



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 2 października 2025 r.
FB.III.431.16.2025.AP

**Pani
Magda Stefańska
Prezes Zarządu
Fundacji Fioletowy Pies
ul. Bytnara Rudego 21B/901
45-265 Opole**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Fundacja Fioletowy Pies, ul. Bytnara Rudego 21B/901, 45-265 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).
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego, w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach) podopiecznych organizacji,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 21 sierpnia do 3 września 2025 r.
- 7) Skład zespołu kontrolującego:
Agnieszka Pusz – inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.26.2025 z 29 lipca 2025 r.
- 8) Imię i nazwisko członka organu zarządzającego:
Magda Stefańska Prezes Zarządu.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce pod poz. nr 1.

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

Ustalenia kontroli zawarto w protokole kontroli problemowej, podpisanym obustronnie 17 września 2025 r., do treści którego nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

¹ Dz. U. 2024 poz. 1491 z późn. zm.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej było m. in.:

- poniesienie kosztów z 1,5% podatku dochodowego na cele działalności statutowej,
- wyodrębnienie konta przychodów i kosztów dla środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego,
- terminowe zamieszczenie sprawozdania finansowego i merytorycznego za 2024 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności,
- wykazanie w sprawozdaniu finansowym oraz merytorycznym danych wynikających z prowadzonej ewidencji księgowej.

Natomiast nieprawidłowości polegały m.in. na:

- braku potwierdzenia sprawdzenia dowodów źródłowych pod względem formalnym i rachunkowym,
- braku wskazania miesiąca do ujęcia w księgach rachunkowych oraz dekretacji,
- dokonaniu zapłaty z przekroczeniem terminu płatności wskazanym na dokumencie.

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

Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

1. Prawne aspekty funkcjonowania Fundacji.

Fundacja została ustanowiona przez Magdę Stefańską zwaną Fundatorem, aktem notarialnym z 20 grudnia 2007 r. 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. Zgodnie z zapisami § 6 Statutu, celami Fundacji są m.in:

- działanie na rzecz zwierząt bezdomnych, porzuconych, chorych i źle traktowanych,
- udzielanie wszechstronnej i bezpośredniej pomocy zwierzętom bezdomnym, porzuconym, chorym oraz źle traktowanym,
- zwalczanie wszelkich przejawów okrucieństwa wobec zwierząt, bezpośrednie działania w ich obronie oraz niesienie im pomocy,
- wspieranie działań ograniczających bezdomność zwierząt oraz popularyzowanie wiedzy z tej dziedziny.

Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego Fundacja określiła w Statucie, czym wypełniła przesłankę art. 10 ust. 3 ustawy.

Fundacja może prowadzić również działalność gospodarczą po podjęciu uchwały o jej rozpoczęciu przez Zarząd, wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego (§ 14 Statutu).

[akta kontroli str. 1-16]

Fundacja 11 stycznia 2008 r. została wpisana do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, pod numerem KRS nr 0000296955 i posiada status organizacji pożytku publicznego². Ostatnia zmiana wpisu w KRS³ została dokonana 23 września 2022 r.

[akta kontroli str. 17-26]

Z informacji ujętych w KRS oraz oświadczenia⁴ wynika, że jednostka:

² Zgodnie z pełnym odpisem z KRS (stan na dzień 3 sierpnia 2025 r.).

³ Krajowy Rejestr Sądowy.

⁴ 20 sierpnia 2025 r.

- posiada NIP⁵ 7542925063 oraz REGON⁶ 160171602,
- nadzór nad jej działalnością sprawuje Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi,
- siedzibą Fundacji jest miasto Opole,
- organizacja nie prowadzi jednostek terenowych.

[akta kontroli str. 18, 27]

Ponadto ustalono, że Fundacja znajdowała się w wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 r. (dalej: 1,5% podatku dochodowego), sporządzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego pod poz. 5476.⁷

[akta kontroli str. 28]

Fundacja realizuje swoje cele poprzez m.in.:

- działania adopcyjne mające na celu znalezienie nowych domów dla porzuconych i bezdomnych zwierząt,
- zapewnienie zwierzętom specjalistycznej opieki weterynaryjnej oraz środków medycznych i dezynfekcyjnych,
- zakup karmy dla zwierząt oraz artykułów niezbędnych do zapewnienia im odpowiedniej opieki,
- dokarmianie i leczenie zwierząt wolnożyjących.

2. Władze Fundacji.

Organami Fundacji są Zarząd Fundacji i Rada Fundacji.

Zarząd Fundacji składa się z 3 osób: Prezesa, Wiceprezesa oraz Sekretarza powoływanych na czas nieoznaczony przez Fundatora. Fundator może zostać członkiem Zarządu.

Do jego obowiązków należy m.in.:

- reprezentacja Fundacji na zewnątrz,
- uchwalanie planów działania Fundacji oraz zarządzanie jej majątkiem,
- dokonywanie zmian w Statucie,
- sporządzanie sprawozdania z działalności Fundacji,
- kierowanie bieżącą działalnością Fundacji oraz odpowiadanie za realizację jej celów statutowych.

Rada Fundacji jest organem doradczo-opiniującym i kontrolnym.

Do jej zadań należy m.in.:

- ocena bieżącej działalności Fundacji,
- zatwierdzanie programów działania Fundacji,
- przeprowadzenie inspekcji gospodarki Fundacji, kontroli ksiąg rachunkowych, badania słuszności i celowości poniesionych wydatków,
- nadzór nad działalnością Fundacji.

⁵ Numer identyfikacji podatkowej

⁶ Rejestr Gospodarki Narodowej.

⁷ <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>.

3. Gromadzenie i wydatkowanie przez Fundację środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego.

3.1. Księgi rachunkowe.

Kontrolującej przedstawiono dokumentację opisującą zasady (politykę) rachunkowości przyjętą Uchwałą Zarządu Fundacji Fioletowy Pies z 16 października 2009 r.⁸

Ustalono, że w polityce rachunkowości:

- a) brakuje daty rozpoczęcia eksploatacji programu, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 tiret c ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹,
- b) opisano, że księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu XXX, natomiast z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że prowadzone są przy użyciu programu XXX,
- c) wskazano nieaktualny akt prawny, tj. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej, który obowiązywał do 4 września 2014 r.

Powyższe działanie w ppkt b i c narusza art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, w myśl, którego kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje zasady (politykę) rachunkowości.

Prezes Fundacji podała, że: (...) *W kwietniu 2021 roku Fundacja zakupiła program księgowy XXX oraz została podpisana umowa wolontariacka dotycząca prowadzenia księgowości z (...). Wtedy też Zarządzeniem Prezesa z 15.04.2021 (...) zostały dostosowane numery niektórych kont księgowych Planu Kont Fundacji do tego programu i określono datę zaksięgowania wszystkich dokumentów dotyczących 2021 roku od 01.01.2021(...) Poprzez niedopatrzenie (...) prezesa Fundacji jako osoby odpowiedzialnej, a później z powodu zapomnienia, nie została zmieniona nazwa programu księgowego w Polityce Rachunkowości.*

(...) nieaktualny akt prawny (...) nie został z niej usunięty przez przeoczenie.

[akta kontroli str. 29-49, 130]

W trakcie trwania kontroli Prezes Fundacji dokonała aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzając zmiany dotyczące nazwy programu komputerowego, daty rozpoczęcia jego eksploatacji oraz został usunięty nieaktualny akt prawny. Szczegóły znajdują się w aktach kontroli.

[akta kontroli str. 50-70]

Odpowiedzialność za prowadzenie ksiąg rachunkowych w okresie objętym kontrolą ponosiła Pani XXX w ramach wolontariatu na podstawie umowy o współpracę zawartej 1 kwietnia 2021 r.

[akta kontroli str. 71-72]

Ewidencję kosztów prowadzono na kontach zespołu 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie. Stwierdzono, że przedłożony plan kont wskazuje koszty i przychody z prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, czym wypełniono dyspozycję art. 10 ust. 1 ustawy.

[akta kontroli str. 73-85]

⁸ Ostatnia aktualizacja została wprowadzona 15.04.2024 r. Zarządzeniem Prezesa Fundacji z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2021 r.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

3.2. Ewidencja przychodów.

Ustalono, że Fundacja wyodrębniła w ewidencji księgowej otrzymane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. środki finansowe z 1,5% podatku dochodowego, stosując konto księgowe 710-4-24 pn. Przychody z 1,5% w 2024 roku, czym wypełniła dyspozycję art. 27 ust. 2c ustawy.

Kontroli poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w 2024 r. z 1,5% podatku dochodowego (100% otrzymanych środków) na ogólną kwotę 118 947,40 zł oraz wyciągi bankowe (WB).

Na podstawie dowodów księgowych stwierdzono, że wykazana w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym (informacja dodatkowa) i merytorycznym kwota 118 947,40 zł jest prawidłowa.

[akta kontroli str. 86]

3.3. Ewidencja kosztów ze środków z 1,5% podatku dochodowego.

Wszystkie skontrolowane koszty poniesione przez Fundację w badanym okresie były przeznaczone na cele działalności statutowej wyszczególnione w art. 4 ust. 1 ustawy. Ponadto, z oświadczenia Prezesa Fundacji wynika, że w kontrolowanym okresie organizacja nie prowadziła subkont.

[akta kontroli str. 27]

W wyniku analizy ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych za sierpień i grudzień 2024 r. ustalono, że Fundacja poniosła koszty ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego w kwocie 32 427,36 zł z przeznaczeniem na:

- usługi weterynaryjne w wysokości 17 944,86 zł,
- leki i suplementy dla zwierząt w wysokości w wysokości 412,96 zł,
- akcesoria w wysokości 743,19 zł,
- hotel dla zwierząt w wysokości 5 650,00 zł,
- karmę w wysokości 5 969,99 zł,
- żwirek w wysokości 508,15 zł,
- paliwo w wysokości 1 198,21 zł.

[akta kontroli str. 87-124]

Ustalono, że na dowodach księgowych znajdowało się wskazanie źródła finansowania wydatku. Faktury zostały sprawdzone pod względem merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty, z wyłączeniem przypadków nieprawidłowości opisanych w ppkt 3.3.1. pozycja 2-3.

3.3.1. Stwierdzone uchybienie w poz. 1 oraz nieprawidłowości w poz. 2-5 w kosztach i wydatkach dotyczących 1,5% podatku dochodowego.

- 1) Brak opisu merytorycznego na 110 dowodach księgowych dotyczących kosztów poniesionych ze środków pochodzących 1,5% podatku dochodowego.
Prezes Fundacji, podała, że: (...) *Otrzymane faktury za usługi weterynaryjne zawierają przeważnie adnotację określającą, jakiego zwierzęcia dotyczą. Nawet jak jej nie ma (czasami dostajemy dodatkową informację zbiorczą), to i tak wiadomo, że jest to faktura dotycząca usług weterynaryjnych z działalności statutowej nieodpłatnej, a nie czego innego.*
Podobnie ma się rzecz z fakturami z aptek, z hoteli dla zwierząt (na nich też są opisy jakich zwierząt dotyczą). Na fakturach za karmę i żwirek też widnieje karma i żwirek i jest ona przeznaczana dla wszystkich zwierząt pod opieką Fundacji itd.
Wobec powyższego uznaliśmy, że dodatkowe opisy dublujące informacje istniejące na otrzymanych fakturach, nie są już niezbędne, żeby zaliczyć je do odpowiednich rodzajów kosztów. Wyjątek stanowią faktury finansowane z dotacji, wtedy opis na

fakturach jest bardziej szczegółowy, uszczegóławiający jakiej dotacji dotyczą i której pozycji kosztorysu.(...)

[akta kontroli str. 125-128]

- 2) Brak potwierdzenia dokonania sprawdzenia 116 dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym, czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z pkt 10 Komunikatu nr 10 Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych z dnia 10 maja 2010 r.¹⁰

Prezes Fundacji podała, że: Wszystkie faktury kosztowe trafiają w pierwszej kolejności do mnie, prezes Fundacji, ponieważ sama odbieram je np. od weterynarzy czy otrzymuję je przy zakupach w sklepach czy aptekach, albo dostają je na maila fundacyjnego np. np. za hotele, czy zakupy karmy i żwirku, którymi również się zajmuję. Sprawdzam je pod względem merytorycznym oraz także formalnym i rachunkowym (np. dane wystawcy i odbiorcy oraz czy jest wpisany prawidłowy NIP fundacji itp.). W razie jakiegś nieprawidłowości wyjaśniam je bezpośrednio z wystawcą faktury i do osoby zajmującej się księgowaniem faktur, czyli XXX, trafia już faktura zatwierdzona do zaksięgowania i wypłaty. Dodatkowo jeszcze raz faktury są sprawdzane przez XXX, nie jest to jedynie potwierdzone formalnym podpisem w tabelce. Mój podpis, jako prezes Fundacji, zatwierdzający fakturę do zaksięgowania i wypłaty poświadcza prawidłowość wszystkich jej aspektów.

[akta kontroli str. 131-133, 129]

- 3) Brak wskazania miesiąca do ujęcia w księgach rachunkowych na 113 dowodach księgowych oraz sposobu ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja), czym naruszono art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Prezes Fundacji podała: Zdajemy sobie sprawę, że na dowodach księgowych powinna być trwała dekretacja z podaniem numerów kont księgowych, ale ze względu na nagłe komplikacje rodzinne (...) i gwałtowne skurczenie się czasu, który nagle mogła poświęcić na sprawy fundacyjne (wolontariat), nie zadekretowała trwale wszystkich dowodów księgowych, w tym tych poddanych kontroli za VIII i XI 2024 r.(...) Zobowiązała się natomiast do uzupełnienia ich i naniesienia tych dekretów na wszystkich dowodach księgowych, na których ich brakowało.

[akta kontroli str. 134-136, 129]

- 4) Brak opisu operacji w zapisie księgowym na koncie 510-3-1-1-24¹¹ oraz 130-01¹², czym naruszono art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Prezes Fundacji podała, że: Przy wprowadzaniu każdej pozycji z rachunku bankowego, wpisywany był opis dotyczący danej operacji (...). Nie potrafię powiedzieć czemu po zaksięgowaniu tej pozycji z rachunku bankowego ten opis nie został „zacytowany” i nie jest widoczny na koncie księgowym 130-01. (...) Przy wprowadzaniu dowodu księgowego do programu był wprowadzony również opis dokumentu (w załącznikach Dowody księgowe za sierpień i listopad 2024 roku). Nie potrafię powiedzieć dlaczego nie znalazł się ten opis po zaksięgowaniu dowodu księgowego na koncie 510-3-1-1-24.

[akta kontroli str. 87, 92, 112, 137-144]

¹⁰ Dz. Urz. MF nr 6, poz. 26.

¹¹ 40 zapisów.

¹² 1 zapis.

- 5) Dokonanie zapłaty 33 faktur 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 o finansach publicznych.

Prezes Fundacji podała, że: (...) *przyczyn zapłaty faktur po przekroczeniu terminu płatności jest kilka:*

- *np. weterynarze przekazują nam faktury przeważnie po zakończeniu jakiegoś okresu np. miesiąca i zdarza się, że dostajemy niektóre z tych faktur już po upływie terminu płatności, który mają automatycznie ustawiony w programie wystawiającym faktury. Z tego też powodu często robimy płatności „hurtowo” tzn. płacimy jednym przelewem za kilka czy nawet kilkanaście faktur,*
 - *zdarza się też, że jakieś faktury nie zostały nam przekazane np. mailem przez zapomnienie wystawiającego i dopiero docierają do nas po jakimś dłuższym czasie,*
 - *jednym z powodów jest też fakt, że np. zlecenie płatności w banku w terminie płatności widniejącym na fakturze, bank realizuje w terminie późniejszym, np. po weekendzie czy po świętach, mając ustawione sesje wychodzące tylko w dni robocze i to o tylko do określonej godziny.*
- (...) *Nie były płacone odsetki od nieterminowych płatności.*

[akta kontroli str.129-130, 145-153]

Ponadto Prezes Fundacji wyjaśniła w zakresie nieprawidłowości opisanych powyżej, że: (...) *Zobowiązuję się do uwzględnienia ww. uwag oraz do stosowania właściwych opisów, dekretacji i podpisów dowodów księgowych zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

[akta kontroli str. 130]

4. Sprawozdania Fundacji.

Sprawozdanie finansowe i merytoryczne Fundacji za rok 2024 zostało udostępnione do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Fundacji¹³, czym wypełniono dyspozycję art. 23 ust. 2a ustawy.

Kontrola wykazała, że Fundacja zamieściła 14 lipca 2025 r. sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2024 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności, zgodnie z terminem wskazanym w art. 23 ust. 6 ustawy.

4.1. Sprawozdanie finansowe.

W wyniku analizy dokumentów stwierdzono, że zatwierdzony bilans, rachunek zysków i strat (dalej RZiS) oraz informacja dodatkowa Fundacji zostały sporządzone przez Zarząd zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości 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.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało:

- sporządzone i podpisane w terminie wynikającym z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 31 marca 2025 r.
- zatwierdzone Uchwałą Zarządu Fundacji z 28 czerwca 2025 r. w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 30 czerwca 2025 r.

Działalność Fundacji w kontrolowanym okresie wykazała zysk w wysokości 6 062,71 zł, który na podstawie ww. Uchwały organizacja pożytku publicznego postanowiła przeznaczyć na działalność statutową.

[akta kontroli str. 154-177]

¹³ <https://fioletowypies.pl/sprawozdania/>.

Stwierdzono, że dane w sprawozdaniu finansowym wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej.

[akta kontroli str. 178-187]

4.2. Sprawozdanie merytoryczne.

W wyniku kontroli Roczno sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2024 r. stwierdzono, że zostało ono sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego¹⁴.

Ustalono, że Fundacja nie posiada odrębnego rachunku bankowego, a tym samym konta 130-01 przeznaczonego wyłącznie dla operacji dotyczących środków z 1,5% podatku dochodowego. Wobec powyższego nie ma możliwości ustalenia stanu początkowego dla tych środków, które organizacja wykazała w dziale III pkt 3.1. sprawozdania merytorycznego w wysokości 4 561,14 zł.

Prezes Fundacji podała, że: *W programie księgowym XXX istnieje możliwość wygenerowania własnych zestawień ułatwiających np. kontrolę przychodów i wydatków z różnych źródeł. Jako organizacja OPP szczególną wagę przywiązujemy do kontroli środków otrzymanych z 1,5 %. W tym celu utworzyliśmy w programie XXX zestawienie dotyczące wpływów i wydatków z 1,5 %, które zlicza nam na bieżąco te wpływy i wydatki na poszczególnych kontach księgowych dotyczących 1,5%, poprzez „podpięcie” ich do zestawienia. Wygenerowanie takiego zestawienia na 31 grudnia danego roku, daje nam informację ile środków otrzymaliśmy w danym roku z 1,5 %, ile wydaliśmy i na co oraz ile z tych środków zostaje nam na następny rok. W załączniku zestawienie z 31.12.2023 roku pokazujące, że na 2024 rok zostało nam 4 561,14 zł.*

[akta kontroli str. 188-202]

Stwierdzono, że dane ujęte w przedmiotowym sprawozdaniu, są spójne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej oraz sprawozdaniu finansowym.

[akta kontroli str. 86, 178-187, 203-205]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości (uchybień) oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Brak potwierdzenia dokonania sprawdzenia 116 dowodów źródłowych pod względem formalnym i rachunkowym. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Prezesa Fundacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
2. Brak wskazania na 113 dowodach księgowych miesiąca ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposobu ich zaksięgowania (dekretacji). Przyczyną nieprawidłowości były nagłe komplikacje rodzinne osoby prowadzącej księgi rachunkowe oraz brak nadzoru Prezesa Fundacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.
3. Brak opisu operacji w zapisach księgowych na koncie 510-3-1-1-24¹⁵ oraz 130-01¹⁶. Przyczyną nieprawidłowości było niezaczytanie do systemu, po zaksięgowaniu, danych dotyczących opisu operacji przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.

¹⁴ 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 z późn. zm.

¹⁵ 40 zapisów.

¹⁶ 1 zapis.

4. Dokonanie zapłaty 33 faktur z przekroczeniem terminu płatności wskazanym na dokumencie. Przyczyną nieprawidłowości były opóźnienia w dostarczaniu faktur przez wystawców oraz brak odpowiedniego nadzoru Prezesa Fundacji. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy oraz ustawy o finansach publicznych.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu kontroli 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. Podjąć działania zmierzające do zamieszczania na dowodach księgowych stwierdzenia sprawdzenia pod względem formalno-rachunkowym i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu jego ujęcia (dekretacja), zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.
2. Dołożyć należytej staranności, aby w zapisach księgowych na kontach 510-3-1-1-24 oraz 130-01 zamieszczać opisy operacji umożliwiające identyfikację rodzaju poniesionych kosztów i wydatków.
3. Podjąć działania zmierzające do regulowania zobowiązań w terminach wynikających z dowodów księgowych.

W celu usunięcia stwierdzonego uchybienia należy:

4. Podjąć działania zmierzające do zamieszczania na dowodach księgowych opisu merytorycznego.

VI. Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w związku z § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹⁷, zwracam się o poinformowanie Wojewody Opolskiego, w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.

¹⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.