



WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 3 lipca 2023 r.

K-1.431.1.19.2022.7.MF

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.
<b>Nazwa i adres organu kontrolującego</b>	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
<b>Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego</b>	Fundacja Pomocy Chorym na Zanik Mięśni im. Piotra Karlińskiego ul. Ks. Kard. Stefana Wyszyńskiego 9/U2, 70-543 Szczecin
<b>Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie realizacji kontroli</b>	Pani Beata Karlińska – Prezes Zarządu
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2021 r.
<b>Kontrolujący</b>	– Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolnego), – Katarzyna Karczyńska - starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
<b>Nr upoważnienia</b>	Upoważnienie nr 61/2/22 z dnia 24 sierpnia 2022 r.
<b>Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli</b>	– Art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 poz. 1327), – Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. poz. 2054).
<b>Kryteria prowadzenia kontroli</b>	Legalność, gospodarność, celowość i rzetelność.
<b>Termin kontroli</b>	26-30 września 2022 r.

<b>Podstawa prawna</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.).</li> <li>2) Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 2020 r., poz. 2167),</li> <li>3) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351 ze zm., Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.).</li> <li>4) 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).</li> <li>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).</li> <li>6) Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022 (Dz.U. z 2022 r. poz. 797).</li> </ol>
<b>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pani Beata Karlińska – Prezes Zarządu</li> <li>2. Pani Kamila Pawełko – Główna Księgowa</li> </ol>
<p><b>USTALENIA KONTROLI</b></p> <p><b>1. Informacje ogólne o Organizacji</b></p> <p>Fundacja Pomocy Chorym na Zanik Mięśni im. Piotra Karlińskiego (dalej zamiennie: Fundacja, Organizacja) z siedzibą w Szczecinie przy ul. Ks. Kard. Stefana Wyszyńskiego 9/U2, została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 28 czerwca 2001 r. pod numerem 0000020975.</p> <p>Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 20 grudnia 2004 r. Fundacja działa na podstawie ustawy o fundacjach z dnia 6 kwietnia 1984 r.<sup>1</sup>, uchwał i statutu z dnia 10 marca 2011 r. (w dniu 25 listopada 2021 r. zmieniono §1 ust. 1 Statutu). Organizacja została utworzona na czas nieokreślony, a jej obszarem działania jest Rzeczpospolita Polska. Organem sprawującym nadzór jest Minister Zdrowia.</p> <p>Zgodnie z danymi z KRS na dzień 21 lipca 2022 r. Organizacja nie była wpisana do rejestru przedsiębiorców.</p> <hr style="width: 25%; margin-left: 0;"/> <p><sup>1</sup> (Dz. U. 2018 poz. 1491 ze zm.).</p>	

Organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji jest Zarząd. Do reprezentowania Fundacji w zakresie finansowym są zobowiązani jednocześnie: Prezes Zarządu lub Wiceprezes Zarządu i Skarbnik. Organem nadzoru jest Rada Fundacji składająca się z 6 osób. W 2021 r. Prezesem Zarządu była Pani Beata Karlińska, a Wiceprezesem Pani Ewa Wiśniewska i Pan Krzysztof Krawczak.

Zgodnie ze Statutem celem Fundacji jest dofinansowanie oraz prowadzenie wszechstronnej rehabilitacji i leczenia osób z chorobami nerwowo-mięśniowymi. Swoje cele Fundacja realizuje w szczególności poprzez:

- wyszukiwanie i rejestrowanie chorych na schorzenia nerwowo-mięśniowe na terenie jej działania;
- organizowanie, finansowanie i prowadzenie turnusów rehabilitacyjno-wypoczynkowych i rehabilitacyjno-szkoleniowych;
- organizowanie, finansowanie i prowadzenie opieki rehabilitacji leczniczej;
- pomoc w leczeniu, zaopatrzenie w leki oraz inny sprzęt rehabilitacyjno-leczniczy i pomocniczy, pozyskiwanie sprzętu rehabilitacyjno-leczniczego i pomocniczego;
- organizowanie, finansowanie i prowadzenie poradnictwa psychologicznego dla podopiecznych i członków ich rodzin;
- organizowanie konferencji, seminariów, konsultacji oraz prowadzenie działalności wydawniczej w zakresie leczenia i rehabilitacji w schorzeniach nerwowo mięśniowych;
- organizowanie, finansowanie i prowadzenie poradnictwa informacyjnego w zakresie podjęcia zatrudnienia, uzyskania sprzętu rehabilitacyjnego, udostępnianie publikacji, ulotek informacyjnych wydawanych przez instytucje działające na rzecz osób niepełnosprawnych;
- inicjowanie i podejmowanie działalności promocyjnej na rzecz integracji osób niepełnosprawnych, organizowanie seminariów, szkoleń, działalności wydawniczej oraz współpraca ze środkami masowego przekazu, z władzami lokalnymi oraz organizacjami pozarządowymi;
- doradztwo zawodowe oraz wspomaganie i podejmowanie działań zmierzających do aktywizacji zawodowej oraz tworzenia miejsc pracy dla osób niepełnosprawnych ruchowo;
- prowadzenie działalności rekreacyjnej, sportowej, turystycznej i kulturalnej dla osób niepełnosprawnych ruchowo;
- organizowanie, finansowanie i prowadzenie działań wykorzystujących nowe technologie informacyjne i telekomunikacyjne w aktywizacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych ruchowo, w tym prowadzenie różnych form kształcenia;
- prowadzenie usług asystenta osoby niepełnosprawnej i usług transportowych;
- dofinansowywanie likwidacji barier architektonicznych, technicznych i w komunikowaniu się.

Powyższe znajduje swoje odzwierciedlenie w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie.

(dowód: akta kontroli str. 151-162)

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

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

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

Kontrolą objęto wszystkie przychody z 1% podatku od osób fizycznych pozyskane przez Fundację w 2021 r. Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych oraz wyodrębnionej ewidencji księgowej ustalono, że kwota przychodów pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wyniosła ogółem 906 659,21 zł. Wpłata ostatniej transzy tej kwoty na rzecz Fundacji została dokonana w dniu 10.09.2021 r.

Zgodnie z danymi (stan na dzień 15.09.2021 r.) upublicznionymi przez Ministerstwo Finansów wpływy Fundacji z tytułu 1% podatku za 2020 r. wyniosły 905 838,11 zł. Na tę okoliczność Prezes Fundacji wyjaśniła, że: „Kwota środków uzyskanych przez Fundację z tytułu 1% podatku za rok 2020 zaewidencjonowana na koncie 220-4 istotnie wyniosła 906 659,21 zł. Środki te zostały przekazane przez urzędy skarbowe na konto Fundacji i zaksięgowane (...)”. Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 32, 36, 163-212)

Odpowiadając na pytanie kontrolujących w sprawie ewidencjonowania przychodów ze wskazaniem i bez wskazania, Pani Prezes Beata Karlińska poinformowała, że: „Fundacja ewidencjonuje wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych z podziałem na wpływy ze wskazaniem na cel szczegółowy i wpływy bez wskazania. Cele szczegółowe obejmują Podopiecznych Fundacji z imienia i nazwiska. W załączeniu ewidencja uwzględniająca podział środków z 1% podatku na Podopiecznych Fundacji”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 32, 35, 242-249)

Poniżej przedstawiono zestawienie kwot przychodów z 1% podatku od osób fizycznych z podziałem na środki z 1% podatku ze wskazaniem i bez wskazania celu szczegółowego.

Stan niewykorzystanych środków z 1% podatku na dzień 01.01.2021 r.	Wpływy z 1% w okresie 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.*			Razem środki z 1% podatku
	ze wskazaniem	bez wskazania	razem wpływy z 1% podatku w 2021 r.	
1	2	3	4 (2+3)	5 (1+4)
1 592 483,56 zł	852 429,51 zł	54 229,70 zł	906 659,21 zł	2 499 142,77 zł

\* Wykazane kwoty różnią się od kwot widniejących w ewidencji księgowej, gdzie zaewidencjonowano na koncie 710-3 kwotę 1% ze wskazaniem celu w wysokości 769 393,66 zł oraz na koncie 730-3 kwotę 1% bez wskazania celu w wysokości 137 265,55 zł. Kontrolujący przyjęli wartości zgodne z Zestawieniem wpłat otrzymanych na płycie z Urzędu Skarbowego oraz wyjaśnieniami Fundacji z dnia 12.10.2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 33, 36, 81, 89, 111, 209-211, 213-249)

Na podstawie Uchwały nr 3/2013 Zarządu Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w sprawie zasad udostępniania konta bankowego Organizacja przekazuje na cele ogólne Fundacji 10% przychodów ze wskazaniem celu szczegółowego.

(dowód: akta kontroli str. 70)

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

Zasady wydatkowania środków finansowych Organizacja określiła w:

- Uchwale nr 3/2013 z dnia 11 lutego 2013 r. Zarządu Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w sprawie zasad udostępniania konta bankowego;  
Uchwałą nr 02/05/2019 z dnia 24 maja 2019 r. Zarząd Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni dokonał zmiany wzoru „Umowy o korzystanie z uprawnień OPP i udostępnianie rachunku bankowego”;
- Uchwale nr 01/11/18 z dnia 26 listopada 2018 r. Zarządu Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w sprawie dofinansowania kosztów związanych z pochówkiem osoby, która korzystała ze środków pieniężnych zgromadzonych na koncie Fundacji;
- Uchwale nr 01/01/2019z z dnia 15 stycznia 2019 r. Zarządu Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w sprawie przyjęcia „Procedury korzystania ze środków pieniężnych zgromadzonych na koncie Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni, z tytułu darowizn oraz odpisu 1% od podatku dochodowego od osób fizycznych ze wskazaniem”.  
Uchwałą nr 03/03/2021 i Uchwałą nr 01/04/2021 Zarząd Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni dokonał zmiany załącznika do powyższej procedury obowiązującego w 2021 r.

W uchwałach szczegółowo opisano procedurę postępowania w zakresie rozliczania udzielonej pomocy podopiecznym. Określono w niej między innymi rodzaje kosztów, warunki zaciągnięcia zobowiązania, zakres wymaganych do refundacji dokumentów, sposób realizacji zapłaty lub refundacji kosztów. W ramach procedury określono również wzory dokumentów dotyczące: dyspozycji wydatkowania środków, oświadczenia o wykonaniu zabiegu lub usługi, zaświadczenia o konieczności pobytu opiekuna na turnusie rehabilitacyjnym, wniosku o zwrot kosztów podróży, wniosku o wyrażenie zgody na zakup, oświadczenia o niekorzystaniu z dofinansowania z innych źródeł do przejazdu, ewidencji przejechanych kilometrów, oświadczenia, że dana osoba nie będzie korzystała w danym roku z ulgi podatkowej z tytułu „używania samochodu osobowego, stanowiącego własność (współwłasność) osoby niepełnosprawnej zaliczonej do I lub II grupy inwalidztwa lub podatnika mającego na utrzymaniu osobę niepełnosprawną zaliczoną do I lub II grupy inwalidztwa albo dzieci niepełnosprawne, które nie ukończyły 16 roku życia, dla potrzeb związanych z koniecznym przewozem na niezbędne zabiegi leczniczo-rehabilitacyjne”.

Ponadto w procedurze zawarto wykaz lekarstw, suplementów, środków witaminowych i odżywczych oraz środków opatrunkowych; wykaz sprzętów rehabilitacyjnych, przedmiotów ortopedycznych, środków pomocniczych oraz sprzętów w zakresie likwidacji barier architektonicznych technicznych i w komunikowaniu się; warunki refundacji kosztów paliwa na dojazd do lekarza, na turnus, do szkoły, uczelni, do pracy, na rehabilitację leczniczą, itp.

(dowód: akta kontroli str. 38-68, 70-80)

Na pytanie kontrolujących w jaki sposób Fundacja dokonuje wyboru, poszukuje osób lub podmiotów na rzecz których wydatkuje środki z 1% podatku, Prezes Fundacji oświadczyła, że „Fundacja nie poszukuje ani podmiotów, ani osób na rzecz, których wydatkuje środki z 1% podatków. Każdy z Podopiecznych Fundacji, czyli Osoba dotknięta schorzeniem nerwowo-mięśniowym, która wypełniła i przesała do Fundacji „Ankieta podopiecznego”, może skorzystać z udostępnienia rachunku bankowego Fundacji w celu gromadzenia środków z 1% podatku na realizowanie swoich indywidualnych potrzeb związanych z rehabilitacją i opieką medyczną. Należy wskazać, że tylko około 20% Podopiecznych Fundacji korzysta z tej możliwości.

Jednocześnie informujemy, że Fundacja do potencjalnych Podopiecznych dociera głównie przez media społecznościowe oraz stronę internetową”.

Oświadczenie w tym zakresie przyjęto i załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 36)

Dodatkowo kontrolujący poprosili o informację, czy osoby składające wniosek o refundację kosztów są informowane o negatywnym rozpatrzeniu tego wniosku w całości lub w części z podaniem przyczyny odmowy. W wyjaśnieniu Prezes Fundacji poinformowała „Zgodnie z „Procedurą korzystania ze środków pieniężnych zgromadzonych na koncie Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni, z tytułu darowizn oraz odpisu 1% od podatku dochodowego od osób fizycznych ze wskazaniem” na wymienione w ww. Procedurze zakupy Podopieczny musi uzyskać zgodę Zarządu Fundacji, o którą zwraca się z Wnioskiem (...). Wszystkie Wnioski są rozpatrywane na posiedzeniach Zarządu Fundacji. O decyzji Zarządu Fundacji informowany jest niezwłocznie w formie pisemnej Specjalista ds. nadzoru nad realizacją umów o udostępnienie rachunku bankowego, który następnie w wybrany przez Podopiecznego – Wnioskodawcę sposób informuje o decyzji Zarządu”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 92-93)

Uchwałą nr 02/11/18 z dnia 26 listopada 2018 r. Zarząd Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni określił minimalną kwotę faktury rozliczanej ze środków pieniężnych zgromadzonych na koncie Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni z siedzibą w Szczecinie, z tytułu darowizn oraz odpisu 1% od podatku dochodowego od osób fizycznych ze wskazaniem w wysokości 50,00 zł. Natomiast za każdą fakturę mniejszą od tej kwoty postanowiono pobierać opłatę manipulacyjną w wysokości 1,50 zł.

Kontrolujący poprosili Organizację o wskazanie sposobu rozliczania powyższej opłaty oraz o informację czy kwota w wysokości 1,50 zł jest potrącana z subkonta podopiecznego. W wyjaśnieniu Prezes Fundacji wskazała „Środki w wysokości 1,50 zł za obsługę faktur/rachunków mniejszych niż 50zł są potrącane ze środków zapisanych na koncie pozabilansowym konkretnego Podopiecznego i zasilają stan środków z 1% bez wskazania do dyspozycji Fundacji”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 69, 90)

Kontrolujący poprosili o informację jakie zasady przyjęto w Fundacji w zakresie ponoszenia wydatków z 1% podatku. Zgodnie z wyjaśnieniem z dnia 28 września 2022 r. „W ramach środków pozyskanych przez Fundację z 1% podatku zaledwie ok 5-6% tych środków jest bez wskazania. Środki

te Fundacja przeznaczona tylko na prowadzenie bieżącej działalności statutowej skierowanej do wszystkich Podopiecznych, a nie tylko Osób, które korzystają z udostępnienia rachunku bankowego Fundacji. Fundacja nie posiada sformalizowanych uregulowań w tym zakresie, poza tą podstawową zasadą, czyli finansowania z 1% podatku tylko działalności statutowej, która w całości wpisuje się w działalność OPP.”

Dodatkowo w wyjaśnieniu wskazano, że „Środki pozyskane z 1% podatku opatrzone wskazaniem wydatkowane są w 90% na potrzeby wskazanego Podopiecznego, natomiast 10% tych środków przeznaczona jest na ich obsługę, głównie na dofinansowanie kosztów wynagrodzeń osób zatrudnionych do obsługi tego zadania.

Jednocześnie w przypadku śmierci Podopiecznego, który korzystał z udostępnienia rachunku bankowego Fundacji do gromadzenia środków z 1% podatku, zgromadzone środki są wykorzystywane na działalność statutową Fundacji. W roku 2021 była to kwota 38 730,51zł.”

Zgodnie z informacją „W 2021 roku zawarto 9 nowych „Umów o korzystanie z uprawnień OPP i udostępnienie rachunku bankowego”. Natomiast na dzień 31.12.2021 r. Fundacja miała 275 aktualnych „Umów o korzystanie z uprawnień OPP i udostępnienie rachunku bankowego”.

Oświadczenia w powyższym zakresie przyjęto i załączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 36-37)

Na podstawie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej oraz wyjaśnień Organizacji kontrolującej ustalili, że w 2021 r. Fundacja wydatkowała środki z 1% podatku dochodowego w kwocie ogółem **757 499,85 zł (suma wydatków w ewidencji księgowej 773 222,14 zł pomniejszona o nieprawidłowe księgowania na kwotę 33 068,89 zł oraz powiększona o przekazane środki do Fundacji Avalon i Słoneczko na kwotę 17 346,60 zł, których nie uwzględniono w ewidencji księgowej Organizacji)**. W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na zawyżeniu kwoty środków wydatkowanych z 1% wykazanych w ewidencji księgowej o 33 068,89 zł i nieujęcie w ewidencji księgowej kosztów związanych ze środkami przekazanymi w ramach umów Fundacjom Avalon i Słoneczko. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

Dane w zakresie rodzajów wydatków dokonanych przez Fundację w 2021 r. zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota w zł
1.	Opieka i rehabilitacja lecznicza	176 311,02*
2.	Zaopatrzenie medyczne	222 328,90**
3.	Likwidacja barier	24 211,05
4.	Turnusy rehabilitacyjne	77 260,91
5.	Pozostała działalność statutowa	21 084,06
6.	Usługi asystenta	69 393,27
7.	Usługi transportowe	2 554,50
8.	Koszty administracyjne	130 833,24
9.	Prowadzenie szkoleń	16 176,30
10.	Fundacja AVALON – byli podopieczni	16 991,01
11.	Fundacja SŁONECZKO – byli podopieczni	355,59
<b>Razem</b>		<b>757 499,85 zł</b>

\*Wykazana kwota wydatku po pomniejszeniu nieprawidłowego (podwójnego) księgowania not w wysokości 33 068,89 zł. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

\*\*Wykazana kwota wydatku po pomniejszeniu nieprawidłowego księgowania faktury nr 48/L/2021 w wysokości 500,00 zł (zamiast 50,00 zł zaksięgowano całą fakturę w wysokości 550,00 zł). Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz udzielonych wyjaśnień kontrolujący ustalili wysokość wydatków poniesionych z 1% podatku w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w podziale na podmioty (w tabeli nie uwzględniono wydatków związanych z działalnością Fundacji). Dane w tabeli.

Rodzaj podmiotu	Kwota wydatku w zł
Osoby fizyczne – podopieczni	449 665,55*
Fundacja AVALON – dla byłych podopiecznych	16 991,01**
Fundacja SŁONECZKO – dla byłych podopiecznych	355,59**
<b>Razem</b>	<b>467 012,15</b>

\*Wykazana suma poniesionych wydatków na podopiecznych po pomniejszeniu o nieprawidłowe księgowanie not (podwójnych księgowania) na kwotę 32 568,89 zł oraz błędnie zaewidencjonowaną fakturę w wysokości 500,00 zł.

\*\*W tabeli uwzględniono (powiększono kwotę wydatków) środki przekazane przez Organizację Fundacji Avalon i Słoneczko na kwotę 17 346,60 zł.

Szczegółową analizą objęto wydatki ujęte przez Fundację w ewidencji księgowej w okresie 3 wybranych miesięcy, tj. w październiku, listopadzie i grudniu 2021 r. Wyboru próby dokonano według osądu kontrolerów, po weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej oraz analizie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej. Poniżej tabela w tym zakresie.

Lp.	Rodzaj wydatku	Kwota
1.	Opieka i rehabilitacja lecznicza*	65 240,73 zł
2.	Zaopatrzenie medyczne**	135 215,08 zł
3.	Likwidacja barier	11 599,64 zł
4.	Turnusy rehabilitacyjne	18 636,58 zł
5.	Pozostała działalność statutowa	2 256,95 zł
6.	Usługi asystenta	16 369,07 zł
7.	Usługi transportowe	1 975,48 zł
8.	Koszty administracyjne	35 779,47 zł
9.	Prowadzenie szkoleń	2 659,28 zł
	<b>Razem</b>	<b>289 732,28 zł</b>

\*Wykazana kwota wydatku po pomniejszeniu nieprawidłowego (podwójnego) księgowania not w wysokości 8 675,39 zł. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

\*\*Wykazana kwota wydatku po uwzględnieniu nieprawidłowego księgowania faktury nr 48/L/2021 w wysokości 500,00 zł (zamiast 50,00 zł zaksięgowano całą fakturę w wysokości 550,00 zł). Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

(dowód: akta kontroli str. 89-95, 110-150, 250-288, 356-373)

### Podsumowanie

W wyniku kontroli ustalono, że stan środków na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosił **1 592 483,56 zł**, natomiast niewykorzystane środki na koniec 2021 r. (po uwzględnieniu wydatków w okresie styczeń-grudzień 2021 r.) wynosiły **1 741 642,92 zł**. Dane w tym zakresie przedstawiono w tabeli.

Środki z 1% niewykorzystane na dzień 01.01.2021 r.	Wpływy z 1% w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Wydatki z 1% w okresie od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	Środki z 1% niewykorzystane na dzień 31.12.2021 r.
1 592 483,56 zł	906 659,21 zł	757 499,85 zł	1 741 642,92 zł



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

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Prezes „*Od dnia 01.01.br do dnia 30.09.br. Fundacja wydała 478.692,05zł ze środków z 1% podatku ze wskazaniem na indywidualne potrzeby Podopiecznych i 119 631,55 na bieżącą działalność statutową Fundacji oraz obsługę administracyjno –księgową*”. Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 89-95, 110-150, 163-211, 250-288, 356-373)

### **3. Rachunkowość w Jednostce**

W 2021 r. Fundacja prowadziła księgi rachunkowe w oparciu o politykę rachunkowości ustanowioną Uchwałą nr 03/11/19 Zarządu Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w sprawie przyjęcia „Polityki rachunkowości Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni”.

(dowód: akta kontroli str. 289-319)

Zgodnie z dyspozycją art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacja pożytku publicznego powinna wyodrębnić w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku. Fundacja wypełniła ustawowy obowiązek wyodrębniając w ewidencji księgowej przychodów i kosztów konta dotyczące 1% podatku od osób fizycznych oraz konto księgowe dla kosztów promocji 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 209-211, 250-288)

W wyniku weryfikacji dokumentacji finansowo-księgowej Fundacji stwierdzono nieprawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych, tj.:

- nie ujęto w księgach rachunkowych w kosztach środków finansowych z 1% podatku przekazanych innym organizacjom pożytku publicznego,
- fakturę nr 48/L/2021 z dnia 26.08.2021 r. na kwotę 550,00 zł zaksięgowano w całości w kosztach 1% podatku, niezgodnie z opisem do faktury i stanem faktycznym,
- stwierdzono, że w 12 przypadkach ujęto w kosztach noty księgowe wystawione przez Fundację podopiecznym w ramach prowadzenia działalności odpłatnej.

**Szczegóły opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Ponadto kontrolujący na podstawie przedstawionej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzili, że wyciągi bankowe dokumentujące operacje związane ze środkami z 1% podatku były księgowane na koncie 132-9, podczas gdy w polityce rachunkowości Fundacji jest mowa o koncie 130-8.

**Szczegóły opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

W wyniku kontroli stwierdzono, że dowody księgowo, z jednym wyjątkiem, były prawidłowo opisane ze wskazaniem źródła finansowania, sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby. W przypadku faktury nr 641/2021/P z dnia 21.10.2021 r. na kwotę 183,44 zł część kwoty w wysokości 84,19 zł nie została zatwierdzona pod względem merytorycznym oraz przez osobę odpowiedzialną za wydatek. **Szczegóły opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

Fundacja w przypadku dwóch faktur poniosła wydatek po terminach wynikających z faktur. Opóźnienie wyniosło 5 dni. **Szczegóły opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

#### **4. Sprawozdawczość**

Fundacja w dniu 27 lipca 2022 r. złożyła na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności, Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r. Kontrolujący dokonali analizy ww. sprawozdania. W powyższym zakresie stwierdzono, że wykazana kwota ogółem przychodów uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 r. oraz wysokość kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób w okresie sprawozdawczym są niezgodne z przedłożoną ewidencją księgową oraz stanem faktycznym. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Fundacja w sprawozdaniu merytorycznym wykazała również cele i działania na jakie przeznaczyła środki pochodzące z 1%. Zgodnie z informacją największe koszty w 2021 r. Organizacja poniosła na zaopatrzenie medyczne, opiekę i rehabilitację leczniczą, turnusy rehabilitacyjne i usługi asystenta osobistego związane z potrzebami osób będących podopiecznymi Fundacji. Działania opisane w sprawozdaniu merytorycznym znajdują potwierdzenie w dokumentacji źródłowej.

(dowód: akta kontroli str. 209-211, 213-238, 250-287, 467-488)

Ponadto stwierdzono, że dane wykazane w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w zakresie środków uzyskanych z 1% podatku w 2021 oraz kwoty wydatkowanych środków z 1% są również niezgodne z ewidencją księgową zadania i wyjaśnieniami udzielonymi przez Organizację. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 209-211, 213-238, 250-287, 489-501)

## Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

### Ad 3. Rachunkowość w Jednostce

#### Nieprawidłowe zaksięgowanie środków z 1% podatku przekazanych innym organizacjom pożytku publicznego

W wyniku kontroli ustalono, że na podstawie §4 Statutu Fundacji oraz zawartych trójstronnych Umów przekazania środków pieniężnych ze wskazaniem części przychodów ze wskazaniem w kwocie 17 346,60 zł została przekazana innym organizacjom pożytku publicznego, tj.:

- Fundacji Avalon – Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym (KRS 0000270809) przekazano 16 991,01 zł,
- Fundacji Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Słoneczko” (KRS 0000186434) przekazano 355,59 zł.

(dowód: akta kontroli str. 210, 440)

W związku z tym Pani Prezes Fundacji poinformowała, że: „(...) Ww. kwoty zostały przekazane ze wskazaniem na konkretne osoby (zgodnie ze wskazaniem z płyty CD z Urzędu Skarbowego) na podstawie trójstronnych umów zawartych pomiędzy naszą Fundacją, naszymi Podopiecznymi oraz wyżej wymienionymi Organizacjami OPP (w załączeniu kopie umów).

Zgodnie z §4 pkt 2 „Umowy użyczenia rachunku bankowego” – w załączeniu (wzór zmieniony Uchwałą nr 02/05/2019 Zarządu Fundacji z dnia 24.05.2019r. w sprawie wzoru „Umowy o korzystanie z uprawnień OPP i udostępnienie rachunku bankowego”):

„W szczególnie uzasadnionych okolicznościach, na pisemny wniosek Biorącego, wszelkie środki zgromadzone na koncie będące do dyspozycji Biorącego zgodnie z zasadą określoną w § 6 p. 2, zostają przekazane innej organizacji pozarządowej mającej status pożytku publicznego i mającej cele zbieżne z Dającym w ciągu 14 dni od dnia złożenia pisma. Pismo powinno wskazywać nazwę, nr KRS oraz nr konta bankowego tej organizacji. Biorący oświadcza, że zostaną wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, na jaki pierwotnie zostały zebrane oraz że ponosi pełną odpowiedzialność wobec Dającego w przypadku naruszenia tej zasady”.

(dowód: akta kontroli str. 81, 90, 96-106)

Przekazanie środków z 1% podatku innym organizacjom pożytku publicznego zaewidencjonowano w księgach rachunkowych w następujący sposób.

Opis	Konto 710-3 Przychody - 1% ze wskazaniem	Konto 132-9 Rachunek bankowy - 1% podatku
	Wn	Ma
Fundacja Avalon	123,39 zł	123,39 zł
Fundacja Avalon	301,86 zł	301,86 zł
Fundacja Avalon	2 428,11 zł	2 428,11 zł
Fundacja Avalon	2 451,51 zł	2 451,51 zł
Fundacja Avalon	9 017,19 zł	9 017,19 zł
Fundacja Avalon	2 061,90 zł	2 061,90 zł
Fundacja Avalon	607,05 zł	607,05 zł
Fundacja Słoneczko	355,59 zł	355,59 zł
<b>Razem</b>	<b>17 346,60 zł</b>	<b>17 346,60 zł</b>

(dowód: akta kontroli str. 210, 420)

Fundacja nie ujęła powyższych wydatków w kosztach Fundacji. Na tę okoliczność Pani Prezes wyjaśniła, że: „(...) W sprawozdaniu finansowym za rok 2021 przyjęto jako przychód ze źródeł publicznych wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 889 312,61 zł – jest to kwota wpływów z urzędu skarbowego 906 659,21 zł pomniejszona o środki przekazane do fundacji AVALON i SŁONECZKO w kwocie 17 346,60 zł . Ponieważ kwota 17 346,60 zł nie została uwzględniona w przychodach nie mogła też być uwzględniona w kosztach. Zatem przedstawiony sposób księgowania tych środków jest prawidłowy.

Wyjaśniając sytuację środków przekazanych do fundacji AVALON i SŁONECZKO można porównać to z sytuacją przekazywania przez Pocztę Polską przesyłek na nowy adres zgłoszony przez adresata. Niektórzy Podopieczni Fundacji korzystający z uprawnień OPP i udostępnienia rachunku bankowego Fundacji do gromadzenia środków z 1% podatku od osób fizycznych ze wskazaniem, zgodnie z wcześniej obowiązującą umową wskazali inną organizację OPP mającą cele statutowe zbieżne z celami statutowymi naszej Fundacji, a nasz Fundacja zgodziła się przekazywać środki, które będą wpływać z tytułu 1% podatku od osób fizycznym ze wskazaniem na te osoby na konta organizacji OPP wskazane przez podopiecznych. W związku z powyższym środki te nie są ani dochodem, ani kosztem naszej Fundacji”.

(dowód: akta kontroli str. 353-355)

Odnosząc się do wyjaśnień przedstawionych przez Fundację należy zauważyć, że kwota 17 346,60 zł została ujęta na koncie nr 710-3 Przychody - 1% ze wskazaniem po stronie Wn i Ma, co w konsekwencji pomniejszyło saldo tego konta na koniec roku.

Kontrolujący zwrócili również uwagę, że Przewodnicząca Zarządu w wyjaśnieniach z dnia 12.10.2022 r. wskazała, iż ww. kwota jest wydatkiem.

W celu zachowania przejrzystości przychodów i kosztów w sprawozdawczości oraz zgodności z innymi dokumentami w ocenie kontrolujących nie było zasadne pomniejszanie przychodów o kwotę przekazaną innym organizacjom pożytku publicznego. Salda kont przychodowych powinny odzwierciedlać rzeczywiste, prawidłowe przychody Fundacji z 1% w kwocie 906 659,21 zł. Tym samym przekazanie środków innym organizacjom należałoby zaewidencjonować na kontach kosztowych.

Zgodnie z art. 24. ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Przyczyną nieprawidłowego księgowania jest uznanie, że przekazane innym Fundacjom środki z 1% podatku nie stanowią kosztu, a przekazanie środków traktowane było jako przekierowanie przychodów do innych OPP.

Skutkuje to zaniżeniem kwoty przychodów z 1% podatku za 2021 r. na koncie 710-3 Przychody z 1% ze wskazaniem oraz kosztów, a w konsekwencji również zaniżeniem przychodów i kosztów w sprawozdaniach Fundacji.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pracownik dokonujący księgowania oraz prezes Fundacji.

Ujęcie faktury w kosztach sfinansowanych z 1% podatku w sposób niezgodny z opisem i stanem faktycznym

Faktura nr 48/L/2021 z dnia 26.08.2021 r. na kwotę 550,00 zł (wpływ faktury do Fundacji w dniu 18.11.2021 r.) została zadekretowana w zakresie źródeł finansowania w następujący sposób:

- odpis z 1% podatku od osób fizycznych ze wskazaniem - 50,00 zł,
- z darowizn od osób fizycznych i prawnych ze wskazaniem - 500,00 zł.

Fundacja przedstawiła kontrolującemu dwa zestawienia stanów środków z 1% podatku i darowizn posiadanych przez podopiecznego dokumentujące poniesienie kosztów według powyższej dyspozycji.

Natomiast w księgach rachunkowych ujęto całą kwotę ww. faktury w wysokości 550,00 zł na koncie księgowym 501-3 Koszty działalności nieodpłatnej – zaopatrzenie medyczne sfinansowane z 1% ze wskazaniem.

(dowód: akta kontroli str. 260, 356-373)

W związku z tym Pani Prezes wyjaśniła, że: „*Faktura nr 48/L/2021 z dnia 26.08.2021r. ma kwotę 550,00 zł została zaksięgowana w sposób niezgodny z dyspozycją na skutek omyłki pracownika księgującego dokument. Prawidłowa kwota do ujęcia w kosztach sfinansowanych z 1% podatku winna wynosić 50,00 zł. Jednocześnie nadmieniamy, iż Podopieczny (...) na dzień przyznania refundacji zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze posiadał na swoim subkoncie w Fundacji środki pozyskane z tytułu 1% podatku w kwocie 5210,77 zł oraz 500,00 zł z tytułu darowizn ze wskazaniem*”.

(dowód: akta kontroli str. 81-82, 90)

Zgodnie z art. 24. ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Przyczyną zaistniałej sytuacji jest omyłka księgującego dokument. Skutkuje to zawyżeniem w ewidencji księgowej kosztów sfinansowanych z 1% podatku.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pracownik dokonujący księgowania oraz prezes Fundacji.

Ujęcie w ewidencji księgowej kosztów not księgowych wystawionych przez Fundację podopiecznym w ramach prowadzenia działalności odpłatnej

Kontrolujący ustalili, na podstawie skontrolowanej próby kosztów, że w 4 przypadkach przedstawionych poniżej, dodatkowo oprócz rachunków do umów-zleceń wystawionych przez zleceniobiorców zostały zaksięgowane w kosztach noty księgowe wystawiane podopiecznym w ramach prowadzenia działalności odpłatnej. Szczegóły przedstawiono poniżej:

- w ramach umowy o świadczenie usług nr 9/2019 z dnia 01.08.2019 r. na koncie 503-3 Koszty działalności odpłatnej - opieka i rehabilitacja lecznicza sfinansowane z 1% ze wskazaniem ujęto:

- notę księgową nr 08/2021 r. z dnia 26.10.2021 r. na kwotę 821,98 zł oraz rachunek do umowy-zlecenia nr 4/2021 z dnia 26.10.2021 r. na kwotę 821,98 zł,
- notę księgową nr 09/2021 z dnia 28.10.2021 r. na kwotę 493,41 zł oraz rachunek do umowy-zlecenia nr 5/2021 z dnia 29.10.2021 r. na kwotę 493,41 zł,
- o w ramach umowy-zlecenia nr 1/2021/AOON z dnia 28.02.2021 r. odpowiednio na koncie 503-3 Koszty działalności odpłatnej - opieka i rehabilitacja lecznicza sfinansowane z 1% ze wskazaniem oraz koncie 505-3 Koszty działalności odpłatnej - usługi asystenta sfinansowane z 1% ze wskazaniem ujęto:
  - notę księgową nr 10/2021 r. z dnia 10.11.2021 r. na kwotę 3 680,00 zł oraz rachunek do umowy-zlecenia nr 8/2021 z dnia 31.10.2021 r. na kwotę 3 680,00 zł,
  - notę księgową nr 17/2021 r. z dnia 01.12.2021 r. na kwotę 3 680,00 zł oraz rachunek do umowy-zlecenia nr 9/2021 z dnia 30.11.2021 r. na kwotę 3 680,00 zł.

W poniższej tabeli przedstawiono ujęcie w księgach rachunkowych powyższych operacji gospodarczych.

Nr konta	Data operacji	Rodzaj operacji	Nr dokumentu	Opis	Kwota Wn
503-3	2021-10-26	NK	08/2021	usługa rehabilitacji	821,98 zł
503-3	2021-10-26	RA	4/2021	umowa zlecenie	821,98 zł
503-3	2021-10-28	NK	09/2021	usługa rehabilitacji	493,41 zł
503-3	2021-10-29	RA	5/2021	umowa zlecenie	493,41 zł
503-3	2021-11-10	NK	10/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 680,00 zł
505-3	2021-10-31	RA	8/2021	umowa zlecenie	3 680,00 zł
503-3	2021-12-01	NK	17/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 680,00 zł
505-3	2021-11-30	RA	9/2021	umowa zlecenie	3 680,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 266-274, 278, 374-401)

Kontrolujący zapytali Fundację, dlaczego ujęto w kosztach ww. noty księgowe oraz dlaczego koszty zostały powiększone o dodatkowe kwoty wynikające z not księgowych. Zwrócili się również z prośbą o przedstawienie dekretacji dotyczącej tych dowodów księgowych. W związku z powyższym Pani Prezes Fundacji wyjaśniła, że: „Po przeprowadzeniu analizy stwierdzamy, iż wskazane noty księgowe o numerach 10/2021, 4/2021, 09/2021, 17/2021 zostały zaksięgowane w sposób nieprawidłowy. W związku z tym, że noty te dotyczyły zapłaty przez Podopiecznych z środków zgromadzonych na ich subkoncie w Fundacji za wykonane na ich rzecz usługi asystenckie i rehabilitacyjne, a zapłata za te usługi została dokonana na podstawie przedłożonych rachunków do umów zleceń noty te winny były być zaksięgowane według następującego schematu:

WN 200 ... rozrachunki z odbiorcami

MA 740 ... przychody z działalności odpłatnej

Kwoty wynikające z tych not nie powinny być ujęte w kosztach, gdyż zostały one już ujęte przy księgowaniu rachunków do umów zleceń”. Pani Prezes nie wskazała w powyższych wyjaśnieniach przyczyn zaistniałej sytuacji.

(dowód: akta kontroli str.84-85, 91)

Organizacja w ramach przedstawionych wyjaśnień z dnia 12 października 2022 r. poinformowała o nieprawidłowym ujęciu w ewidencji księgowej na koncie 503-3 również poniżej wskazanych w tabeli 8 not księgowych. Wskazane noty księgowe nie znalazły się w próbie kontrolnej.

Lp.	Nr konta	Data operacji	Rodzaj	Nr dokumentu	Opis	Kwota Wn
1.	503-3	2021-04-02	NK	01/2021	usługa rehabilitacji	904,40 zł
2.	503-3	2021-04-01	NK	02/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 680,00 zł
3.	503-3	2021-05-01	NK	03/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 520,00 zł
4.	503-3	2021-06-01	NK	04/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 680,00 zł
5.	503-3	2021-06-01	NK	05/2021	usługa rehabilitacji	1 069,10 zł
6.	503-3	2021-08-02	NK	06/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 680,00 zł
7.	503-3	2021-07-01	NK	14/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 680,00 zł
8.	503-3	2021-09-01	NK	15/2021	usługa pielęgnacyjno-opiekuńcza	3 680,00 zł
<b>Razem</b>						<b>23 893,50 zł</b>

(dowód: akta kontroli str. 94-95, 266-274)

W wyniku zaksięgowania w kosztach wyżej wskazanych not księgowych zawyżono w 2021 r. koszty Fundacji łącznie o 32 568,89 zł.

(dowód: akta kontroli str. 110, 112-150)

Zgodnie z art. 24. ust. 1 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Skutkiem powyższego jest zawyżenie w 2021 r. poniesionych przez Fundację kosztów.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pracownik dokonujący księgowania oraz prezes Fundacji.

#### Nieterminowa zapłata za zobowiązania Fundacji

Kontrolujący na wybranej próbie zweryfikowali terminowość ponoszenia wydatków przez Fundację. W ramach kontroli stwierdzono, że w przypadku 2 dokumentów księgowych na łączną kwotę 13 000,00 zł Fundacja poniosła wydatek po terminach wynikających z faktur. W obydwu przypadkach opóźnienie wyniosło 5 dni. Szczegóły dotyczące kwot zapłaty przedstawiono w tabeli.

Lp.	Numer dokumentu	Kwota dokumentu	Kwota zapłaty*	Data wpływu	Termin zapłaty	Data zapłaty	Liczba dni przekroczenia terminu
1.	21-FVP/0758/pzo29	8 500,00 zł	500,00 zł	2021-11-29	2021-12-23	2021-12-28	5
2.	21-FVP/0759/pzo29	4 500,00 zł	2 750,00 zł	2021-11-29	2021-12-23	2021-12-28	5
<b>Razem</b>		<b>13 000,00 zł</b>	<b>3 250,00 zł</b>				

\*Zgodnie z adnotacją na dokumentach Fundacja jedynie współfinansowała wydatek w kwotach 500,00 zł i 2 750,00 zł.

(dowód: akta kontroli str. 459, 461-466)

Na tę okoliczność Fundacja wyjaśniła, że: „Opóźnienie w przekazywaniu Podopiecznym środków finansowych z 1% podatku było spowodowane absencją pracowników w związku

*z wykorzystywaniem urlopów wypoczynkowych w okresie przedświątecznym. Pracownik merytoryczny, który zajmuje się tworzeniem oświadczeń do faktur Podopiecznych, przebywał na urlopie wypoczynkowym w okresie 01-08.12.2021 oraz 20-31.12.2021r. Pracownik go zastępujący zakończył zatrudnienie w dniu 30.11.2021r. Uzyskanie merytorycznego i formalnego zatwierdzenia wydatków, z uwagi na obowiązki zawodowe Prezesa Zarządu i Skarbnika uległo opóźnieniu, co z kolei spowodowało opóźnienie w realizacji przelewów (...)*”.

(dowód: akta kontroli str. 82-83, 90)

W myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Mając na uwadze, że środki finansowe pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych są środkami publicznymi, zapłaty powinny być dokonywane w ustalonym terminie.

Przyczyny nieterminowej zapłaty za zobowiązania wskazane przez Fundację to urlop pracownika, zakończenie stosunku pracy z innym pracownikiem oraz obowiązki zawodowe członków zarządu.

Kontrolujący nie stwierdzili, by Fundacja zapłaciła odsetki od nieterminowych płatności.

Powyższe postępowanie w zakresie nieterminowego regulowania zobowiązań niesie za sobą ryzyko utraty wiarygodności przez Fundację.

Za nieterminową zapłatę środków z 1% podatku odpowiedzialna jest osoba dokonująca płatności oraz prezes Fundacji.

#### **Ad 4. Sprawozdawczość**

##### Nieprawidłowe dane wykazane w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym

W wyniku kontroli stwierdzono, że kwota przychodów uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wysokość kosztów (łącznie oraz z podziałem na poszczególne cele i rodzaje) poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wykazana w sprawozdaniu zarówno merytorycznym, jak i finansowym (informacja dodatkowa) są niezgodne z przedłożoną ewidencją księgową oraz stanem faktycznym ustalonym w trakcie kontroli. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Nazwa pozycji	Kwota wg sprawozdania merytorycznego	Kwota wg sprawozdania finansowego – informacja dodatkowa	Kwota wg ewidencji księgowej	Różnica
Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	889 312,61 zł (poz.2.1)	889 312,61 zł	906 659,21 zł	-17 346,60 zł
Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego	1 799 331,38 zł (poz. 3.1)	Nd.	1 609 988,57 zł (kwota na wszystkich rachunkach bankowych Organizacji, brak salda początkowego w ewidencji księgowej)	189 342,81 zł
Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem	704 262,59 zł (poz. 3.2)	704 262,59 zł	773 222,14 zł	-68 959,55 zł
Opieka i rehabilitacja lecznicza	108 879,91 zł (poz. 3.4.2)	Nd.	208 879,91 zł	-100 000,00 zł



Koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego sfinansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	291 437,26 (poz. 4.1.a)	Nd.	268 124,01 zł	23 313,25 zł
Koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego sfinansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	405 201,72 zł (poz. 4.1.b)	Nd.	374 264,89 zł	30 936,83 zł
Koszty administracyjne	7 623,60 zł (poz. 4.1.e)	Nd.	130 833,24 zł	-123 209,64 zł
Pozostałe koszty ogółem	0,01 zł (poz. 4.1.f)	Nd.	0,00 zł	0,01 zł
Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	369,00 zł (poz. 4.2)	Nd.	0,00 zł	369,00 zł

(dowód: akta kontroli str. 163-211, 250-287, 467-480, 489-517)

Organizacja poproszona o wyjaśnienie powyższych nieścisłości stwierdziła:

- a) W odniesieniu do stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego „(...) kwotę te podano na podstawie ewidencji stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego ze wskazaniem, (...)”. Fundacja nie przedłożyła dokumentów, które potwierdzałyby wyjaśnienie, ale w dniu 17 października 2022 r., tj. po zakończeniu czynności kontrolnych, dokonała korekty sprawozdania merytorycznego w tym zakresie i wykazała stan tych środków w wysokości 1 592 483,56 zł, co znajduje potwierdzenie w ustaleniach kontrolujących.
- b) W odniesieniu do poz. 4.1.f (Pozostałe koszty ogółem) oraz poz. 4.2 (Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych) sprawozdania merytorycznego Organizacja w wyjaśnieniach z dnia 12 października 2022 r. poinformowała:
 

„Koszty kampanii informacyjnej w kwocie 369,00 zł zostały przedstawione w sprawozdaniu jako sfinansowane z 1% podatku na skutek omyłki pracownika – wydatek został sfinansowany z darowizn na rzecz Fundacji, fakt ten wynika z oświadczenia dołączonego do faktury, co potwierdza księgowanie na kontach.

Kwota 0,01 zł wykazana w sprawozdaniu merytorycznym w pozostałych kosztach ogółem została ujęta jako sfinansowana z 1% podatku na skutek omyłki pracownika – wydatek ten został sfinansowany z projektu realizowanego przez Fundację, co potwierdza księgowanie.”

Powyższe wyjaśnienia potwierdza przekazana dokumentacja. Dodatkowo w złożonej korekcie sprawozdania z dnia 17 października 2022 r. Organizacja wykazała prawidłowe wartości w powyższym zakresie.
- c) W zakresie różnicy w wysokości 17 346,60 zł dotyczącej Przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych Fundacja poinformowała „Zarówno w sprawozdaniu finansowym, jak i merytorycznym jest wykazana prawidłowa kwota przychodu z tytułu 1%. (...) różnica w kwocie 17 346,60 zł stanowi kwotę, która na mocy Umowy przekazania środków pieniężnych (jest to umowa trójstronna pomiędzy Fundacją Pomocy Chorym na Zanik Mięśni, Fundacją AVALON-Bezpośrednia Pomoc Niepełnosprawnym z siedzibą w Warszawie lub Fundacją Pomocy Osobom Niepełnosprawnym SŁONECZKO z siedzibą w Złotowie oraz podopiecznymi naszej Fundacji) została przekazana na rachunki bankowe tych OPP—kwota 17346,60 zł pomniejsza przychody z 1% (...)”. Kontrolujący udzielonego

wyjaśnienia nie mogą przyjąć, ponieważ jak wskazała w odpowiedzi Organizacja na jej konto wpłynęła kwota 906 659,21 zł, a nie 889 312,61 zł, czego potwierdzeniem są obroty wykazane na koncie 220-4 oraz wyciągi bankowe.

- d) W zakresie pozostałych nieścisłości Fundacja stwierdziła, że powstały one na skutek omyłki i błędów w księgowaniu i podsumowaniu.

Dodatkowo w wyjaśnieniu z dnia 12 października 2022 r. Prezes Fundacji poinformowała, że „(...) Wszystkie błędy wskazane przez Kontrolujących (...), które po analizie uznaliśmy, zostaną skorygowane w terminie do 17.10.2022r.”

Fundacja w dniu 17 października 2022 r. przedłożyła poprawione Roczne sprawozdanie merytoryczne za 2021 r. Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem, Organizacja skorygowała pozycje dotyczące kwot wydatków opisanych powyżej, tj. w punktach a, b i d, nie dokonała jednak zmiany kwoty Przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, pozostawiając stan tych środków na poziomie 889 312,61 zł, co jest niezgodne z faktycznie otrzymanymi przez Fundację środkami w ramach 1% (opisane w punkcie c).

(dowód: akta kontroli str. 93-95, 481-488)

Należy zauważyć, że dane wykazywane w Sprawozdaniu merytorycznym i finansowym, powinny być zgodne i spójne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazywanie nieprawidłowych danych skutkuje małą wartością informacyjną przedłożonych sprawozdań. Sprawozdania stają się niezgodne ze stanem faktycznym.

Osobami odpowiedzialnymi za opisaną nieprawidłowość są osoby sporządzające i zatwierdzające sprawozdania.

### **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień**

#### **Ad 3. Rachunkowość w Jednostce**

##### Dokonywanie księgowania niezgodnie z planem kont ujętym w polityce rachunkowości

Wyciągi bankowe dokumentujące operacje związane ze środkami z 1% podatku były księgowane na koncie 132-9, dedykowanym środkom pochodzącym z 1% podatku. W polityce rachunkowości Fundacji obowiązującej w 2021 r., ustanowionej Uchwałą nr 03/11/19 Zarządu Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni z dnia 18.11.2019 r., widnieje jedynie konto 130-8 Bieżący rachunek bankowy i lokaty - 1%. Również w polityce rachunkowości zatwierdzonej Uchwałą nr 03/09/2022 z dnia 15.09.2022 r. widnieje jedynie konto 130-8 jako właściwe do księgowania operacji związanych z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 289-352, 402-426)

W związku z tym Pani Prezes wyjaśniła, że: „(...) do czerwca 2019 roku Fundacja posiadała dwa rachunki bankowe, na które wpływały środki z 1% podatku dochodowego :

- konto księgowe 130-8 – 75 (...) 2807
- konto księgowe 132-9 – 72 (...) 3192

*W celu zredukowania ilości banków, obsługujących Fundację oraz zminimalizowania kosztów obsługi rachunków bankowych w czerwcu 2019 r. Fundacja złożyła dyspozycję zamknięcia wszystkich rachunków prowadzonych przez Bank Pekao SA, w tym także rachunku widniejącego na koncie księgowym 130-8. Wyciąg bankowy dotyczący 1% podatku należało zaksięgować na koncie 132-9, gdyż konto to dotyczy rachunku bankowego o numerze 72 (...) 3192, na który wpływają przychody z tytułu 1% podatku dochodowego”.*

(dowód: akta kontroli str. 86-87, 93)

Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że w 2021 r. funkcjonowało tylko konto bankowe o numerze 72 (...) 3192 i księgowania były dokonywane prawidłowo na koncie 132-9. Jednak konto to nie zostało ujęte w polityce rachunkowości.

Zgodnie z art. 10 ust. 1-2 ustawy o rachunkowości Fundacja powinna posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę rachunkowości), a kierownik jednostki jest zobowiązany do ustalania i aktualizowania tej dokumentacji.

Przyczyną uchybienia jest niezaktualizowanie polityki rachunkowości (planu kont) w zakresie konta księgowego, na którym ujmuje się wyciąg bankowy dotyczący operacji związanych z 1% podatku.

Skutkuje to dokonywaniem księgowania na podstawie nieaktualnej polityki rachunkowości.

Ze względu na formalny charakter związany z planem kont funkcjonującym w Jednostce powyższe stanowi uchybienie.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest prezes Fundacji.

#### Niezatwierdzenie części kwoty faktury pod względem merytorycznym i do wypłaty

W przypadku faktury nr 641/2021/P z dnia 21.10.2021 r. na kwotę 183,44 zł, dotyczącej zakupu leków, część kwoty w wysokości 84,19 zł nie została zatwierdzona pod względem merytorycznym oraz przez osobę odpowiedzialną za wydatek.

(dowód: akta kontroli str. 427-436)

Na tę okoliczność Fundacja wyjaśniła, że: „*Niezwykle rzadko się zdarza, aby jedna faktura była refundowana w dwóch transzach. Po uzyskaniu zatwierdzenia wydatku pod względem formalnym przez Skarbnika standardowo faktury są przedkładane do zatwierdzenia pod względem merytorycznym Prezesowi Zarządu. Jednak w tym konkretnym przypadku z uwagi na obowiązki zawodowe Pani Prezes uzyskaliśmy najpierw ustną akceptację w celu zrealizowania przelewu na rzecz podopiecznej (...). Podpis na dokumencie oświadczenia miał być uzupełniony pierwszym możliwym terminie, ale z uwagi na liczne urlopy pracownicze w okresie przedświątecznym sprawa została przelożona na styczeń 2022. Obecnie Pani Prezes oraz osoba odpowiedzialna za wydatek uzupełniły podpisy na oświadczeniu do faktury nr 641/2021/P. Kopia w załączeniu”.*

(dowód: akta kontroli str. 85-86, 92, 107)

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Przyczyną powyższego jest refundacja faktury w dwóch transzach oraz urlopy pracownicze w okresie przedświątecznym.

Skutkowało to refundacją środków podopiecznemu bez pisemnego zatwierdzenia wydatku pod względem merytorycznym. Ze względu na dokonanie uzupełnienia w powyższym zakresie kontrolujący uznają powyższe za uchybienie.

Osobą odpowiedzialną jest pracownik dokonujący zatwierdzenia wydatku oraz prezes Fundacji.

<p><b>Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Wyjaśnienia z dnia 28.09.2022 r. Pani Beaty Karlińskiej ws. kontrolowanych zagadnień.</li> <li>2. Wyjaśnienia z dnia 12.10.2022 r. Pani Beaty Karlińskiej ws. kontrolowanych zagadnień oraz informacje uzupełniające do wyjaśnień Pani Kamili Pawełko.</li> <li>3. Wyjaśnienia z dnia 01.12.2022 r. Pani Beaty Karlińskiej ws. kontrolowanych zagadnień.</li> </ol>
<p><b>Ocena obszaru kontroli</b></p>	<p>Pravidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego ocenia się <b>pozytywnie z nieprawidłowościami.</b></p>
<p><b>Wpis do książki kontroli</b></p>	<p>Nr 3</p>
<p><b>Zalecenia</b></p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Pravidłowo ujmować w księgach rachunkowych poniesione przez Fundację koszty w celu wypełnienia zapisów art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.</li> <li>2. Terminowo regulować zobowiązania Fundacji, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.</li> <li>3. Sporządzać sprawozdania merytoryczne i finansowe zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.</li> <li>4. Zaktualizować politykę rachunkowości w zakresie planu kont stosowanego w Fundacji, zgodnie z dyspozycją z art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości.</li> <li>5. Zatwierdzać dowody księgowe pod względem merytorycznym oraz do wypłaty, zgodnie z dyspozycją art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.</li> </ol>
<p><b>Pouczenie</b></p>	<p>Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571) oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października</p>

	<p>2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054) o sposobie usunięcia uchybień i nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</p>
<p><b>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</b></p>	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>