewidencyjny	numer faktury	termin płatności	data zapłaty	sposób zapłaty	za co	kwota	ilość dni po terminie
6	AZK/11/0003	297/01/2022	17.11.2022	22.12.2022	przelew	usł. weteryn.	487,01	35
7	AZK/11/0004	287/01/2022	17.11.2022	21.11.2022	przelew	usł. weteryn.	110,00	4
8	AZK/11/00011	307/01/2022	29.11.2022	22.12.2022	przelew	usł. weteryn.	332,00	23
9	AZK/11/00010	308/01/2022	29.11.2022	22.12.2022	przelew	usł. weteryn.	194,00	23
10	AZK/11/00013	310/01/2022	01.12.2022	22.12.2022	przelew	usł. weteryn.	239,01	21
11	AZK/11/0016	316/01/2022	05.12.2022	22.12.2022	przelew	usł. weteryn.	305,00	17
12	AZK/11/00019	319/01/2022	08.12.2022	28.12.2022	przelew	usł. weteryn.	450,00	20
13	AZK/11/00023	321/01/2022	12.12.2022	28.12.2022	przelew	usł. weteryn.	208,00	16
14	AZK/12/0001	324/01/2022	15.12.2022	28.12.2022	przelew	usł. weteryn.	139,99	13
15	AZK/12/0002	325/01/2022	15.12.2022	28.12.2022	przelew	usł. weteryn.	289,00	13
16	AZK/12/0004	331/01/2022	21.12.2022	28.12.2022	przelew	usł. weteryn.	662,00	7
17	AZK/12/0006	FS 70/2022	20.12.2022	22.12.2022	gotówka	karma	2 389,10	2
18	AZK/03/00018	97/01/2022	13.04.2022	22.12.2022	przelew	usł. weteryn.	980,00	253
19	AZK/09/00024	281/01/2022	11.10.2022	22.12.2022	przelew	usł. weteryn.	729,00	72
20	AZK/09/0001	263/01/2022	20.09.2022	10.10.2022	przelew	usł. weteryn.	168,00	20
21	AZK/09/0005	271/01/2022	03.10.2022	10.10.2022	przelew	usł. weteryn.	386,00	7
22	AZK/09/0004	270/01/2022	30.09.2022	10.10.2022	przelew	usł. weteryn.	295,00	10
23	AZK/09/0006	273/01/2022	04.10.2022	10.10.2022	przelew	usł. weteryn.	122,01	6
24	AZK/09/0008	275/01/2022	05.10.2022	10.10.2022	przelew	usł. weteryn.	530,00	5

Prezes Fundacji wyjaśniła, że: *Zapłaty za faktury po terminie (...) powstały z powodu opóźnionego dostarczania faktur przez gabinety weterynaryjne. (...) Od tych faktur nie zapłacono odsetek.*

Należy zaznaczyć, że Fundacja zobowiązana jest do ponoszenia wydatków z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi przewidzianymi w ustawie o finansach publicznych.

[Akta kontroli str. 64-65, 49-50, 55]

2. Niezaewidencjonowanie na koncie 131-02 operacji gospodarczych w kwocie 1 649,04 zł polegających na:

- a) zapłacie ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego za:

- polisę (APK/05/0001) w kwocie 589,00 zł,
- usługę weterynaryjną (AZK/01/0001) w kwocie 10,00 zł,
- paliwo (AZK/10/0017) w kwocie 100,04 zł.

Ustalono, że powyższe dokumenty dotyczyły kosztów finansowanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego. Natomiast w ewidencji księgowej zostały ujęte na koncie 131-01 pn. „Główny rachunek bankowy” zamiast na 131-02 właściwym dla wydatków z 1% podatku dochodowego.

- b) pobraniu gotówki z banku w kwocie 950,00 zł w celu uzupełnienia środków w kasie pomocniczej, prowadzonej do opłacania gotówką faktur ujętych w ewidencji kosztów ponoszonych z 1% podatku dochodowego.

Z przedłożonej do kontroli dokumentów i ewidencji wynika, że 4 i 7 marca 2022 r. wypłacono z banku gotówkę w kwocie odpowiednio 900,00 zł i 50,00 zł. Środki zostały zaewidencjonowane na koncie 101-01 – Kasa pomocnicza 1%. Natomiast nie ujęto tej operacji na koncie 131-02 właściwym dla wydatków z 1% podatku dochodowego.

Opisane w ppkt a i b nieprawidłowości naruszają art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje do bezbłędnego prowadzenia ksiąg i poprawnego wprowadzania do nich dowodów księgowych.

Prezes wyjaśniła, że: *Podjętą gotówkę z banku XXX zaksięgowano na koncie 131-01 omyłkowo, należało za-księgować na 131-02, środki dotyczyły gotówki podjętej z banku 4/03/2022 - 900,00 zł, 7/03/2022 - 50,00 zł. i wpłaconej do kasy pomocniczej 1%, z której opłacano faktury ujęte w ewidencji kosztów ujętych na koncie 401-01-03 - 1%.*

[Akta kontroli str. 66-71, 54, 46]

3. Zaksięgowanie na koncie 131-02 opłaty w wysokości 9,00 zł za kartę debetową zamiast na koncie 131-01 Główny rachunek bankowy, naruszając wewnętrzne zasady.

Wg przyjętych zasad rachunkowości¹⁷ koszty bankowe nie dotyczą kosztów 1% podatku dochodowego i księgowane są w ciężar kosztów administracyjnych jako usługi obce na koncie 402-02-01. Ponadto Prezes Fundacji poinformowała, że z konta 131-02 płacone są wydatki, które dotyczą kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego. W wyniku ustaleń opisanych w pkt 2.3. przedmiotowego dokumentu właściwym kontem kosztów finansowanych z 1% jest konto 401-01-03 pn. Działalność nieodpłatna/Fundacja 1%. Z ewidencji księgowej oraz z zasad rachunkowości wynika, że koszty bankowe są kosztami administracyjnymi księgowanymi w ciężar kosztów usług obcych na koncie 402-02-01, zatem nie powinny być księgowane na koncie 131- 02.

Prezes wyjaśniła, że: *opłaty bankowej za kartę w kwocie 9 złotych, która została zapłacona z konta 1%, a zaksięgowana jako usługi bankowe nie dotyczące 1 %. Jest to ewidentny błąd.*

[Akta kontroli str. 72, 55]

4. Ewidencjonowanie na koncie 131-02 wydatków pod datą operacji niezgodną z datą dokonania zapłaty.

Ustalono, że w Fundacji wyciągi bankowe księgowane są zbiorczo na koniec miesiąca. Na podstawie przedłożonych do kontroli dzienników kontrolująca stwierdziła, że w zapisach księgowych dotyczących wyciągów bankowych wskazywano jednakową datę księgowania i operacji gospodarczej. Taki sposób ewidencjonowania wyciągów bankowych narusza art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości w myśl, którego zapis księgowy powinien zawierać m.in:

- datę operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę, jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
- datę zapisu.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Prezes: (...) *Wyciągi bankowe księgowane były zawsze na koniec miesiąca z wydruku, który otrzymywaliśmy z banku jako wyciąg bankowy. Z tego wynika, że błędnie księgowane były wyciągi bankowe. (...).*

Należy zaznaczyć, że faktyczna data dokonania przelewu jest właściwą datą operacji gospodarczej. Ponadto jeżeli data wyciągu bankowego różni się od daty dokonania operacji, czyli daty zapłaty należy wskazać także datę tego wyciągu.

[Akta kontroli str. 73-75, 55, 59-62]

¹⁷ Str. 14 Polityki rachunkowości.

5. Dwukrotne zapłacenie faktury nr 39/01/2021 z 7 maja 2021 r. na kwotę 186,00 zł za usługę weterynaryjną.

Weryfikując płatności za zobowiązania z 2021 r. stwierdzono, że kwota 186,00 zł została ujęta w przelewach zbiorczych na kwotę 3 562,00 zł oraz 1 192,00 zł wykonanych 3 stycznia 2022 r. Ponadto Fundacja zapłaciła za ww. fakturę 227 dni po terminie, czym naruszono art. 34 ust. 1 ustawy w powiązaniu z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁸.

Wyjaśnienie złożyła Prezes Fundacji podając, że: *Faktura nr 39/01/2021 z 7 maja 2021 r. została ujęta w przelewach zbiorczych na kwotę 3 562,00 zł oraz 1 192,00 zł wykonanych 3 stycznia 2022 r. dwukrotnie z powodu pośpiechu ówczesnej Pani Wiceprezes (...). Fundacja nie wystąpiła o zwrot nadpłaconej kwoty tj. 186,00 zł z powodu ujawnienia tej nieprawidłowości podczas kontroli. Wystosujemy pismo o zwrot nadpłaty. Przyczyną zapłaty za ww. fakturę 227 dni po terminie było przeoczenie terminu płatności (...). Fundacja nie płaciła odsetek z tytułu zapłaty tej faktury po terminie.*

Nadmieniam, że zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

[Akta kontroli str. 76-79]

3. Sprawozdania Fundacji.

Sprawozdanie finansowe i merytoryczne Fundacji za rok 2022 zostało udostępnione do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Fundacji, czym wypełniono dyspozycję art. 23 ust. 2a ustawy.

Kontrola wykazała, że Fundacja zamieściła 17 lipca 2023 r. sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2022 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności, zgodnie z terminem wskazanym w art. 23 ust. 6 ustawy¹⁹.

[Akta kontroli str. 80]

3.1. Sprawozdanie finansowe.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w terminie wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z załącznikiem nr 6 przeznaczonym m.in. dla Fundacji, co spełnia wymogi art. 46 ust. 5 pkt 6, 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy.

[Akta kontroli str. 81]

W związku z brakiem potwierdzenia złożenia podpisu w formie elektronicznej przez Zarząd, Prezes Fundacji złożyła oświadczenie, że sprawozdanie finansowe zostało podpisane przez profil zaufany i wysłane do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Kontrolującej przedłożono jedynie Urzędowe Poświadczenie Odbioru potwierdzające wysłanie sprawozdania.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr 3/2023 z 30 marca 2023 r.²⁰ w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Działalność Fundacji w kontrolowanym okresie wykazała zysk w wysokości 23 557,58 zł, który na podstawie ww. Uchwały Fundacja postanowiła przeznaczyć na działalność statutową w roku 2023.

[Akta kontroli str. 82-85]

¹⁸ Dz.U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.

¹⁹ W związku z tym, że 15 lipca 2023 r. był ostatnim dniem terminu i wypadł w sobotę, to następny dzień roboczy był 17 lipca 2023 r.

²⁰ Uchwała nr 3/2023 Fundacji Azyl Nadziei dla zwierząt potrzebujących pomocy z dnia 30-03-2023 r. o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2022(01.01.-31.12.2022).

W wyniku kontroli stwierdzono rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem finansowym a ewidencją księgową, tj. w:

- A) Rachunku Zysku i Strat (dalej: RZiS),
- B) Informacji dodatkowej.

Ad A)

- w poz. A.I. Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wykazano kwotę 114 036,74 zł, natomiast w ewidencji księgowej jest kwota 114 036,85 zł,
- w poz. A.III Przychody z pozostałej działalności statutowej wykazano kwotę 31 453,04 zł, natomiast w ewidencji księgowej taka kwota nie figuruje.

Prezes Fundacji wyjaśniała, że ww. kwoty wykazane w RZiS wynikały z błędu.

Ponadto wskazała, że kwota 31 453,04 zł jest błędna a prawidłowa kwota powinna wynikać z konta 720²¹, tj. 31 452,93 zł (zysk z lat ubiegłych).

[Akta kontroli str. 88, 91-93]

Wskazuję, że przyjęta praktyka, polegająca na przenoszeniu zysku z lat ubiegłych do przychodów roku następnego jest nieprawidłowa²². Obecnie jeśli organizacja po zakończeniu roku, nie zdecydowała o przeniesieniu nadwyżki przychodów nad kosztami na fundusz statutowy czy inne fundusze bądź rezerwy, to pozostaje on zyskiem i tak jest prezentowany w bilansie w latach następnych. Analogicznie jeśli organizacja nadwyżkę kosztów nad przychodami nie sfinansowała z funduszu statutowego innych funduszy lub rezerw to stanowi ona w bilansie stratę.

W związku z powyższym oraz wyjaśnieniami Prezes Fundacji, że kwota 31 452,93 zł²³, którą Fundacja wykazała w RZiS w poz. A.III jest to zysk z lat ubiegłych to w Bilansie powinna być wykazana w poz. A.I. Fundusz statutowy bądź poz. A.III. Zysk(strata) z lat ubiegłych.

Ad B)

Przedłożona ewidencja księgowa nie wskazuje w sposób przejrzysty nazw kont dotyczących darowizn od osób fizycznych oraz prawnych, wobec tego na potrzeby kontroli w wyjaśnieniu Prezes Fundacji podała kwoty i konta²⁴. W związku z tym wyjaśnieniem ustalono, że w Informacji dodatkowej w pkt:

- 4 wykazano kwotę darowizn od osób fizycznych w wysokości 33 832,52 zł natomiast w ewidencji księgowej jest kwota 33 832,53 zł.
- 4 wykazano kwotę darowizn od osób prawnych w wysokości 7 779,62 zł natomiast w ewidencji księgowej jest kwota 22 779,62 zł.

Prezes Fundacji wyjaśniła, że jest to błąd.

- 5 wykazano kwotę ogółem poniesionych kosztów w wysokości 111 524,55 zł, natomiast kwota wynikająca z ewidencji księgowej to 121 931,20 zł;
- 7 nie wykazano danych na temat uzyskanych przychodów z 1% podatku dochodowego.

Prezes Fundacji nie jest w stanie wyjaśnić różnicy w pkt 5 i wskazała konta księgowe oraz kwoty, które dotyczą poniesionych kosztów na kwotę 121 931,20 zł;

[Akta kontroli str. 89, 91, 106]

²¹ Nadwyżka przychodów nad kosztami z roku ubiegłego.

²² Do 2016 roku obowiązywała zasada, że w przypadku sprawozdań finansowych organizacji nieprowadzących działalności gospodarczej, z zastosowaniem wzoru sprawozdania dla jednostek mikro (załącznik 4 ustawy o rachunkowości), wynik finansowy lat ubiegłych (nie przeniesiony na fundusz statutowy), powiększał przychody albo koszty roku następnego. Jeśli taka organizacja miała w poprzednim roku dodatni wynik finansowy roku to był on dodany do przychodów następnego roku, z odpowiednim wykazaniem takich przychodów w informacji dodatkowej. Analogicznie jeśli organizacja miała ujemny wynik to dodawała go do kosztów następnego roku z odpowiednim wykazaniem takich kosztów w informacji dodatkowej.

Różne postępowanie z wynikiem finansowym roku, zależne było od przyjętego wzoru sprawozdania oraz prowadzenia lub nie przez organizację działalności gospodarczej.

²³ Błędnie wykazano kwotę 31 453,04 zł.

²⁴ 701-02 kwota 33 832,53 zł -**darowizny od osób fizycznych**, 701-03 kwota 2 000,00 zł, 701-10 kwota 145,62 zł, 701-11 kwota 5 634,00 zł, 702-02 kwota 15 000,00 zł- **darowizny od osób prawnych**.

Ustalono, że Fundacja nie spełniała warunków określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego²⁵, które zobowiązuje organizacje pożytku publicznego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta.

3.2. Sprawozdanie merytoryczne.

Ustalono, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego²⁶.

[Akta kontroli str. 95-105]

W wyniku kontroli stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym ze stanem faktycznym wynikającym z przedłożonej ewidencji księgowej. Prezes Fundacji wyjaśniła, że rozbieżności nastąpiły w sprawozdaniu merytorycznym poprzez błąd osoby sporządzającej sprawozdanie. Na potrzeby kontroli, kontrolująca sporządziła na podstawie kont księgowych i ustaleń kontroli opisanych w pkt 2.3. niniejszego dokumentu, zestawienie zawierające prawidłowe dane, które powinny być wpisane do sprawozdania merytorycznego, co przedstawia poniższa tabela.

Dotyczy	Pozycja w sprawozdaniu	Kwota w sprawozdaniu merytorycznym /zł/		Różnica /zł/
		jest	powinna być	
przychody z działalności nieodpłatnej	ppkt III.1.1.a)	114 036,74	114 036,85 z	0,11
przychody finansowe	ppkt III.1.1.d)	1 637,50	0,00	1 637,50
przychody z innych źródeł	ppkt III.2.3	56 612,04	56 612,15	0,11
przychody z tyt. darowizn od osób fizycznych	ppkt III.2.3.b)	33 832,52	33 832,53	0,01
przychody z tyt. darowizn od osób prawnych	ppkt III.2.3.c)	22 779,52	22 779,62	0,10
stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego	ppkt III.3.1.	33 782,48 zł	33 071,41	711,07
wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych(...)	ppkt III.3.2.	68 652,30	62 970,32*	5 681,98
koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem	ppkt III.4.1.	121 932,20	121 931,20	1,00
koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	ppkt III.4.1.a)	67 398,84	62 970,32	4 428,52
Koszty administracyjne, w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	ppkt III.4.1.e)	1 253,46	0	1 253,46
koszty administracyjne	ppkt III.4.1.e)	11 612,78	11 611,78 zł	1,00

*kwota wykazana w sprawozdaniu merytorycznym jest to kwota wydatkowana z 1% podatku dochodowego, natomiast powinna być kwota poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego, co zostało opisane w pkt 2.3 niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli str. 107, 94, 39-40]

Ponadto kontrolująca nie może potwierdzić kwoty 29 815,54 zł wykazanej w sprawozdaniu merytorycznym w pkt III.1.1.e)²⁷, gdyż nie wynika ona z ewidencji księgowej.

²⁵ Dz.U. z 2018 poz. 2148.

²⁶ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

²⁷ Pozostałe przychody.

Wyjaśnienie złożyła Prezes Fundacji podając, że : (...) *Nie jesteśmy w stanie wskazać kont księgowych oraz kwot wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym ponieważ osoba która to sporządziła jest nie dostępna i brak z nią kontaktu.*

[Akta kontroli str. 108]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości:

1. Nieopisanie w polityce rachunkowości zasad klasyfikacji zdarzeń na koncie 131. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie Zastępcy Prezesa Fundacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.
2. Nieujęcie faktur na koncie kosztów dotyczących 1% podatku dochodowego. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka z-cy Prezesa Fundacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.
3. Zaksięgowanie kosztów dotyczących 1% podatku dochodowego na niewłaściwych kontach analitycznych. Przyczyną nieprawidłowości był błąd z-cy Prezesa Fundacji. Skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.
4. Ujęcie na koncie kosztów dotyczącym 1% podatku dochodowego faktury zapłaconej ze środków własnych Fundacji, niestanowiącej kosztu 1%. Przyczyną nieprawidłowości było przemęczenie z-cy Prezesa Fundacji. Skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.
5. Dokonanie zapłaty 25 faktur z przekroczeniem terminu płatności wskazanym na dokumencie. Przyczyną nieprawidłowości były opóźnienia w dostarczaniu faktur przez wystawców oraz brak odpowiedniego nadzoru Prezesa Fundacji. Skutkiem było naruszenie ustawy oraz ustawy o finansach publicznych.
6. Zaewidencjonowanie na koncie 131-02 wydatków ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w kwocie mniejszej niż wynika to z dowodów źródłowych. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka z-cy Prezesa Fundacji. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.
7. Zaksięgowanie na koncie dotyczącym wydatków ponoszonych z 1% podatku dochodowego opłaty za kartę debetową, która nie stanowi kosztu 1%. Przyczyną nieprawidłowości był błąd z-cy Prezesa Fundacji. Skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.
8. Ewidencjonowanie wydatków pod datą operacji niezgodną z datą dokonania zapłaty. Przyczyną nieprawidłowości był błąd z-cy Prezesa Fundacji. Skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.
9. Dwukrotne zapłacenie faktury za usługę weterynaryjną. Przyczyną nieprawidłowości był błąd ówczesnej Wiceprezes oraz brak właściwego nadzoru Prezesa Fundacji. Skutkiem było naruszenie ustawy o finansach publicznych.
10. Niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową. Przyczyną nieprawidłowości był błąd ówczesnej Wiceprezes. Skutkiem było naruszenie rozporządzenia²⁸.

²⁸ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

11. Niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z ewidencją księgową. Przyczyną nieprawidłowości był błąd Prezesa Fundacji. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
- IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu kontroli problemowej i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.** Do protokołu kontroli problemowej nie wniesiono zastrzeżeń.
- V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:**
- W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości należy:
1. Uzupełnić w polityce rachunkowości opis klasyfikacji zdarzeń dla konta 131.
 2. Prawidłowo ujmować w ewidencji księgowej koszty i wydatki ponoszone ze środków 1% podatku dochodowego.
 3. Podjąć działania zmierzające do regulowania zobowiązań w terminie wynikającym z dowodów księgowych.
 4. Wzmocnić nadzór w zakresie dokonywanych płatności.
 5. Doprowadzić do zgodności wysokość wydatków zaewidencjonowanych na koncie 131-02 poniesionych z 1% podatku dochodowego, z kwotą wynikającą z opisów na dowodach księgowych dot. źródła finansowania.
 6. Wykazywać dane w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym wynikające z ewidencji księgowej.
- W celu usunięcia stwierdzonego uchybienia należy:
1. Doprowadzić do spójności nazewnictwo kont księgowych w polityce rachunkowości z ewidencją księgową.
- VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości:** nie dotyczy.
- VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń m.in.: zaktualizowana polityka rachunkowości).**
- VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.**

Wojewoda Opolski

Monika Jurek