

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 04.10.2019 r.

DOB.NK.3821.7.2019.PK

Pani

Jolanta Maria Czernicka - Siwecka

Prezes Zarządu

Fundacja Iskierka

ul. Adama Pługa 1, lok 2

02-047 Warszawa

Kancelaria Gorazda, Świstuń,

Wątroba i Partnerzy adwokaci

i radcowie prawni

Biuro w Warszawie

ul. Adama Pługa 1 lok. 2

02-047 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), zwanej dalej „ustawą”, w dniach od 4 do 18 kwietnia 2019 r. została przeprowadzona w Fundacji „Iskierka” z siedzibą w Warszawie kontrola planowa.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Piotr Kontkiewicz, Naczelnik wydziału, Iwona Chojnacka, Główny specjalista i Jakub Bartkowski, Starszy specjalista

w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 1, 2 i 3 z dnia 2 kwietnia 2019 r., wydanych przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w Kancelarii Audytorów i Doradców Sp. z o.o. MAKTE (NIP: 701-010-78-90, REGON: 141295405, KRS: 0000298686) przy ul. ppłk. Zbigniewa Stanisława Kiedacza 24e, 02-776 Warszawa.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2018 r., w tym w zakresie prowadzenia promocji w rozumieniu ustawy.

Kontrola obejmowała okres od 1 maja 2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 26 czerwca br. protokole kontroli (DOB.NK.3821.7.2019.PK), który został doręczony Fundacji w dniu 11 lipca br. Protokół kontroli został podpisany 11 lipca br. przez Panią Katarzynę Gromek reprezentującą Fundację na podstawie pełnomocnictwa.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli złożono zastrzeżenia pismem z dnia 24 lipca 2019 r. zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy. Przedmiotowe zastrzeżenia i wyjaśnienia odnosiły się do ujętych w protokole kontroli nieprawidłowości i uchybień, w tym kwoty nieprawidłowo wydatkowanych środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹. Wobec nieuwzględnienia części zastrzeżeń pismem z dnia 2 sierpnia 2019 r. zespół kontrolujący sformułował stanowisko do złożonych zastrzeżeń, które zostało doręczone w dniu 12 sierpnia 2019 r. W odpowiedzi na stanowisko zespołu kontrolującego reprezentująca Fundację kancelaria prawna² przedstawiła pismem z dnia 23 sierpnia br. (wpłynęło do KPRM 26.08.2019 r.) „uzupełniające wyjaśnienia Fundacji wraz z dowodami na potwierdzenie tych wcześniej złożonych, zwracając się z prośbą o ich uwzględnienie”. Z uwagi na zasady i tryb postępowania kontrolnego określone w szczególności w art. 31 ustawy oraz przepisach rozporządzenia³ nie mogą zostać one uwzględnione. Natomiast powyższe wyjaśnienia i dowody mogą zostać przedstawione w postępowaniu

¹ Zwany dalej „pdof” lub „podatkiem”;

² Kancelaria Gorazda, Świstun, Wątroba i Partnerzy adwokaci i radcowie prawni;

³ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. poz. 2054);

administracyjnym prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego⁴.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Fundacji w zakresie objętym kontrolą oceniam **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Panią Katarzynę Gromek.

I. Ustalenia kontroli

1. Informacje podstawowe

Fundacja działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym w zakresie niezbędnym dla właściwego realizowania celów może ona prowadzić działalność także poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Siedzibą władz Fundacji jest m. st. Warszawa.

Fundacja została wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej⁵ oraz do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS”, odpowiednio 6 stycznia 2006 roku i 24 kwietnia 2009 roku (nr KRS 0000248546). Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 25 maja 2006 roku. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS posiada nr REGON 140406587 oraz NIP 5272493999.

Cele Fundacji i sposób ich realizacji zostały określone w § 7 i § 8 Statutu Fundacji⁶ zwanego dalej „statutem”.

2. Organy organizacji pożytku publicznego

Władzami Fundacji są:

1. Rada Fundacji,
2. Zarząd Fundacji.

Zgodnie z § 14 statutu Rada Fundacji stanowi jej najwyższą władzę. Jest organem stanowiącym, kontrolnym, nadzorującym i opiniującym. Rada Fundacji składa się z dwóch do sześciu członków powoływanych na trzyletnią kadencję.

⁴ Zwanym dalej „Narodowym Instytutem”;

⁵ Zwany dalej „rejestrem fundacji KRS”;

⁶ Statut Fundacji - tekst jednolity uwzględniający zmiany dokonane uchwałami Rady Fundacji w dniu 4 lutego 2008 r., 4 lutego 2009 r., 7 marca 2011 r., 26 września 2012 r., 1 sierpnia 2014 r. oraz 26 października 2015 r.;

Zgodnie z § 18 statutu Zarząd Fundacji składa się z nie więcej niż trzech osób powoływanych przez Radę Fundacji na trzyletnią kadencję. Zarząd kieruje działalnością Fundacji i reprezentuje ją na zewnątrz.

W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Fundacji wchodziła Pani Jolanta Maria Czernicka - Siwecka – Prezes Zarządu.

3. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego

a. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

W toku kontroli ustalono, że zgodnie ze statutem działalność Fundacji może być prowadzona jako nieodpłatna działalność pożytku publicznego albo działalność gospodarcza.

Zgodnie z § 7 ust. 3 statutu działalność określona w § 7 ust. 1 statutu jest wykonywana w ramach działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

Fundacja nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego.

W wyniku weryfikacji statutu i KRS ustalono, że przedmiot nieodpłatnej działalności pożytku publicznego określony w statucie jest zgodny z treścią wpisu do rejestru fundacji KRS.

W KRS brak wpisu odnośnie do przedmiotu odpłatnej działalności statutowej.

Ponadto z treści statutu oraz KRS wynika, że Fundacja prowadzi także działalność gospodarczą.

Ustalenia kontroli potwierdziły spełnienie przez Fundację obowiązku wyodrębnienia w statucie zakresu działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, o którym mowa w art. 10 ust. 3 ustawy.

b. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

W toku kontroli stwierdzono, że Fundacja powierzyła prowadzenie ksiąg rachunkowych MAKTE Rachunkowość Sp. z o.o. Sp. k. (NIP: 5272690317; REGON: 146542191). Ustalenia kontroli wskazują, że dokumentacja księgowa Fundacji w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o dokument pn. „Zasady (Polityka) Rachunkowości”⁷, zwany dalej „polityką rachunkowości”.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich kosztów i przychodów dla każdego rodzaju działalności.

Ustalono w wyniku kontroli, że polityka rachunkowości, w tym plan kont nie wypełnia obowiązku wyodrębnienia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności, ponieważ ww. dokumenty nie wyodrębniają przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz są niespójne z przedłożonym przez Fundację wydrukiem (pełnego) planu kont z 2018 roku z Systemu finansowo-księgowego Sage Symfonia ERP. Należy podkreślić, że wydruk Planu kont z systemu księgowego nie stanowi zakładowego planu kont jednostki (Fundacji), który jako element składowy polityki rachunkowości obowiązuje w kształcie przyjętym przez właściwy organ statutowy Fundacji. W konsekwencji to zał. nr 2 pn. „Plan kont Fundacji Iskierka na rzecz dzieci z chorobą nowotworową” stanowi zakładowy plan kont w rozumieniu art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸, w którym przyjęte są m.in. zasady klasyfikacji zdarzeń i operacji gospodarczych i to na tym dokumencie powinna opierać się ewidencja księgowa Fundacji. Dodatkowo należy zaznaczyć, że polityka rachunkowości wraz z zakładowym planem kont powinna być na bieżąco aktualizowana.

Ww. dokumenty wyodrębniają wyłącznie przychody i koszty działalności gospodarczej.

Powyżej wskazane nieprawidłowości stanowią naruszenie wymogu rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności (art. 10 ust. 1 ustawy).

4. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik p.dof może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie

⁷ Uchwała Zarządu Fundacji Iskierka z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości; t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351;

z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% pdof mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof.

a. Otrzymane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Z ustaleń kontroli a w szczególności z wyciągów z rachunku bankowego przedłożonych przez Fundację przy piśmie z dnia 24 lipca br.⁹ wynika, że kwota środków z 1% podatku przekazanych przez urzędy skarbowe w 2018 r. wynosiła 3.771.699,68 zł.

W wyniku weryfikacji zapisów ewidencji księgowej - konto 292 „Rozliczenie 1% - projekty”, z wpływami z ww. środków na właściwy rachunek bankowy w oparciu o przedłożone przez Fundację wyciągi bankowe, stwierdzono ich rozbieżność. Powyższa różnica jest wynikiem błędnego zaewidencjonowania przez Fundację kwoty 84,70 zł na koncie 701-5- wpłaty od osób prawnych¹⁰.

Ustalono również, że ww. kwota wpływów z odpisu 1% pdof nie jest sprzeczna z danymi zawartymi w *Wykazie organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r. (stan na dzień 17 września 2018 r.)* Ministerstwa Finansów.

Stwierdzono również dokonywanie na rachunku bankowym właściwym do przekazania 1% podatku operacji niezwiązanych z gromadzeniem i wydatkowaniem środków pochodzących z 1% pdof, co skutkuje brakiem przejrzystości operacji gospodarczych finansowanych z tego źródła przychodów.

b. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% podatku

W wyniku kontroli stwierdzono, że zał. nr 2 do polityki rachunkowości pn. „Plan kont Fundacji Iskierka na rzecz dzieci z chorobą nowotworową”, który stanowi zakładowy plan kont w rozumieniu art. 10 ustawy o rachunkowości, nie wyodrębnia przychodów pochodzących ze środków 1% pdof oraz kosztów finansowanych z tych środków. Oznacza to, że wyodrębnienie w wydruku (pełnego) planu kont z 2018 roku niektórych przychodów i kosztów pochodzących ze środków 1% pdof nie wypełnia obowiązku, o którym mowa w art. 27 ust. 2c ustawy.

⁹ Rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku o numerze 16 1050 1588 1000 0023 0023 0170 (PLN);

¹⁰ Pismo pełnomocnika Fundacji z dnia 24 lipca 2019 r.;

Analiza ewidencji księgowej oraz wyjaśnienia Fundacji wskazują, że wpłaty od urzędów skarbowych księgowane były na koncie 292 „Rozliczenie 1% - projekty”, przychody ze środków 1% pdof przeznaczone na rzecz podopiecznych na koncie 701-1 – „1%” zaś koszty finansowane z 1% pdof przeznaczone na rzecz podopiecznych by ewidencjonowane na koncie: 502 - „Podopieczni - 1% podatku. Pozostałe przychody (ewidencjonowane na koncie 702 – „Przychody statutowe pozostałe”) oraz koszty finansowane z ww. środków (ewidencjonowane także na kontach 503, 504 oraz 505, jak również na koncie 501-3 „Zapomoga dla dzieci”) nie zostały wyodrębnione rachunkowo i wyraźnie nazwane.

W związku z powyższym środki finansowe pochodzące z 1% pdof nie zostały wyodrębnione w sposób właściwy w ewidencji księgowej zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy.

c. Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % pdof

Według sprawozdania merytorycznego Fundacji za 2017 r. opublikowanego na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu stan środków pochodzących z 1 % pdof na koniec okresu wyniósł 4.390.456,37 zł (na 31 grudnia 2017 r.). Z kolei wg. przedłożonego sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. (informacja dodatkowa) przychody z tytułu 1% pdof wyniosły 3.771.969,44 zł, w ramach 1 % podatku wydatkowano zaś 1.896.662,59 zł. Z powyższego wynika, że Fundacja osiągnęła 6.265.763,22 zł nadwyżki środków pochodzących z 1% pdof (stan na 31 grudnia 2018 r.).

Z informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r. wynika, że organizacja wydatkowała ze środków pochodzących z 1% pdof łączną kwotę 1.896.662,59 zł, z czego na:

- leki 474.760,50 zł,
- sprzęt medyczny i rehabilitacyjny 108.918,32 zł,
- materiały medyczne 6.951,98 zł,
- wyposażenie 24.692,93 zł,
- badania 299.824,97 zł,
- paliwo 540.979,27 zł,
- materiały pozostałe 162.341,29 zł,
- usługi rehabilitacyjne 180.921,27 zł,
- usługi psychologiczne 8.921,24 zł,
- usługi pozostałe 88.532,82 zł.

Zgodnie z przedłożoną przez Fundację ewidencją księgową Fundacja wydatkowała w okresie objętym kontrolą na rzecz podopiecznych Fundacji łączną kwotę środków

pochodzących z 1% podatku w wysokości 2.304.833,18 zł¹¹. Wydatkowane środki zostały przeznaczone, zgodnie z „Regulaminem prowadzenia subkonta”¹², zwanym dalej „Regulaminem” na wsparcie procesu leczenia podopiecznych, w tym dofinansowanie kosztów leczenia i rehabilitacji, udzielanie zapomóg finansowych, refundację zakupu paliwa z tytułu dojazdu do placówek leczniczych i rehabilitacyjnych.

W okresie objętym kontrolą jednostka kontrolowana wydatkowała¹³ na działalność statutową środki pochodzące z 1% pdof w kwocie 478.306,34 zł na następujące działania:

1. Leki statutowe – 46.955,24 zł;
2. Projekt kart DOZ- 70.000,00 zł;
3. Badania naukowe z zakresu skutecznej diagnostyki hematoonkologicznej- 36.451,63 zł;
4. Arterapia – 38.611,39;
5. Wielki Bal Integracyjny 2019 – 4.959,50 zł;
6. Wsparcie po stracie dziecka – 9.520,60 zł;
7. Z Toyotą w Świat – 21.004,68 zł,;
8. Akcja Lato obóz w Toskanii – 46.837,71 zł;
9. Wielki Piknik Integracyjny – 19.806,60 zł;
10. Akcja lato obóz na Mazurach – 50.387,16 zł;
11. Akcja Lato w Ustroniu – 17.068,70 zł;
12. Doposażenie oddziału w Katowicach/onkologia – 34.483,41 zł;
13. Doposażenie oddziału w Zabrze/onkologia – 29.446,26;
14. Doposażenie oddziału w Chorzowie/onkologia – 15.940 zł;
15. Doposażenie oddziału w Rzeszowie/onkologia – 27.133,46 zł;
16. Zapomogi – 9.700,00 zł.

Podsumowując, łączna kwota środków pochodzących z 1% pdof wydatkowana w okresie od 1 maja 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli na działalność pożytku publicznego, w tym wsparcie podopiecznych, zapomogi dla dzieci oraz projekty medyczne, społeczne i psychologiczne Fundacji wynosiła 3.701.683,55 zł.

Kontroli poddano dowody źródłowe dokumentujące operacje gospodarcze dotyczące wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą na łączną kwotę 2.194.039,13 zł.

¹¹ 502 – „Podopieczni -1% podatku”;

¹² Zarządzenie Prezesa Zarządu Fundacji z dnia 3 lipca 2017 r. dot. „Regulamin prowadzenia subkonta”;

¹³ Zgodnie z przedłożoną przez Fundację ewidencją księgową oraz wyjaśnieniami Fundacji złożonymi w trakcie kontroli oraz w piśmie z dnia 24 lipca br. oraz stanowisko;

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu następujących kwot środków pochodzących z 1% pdof:

1. W wyniku badania zapisów ewidencji księgowej do konta 502-1-600-295, dotyczących usługi serwisowej oraz dowodu źródłowego¹⁴ stwierdzono dokonanie refundacji kosztów zakupu usług i materiałów związanych z serwisem klimatyzacji samochodu¹⁵. Podstawą refundacji była umowa o subkonto nr U/2014/0472 z dnia 20 stycznia 2019 r., regulamin oraz deklaracja samochodowa. Usługa dotyczyła serwisu istniejącej klimatyzacji, wynikającej z normalnej eksploatacji pojazdu, w związku z tym wydatek nie powinien być finansowany ze środków 1% pdof. Środki zgromadzone na subkontach podopiecznych, w tym pochodzące z 1% pdof powinny być wydatkowane wyłącznie w celu pokrycia kosztów związanych z leczeniem dziecka lub jego rehabilitacją, a do takich wydatków nie można zaliczyć kosztów eksploatacji pojazdu.

W świetle powyższego kwotę 310,15 zł uznano za wydatek niekwalifikowalny.

2. W wyniku analizy dokumentów źródłowych¹⁶ zaewidencjonowanych na koncie 502-1-289-101, dotyczących refundacji zakupu paliwa na podstawie umowy o subkonto nr U/2013/0094 z dnia 20 stycznia 2017 r., Regulaminu¹⁷ i deklaracji samochodowej stwierdzono zakup oleju napędowego, pomimo iż w deklaracji samochodowej jako rodzaj paliwa wskazano „benzynę + gaz”. Stwierdzono również, że na przedłożonych dokumentach źródłowych widnieje nr rejestracyjny pojazdu wskazany w deklaracji samochodowej, a nie numer pojazdu, który zdaniem Fundacji miał zostać wypożyczony.

W świetle powyższego kwotę 300,76 zł poniesioną na zakup oleju napędowego uznano za wydatek niekwalifikowalny.

3. W wyniku analizy dokumentów źródłowych¹⁸ zaewidencjonowanych na koncie 502-1-281-101 oraz not korygujących¹⁹, dotyczących refundacji zakupu paliwa na podstawie umowy o subkonto nr U/2013/0148 z dnia 3 marca 2017 r., Regulaminu²⁰ i deklaracji samochodowej stwierdzono, że na ww. dokumentach źródłowych nie wskazano nr rejestracyjnego

¹⁴ FV FUP/0017078KV z dnia 4 sierpnia 2018 r. na kwotę 310,15 zł;

¹⁵ Nr rejestracyjnym SY 7177F;

¹⁶ Faktura VAT FF/12636/P4/2018 z 29 maja 2018 r. (99,96 zł), VAT FF/13790/P4/2018 z 11 czerwca 2018 r. (100,53 zł), VAT FF/14080/P4/2018 z 14 czerwca 2018 r. (100,27 zł);

¹⁷ Zgodnie z Regulaminem Fundacja dokonuje zwrotu kosztów paliwa zużytego na potrzeby dojazdu do placówki leczniczej/rehabilitacyjnej dziecka;

¹⁸ Faktura VAT nr 7261K3/0489/18 z 31 maja 2018 r. (100,02 zł) zaewidencjonowana pod nr DP 47/6/18, Faktura VAT nr 10056K1/0489/18 z 19 lipca 2018 r. (100,03 zł) zaewidencjonowana pod nr DP 124/7/18, Faktura VAT nr 10056K1/0489/18 z 14 sierpnia 2018 r. (100,02 zł) zaewidencjonowana pod nr DP 45/8/18 w kwocie 99,86 zł;

¹⁹ Przekazanych pismem z dnia 24 lipca 2019 r.;

²⁰ Zgodnie z Regulaminem Fundacja dokonuje zwrotu kosztów paliwa zużytego na potrzeby dojazdu do placówki leczniczej/rehabilitacyjnej dziecka;

tankowanego pojazdu w związku z tym nie można było potwierdzić czy zakup oleju napędowego dotyczył pojazdu wskazanego w deklaracji samochodowej. Dokonanie refundacji było niezgodne z zapisami § 28 Regulaminu, w którym określono, że faktury dokumentujące zakup paliwa powinny zawierać nr rejestracyjny zatankowanego pojazdu.

W związku z powyższym uznano kwotę 299,91 zł za wydatki niekwalifikowalne.

4. W wyniku badania zapisów ewidencji księgowej do konta 502-1-577-102²¹, dowodów źródłowych²² oraz potwierdzeń transakcji stwierdzono dokonanie refundacji²³ kosztów zakupu oleju napędowego do samochodu o nr rejestracyjnym [REDAKTOWANE] na łączną kwotę 849,95 zł, pomimo że zarówno w deklaracji samochodowej - *rehabilitacja* jak i deklaracji samochodowej - *leczenie*, oświadczone²⁴, że w ramach dofinansowania dojazdów będzie wykorzystywany samochód o nr rejestracyjnym [REDAKTOWANE] napędzany benzyną.

W konsekwencji wydatek w kwocie 849,95 zł uznano za niekwalifikowalny.

Badaniu poddano również refundację²⁵ kosztów zakupu paliwa we wrześniu 2018 r. na łączną kwotę 776,82 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że Fundacja dokonała refundacji kosztów zakupu oleju napędowego na kwotę odpowiednio 269,59 zł oraz 251,50 zł, mimo że na fakturach²⁶ widnieje nr rejestracyjny [REDAKTOWANE] który w obu ww. deklaracjach samochodowych został wykreślony.

W konsekwencji wydatek w kwocie 521,09 zł uznano za niekwalifikowalny.

5. W wyniku analizy wydatków poniesionych na podstawie FV²⁷ nr 2018/10/A/31328/1871 zaewidencjonowanych na koncie 503 „Projekty medyczne” w kwocie 233,80 zł stwierdzono, że ww. dokument źródłowy dotyczy prowizji za obsługę transakcji w serwisie Przelewy 24 za okres: październik 2018. Wykorzystanie przez Fundację środków pochodzących z 1% pdof na koszty prowizji za obsługę transakcji finansowych należy uznać za niezgodne z treścią art. 27 ust. 2 ustawy, ponieważ tego rodzaju wydatki nie mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy, w zakresie której działalność pożytku publicznego może być prowadzona. Ponadto w myśl art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych²⁸, zwanej dalej „uofp”, wydatki publiczne powinny być dokonywane *w sposób celowy i oszczędny*. Natomiast powyższe koszty nie mogą być uznane za celowe, gdyż środki

²¹ Dokumenty ujęte pod nr DP 135/7/19 z dn. 31 lipca 2018 r.;

²² FV nr 6265K3/4168/18 z dn. 27.07.2018 r. na kwotę 101,05 zł; FV nr 033561-2018-280 z dn. 30.07.2018 r. na kwotę 150,10 zł; FV nr 013075-2018-778 z dn. 9.07.2018 r. na kwotę 269,95 zł; FV nr 014394-2018-023 z dn. 17.07.2018 r. na kwotę 230,38 zł; FV nr 10925/18/SP z dn. 21.07.2018 r. na kwotę 100,04 zł;

²³ Umowa o subkonto U/2014/0449 z dnia 23 listopada 2016 r.;

²⁴ Oświadczenie rodzica podopiecznego Fundacji;

²⁵ Dokumenty ujęte pod nr DP 103/09/18 z dn. 1 października 2018 r.;

²⁶ FV nr 019703-2018-487 z dn. 15.09.2018 r.; FV nr 20689K2/1400/18 z dn. 2.09.2018 r.;

²⁷ Numer w ewidencji księgowej DZ 157/10/18;

²⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 869);

z 1% pdof mogą być przeznaczone wyłącznie na działalność pożytku publicznego, a takiego wydatku nie stanowi prowizja za obsługę transakcji finansowych.

W związku z powyższym wydatek w kwocie 233,80 zł uznano jako koszt niekwalifikowalny ze środków 1% pdof.

6. W wyniku analizy wydatków poniesionych na podstawie FV²⁹ nr FAV/3596 w kwocie 2.073,90 zł, stwierdzono, że ww. dokument źródłowy dotyczy zakupu lodówki oraz usług: „wniesienia lodówki” oraz „zawężenia – opcja do 5h”. Zgodnie z umową darowizny z dn. 21 stycznia 2019 r. Fundacja zobowiązała się do przekazania ww. lodówki na rzecz SPS Klinicznego nr 1 im. Prof. Stanisława Szyszko Śląskiego Uniwersytetu Medycznego w Katowicach (Oddział Hematologii i Onkologii Dziecięcej).

Stwierdzono, że jedynie zakup lodówki może zostać uznany za wydatek bezpośrednio związany z działalnością pożytku publicznego Fundacji. Natomiast wykorzystanie środków z 1% pdof na sfinansowanie ww. usług nie może być uznane za wydatki kwalifikowalne, ponieważ nie są bezpośrednio związane z działalnością pożytku publicznego Fundacji oraz nie mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy. Stwierdzono ponadto, że ww. placówka dysponuje właściwym personelem, który mógłby wykonać czynności objęte przedmiotem ww. usługi, a więc nie zachodziła konieczność zakupu usługi wniesienia zakupionego sprzętu.

W związku z powyższym wydatek w kwocie 74,90 zł uznano jako koszty niekwalifikowalne, w ramach 1% pdof.

7. W wyniku analizy wydatków poniesionych na podstawie FV nr FF/J/10571/2018 z dnia 3 czerwca 2018 r. w łącznej kwocie 242,65 zł oraz deklaracji samochodowej dot. korzystania z dofinansowania dojazdów nie znaleziono podstaw do refundacji ze środków pochodzących z 1% podatku zakupu „Gaz Butla” w kwocie 39,99 zł. Podstawą refundacji zakupu paliwa była umowa o subkonto nr U/2014/0383 z dnia 15 stycznia 2018 r., regulamin oraz deklaracja samochodowa.

W świetle powyższego ww. wydatek uznano za niekwalifikowany.

8. W wyniku analizy wydatków poniesionych na podstawie FV nr 20915K1/0630/18³⁰, FV nr 20786K1/0630/18³¹ (zaewidencjonowanych pod numerem DP 75/12/18), stwierdzono zakup oleju napędowego za łączną kwotę 150,05 zł, pomimo iż w deklaracji samochodowej jako rodzaj paliwa wskazano benzyna/LPG. Stwierdzono ponadto, że na przedłożonych ww.

²⁹ Numer w ewidencji księgowej DZ 79/12/18;

³⁰ (100,02 zł);

³¹ (50,03 zł);

dokumentach źródłowych nr rejestracyjny pojazdu jest niespójny z numerem rejestracyjnym pojazdu wskazanym w deklaracji samochodowej podopiecznego, co wraz z dokonaniem zakupu oleju napędowego wyłącza możliwość refundacji na ich podstawie.

W związku z powyższym wydatek w kwocie 150,05 zł uznano za koszt niekwalifikowalny, w ramach 1% pdof.

9. W wyniku analizy FV³² nr 100/02152/18/1/088 z dnia 24 kwietnia 2018 r. stwierdzono wydatek dot. przeglądu należącego do Fundacji samochodu o nr rejestracyjnym [REDAKTOWANE] w kwocie 3.407,78 zł. Według opisu sporządzonego na niniejszym dokumencie wydatek został poniesiony w ramach projektu „Arteterapii”. W wyjaśnieniach³³ przedstawionych przez Fundację stwierdzono, że *„Naprawa samochodu Toyota Verso została zaewidencjonowana w ramach projektu Arteterapia, ponieważ jest to samochód używany do dojazdu oraz przewozu materiałów niezbędnych do organizacji warsztatów arteterapeutycznych”*. Powyższe wyjaśnienia nie zostały uwzględnione, ponieważ koszty przeglądu samochodu, wynikające z normalnej eksploatacji pojazdu, nie są kosztami należącymi do zakresu działalności statutowej pożytku publicznego określonego w art. 4 ustawy. Środki pochodzące z 1% pdof nie mogą być przeznaczone na pokrycie świadczeń ubocznych niezwiązanych bezpośrednio z prowadzeniem działalności nieodpłatnej pożytku publicznego Fundacji.

W związku z powyższym wydatek kwocie 3.407,78 zł uznano za niezgodny z art. 27 ust. 2 ustawy.

10. W wyniku analizy rachunku bankowego właściwego do przekazywania 1% podatku o numerze: 16 1050 1588 1000 0023 0023 0170 stwierdzono, że były z niego pobierane przez bank opłaty transakcyjne za przelewy elektroniczne w łącznej kwocie 4.400,00 zł. Wykorzystanie przez Fundację środków pochodzących z 1% pdof na koszty opłat bankowych należy uznać za niezgodnie z treścią art. 27 ust. 2 ustawy. Koszty opłat bankowych nie są bowiem kosztami bezpośrednio związanymi z działalnością statutową organizacji pożytku publicznego. Środki pochodzące z 1% pdof nie mogą być przeznaczone i wydatkowane na pokrycie świadczeń ubocznych, które nie są bezpośrednio związane z zakresem sfery zadań publicznych określonej w art. 4 ustawy.

W związku z powyższym kwotę 4.400,00 zł uznano za wydatki niekwalifikowalne.

11. W wyniku analizy ewidencji księgowej stwierdzono, że na koncie 504-999-4704 pod nr RZAL 6/12/18 w ramach projektu „Obóz 4 – Toskania” zostały zaewidencjonowane koszty dotyczące opłaty podatku lokalnego w łącznej kwocie 738,11 zł sfinansowane ze środków

³² Zaewidencjonowanej na koncie 504-999-4001 pod nr DZ 54/6/18;

³³ Pismo z dnia 7 czerwca 2019 r.;

pochodzących z 1% pdof. Wykorzystanie przez Fundację środków pochodzących z 1% pdof na koszty danin publicznych należy uznać za niezgodnie z treścią art. 27 ust. 2 ustawy. Nie są one bowiem kosztami bezpośrednio związanymi ze statutową działalnością pożytku publicznego organizacji pożytku publicznego. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof nie może być przeznaczone na pokrycie świadczeń ubocznych, które nie są bezpośrednio związane z zakresem sfery zadań publicznych określonej w art. 4 ustawy.

W świetle powyższego ww. wydatki poniesione ze środków 1% pdof w kwocie ogółem 738,11 zł uznano za niekwalifikowane.

Sposób wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof w okresie objętym kontrolą należy uznać za częściowo zgodny z art. 27 ust. 2 ustawy. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono bowiem nieprawidłowe wydatkowanie środków z 1% pdof w kwocie 11.326,49 zł.

Ponadto w trakcie prowadzonej kontroli, na podstawie zebranych dowodów źródłowych, stwierdzono, że część dokumentów księgowych opłacana była po terminie zapłaty³⁴ wynikającym z dat ustalonych przez kontrahenta w ww. dokumentach. Zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w powiązaniu z art. 44 ust. 3 ustawy, wydatki powinny być dokonywane w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku kontroli nie stwierdzono także naruszenia art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości. Biorąc pod uwagę wyjaśnienia³⁵ Fundacji, zgodnie z którymi wskazania określone w ww. przepisie (zawierające stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacja) przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach wraz z podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania) realizowane są w systemie finansowo - księgowym Fundacji Sage Symfonia ERP poprzez „podgląd w schemat dokumentu”, należy podkreślić, że dobrą praktyką jest załączanie do dokumentu źródłowego wydruku z systemu finansowo – księgowego zawierającego niezbędne dla dekretu elementy. Dodatkowo szczególną uwagę należy zwrócić na art. 22 ust.

³⁴ FV nr FS/MM/04/2018 na kwotę 5.608,80 zł. Termin zapłaty na FV 03.04.2018 r., zapłacono 18.07.2018; FV nr 114/18 na kwotę 3.936,00 zł. Termin zapłaty na FV 25.10.2018, zapłacono 30.10.2018; FV 06/09/2018 na kwotę 6.972,64 zł. Termin zapłaty na FV 03.10.2018, zapłacono 16.10.2018; FVS/0038/11/2018 na kwotę 504,30 zł. Termin zapłaty na FV 29.11.2018, zapłacono 16.01.2019; NWW /000143504/18 na kwotę 501,60 zł. Termin zapłaty na FV 10.12.2018, zapłacono 12.12.2018; FV nr 11/12/2018 na kwotę 600,00 zł. Termin zapłaty na FV 21.12.2018, zapłacono 28.12.2018; FV 46/12/2018 na kwotę 2.259,51 zł. Termin zapłaty na FV 05.01.2019, zapłacono 14.01.2019; FV 19001050/FA/00003 na kwotę 32.516,28 zł. Termin zapłaty na FV 14.03.2019, zapłacono 26.03.2019; FV 7/03/2019 na kwotę 1.100,00 zł. Termin zapłaty na FV 18.03.2019, zapłacono 05.04.2019;

³⁵ Pismo z dnia 24 lipca 2019 r.;

1 ustawy o rachunkowości, który wskazuje w szczególności, że każdy dowód księgowy powinien być kompletny tj. zawierający dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Ponadto ustalono, że ww. dowody księgowe dokumentujące wydatki ze środków pochodzących z 1% podatku nie zawierają opisu wskazującego na ich sfinansowanie z 1% pdof.

4. Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z art. 27aa ustawy

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

Z analizy strony internetowej Fundacji wynika, że jednostka kontrolowana nie wzywała do przekazywania środków pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji pożytku publicznego³⁶ zamieszczonym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu.

Z kolei analiza zapisów księgowych na kontach, na których zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji były ewidencjonowane koszty finansowane z 1% pdof oraz wyciągu z rachunku bankowego właściwego do przekazania 1% podatku nr 16 1050 1588 1000 0023 0023 0170 wskazuje, że Fundacja nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% pdof organizacjom pożytku publicznego, które zostały uwzględnione w ww. wykazie.

Z analizy wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% pdof za rok 2017 wraz z jego aktualizacjami wynika, że Fundacja była zamieszczona m.in. pod numerem: 5.313 (17 maj 2018 r.), 5.286 (14 grudzień 2018 r.).

Ustalenia kontroli nie wykazały, aby w okresie objętym kontrolą Fundacja przekazywała środki pochodzące z 1 % podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta ww. wykazie.

5. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku

a. Prowadzenie promocji 1% pdof oraz ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% pdof przeznaczonych na promocję

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% pdof, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy.

³⁶ „Wykaz organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017”, zwany dalej „wykazem”;

Zgodnie z przedstawionym opisem działań związanych z kampanią promocyjną 1% zrealizowanymi w okresie od 1 maja 2018 r. do 4 kwietnia 2019 r., przedłożonymi dokumentami źródłowymi dotyczącymi działań promocyjnych oraz w związku z jednoznacznym stanowiskiem Fundacji wyrażonym w piśmie z dnia 24 lipca br.: *Koszty kampanii promującej pozyskiwanie 1% pdof w okresie kontrolnym nie były pokrywane ze środków pozyskanych ww. tytułu, a ze środków pozyskiwanych od darczyńców na działalność statutową ustalono, że koszty ww. kampanii nie były finansowane z 1% pdof.*

Z przedstawionych zapisów konta 530-999-5302 - *Kampania 1%* wynika, że w okresie od 1 maja 2018 do rozpoczęcia czynności kontrolnych Fundacja nie poniosła wydatków ze środków pochodzących z 1% pdof na promocję zachęcającą do przekazania przez podatników 1% pdof w związku z czym nie naruszyła wymogu określonego w art. 27 ust. 2c ustawy.

b. Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizacje pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

Zgodnie z art. 27c ustawy organizacje pożytku publicznego, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, finansowaną lub współfinansowaną ze środków pochodzących z 1% pdof powinny zamieszczać w szczególności na materiałach promocyjnych informację o ich finansowaniu lub współfinansowaniu z ww. środków. Ponadto, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof organizacji pożytku publicznego albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego.

W związku z ustaleniami wskazanymi w pkt 5a niniejszego dokumentu Fundacja nie naruszyła wymogu określonego w art. 27c ust. 1 ustawy.

Stwierdzono także, że na stronie internetowej Fundacji znajduje się link³⁷ do bezpłatnego programu³⁸, który umożliwia przekazanie na jej rzecz 1% pdof. Program został stworzony przez PITax.pl Łatwe podatki sp. z o.o., ul. Liskego 3/11, 50-345 Wrocław (NIP: 898-220-14-30, REGON: 021965221, KRS: 0000433926). W zakładce³⁹ umożliwiającej sporządzenie deklaracji podatkowej podatnik informowany jest, że „Program ten nie

³⁷ <https://www.pitax.pl/rozliczenie-pit-online-0000248546/>;

³⁸ PITax.pl;

³⁹ <https://www.pitax.pl/rozliczenie-pit-online-0000248546/>;

umożliwia swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej Organizacji Pożytku Publicznego”⁴⁰.

Z uwagi, iż Fundacja korzysta z programu, którego właścicielem i twórcą jest ww. spółka nie stwierdzono naruszenia wymogu określonego w art. 27c ust. 2.

6. Obowiązki sprawozdawcze opp

a. Sporządzenie sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia 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 publicznego⁴¹.

Ustalenia kontroli wskazują, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 rok do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundacji nie zostało sporządzone, co nie stanowiło naruszenia terminu ustawowego na jego sporządzenie wynikającego z art. 23 ustawy.

Natomiast w myśl art. 23 ust. 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r. zostało sporządzone i podpisane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i kierownika jednostki (Prezesa Zarządu Fundacji) w dniu 29 marca 2019 r. zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundacja nie udzieliła informacji czy ww. sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Radę Fundacji. Nie zatwierdzenie ww. sprawozdania nie stanowi uchybienia terminu na zatwierdzenie sprawozdania określonego przepisami art. 53 ww. ustawy.

b. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie

⁴⁰ Prtsc;

⁴¹ Dz.U. poz. 2061;

finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie zaś z art. 23 ust. 6b ustawy organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1-2 i 2b, w terminie do dnia 30 listopada roku następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Fundacja nie zamieściła zatwierdzonego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego z działalności Fundacji za rok 2018 na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp”. Nie stanowiło to naruszenia terminu ustawowego na jego zamieszczenie wynikającego z art. 23 ustawy.

Po zakończeniu czynności kontrolnych, w wyniku analizy strony internetowej Narodowego Instytutu stwierdzono, że sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2018 zostały zamieszczone w *Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego* w dniu 14 lipca 2019 r.

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. naruszenie wymogu rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności (art. 10 ust. 1 ustawy);
2. naruszenie wymogu wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% pdof poprzez brak określenia w polityce rachunkowości oraz planie kont Fundacji kont księgowych właściwych do ewidencjonowania przychodów pochodzących ze środków 1% pdof oraz kosztów finansowanych z tych środków (art. 27 ust. 2c ustawy);
3. nieprawidłowe wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof w kwocie 11.326,49 zł (art. 27 ust. 2 ustawy);
4. naruszenie wymogu określonego w art. 34 ustawy w związku z art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych poprzez nieterminowe dokonywanie części płatności za zakupione towary i usługi;
5. nieprecyzyjną nazwę kont:

- 292 „Rozliczenie 1% - projekty”, która w niedostatecznym stopniu wskazuje, iż są na nim ewidencjonowane wpłaty 1% pdof od urzędów skarbowych;
 - 701-1 – „1%”, która nie wskazuje jednoznacznie na ewidencjonowanie na ww. koncie jedynie wpłaty 1% pdof przeznaczonych na rzecz podopiecznych Fundacji;
6. brak opisu zawierającego informację o sfinansowaniu wydatków z 1% pdof na dokumentach źródłowych dokumentujących wydatki poniesione ze środków pochodzących z 1% pdof, w tym na promocję;
 7. dokonywanie na rachunku bankowym właściwym do przekazania 1% podatku operacji nie związanych z gromadzeniem i wydatkowaniem środków pochodzących z 1% pdof, co skutkuje brakiem przejrzystości operacji gospodarczych finansowanych z tego źródła przychodów;
 8. nieprawidłowe zaewidencjonowanie wpłaty od urzędu skarbowego z tytułu 1% pdof w kwocie 84,70 zł.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

W oparciu o dokumentację udostępnioną zespołowi kontrolującemu stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki, będące konsekwencją niedostatecznej znajomości niektórych przepisów prawa. Stwierdzone naruszenia skutkowały naruszeniem art. 10 ust. 1 ustawy oraz art. 27 ust. 2, art. 27 ust. 2c ustawy, art. 34 ustawy w związku z art. 44 ust. 3 ufop.

IV. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych uchybień zaleca się:

1. wyodrębnienie w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont Fundacji działalności nieodpłatnej pożytku publicznego poprzez określenie przychodów oraz kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy;
2. wyodrębnienie w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont Fundacji środków finansowych (przychodów i kosztów) pochodzących z 1% pdof, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy;
3. wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof na działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy;
4. terminowe dokonywanie płatności za zakupione towary i usługi zgodnie z art. 34 ustawy w związku z art. 44 ust. 3 ufop;

5. zmianę nazw kont: 292 „Rozliczenie 1% - projekty” oraz 701-1 – „1%” w sposób jednoznacznie wskazujący na ewidencjonowane odpowiednio wpłat z 1% pdof od urzędów skarbowych oraz przychodów z 1% pdof przeznaczonych na rzecz podopiecznych Fundacji;
6. zamieszczanie na dokumentach księgowych opisu dotyczącego finansowania wydatków z 1% pdof;
7. prawidłowe ewidencjonowanie wpłat od urzędów skarbowych z tytułu 1% pdof;
8. dokonywanie na rachunku bankowym właściwym do przekazania 1% podatku operacji dotyczących wyłącznie wpłat z tytułu 1% pdof oraz rozważenie możliwości ponoszenia wydatków z tych środków w ramach tego samego rachunku, co zapewniłoby przejrzystość operacji gospodarczych finansowanych z tego źródła przychodów;
9. załączanie do dokumentów źródłowych wydruku z systemu finansowo – księgowego zawierającego niezbędne dla dekretu elementy określone w ustawie o rachunkowości.

Na podstawie § 24 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. poz. 2054) zobowiązuje się Fundację do przekazania informacji o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zalecenia pokontrolnego, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego

Jednocześnie informuję, że decyzja o zwrocie nieprawidłowo wydatkowanych środków pochodzących z 1% pdof zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu.

**Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego**


Krzysztof Motyk

