



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.12.2024.SL

Marta Gondek
Prezes Zarządu Fundacji
ZOO Wrocław – DODO

ul. Wróblewskiego nr 1-5,
51- 618 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 14 stycznia 2025 r. kontrolujący a w dniu 17 stycznia 2025 r. członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego podpisali protokół kontroli. Do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie Prezes Zarządu Stowarzyszenia nie zgłosiła zastrzeżeń.

ODEBRANAM
29.1.2025
Marta Gondek

Fundacja Zoo Wrocław - DODO
ul. Wróblewskiego 1-5
51-618 WROCLAW
tel: 502579238
NIP 8982221766, REGON 144718178

Wrocław, dnia 24 stycznia 2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana Fundacja ZOO Wrocław – DODO
ul. Wróblewskiego nr 1-5, 51-618 Wrocław

Członek organu Marta Gondek, Prezes Zarządu Fundacji ZOO Wrocław – DODO
od dnia 3 stycznia 2023 r¹.

Zakres kontroli

(akta kontroli str. 22-31)

Przedmiot kontroli:

1. Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
4. Sporządzenie sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Podstawa prawna kontroli

Art. 29 ust. 1, w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych

Od dnia 21 listopada 2024 r. do dnia 20 grudnia 2024 r.

Stanowiska służbowe kontrolujących

Magdalena Kremienowska, główny specjalista, upoważnienie nr 12 z dnia 13.11.2024 r. sygn. KO-KF.0030.12.2024.MK. – członek zespołu.

Sławomir Lewandowski, główny specjalista, upoważnienie nr 13 z dnia 13.11.2024 r. sygn. KO-KF.0030.13.2024.SL. – przewodniczący zespołu.

(akta kontroli str. 2-7)

¹ Data dokonania wpisu w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego.

² (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).

Dane organizacyjne

Fundacja ZOO Wrocław – DODO została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym z dniem 15.06.2016 r. pod numerem 0000623492, natomiast status Organizacji Pożytku Publicznego (OPP) uzyskała w dniu 26.11.2018 r.

Fundacja ZOO Wrocław – DODO jest fundacją w rozumieniu ustawy *o fundacjach*.

Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli³

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).
2. Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 166).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.).
4. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. 2018 poz. 2054).
5. 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).

³ Oraz inne akty prawne obowiązujące w zakresie problematyki objętej kontrolą.

Ym

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Fundacji ZOO Wrocław – DODO z siedzibą we Wrocławiu w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

1. Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Fundacja ZOO Wrocław – DODO z siedzibą we Wrocławiu, zwana dalej „Fundacją” uprawniona było do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2021 w związku z posiadaniem od dnia 26 listopada 2018 r. statusu organizacji pożytku publicznego, jak również ujęciem Fundacji w wykazie organizacji pożytku publicznego zamieszczanym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej⁴, zgodnie art. 27a ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z informacją sporządzoną przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów, dotyczącą kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2021 r., Fundacja, wg stanu na dzień 15 września 2022 r., otrzymała w 2022 r. środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości **83 053,30 zł**⁵.

Fundacja została umieszczona na 885 miejscu w *Wykazie organizacji pożytku publicznego, które w 2022 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2021 r.*, sporządzonym wg stanu na dzień 15 września 2022 r. przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów.

W okresie objętym kontrolą Fundacja wyodrębniła w planie kont oraz w ewidencji księgowej konto 700-01-01-02 1% podatku dla organizacji OPP, na którym ewidencjonowano przychody z tytułu otrzymanego odpisu 1% PIT. Zgodnie z zapisami na przedmiotowym koncie Fundacja w okresie od dnia 1.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. otrzymała środki z ww. tytułu w łącznej wysokości **83 125,80 zł** – por. Tabela nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Miesiąc	Wpływy z 1% PIT		Wyciąg bankowy	
	w okresie	narastająco	nr wyciągu	z dnia
lipiec	83 109,20	83 109,20	7/2022	31.07.2022 r.
sierpień	16,60	83 125,80	8/2022	31.08.2022 r.

Urzędy skarbowe dokonywały wpłat z tytułu 1% PIT na podstawowy rachunek bankowy Fundacji nr PL 89 1020 5226 0000 6102 0547 2040 w PKO Banku Polskim S.A.

Na podstawie wyciągów bankowych za poszczególne miesiące z ww. rachunku bankowego stwierdzono, że w okresie od dnia 1.07.2022 r. do dnia 31.08.2022 r. łączna kwota uznań wyniosła **83 125,80 zł** i była zgodna z obrotami MA konta 700-01-01-02 1% podatku dla organizacji OPP.

(akta kontroli str. 190-210, 362)

⁴ https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/#archiwum_opp - data pobrania danych 27.11.2024 r.

⁵ <https://www.gov.pl/web/finanse/1-procent-podatku-dla-opp> - data pobrania danych 28.11.2024 r.

2. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W przedłożonym do kontroli *Statucie*⁶ określono, iż celem Fundacji jest ochrona zwierząt, szczególnie w zakresie wspierania ochrony gatunków zwierząt ginących i zagrożonych wyginięciem, w Polsce i na świecie, w środowiskach ich naturalnego występowania oraz w hodowli zachowawczej.

Fundacja realizuje swój cel poprzez:

- 1) przygotowywanie i prowadzenie programów/projektów tematycznych,
- 2) wspieranie działań na rzecz ochrony gatunków ginących i zagrożonych wyginięciem,
- 3) współpracę i wspieranie działalności innych osób i instytucji zbieżnej z celem Fundacji,
- 4) wspieranie finansowe i merytoryczne hodowli zachowawczej ex situ gatunków zwierząt ginących i zagrożonych wyginięciem,
- 5) działalność edukacyjną, doradczą i wydawniczą,
- 6) działalność naukową, promocyjną i badawczą.

Ww. zadania mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 18 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* – ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego. Fundacja realizowała swoje cele w ramach nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. W statucie lub w innym akcie wewnętrznym, stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* w odniesieniu do wymienionej wyżej formy Fundacja winna, określić zakres prowadzonej działalności. Jednakże, w statucie lub innym akcie wewnętrznym nie określono zakresu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

Zgodnie ze statutem terenem działalności Fundacji jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym w zakresie niezbędnym dla właściwego realizowania celów może ona prowadzić działalność także poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

W informacji przedstawionej przez Prezesa Zarządu Fundacji wskazano przedsięwzięcia, które były finansowane ze środków pochodzących z 1 % PIT w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Zgodnie z przedmiotową informacją Fundacja wydatkowała środki pochodzące z 1% PIT na działania takie jak:

Tabela nr 2 (dane w zł)

Lp.	Nazwa organizacji realizującej projekt	Nazwa projektu	Siedziba organizacji	Miejsce realizacji projektu	Koszty/wydatki dokonane ze środków 1 % PIT w roku 2022
1.	African Aquatic Conservation Fund	Ochrona manatów afrykańskich i żółwi wodnych oraz lądowych północnej Afryki	Senegal	Zachodnie Wybrzeże Afryki, głównie Senegal	14 559,40
2.	ZOO Wrocław/ Marwell Wildlife	Ochrona fauny Sahelu-fenki	Wrocław/ Wielka Brytania	Tunezja/ Afryka	5 057,70
3.	Marwell Wildlife	Ochrona fauny Sahelu- adaksy,	Wielka Brytania	Tunezja/ Afryka	5 000,00

⁶ Statut „Fundacji Zoo Wrocław-DODO”.

6/17

		oryksy, szablornie, fenki			
4.	Wildlife Conservation Global	Ochrona Okapi	Stany Zjednoczone Ameryki	Kongo/ Afryka	5 111,30
5.	Lemur Rescue Central Reniala	Ochrona i rehabilitacja lemurów	Madagaskar	Madagaskar/ Afryka	12 940,80
6.	Fundacja Ochrony Ptaków Przybrzeżnych (SANCCOB)	Ochrona pingwinów przyładowych	Republika Południowej Afryki	Republika Południowej Afryki, Namibia/ Afryka	13 653,10
7.	Asociacion Anoulak	Ochrona fauny Laosu (gibon, saola, dzioborożce)	Laos	Laos /Azja	3 064,10
8.	Free the Bears	Ochrona niedźwiedzi himalajskich i malajskich	Wielka Brytania	Laos/ Wietnam/ Kambodża/ Azja	2 258,10
9.	Wildlife Conservation Global	Ochrona i monitoring kanczyla srebrno - grzebietnego	Stany Zjednoczone Ameryki	Wietnam/ Azja	1 130,10
10.	Katala Foundation	Ochrona fauny Filipin (dzioborożec palawański, kanczyl filipiński, filipiński żółt leśny, żółt wielkogłowy)	Filipiny	Filipiny- Palawan/ Azja	83,40
11.	The Kukang Rescue Program	Ochrona lori Kukang	Czechy/ Indonezja	Indonezja – Sumatra / Azja	2 120,20
12.	Zoologische Gesellschaft Frankfurt	Ochrona i reintrodukcja kulanów turkmeńskich	Niemcy	Azja Centralna	2 080,00
13.	Pallas's Cat International Conservation Alliance (PICA)	Ochrona manuli	Szkocja	Azja Centralna	1 068,80
14.	Taman Safari Prigen Java, Prigenark, Indonesia, ZGAP	Ochrona fauny jawy	Niemcy	Jawa, Indonezja	2 024,60
15.	Saola Foundation	Poszukiwania saoli	Stany Zjednoczone Ameryki	Wietnam i Laos /Azja	1 035,60
16.	Snow Leopard Trust	Ochrona pandy śnieżnej	Stany Zjednoczone Ameryki	Afganistan, Bhutan, Chiny, Indie, Kazachstan, Kirgistan,	808,70

				Mongolia, Nepal, Pakistan, Tadżykistan, Rosja, Uzbekistan/ Azja	
17.	WildCats Conservation Alliance, London ZOO	Ochrona tygrysa sumatrzeńskiego	Wielka Brytania	Sumatra, Indonezja/ Azja	87,30
18.	Save Vietnam's Wildlife	Ochrona fauny Wietnamu	Wietnam	Wietnam/ Azja	2 024,70
19.	Rezerwat Askania Nova	Wsparcie dzikich zwierząt na obszarze dotkniętym wojną	Ukraina	Ukraina	2 067,30
20.	Stowarzyszenie dla Natury Wilk	Ochrona wilka szarego i rysia euroazjatyckiego	Polska	Polska	796,60
21.	Polskie Towarzystwo Ochrony Przyrody Salamandra	Badania populacji żółwia błotnego na terenie Wielkopolski	Polska	Polska	228, 80
	Razem				77 200,60

Jak wynika z przedstawionych informacji oraz ustaleń dokonanych w toku kontroli, Fundacja przekazywała środki finansowe pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych również organizacjom, które mają siedziby poza granicami Polski i realizują zadania pożytku publicznego poza obszarem Rzeczypospolitej Polskiej, tj. zgodnie ze statutowym celem Fundacji, którym jest ochrona zwierząt, szczególnie w zakresie wspierania ochrony gatunków zwierząt ginących i zagrożonych wyginięciem, w Polsce i na świecie, w środowiskach ich naturalnego występowania oraz w hodowli zachowawczej.

Zgodnie z art. 18 ust.1 pkt 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* sfera zadań publicznych, o której mowa w art. 3 ust. 1, obejmuje zadania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego. *Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* nie dookreśla jednak, iż zadanie wskazane w art. 4 ust. 1 pkt 18 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* obejmuje również swym zakresem ochronę zwierząt realizowaną także poza granicami Polski.

W wyniku kontroli należy stwierdzić, iż działalność polegająca na finansowaniu przez Fundację ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych działalności realizowanej zarówno w Polsce, jak i poza granicami Polski, jest działalnością pożytku publicznego w rozumieniu art. 4 w związku z art. 3 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Jednocześnie należy wskazać, iż *ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* nie zawiera przepisów zakazujących przekazywania przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1,5 % podatku od osób fizycznych (do 31.12.2022 r. 1 %) na rzecz międzynarodowych organizacji.

huk

W wyniku kontroli ustalono, że działalność polegająca na finansowaniu przez Fundację ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych działalności realizowanej zarówno w Polsce, jak i poza granicami Polski, jest działalnością pożytku publicznego w rozumieniu art. 4 w związku z art. 3 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Środki wydatkowane zostały zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Ponadto kontrola wykazała, iż przekazywanie środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych przez Fundację organizacjom następowało w formie darowizny. Podmiot kontrolowany nie przedstawił jednak żadnych aktów notarialnych potwierdzających zawarcie przedmiotowych umów. Zgodnie z art. 890 § 1 ustawy *Kodeks cywilny*⁷ świadczenie darczyńcy powinno być złożone w formie aktu notarialnego. Umowa darowizny zawarta bez zachowania tej formy staje się ważna, jeżeli przyrządzone świadczenie zostało spełnione. Przy czym w myśl art. 890 § 2 *Kodeksu Cywilnego* przepisy powyższe nie uchybiają przepisom, które ze względu na przedmiot darowizny wymagają zachowania szczególnej formy dla oświadczeń obu stron. Komentowany przepis odnosi się *explicite* do wszystkich sytuacji, w których doszło do równoczesnego spełnienia dwóch przesłanek: 1) z uwagi na przedmiot darowizny ustawodawca wymaga dla jej dokonania złożenia oświadczeń woli w "szczególnej formie"; 2) forma szczególna została zastrzeżona dla oświadczeń woli obu stron umowy (w istocie rzeczy zaś: wszystkich stron – co ma znaczenie przy umowach wielostronnych)⁸. Ponadto zgodnie z art. 60 *Kodeksu Cywilnego* z zastrzeżeniem wyjątków w ustawie przewidzianych, wola osoby dokonującej czynności prawnej może być wyrażona przez każde zachowanie się tej osoby, które ujawnia jej wolę w sposób dostateczny, w tym również przez ujawnienie tej woli w postaci elektronicznej (oświadczenie woli). Przy czym, w myśl art. 73 § 1 *Kodeksu Cywilnego* jeżeli ustawa zastrzega dla czynności prawnej formę pisemną, dokumentową albo elektroniczną, czynność dokonana bez zachowania zastrzeżonej formy jest nieważna tylko wtedy, gdy ustawa przewiduje rygor nieważności. W przedmiotowych przypadkach ustalono, iż świadczenie darowizny zostało spełnione, a rodzaj takiego świadczenia (środki finansowe) nie wymagał nadania mu szczególnej formy. W związku z czym za prawidłowe należy uznać działanie podmiotu kontrolowanego w postaci przekazania wsparcia finansowego organizacjom, których działalność realizowana jest poza granicami Polski.

Kontrola wykazała, że koszty poniesione w ramach prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego Fundacja ujmowała w ewidencji księgowej na koncie 500-03 *Koszty przekazane z 1%*. W okresie objętym kontrolą Fundacja wyodrębniła w ewidencji pozabilansowej na potrzeby ewidencjonowania wydatków dokonywanych z 1 % PIT konto 900-02 *Środki finansowe z 1%*. W związku z powyższym, kontrolę wydatkowania środków pochodzących z 1% PIT przez Fundację, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przeprowadzono w oparciu o analizę ww. kont.

Kontroli poddano wszystkie koszty/wydatki (100%) dokonane ze środków z 1% PIT w okresie od dnia 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Źródłami badania dokonywanych wydatków przez Fundację były księgi rachunkowe (ewidencja syntetyczna i analityczna), dowody księgowe, w tym faktury, wyciągi bankowe, przelewy zagraniczne, dokumentacja fotograficzna, zestawienia oraz złożone wyjaśnienia i przedstawione informacje.

⁷ Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1061 z późn. zm.).

⁸ Komentarz do art. 890 § 2 Kodeksu Cywilnego (w:) Kodeks cywilny, Komentarz, red. serii prof. dr hab. Konrad Osajda, red. tomu dr Witold Borysiak, rok: 2024, źródło LEGALIS.

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu Fundacji o przedstawienie informacji, w jaki sposób prowadzono promocję, polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Prezes Zarządu Fundacji złożyła kontrolującym następującą informację (cyt.): (...) *Środki pozyskane w ramach podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy 2021, wydatkowano na:*

- zakup ulotek (format DL, nakład 5000 szt.);
- zakup e-znaczków na listy zwykle poprzez portal *envelo.pl* - do wysyłki podziękowań wraz z ulotkami darczyńcom, którzy ujawnili w swoim PIT dane adresowe;
- zakup eko papieru i kopert, by wysłać listy z podziękowaniami, podsumowaniem działań i prośbą o dalsze wsparcie.

Ponadto bezkosztowo promowano pozyskiwanie 1% z podatku dochodowego w wywiadach czy wypowiedziach prasowych. W ramach porozumienia z Zoo Wrocław (fundatorem Fundacji) promowano pozyskanie podatku dochodowego na FB Zoo Wrocław oraz na grafikach biletów do zoo. Taka kampania pozyskiwania podatku dochodowego powtarzana jest rok w rok, odkąd Fundacja jest OPP(...).

W wyniku kontroli potwierdzono poniesienie w roku 2022 r. kosztów w łącznej wysokości **79 121,43 zł** finansowanych z 1% PIT, z czego koszty w wysokości:

- 77 200,60 zł poniesiono na działania zawierające się w katalogu zadań sfery publicznej wymienionych w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,
- 1 920,83 zł poniesiono na promocję, polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Kontrolujący nie stwierdzili nieprawidłowości przy dokonywaniu wydatków związanych z przedmiotowymi kosztami. Otrzymane przez Fundację środki finansowe pochodzące z 1% PIT w badanym okresie wykorzystane zostały wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego⁹, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

(akta kontroli str. 32-189, 229-353)

3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zasady (politykę) rachunkowości Fundacji wprowadzono w życie Uchwałą Zarządu Fundacji z dnia 02 stycznia 2022 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Świadczenie usługi prowadzenia ewidencji księgowej Fundacja zleciła SZOK Szybka Obsługa Księgowa Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu na podstawie umowy o prowadzenie księgi rachunkowej Nr 3/12/2019/WR zawartej w dniu 19.12.2019 r.

Księgi rachunkowe Fundacji w badanym okresie prowadzono przy użyciu komputera z zastosowaniem Systemu finansowo-księgowego Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

Fundacja do kontroli przedłożyła ewidencję księgową za okres poddany kontroli dotyczącą następujących kont, w szczególności:

- 700-01-01-02 1% podatku dla organizacji OPP,
- 500-03 Koszty przekazane z 1% wraz z kontami analitycznymi,
- 500-03-999 Materiały promocyjne sfinansowane z 1%,
- 210 Rozrachunki z dostawcami,
- 900-02 Środki finansowe z 1%”,
- zestawienia obrotów i sald (konta syntetyczne i analityczne).

⁹ Zadania w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa narodowego.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, wyciągi bankowe. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą. Ewidencja księgowa prowadzona przez Fundację spełniała wymogi określone w art. 27 ust. 2c ww. ustawy w zakresie zachowania wymogu wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków pochodzących z 1 % PIT oraz środków wydatkowanych na promocję 1% PIT.

(akta kontroli str. 211-229, 354-406)

4. Sporządzenie sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 23 ust. 6 *ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie* Fundacja zamieściła zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności w dniu 7 lipca 2023 r. na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej <https://niw.gov.pl/opp/sprawozdania-opp/> w terminie wskazanym ww. ustawie¹⁰.

Fundacja wypełniła wynikający z art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* wymóg odnośnie podania ww. sprawozdań, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, poprzez zamieszczenie ich na swojej stronie internetowej <https://fundacjadodo.pl/kim-jestesmy/>.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym w pkt. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego dotyczące 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie przychodów w wysokości 83 125, 80 zł były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową Fundacji, natomiast w zakresie kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 83 125,80 zł nie były zgodna z ewidencją księgową, z której wynika, że ww. koszty wyniosły razem 79 121,43 zł.

Co się tyczy pozycji 3.1 dotyczącej stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego Fundacja wskazała 0,00 zł. Jednocześnie z analizy ewidencji pozabilansowej prowadzonej na koncie 900-02 *Środki finansowe z 1%*, przeprowadzonej przez kontrolujących wynika, że Fundacja na dzień 01.01. 2022 r. posiadała środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 1 861,53 zł.

Kontrolujący podczas czynności kontrolnych zwrócił się do Prezesa Zarządu Fundacji o wyjaśnienie powyższego. Prezes Zarządu Fundacji złożył kontrolującym następującą informację (cyt.): (...)Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym w pkt. III.

¹⁰ 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 finansowe i merytoryczne, w myśl art. 23 ust. 1 i ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

44p

Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym – dotyczące wysokości poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 83 125,80 zł nie były zgodne z ewidencją księgową, z której wynika, że ww. koszty wyniosły razem 79 121,43 zł - Fundacja w sprawozdaniu popełniła nieumyślny błąd. Fundacja posiadała na dzień 01.01.2022 roku środki, nie powinno w rubryce widnieć 0,00zł. W przyszłości przy sprawozdaniach merytorycznych nie popełnimy więcej takiego błędu(...).

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, brak wykazywania w sprawozdaniu merytorycznym stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego oraz wykazanie kosztów w wysokości niezgodnej z ewidencją księgową zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 – *Informacja dodatkowa: informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł oraz informacje o strukturze poniesionych kosztów* – w zakresie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową Fundacji.

(akta kontroli str. 407-425)

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, **zaleca się:**

1. Określenie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
2. Wykazywanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym w pkt. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego dotyczące 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wysokości poniesionych kosztów zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową Fundacji.
3. Wykazywanie w sprawozdaniu merytorycznym stanu środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego.

Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r. poz. 1491) 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. 2018 poz. 2054) proszę o złożenie informacji o sposobie usunięcia uchybień lub nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z UP WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Damian Domusiewicz
DYREKTOR WYDZIAŁU

Wydział Kontroli
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

GŁÓWNY SPECJALISTA

Wydział Kontroli Finansowej

Sławomir Lewandowski

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli Finansowej
Wydział Kontroli

Anna Rościcka

Chromie mko

