



Znak: K-1.431.1.29.2024.6.MK
Szczecin, 9 maja 2025 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego	Fundacja „SMS z Nieba” ul. Bolesława Chrobrego 7 75-063 Koszalin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie realizacji kontroli	Pan Rafał Jarosiewicz – Prezes Zarządu
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.
Kontrolerzy	– Małgorzata Konarska – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 75/24 z dnia 1 sierpnia 2024 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571 ze zm.). – Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, celowość i rzetelność.
Rodzaj kontroli	Planowa, tryb zwykły ¹ .

¹ Mając na względzie pisemny wniosek organizacji z dnia 31.07.2024 r., w którym Fundacja poinformowała, że nie posiada odpowiednich warunków lokalowych, kontrola została przeprowadzona na podstawie § 7 ust. 4 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego

Termin kontroli	29 sierpnia – 4 września 2024 r.
Podstawa prawna realizacji zadania	– Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm., Dz.U. z 2022, poz. 1327 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 571 ze zm.). – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.). – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm., Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm., Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.). – Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz. U. z 2020 r., poz. 2167 ze zm., Dz. U. z 2023 r. poz. 166). – Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2061 ze zm.).

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o organizacji

Fundacja „SMS z Nieba” (dalej zamiennie: Fundacja, Organizacja) z siedzibą przy ul. Chrobrego 7 w Koszalinie została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) w dniu 29 sierpnia 2013 r. pod numerem 0000475218. Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 21 lutego 2017 r.². Organizacja posiada wpis do rejestru przedsiębiorców.

Fundacja działa na podstawie ustawy o fundacjach z dnia 6 kwietnia 1984 r.³, statutu i uchwał. Organem sprawującym nadzór nad działaniami Fundacji jest Minister Edukacji Narodowej. W 2022 r. Fundacja prowadziła działania na terenie Polski oraz poza jej granicami w ramach działalności nieodpłatnej i gospodarczej.

Zgodnie z KRS organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji jest jednoosobowy Zarząd. Prezesem Zarządu Fundacji jest niezmiennie od jej powstania Pan Rafał Jarosiewicz. Prezes może samodzielnie składać oświadczenia woli w imieniu Fundacji. Funkcję organu nadzoru pełni Rada Kuratorów składająca się z 3 osób. W 2022 r. oraz w trakcie kontroli funkcję kuratorów pełniły Pani Magdalena Plucner, Pani Joanna Trusiło oraz Pani Magdalena Grajewska.

(Dz. U. z 2018 r. poz. 2054) poza siedzibą podmiotu kontrolowanego, tj. w siedzibie Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Delegatura w Koszalinie, o czym Prezes Zarządu Fundacji został poinformowany w Zawiadomieniu o kontroli z dnia 1 sierpnia 2024 r. (znak: K-1.431.1.29.2024.1.MK).

² Wpis do KRS nr 4 z dnia 21 lutego 2017 r.

³ (Dz. U. z 2023 r. poz. 166).

W ciągu 2022 r. w Organizacji było zatrudnionych 8 osób na podstawie umowy o pracę, a przeciętna liczba zatrudnionych na tej podstawie w przeliczeniu na pełne etaty stanowiła 8,00 etatów.

(dowód: akta kontroli str. 157-163, 409-418)

Zgodnie z KRS statut Fundacji został ustanowiony w dniu 5 czerwca 2012 r. W dniu rozpoczęcia kontroli Fundacja przedłożyła Uchwałę Rady Kuratorów Fundacji „SMS z Nieba” nr 1/2017 z dnia 11 lutego 2017 r.⁴ w sprawie sprostowania uchwały o zmianie statutu wraz z jednolitym tekstem statutu Fundacji. W ww. uchwale zapisano, że jej wykonanie powierza się Zarządowi Fundacji, a także, że uchwała wchodzi w życie z dniem wpisu do KRS. W wyniku analizy odpisu KRS stwierdzono, że w dniu 21 lutego 2017 r. dokonano wpisu do KRS dotyczącego zmian w treści statutu, który był zarazem ostatnim wpisem w tym zakresie. Zatem przedstawiony kontrolującemu statut obowiązywał w Fundacji w 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 157-172)

W myśl § 3 ust. 1 statutu celem Fundacji jest:

- rozpowszechnianie Słowa Bożego i myśli Świętych Kościoła Katolickiego;
- organizowanie spotkań katechizacyjnych;
- bezpośrednie głoszenie kerygmatu – Jezusa Chrystusa ukrzyżowanego, zmartwychwstałego i uwielbionego, przygotowanie ewangelizatorów do posługi ewangelizacji w różnych wspólnotach i ruchach oraz formacja wierzących do ewangelizacji.

Zgodnie z § 3 ust. 2 statutu celem Fundacji jest również prowadzenie działań na rzecz ogółu społeczności w sferze zadań publicznych. W toku kontroli ustalono, że w statucie ujęto zadania publiczne wymienione w art. 4 ust. 1 pkt 1-1a, 1b-33 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie dotyczące m.in.:

- pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób;
- działalności charytatywnej;
- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego.

(dowód: akta kontroli str. 166-172)

2. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacji pożytku publicznego

2.1. Przychody ze środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie: „Podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego”.

Kontrolą objęto wszystkie przychody z 1% podatku od osób fizycznych pozyskane przez Fundację w 2022 r. Na podstawie wyciągów bankowych za 2022 r.

⁴ Uchwała została podjęta, w związku z wnioskiem z dnia 10 lutego 2017 r. Zarządu Fundacji „SMS z Nieba” do Rady Kuratorów w sprawie zmiany statutu.

przedłożonych kontrolującym ustalono, że kwota przychodów uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: 1% podatku) w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. wyniosła **150 986,10 zł**. Ostanía transza środków z 1% podatku wpłynęła na konto bankowe Fundacji w dniu 28 lipca 2022 r. Przychody w ustalonej przez kontrolujących wysokości są równe kwocie przychodów wykazanych w informacji podanej przez Ministerstwo Finansów (Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2022 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2021 r. - stan na dzień 15 września 2022 r.).

(dowód: akta kontroli str. 175-190, 193)

Kwota przychodów z 1% podatku nie została ujęta w ewidencji księgowej Fundacji w 2022 r. Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości, Ad 3. Rachunkowość w organizacji.

Ponadto na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że wpłaty środków z 1% podatku były dokonywane na konto Fundacji z następującymi opisami: „akcja e-life 21 Św. Monika Poznań”, „Stupsk NSJ”. Natomiast z Tabeli nr 1 – Przychody z 1% w 2022 r. wynika, że Fundacja nie pozyskała środków z 1% podatku na cele szczegółowe. Na tę okoliczność kontrolujący zapytali Organizację, czy otrzymywała środki z 1% podatku na cele szczegółowe. Z wyjaśnień Prezesa Zarządu wynika, że Fundacja nie otrzymała przychodów ze wskazaniem celu szczegółowego.

(dowód: akta kontroli str. 34, 40, 175-192)

Na dzień rozpoczęcia kontroli Fundacja przygotowała Tabelę nr 1 – Przychody z 1% w 2022 r., w której zawierała m. in. dane w zakresie stanu środków na dzień 1 stycznia 2022 r. Szczegóły kwotowe wynikające z tabeli przedstawiono poniżej.

Stan niewykorzystanych środków z 1% na dzień 01.01.2022 r.	Wpływy z 1% w okresie 01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.		Razem środki z 1%
	ze wskazaniem	bez wskazania	
1	2	3	4 (1+2+3)
22 527,31 zł	0,00 zł	150 986,10 zł	173 513,41 zł

(dowód: akta kontroli str. 191-192)

Mając na uwadze, że Fundacja nie posiada wyodrębnionej ewidencji księgowej przychodów z 1% podatku kontrolujący nie byli w stanie ustalić, czy kwota wykazana w Tabeli nr 1 – Przychody z 1% w 2022 r. dot. stanu niewykorzystanych środków z 1% na dzień 1 stycznia 2022 r. jest prawidłowa.

Fundacja wykazała w tabeli, że kwota środków pozostałych do dyspozycji jednostki z 2021 r. wynosi 22 527,31 zł, tj. wykazała saldo rachunku bankowego (nr 001/2022). Z analizy kontrolujących wynika jednak, że operacje dokonywane na tym rachunku w 2022 r. dotyczą nie tylko 1% podatku, zatem rachunek ten nie został wyodrębniony dla tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 175-189, 191-192, 388-396)

Kontrolujący poprosili Fundację o ustalenie stanu środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz przedłożenie dokumentów w tym zakresie. W odpowiedzi Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Stan środków do dyspozycji na 2022 rok wynika z sprawozdania za 2021 rok.”

(dowód: akta kontroli str. 34, 40)

Analizując dane zawarte w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 r. kontrolujący ustalili stan środków na dzień 01.01.2021 r., wpływy z 1% podatku w 2021 r. oraz wydatkowanie 1% podatku w 2021 r. Szczegóły kwotowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Środki z 1% niewykorzystane na dzień 01.01.2021 r.	Wpływy z 1% w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Wydatki z 1% w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Środki z 1% niewykorzystane na dzień 31.12.2021 r. ⁵
1	2	3	4 (1+2-3)
0,00 zł	22 521,60 zł	22 521,60 zł	0,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 194-203)

Z danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 r. wynika, że stan środków na dzień 31 grudnia 2021 r. stanowił 0,00 zł i taką kwotę przyjęto na cele niniejszej kontroli.

Odnosząc się do wyjaśnień należy jednak zauważyć, że Uchwałą z dnia 3 stycznia 2022 r. Zarządu Fundacji SMS z Nieba w sprawie wydatkowania środków pochodzących ze zbiórki 1% podatku wskazano na co będą wydatkowane środki z 1% podatku pozostałe z 2021 r. Fakt ten może budzić wątpliwości co do wysokości stanu środków z 1% podatku posiadanego przez Fundację na dzień 1 stycznia 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 206)

Dodatkowo, na podstawie wyciągów bankowych ustalono, że rachunek bankowy, na który wpływały środki z 1% podatku był oprocentowany oraz, że naliczono odsetki od posiadanych środków na tym koncie w kwocie 0,06 zł.

Na dzień kontroli Fundacja przedłożyła kontrolującym ewidencję księgową konta 750-02 Odsetki uzyskane. W związku z tym, kontrolujący poprosili Organizację o wskazanie, jaka kwota odsetek zaewidencjonowana na tym koncie księgowym dotyczy odsetek uzyskanych z 1% podatku. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Kwota uzyskanych odsetek nie dotyczy 1%”.

Wobec tego należy stwierdzić, że w przedstawionej ewidencji księgowej nie zaewidencjonowano kwoty odsetek pozyskanych i widniejących na ww. wyciągach bankowych.

(dowód: akta kontroli str. 33, 39, 175-189, 403)

2.2. Wydatkowanie środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji finansowo-księgowej oraz tabel przedstawiających wydatki z 1% podatku, kontrolujący ustalili, że w 2022 r. Fundacja wydatkowała środki z 1% podatku w kwocie **139 080,89 zł**. Stwierdzono również nieprawidłowości polegające m.in. na: niewyodrębnieniu w ewidencji księgowej wydatków poniesionych z 1%, co zostało szczegółowo opisane w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

⁵ Kwota ustalona na podstawie danych zawarty w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 r. przedstawionych w niniejszej tabeli.

(dowód: akta kontroli str. 45-130, 184, 186, 188, 204-205, 207-210, 213, 216-218, 221-227, 230-234, 308-360, 362-363, 368-369, 397-402)

Na podstawie Uchwały z dnia 3 stycznia 2022 r. Zarządu Fundacji SMS z Nieba w sprawie wydatkowania środków pochodzących ze zbiórki 1% podatku ustalono, że decyzją Prezesa Zarządu środki z 1% podatku pozostałe z 2021 r. oraz wpływy środków z 1% podatku w 2022 r. zostaną przeznaczone na:

- zakup i dystrybucję książek w ramach wspierania kultury poprzez promowanie czytelnictwa,
- funkcjonowanie Telefonu Zaufania (wynagrodzenia terapeuty, obsługę informatyczną oraz kampanię promocyjną).

(dowód: akta kontroli str. 206)

Dane w zakresie poszczególnych wydatków poniesionych przez Fundację w 2022 r. zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota wydatków sfinansowanych ze środków 1% podatku
1.	Książki, z tego:	99 925,50 zł
1a)	wydruk książek	92 053,50 zł
1b)	wydanie audiobooków	7 872,00 zł
2.	Telefon zaufania, z tego:	39 155,39 zł
2a)	wynagrodzenie terapeuty	34 127,79 zł ⁶
2b)	usługi informatyczne (prace na stronie internetowej, projekty graficzne)	3 500,00 zł
2c)	druk plakatów	1 527,60 zł
Razem		139 080,89 zł

(dowód: akta kontroli str. 45-130, 184, 186, 188, 204-205, 207-210, 213, 216-218, 221-227, 230-234, 308-360, 362-363, 368-369, 397-402)

Szczegółową analizą objęto wszystkie wydatki poniesione w 2022 r., które zostały ujęte przez Fundację w tabeli przygotowanej na potrzeby kontroli. Na podstawie zebranej dokumentacji (m.in. faktur, protokołów, list płac, umowy, wyciągów bankowych) ustalono, że środki pozyskane z 1% podatku Fundacja wydatkowała na wydruk książek i wydanie audiobooków oraz funkcjonowanie i promocję telefonu zaufania. Szczegóły w tym zakresie opisano poniżej.

Książki i audiobooki

Z przedstawionej kontrolującym dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że Fundacja zakupiła usługi wydruku 34 000 szt. książek za kwotę 92 053,50 zł oraz 2 000 szt. płyt z audiobookami za kwotę 7 872,00 zł. W poniższej tabeli

⁶ Na podstawie list płac i zestawień kontrolnych składek ustalono, że kwota tego wydatku zawiera pochodne od wynagrodzenia terapeuty w wysokości 11 916,71 zł. Jako dowód poniesienia tych wydatków kontrolującym przedstawiono tylko wyciągi bankowe, na których widnieją zbiorcze płatności składek. Kontrolujący na ich podstawie nie mogli ustalić wydatków na składki poniesionych w ramach wynagrodzenia terapeuty. Organizacja jednocześnie nie przedstawiła ewidencji księgowej poniesienia tych wydatków z wyszczególnieniem wydatków na rzecz terapeuty. Szczegółowe informacje dot. ewidencji księgowej pochodnych opisano w części Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

przedstawiono autorów, nazwy wydawnictw, a także tytuły książek i płyt zakupionych przez Fundację, jak również ich wartość, nakłady oraz liczbę rozdysponowanych sztuk.

Autor	Wydawnictwo	Tytuł	Wydatki z 1% podatku	Liczba zakupionych książek/płyt (szt.)	Liczba rozdysponowanych książek/płyt (szt.)	Różnica w liczbie rozdysponowanych szt.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7. (5.-6.)
XXXXX, XXXXX	Wydawnictwo Jedność	Siedem*	33 600,00 zł	20 000	20 000	0
XXXXX	Pomoc Wydawnictwo Misjonarzy Krwi Chrystusa	M+P+J*	23 572,50 zł	5 000	5 000	0
XXXXX, XXXXX	Pomoc Wydawnictwo Misjonarzy Krwi Chrystusa	Miękkie lądowanie*	18 396,00 zł	4 000	4 000	0
XXXXX w rozmowie z XXXXX	Wydawnictwo Koronis	Miłość chodzi ulicami*	16 485,00 zł	5 000	3 219	1 781
XXXXX	Fundacja SMS z NIEBA, Pomoc Wydawnictwo Misjonarzy Krwi Chrystusa	Moc uwielbienia**	3 936,00 zł	1 000	1 000	0
Św. Augustyn z Hippony	Fundacja SMS z NIEBA	Wyznania św. Augustyna z Hippony**	3 936,00 zł	1 000	1 000	0
Razem			99 925,50 zł	36 000	34 219	1 781

*Książka papierowa.

**Audiobook na płycie.

(dowód: akta kontroli str. 207-303, 397-402)

Ustalono, że Fundacja zakupiła 4 publikacje książkowe oraz 2 książki wydane w formie audiobooków. Kontrolujący zapytali, w jaki sposób Fundacja dokonywała wyboru tytułów książek i płyt, do zakupu z 1% podatku. W związku z tym, Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Podstawowym kryterium doboru rozdawanych książek było to, aby była to tzw. książka wartościowa, której treść inspirowała do zmiany życia na lepsze, oparte na wartościach. Kolejnym kryterium były ceny książek. Najtańszym sposobem uzyskania książek w niskich cenach było ich nabywanie po cenach wydruku, we współpracy z wydawnictwami i autorami lub drukując samodzielnie w drukarniach. Autorzy ani wydawnictwa nie pobierali żadnych opłat dlatego koszty zakupu książek ze standardowych cen na poziomie kilkudziesięciu złotych za sztukę spadały do kosztów samego wydruku, czyli kilku złotych za sztukę. Dzięki temu osiągnęliśmy bardzo dużą ilość rozdanych książek przy bardzo niskim koszcie”.

Na pytanie kontrolujących, w jaki sposób Fundacja ustalała ceny zakupionych książek i płyt z 1% podatku z wydawnictwami/drukarniami Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Zakupywaliśmy książki po cenach druku więc ustalenia ceny sprowadzały się do monitorowania cen proponowanych w poszczególnych drukarniach”. Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 41, 211-212, 214-215, 219-220, 228-229, 235-238)

Na podstawie porównania danych wynikających z faktur i protokołów rozdysponowania zakupionych książek i płyt stwierdzono, że w przypadku 5 tytułów Fundacja rozdała wszystkie książki i płyty.

W przypadku jednego tytułu Fundacja zakupiła z 1% podatku 5 000 szt. książek pt. „Miłość chodzi ulicami” (faktura nr FV 93-K/2022 z dnia 11 maja 2022 r.). Jak wynika z przedłożonych protokołów rozdania książek, ww. książka została rozdysponowana w liczbie 3 219 szt. W związku z tym kontrolujący poprosili o wyjaśnienie różnicy w liczbie 1 781 szt. pomiędzy zakupionymi i rozdysponowanymi książkami. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Książki we wskazanej liczbie znajdują się w magazynie fundacji. Ich dalsza dystrybucja jest zaplanowana na Spotkanie Młodych w Skrzatuszu (14 września br)”*. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 42, 207, 213, 216, 221, 226, 234, 303)

Z przedstawionych podczas kontroli protokołów rozdania książek wynika również, że książki i płyty były rozdawane w różnych lokalizacjach. W związku z tym, kontrolujący zapytali Fundację, w jaki sposób w 2022 r. dokonywała wyboru miejsc i osób, którym przekazywała bezpłatnie, zakupione ze środków z 1% podatku książki i płyty. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„(...) staraliśmy się dobierać takie miejsca, w których było duże skupienie ludzi (...) książkę mógł otrzymać każdy, kto był zainteresowany jej przeczytaniem bez względu na przynależność do grupy światopoglądowej czy społecznej”*. Ponadto, w związku z zapytaniem kontrolujących kim byli odbiorcy zakupionych książek i płyt, Prezes Fundacji poinformował, że: *„Odbiorcami byli zwykli ludzie. Nie przekazywaliśmy książek żadnym podmiotom”*. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 40)

W wyniku kontroli stwierdzono, że przedłożone protokoły rozdania książek oraz płyt zostały podpisane przez Prezesa Fundacji. Kontrolujący na tę okoliczność zapytali Fundację, dlaczego nie dysponuje potwierdzeniami bezpośrednich odbiorców ww. materiałów. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Książki były wydawane zazwyczaj w dużych skupiskach ludzi najczęściej w miejscach wejść/wyjść z obiektów. Wprowadzenie dodatkowych stanowisk do kwitowania odbioru książek z zapewnieniem właściwej ochrony danych osobowych nie jest w takich miejscach możliwe. Procedura taka bardzo mocno ograniczałaby możliwość rozdania książek wszystkim zainteresowanym w rozsądnym czasie bez jednoczesnego zaburzania w sposób znaczący ruchu w i przy obiektach”*. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 40, 239-302)

Z przedłożonego wyciągu bankowego nr 005/2022 (konta bankowego, na który wpływały również środki z 1% podatku) wynika, że Fundacja przelała w dniu 10 maja 2022 r. na inne konto bankowe Fundacji środki w kwocie 22 527,31 zł. W opisie operacji wskazano cel przelewu oraz źródło finansowania, tj. że jest to przelew „na książkę do rozdania dla Polonii z 1% podatku”.

Wydatek ten nie został przedstawiony przez Fundację jako sfinansowany z 1% podatku w 2022 r. W związku z powyższym kontrolujący poprosili o przedłożenie dokumentu źródłowego np. faktury na zakup tych książek oraz ewidencji księgowej kosztowej w tym zakresie.

Prezes Fundacji przedstawił jedynie ewidencję księgową konta rozrachunkowego nr 234-100, na którym zaksięgowano wydatek w kwocie 22 527,31 zł zapłacony przez Prezesa za fakturę nr FV 2022/03/03 (opis w ewidencji księgowej „zwrot za książki”).

Kontrolujący zapytali Fundację, dlaczego na dzień kontroli nie wykazała tej kwoty do rozliczenia 1% podatku w 2022 r. Prezes Fundacji w wyjaśnieniach z dnia 12 września 2024 r. nie odniósł się do tej kwestii.

W związku z tym, że Fundacja nie posiada wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych z 1% podatku kontrolujący nie są w stanie ustalić jednoznacznie, czy wydatek został poniesiony z 1% podatku. Mając to na uwadze ww. wydatku nie uwzględniono w ostatecznym rozliczeniu zadania.

(dowód: akta kontroli str. 33-34, 39, 149-153, 175-189).

Telefon zaufania

Na podstawie przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że Fundacja w ramach funkcjonowania telefonu zaufania sfinansowała z 1% podatku wynagrodzenie terapeuty w kwocie 34 127,79 zł, usługi informatyczne w kwocie 3 500,00 zł oraz druk plakatów informacyjnych w kwocie 1 527,60 zł. Poniżej przedstawiono szczegóły dotyczące poszczególnych rodzajów wydatków związanych z tym zadaniem:

(dowód: akta kontroli str. 175-189, 204-205, 305, 308-360, 362-363, 368-369, 397-402)

a) wynagrodzenie terapeuty

Na podstawie Uchwały z dnia 25 marca 2020 r. Prezesa Zarządu Fundacji „SMS z NIEBA” w sprawie uruchomienia telefonu zaufania ustalono, że uruchomienie telefonu zaufania nastąpiło w dniu 1 kwietnia 2020 r. Ponadto zapisem ww. uchwały skierowano pracownika Fundacji do pracy na stanowisku obsługi telefonu zaufania.

(dowód: akta kontroli str. 304)

Na podstawie Aneksu nr 1 z dnia 27 września 2021 r. do umowy o pracę z dnia 1 czerwca 2018 r. ustalono, że pracownik obsługujący telefon zaufania został zatrudniony na $\frac{3}{4}$ etatu na stanowisku terapeuty oraz że miesięczne wynagrodzenie z tego tytułu będzie wynosić 2 430,00 zł brutto.

W ww. aneksie nie wskazano miejsca wykonywania pracy i godzin pracy, w związku z tym kontrolujący zapytali Fundację, gdzie i w jakich godzinach terapeuta udzielał porad prowadząc telefon zaufania. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Terapeuta na własną prośbę pracował ze swojego domu w Koszalinie (...). Godziny pracy w większości były takie jak na plakacie, który przedłożyliśmy kontrolującym 2 września br. Przed drukiem plakatu godziny te ulegały przesunięciom, aby dopasować je do pór w jakich obserwowaliśmy największe obciążenie telefonu zaufania. Wersja ostateczna widoczna jest na w.w. plakacie”*. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 41, 306-307, 370)

W związku z tym, że kontrolującym nie przedstawiono w trakcie kontroli zakresu czynności terapeuty prowadzącego telefon zaufania poprosili o jego przedłożenie. Odnosząc się do prośby Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Zakres czynności terapeuty polegał na prowadzeniu rozmów przez telefon zaufania z dzwoniącymi osobami”*. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 41)

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową oraz Tabelą nr 2 z 1% podatku sfinansowano wynagrodzenie terapeuty za 2022 r. w wysokości 28 350,00 zł oraz pochodne pracodawcy w kwocie 5 777,79 zł.

(dowód: akta kontroli str. 184-188, 305, 308-361)

Kontrolujący zapytali Fundację, czy dysponuje wiedzą, ilu osobom udzielono pomocy w ramach funkcjonowania telefonu zaufania, a w przypadku odpowiedzi pozytywnej poprosili o podanie liczby tych osób. Prezes Fundacji poinformował, że: *„Prowadziliśmy ewidencję w wybranych okresach na potrzeby badania skuteczności promocji telefonu*

zaufania. I tak po uruchomieniu działań promocyjnych osiągnęliśmy np. w sierpniu, wrześniu i październiku (czyli miesiącach, które podlegały pomiarowi) średnio 58 rozmów miesięcznie”. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 23, 41)

b) usługi informatyczne

Na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej ustalono, że Fundacja poniosła wydatki z 1% podatku w kwocie 3 500,00 zł (faktura nr 1/8/2022 z dnia 4 sierpnia 2022 r.) na usługi informatyczne związane z funkcjonowaniem telefonu zaufania.

(dowód: akta kontroli str. 205, 362-363)

W trakcie kontroli ustalono, że prace informatyczne wykonywał Pan XXXXX. Osoba ta dysponowała upoważnieniem Prezesa Fundacji do udzielania wyjaśnień w trakcie kontroli. W związku z tym kontrolujący poprosili o udzielenie informacji jaką funkcję w Fundacji (np. pracownik, wolontariusz) pełnił w 2022 r. Pan XXXXX. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Pan XXXXX w 2022 roku był wykonawcą usług głównie informatycznych, graficznych, administracji stronami internetowymi, usług multimedialnych. Rozliczenia świadczonych usług następowały poprzez faktury, które wystawiał prowadząc działalność gospodarczą”. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

Mając na uwadze powyższe kontrolujący zapytali również, dlaczego w przypadku prac informatycznych na potrzeby telefonu zaufania nie przeprowadzono rozeznania cenowego wśród innych potencjalnych wykonawców tej usługi. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Główną częścią tej usługi były prace związane z modyfikacjami na naszej stronie internetowej związanymi z telefonem zaufania. Stronę tą Pan XXXXX tworzył i zna jej kodową strukturę. Z racji tego istotne było, aby jeden programista był odpowiedzialny za prawidłowe działanie całej strony”. Wyjaśnienia w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 35, 42, 173)

Na podstawie zlecenia usługi informatycznej z dnia 17 czerwca 2022 r. ustalono, że usługi obejmowały projekt infografiki, projekt plakatu, reklamę opartą na infografice w postaci filmu na Youtube, utworzenie zakładki „Telefon Zaufania” z dostarczonych materiałów na stronie smsznieba.pl, utworzenie formularza zamawiania plakatów na „Telefon Zaufania”. W zleceniu nie ustalono ceny wykonania usługi. W związku z tym, kontrolujący zapytali Fundację o tę kwestię. Prezes wyjaśnił, że: „Cenę ustalono ustnie”. Kontrolujący przyjmują wyjaśnienie, jednakże należy zwrócić uwagę, że zlecenie zawierające cenę za usługę w przypadku wystąpienia między stronami sporu może stanowić podstawowy dowód w sprawie.

Podstawę rozliczenia usług stanowił przedstawiony kontrolującym protokół odbioru zleconych prac z dnia 29 lipca 2022 r. W protokole wskazano, że zleceniodawca odebrał i potwierdził wykonanie zleconych prac.

(dowód: akta kontroli str. 35, 42, 205, 364-367)

c) promocja telefonu zaufania – wydruk plakatów

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją finansowo-księgową ustalono, że Fundacja poniosła wydatki z 1% podatku na promocję telefonu zaufania poprzez zakupienie usługi wydruku plakatów za kwotę 1 527,60 zł (faktura nr FV/PI/DR/05394/03/22 z dnia 24 marca 2022 r.).

(dowód: akta kontroli str. 205, 368-370)

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że Fundacja wydatkowała środki pozyskane z 1% podatku zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że „otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego”.

(dowód: akta kontroli str. 36, 43)

W wyniku kontroli stwierdzono również, że w 2022 r. nie wystąpiły wydatki na promocję 1% podatku, co potwierdzają wyjaśnienia Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 34, 40)

Na cele kontroli ustalono, że stan środków z 1% podatku na dzień 1 stycznia 2022 r. wynosił 0,00 zł. W okresie objętym kontrolą Jednostka pozyskała środki z 1% podatku w kwocie 150 986,10 zł. W ramach pozyskanej kwoty wydatkowała środki w wysokości 139 080,89 zł. Na tej podstawie ustalono, że stan środków z 1% podatku na dzień 31 grudnia 2022 r. stanowił 11 905,21 zł. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Środki z 1% niewykorzystane na dzień 01.01.2022 r.	Wpływy z 1% w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Wydatki z 1% w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.	Środki z 1% niewykorzystane na dzień 31.12.2022 r. ⁷
1.	2.	3.	4. (1+2-3)
0,00 zł	150 986,10 zł	139 080,89 zł	11 905,21 zł

(dowód: akta kontroli str. 175-189, 204-205)

3. Rachunkowość w organizacji

Obsługę finansowo-księgową Fundacji w 2022 r. prowadziła firma XXXXX z siedzibą w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 371-373)

W trakcie kontroli Jednostka przedłożyła Politykę rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Kierownika jednostki Fundacji „SMS z Nieba” w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości). Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Fundacji Polityka rachunkowości została przyjęta z datą 3 grudnia 2013 r. Zakładowy plan kont stanowił załącznik do ww. dokumentu.

(dowód: akta kontroli str. 374-387)

W wyniku przeprowadzonej analizy treści ww. dokumentów oraz dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że Organizacja prowadziła ewidencję księgową nierzetelnie i niezgodnie z ustawą o rachunkowości i ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj.:

- nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji księgowej przychodów i wydatków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- nie ujęła w ewidencji księgowej przychodów uzyskanych z 1% w 2022 r.,

⁷ Dane niepełne, nieuwzględniające stanu środków na dzień 1 stycznia 2022 r.

- w 1 przypadku dwukrotne ujęła koszty w ewidencji księgowej, tj. fakturę na kwotę 33 600,00 zł (za książki, w ewidencji księgowej konta 401-01-01), którą wykazała do rozliczenia 1% podatku w 2022 r.,
- w przypadku 5 faktur (za zakup książek, plakatów i usługi informatycznej) nie ujęła wydatków poniesionych z 1% podatku na koncie 130-1 PKO. Ponadto nie ujęła wydatków za wynagrodzenie terapeuty w kwocie 3 816,24 zł (na koncie 130-1 PKO dot. 2 miesięcy). W przypadku pochodnych od wynagrodzenia tej osoby przedłożyła jedynie wydruk z ww. konta, na którym widnieją jedynie zbiorcze księgowania z opisem „składki ZUS”.
- ponosiła wydatki z 1% na podstawie dokumentów, które nie posiadały adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do zapłaty, ponadto nie naniesiono na nich informacji o źródle finansowania,
- w 3 przypadkach uregulowała zobowiązania za zakup książek po ich terminach płatności.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 207-238, 308-360, 362-363, 368-369, 388-402)

4. Sprawozdawczość

W dniu 17 lipca 2023 r. (terminowo) na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności Fundacja zamieściła Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r. Kontrolujący dokonali analizy ww. sprawozdania. W powyższym zakresie stwierdzono, że:

- wykazane w dokumencie przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskane w okresie sprawozdawczym, tj. 150 986,10 zł są zgodne z przedłożonymi wyciągami bankowymi Organizacji oraz informacjami w tym zakresie wykazanymi przez Ministerstwo Finansów.
- Kontrolujący nie byli w stanie ustalić prawidłowości ujęcia tej kwoty w ewidencji księgowej, gdyż w 2022 r. Fundacja nie zaewidencjonowała przychodów uzyskanych z 1% w przedłożonej na dzień kontroli ewidencji księgowej konta 700-01 Darowizna na cele statutowe Fundacja niecelowa oraz konta 130-1 PKO. Brak prowadzenia stosownej ewidencji w zakresie przychodów z 1% uniemożliwia również stwierdzenie prawidłowości wykazanego w sprawozdaniu stanu środków z 1% na pierwszy dzień roku sprawozdawczego, tj. kwoty 0,00 zł. Szczegółowy opis nieprawidłowości dot. prowadzenia ewidencji księgowej zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości. Ad. 3 Rachunkowość w organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 180-181, 388-396, 409-418)

Ponadto:

- z uwagi na nieprawidłowości stwierdzone w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wydatków z 1% podatku dochodowego, kontrolujący zwrócili się z prośbą o przygotowanie przez Fundację zestawienia kosztów dokonanych w 2022 r. z 1%. Z dokumentu wynika, że wyniosły one ogółem 139 080,89 zł, natomiast w sprawozdaniu wykazano 150 986,10 zł,

- Fundacja nie wykazała działań, w ramach których poniesiono koszty ze środków z 1% w okresie sprawozdawczym oraz szacunkowych kwot przeznaczonych na te działania,
- w Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego Organizacja wykazała kwotę przychodów uzyskaną z 1% w 2019 r. zamiast w 2022 r. Ponadto w ww. dokumencie nie wykazała kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego w 2022 r. oraz niewykorzystanych środków z tego tytułu.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 204-205, 397-402, 409-418)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 3. Rachunkowość w organizacji

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej przychodów i wydatków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

W 2022 r. w Fundacji obowiązywało Zarządzenie Kierownika jednostki Fundacji „SMS z Nieba” w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości). Załącznikiem do ww. dokumentu był plan kont zawierający wykaz kont księgi głównej i kont pomocniczych. Na dzień kontroli Jednostka została zobowiązana do przedłożenia wydruków z ewidencji księgowej w zakresie wyodrębnionych kont księgowych dla wydatków i przychodów dot. 1% podatku dochodowego. Kontrolującym przekazano wydruki konta 130-1 PKO dla dokonanych wpływów i wydatków z 1% i konto:

- 700-01 Darowizna na cele statutowe Fundacji niecelowa (dalej 700-01)
 - w zakresie przychodów uzyskanych z 1% podatku,

oraz konta zespołu 4, które służyły do ewidencjonowania kosztów w Fundacji, tj.:

- 401-01-01 działalność statutowa (dalej 401-01-01),
- 402-06-01 działalność statutowa (dalej 402-06-01).

(dowód: akta kontroli str. 374-402)

W wyniku analizy ww. stwierdzono, że Organizacja nie posiada wyodrębnionej ewidencji księgowej dla przychodów i wydatków z 1%, gdyż na kontach tych zaewidencjonowano wiele innych operacji dot. działalności Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 388-402)

W związku z powyższym zwrócono się z prośbą do Prezesa Fundacji o wyjaśnienie przyczyny nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z 1%. Uzyskano odpowiedź, z której wynika, że „Fundacja nie posiada wyodrębnionej ewidencji księgowej dla 1% ale wyodrębniony rachunek bankowy na ten cel umożliwia sporządzenie raportów w tym zakresie”.

(dowód: akta kontroli str. 33, 38, 175-189)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy zauważyć, że zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „Organizacja pożytku

publicznego wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1". Powyższe zapisy ustawy obligowały Fundację do prowadzenia wyodrębnionego konta księgowego dla przychodów uzyskanych z wpływów z 1% podatku dochodowego oraz kont księgowych, z których wynikałoby, ile dokonano wydatków z 1% w okresie sprawozdawczym. **Na takich kontach nie mogą być ewidencjonowane inne przychody lub wydatki.** Zatem posiadanie rachunku bankowego oraz możliwość sporządzenia z niego raportów nie spełnia wymogów zapisanych w ww. ustawie.

Stwierdzono, że na przedłożonym koncie 700-01 brak jest zaewidencjonowanych przychodów otrzymanych przez Organizację z 1%. Księgowano na nim przychody z innych tytułów dot. działalności Fundacji. Natomiast w zakresie dokonanych wydatków z 1%, przedłożono jedynie faktury i listy płac, z których nie wynikało, że zostały one sfinansowane z 1% podatku (brak adnotacji na dokumentach w tym zakresie). Mając na uwadze powyższe na dzień kontroli Prezes Fundacji został poproszony o przedłożenie tabelarycznego zestawienia wydatków, które Organizacja poniosła w 2022 r. Z ww. wynika, że wydatki z 1% wyniosły 139 080,39 zł. Dysponując ww. danymi kontrolujący ustalili, na jakich kontach Fundacja ujęła część kosztów i wydatków w przedłożonej ewidencji księgowej (brak ewidencji księgowej kosztów na pochodne od wynagrodzenia terapeuty). Ponadto stwierdzono, że z opisów dokonanych operacji księgowych nie wynika, że zostały one sfinansowane z 1%.

(dowód: akta kontroli str. 388-392, 397-402, 204-234, 308-360)

Ponadto podkreślenia wymaga również fakt, że nie jest prawdą, że Fundacja prowadziła wyodrębniony rachunek bankowy na potrzeby wpływów i dokonywania wydatków z 1% podatku, bowiem jak wynika np. z wyciągu nr 0009/2022 za okres od 01-31.10.2022 r. (XXXXX) wykonywała z niego również inne przelewy m.in. za wynagrodzenia pracowników, które nie zostały wykazane jako wydatki dokonane z 1% podatku dochodowego.

(dowód: akta kontroli str. 184-185)

Fundacja nie podała przyczyny braku wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wpływów i wydatków z 1%. Z udzielonych wyjaśnień wynika, że była przekonana o tym, że dokumentacja jest prowadzona prawidłowo. Należy zauważyć, że niedopełnienie przez Fundację obowiązku prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z 1% skutkuje brakiem transparentności w gospodarowaniu przez Organizację środkami publicznymi.

Brak rzetelności w prowadzeniu ewidencji księgowej

- *Nieujęcie w ewidencji księgowej przychodów uzyskanych z 1% w 2022 r.*

W wyniku analizy zapisów na koncie księgowym 700-01 oraz 130-1 stwierdzono, że Organizacja nie ujęła w 2022 r. wpływów uzyskanych z 1% w kwocie 150 986,10 zł. Mając na uwadze powyższe Prezes Fundacji wyjaśnił, że „Zapisy na kontach umożliwiają wyodrębnienie kwoty 150 986,10 stanowiącej 1%”. Odnosząc się do ww. informacji należy zauważyć, że z analizy przedłożonego wyciągu bankowego nr 0006/2022 za okres 01.06-31.07.2022 r. wynika, że wpływy środków z 1% w kwocie ogółem

150 986,10 zł, którą otrzymała Fundacja w 2022 r. miały miejsce w lipcu. Poniżej tabela w tym zakresie.

Wpływ środków z 1% zgodnie z WB nr 0006/2022 za okres 01.06-31.07.2022	
data wpływu środków	kwota wpływu
13.07.2022	150 574,70 zł
	82,00 zł
	71,00 zł
14.07.2022	15,60 zł
19.07.2022	107,20 zł
26.07.2022	113,60 zł
28.07.2022	22,00 zł
Razem	150 986,10 zł

(dowód: akta kontroli str. 33, 38, 180-181, 388-392, 394-396)

Natomiast z zapisów na koncie 700-01 i 130-1 nie wynika, żeby w lipcu, lub w innym miesiącu 2022 r. ujęto te wpływy w ww. kwotach lub kwocie ogółem (brak możliwości powiązania kwot otrzymanych z 1% z zapisami księgowymi, numerami dokumentów, na podstawie których ujęto przychody w ewidencji księgowej, opisy operacji księgowych wskazujące na inne źródło zaewidencjonowanych przychodów – darowizny, „rzuty”).

(dowód: akta kontroli str. 388-392, 394-396)

Z uwagi na brak konta księgowego przeznaczonego do ewidencjonowania środków uzyskanych z 1% oraz nieujęcie ich w 2022 r., kontrolujący poddają pod wątpliwość prawidłowość gospodarowania tymi środkami w latach ubiegłych. Nie byli bowiem w stanie na podstawie ewidencji księgowej, określić stanu środków będących w dyspozycji Jednostki na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz 31 grudnia 2022 r.

- *Nieprawidłowości w zakresie ujęcia w księgach kosztów i wydatków z 1% podatku*

Na podstawie ewidencji księgowej, dokumentacji finansowo-księgowej oraz przedłożonego przez Prezesa Fundacji tabelarycznego zestawienia wydatków, które Organizacja poniosła w 2022 r. stwierdzono, że sposób w jaki Fundacja prowadziła ewidencję księgową w zakresie kosztów i wydatków z 1% podatku był nierzetelny i niezgodny z ustawą o rachunkowości. Poniżej tabela i omówienie nieprawidłowości stwierdzanych w tym zakresie.

Lp.	Dokument nr	Data dokumentu	Kwota dokumentu wykazana do rozliczenia z 1%	Konto, na którym zaksięgowano koszt/wydatek		
				401-01-01	402-06-01	130-1
1.	F/2S/22/000724	01.03.2022	33 600,00 zł	67 200,00 zł ¹	-	33 600,00 zł
2.	FA/373/2022	15.09.2022	18 396,00 zł	18 396,00 zł	-	brak
3.	9/08/2022	02.08.2022	16 500,75 zł	16 500,75 zł	-	brak
4.	26/07/2022	12.07.2022	7 071,75 zł	7 071,75 zł	-	7 071,75 zł
5.	FZ 29/2022	06.04.2022	16 485,00 zł	16 485,00 zł	-	brak
6.	FST/0120/10/22/TLO/X	18.10.2022	7 872,00 zł	7 872,00 zł	-	7 872,00 zł

7.	1/8/2022	04.08.2022	3 500,00 zł	-	3 500,00 zł	brak
8.	FV/PI/DR/005394/03/22	24.03.2022	1 527,60 zł	1 527,60 zł	-	brak
9.	Listy płac za okres 01-12.2022 za wynagrodzenie terapeuty	01.12.2022	34 127,79 zł	brak	brak	30 311,55 zł
Razem			139 080,89 zł	135 053,10 zł	3 500,00 zł	78 855,30 zł
Ogółem			139 080,89 zł	104 953,10 zł ²		78 855,30 zł

¹ Kwota 67 200,00 zł – dwukrotnie ujęta w ewidencji księgowej, faktura nr F/2S/22/000724 z dn. 01.03.2022 r. na kwotę 33 600,00 zł.

² Kwota kosztów ogółem na koncie 401-01-01 i 402-06-01 skorygowana o kwotę 33 600,00 zł, którą dwukrotnie ujęto na koncie 401-01-01 (135 053,10 zł + 3 500,00 zł = 138 553,10 zł – 33 600,00 zł = 104 953,10 zł).

(dowód: akta kontroli str. 388-392, 399-402, 207-225, 234, 308-360, 362-363, 368-369, 186-187)

1. W jednym przypadku (poz. 1 w tabeli) stwierdzono, że faktura nr F/2S/22/000724 (za książki) na kwotę 33 600,00 zł została ujęta dwukrotnie w ewidencji księgowej konta 401-01-01. W powyższym zakresie Prezes Fundacji wyjaśnił „*Faktura została dwukrotnie zaksięgowana przez pomyłkę*”. Podwójne zaksięgowanie ww. kwoty kosztów narusza art. 24 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny m.in. być prowadzone rzetelnie, i bezbłędnie. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Prowadzone są bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Przyczyną dwukrotnego ujęcia ww. faktury w ewidencji księgowej była pomyłka. Skutkowało to zawyżeniem kosztów w ewidencji księgowej Fundacji o 33 600,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 34, 39, 399-400, 207-210)

2. W pięciu przypadkach (poz. 2, 3, 5, 7, 8 w tabeli) Fundacja ujęła w ewidencji księgowej kont zespołu 4 koszty poniesione na zakup książek, usługę informatyczną i zakup plakatów, jednakże brak jest ujęcia ww. wydatków na koncie 130-1. Prezes Fundacji wyjaśnił, że „*Wskazane faktury zostały zaksięgowane na innych kontach np. Płatność za fakturę 9/08/2022 jest zaksięgowana na koncie 130-4-18*”. Konto 130-4-18 nie zostało przedłożone kontrolującemu.

(dowód: akta kontroli str. 388-392, 399-402, 213-218, 186-187, 224-225, 362-363, 368-369, 34, 39)

3. W przypadku księgowania dot. wynagrodzeń terapeuty (poz. 9 w tabeli) Fundacja przedłożyła ewidencję księgową konta 130-1, kontrolującemu nie przekazano natomiast ewidencji księgowej kosztów wynagrodzenia tej osoby (wraz z pochodnymi). W powyższym zakresie Prezes Fundacji poinformował, że „*Raport – załącznik nr 2, pochodne ZUS, ect zostały zaksięgowane w sposób zbiorczy. Przyjęty sposób księgowania wyklucza rozbijanie pochodnych tj. narzutów na poszczególnych pracowników*”. Dowód w postaci ewidencji księgowej dot. zbiorczych księgowania kosztów nie został przedłożony kontrolującemu.

(dowód: akta kontroli str. 36, 43, 308-360, 388-392)

W powyższym zakresie stwierdzono również, że kwota wynagrodzenia terapeuty ujęta na koncie 130-01 wraz z pochodnymi (poz. 9 w tabeli) wynosi 30 311,55 zł. Jak wynika natomiast z dokumentu wydrukowanego z systemu kadrowego pt. „Zestawienie kontrolne składek za okres 01-12/2022”, oraz tabeli przygotowanej przez Prezesa Fundacji dot. wydatków poniesionych z 1% w 2022 r., wydatki te wyniosły 34 127,79 zł. Stwierdzona różnica pomiędzy ewidencją a dokumentacją źródłową wyniosła ogółem 3 816,24 zł ($34\,127,79\text{ zł} - 30\,311,55\text{ zł} = 3\,816,24\text{ zł}$). Kontrolujący stwierdzili, że powyższe jest wynikiem nieujęcia w ewidencji księgowej konta 130-1 wynagrodzenia terapeuty za dwa miesiące w kwocie 1 908,12 zł za miesiąc ($3\,816,24\text{ zł}/2\text{ mc} = 1\,908,12\text{ zł}$). W związku z powyższym Prezes Fundacji wyjaśnił, że „Wskazane kwoty przez pomyłkę zostały zaksięgowane na innym koncie”. Do ww. informacji Prezes Fundacji nie przedłożył stosownego dokumentu, tj. wydruku z konta księgowego, na którym ujęto wydatek w kwocie 3 816,24 zł.

(dowód: akta kontroli str. 35, 42, 388-392)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień wskazuje się, że Fundacja już w Zawiadomieniu o kontroli, które otrzymała w dniu 2 sierpnia 2024 r. była zobowiązana do przedłożenia kompletnej ewidencji księgowej m.in. dla dokonanych wydatków z 1% w 2022 r. Była również o to wielokrotnie proszona w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych.

(dowód: akta kontroli str. 3-5, 31-32)

Zgodnie z § 10 ust. 3 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego „Kontrolujący może żądać od członka organu zarządzającego lub osoby przez niego upoważnionej, udostępnienia niezbędnych do przeprowadzenia kontroli dokumentów, sporządzenia kopii, odpisów lub wyciągów z tych dokumentów oraz zestawień lub obliczeń opartych na tych dokumentach”. **Mając na względzie zapisy rozporządzenia, nieprzedłożenie dokumentacji, o której mowa powyżej traktuje się jako odmowa jej przedłożenia.**

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że przedłożona kontrolującym ewidencja księgowa Fundacji jest niekompletna i nie odzwierciedla wydatków wykazanych przez Fundację w przedłożonym zestawieniu dokumentów. Nie pozwala bowiem stwierdzić jaka kwota wydatków/kosztów z 1% została rzeczywiście poniesiona w 2022 r. Organizacja w tabelach sporządzonych na dzień kontroli w programie Excel wykazała wydatki w kwocie ogółem 139 080,89 zł. Jak wynika z operacji na kontach zespołu 4 poniesiono koszty w kwocie 104 953,10 zł, natomiast na koncie wydatkowym 130-1 wykazano jedynie kwotę 78 855,30 zł.

(dowód: akta kontroli str. 204-205, 388-392, 399-402)

Nieujęcie w ewidencji księgowej przychodów w kwocie 150 986,10 zł oraz nieprawidłowości w zakresie ewidencji wydatków i kosztów naruszają art. 24 ustawy o rachunkowości zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny m.in. być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. Prowadzone są bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłądność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Natomiast bieżące

prorowadzenie ksiąg powinno umożliwiać sporządzanie w terminie obowiązujących jednostkę m.in. sprawozdań finansowych i innych sprawozdań.

Stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie skutkują brakiem przejrzystości i wiarygodności prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz transparentności wydatków dokonanych z 1% w 2022 r. Fundacja swoim działaniem naruszyła zasadę wiarygodności prowadzonych ksiąg rachunkowych, gdyż korzystając ze środków publicznych nie wykazała się starannością w prowadzeniu rozliczeń i ewidencji tych środków.

Kontrolujący nie są w stanie stwierdzić przyczyny dla których Fundacja prowadziła księgi w sposób nierzetelny w zakresie środków z 1% w 2022 r. Należy zauważyć, że pomimo, że księgi rachunkowe były prowadzone przez biuro rachunkowe, to nie zwalnia to Fundacji z odpowiedzialności za stwierdzone nieprawidłowości w tym zakresie.

Brak opisów wskazujących, że dokumenty sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzono do zapłaty. Brak wskazania źródła ich finansowania oraz dekretacji.

Kontrolujący stwierdzili, że faktury i listy płac na podstawie których Fundacja rozliczała wydatki ponoszone z 1% podatku dochodowego nie posiadały adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty. Ponadto brakowało opisu wskazującego, że zostały sfinansowane z 1%. Dokumenty nie posiadały również prawidłowej dekretacji.

(dowód: akta kontroli str. 207, 213, 216, 221, 224, 226, 230-231, 234, 308-360, 362, 368)

W związku z brakiem ww. zapisów zapytano jaka była tego przyczyna. Prezes Zarządu Fundacji udzielił następującego wyjaśnienia „*Faktury przekazywałem Pani XXXXX, która świadczyła dla Fundacji usługi ogólnobiurowe. Nastąpił między nami błąd w komunikacji, który polegał na tym, że gdy przekazywałem fakturę Pani XXXXX z ustnym komentarzem o opłaceniu z 1% podatku to ona nie była świadoma, że ma to odnotować na dokumencie przed przekazaniem do biura księgowego*” oraz „*Brak dekretacji nie spowodował braku poprawności księgowania dokumentów, które jest widoczne na raportach księgowych*”.

(dowód: akta kontroli str. 34, 39)

Mając na uwadze udzielone wyjaśnienia należy zauważyć, że każdy dowód księgowy przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych powinien być poddany kontroli merytorycznej, formalnoprawnej i rachunkowej. Kontrola dowodów księgowych ma na celu sprawdzenie czy dowody są, jak stanowi art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują, kompletne, czyli zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy oraz czy są wolne od błędów rachunkowych.

Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy zawiera dane odpowiadające rzeczywistemu przebiegowi operacji, którą dokumentuje. Obejmuje ona ustalenie czy operacja, której dotyczy, była celowa z punktu widzenia Jednostki. Gdy z dowodu nie wynika charakter przeprowadzonej operacji, to wskazane jest jego uzupełnienie poprzez zamieszczenie dodatkowych informacji na odwrocie dowodu księgowego. Kontrola formalnoprawna polega na sprawdzeniu, czy dowody księgowe zostały wystawione w sposób poprawny, to znaczy w sposób technicznie prawidłowy

oraz czy zawierają dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, a także dane wymagane innymi przepisami. Z kolei kontrola rachunkowa odnosi się do sprawdzenia czy dane znajdujące się na dowodzie księgowym nie zawierają błędów liczbowych.

W celu potwierdzenia przeprowadzenia każdego rodzaju kontroli dowodu księgowego na dowodzie tym zamieszcza się odpowiednią adnotację w postaci pieczęci lub napisaną odręcznie oraz datę i podpis osoby kontrolującej. Ustawodawca dopuszcza możliwość zaniechania umieszczania na dowodzie danych potwierdzających przeprowadzenie jego kontroli, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych np. gdy w jednostce dokonuje się sprawdzenia merytorycznego i formalnorachunkowego za pomocą technik informatycznych, w ten sposób, że każdorazowo jest możliwość identyfikacji osoby dokonującej akceptacji oraz daty tej akceptacji. W każdym przypadku, przyjęte rozwiązanie jednostka opisuje w zasadach (polityce) rachunkowości. Należy jednak zaznaczyć, że zastosowane uproszczenia nie mogą wykraczać poza opisane w art. 21 ust. 1 a ustawy o rachunkowości. W Fundacji stwierdzono brak posiadania stosownych uregulowań w tym zakresie.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że każdy dokument księgowy (rachunek, faktura, lista płac itd. wystawione na Fundację) stanowiący podstawę do ujęcia wydatku w księgach rachunkowych powinien być zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez upoważnioną do tego osobę, zatwierdzony do zapłaty i opisany w sposób niepozostawiający wątpliwości co do klasyfikacji danego wydatku, źródeł jego finansowania i zgodności z celami statutowymi Organizacji.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono również, że na części z nich dekretacji dokonywano odręcznie zamieszczając jedynie numer konta na jakim zaksięgowano dany koszt. Brak było podpisu osoby dokonującej dekretacji oraz daty jej sporządzenia, tj. nie dokonano tej czynności zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Podkreślenia wymaga fakt, że przedłożone listy płac nie zawierały żadnej dekretacji.

(dowód: akta kontroli str. 207, 213, 216, 221, 224, 226, 230-231, 234, 308-360, 362, 368)

Należy ponadto zauważyć, że na dzień kontroli Fundacja przedłożyła Politykę rachunkowości wraz z obowiązującym w 2022 r. planem kont, jak również wydruki z ewidencji księgowej w zakresie kosztów poniesionych przez Fundację z 1%, które zawierały szereg operacji księgowych, które nie dotyczyły 1%. Faktury i listy płac przedłożone do tej ewidencji nie zawierały opisów wskazujących na ich finansowanie z 1% podatku dochodowego. Dopiero w trakcie kontroli Jednostka dookreśliła kwoty wydatkowanych środków z 1% w ramach przedłożonych dokumentów.

Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był błąd w komunikacji pomiędzy pracownikiem a Prezesem Fundacji, co skutkowało przekazywaniem do biura rachunkowego nieopisanych dokumentów. Takie działanie Jednostki skutkowało nieprzestrzeganiem zapisów ustawy o rachunkowości oraz nierzetelność i brak transparentności w dokumentowaniu wydatków poniesionych z 1% podatku w 2022 r.

Dokonywanie zapłat za faktury po terminie ich płatności

Kontrolujący po dokonaniu analizy dokumentów przedłożonych do rozliczenia środków wydatkowanych z 1% stwierdzili, że w przypadku 3 faktur zapłat

dokonywano po ich terminach płatności (od 4 do 29 dni). Faktury dotyczyły opłat za ksiąжки. Zestawienie faktur przedstawia poniższa tabela.

Numer faktury	Data faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni po terminie płatności	Kwota wydatkowana z 1%
FA/373/2022	15.09.2022	14.11.2022	25.11.2022	11	18 396,00 zł
9/08/2022	02.08.2022	04.08.2022	08.08.2022	4	16 500,75 zł
FZ 29/2022	06.04.2022	06.04.2022	05.05.2022	29	16 485,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 213-215, 186-187, 216-218, 224-225)

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił, że ww. faktury opłacono po terminie „Z powodu przeoczenia terminów zapłaty”. Należy zaznaczyć, że środki z 1% podatku są środkami publicznymi, a zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Ponadto podkreślenia wymaga, że dokonywanie wydatków po terminie może powodować powstanie zaległości oraz naliczenie odsetek od nieterminowych płatności, co może wiązać się ze wzrostem kwoty wymaganej i wzrostem ponoszonych w tym zakresie wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 35, 42)

Jak wynika z wyjaśnień Fundacji przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie terminów płatności. Działanie takie mogło skutkować powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci odsetek. Ponadto może to spowodować utratę wiarygodności Fundacji oraz podważyć zaufanie do niej, bowiem niesolidne wywiązywanie się ze zobowiązań szkodzi wizerunkowi organizacji.

Ad 4. Sprawozdawczość

Nieprawidłowe dane wykazanie w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym i w Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego

Z uwagi na nieprawidłowości stwierdzone w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej wydatków z 1% podatku dochodowego, kontrolujący zwrócili się z prośbą o przygotowanie przez Fundację zestawienia wydatków dokonanych w 2022 r. z 1%. Z dokumentu wynika, że wyniosły one ogółem 139 080,89 zł, natomiast w sprawozdaniu merytorycznym wykazano poniesienie kosztów w wysokości 150 986,10 zł. Fundacja nie wykazała również w nim działań, w ramach których poniesiono koszty ze środków z 1% w okresie sprawozdawczym oraz szacunkowych kwot przeznaczonych na te działania.

(dowód: akta kontroli str. 409-418, 204-205)

Ponadto stwierdzono, że Fundacja w Informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego wykazała kwotę przychodów uzyskaną z 1% w kwocie 86 198,38 zł (z dokumentu wynika, że dane dot. 2019 r.) zamiast kwoty uzyskanej w 2022 r., tj. 150 986,10 zł. Ponadto w ww. dokumencie nie wykazano kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego w 2022 r., niewykorzystanych środków z tego tytułu oraz sposobu wydatkowania tych środków.

(dowód: akta kontroli str. 405-406)

Kontrolujący zwrócili się do Fundacji z prośbą o wyjaśnienie przyczyny stwierdzonych różnic i braków. W powyższym zakresie Prezes Fundacji wyjaśnił, że „Z uwagi na

długotrwałą i ciężką chorobę osoby sporządzającej sprawozdanie (XXXXX) a tym samym brak świadomego kontaktu z tą osobą, nie jest możliwe ustalenie odpowiedzi na to pytania”.

(dowód: akta kontroli str. 36-37, 43)

Należy zauważyć, że dane wykazywane w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym powinny odzwierciedlać stan faktyczny i wynikać z prawidłowo prowadzonej dokumentacji finansowo-księgowej i merytorycznej. Osoba sporządzająca takie sprawozdanie powinna wykazać się należyłą starannością i wiedzą w tym zakresie. Kontrolujący zwracają uwagę na fakt, że już we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego zawarto jednocześnie informacje, wskazujące na brak staranności i rzetelności w sporządzaniu dokumentów, bowiem:

1. Okres objęty Rocznym sprawozdaniem finansowym w:
 - pkt. 3 to okres od 01.01.2000 r. do 31.12.2000 r.,
2. Data sporządzenia (zatwierdzenia) sprawozdania w:
 - ust. 4 to 15.03.2019 r.,
 - w podsumowaniu informacji to 17.07.2023 r.

(dowód: akta kontroli str. 404)

Należy zauważyć, że upublicznione sprawozdania z nieprawidłowymi i niepełnymi danymi, nie spełniają swojej funkcji informacyjnej, gdyż wykazane w nich dane są nieprawdziwe i wprowadzają w błąd odbiorców odnośnie sytuacji finansowej Fundacji. Ponadto brak informacji odnośnie sposobu wydatkowania tych środków, może budzić wątpliwości odbiorców co do działań, na które były wydatkowane środki publiczne.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Fundacji, nie można ustalić przyczyny zaistniałych nieprawidłowości w sporządzonych sprawozdaniach z uwagi na brak kontaktu z osobą je sporządzającą. Należy, jednakże zauważyć, że zarówno sprawozdanie merytoryczne jak i finansowe zostały również podpisane przez Prezesa Fundacji. Powyższe oznacza, że zapoznał się on z ich treścią i zostały przez niego przyjęte.

Skutkiem nieprawidłowości stwierdzonych w ww. dokumentach jest to, że nie spełniają one swojej funkcji informacyjnej oraz wprowadzają w błąd odbiorców zewnętrznych odnośnie gromadzonych i wydatkowanych środków z 1%.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Prezesa Zarządu z dnia 12 września 2024 r. ws. kontrolowanych zagadnień.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego ocenia się negatywnie .
Wpis do książki kontroli	Nie dotyczy – Podmiot kontrolowany na dzień kontroli nie przedstawił książki kontroli.
Zalecenia	1. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową przychodów uzyskanych z 1,5% PIT i wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. 2. Prowadzić księgi rachunkowe w sposób wskazany w art. 24 ustawy o rachunkowości, tj. m.in. w ewidencji

	księgowej ujmować wszystkie przychody i koszty/wydatki ponoszone ze środków 1,5% PIT oraz dokonywać zapisów księgowych zgodnie z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczej. 3. Na dokumentach dotyczących wydatków ze środków 1,5% PIT zamieszczać dekretację i adnotację, że dokumenty sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzono do zapłaty oraz wskazywać źródło finansowania wydatków. 4. Terminowo regulować zobowiązania ponoszone ze środków 1,5% PIT. 5. W sporządzanych sprawozdaniach (merytorycznym i finansowym) wykazywać prawidłowe dane tj. wynikające z dokumentacji merytorycznej i finansowo-księgowej w zakresie uzyskanych przychodów z 1,5% PIT i poniesionych kosztów/wydatków z tych środków.
Pouczenie	Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2024 r. poz. 1491 ze zm.) oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054) o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.
Podpis kierownika jednostki kontrolującej	Z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Bartosz Brożyński I Wicewojewoda Zachodniopomorski <i>/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/</i>