



Znak: K-1.431.1.8.2025.7.AK

Szczecin, 19 maja 2026 r.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

| | |
|--|--|
| 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 |
| Nazwa i adres organu kontrolującego | Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin |
| Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego | Fundacja „Zdążyć z Miłością” w Koszalinie, ul. Jana z Kolna 10, 75-204 Koszalin |
| Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie realizacji kontroli | Pani Małgorzata Kaweńska-Ślęzak – Prezes Zarządu Fundacji |
| Okres objęty kontrolą | 2024 r. |
| Kontrolerzy | – Aleksandra Komincz – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolującego), – Małgorzata Konarska – główny specjalista z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie |
| Nr upoważnienia | Upoważnienie nr 32/25 z dnia 15 września 2025 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 2024 r. poz. 1491 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 14.09.2025 r., w którym Fundacja poinformowała, że nie posiada odpowiednich warunków lokalowych, kontrola została przeprowadzona

Wydział Kontroli
telefon: +48 91 4303 554
adres e-mail: wk@szczecin.uw.gov.pl

Adres: Wały Chrobrego 4
70-502 Szczecin
strona: www.gov.pl/web/uw-zachodniopomorski

| | |
|---|--|
| Termin kontroli | 22-26 września 2025 r. |
| Podstawa prawna realizacji zadania | Art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2025 r. poz. 1338). |

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o organizacji

Fundacja „Zdążyć z Miłością” (dalej: Fundacja, Jednostka, Organizacja) z siedzibą w Koszalinie przy ul. Jana z Kolna 10, została zarejestrowana w KRS w dniu 28 stycznia 2014 r. pod numerem 0000496082, natomiast status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 29 kwietnia 2016 r. Organami Fundacji są Zarząd i Rada Fundacji. W 2024 r. Prezesem Zarządu była Pani Małgorzata Kaweńska-Ślęzak. Terenem działania Fundacji jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym w zakresie niezbędnym dla właściwego realizowania celów Organizacja może prowadzić działalność także poza granicami kraju.

Zgodnie ze Statutem celami Fundacji są m.in.:

1. pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywaniu szans tych rodzin i osób, a w szczególności pomoc samotnym matkom z małoletnimi dziećmi,
2. działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
3. promocja zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy,
4. działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym,
5. działalność charytatywna i dobroczynność.

Powyższe cele znajdują odzwierciedlenie w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dalej: udppw).

(dowód: akta kontroli str. 75-100)

2. Rachunkowość w organizacji

W 2024 r. księgi rachunkowe Fundacji prowadzone były przez podmiot zewnętrzny, na podstawie umowy zawartej w dniu 24 lutego 2021 r., z wykorzystaniem programu Comarch ERP Optima.

(dowód: akta kontroli str. 101-124)

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 (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 została poinformowana pismem z dnia 15.09.2025 r. (znak: K-1.431.1.8.2025.3.AK).

Zgodnie z art. 27 ust. 2c udppw organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% PIT, o której mowa w art. 27c ust. 1 udppw.

Jak wynika z planu kont, Fundacja wyodrębniła następujące konta księgowe:

- 701 – Przychody statutowe-darowizny 1,5% – dla przychodów uzyskanych z 1,5% PIT.
- 502 – Koszty działalności statutowej 1,5% – dla kosztów ponoszonych z 1,5% PIT.

Ponadto wyodrębniono konto pozabilansowe 901 – 1,5% rozliczenie.

(dowód: akta kontroli str. 125-137)

W powyższym zakresie stwierdzono, że:

- w ewidencji księgowej konta 701 Przychody statutowe-darowizny 1,5% ujęto zaniżoną o 278,00 zł kwotę przychodów z 1,5% PIT. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**
- w ewidencji księgowej konta 502 Koszty działalności statutowej 1,5% ujęto zawyżoną o 0,01 zł kwotę wydatków z 1,5% PIT. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Dla poszczególnych działań/podopiecznych Fundacji utworzono również konta analityczne (tj. subkonta). Kontrolujący ustalili, że Jednostka na dzień kontroli nie posiadała zapisów w uchwałach/regulaminach, w których określono zasady zakładania i prowadzenia subkont na potrzeby konkretnych osób (celów) oraz warunków korzystania ze środków na nich zgromadzonych. Prezes Zarządu Fundacji poinformowała, że „Zasady prowadzenia subkont zostały określone w regulaminie uchwalonym w 2025 r. (...) Zarząd Fundacji podjął Uchwałę Nr 20/2025r w dniu 29 września o wprowadzeniu dokumentacji:

- *Regulamin przyznawania pomocy dla podopiecznych (...).*

Zarząd Fundacji zobowiązuje się do zapoznania naszych podopiecznych, podpisania dokumentacji do dnia 15.10.2025r. i stosowania w obsłudze finansowej podopiecznych”.

(dowód: akta kontroli str. 138, 162, 43-74)

W powyższym zakresie stwierdzono, że na jednym z subkont zaksięgowano niższą kwotę przychodów niż faktycznie przekazana na rzecz podopiecznego. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Konto dla środków wydatkowanych na promocję 1,5% PIT nie zostało wyodrębnione bowiem z informacji Prezes Zarządu Fundacji wynika, że „Fundacja nie finansowała wydatków promocyjnych w 2024 r. (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 164, 43-74)

Ponadto ustalono, że dokumenty finansowo-księgowe zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Jednocześnie brak jest na nich zatwierdzenia do zapłaty, a tylko na 1 fakturze zawarto adnotację, że została sfinansowana ze środków 1,5% PIT. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli str. 166-267)

3. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacji pożytku publicznego

3.1. Przychody ze środków pozyskanych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 1 udppw, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1,5% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego.

Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych ustalono, że kwota przychodów uzyskanych z 1,5% PIT w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wyniosła **244 446,70 zł** i różni się od kwoty wykazanej w ewidencji księgowej. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2. Rachunkowość w organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 142-158, 162)

Z informacji podanej przez Ministerstwo Finansów² wynika, że Jednostka uzyskała przychody w wysokości 244 416,70 zł. Powyższe wynika z faktu, że ww. dokument nie uwzględnia wpłat dokonanych po dniu 15 września 2024 r. Różnica w wysokości 30,00 zł została przekazana na rachunek bankowy Fundacji w dniu 16.09.2024 r.

(dowód: akta kontroli str. 159, 142-158)

Wysokość środków z 1,5% PIT będących w dyspozycji Jednostki przedstawiono w poniższej tabeli.

| Stan niewykorzystanych środków z 1,5% PIT na dzień 01.01.2024 r. | Wpływy z 1,5% PIT w okresie 01.01.2024 - 31.12.2024 r. | | Razem wpływy z 1,5% PIT w 2024 r. | Razem środki z 1,5% PIT |
|--|--|---------------|-----------------------------------|-------------------------|
| | ze wskazaniem | bez wskazania | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 (2+3) | 5 (1+4) |
| 281 459,32 zł | 144 774,40 zł | 99 672,30 zł | 244 446,70 zł | 525 906,02 zł |

Stan środków niewykorzystanych na 1 stycznia 2024 r. ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 901. Z informacji Prezes Zarządu Fundacji wynika, że kwotę wpływów w podziale na środki ze wskazaniem i bez wskazania ustalono „(...) na

² Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2024 r. otrzymały 1,5% należnego podatku za 2023 r. (stan na dzień 15 września 2024 r.).

podstawie informacji z Urzędu Skarbowego oraz opisów przelewów. Dla podopiecznych Fundacji zaksięgowano zgodnie z ww. danymi, a pozostała suma jako środki na działalność statutową Fundacji”.

(dowód: akta kontroli str. 160-161, 142-158, 43-74)

Ponadto ustalono, że Organizacja w 2024 r. nie uzyskała przychodów finansowych od środków 1,5% PIT.

(dowód: akta kontroli str. 163)

3.2. Wydatkowanie środków pozyskanych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej (potwierzeń przelewów) stwierdzono, że kwota wydatków poniesionych z 1,5% PIT w 2024 r. przez Fundację wyniosła ogółem **37 316,87 zł** i różni się od kwoty wykazanej w ewidencji księgowej. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2. Rachunkowość w organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 169, 173, 180, 228, 267, 164-165)

Kontrolujący ustalili, że w Fundacji nie wprowadzono uchwał ani regulaminów dot. udzielania/rozliczania pomocy, nie zawierano również porozumień z podopiecznymi, które regulowałyby zasady w tym zakresie. W odniesieniu do powyższego Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „Zasady udzielania pomocy zostały obecnie doprecyzowane w nowym regulaminie (...). Umowy z podopiecznymi nie były zawierane, z powodu niewiedzy. Nie ma takiej informacji ani na platformach internetowych oferujących wsparcie OPP i NGO, nie ma też szkoleń które można odbyć aby taką wiedzę posiadać. Dostępność księgowej posiadającej wykwalifikowaną wiedzę w zakresie prowadzenia usług dla organizacji pozarządowych OPP jest w Koszalinie znikoma i trudno taka pomoc uzyskać. Jesteśmy Fundacją, która prowadzi wiele innych działań jak mieszkania chronione a teraz treningowe i wspomagane dla bezdomnych matek z dziećmi, prace nad aktywizacją osób bezrobotnych i bezdomnych, tworzenie Zakładu Aktywności Zawodowej dla osób z niepełnosprawnościami w Koszalinie oraz mieszkania treningowe dla tychże osób. Zbieranie środków z wpłat na konto Fundacji oraz udostępnienie numeru KRS dla określonych podopiecznych prowadzimy grzecznościowo, gdyż zgłaszały się do nas osoby, które nigdzie nie mogły znaleźć pomocy w żadnej organizacji, gdyż większość zbiera tylko dla siebie (...). W związku z tym Zarząd Fundacji podjął Uchwałę Nr 20/2025r w dniu 29 września o wprowadzeniu dokumentacji:

- Regulamin przyznawania pomocy dla podopiecznych
- Wniosek o przyznanie pomocy dla podopiecznych
- Porozumienie w sprawie działalności Fundacji na rzecz podopiecznego
- Zestawienie kosztów
- Tabela wydatków mieszczących się w sferze pożytku publicznego.

Zarząd Fundacji zobowiązuje się do zapoznania naszych podopiecznych, podpisania dokumentacji do dnia 15.10.2025r. i stosowania w obsłudze finansowej podopiecznych”.

Odnosząc się do ww. odpowiedzi należy zauważyć, że wprowadzenie odpowiednich uregulowań w zakresie dysponowania środkami z 1,5% PIT pozwala Organizacji m.in. na sprawowanie właściwego nadzoru nad ich wydatkowaniem, mając na względzie, że są to środki o charakterze publicznym. Jednocześnie wyjaśnienie przyjęto, z uwagi na podjęcie przez Zarząd Fundacji uchwały w sprawie wprowadzenia dokumentacji regulującej zasady pomocy podopiecznym oraz fakt, że w trakcie kontroli nie stwierdzono, aby w 2024 r. środki z 1,5% PIT wydatkowano w sposób niezgodny z celami działalności pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 43-74)

Szczegółową analizą objęto 100% wydatków poniesionych przez Fundację ze środków 1,5% PIT. Dane w tym przedstawiono w poniższej tabeli.

| Rodzaj wydatku | Kwota wydatku |
|---|---------------------|
| Rehabilitacja / Rehabilitacja neurorozwojowa | 10 500,00 zł |
| Wózek inwalidzki | 7 650,00 zł |
| Zajęcia neurologopedyczne | 5 360,00 zł |
| Terapia enzymatyczna | 5 000,00 zł |
| Leki / Suplementy diety | 2 814,74 zł |
| Sprzęt i akcesoria medyczne | 2 645,00 zł |
| Noclegi (konsultacja medyczna, rehabilitacja) | 1 100,00 zł |
| Konsultacje lekarzy specjalistów | 900,00 zł |
| Sesja psychologiczna | 540,00 zł |
| Artykuły higieniczne | 277,13 zł |
| Badanie RTG | 260,00 zł |
| Moskitiera do wózka | 150,00 zł |
| Elektrostymulacja twarzy | 120,00 zł |
| Razem | 37 316,87 zł |

Ustalono, że środki z 1,5% PIT wydatkowano na działania na rzecz osób niepełnosprawnych i chorych, tj. z przeznaczeniem na pomoc dla 4 podopiecznych.

(dowód: akta kontroli str. 166-267)

Dane w zakresie wydatków poniesionych w ramach subkont prowadzonych dla poszczególnych podopiecznych przedstawiono w poniższej tabeli.

| Lp. | Subkonto | Kwota środków z 1,5% PIT na subkoncie na dzień 01.01.2024 r. | Kwota środków z 1,5% PIT przekazana na subkonto w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. | Kwota środków z 1,5% PIT wykorzystanych w okresie od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. | Kwota niewykorzystanych środków z 1,5% PIT na subkoncie na dzień 31.12.2024 r. |
|--------------|----------|--|---|---|--|
| 1 | XX | 244,70 zł | 1 102,10 zł | 540,00 zł | 806,80 zł |
| 2 | XX | 0,00 zł | 371,40 zł | 500,00 zł | 0,00 zł |
| 3 | XX | 7 531,50 zł | 206,10 zł | 660,00 zł | 7 077,60 zł |
| 4 | XX | 59 296,01 zł | 24 793,20 zł | 35 616,87 zł | 48 472,34 zł |
| Razem | | 67 072,21 zł | 26 472,80 zł | 37 316,87 zł | 56 228,14 zł |

(dowód: akta kontroli str. 161-162, 164-165)

Ponadto nie poniesiono wydatków związanych z promocją i reklamą 1,5% PIT, jak również wydatków na wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 164-165, 268)

W 3 przypadkach pomocy osobom potrzebującym udzielono po złożeniu stosownego wniosku, natomiast w 1 przypadku pomocy udzielono z pominięciem wniosku. Jak wyjaśniono „Brak wniosku (...) był przeoczeniem (...). (...) XXXXX to chłopiec z rozległym naczyniakiem. Wszelkie dokumenty związane z wydatkowaniem środków na leczenie i rehabilitację (...) były dostarczane (...) osobiście (...)”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 168, 172, 178-179, 181-182, 229-230, 43-74)

Stwierdzono również, że Fundacja nie dysponuje potwierdzeniami zapłaty za wydatki dokonane przez podopiecznych na podstawie faktur z terminem przelewu, tj. takich z których nie wynika, że zostały zapłacone na dzień ich wystawienia. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

W okresie objętym kontrolą Jednostka dysponowała środkami z 1,5% PIT w łącznej wysokości 525 906,02 zł. Poniesione przez Jednostkę wydatki wyniosły 37 316,87 zł. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

| Środki niewykorzystane na dzień 01.01.2024 r. | Wpływy z 1,5 PIT% w okresie 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r. | Wydatki z 1,5% PIT w okresie 01.01.2024 r. - 31.12.2024 r. | Środki niewykorzystane na dzień 31.12.2024 r. |
|---|---|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 (1+2-3) |
| 281 459,32 zł | 244 446,70 zł | 37 316,87 zł | 488 589,15 zł |

(dowód: akta kontroli str. 161, 142-158, 169, 173, 180, 228, 267)

Stan środków z 1,5% PIT na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił 488 589,15 zł.

W zakresie niewykorzystanych środków Prezes Zarządu Fundacji poinformowała, że „Niewydatkowanie środków w kwocie 281 459,32 zł wynikało z planów wydatkowych przesuniętych na lata kolejne. Kwota pozostaje do dyspozycji podopiecznych. Analogicznie, środki w wysokości 488 589,14 zł pozostają na subkontach i będą wykorzystywane zgodnie z wnioskami podopiecznych w następnych latach”.

(dowód: akta kontroli str. 43-74)

4. Sprawozdawczość

Fundacja w dniu 18 czerwca 2025 r., tj. w wymaganym terminie, złożyła na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2024 r. oraz sprawozdanie finansowe. Jednostka podała sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 269-289)

Kontrolujący dokonali analizy ww. sprawozdań.

W odniesieniu do Sprawozdania merytorycznego stwierdzono, że kwoty przychodów i kosztów z 1,5% PIT zostały wykazane w wysokości wynikającej z ewidencji księgowej, lecz niezgodnie ze stanem faktycznym ustalonym przez kontrolujących. Powyższe jest skutkiem nieprawidłowości, którą opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2. Rachunkowość w organizacji.

Wykazane w dokumencie działania i cele w zakresie dot. środków 1,5% PIT znajdują odzwierciedlenie w przedłożonej dokumentacji.

(dowód: akta kontroli str. 269-282, 162, 142-158, 164, 169, 173, 180, 228, 267)

W odniesieniu do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego stwierdzono, że dane w zakresie środków uzyskanych z 1,5% PIT są zgodne z ewidencją księgową, lecz niezgodne ze stanem faktycznym ustalonym w toku kontroli. Natomiast kwota kosztów z 1,5% PIT została wykazana niezgodnie zarówno z ewidencją księgową jak i stanem faktycznym. Powyższe jest m.in. skutkiem nieprawidłowości, którą opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 2. Rachunkowość w organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 283-288, 162, 142-158, 164, 169, 173, 180, 228, 267)

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH NIEPRAWIDŁOWOŚCI

Ad 2. Rachunkowość w organizacji

Ujęcie nieprawidłowej kwoty przychodów i wydatków ze środków 1,5% PIT w ewidencji księgowej

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że:

- kwota przychodów z 1,5% PIT w wysokości 244 168,70 zł, wykazana w ewidencji księgowej konta 701, jest nieprawidłowa i została zaniżona o 278,00 zł. Z przedłożonych wyciągów bankowych wynika, że Fundacja w 2024 r. uzyskała wpływy w wysokości **244 446,70 zł**,
- kwota wydatków poniesionych ze środków z 1,5% PIT w wysokości 37 316,88 zł, wykazana w ewidencji księgowej konta 502, jest nieprawidłowa i została zawyżona o 0,01 zł. Z przedłożonej dokumentacji wynika, że Jednostka w 2024 r. poniosła wydatki w wysokości **37 316,87 zł**.

(dowód: akta kontroli str. 142-158, 164, 164-165, 169, 173, 180, 228, 267)

W powyższym zakresie Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „Różnica między kwotami z wyciągów bankowych a ewidencją księgową wynikają z pomyłek technicznych w zapisach – zostaną poprawione. Omyłkowo dwie wpłaty w kwocie 278 zł zaksięgowano na działalność statutową Fundacji zamiast na przychody z 1,5%” oraz „Rozbieżności w kwocie wydatku na koncie 502 wynikają z błędnego zaksięgowania. Różnica wynosi 1 grosz”.

(dowód: akta kontroli str. 43-74)

Mając na uwadze powyższą odpowiedź należy stwierdzić, że zgodnie z art. 24 ust. 1-3 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone m.in. bezbłędnie. Jednocześnie księgi rachunkowe można uznać za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe. Ponadto dokonywane w nich zapisy powinny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Należy zaznaczyć, że środki z 1,5% PIT mają charakter środków publicznych, tak więc Fundacja powinna dołożyć wszelkich starań, aby jej księgi rachunkowe były prowadzone zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i prawidłowo odzwierciedlały zarówno kwotę uzyskanych przychodów jak i poniesionych wydatków.

Jak wynika z udzielonych wyjaśnień, przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości były pomyłki techniczne w zapisach i błędne księgowanie. Powyższe działanie skutkowało m.in. nieprawidłowo sporządzoną dokumentacją sprawozdawczą (sprawozdaniem merytorycznym i informacją dodatkową do sprawozdania finansowego) w części dotyczącej przychodów i kosztów ze środków 1,5% PIT.

ZAKRES, PRZYCZYNY I SKUTKI STWIERDZONYCH UCHYBIEŃ

Ad 2. Rachunkowość w organizacji

Zaksięgowanie przychodów na subkoncie w wysokości niższej niż faktycznie przekazana na rzecz podopiecznej

Kontrolujący stwierdzili, że na jednym z kont analitycznych (konto 701-XXXXX) w 2024 r. zaksięgowano przychody z 1,5% PIT w wysokości 460,50 zł, podczas gdy z raportu przekazanego Fundacji przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Koszalinie wynika, że na rzecz podopiecznej przekazano środki w łącznej wysokości 36 718,50 zł.

(dowód: akta kontroli str. 162, 140-141)

W powyższym zakresie Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „(...) wpłata na rzecz XXXXX z zestawienia US, została pomyłkowo zaksięgowana jako wpłata na działalność Fundacji – zamiast na rzecz podopiecznej. Ewidencja zostanie skorygowana”.

(dowód: akta kontroli str. 43-74)

Odnosząc się do ww. wyjaśnienia należy zauważyć, że Zarząd Fundacji w dniu 28 grudnia 2022 r. podjął uchwałę nr 39/2022 r. w sprawie przyjęcia tego dziecka do grona podopiecznych Fundacji. W uchwale wskazano, że „Wszystkie środki jakie wpłyną z 1% (...) oraz z innych wpłat dla niej zostaną wykorzystane na leczenie i rehabilitację (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 139)

Mając na uwadze powyższe zasadnym byłoby, aby środki z 1,5% PIT, które zostały przekazane na rzecz poszczególnych podopiecznych przez podatników zostały zaewidencjonowane na kontach księgowych zgodnie z przyjętymi uchwałami Zarządu.

Jak wynika z udzielonych wyjaśnień, przyczyną stwierdzonego uchybienia była pomyłka w zaksięgowaniu wpłat. Należy zwrócić uwagę, że skutkiem takiego działania, jest fakt, że podopieczny nie posiada prawidłowej wiedzy w zakresie rzeczywiście zgromadzonych i dostępnych do wykorzystania środków. Takie działanie może również negatywnie wpływać na wizerunek zewnętrzny Fundacji.

Brak zatwierdzenia dokumentów do zapłaty oraz informacji o sfinansowaniu wydatków środkami 1,5% PIT

W wyniku analizy dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że dokumenty finansowo-księgowe nie zostały zatwierdzone do zapłaty, a tylko na 1 fakturze zawarto adnotację, że została sfinansowana ze środków 1,5% PIT.

(dowód: akta kontroli str. 166-267)

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła „*Brak adnotacji na fakturach wynikał z uchybień formalnych – od września 2025 r. obowiązuje wewnętrzna procedura adnotowania i zatwierdzania wydatków*”.

(dowód: akta kontroli str. 43-74)

Należy zwrócić uwagę, że co do zasady każdy dowód księgowy ujęty w ewidencji księgowej powinien być poddany kontroli oraz zatwierdzony przez upoważnione do tego osoby, a także zostać opisany w sposób niebudzący wątpliwości, w szczególności co do klasyfikacji danego wydatku czy też źródeł jego finansowania (np. ze środków 1,5% PIT).

Jak wskazano w wyjaśnieniu, przyczyną opisanego działania były uchybienia formalne. Powyższe może skutkować brakiem pewności m.in. czy wydatki z 1,5% PIT faktycznie zostały poniesione z tych środków i czy osoba upoważniona zaakceptowała wydatkowanie z tego źródła.

Ad 3.3 Wydatkowanie środków pozyskanych z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

Brak potwierdzeń zapłaty za wydatki dokonane przez podopiecznych na podstawie faktur z terminem przelewu

Kontrolujący stwierdzili, że w odniesieniu do 8 faktur przedłożonych do refundacji przez podopiecznych Fundacja nie dysponuje potwierdzeniami zapłaty za nie. Ww. faktury zostały wystawione z terminem przelewu i nie wynika z nich, że zostały zapłacone przez nabywcę. Powyższe dotyczy następujących dokumentów.

| Lp. | Nr faktury | Kwota faktury | Data wystawienia | Termin płatności |
|-----|------------|---------------|------------------|------------------|
| 1 | 02/01/2024 | 1 500,00 zł | 04.01.2024 | 20.01.2024 |

| | | | | |
|---|------------------|-------------|------------|------------|
| 2 | F/003729/02/2024 | 132,79 zł | 11.02.2024 | 03.03.2024 |
| 3 | 03/02/2024 | 1 500,00 zł | 15.02.2024 | 10.03.2024 |
| 4 | FS 4/04/2024 | 1 500,00 zł | 16.04.2024 | 29.04.2024 |
| 5 | FS 10/05/2024 | 1 500,00 zł | 23.05.2024 | 06.06.2024 |
| 6 | 15/07/2024 | 5 000,00 zł | 10.07.2024 | 17.07.2024 |
| 7 | FS 2/09/2024 | 1 500,00 zł | 10.09.2024 | 24.09.2024 |
| 8 | FS 4/10/2024 | 1 500,00 zł | 10.10.2024 | 24.10.2024 |

(dowód: akta kontroli str. 184-187, 194-195, 200-201, 214-215, 243-244, 249-252)

W przedmiotowym zakresie wyjaśniono, że „Fundacja ponosiła wydatki i przyznawała pomoc ze środków 1,5% podatku dochodowego na podstawie faktur, rachunków, paragonów imiennych lub innych dokumentów, które w sposób bezsporny potwierdzały poniesienie wydatku przez lub na rzecz podopiecznego. Zwrot środków następował zawsze po dostarczeniu dokumentów finansowych do mnie do biura lub przesłanie ich do mnie na adres mailowy (z zastrzeżeniem obowiązku dostarczenia niezwłocznie oryginałów dokumentów). Pomoc była realizowana w dwojaki sposób:

1/ jeśli z informacji od Podopiecznego lub opiekuna Podopiecznego wynikało, że koszty zostały już poniesione (najczęściej dotyczyło to faktur gotówkowych, choć nie zawsze, czasami również faktur przelewowych), następował zwrot kwoty wynikającej z faktury lub sumy kwot wg zestawienia jeśli danego dnia otrzymałam kilka faktur, na rachunek bankowy Podopiecznego lub opiekuna Podopiecznego.

2/ jeśli z informacji od Podopiecznego lub opiekuna Podopiecznego wynikało, że należy dokonać przelewu bezpośrednio na rachunek bankowy sprzedawcy opłacając zakup, wówczas dokonywaliśmy przelewu bezpośrednio na rachunek bankowy zamieszczony na dokumencie zakupu.”.

(dowód: akta kontroli str. 43-74)

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień należy zwrócić uwagę, że z ww. faktur nie wynika, że zostały one opłacone przez podopiecznych. Na fakturach wskazano bowiem późniejszy termin zapłaty niż data ich wystawienia i na dzień ich otrzymania przez nabywców widniały jako nieopłacone. Należy zwrócić uwagę, że potwierdzeniem zapłaty faktury z terminem przelewu jest m.in. dokument potwierdzający faktyczne dokonanie zapłaty na konto usługodawcy, a nie informacja uzyskana od podopiecznego. Ponadto z dokonanej analizy wydatków wynika, że w 2024 r. Fundacja ze środków 1,5% PIT poniosła wydatki jedynie w formie ich refundacji, więc sytuacja, w której wydatek zostałby opłacony bezpośrednio z konta Fundacji na rachunek bankowy usługodawcy nie miała miejsca.

Należy podkreślić, że środki z 1,5% PIT są środkami o charakterze publicznym i wskazane jest dołożenie nadzwyczajnej staranności w ich wydatkowaniu.

Kontrolujący nie są w stanie określić przyczyny braku weryfikacji przez Fundację faktu opłacenia ww. wydatków przez podopiecznych. Należy zauważyć, że Jednostka w swoich wyjaśnieniach nie odniosła się do tego stanu faktycznego. Brak potwierdzenia

zapłaty za ww. faktury skutkuje tym, że nie można jednoznacznie stwierdzić czy te transakcje zostały rzeczywiście opłacone przez podopiecznych Fundacji.

| | |
|--|---|
| Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia | 1. Wyjaśnienia Prezes Zarządu Fundacji z dnia 2 października 2025 r. |
| Ocena obszaru 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 ocenia się pozytywnie z nieprawidłowością. |
| Wpis do książki kontroli | Nr 2 |
| Zalecenia | <ol style="list-style-type: none"> 1. W ewidencji księgowej ujmować prawidłowe kwoty przychodów i wydatków ze środków 1,5% PIT (tj. wynikające z dokumentacji źródłowej). 2. Otrzymane na rzecz podopiecznych przychody z 1,5% PIT księgować na poszczególnych subkontach w wysokości wynikającej z otrzymanych na ich rzecz wpłat i zgodnie z treścią przyjętych w tym zakresie uchwał. 3. Dokumenty finansowo-księgowe zatwierdzać do zapłaty oraz umieszczać na nich informację o sfinansowaniu środkami 1,5% PIT. 4. W przypadku refundacji wydatków ze środków 1,5% PIT każdorazowo pozyskiwać potwierdzenia ich zapłaty od podopiecznych przed dokonaniem tej refundacji. |
| Pouczenia | Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2025 r. poz. 1338) 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 i uchybień 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> |