



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

PNIK-III.431.12.2021

Łódź, 24 listopada 2021 r.

**Zarząd Fundacji  
Pomocy Społecznej  
„Chodźmy Razem”  
ul. Iwaszkiewicza 8 lok. 4  
96-100 Skierniewice**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 29 ust. 4 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup>, w okresie 21 września – 19 października 2021 r. przeprowadzona została nieplanowana kontrola Fundacji Pomocy Społecznej „Chodźmy Razem”<sup>2</sup>, KRS: 0000276365, z siedzibą w Skierniewicach, ul. Iwaszkiewicza 8 lok. 4.

Zakres kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>3</sup> w organizacji pożytku publicznego prowadzącej konta indywidualne na rzecz beneficjentów (tzw. subkonta), w okresie: 1 stycznia 2019 r. - 30 kwietnia 2020 r.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 6 września 2021 r.<sup>4</sup>, w składzie:

- Paweł Remisz – p.o. Kierownika oddziału – kierownik zespołu,
- Tomasz Kubera – Starszy Specjalista,
- Katarzyna Laszczyk – Starszy Specjalista.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 1057. Dalej: ustawa OPP. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą: Dz. U. z 2018 r., poz. 450, tj.

<sup>2</sup> Dalej: Fundacja, albo organizacja.

<sup>3</sup> Dalej: 1% pdoof.

<sup>4</sup> Upoważnienia nr: 54/2021, 55/2021, 56/2021, akta kontroli, str. 53-57.

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

## Informacje ogólne.

Ustaleń dokonano na podstawie dokumentacji Fundacji oraz wyjaśnień złożonych przez pracownika Fundacji upoważnionego do udziału w czynnościach kontrolnych<sup>5</sup>.

Badaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**<sup>6</sup>.

Członkowie Zarządu Fundacji oraz pracownik Fundacji prowadzący obsługę księgową organizacji stanowią osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

Podstawa prawna wydania wystąpienia pokontrolnego: art. 31 ust. 4 ustawy OPP, § 17 ust. 3 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>7</sup>.

## Ustalenia kontroli.

### 1. Podstawowe informacje o Fundacji.

Zgodnie ze Statutem Fundacji<sup>8</sup> (§ 10) jej celami są szeroko zakrojone działania z dziedzin: m.in.: pomocy społecznej, ochrony i promocji zdrowia, opieki nad dziećmi i młodzieżą, opieki nad osobami w wieku emerytalnym, kultury, sztuki, świadczenia nieodpłatnej pomocy prawnej, ekologii, opieki nad zwierzętami, turystyki, krajoznawstwa, promocji zatrudnienia, aktywizacji zawodowej, przeciwdziałania przestępczości.

Jak stanowi § 11 Statutu, organizacja realizuje swoje cele poprzez prowadzenie działalności odpłatnej i nieodpłatnej, przy czym w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.*<sup>9</sup> Fundacja podała, że prowadzono wyłącznie działalność nieodpłatną pożytku publicznego. W odniesieniu do okresu 1 stycznia - 30 kwietnia 2020 r. powiadomiono, że kontynuowane były te same rodzaje działalności, jak w 2019 r. i nie wdrażano nowych działań. Powyższą informację potwierdza *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r.*<sup>10</sup>

<sup>5</sup> Wyjaśnienia pisemne z: 27, 28 września, 11, 13, 20 października 2021 r., akta kontroli, str. 213-219, 221-225, 335-343, 361-363, 367, 415-416, 425-426, 429-431, 437-439, 477-479, 491-493. Upoważnienie do udziału w czynnościach kontrolnych, akta kontroli, str. 59.

<sup>6</sup> Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

<sup>8</sup> Okazano Statut Fundacji zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla Łodzi-Śródmieścia, uchwalony przez Zarząd Fundacji i Radę Fundacji 28 października 2008 r., akta kontroli, str. 61-75. Prezes Zarządu Fundacji podał, że okazana wersja Statutu obowiązywała w okresie objętym kontrolą.

<sup>9</sup> Akta kontroli, str. 15-27. Sprawozdanie merytoryczne i finansowe Fundacji za 2019 r. zostały zatwierdzone przez Radę Fundacji 29 września 2019 r., uchwałą nr 55 Rady Fundacji, akta kontroli, str. 435.

<sup>10</sup> Akta kontroli, str. 499-511.

Organami Fundacji są: Rada Fundacji, Zarząd Fundacji (§ 18 Statutu).

W skład Zarządu Fundacji wchodziła: Pani Beata Czyżewska – Prezes, ks. Jan Rawa – Członek, Pani Lucja Supera – Sekretarz. W skład Rady Fundacji wchodziła: Pani Małgorzata Soja, Pan Witold Rutkowski<sup>11</sup>.

W okresie objętym kontrolą nie zachodziły zmiany w składzie organów Fundacji<sup>12</sup>.

Poniżej wymieniono kompetencje ww. organów istotne z punktu widzenia niniejszej kontroli<sup>13</sup>.

**Kompetencje Rady Fundacji:**

- nadzór nad działalnością Fundacji,
- wytyczanie głównych kierunków działań,
- przyjmowanie corocznych sprawozdań.

**Kompetencje Zarządu Fundacji:**

- kierowanie działalnością Fundacji,
- opracowywanie na rok następny rocznych budżetów i planów działania oraz rocznych sprawozdań przewidujących i uwzględniających politykę inwestycyjną Fundacji i przychody uzyskiwane wskutek jej prowadzenia,
- opracowywanie wieloletnich planów działania Fundacji określających długofalowe kierunki jej działania,
- sprawowanie zarządu nad majątkiem Fundacji,
- opracowywanie projektu regulaminu wynagradzania pracowników Fundacji,
- ponoszenie odpowiedzialności za właściwe finansowanie działalności statutowej Fundacji, w tym także za odpowiednie lokowanie jej środków majątkowych zapewniające przewidywane dochody i trwałość majątku Fundacji.

W odniesieniu do tych kompetencji wyjaśniono, że:

- decyzje o wykorzystaniu środków 1% podoof podejmuje Zarząd Fundacji,
- Rada Fundacji realizowała funkcje kontrolne i nadzorcze nad organizacją poprzez zatwierdzanie sprawozdań organizacji<sup>14</sup> - nie przedłożono innych dowodów sprawowania kontroli i nadzoru przez Radę Fundacji,
- *Fundacja nie prowadziła i nie prowadzi działalności gospodarczej ani działalności odpłatnej. W związku z tym nie tworzono dokumentów [wymienionych w powyższym zestawieniu]. Środki otrzymywane z 1% podoof są to środki dedykowane konkretnym podmiotom, w związku z powyższym Zarząd Fundacji uznał, że nie ma konieczności dokonywania planów finansowych w tej kwestii.*

<sup>11</sup> Skład ww. organów Fundacji wskazano na podstawie danych zawartych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego, akta kontroli, str. 45-52.

<sup>12</sup> Wyjaśnienia udzielone w toku kontroli, akta kontroli, str. 213.

<sup>13</sup> Kompetencje wymienione w §§ Statutu: 20, 25, 26.

<sup>14</sup> Uchwała nr 55 Rady Fundacji Pomocy Społecznej „Chodźmy Razem” z 29 września 2020 r. dotycząca zatwierdzenia sprawozdania finansowego i merytorycznego Fundacji za 2019 r., akta kontroli, str. 287.

Ostatnie z cytowanych wyjaśnień nie uznaje się za zasadne, ponieważ ze Statutu nie wynika, aby wdrożenie, przez Zarząd Fundacji, dokumentów wymaganych Statutem, było uzależnione od rodzaju prowadzonej działalności.

Podsumowując obszar kompetencji organów Fundacji, zauważa się, że wprowadzenie ww. organów w kontekście wymogów Statutu wymaga ulepszenia, jednak w badanym okresie opisany stan faktyczny nie wpłynął negatywnie na gromadzenie i wydatkowanie środków 1% pdoof, na co wskazują ustalenia opisane w dalszej części.

## **2. Prowadzenie działalności przez Fundację w aspekcie subkont dla beneficjentów Fundacji.**

Fundacja posiadała wielu beneficjentów i wdrożyła system subkont dla poszczególnych beneficjentów, przy czym były to subkonta w obrębie systemu księgowego organizacji – w ramach konta księgowego 240: *Rozrachunki pozostałe*. Okazano spisy subkont, na których widnieje: 61 pozycji w 2019 r. oraz 66 pozycji w 2020 r.<sup>15</sup>.

Podmioty, które chciały zostać beneficjentami organizacji składały do Fundacji formularze zgłoszeniowe dotyczące zbierania 1% podatku za (...) r.<sup>16</sup>, w których zobowiązane były określić powody uzasadniające gromadzenie środków, np. rodzaj schorzenia; formę pomocy oczekiwanej od organizacji, np. dofinansowanie do rehabilitacji, dofinansowanie do leczenia, dofinansowanie do operacji, zakup sprzętu rehabilitacyjnego, wsparcie w trudnej sytuacji materialno-bytowej; dokładny opis prośby oraz opis sytuacji rodziny (zdrowotnej i materialno-bytowej). Do szablonu formularza Fundacja dołączyła wykaz dokumentów niezbędnych do rozpatrzenia prośby w zależności od rodzaju wnioskowanej pomocy.

W odniesieniu do zasad finansowania beneficjentów organizacji ustalono fakt wdrożenia mechanizmu refundacji wydatków poniesionych przez beneficjentów organizacji w oparciu o dostarczone Fundacji dokumenty finansowe potwierdzające poniesienie wydatków. Wystąpiły także przypadki zakupu określonych dóbr przez Fundację, a następnie ich udokumentowanego przekazania beneficjentom.

---

<sup>15</sup> Akta kontroli, str. 77-81.

<sup>16</sup> Szablon formularza, akta kontroli, str. 83-93. Okazano przykładowe formularze złożone przez beneficjentów organizacji, akta kontroli, str. 445-475.

### 3. Wysokość środków finansowych pochodzących z 1% pdoof.

W 2019 r. Fundacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1% pdoof w wysokości 190 190,27 zł<sup>17</sup>. Kwota taka widnieje w ewidencji księgowej – łącznie na kilku kontach księgowych służących do rejestrowania wpływów środków 1% pdoof<sup>18</sup>. Drugostronnie wpływy środków 1% pdoof rejestrowane były na koncie księgowym 130-04-05 *Rachunek bankowy 1%*<sup>19</sup>.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota przychodów Fundacji, wykazana w sprawozdaniu merytorycznym za 2019 r. oraz w *Rachunku zysków i strat* za 2019 r.<sup>20</sup> wyniosła 243 618,16 zł, wysokość przychodów z 1% pdoof stanowi **78,07%** wszystkich przychodów.

*W Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r. Fundacja wskazała: (...) zebraliśmy kwotę 190.190,27 zł która – w większości zgodnie ze wskazaniem podatników została przekazana na następujące cele (...).*

Odnosnie do powyższego podczas kontroli uzyskano wyjaśnienia w kwestii, co oznacza: *w większości zgodnie ze wskazaniem podatników – powiadomiono: podatnicy nie zawsze w rocznym zeznaniu podatkowym podają dokładny cel na który ma zostać 1% pdoof. Na nośniku przekazywanym nam przez Urząd Skarbowy cel ten nie zawsze jest jednoznacznie skonkretyzowany np. podawane jest na leczenie (...) lub tylko dla (...). Tym samym w takich przypadkach musimy sami wraz z podopiecznym zdecydować na jaki cel zostaną przekazane dane środki. Zdarzyło się też taka sytuacja, że z środków pochodzących z 1% podatku przekazanych na podopiecznego (...) (podopieczny nie wykorzystuje swoich środków i wyraził zgodę na przekazanie części swoich środków na innego podopiecznego w formie telefonicznej ponieważ przebywał poza granicami kraju) zostało zrefundowane leczenie innego naszego podopiecznego (...), któremu nie wystarczyło środków z 1% pdoof.*

Wyjaśnienia uznaje się za wiarygodne, również z uwagi na fakt, że zbadane w toku kontroli wydatki zostały przeznaczone na cele statutowe organizacji.

### 4. Wyodrębnienie rachunkowe środków pochodzących z 1% pdoof.

W organizacji funkcjonowała *Polityka rachunkowości* przyjęta przez Prezesa Fundacji<sup>21</sup>, obowiązująca od 1 stycznia 2011 r.

Wymieniony dokument wskazuje, m.in., że: Fundacja działa jako organizacja pożytku publicznego, księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Fundacji.

*Polityka rachunkowości* obejmuje plan kont księgowych, w tym przeznaczonych do rejestrowania zdarzeń gospodarczych związanych ze środkami 1% pdoof. Poniżej podano

<sup>17</sup> *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.* oraz informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2019 r., akta kontroli, str. 35.

<sup>18</sup> Wydruki z ewidencji księgowej. Akta kontroli, str. 365, 409-411, 427, 481, 485. Z uwagi na fakt, że nazwy kont księgowych obejmują, m.in. nazwiska beneficjentów, w niniejszym dokumencie nie podaje się nazw tych kont księgowych.

<sup>19</sup> Wydruk z ewidencji księgowej. Akta kontroli, str. 183-203, 393-395.

<sup>20</sup> Akta kontroli, str. 31.

<sup>21</sup> Wprowadzona Zarządzeniem nr 1/2011 z dnia 3 stycznia 2011 r. w sprawie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Fundacji „Chodźmy Razem” w Skierniewicach. Wyciąg z dokumentu, akta kontroli, str. 95-165, 417-418, 441-443.

oznaczenia kont księgowych, na których rejestrowano operacje gospodarcze z zaangażowaniem środków 1% pdoof:

- 130-04-05 *Rachunek bankowy 1%*. W ramach konta utworzono 26 kont analitycznych w 2019 r. i 2020 r.,
- 201-02 *Rozrachunki 1%*. W ramach konta utworzono 46 kont analitycznych w 2019 r. i 49 kont analitycznych w 2020 r.,
- 240 *Rozrachunki pozostałe*. W ramach konta utworzono 60 kont analitycznych w 2019 r. i 66 kont analitycznych w 2020 r., w tym konto 240-61 *1% Fundacja*,
- 800 *Przychody statutowe*. Zgodnie z *Polityką rachunkowości* konto służy do ewidencji *równowartości majątku trwałego i obrotowego Fundacji i ich zmian ze szczególnym uwzględnieniem środków pozyskanych z tytułu wpłat 1% podatku (...)*,
- 800-01 *Przychody – 1%*. W ramach konta utworzono 47 kont analitycznych w 2019 r. i 50 kont analitycznych w 2020 r.,
- 860 *Wynik finansowy*. Zgodnie z *Polityką rachunkowości* na koncie tym księgowane są wpłaty z tytułu 1% pdoof.

Jak poinformowano w trakcie kontroli, operacje gospodarcze z zaangażowaniem środków 1% pdoof ewidencjonowane były także na kontach księgowych zespołu „4”, przy czym konta te służyły również do odnotowywania operacji finansowanych z innych środków.

Wyodrębnienie kont księgowych służących do rejestrowania operacji gospodarczych związanych ze środkami finansowymi 1% pdoof oznacza, że wypełnione zostały wymogi określone w art. 10 ust. 1 i art. 27 ust. 2c ustawy OPP (Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4: 1) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, 2) odpłatnej działalności pożytku publicznego lub 3) działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości. Organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1).

UWAGA: w zakresie wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych odniesiono się ponadto w pkt 5. *Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof otrzymanych w 2019 r. Ustalenia szczegółowe dotyczące wydatkowania środków 1% pdoof – ppkt c.*

Księgowość Fundacji prowadzona była przez pracownika Fundacji zatrudnionego na podstawie umowy cywilnoprawnej (specjalistę w zakresie obsługi finansowo-administracyjnej).

## 5. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof otrzymanych w 2019 r.

### Ustalenia ogólne.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.* wskazano, że wysokość kosztów poniesionych z 1% pdoof w okresie sprawozdawczym wyniosła ogółem 184 738,09 zł. Kwotę taką potwierdza ewidencja księgową konta 130-04-05 *Rachunek bankowy 1%*, po stronie Ma<sup>22</sup>.

W sprawozdaniu merytorycznym wykazano następujące rodzaje wydatków finansowanych ze środków 1% pdoof wraz ze wskazaniem kwot przeznaczonych na te wydatki:

- *Udzielanie wszechstronnej pomocy: materialnej, rzeczowej osobom potrzebującym pomocy. Dofinansowanie do zakupu leków, leczenia, rehabilitacji, dojazdu do szpitali i na wizyty lekarskie. Pomoc rzeczowa: dofinansowanie do zakupu żywności, odzieży, środków czystości, artykułów spożywczych, szkolnych, dostosowanie pomieszczeń do potrzeb osób niepełnosprawnych. Wsparcie młodzieży uzdolnionej artystycznie – 118 477,90 zł,*
- *Wsparcie szkół klubów sportowych, parafii kościelnych – 31 685,56 zł.*

Wyżej wymienione kwoty składają się na łączną kwotę 150 163,46 zł. Wyjaśniono, że różnica pomiędzy kwotami: 184 738,09 zł i 150 163,46 zł, tj. 34 574,63 zł stanowi kwotę kosztów związanych z obsługą finansową i merytoryczną organizacji.

Ponadto w sprawozdawczości wskazano 6 podmiotów<sup>23</sup>, na rzecz których wydatkowano łączną kwotę 101 155,32 zł jako cele szczegółowe sfinansowane ze środków 1% pdoof. Wyjaśniono, że przedmiotowa kwota zawiera się w kwocie 150 163,46 zł, a więc w kwocie kosztów poniesionych na rzecz beneficjentów organizacji.

W toku kontroli sprecyzowano także, jakie rodzaje wydatków były finansowane przez organizację. Powyższe informacje znajdują potwierdzenie w sprawozdawczości organizacji za 2019 r. i 2020 r. oraz w zweryfikowanej dokumentacji finansowo-księgowej.

Środki finansowe 1% pdoof służyły do finansowania wydatków przez cały kontrolowany okres.

---

<sup>22</sup> Akta kontroli, str. 183.

<sup>23</sup> 4 pozycje dotyczą osób fizycznych, 1 pozycja: parafia, 1 pozycja: klub sportowy międzyszkolny.

Badanie dowodów księgowych wykazało, że organizacja finansowała zakupy i koszty, m.in.: leków i innych produktów aptecznych, leczenia, terapii, rehabilitacji ruchowej, turnusów rehabilitacyjnych, usług stomatologicznych, paliwa, transportu na zabiegi lecznicze, obuwia, odzieży, mediów (np. energii elektrycznej, internetu), najmu lokalu na potrzeby Fundacji, materiałów biurowych, instrumentów muzycznych, przyrządów sportowych, wpisowego na rozgrywki sportowe, ulotek, reklamy na drzwiach wejściowych do siedziby Fundacji, artykułów gospodarstwa domowego, środków czystości, opału, zajęć tanecznych. Stwierdza się, że rodzaje wydatków wpisują się w cele statutowe organizacji.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów Fundacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2019 r., wyniosła 207 287,69 zł, wysokość kosztów z 1% pdoof stanowi **89,12%** wszystkich kosztów.

#### **Ustalenia szczegółowe dotyczące wydatkowania środków 1% pdoof.**

Zbadano wydatki zrealizowane w badanym okresie, na kwotę **166 744 zł**<sup>24</sup>.

Dodatkowo w odniesieniu do zweryfikowanych wydatków ustalono, co następuje:

- a) organizacja dokonywała zakupu niektórych dóbr na rzecz beneficjentów, które przekazywała beneficjentom w sposób formalny, tj. poprzez sporządzenie i podpisanie protokołów udzielonego wsparcia<sup>25</sup>. Dokumenty były podpisywane przez przedstawiciela Fundacji i przez beneficjenta / przedstawiciela beneficjenta. Formalny sposób przekazywania dóbr ocenia się pozytywnie,
- b) ze środków 1% pdoof dokonywano zakupów, np. materiałów biurowych na rzecz Fundacji, niezbędnych do wykonywania zadań organizacji<sup>26</sup>,
- c) w 2019 r. dokonano zamówienia i zakupu, za kwotę 369 zł, ulotek Fundacji, których celem była promocja organizacji w kontekście zachęty do przekazywania 1% pdoof<sup>27</sup>. Zakup został wykazany w sprawozdawczości za 2019 r. jako koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdoof. Materiały promocyjne zawierają wskazanie sfinansowania ze środków 1% pdoof, co wypełnia normę art. 27c ust. 1 ustawy OPP, stanowiącą, że promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, bez

<sup>24</sup> Przykładowe dowody księgowe pobrane do akt kontroli, akta kontroli, str. 243-249, 251-281, 301-332.

<sup>25</sup> Przykładowy dokument, akta kontroli, str. 167.

<sup>26</sup> Przykładowo okazano zestawienie sprzętu i materiałów zakupionych na rzecz Fundacji, akta kontroli, str. 169, 171-177.

<sup>27</sup> Ulotka, akta kontroli, str. 181-182.



względu na formę dotarcia do podatnika, zawiera w szczególności informację o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Odnosnie do sposobu ujęcia w ewidencji księgowej omawianego wydatku, ustalono, że wydatek nie został ujęty na odrębnym koncie, które byłoby przeznaczone do rejestrowania wydatków związanych z promocją / reklamą organizacji<sup>28</sup>. Tymczasem zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy OPP organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1.

Wyjaśniono, że Fundacja nie prowadzi stosownej ewidencji oraz, że omawiany wydatek był jednorazowy. Nawiązując do udzielonych wyjaśnień, zauważa się, że:

- cytowany przepis ustawy OPP wymaga wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% pdoof,

- wydatek 369 zł jest wprawdzie możliwy do identyfikacji w systemie księgowym organizacji, jako poniesiony ze środków 1% pdoof z przeznaczeniem na cele promocyjne, jednak pożądanym rozwiązaniem byłoby utworzenie odrębnego konta służącego do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych polegających na promocji 1% pdoof. Rozwiązanie takie prowadziłoby bowiem do zapewnienia transparentności przepływów finansowych środków 1% pdoof,

**d)** wydatki w kwocie 40 000 zł ze środków 1% pdoof Fundacja poniosła na podstawie 4 umów cywilnoprawnych zawartych z osobami fizycznymi<sup>29</sup>. Osoby świadczyły usługi polegające na pracy socjalno-bytowej oraz obsłudze finansowo-administracyjnej.

### **Pozostałe ustalenia.**

W oparciu o dokumentację organizacji i wyjaśnienia pracownika Fundacji ustalono, że:

**a)** ze środków 1% pdoof nie finansowano kosztów związanych z działalnością wolontariuszy organizacji,

**b)** organizacja nie wzywała do przekazania oraz nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% pdoof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy OPP (art. 27aa ust. 1–3 ustawy OPP),

---

<sup>28</sup> Akta kontroli, str. 391, 487, 489.

<sup>29</sup> Akta kontroli, str. 187-193, 345-359.

c) organizacja nie skorzystała z możliwości nieodpłatnego informowania o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji (art. 26 ustawy OPP),

d) Fundacja nie udostępniała programów komputerowych umożliwiających podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego.

## **6. Dokumentacja dotycząca wydatków pokrywanych ze środków 1% pdoof.**

Zbadane zostały dowody księgowe dotyczące wydatków z zaangażowaniem środków finansowych 1% pdoof. Stwierdzono, że:

a) dokumenty zostały wyodrębnione od innych dowodów księgowych organizacji,

b) w znacznej mierze dowody księgowe zostały zgromadzone kompletami z dołączonym zestawieniem, które zawiera, m.in. wskazanie łącznej kwoty refundacji wydatków, beneficjenta.

Dowody księgowe stanowią dowód weryfikacji kosztów przez Fundację, ponieważ niektóre wydatki ujęte w fakturach / rachunkach nie zostały zrefundowane (niektóre pozycje w fakturach / rachunkach zostały wykreślone),

c) wszystkie skontrolowane dowody księgowe (faktury, rachunki) zostały opatrzone opisami dotyczącymi sfinansowania wydatku ze środków 1% pdoof ze wskazaniem kwoty wydatku i beneficjenta. Większość opisów zawiera także określenie przeznaczenia wydatku, np. zakup paliwa celem dowiezienia na badanie / terapię / rehabilitację.

Stwierdzono kilka przypadków niewłaściwego opisu w zakresie refundowanej kwoty, przy czym analiza dokumentacji prowadzi do wniosku, że powyższe stanowi oczywistą omyłkę pisarską<sup>30</sup>,

d) dowody księgowe zawierają informację o sprawdzeniu pod względem formalnym i rachunkowym wraz z datą ww. czynności oraz tzw. dekretację i adnotację o zatwierdzeniu do wypłaty. Wymienione informacje zostały, poza pojedynczymi wyjątkami, opatrzone podpisem osoby sporządzającej,

e) dokumentacja finansowo-księgowa organizacji zawiera także wykazy (zestawienia) sprzętów i materiałów zakupionych na potrzeby beneficjentów organizacji i na potrzeby Fundacji<sup>31</sup>. Wykazy zawierają wyszczególnienie zakupów ze wskazaniem, czy dany zakup przeznaczony został na rzecz Fundacji (np. materiały biurowe), czy beneficjentów,

f) w przypadku przeznaczania kontrolowanych środków finansowych na refundację paliwa do samochodów (np. celem dowiezienia beneficjenta na badania lekarskie, rehabilitację,

<sup>30</sup> Akta kontroli, str.: 301-306, 309-311, 307, 313-315, 317, 327-328, 331-332.

<sup>31</sup> Akta kontroli, str. 169-177.

terapię), do dowodów księgowych dołączono (w przeważającej części przypadków) ewidencję przebiegu pojazdu<sup>32</sup>, która w ocenie kontrolujących szczegółowo określa, kiedy miała miejsce podróż, jaki był punkt docelowy oraz kilometrą,

**g)** w odniesieniu do wydatków ponoszonych tytułem wynagrodzenia dla 2 pracowników Fundacji, zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych (umowy zlecenia), dokumentacja zawiera rachunki do umów zlecenia oraz rejestry godzin realizacji zleceń<sup>33</sup>,

**h)** w przypadku zakupu przez Fundację materiałów na rzecz beneficjentów, do dowodów księgowych załączono protokół przekazania beneficjentowi zakupionych dóbr, podpisany przez obie strony.

## 7. Podsumowanie ustaleń kontroli.

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji, wyjaśnienia udzielone przez upoważnionego pracownika Fundacji wskazują na **przeznaczenie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof na działalność pożytku publicznego**, co wypełnia dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP.

## 8. Zalecenia pokontrolne.

Mając na uwadze opisane ustalenia, zalecam Fundacji:

- 1) intensyfikację roli kontrolno-nadzorczej Rady Fundacji nad organizacją;
- 2) przestrzeganie przyjętych wewnętrznych zasad organizacji w zakresie opracowywania dokumentów wewnętrznych wymaganych Statutem Fundacji;
- 3) wyodrębnianie w ewidencji księgowej środków finansowych przeznaczonych na promocję / reklamę organizacji;
- 4) prawidłowe opisywanie dowodów księgowych w zakresie refundowanych kwot wydatków poniesionych przez beneficjentów organizacji.

Zgodnie z art. 32 ustawy OPP, wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę stanu faktycznego wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, w tym opis ustalonych uchybień, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także termin usunięcia uchybień, nie krótszy niż 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

<sup>32</sup> Przykładowy dokument, akta kontroli, str. 179.

<sup>33</sup> Przykładowe dokumenty, akta kontroli, str. 243-249.

Wobec powyższego proszę o powiadomienie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie **30 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

**WOJEWODA ŁÓDZKI**

*Tobiasz Bocheński*