**Najczęściej popełniane błędy przy sporządzaniu przez fundacje sprawozdania z działalności/wypełnianiu obowiązującego formularza**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| L.p. | Sekcja formularza | Istota popełnianego błędu | Jak powinien wyglądać prawidłowy wpis |
| 1. | Nagłówek | Fundacje często nie wypełniają pola znajdującego się w nagłówku formularza, które dotyczy roku sprawozdawczego | Należy zawsze pamiętać, aby wpisać rok, za który sporządzane jest sprawozdanie z działalności fundacji. |
| 2. | Rubryka „Nazwa organu sprawującego nadzór” | Fundacje nie wypełniają rubryki „Nazwa organu sprawującego nadzór” | Należy wpisać: „***Minister Rozwoju i Technologii***” lub „***minister właściwy ds. gospodarki***” lub „***minister właściwy ds. budownictwa, planowania i zagospodarowania przestrzennego oraz mieszkalnictwa***” (w zależności od aktualnej treści wpisu w rubryce „Organ sprawujący nadzór” w KRS). |
| 3. | I.1. | Fundacje często pozostawiają pustą rubrykę „Nazwa fundacji” | Należy zawsze w tej rubryce wpisać pełną nazwę fundacji. |
| 4. | I.5. | Zdarza się, że fundacje wpisują błędny numer KRS | Należy zwrócić uwagę, aby wpisany był prawidłowy numer KRS. |
| 5. | Uwaga ogólna dotycząca sposobu wypełniania całego formularza | Wypełniając formularz sprawozdania, fundacje często posługują się sformułowaniem „Nie dotyczy” | Wypełniając formularz sprawozdania należy zwrócić uwagę, aby udzielane odpowiedzi na poszczególne kwestie były precyzyjne, z wykorzystaniem takich sformułowań, jak np.: „nie prowadzono żadnej działalności”, „nie uzyskano żadnego dochodu”, „nie dokonywano żadnych czynności, operacji finansowych itp.”, „fundacja nie składała …” itp. |
| 6. | II.1. | Fundacje wypełniając formularz sprawozdania, często w tej jego części bez względu na stan rzeczywisty, wymieniają wszystkie swoje cele statutowe, które wpisane są w KRS i w Statucie | Należy zwrócić uwagę, aby w sprawozdaniu za dany rok w tej rubryce wymienione zostały wyłącznie te cele statutowe, które faktycznie były realizowane przez fundację w roku sprawozdawczym; w przypadku nieprowadzenia przez fundację w roku sprawozdawczym żadnej działalności statutowej, należy również poinformować o tym fakcie w tej części formularza.  Ponadto, wskazując cele statutowe, które były realizowane w danym roku sprawozdawczym, należy opisać, jakie działania zostały podjęte przez fundację w ramach realizacji poszczególnych celów, według schematu:  - wskazanie realizowanego celu ze statutu  - opis podjętych w ramach tego celu działań w roku sprawozdawczym  - wskazanie kolejnego realizowanego celu ze statutu  - opis podjętych w ramach tego celu działań w roku sprawozdawczym, itd. |
| 7. | II.4 | Często zdarza się, że fundacje podając informacje o działalności gospodarczej wpisanej do rejestru przedsiębiorców KRS, nie podają informacji o działalności gospodarczej faktycznie prowadzonej w okresie sprawozdawczym. | W sprawozdaniu należy podać opis słowny i kody:   * zarówno działalności gospodarczej wpisanej do rejestru przedsiębiorców KRS, * jak i faktycznie prowadzonej działalności gospodarczej w okresie sprawozdawczym. |
| 8. | II.5. | Często zdarza się, że fundacje załączają do sprawozdania za dany rok uchwały podjęte w kolejnym roku, a nie w roku, którego dotyczy sprawozdanie. Fundacje nie załączają też żadnych uchwał podejmowanych przez zarząd i radę. | Do sprawozdania za dany rok należy zawsze dołączyć podjęte w tym roku uchwały zarządu fundacji oraz uchwały organu nadzoru fundacji wpisanego w KRS. W przypadku, gdy którykolwiek z tych organów w roku sprawozdawczym nie podejmował żadnych uchwał lub w ogóle nie funkcjonował w tym okresie, należy w tej rubryce podać taką informację. |
| 9. | III. | Fundacje często nie zwracają uwagi na fakt, że wykazywana łączna kwota uzyskanych przychodów nie jest zgodna z sumą składających się na nią poszczególnych pozycji źródeł tych przychodów; zdarza się też, że fundacje w pkt. III.2.e wpisując kwotę przychodów z innych źródeł, wbrew dyspozycji zawartej w formularzu, nie wskazują o jakie źródła chodzi | Należy zwrócić uwagę, aby wykazywana w sprawozdaniu uzyskana w roku sprawozdawczym łączna kwota przychodów była zgodna, zarówno z sumą pozycji przychodów wykazanych w ramach pkt.1 (a-c), jak i z sumą źródeł przychodów wykazanych w ramach pkt. 2 (a-e). Ponadto, wskazując w pkt. III.2.e przychody z innych źródeł, należy również wskazać, jakie są to źródła. |
| 10. | IV. | Fundacje często nie wpisują kwoty kosztów ogółem lub podana przez fundacje kwota kosztów ogółem nie stanowi sumy poszczególnych pozycji kosztów w pkt. 1-4. | Należy zwrócić uwagę na wpisanie prawidłowej kwoty poniesionych w okresie sprawozdawczym kosztów fundacji ogółem i jej zgodność z sumą poszczególnych pozycji kosztów. |
| 11. | V.1. | Fundacje wpisując liczbę zatrudnionych osób, zapominają często o obowiązku podania tej informacji w układzie wg zajmowanych przez te osoby stanowisk | Należy zwrócić uwagę, aby podawana liczba zatrudnionych była sporządzona w układzie uwzględniającym stanowiska zajmowane przez zatrudnione w fundacji osoby. |
| 12. | V.3.a. | Fundacje wpisując kwotę wynagrodzeń z tytułu umów o pracę nie dokonują jej podziału na: wynagrodzenia, nagrody, premie, inne świadczenia; fundacje nie wyodrębniają też z całości tych wynagrodzeń osób zatrudnionych wyłącznie w działalności gospodarczej. | Należy zwrócić uwagę aby podając kwotę wynagrodzeń z tytułu umów o pracę, dokonać tego z uwzględnieniem podziału (jeśli taka sytuacja miała miejsce) na: wynagrodzenia, premie i inne świadczenia; ponadto z całości wynagrodzeń z tytułu umów o pracę należy wyodrębnić osoby zatrudnione wyłącznie w działalności gospodarczej – jeśli w fundacji były takie osoby. |
| 13. | V.3.c. | Fundacje, wbrew zawartej w formularzu dyspozycji, nie dokonują podziału kwoty rocznego lub przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego łącznie członkom zarządu i innych organów fundacji oraz osobom kierującym wyłącznie działalnością gospodarczą na: wynagrodzenia, nagrody, premie, inne świadczenia. | Należy zwrócić uwagę, aby prezentując kwotę rocznego lub przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia, wypłaconego łącznie członkom zarządu i innych organów fundacji oraz osobom kierującym wyłącznie działalnością gospodarczą, dokonać również jej podziału na wynagrodzenia, nagrody, premie, inne świadczenia. |
| 14. | VII.1. | Fundacje, wbrew zawartej w formularzu dyspozycji, często nie podają nazw banków, w których mają zgromadzone środki finansowe  Jednocześnie zdarzają się przypadki wpisywania przez fundacje w sprawozdaniach numerów posiadanych rachunków bankowych, pomimo braku takiego wymogu.  Zdarza się, że fundacje posiadające rachunki walutowe, w sprawozdaniu podają zgromadzone na nich środki w przeliczeniu na PLN. | Należy zwrócić uwagę, aby oprócz kwoty środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych, wpisywać również nazwy banków, w których są te środki.  Fundacje nie mają obowiązku podawania w sprawozdaniu numerów rachunków bankowych.  Fundacje dysponujące rachunkami walutowymi, wykazując posiadane na nich środki pieniężne, powinny wykazać stan tych środków w walucie, w jakiej prowadzony jest rachunek. |
| 15. | VII.7. | Fundacje często nie zwracają uwagi na fakt, że dane o wartościach aktywów i zobowiązań należy podawać zarówno na dzień kończący bieżący rok obrotowy, jak i na dzień kończący poprzedni rok obrotowy, nie ograniczając się do podawania tylko tej pierwszej wartości | Przykładowo, w przypadku sprawozdań za 2023 rok, należy podać kwoty aktywów i zobowiązań, zarówno wg ich stanu na dzień 31.12.2023r., jak wg stanu na dzień i 31.12.2022r. (czyli na koniec roku poprzedniego). |
| 16. | VII.7. | Zdarza się, że fundacje zamiast wartości zobowiązań wpisują wartości pasywów. | Należy zwrócić uwagę, że wymagane jest podanie wartości zobowiązań, czyli wyłącznie pasywów obcych, a nie pasywów ogółem. |
| 17. | VII.7 | Zdarza się, że fundacje wykazują zerowy stan aktywów, w sytuacji, gdy jednocześnie z wcześniejszych pozycji wypełnionego formularza wynika, że posiadają środki pieniężne, które przecież też są aktywami.  Zdarza się też, że fundacje pomijają w aktywach fakt dysponowania funduszem założycielskim. | Należy zwrócić uwagę, aby podawana kwota aktywów uwzględniała cały majątek fundacji, w tym również środki pieniężne.  W aktywach powinien być również uwzględniony fundusz założycielski fundacji. |
| 18. | IX.2. | W rubryce dotyczącej składanych deklaracji podatkowych, fundacje często wpisują „nie dotyczy”, nie uwzględniając ciążącego na tych podmiotach obowiązku składania np. deklaracji CIT8, który istnieje nawet w sytuacji, gdy faktycznie w danym roku podmiot nie prowadzi działalności  Ponadto fundacje często ograniczają się wyłącznie do informacji, że złożyły wymagane deklaracje podatkowe. | Należy podać informację czy fundacja jest zwolniona ze składania CIT8.  Należy podać również symbole konkretnych, składanych przez fundację deklaracji podatkowych. |
| 19. | X. | Zdarza się, że fundacja bezzasadnie wybiera opcję „TAK”, bez wcześniejszego sprawdzenia w ustawie o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, kiedy podmiot jest „instytucją obowiązaną” w rozumieniu tej ustawy, a następnie na etapie weryfikacji sprawozdania przez MRiT, wycofuje się z wcześniejszej deklaracji w tym zakresie. | Jeśli jednak fundacja zdecyduje się wybrać opcję „TAK”, a jednocześnie w części XI wykaże, że nie przyjmowała i nie dokonywała w okresie sprawozdawczym żadnych płatności w gotówce, powinna (np. w pkt. XI lub w piśmie/mailu przewodnim, przy którym przesyła sprawozdanie do MRiT) wskazać również inną, konkretną przesłankę, wynikającą z ustawy, w oparciu o którą deklaruje posiadanie statusu „instytucji obowiązanej”. |
| 20. | Miejsce przewidziane na podpisy członków Zarządu | Fundacje często zapominają podpisać składane sprawozdanie | Należy zwrócić uwagę, że sprawozdanie powinno być podpisane przez członka/członków zarządu fundacji, zgodnie z zasadami reprezentacji określonymi w statucie fundacji. |