



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 3 października 2023 r.

K-1.431.1.20.2022.11.AK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego	Fundacja „Pokoloruj Świat” w Koszalinie ul. Waryńskiego 13/1, 75-541 Koszalin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie realizacji kontroli	Pani Teresa Żurowska – Prezes Zarządu Fundacji
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.
Kontrolujący	– Aleksandra Komincz* – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Konarska* – główny specjalista, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Delegatura w Koszalinie. * Kontroler w okresie prowadzenia kontroli zajmował stanowisko starszego inspektora wojewódzkiego.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 65/2/22 z dnia 26 sierpnia 2022 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327), – Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, celowość i rzetelność.

Termin kontroli	5 – 9 września 2022 r. ¹
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.), zwana dalej ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. – Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 2020 r., poz. 2167), zwana dalej ustawą o fundacjach. – 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.), zwana dalej ustawą o rachunkowości. – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm., Dz.U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.), zwana dalej ustawą o finansach publicznych. – 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), zwane dalej rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego. – 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), zwane dalej rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego. – 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 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 797), zwane dalej rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania
<p>¹ Mając na względzie pisemny wniosek organizacji z dnia 05.09.2022 r., w którym Fundacja poinformowała, że nie posiada odpowiednich warunków lokalowych do przeprowadzenia kontroli na jej terenie, kontrola odbyła się w siedzibie Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie Delegatura w Koszalinie.</p>	

	merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w 2022 r.
--	--

Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pani Teresa Żurowska – Prezes Zarządu Fundacji
---	--

USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne o organizacji

Fundacja „Pokoloruj Świat” została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 26 września 2005 r. pod numerem 0000241746. Status organizacji pożytku publicznego Jednostka uzyskała w dniu 7 maja 2014 r. Fundacja działa na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej i poza granicami kraju. Siedziba Fundacji mieści się pod adresem 75-541 Koszalin, ul. Waryńskiego 13/1. Organami Fundacji są: Zarząd Fundacji i Rada Fundacji. W 2021 r. Prezesem Zarządu była Pani Teresa Żurowska, a Wiceprezesem Pani Violetta Małgorzata Chodkowska.

(dowód: akta kontroli od str. 69 do str. 78)

Na dzień kontroli Fundacja przedłożyła Uchwałę Zarządu z dnia 1 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Statutu Fundacji „Pokoloruj Świat” w Koszalinie. W dokumencie zapisano, że zatwierdza się jednolity tekst Statutu, a uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia. W wyniku analizy zapisów w KRS stwierdzono, że ostatnie zmiany dotyczące Statutu dokonywane były przez Jednostkę w 2014 r.

(dowód: akta kontroli od str. 69 do str. 78 oraz od str. 79 do str. 89)

W związku z powyższym zapytano czy Statut przedłożony w trakcie czynności kontrolnych obowiązywał w Fundacji w 2021 r. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „*Dokonano zgłoszenia w KRS w dniu 22.09.2022 r. aktualizacji Statutu z dnia 01.09.2020 roku*”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

Mając na uwadze przedłożone wyjaśnienia oraz dokumenty stwierdzono, że w 2021 r. w Fundacji obowiązywał Statut wprowadzony Uchwałą nr 2/04/2014 z dnia 25 kwietnia 2014 r. Rady Fundacji „Pokoloruj Świat” w Koszalinie w sprawie przyjęcia tekstu jednolitego Statutu Fundacji. Zgodnie z zapisami tego dokumentu działalność Fundacji obejmuje realizację następujących celów:

1. Aktywizację społeczności lokalnych, w tym kreowanie postaw przedsiębiorczych.
2. Promocję i wzmacnianie konkurencyjności regionu, rozwój partnerstwa na poziomie lokalnym, regionalnym, międzynarodowym.
3. Wspieranie inicjatyw w zakresie ochrony środowiska.
4. Rozwój turystyki i kultury.
5. Rozwój innowacji i technologii.
6. Rozwój społeczeństwa informacyjnego.
7. Rozwój obszarów wiejskich oraz obszarów podlegających restrukturyzacji, a także zdegradowanych obszarów powojennych i przemysłowych.

8. Rozwój infrastruktury społecznej, w tym infrastruktury edukacyjnej, sportowej oraz ochrony zdrowia.
9. Wspieranie mikro, małej i średniej przedsiębiorczości.
10. Przeciwdziałanie bezrobociu, wyrównanie szans na rynku pracy.
11. Przeciwdziałanie marginalizacji społeczeństwa oraz wykluczeniu społecznemu zagrożonych grup społecznych.
12. Promocję zatrudnienia.
13. Działalność charytatywną polegającą na gromadzeniu funduszy lub inne formy wspierania finansowego w ramach pomocy społecznej.

(dowód: akta kontroli od str. 90 do str. 102)

Powyższe cele znajdują odzwierciedlenie w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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”.

Na podstawie przedłożonej w trakcie kontroli ewidencji księgowej ustalono, że kwota przychodów uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wyniosła **201 795,30 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 103 do str. 109, od str. 115 do str. 124 oraz od str. 127 do str. 130)

Ponadto w wyniku analizy wyciągów bankowych stwierdzono, że kwota 200 998,30 zł stanowi środki z 1% bez wskazania celu szczegółowego, a kwota 797,00 zł stanowi środki z 1% ze wskazaniem celu szczegółowego.

(dowód: akta kontroli od str. 110 do str. 114 oraz od str. 125 do str. 126)

W ewidencji księgowej Fundacji zaksięgowano natomiast odpowiednio kwotę 201 055,80 zł (konto 760-500) oraz kwotę 739,50 zł (konta 760-5XX). Kontrolujący ustalili, że powyższa rozbieżność wynika z faktu, iż przychody w wysokości 57,50 zł otrzymane ze wskazaniem na Pana XXXXX zostały zaksięgowane jako środki bez wskazania.

(dowód: akta kontroli od str. 109 do str. 126)

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „Przychody z 1% dla Pana XXXXX zostały zaksięgowane na koncie 1% 760-500 z powodu błędu technicznego. Zostało to skorygowane”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

W trakcie kontroli Fundacja przedłożyła również ewidencję księgową, z której wynika, że na dzień 1 stycznia 2021 r. dysponowała środkami finansowymi w wysokości ogółem 87 706,40 zł (konto 720 – Nadwyżka finansowa za 2020 rok).

(dowód: akta kontroli str. 131)

Z uwagi na fakt, że dokument ten nie wskazywał stanu środków z 1% podatku dochodowego kontrolujący zadali pytanie jaką kwotą środków z 1% za lata ubiegłe dysponowała Jednostka. Prezes Zarządu Fundacji poinformowała, że „Na dzień 01 stycznia 2021 r. Fundacja posiadała kwotę 82 238,27 zł z tytułu 1%. Jednocześnie informuję, iż Fundacja dokonała w Narodowym Instytucie Wolności stosownej korekty za 2020 rok oczywistej omyłki pisarskiej dotyczącej kwoty nadwyżki 1% pozostającej na użytek Fundacji na rok 2021. (...)”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

Wyjaśnienie przyjęto, jednakże podkreślenia wymaga, że ze Sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji za 2020 r. wynikało, że Jednostka na koniec roku sprawozdawczego nie dysponowała środkami z 1%. Ponadto z dokumentacji przedstawionej na dzień kontroli, tj. polityki rachunkowości i załączonego do niej planu kont oraz planu kont z programu księgowego wynika, że w 2021 r. Fundacja nie posiadała wyodrębnionego konta analitycznego na niewykorzystane w latach ubiegłych środki z 1% podatku. Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że Fundacja dokonała wyodrębnienia środków w kwocie 82 238,27 zł w ewidencji księgowej dopiero po zakończeniu czynności kontrolnych, poprzez utworzenie konta analitycznego 720-1 – Nadwyżka finansowa 1% za rok poprzedzający. Nie można więc zgodzić się ze stwierdzeniem, że niewykazanie pozostałych do wykorzystania środków z 1% podatku stanowi omyłkę pisarską. Jednocześnie należy zwrócić uwagę, że z dokonanej przez Fundację korekty Sprawozdania merytorycznego oraz korekty informacji dodatkowej do Sprawozdania finansowego za 2020 r. wynika, iż pozostała do wykorzystania na 2021 r. kwota środków z 1% podatku stanowi kwotę 82 238,37 zł, co jest niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (82 238,27 zł – 82 238,37 zł = -0,10zł).

(dowód: akta kontroli od str. 132 do str. 159)

Dane w zakresie posiadanych środków z 1% podatku dochodowego zawarto w poniższej tabeli.

Stan niewykorzystanych środków z 1% na dzień 01.01.2021 r.	Wpływy z 1% w okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.			Razem środki z 1%
	ze wskazaniem	bez wskazania	Razem wpływy w 2021 r.	
1	2	3	4 (2+3)	5 (1+4)
82 238,27 zł	200 998,30 zł	797,00 zł	201 795,30 zł	284 033,57 zł

*Dane na podstawie wyciągów bankowych.

(dowód: akta kontroli od str. 109 do str. 126 oraz str. 132)

Z informacji podanej przez Ministerstwo Finansów (Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2021 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2020 r. – stan na dzień 15 września 2021 r.) wynika, że przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskane przez Fundację w 2021 r. wyniosły 201 409,10 zł. Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie przyczyny różnicy w wysokości 386,20 zł (201 795,30 zł – 201 409,10 zł = 386,20 zł). Jak poinformowała Prezes

Zarządu Fundacji „Kwota uzyskana z 1% to 201 795,30 zł (...)”. Mając na uwadze dane w zakresie wpływów z 1% podatku wynikające z wyciągów bankowych wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68 oraz str. 160)

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

Jak ustalono w toku kontroli Fundacja nie prowadziła wyodrębnionej ewidencji środków wydatkowanych z 1% podatku dochodowego. Przedmiotowa nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce. Z uwagi na powyższe, na dzień kontroli stwierdzono, że poniesione w 2021 r. koszty ze środków 1% podatku dochodowego wynoszą 221 067,06 zł, natomiast kwota zgromadzonych środków z tego tytułu to 201 795,30 zł. Dopiero po zakończeniu czynności kontrolnych Fundacja dokonała wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków pozostałych do wykorzystania z 1% podatku z lat ubiegłych oraz wskazała na jakich kontach księgowych ujmowano w 2021 r. koszty poniesione z tego tytułu. Na tej podstawie ustalono, że kwota kosztów poniesionych ze środków publicznych w tym okresie wyniosła ogółem 155 707,87 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 103 do str. 109, str. 124 od str. 127 do str. 130, str. 161 oraz od str. 167 do str. 182)

Z udzielonych przez Prezes Fundacji wyjaśnień wynika, że „(...) Zgromadzono z 1% 201.795,20 zł wobec wydatków z 1% w kwocie 154 576,27 zł.” oraz „Zakres kont, na których księgowano wydatki związane z osobami fizycznymi, które to były finansowane z 1% to konta analityczne od numeru 770-003 do 770-027.”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

Na podstawie powyższych wyjaśnień oraz ewidencji księgowej przyjęto, że kwota kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego, zaewidencjonowanych na kontach analitycznych od 770-003 do 770-027 (tj. na rzecz osób fizycznych) wyniosła 154 576,27 zł. Ponadto kontrolujący ustalili, że Jednostka ze środków 1% podatku poniosła wydatki na promocję (tj. druk plakatów i wizytówek) w łącznej wysokości 1 131,60 zł, które zaewidencjonowano na koncie 770-902. Łącznie w 2021 r. ze środków 1% podatku wykorzystano kwotę **155 707,87 zł**. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota wydatków ze środków 1%
1	Pomoc dla podopiecznych Fundacji (osoby fizyczne)	154 576,27 zł
2	Promocja 1% podatku	1 131,60 zł
RAZEM		155 707,87 zł

(dowód: akta kontroli str. 161, od str. 167 do str. 182 oraz od str. 188 do str. 192)

Fundacja wydatkowała środki z 1% podatku dochodowego z przeznaczeniem na pomoc dla 23 osób. Z podopiecznymi każdorazowo zawierano porozumienia, w których ujmowano m.in. informacje o sposobie udzielania i rozliczania pomocy.

(dowód: akta kontroli od str. 181 do str. 182, str. 209, str. 228, str. 235, str. 270, str. 282, str. 312, str. 326, str. 342, str. 346, str. 355, str. 377, str. 424 oraz str. 430)

W zakresie sposobu wydatkowania środków finansowych Fundacja przedłożyła Uchwałę Zarządu nr 1/01/2021 z dnia 2 stycznia 2021 r., w której zawarto m.in., że:

„1. Fundacja Pokoloruj Świat w Koszalinie zobowiązuje się w 2021 roku pokrywać koszty pomocy dla dotychczasowych i nowych podopiecznych, w pierwszej kolejności z otrzymanych darowizn na konkretne cele oraz otrzymanych odpisów 1% na konkretne cele, a w przypadku, gdy wydatki przekroczą te kwoty, dofinansowanie odbywa się z innych pozyskanych środków na cele Fundacji (w tym otrzymanych odpisów z tytułu 1% na cele Fundacji).

2. W przypadku śmierci podopiecznego, bądź zaprzestania jego finansowania z jakichkolwiek innych przyczyn niewykorzystane środki zostają przeznaczone na cele ogólne Fundacji, z zasadami finansowania, jak w pkt. 1, przy czym środki z 1% podatku przeznaczane będą na prowadzenie działalności pożytku publicznego określonego w Statucie Fundacji. (...).

4. Przewiduje się, że w razie potrzeby podopiecznego wypłacać się mu będzie zaliczki na pokrycie jego kosztów leczenia i rehabilitacji, które ten uprawdopodobni, a wysokość wydatków zostanie zaakceptowana przez Fundację. (...)”.

(dowód: akta kontroli od str. 431 do str. 432)

Ponadto kontrolujący zadali pytanie w jaki sposób realizowany był zapis określony w ust. 4 ww. uchwały. Prezes Zarządu Fundacji poinformowała, że *„W pierwszej kolejności wskazuję, że zarówno Prezes, jak i Wiceprezes Fundacji mają bezpośredni kontakt ze wszystkimi podopiecznymi i ich opiekunami. Na bieżąco jesteśmy informowani o stanie zdrowia podopiecznych i ich potrzebach. Te potrzeby sygnalizowane są na bieżąco w różnych formach, pisemnych, mailowych, telefonicznych, czy ustnych w osobistych kontaktach. Istnieje konieczność szybkiego reagowania na ich potrzeby, a wiedza, która posiadamy co do chorób i potrzeb podopiecznych pozwala nam na ocenę, iż wskazywane przez nich koszty są uzasadnione. Wszystkie potrzeby podopiecznych są na bieżąco weryfikowane przez Zarząd w trakcie rozpoznawania ich próśb o pomoc.*”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

Szczegółową analizą objęto wydatki poniesione przez Fundację w okresie 3 wybranych miesięcy, tj. w styczniu, lipcu i grudniu 2021 r. Wyboru próby dokonano według osądu kontrolerów, po weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej oraz analizie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej.

W ramach skontrolowanej próby stwierdzono, że w dokumentacji finansowo-księgowej Fundacji brak jest części dokumentów stanowiących podstawę ujęcia kosztów w ewidencji księgowej. Z uwagi na ten fakt kontrolujący zwrócili się pisemnie o ich przedłożenie. Powyższe dotyczyło podopiecznych:

1. XXXXX (konto księgowe 770-003) – brak dokumentów na kwotę 45,57 zł,
2. XXXXX (konto księgowe 770-004) – brak dokumentów na kwotę 502,24 zł,
3. XXXXX (konto księgowe 770-005) – brak dokumentów na kwotę 385,23 zł,
4. XXXXX (konto księgowe 770-006) – brak dokumentów na kwotę 2 552,70 zł,
5. XXXXX (konto księgowe 770-007) – brak dokumentów na kwotę 500,00 zł oraz 1 259,00 zł,

6. XXXXX (konto księgowo 770-008) – brak dokumentów na kwotę 500,00 zł oraz 26,59 zł,
7. XXXXX (konto księgowo 770-014) – brak dokumentów na kwotę 2 000,39 zł,
8. XXXXX (konto księgowo 770-017) – brak dokumentów na kwotę 873,09 zł,
9. XXXXX (konto księgowo 770-018) – brak dokumentów na kwotę 3 000,00 zł,
10. XXXXX (konto księgowo 770-019) – brak dokumentów na kwotę 255,74 zł.

Dopiero po zakończeniu czynności kontrolnych Prezes Zarządu Fundacji dokonała uzupełnienia.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68, od str. 193 do str. 195, od str. 210 do str. 226, str. 233 do str. 234, od str. 236 do str. 269, od str. 271 do str. 274, str. 280, od str. 283 do str. 311, od str. 344 do str. 345, od str. 347 do str. 350, od str. 356 do str. 375, str. 378, od str. 393 do str. 404)

Jednocześnie w przypadku części zakupionych towarów/usług stwierdzono brak dokumentów potwierdzających ich otrzymanie przez podopiecznych, co również zostało uzupełnione na pisemne wezwanie kontrolujących po zakończeniu czynności kontrolnych. Natomiast w jedynym przypadku Fundacja jako potwierdzenie odbioru towaru, przedłożyła kserokopię faktury, na której podpis podopiecznej nie został naniesiony w sposób trwały. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68 oraz od str. 422 do str. 423)

Ponadto w wyniku przeprowadzonej analizy próby stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. wydatkowanie środków z 1% podatku dochodowego na podstawie dokumentów niestanowiących dowodu księgowego oraz w sposób niezgodny z porozumieniami zawartymi z podopiecznymi Fundacji,
2. sfinansowanie ze środków 1% podatku dochodowego wydatku za usługi rehabilitacyjne, pomimo że przedmiotem faktury są usługi noclegowe i gastronomiczne w ośrodku wypoczynkowym – kwota wydatku 500,00 zł,
3. dokonanie refundacji wydatków na rzecz podopiecznych ze środków 1% podatku dochodowego na podstawie dokumentów, które dotyczą osób niebędących pod jej opieką – kwota wydatków 3 422,41 zł,
4. dokonanie refundacji wydatku ze środków 1% podatku na rzecz podopiecznego, pomimo że wydatek ten został opłacony środkami z innych źródeł – kwota wydatku 685,30 zł.

Jednocześnie w odniesieniu do wydatków w łącznej kwocie **4 607,71 zł** (wskazanych powyżej w pkt 2-4) kontrolujący stwierdzili, że środki te nie zostały wykorzystane na prowadzenie działalności pożytku publicznego. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

W okresie objętym kontrolą Jednostka dysponowała środkami z 1% podatku w łącznej wysokości 284 033,57 zł. Poniesione przez Jednostkę wydatki wyniosły 155 707,87 zł. Dane w tym zakresie zawarto w poniższej tabeli.

Środki niewykorzystane na dzień 01.01.2021 r.	Wpływy z 1% w okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.	Wydatki z 1% w okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.	Środki niewykorzystane na dzień 31.12.2021 r.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4 (1+2-3)</i>
82 238,27 zł	201 795,30 zł	155 707,87 zł	128 325,70 zł

(dowód: akta kontroli od str. 109 do str. 126, str. 132, str. 161, od str. 167 do str. 182)

Stan środków z 1 % podatku dochodowego na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 128 325,70 zł. W zakresie niewykorzystanych środków z 1% podatku dochodowego Prezes Zarządu Fundacji poinformowała, że „*Na koniec 2020 r. pozostała kwota z 1% w wysokości 82 238,27 zł, gdyż po pierwsze podopieczni nie wykorzystali całości kwot z 1%, a poza tym kolejna transza z 1% mogła wpłynąć na konto dopiero na przełomie lipca i sierpnia; stąd polityka decydowania o wydatkach musiała gwarantować istnienie pieniędzy na koncie (...). Jeśli chodzi o kwoty pozostałe na 2021 rok zachodzi tożsama sytuacja (...)*”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. od str. 55 do str. 68)

3. Rachunkowość w Jednostce

Na dzień kontroli Jednostka przedłożyła niekompletną dokumentację dotyczącą poniesionych wydatków z 1% podatku dochodowego (tj. brak dokumentów na określone kwoty ujęte w ewidencji księgowej, wydatki poniesione jedynie na podstawie oświadczenia złożonego przez Prezes Fundacji, dokumenty na niższe kwoty niż zaksięgowane na kontach księgowych). Mając na uwadze powyższe kontrolujący pisemnie wzywali Jednostkę o uzupełnienie tych dokumentów, gdyż w wyniku stwierdzonych braków nie byli w stanie stwierdzić prawidłowości kwot ujętych w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

Obsługę finansowo-księgową Fundacji w 2021 r. prowadził księgowy firmy XXXXX Sp. z o.o. w Koszalinie.

W trakcie kontroli Jednostka przedłożyła Politykę rachunkowości wprowadzoną Uchwałą nr 01/29/12/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. Kontrolujący stwierdzili, że ww. dokument został potwierdzony za zgodność z oryginałem przez Prezes Zarządu Fundacji, jednakże nie zawiera on podpisów Członków Zarządu. Z uwagi na ten fakt zwrócono się z prośbą o przedłożenie dokumentu podpisanego przez osoby upoważnione. Po zakończeniu czynności kontrolnych Fundacja przedłożyła podpisaną Politykę rachunkowości. W wyniku przeprowadzonej analizy treści obu dokumentów, planów kont stanowiących załącznik do polityki rachunkowości, planu kont z programu księgowego oraz pozostałej dokumentacji finansowo-księgowej stwierdzono, że:

1. dla przychodów ze środków 1% podatku dochodowego wyodrębniono konta:
 - 760-500 – Przychody 1% ogólny,
 - 760-5... – Przychody 1% indywidualne osoby.
2. wydatki dotyczące promocji 1% podatku dochodowego były ujmowane na koncie 770-902.

Powyższe było zgodne z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68 oraz od str. 433 do str. 462)

Jednocześnie ustalono, że dla kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 161, od str. 167 do str. 181)

Ponadto stwierdzono, że:

- dokumenty nie posiadały adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty, ponadto na części z nich brak było opisu merytorycznego,
- brak jest informacji, gdzie dany dokument został ujęty w ewidencji księgowej oraz z jakich środków został sfinansowany,
- do rozliczenia środków z 1% podatku dochodowego w 2021 r. wykazano niezadektowane dokumenty z lat 2018, 2019, 2020 i 2022,
- nie sporządzano zbiorczych dowodów księgowych pomimo dokonywania zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej w zakresie ponoszonych kosztów,
- w 3 przypadkach uregulowano zobowiązania za usługi/towary po ich terminach płatności.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

4. Sprawozdawczość

Fundacja w dniu 22 września 2022 r. (tj. po zakończeniu czynności kontrolnych) 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:

- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. 201 795,30 zł,
- wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym, tj. 154 576,27 zł,

zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową.

W sprawozdaniu merytorycznym zawarto również informacje, że kwoty uzyskane z 1% podatku zostały przeznaczone na leczenie i rehabilitację oraz inne potrzeby podopiecznych Fundacji. Wykupiono turnusy rehabilitacyjne, zakupiono leki, pokryto koszty leczenia, a także koszty związane z utrzymaniem podopiecznych w czasie leczenia i rehabilitacji oraz koszty pomocy w związku z Covid-19.

Ponadto stwierdzono, że dane wykazane w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w zakresie środków uzyskanych z 1% podatku w 2021 r., niewykorzystanych środków z 1% w 2020 r. oraz kwoty wydatkowanych środków z 1% na pomoc osobom fizycznym w 2021 r. są zgodne z ewidencją księgową.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 2.2 Wydatkowanie środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Wydatkowanie środków z 1% podatku dochodowego na podstawie dokumentów niestanowiących dowodu księgowego oraz w sposób niezgodny z porozumieniami zawartymi z podopiecznymi Fundacji

W wyniku analizy próby dokumentów finansowo-księgowych dotyczących wydatków poniesionych przez Fundację „Pokoloruj Świat” z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stwierdzono, część z nich została poniesiona na podstawie oświadczeń, które nie spełniają wymogów dowodu księgowego oraz w sposób niezgodny z porozumieniami zawartymi pomiędzy Fundacją a podopiecznymi. Powyższe stwierdzono w odniesieniu do następujących wydatków:

1. Wydatki poniesione przez Fundację ze środków 1% w kwocie ogółem 45,57 zł.

Ww. wydatek został zakwalifikowany na rzecz podopiecznej XXXXX. Dotyczył zakupu leków i został zapłacony kartą płatniczą przez Prezes Zarządu Fundacji oraz ujęty w ewidencji księgowej na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Prezes Zarządu Fundacji (oświadczenie o treści: „Wydatek płatny kartą w dniu 05.01.2021 r. w Aptece XXXXX dot. zakupu leków dla podopiecznej XXXXX. To samo dot. kwoty 45,57 zł”). Na dokumencie zamieszczono numer konta księgowego (dekretację) na jakim zaksięgowano ww. kwotę.

(dowód: akta kontroli od str. 162 do str. 166 oraz od str. 193 do str. 194)

Mając na uwadze powyższe, kontrolujący zadali pytanie, dlaczego koszt ten został poniesiony na podstawie oświadczenia. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „Kwotę 45,57 zł zapłacono w jednej z aptek w obecności córki chorej XXXXX – XX. Zakupiono opatrunki, które córka wraz z paragonem zabrała od razu ze sobą; jak się później okazało – rachunek zgubiła. (...)”. Ponadto przedłożono pisemne oświadczenie córki Pani XXXXX o przyjęciu opatrunków zakupionych w aptece na kwotę 45,57 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68 oraz str. 195)

Należy stwierdzić, że oświadczenie Prezes Zarządu Fundacji nie jest dokumentem księgowym, na podstawie którego Fundacja może ujmować w ewidencji księgowej wydatki z 1% podatku dochodowego na rzecz podopiecznego.

Jak wynika z zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, datę

dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, 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. Można zaniechać zamieszczania na dowodzie tych danych, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów lub jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że oświadczenie w ww. formie złożone przez Prezes Zarządu Fundacji nie jest dokumentem księgowym mogącym stanowić podstawę ujęcia poniesionych kosztów w ewidencji księgowej.

Ponadto działanie Prezes Zarządu Fundacji było niezgodne z zapisami §3 porozumienia zawartego w dniu 24 listopada 2020 r. z podopieczną. Z ww. zapisu wynika bowiem, że „XXXXX zobowiązuje się dokumentować wydatki określone w §2 fakturami lub rachunkami wystawionymi na Fundację lub na XXXXX, ewentualnie innymi dokumentami zaakceptowanymi przez Fundację. Na tej podstawie Fundacja refundować będzie wydatki dla podopiecznej w ten sposób, że zwracać będzie je na konto XXXXX (...) lub ponosić będzie bezpośrednio z konta Fundacji niezbędne wydatki na rzecz podopiecznej”. Mając na uwadze przedmiotowy zapis należy stwierdzić, że brak dokumentu (faktury, rachunku, innego dokumentu np. paragonu) potwierdzającego dokonanie wydatku przez podopieczną Panią XXXXX budzi wątpliwości, co do możliwości zakwalifikowania go w koszty działalności sfinansowanej ze środków publicznych. Samo przedłożenie oświadczenia córki Pani XXXXX nie spełnia zapisów porozumienia.

(dowód: akta kontroli str. 209)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekonanie Prezes Zarządu Fundacji, że oświadczenie stanowi dowód księgowy, co spowodowało, że wydatek w kwocie 45,57 zł budzi wątpliwości co do zasadności i transparentności jego poniesienia przez Jednostkę.

2. Wydatki poniesione przez Fundację ze środków 1% w kwocie ogółem 873,09 zł

Ww. wydatek został zakwalifikowany na rzecz podopiecznej XXXXX. Dotyczył zakupu obuwia i został ujęty w ewidencji księgowej na podstawie pisemnego oświadczenia złożonego przez Prezes Zarządu Fundacji (oświadczenie o treści: „Zapłata 873,09 zł dotyczy zakupu 2 par obuwia dla p. XXXXX w dn. 01.07.2021 r. na XXXXX”). Na dokumencie zamieszczono nr konta księgowego (dekretację) na jakim zaksięgowano ww. kwotę.

(dowód: akta kontroli od str. 110 do str. 114 oraz od str. 347 do str. 348)

Mając na uwadze powyższe, kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie, dlaczego koszt ten został poniesiony na podstawie oświadczenia. W odpowiedzi Fundacja, po zakończeniu czynności kontrolnych, przedłożyła fakturę nr FAS/26297/07/2021/EOB z dnia 2 lipca 2021 r. oraz oświadczenie o odbiorze obuwia przez Panią XXXXX. Należy zaznaczyć, że ww. faktura dokumentuje zakup 3 par obuwia w dniu 2 lipca 2021 r., a nie jak wskazano w oświadczeniu – 2 par, w dniu 1 lipca 2021 r.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68 oraz od str. 349 do str. 350)

Podkreślenia wymaga fakt, że oświadczenie Prezes Zarządu Fundacji nie jest dokumentem księgowym, na podstawie którego Fundacja może ujmować w ewidencji księgowej wydatki z 1% podatku dochodowego na rzecz podopiecznego.

Jak wynika z zapisów art. 21 ustawy o rachunkowości dowód księgowy powinien zawierać co najmniej określenie rodzaju dowodu i jego numeru identyfikacyjnego, określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej, opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, datę dokonania operacji, podpis wystawcy dowodu oraz osoby, której wydano lub od której przyjęto składniki aktywów, 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. Można zaniechać zamieszczania na dowodzie tych danych, jeżeli wynika to z odrębnych przepisów lub jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

Mając na uwadze powyższe należy zauważyć, że oświadczenie w ww. formie złożone przez Prezes Zarządu Fundacji nie jest dokumentem księgowym mogącym stanowić podstawę ujęcia poniesionych kosztów w ewidencji księgowej.

Jednocześnie, takie działanie Prezes Zarządu Fundacji było niezgodne z zapisami porozumienia zawartego w dniu 10 października 2016 r. z podopieczną. Ustalono także, iż ww. wydatek został zapłacony bezpośrednio z rachunku bankowego Fundacji, co także było sprzeczne z porozumieniem. Z treści §3 wynika bowiem, że „XXXXX zobowiązuje się dokumentować wydatki określone w §2 fakturami lub rachunkami wystawionymi na Fundację, ewentualnie innymi dokumentami zaakceptowanymi przez Fundację. Na tej podstawie Fundacja refundować będzie wydatki dla podopiecznej w ten sposób, że zwracać będzie je na konto (...)”. Powyższe zapisy nie przewidują zatem możliwości dokonywania zakupów towarów i usług przez Prezes Zarządu Fundacji z konta Fundacji. To na podopiecznej ciąży obowiązek udokumentowania poniesionych kosztów. Fundacja natomiast powinna zwracać poniesione przez nią wydatki bezpośrednio na jej konto. Sposób w jaki Jednostka dokonała powyższej operacji finansowej budzi wątpliwości co do transparentności wydatkowania środków publicznych przez Fundację.

(dowód: akta kontroli str. 355)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekonanie Prezes Zarządu Fundacji, że oświadczenie może stanowić podstawę ujęcia wydatku w ewidencji księgowej oraz że takie działanie jest zgodne z zawartym porozumieniem. Powyższe spowodowało, że dokonanie wydatku w kwocie 873,09 zł budzi wątpliwości co do zasadności i transparentności jego poniesienia przez Jednostkę.

Wydatkowanie środków z 1% podatku dochodowego niezgodnie z porozumieniami zawartymi z podopiecznymi Fundacji

1. Wydatki poniesione przez Fundację ze środków 1% w kwocie ogółem 393,66 zł

Ww. wydatek został zakwalifikowany na rzecz podopiecznej XXXXX. W ramach skontrolowanej próby dokumentów ustalono, że Prezes Zarządu Fundacji dokonała m.in. zakupów paliwa, za które zapłaciła ze środków 1% kartą płatniczą Fundacji (faktura nr 9895/F/318/21 z dnia

5 lipca 2021 r. na kwotę 170,66 zł oraz faktura nr 16416/SP1/FF/21 z dnia 20 grudnia 2021 r. na kwotę 223,00 zł). W związku z powyższym Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „Pani XXXXX. leczyła się i leczy w XXXXX w Gdańsku, gdzie musi stale dojeżdżać. Wielokrotnie zdarzało się, że Prezes Fundacji dojeżdżała osobiście, by zatankować samochód Pani XXXXX., który dowoził ją do lekarza. W załączeniu oświadczenie Pani XXXXX dotyczące celu zużycia paliwa”. Fundacja przedłożyła oświadczenie dotyczące odbioru paliwa przez Panią XXXXX w zakresie kwoty 170,66 zł po zakończeniu czynności kontrolnych, tj. na wniosek kontrolujących (brak tego dokumentu na dzień kontroli). Na dzień kontroli w dokumentach Fundacji brak było również potwierdzenia odbioru paliwa na kwotę 223,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68, od str. 110 do str. 114, od str. 183 do str. 187, od str. 351 do str. 353)

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że dokonywanie płatności przez Prezes Zarządu Fundacji za paliwo przy użyciu karty płatniczej Fundacji było niezgodne z zapisami §3 porozumienia zawartego w dniu 10 października 2016 r. z podopieczną. Z ww. zapisu wynika bowiem, że „XXXXX zobowiązuje się dokumentować wydatki określone w §2 fakturami lub rachunkami wystawionymi na Fundację, ewentualnie innymi dokumentami zaakceptowanymi przez Fundację. Na tej podstawie Fundacja refundować będzie wydatki dla podopiecznej w ten sposób, że zwracać będzie je na konto (...)”. Powyższe zapisy nie przewidują zatem możliwości dokonywania zakupów towarów i usług przez Prezes Zarządu Fundacji z konta Fundacji. To na podopiecznej ciąży obowiązek udokumentowania poniesionych kosztów. Fundacja natomiast powinna zwracać poniesione przez nią wydatki bezpośrednio na jej konto. Sposób w jaki Jednostka dokonała powyższych operacji finansowych budzi wątpliwości co do transparentności wydatkowania środków publicznych przez Fundację.

(dowód: akta kontroli str. 355)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przez Prezes Zarządu Fundacji zapisów porozumienia, co skutkowało dokonaniem wydatków ze środków z 1% podatku dochodowego niezgodnie z tym dokumentem oraz brakiem transparentności w finansowaniu przez Fundację wydatków w kwocie 393,33 zł ze środków publicznych.

2. Wydatki poniesione przez Fundację ze środków 1% w kwocie ogółem 1 803,79 zł na zakup lekarstw, w kwocie 2 500,00 zł na zakup okularów oraz w kwocie 1 200,00 zł na usługi rehabilitacyjne

Ww. wydatki zostały zakwalifikowane na rzecz podopiecznej Pani XXXXX. Z faktury nr 331/2021 z dnia 22 lipca 2021 r. na kwotę 971,05 zł oraz nr 549/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. na kwotę 832,74 zł wynika, że nabywcą lekarstw jest Pani XXXXX [sic] (podano również prywatny adres zamieszkania i numer PESEL), natomiast płatnikiem jest Fundacja „Pokoloruj Świat”. Faktury zostały opłacone kartą płatniczą Fundacji przez Prezes Zarządu Fundacji.

(dowód: akta kontroli od str. 110 do str. 114, od str. 183 do str. 187, 378 do str. 380 oraz od str. 422 do str. 423)

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że dokonanie zakupów lekarstw przez Prezes Zarządu Fundacji było niezgodne z zapisami porozumienia zawartego w dniu 8 lipca 2017 r. pomiędzy Fundacją a Panią XXXXX. Jak określono bowiem w §3, podopieczna zobowiązuje się dokumentować poczynione wydatki fakturami lub innymi dokumentami zaakceptowanymi przez Fundację, a Fundacja na tej podstawie będzie jej refundować poniesione wydatki na prywatne konto bankowe. Podkreślenia wymaga fakt, że przedłożone faktury nie spełniają zapisów porozumienia, gdyż nabywcą figurującym na tych dokumentach jest Pani XXXXX [sic], a nie podopieczna Pani XXXXX lub Fundacja. Nie doszło też do refundacji wydatków za leki, ale zostały one opłacone kartą płatniczą Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 424)

Ponadto w przypadku faktury nr 549/2021 z dnia 28 grudnia 2021 r. na kwotę 832,74 zł na dzień kontroli brak było potwierdzenia odbioru. Z uwagi na ten fakt kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie przyczyny jego braku. Prezes Zarządu Fundacji w odpowiedzi przedstawiła jedynie kserokopię ww. faktury, z której wynika, że podpis podopiecznej (wraz z dopiskiem: potwierdzam odbiór), został naniesiony na osobnej kartce, a następnie został skserowany razem z fakturą i taki dokument przedłożono kontrolującemu.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68, od str. 183 do str. 187 oraz od str. 422 do str. 423)

Mając na uwadze powyższe, należy stwierdzić, że taki sposób udokumentowania odbioru towaru może budzić wątpliwość czy i jakie leki faktycznie zostały przekazane na potrzeby podopiecznej. Fundacja jako dysponent środków publicznych powinna zwrócić szczególną uwagę na sposób w jaki dokumentuje wydatki na pomoc podopiecznym i sposób przekazywania zakupionych towarów/usług. W każdym przypadku powinno to być działanie transparentne i zgodne z zawartym porozumieniem, tak aby nie było wątpliwości, że środki publiczne zostały wydatkowane na rzecz osób potrzebujących.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przez Prezes Zarządu Fundacji zapisów porozumienia oraz brak należytej staranności w dokumentowaniu wydatków poniesionych ze środków 1% podatku. Powyższe działanie skutkowało wątpliwościami co do zasadności i transparentności w finansowaniu przez Fundację wydatków ze środków publicznych.

Ponadto wykazano, że na rzecz Pani XXXXX dokonano zakupu okularów (faktura nr FS 1/07/2021 z dnia 29 lipca 2021 r. na kwotę 2 500,00 zł). Faktura została opłacona przelewem przez Prezes Zarządu Fundacji, a z dokonanych odręcznych zapisów na dokumencie wynika, że „*Okulary lecznicze zakupiono dla Pani XXXXX przekazano w dniu 29.07.21 r.*”. Na pisemną prośbę kontrolujących Fundacja po zakończeniu czynności kontrolnych przedłożyła potwierdzenie odbioru okularów przez Panią XXXXX oraz wniosek podopiecznej, z którego wynika, że „*Bardzo proszę, abym w ramach udzielonej mi pomocy mogła kupić okulary korekcyjne. (...) Takie okulary kosztują obecnie 2500,00 zł*”. Należy zaznaczyć, że z dokumentów posiadanych przez Fundację nie wynika w jaki sposób dokonano kalkulacji ww. kwoty. Ponadto należy zauważyć, że z treści faktury nie wynika, że zakupione okulary mają charakter leczniczy lub korekcyjny. Natomiast sprzedawca figurujący na dokumencie (XXXXX) prowadzi działalność w zakresie PKD: 47.71.Z – Sprzedaż detaliczna odzieży prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, 47.19.Z – Pozostała sprzedaż

detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach, 47.72.Z – Sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach, 47.91.Z – Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet.

(dowód: akta kontroli str. 378 oraz od str. 418 do str. 421)

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że zakupu okularów w kwocie 2 500,00 zł również dokonano niezgodnie z zapisami porozumienia zawartego z Panią XXXXX. To podopieczna była zobowiązana przedłożyć opłaconą fakturę za okulary. Na tej podstawie Fundacja mogłaby dokonać refundacji poniesionych wydatków na jej prywatne konto bankowe wskazane w porozumieniu. Należy podkreślić, że z przedłożonych dokumentów nie wynika, że zakupione okulary miały rzeczywiście charakter korekcyjny. Nie przedłożono również żadnej kalkulacji wskazującej z czego wynika wydatkowana kwota w wysokości 2 500,00 zł. Wydatkowanie środków publicznych powinno odbywać się w sposób niebudzący wątpliwości co do zasadności wydatkowania tych środków. Fundacja powinna zatem odpowiednio je dokumentować i postępować zgodnie z zasadami, które ustaliła w zawartych porozumieniach.

(dowód: akta kontroli str. 424)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przez Prezes Zarządu Fundacji zapisów porozumienia, co skutkowało dokonaniem wydatków ze środków z 1% podatku dochodowego niezgodnie z tym dokumentem oraz brakiem transparentności w finansowaniu przez Fundację wydatków ze środków publicznych.

W ramach skontrolowanej próby dokumentów ustalono również, że w przypadku Pani XXXXX. Fundacja wydatkowała również kwotę 1 200,00 zł na rehabilitację podopiecznej (ujęcie ww. kwoty w ewidencji księgowej w dniu 31 lipca 2021 r.).

(dowód: akta kontroli str. 378)

Z przedłożonych dokumentów wynika, że w dniu 26 lipca 2021 r. Pani XXXXX zwróciła się do Fundacji o zwrot kwoty 1 200,00 zł za zabiegi. W dniu 27 lipca 2021 r. podopieczna pokwitowała odbiór gotówki w kwocie 1 200,00 zł od Pani XXXXX (Prezes Zarządu Fundacji). Jak wynika z wyciągu bankowego za 07/2021 r. w dniu 27 lipca 2021 r. Prezes Zarządu Fundacji dokonała przelewu ww. kwoty na swoje prywatne konto bankowe.

(dowód: akta kontroli od str. 110 do str. 114 oraz od str. 406 do str. 417)

W związku z powyższym udzielono następującego wyjaśnienia „Pani XXXXX wystąpiła do Fundacji o pokrycie kosztów jej rehabilitacji, za którą zapłaciła własnymi środkami. Przedłożyła faktury do Fundacji lecz prosiła, by dać jej gotówkę, bo musi oddać pieniądze innym osobom, które jej także pomagały. W tej sytuacji Prezes Fundacji wyłożyła własne pieniądze, które przekazała dla Pani XXXXX. Fundacja nie wykonuje operacji gotówkowych, wobec powyższego zwrot środków dla Prezes Fundacji musiał nastąpić przelewem. Taka polityka przepływu pieniądza zmniejsza problemowość ewidencji gotówki Fundacji. W załączeniu: prośba Pani XXXXX oraz oświadczenie o przyjęciu gotówki.”

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

Należy zauważyć, że jak wynika z zapisów porozumienia zawartego z Panią XXXXX, zwrotu poniesionych kosztów Fundacja powinna dokonywać na konto osobiste podopiecznej. Mając na względzie prośbę Pani XXXXX o wypłatę gotówki, Fundacja chcąc dokonać takiej operacji powinna wypłacić te środki z kasy Fundacji, a nie płacić z prywatnych środków Prezes Zarządu Fundacji. W sytuacji, gdy jak wynika z wyjaśnień „*Fundacja nie wykonuje operacji gotówkowych (...). Taka polityka przepływu pieniądza zmniejsza problemowość ewidencji gotówki Fundacji (...)*” Jednostka powinna dokonać przelewu na konto podopiecznej.

(dowód: akta kontroli str. 424)

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było dokonanie refundacji za rehabilitację podopiecznej gotówką należącą do Prezes Fundacji z uwagi na niewykonywanie operacji gotówkowych przez Fundację. Skutkowało to dokonaniem refundacji wydatków na rzecz podopiecznej niezgodnie z zawartym porozumieniem oraz sytuacją, w której księgi rachunkowe Jednostki nie odzwierciedlają rzeczywistego przebiegu operacji gospodarczej.

3. Wydatki poniesione przez Fundację ze środków 1% w kwocie ogółem 694,40 zł

Fundacja w dniu 29 grudnia 2021 r. dokonała zakupu bluzy i spodni w łącznej kwocie 694,40 zł. Towar został opłacony przy użyciu karty płatniczej przez Prezes Zarządu Fundacji. Z opisu na fakturze wynika, że ww. zakup stanowi prezent świąteczny dla podopiecznej – Pani XXXXX.

(dowód: akta kontroli od str. 183 do str. 187, str. 283 oraz str. 311)

Zgodnie z porozumieniem zawartym w dniu 10 grudnia 2016 r. pomiędzy Fundacją a podopieczną jego przedmiotem jest pomoc udzielana w związku z chorobą. Uzyskane fundusze przeznaczone będą na pokrywanie kosztów związanych m.in. z koniecznością leczenia, rehabilitacją, kosztami podróży w celu leczenia, zakupem szczególnego wyżywienia, urządzeń czy ubrania. Ponadto w porozumieniu zawarto, że XXXXX zobowiązuje się dokumentować ww. wydatki fakturami lub rachunkami, ewentualnie innymi dokumentami zaakceptowanymi przez Fundację. Na tej podstawie Fundacja będzie refundować dokonane wydatki.

(dowód: akta kontroli str. 312)

Należy stwierdzić, że zakwalifikowanie dokonanych przez Prezes Zarządu Fundacji zakupów do wydatków sfinansowanych ze środków 1% podatku było niezgodne z zapisami porozumienia. Podkreślenia wymaga, że ww. wydatek nie został dokonany na wniosek podopiecznej, lecz był prezentem i wynikał z samodzielnego działania Prezes Fundacji. Nie doszło też do refundacji wydatku bowiem nie został on poniesiony przez Panią XXXXX. Ponadto należy zaznaczyć, że środki 1% podatku są środkami publicznymi i ze środków tych powinny być finansowane tylko wydatki konieczne i niezbędne oraz bezsprzecznie wynikające z zawartego porozumienia.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przez Prezes Zarządu Fundacji zapisów porozumienia, co skutkowało dokonaniem wydatków ze środków z 1% podatku dochodowego niezgodnie z tym dokumentem.

Sfinansowanie ze środków 1% podatku dochodowego wydatku za usługi rehabilitacyjne, pomimo że przedmiotem faktury są usługi noclegowe i gastronomiczne w ośrodku wypoczynkowym

Kontrolujący ustalili, że Fundacja w dniu 23 lipca 2021 r. dokonała przelewu środków w kwocie 500,00 zł dla Pani XXXXX. Z uwagi na brak dokumentów stanowiących podstawę ujęcia kosztu w ewidencji księgowej zwrócono się o ich przedłożenie. Po zakończeniu czynności kontrolnych Prezes Zarządu Fundacji do rozliczenia ww. kwoty przedłożyła m.in. wniosek Pani XXXXX z dnia 1 września 2020 r. o zwrot poniesionych przez nią kosztów rehabilitacji oraz fakturę nr 2/10/2020 z dnia 2 października 2020 r. na łączną kwotę 537,00 zł oraz wyjaśniła, że „Kwota 500,00 zł przelana dla Pani XXXXX to częściowe zrefundowanie jej pobytu na rehabilitacji z września 2020 r.”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68, od str. 110 do str. 114 oraz od str. 283 do str. 287)

Należy zwrócić uwagę, że ww. faktura została wystawiona przez ośrodek wczasowy i dokumentuje zakup usług noclegowych w okresie od 28 września 2020 r. do 2 października 2020 r. oraz usług gastronomicznych (obiady i kolacje), natomiast wniosek podopiecznej o zwrot poniesionych kosztów został złożony w terminie wcześniejszym niż realizacja ww. usług. Ponadto podkreślenia wymaga, że na fakturze nie wykazano usług rehabilitacyjnych, a sam pobyt w ośrodku wczasowym nie stanowi realizacji takich usług.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że Fundacja nie dokonała weryfikacji dokumentacji przedstawionej przez Panią XXXXX, a przedmiotowa faktura nie powinna stanowić podstawy przekazania jej środków z 1% podatku w wysokości 500,00 zł tytułem zwrotu za usługi rehabilitacyjne.

Powyższa nieprawidłowość wynika z faktu, że Prezes Zarządu Fundacji nie dokonała dostatecznej weryfikacji treści dokumentu przedłożonego przez podopieczną. **Działanie to skutkowało wydatkowaniem środków 1% podatku w kwocie 500,00 zł na cele niezgodne z zawartym porozumieniem. Sfinansowanie tego wydatku środkami publicznymi było również niezgodne z art. 3 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. nie dotyczyło działalności pożytku publicznego.**

Rozliczenie pomocy finansowej udzielonej na rzecz podopiecznych na podstawie dokumentów, które dotyczą innych osób

Kontrolujący ustalili, że Fundacja w odniesieniu do trojga podopiecznych (Pan XXXXX, Pani XXXXX oraz Pan XXXXX) nie dokonała prawidłowej weryfikacji dokumentacji dot. wydatkowanych środków finansowych.

W odniesieniu do Pana XXXXX stwierdzono, że w dniu 27 lipca 2021 r. Fundacja dokonała przelewu środków w kwocie 3 000,00 zł na jego rzecz. Z uwagi na brak dokumentów stanowiących podstawę ujęcia kosztu w ewidencji księgowej zwrócono się o ich przedłożenie. Po zakończeniu czynności kontrolnych Prezes Zarządu Fundacji do rozliczenia przedłożyła 13 faktur na łączną kwotę 3 200,40 zł oraz wyjaśniła, że „Podstawą wydatku kwoty 3000,00 zł którą przelano dla XXXXX w dniu 27.07.2021 r. był zwrot poniesionych kosztów oraz planowane wydatki na leczenie (...)”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68, od str. 110 do str. 114, od str. 356 do str. 375)

W wyniku analizy przedstawionych faktur stwierdzono, że 4 z nich nie dokumentują pomocy udzielonej podopiecznemu, tj.:

- faktura nr FV/F/130/2021 z dnia 11 maja 2021 r. na kwotę 450,00 zł (zakup okularów korekcyjnych dla Pani XXXXX),
- faktura nr 00046/08/21/FV z dnia 9 sierpnia 2021 r. na kwotę 220,00 zł (konsultacja nefrologiczna – odbiorca usługi Pani XXXXX),
- faktura nr I21139B02001452 z dnia 5 sierpnia 2021 r. na kwotę 191,76 zł (zakup paliwa – nabywca Pani XXXXX),
- faktura nr I21139B02001247 z dnia 28 lipca 2021 r. na kwotę 255,96 zł (zakup paliwa – nabywca Pani XXXXX).

(dowód: akta kontroli od str. 365 do str. 368 oraz od str. 371 do str. 372)

Jak wynika z zapisów porozumienia zawartego w dniu 11 stycznia 2017 r. pomiędzy Fundacją a Panią XXXXX działającą na rzecz męża Pana XXXXX „(...) Fundacja zobowiązuje się czynić starania z celu uzyskania funduszy w jakiegokolwiek formie, które przeznaczane będą na pokrywanie kosztów dla Pan XXXXX związanych z koniecznością jego leczenia (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 377)

W odniesieniu do Pani XXXXX ustalono, że Fundacja w dniu 15 grudnia 2021 r. dokonała przelewu środków w kwocie 1 000,00 zł tytułem zwrotu kosztów jej leczenia. Z uwagi na brak części dokumentów stanowiących podstawę ujęcia kosztu w ewidencji księgowej kontrolujący zwrócili się o ich przedłożenie. Po zakończeniu czynności kontrolnych Prezes Zarządu Fundacji dokonała uzupełnienia. W wyniku analizy przedstawionych faktur stwierdzono, że 1 z nich nie dokumentuje pomocy udzielonej podopiecznej. Z treści faktury nr 362/KO/2021 na kwotę 47,49 zł, której przedmiotem był zakup leków wynika bowiem, że nabywcą była Pani XXXXX. Ponadto opis zawarty na odwrocie faktury dokonany przez Panią XXXXX również wskazuje, że leki wykupione były na potrzeby Pani XXXXX.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68, od str. 183 do str. 187, od str. 305 do str. 306)

Jak wynika z zapisów porozumienia zawartego w dniu 10 grudnia 2016 r. pomiędzy Fundacją a Panią XXXXX „(...) Fundacja zobowiązuje się czynić starania z celu uzyskania funduszy w jakiegokolwiek formie, które przeznaczane będą na pokrywanie kosztów dla XXXXX związanych z koniecznością jej leczenia (...)”.

(dowód: akta kontroli str. 312)

W odniesieniu do Pana XXXXX ustalono, że Fundacja w dniu 13 grudnia 2021 r. dokonała zapłaty kwoty 3 608,28 zł za zakup polisy ubezpieczeniowej, której przedmiotem było indywidualne ubezpieczenie zdrowotne dwóch osób. W wyniku analizy polisy stwierdzono, że ubezpieczeniem objęto Pana XXXXX – podopiecznego Fundacji (wydatek w kwocie 1 351,08 zł) oraz Pana XXXXX – ojca podopiecznego (wydatek w kwocie 2 257,20 zł).

(dowód: akta kontroli od str. 183 do str. 187, od str. 227 do str. 228)

Jak wynika z zapisów porozumienia zawartego w dniu 1 grudnia 2016 r. pomiędzy Fundacją a Panem XXXXX (ojcem) „(...) Fundacja zobowiązuje się czynić starania z celu uzyskania funduszy w jakiegokolwiek formie, które przeznaczone będą na pokrywanie kosztów dla XXXXX (dziecka). związanych z koniecznością jego leczenia (...).”

(dowód: akta kontroli str. 228)

Mając na uwadze treść ww. porozumień nie można uznać, że faktury/dokumenty, gdzie jako odbiorcę usług/nabywcę towaru wykazano osoby inne, niż te objęte porozumieniem, dokumentują wydatki Pana XXXXX, Pani XXXXX i Pana XXXXX oraz dotyczą pomocy udzielonej na ich rzecz. Z uwagi na ten fakt należy stwierdzić, że Fundacja nie dokonała poprawnej weryfikacji dokumentacji przedstawionej do rozliczenia przekazanych podopiecznym środków, a kwota 1 117,72 zł (w przypadku Pana XXXXX), kwota 47,49 zł (w przypadku Pani XXXXX) oraz kwota 2 257,20 zł (w przypadku Pana XXXXX) nie powinny zostać sfinansowane ze środków 1% podatku.

Powyższa nieprawidłowość wynika z faktu, że Prezes Zarządu Fundacji nie dokonała dostatecznej weryfikacji treści dokumentów przedłożonych przez podopiecznych. **Działanie to skutkowało wydatkowaniem środków 1% podatku w kwocie 3 422,41 zł na osoby niebędące podopiecznymi Fundacji. Sfinansowanie tego wydatku środkami publicznymi było również niezgodne z art. 3 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. nie dotyczyło działalności pożytku publicznego.**

Zrefundowanie wydatków ze środków 1% podatku dla podopiecznego, które zostały już opłacone środkami z innych źródeł

Kontrolujący ustalili, że Fundacja w odniesieniu do podopiecznego Pana XXXXX dokonała refundacji przedstawionych przez niego wydatków, pomimo że wydatki te nie zostały przez niego poniesione.

W odniesieniu do Pana XXXXX stwierdzono, że w dniu 27 lipca 2021 r. Fundacja dokonała przelewu środków w kwocie 3 000,00 zł na jego rzecz. Z uwagi na brak dokumentów stanowiących podstawę ujęcia kosztu w ewidencji księgowej zwrócono się o ich przedłożenie. Po zakończeniu czynności kontrolnych Prezes Zarządu Fundacji do rozliczenia przedłożyła 13 faktur na łączną kwotę 3 200,40 zł oraz wyjaśniła, że „Podstawą wydatku kwoty 3000,00 zł którą przelano dla XXXXX w dniu 27.07.2021 r. był zwrot poniesionych kosztów oraz planowane wydatki na leczenie (...)”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68, od str. 110 do str. 114, od str. 356 do str. 375)

W wyniku analizy przedstawionych dokumentów stwierdzono, że do rozliczenia przedłożono fakturę nr F01/22/46466, która została wystawiona dnia 10 lutego 2022 r., tj. 198 dni po przekazaniu środków finansowych przez Fundację. Faktura dokumentuje zakup usług noclegowych i została opłacona bonem turystycznym. Natomiast w porozumieniu zawartym pomiędzy Fundacją a Panią XXXXX działającą na rzecz męża Pana XXXXX zapisano, że „XXXXX zobowiązuje się dokumentować wydatki (...) fakturami lub rachunkami wystawianymi na Fundację (...). Na tej podstawie Fundacja refundować będzie wydatki Pana XXXXX (...)”.

(dowód: akta kontroli od str. 358 do str. 359 oraz str. 377)

Jak wynika z treści faktury należność w kwocie ogółem 685,30 zł za zakup usług noclegowych została uregulowana bonem turystycznym. Mając na uwadze fakt, że jest to świadczenie finansowane ze środków budżetu państwa, należy uznać, że Pan XXXXX nie poniósł żadnego wydatku w związku z tym zakupem. Fundacja nie powinna więc kwalifikować ww. wydatku do rozliczenia i finansować go ze środków 1% podatku.

Powyższa nieprawidłowość wynika z faktu, że Prezes Zarządu Fundacji nie dokonała dostatecznej weryfikacji treści dokumentu przedłożonego przez podopiecznego. **Działanie to skutkowało wydatkowaniem środków 1% podatku w kwocie 685,30 zł, pomimo że wydatek ten sfinansowano bonem turystycznym i nie podlegał on refundacji. Mając na uwadze powyższe, poniesienie ww. kwoty ze środków publicznych było niezgodne z art. 3 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. nie dotyczyło działalności pożytku publicznego.**

Podsumowując zakwestionowane wydatki należy zauważyć, że w 2017 r. miała miejsce kontrola Wojewody Zachodniopomorskiego w zakresie działalności organizacji pożytku publicznego ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016 r., gdzie wydano m.in. zalecenia:

1. Dokonywać wydatków na rzecz podopiecznych (...) w sposób przejrzysty i niebudzący wątpliwości co do zasadności ich zakupu.
2. Dokonywać rozliczenia wydatków z 1% na osoby, których te wydatki rzeczywiście dotyczą.
3. Dokonywać refundacji wydatków poniesionych przez podopiecznych zgodnie z zasadami określonymi w porozumieniach zawartych z tymi osobami.
4. W przypadku przekazywania podopiecznym rzeczy lub przedmiotów zakupionych przez Fundację dokumentować fakt ich przekazania.

Podkreślenia wymaga, że w odpowiedzi na ww. zalecenia Prezes Zarządu Fundacji oświadczyła m.in., że „*Przyjęto do realizacji i stosowania wszystkie wskazane zalecenia*”.

Jak wynika ze stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości Fundacja nie stosowała się do wydanych w 2018 r. zaleceń pokontrolnych.

3. Rachunkowość w Jednostce

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego

Na dzień kontroli Fundacja przedłożyła Uchwałę Zarządu z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zasad (polityki rachunkowości) wraz z Załącznikiem nr 1, tj. planem kont. Dokument ten nie zawierał podpisu żadnego z Członków Zarządu. Zgodnie z ww. planem kont koszty w Jednostce były ewidencjonowane na kontach:

- 759 Koszty Finansowe,
- 770 Pozostałe koszty operacyjne,
 - 770-000 Koszty realizacji ogólne,
 - 770-0.... Koszty realizacji indywidualne osoby.

(dowód: akta kontroli od str. 433 do str. 445)

Mając na uwadze fakt, że ani z polityki rachunkowości ani z powyższego planu kont nie wynikało jakie konta księgowe służą do ewidencji kosztów poniesionych z 1% poproszono o przedłożenie planu kont z systemu komputerowego, w którym w 2021 r. dokonywano księgowania w Fundacji. Jak wynika z tego dokumentu koszty były ewidencjonowane na kontach:

- 759 Koszty operacji finansowych,
- 770 Koszty operacyjne,
 - 770-000 Koszty realizacji ogólne,
 - 770-002 do 770-027 Koszty indywidualne osoby,
 - 770-101 XXXXX w Koszalinie,
 - 770-102 XXXXX,
 - 770-707 „Za króla Ćwiczka”,
 - 770-901 Akcja – Choinka dla podopiecznych Fundacji,
 - 770-902 Akcja – Pozyskanie 1% dla Fundacji,
 - 770-904 Książka Legendy o ziemi koszalińskiej,
 - 770-905 serce dla środowiska,
 - 770-906 Koncert charytatywny XXXXX,
 - 770-907 Akcja – Prezenty dla dzieci Fundacji,
 - 770-908 Akcja Siła Kobiet,
 - 770-909 Akcja – Za króla Ćwiczka.

(dowód: akta kontroli od str. 459 do str. 462)

Podkreślenia wymaga fakt, że w zawiadomieniu o kontroli Jednostka została zobowiązana przedłożyć na dzień kontroli ewidencję księgową wydatków poniesionych w 2021 r. z 1% podatku dochodowego oraz faktur i rachunków potwierdzających wydatkowanie tych środków. W związku z powyższym kontrolującym przekazano ewidencję księgową konta 770 wraz z analityką wynikającą z ww. systemu komputerowego. Fundacja przedłożyła również faktury i rachunki do wszystkich tych kont.

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 54, str. 109, str. 124, str. 161
oraz od str. 167 do str. 182)

W wyniku analizy dokumentów ustalono, że kwota ogółem kosztów wynikająca z przedłożonej ewidencji księgowej jest wyższa niż kwota środków dostępnych z 1% na kontach przychodowych Fundacji. Mając na uwadze powyższe zwrócono się pisemnie do Jednostki o wyjaśnienie na jakich kontach Fundacja księgowała koszty finansowane z 1% podatku dochodowego w tym wydatki na promocję. Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „Koszty Fundacji pokrywane z 1% księguje się na

kontach analitycznych z zakresu 770-003 do 770-027". (...) „Nie ewidencjonowano na tych kontach wydatków związanych z innymi źródłami pozyskania środków pieniężnych”.

(dowód: akta kontroli od str. 40 do str. 68)

Ponadto do wyjaśnień przedłożono podpisaną Uchwałę nr 01/29/12/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Stwierdzono, że treść ww. dokumentu była tożsama z przedłożoną wcześniej niepodpisaną wersją. Natomiast w Załączniku nr 1, tj. planie kont wykazano następujące konta kosztowe:

- 759 Koszty Finansowe,
- 770 Pozostałe koszty operacyjne,
 - 770-000 Koszty realizacji ogólne,
 - 770-0...., Koszty realizacji indywidualne osoby,
 - **770-0.... Koszty realizacji indywidualne osoby 1% (oznaczenie),**
 - 770-100/999 Koszty realizacji zadań celowych.

(dowód: akta kontroli od str. 446 do str. 459)

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „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.” Natomiast art. 27 ust. 2 ww. ustawy 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”.

Mając na uwadze powyższe zapisy ustawy należy podkreślić, że z ksiąg rachunkowych powinno jednoznacznie wynikać jakie było źródło finansowania danego wydatku, tj., że został on sfinansowany ze środków 1% podatku dochodowego. Należy stwierdzić, że przedłożona w trakcie kontroli ewidencja księgowa (Zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy) nie spełnia zapisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w tym zakresie, bowiem wskazane w odpowiedzi konta księgowe w zakresie od 770-003 do 770-027 nie zostały w ewidencji księgowej w żaden sposób oznaczone, tak jak wskazuje się to w ww. Załączniku nr 1. Wszystkie konta posiadają jedynie opis 770-0XX Koszty operacyjne – imię i nazwisko, co nie wskazuje, że zostały sfinansowane ze środków 1% podatku. Ponadto należy zwrócić uwagę na fakt, że konto 770-002 Koszty operacyjne – XXXXX pomimo takiej samej nazwy jak ww. nie zostało zakwalifikowane do kont księgowych dot. kosztów poniesionych z 1%.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekonanie Jednostki o tym, że sposób prowadzenia przez nią ewidencji księgowej w ramach kosztów poniesionych z 1% jest prawidłowy. Skutkowało to brakiem transparentności w wydatkowaniu środków publicznych z uwagi na stwierdzone rozbieżności pomiędzy zebraną dokumentacją finansowo-księgową a wyjaśnieniami przedłożonymi przez Fundację.

Brak opisów wskazujących, że dokumenty sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzono do zapłaty. Brak dekretacji dokumentów oraz wskazania źródła ich finansowania. Wykazanie do rozliczenia 1% podatku dochodowego w 2021 r. niezadekretowanych dokumentów z lat 2018, 2019, 2020 i 2022.

Kontrolujący stwierdzili, że faktury i rachunki, na podstawie których Fundacja refundowała i rozliczała wydatki ponoszone na rzecz podopiecznych z 1% podatku dochodowego nie posiadały adnotacji, że zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do zapłaty, ponadto na części z nich brak było opisu merytorycznego oraz zapisów wskazujących na miejsce ujęcia tych dokumentów w ewidencji księgowej. Powyższe dotyczyło faktur wystawionych na podopiecznych jak również na Fundację.

(dowód: akta kontroli od str. 193 do str. 430)

W związku z brakiem ww. zapisów zapytano jaka była tego przyczyna. Prezes Zarządu Fundacji udzieliła następującego wyjaśnienia „*W załączeniu przedkładam instrukcję dotyczącą techniki dokumentowania zapisów księgowych i innych dokumentów, przy czym zwracam uwagę na fakt, że z uwagi na to, że wszystkie operacje księgowe dokonywane są wyłącznie przez Zarząd Fundacji, to dowody księgowe są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także zatwierdzane z uwzględnieniem art. 21 pkt.1a ust.b Ustawy o rachunkowości*”.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68)

Jak wynika z §6 przedłożonej Uchwały Zarządu z dnia 28 grudnia 2020 r. w sprawie techniki dokumentowania zapisów księgowych „*1. Obieg dokumentów księgowych odbywa się kolejno przez następujące stanowiska:*

- a. Prezes lub Wiceprezes Fundacji Pokoloruj Świat w Koszalinie – dokonuje kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dokumentu księgowego i po kontroli dokonuje wypłaty należnej podopiecznym lub innej zapłaty, co stanowi dowód przeprowadzenia kontroli i zatwierdzenia dokumentu księgowego,*
- b. księgowość – gdzie dokument podlega dekretacji i ewidencji księgowej,*
- c. faktury, rachunki, paragony, noty obce, oświadczenia oraz wnioski sprawdzane pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym i zatwierdzone do zapłaty stanowią podstawę księgowania”.*

(dowód: akta kontroli od str. 463 do str. 468)

Mając na uwadze udzielone wyjaśnienia i zapisy ww. Uchwały należy zauważyć, że każdy dowód księgowy przed wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych powinien być poddany kontroli merytorycznej, formalnoprawnej i rachunkowej. Kontrola dowodów księgowych ma na celu sprawdzenie czy dowody są, jak stanowi art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, rzetelne, tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji, którą dokumentują, kompletne, czyli zawierające co najmniej dane określone w art. 21 ustawy oraz czy są wolne od błędów rachunkowych.

Kontrola merytoryczna polega na sprawdzeniu, czy dowód księgowy zawiera dane odpowiadające rzeczywistemu przebiegowi operacji, którą dokumentuje. Obejmuje ona ustalenie czy

operacja, której dotyczy, była celowa z punktu widzenia Jednostki, czy jest zgodna z przepisami prawa oraz np. podpisaną umową lub porozumieniem zawartym z podopiecznym. Gdy z dowodu nie wynika charakter przeprowadzonej operacji, to wskazane jest jego uzupełnienie poprzez zamieszczenie dodatkowych informacji na odwrocie dowodu księgowego. Kontrola formalnoprawna polega na sprawdzeniu, czy dowody księgowe zostały wystawione w sposób poprawny, to znaczy w sposób technicznie prawidłowy oraz czy zawierają dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości, a także dane wymagane innymi przepisami. Z kolei kontrola rachunkowa odnosi się do sprawdzenia czy dane znajdujące się na dowodzie księgowym nie zawierają błędów liczbowych.

W celu potwierdzenia przeprowadzenia każdego rodzaju kontroli dowodu księgowego na dowodzie tym zamieszcza się odpowiednią adnotację w postaci pieczęci lub napisaną odręcznie oraz datę i podpis osoby kontrolującej. **Ustawodawca dopuszcza możliwość zaniechania umieszczenia na dowodzie danych potwierdzających przeprowadzenie jego kontroli, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych np. gdy w jednostce dokonuje się sprawdzenia merytorycznego i formalnorachunkowego za pomocą technik informatycznych, w ten sposób, że każdorazowo jest możliwość identyfikacji osoby dokonującej akceptacji oraz daty tej akceptacji.** W każdym przypadku, przyjęte rozwiązanie jednostka opisuje w zasadach (polityce) rachunkowości. Należy jednak zaznaczyć, że zastosowane uproszczenia w tym zakresie nie mogą wykraczać poza opisane w art. 21 ust. 1 a ustawy o rachunkowości.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, że każdy dokument księgowy (rachunek, faktura, lista płac, umowa, nota księgowa, itd. wystawiony na Fundację lub podopiecznego) stanowiący podstawę do ujęcia wydatku w księgach rachunkowych powinien być zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez upoważnioną do tego osobę, zatwierdzony do zapłaty i opisany w sposób niepozostawiający wątpliwości co do klasyfikacji danego wydatku, źródeł jego finansowania i zgodności z celami statutowymi organizacji. Regulacje jakie stosuje według przedłożonej Uchwały Zarządu Fundacja, tj. wypłata należnej kwoty podopiecznym lub inna zapłata, jako dowód przeprowadzenia kontroli i zatwierdzenia dokumentu księgowego nie spełniają zapisów ustawy o rachunkowości.

Ponadto należy zauważyć, że w 2017 r. miała miejsce kontrola Wojewody Zachodniopomorskiego w zakresie działalności organizacji pożytku publicznego ze szczególnym uwzględnieniem wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2016 r., gdzie wydano m.in. zalecenia:

- 1. Zamieszczać na fakturach i rachunkach oraz innych dokumentach stanowiących podstawę umieszczenia wydatków w ewidencji księgowej opisy potwierdzające ich sprawdzenie pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.**
- 2. Zamieszczać opis zdarzenia na odwrocie dokumentu lub dołączać opis do tego dokumentu, jeżeli z treści dowodu księgowego nie wynika bezpośrednio jakiego okresu oraz czego dotyczy dany wydatek. Kwalifikując wydatki zwracać szczególną uwagę, aby sposób opisywania dokumentów – faktur/rachunków był prawidłowy, tj. zgodny z rzeczywistością.**

Podkreślenia wymaga, że w odpowiedzi na ww. zalecenia Prezes Zarządu Fundacji oświadczyła m.in., że „Przyjęto do realizacji i stosowania wszystkie wskazane zalecenia”.

Jak wynika ze stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości Fundacja nie stosowała się do wydanych w 2018 r. zaleceń pokontrolnych.

W wyniku analizy próby dokumentów stwierdzono również, że na części z nich dekretacji dokonywano odręcznie zamieszczając jedynie numer konta na jakim zaksięgowano dany koszt. Brak było podpisu osoby dokonującej dekretacji oraz daty jej sporządzenia. Podkreślenia wymaga fakt, że większość sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów nie posiadała dekretacji.

(dowód: akta kontroli od str. 193 do str. 430)

Wskazać należy, że dokonywanie dekretacji może odbywać się odręcznie na dokumencie lub następować automatycznie, w przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy wykorzystaniu techniki komputerowej. W przypadku prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu programu komputerowego możliwe jest odstępianie od ręcznej dekretacji każdego dowodu księgowego, jeśli z programu komputerowego można uzyskać w każdym momencie informacje o sposobie ewidencji dowodu na kontach syntetycznych i (lub) analitycznych z zachowaniem zasady podwójnego zapisu. Program księgowy powinien umożliwiać jednoznaczne powiązanie dowodu księgowego z zapisami w dzienniku, np. poprzez numer pozycji księgowej, a także powinien umożliwiać wydruk dekretu oraz powiązanie tego wydruku z właściwym dowodem źródłowym. Należy pamiętać, że przyjęte przez Jednostkę rozwiązania w zakresie dekretacji dowodów księgowych powinny znaleźć odzwierciedlenie w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. W toku kontroli stwierdzono, że Fundacja nie posiadała w 2021 r. uregulowań w tym zakresie oraz nie dokonywała dekretacji dokumentów w sposób automatyczny.

(dowód: akta kontroli od str. 446 do str. 458)

Należy ponadto zauważyć, że na dzień kontroli Fundacja przedłożyła Politykę rachunkowości wraz z obowiązującym planem kont, plan kont wygenerowany z programu komputerowego, w którym dokonywano księgowania w 2021 r., jak również wydruki z ewidencji księgowej w zakresie kosztów poniesionych przez Fundację. Ww. dokumentacja została przedstawiona jako dotycząca kosztów poniesionych jedynie z 1% podatku dochodowego. Faktury i rachunki przedłożone do tej ewidencji nie zawierały opisów wskazujących na ich finansowanie z 1% podatku dochodowego. Dopiero po kontroli w ramach udzielonych pisemnych wyjaśnień Jednostka dookreśliła jakie konta księgowe zalicza do tych finansowanych z 1% podatku dochodowego. Uzupełniła również brakujące dokumenty, które miały potwierdzić dokonane wydatki. Dokumenty te również nie posiadały opisów stwierdzających, że finansuje się je z 1% podatku dochodowego oraz dekretacji z datą.

Ponadto stwierdzono, że do rozliczenia środków z 1% podatku dochodowego wykorzystanych w 2021 r. przedłożono dokumenty z 2018 r., 2019 r., 2020 r. i 2022 r. Nie zawierały one również ww. opisów oraz dekretacji, co budzi ryzyko, że mogły zostać rozliczone kilkukrotnie, tj. w latach poprzednich/w 2022 r. Poniżej tabela w tym zakresie.

Lp.	Data dokumentu	Numer dokumentu	Kwota rozliczona w ramach dokumentu z 1% w 2021 r.	Przedmiot dokumentu
1	03.10.2018	FS/2748/2018/KON	44,50 zł	myjka, krem
2	13.05.2019	X	20,32 zł	bilet PKP
3	13.05.2019	X	20,32 zł	bilet PKP
4	26.04.2019	571/2019	86,12 zł	lekarstwa
5	25.02.2019	374/2019	90,13 zł	lekarstwa
6	25.01.2019	593/2019	40,47 zł	lekarstwa
7	02.05.2019	FS/1193/2019/KON	100,00 zł	obuwie ortopedyczne
8	09.07.2019	128/19	1 870,00 zł	usługa ortodontyczna
9	17.12.2020	11/12/M	1 500,00 zł	rehabilitacja
10	17.09.2020	X	29,90 zł	bilet PKP
11	28.09.2020	X	21,75 zł	bilet PKP
12	28.09.2020	X	29,90 zł	bilet PKP
13	23.10.2020	FS 1475/2020	100,00 zł	rehabilitacja
14	14.12.2020	0427/F000753/2020	99,96 zł	środki higieniczne
15	10.02.2022	F01/22/46466	685,30 zł	usługa noclegowa
16	19.06.2022	F 4937K3/2209/22	307,79 zł	paliwo
Razem		X	5 046,46 zł	X

(dowód: akta kontroli od str. 393 do str. 404, od str. 238 do str. 239, od str. 426 do str. 427, od str. 211 do str. 216, str. 361, str. 221 oraz od str. 358 do str. 360)

Odnosząc się do dokumentów zawartych w tabeli należy podkreślić, że w trakcie kontroli w dokumentacji finansowo-księgowej Fundacji brak było dokumentów stanowiących podstawę ujęcia kosztów w ewidencji księgowej. Zostały one przedłożone na pisemne wezwanie kontrolujących dopiero po zakończeniu czynności kontrolnych (za wyjątkiem dokumentu z poz. 9). Jednocześnie przedkładając dokumenty dotyczące Pani XXXXX (dokumenty z 2018 r. i 2019 r. na kwotę ogółem 401,86 zł) Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła „*Pani XXXXX w dniu 26.07.2021 r. przyniosła dokumenty na kwotę 544,26 zł za zakup leków i in. Przelano jej kwotę 800,00 zł na konto na jej prośbę, albowiem w latach wcześniejszych nie zrefundowano jej innych zakupów leków, kosztów leczenia i przejazdu do szpitala na kwotę 401,86 zł. W załączeniu: faktury na kwotę 401,86 zł.*”. Mając na uwadze powyższą odpowiedź należy zauważyć, że na dzień kontroli Fundacja nie przedłożyła dokumentów na łączną kwotę 800,00 zł, która została ujęta w ewidencji księgowej na koncie Pani XXXXX. Przekazała jedynie dokumenty na kwotę 544,26 zł. W związku z tym zwrócono się pisemnie o uzupełnienie dokumentów. Po kontroli Prezes Zarządu Fundacji przedłożyła faktury na kwotę 401,86 zł. Nie zawierały one daty przyjęcia od podopiecznej, dekretacji ani opisu, kiedy i czy zostały sfinansowane z 1% podatku dochodowego. W związku z powyższym kontrolujący nie byli w stanie ustalić czy nie zostały już rozliczone przez Fundację w latach poprzednich.

(dowód: akta kontroli od str. 55 do str. 68 oraz od str. 393 do str. 405)

Mając na uwadze opisane nieprawidłowości należy stwierdzić, że sposób w jaki Fundacja prowadziła w 2021 r. dokumentację finansowo-księgową nie był transparentny i rzetelny.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było przekonanie Fundacji, że sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej był prawidłowy. Takie działanie Jednostki skutkowało nieprzestrzeganiem zapisów ustawy o rachunkowości i niewywiązaniem się z zaleceń przyjętych do realizacji.

Brak zbiorczych dowodów księgowych pomimo zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że Fundacja dokonywała zapisów w księgach rachunkowych poprzez zbiorcze księgowanie kilku/kilkunastu faktur kosztowych w ramach jednej pozycji w ewidencji księgowej. W Jednostce nie sporządzano jednak wykazów pojedynczych dowodów księgowych tworzących poszczególne dowody zbiorcze, tj. poleceń księgowania (PK).

(dowód: akta kontroli od str. 211 do str. 226, od str. 237 do str. 269, od str. 288 do str. 310, od str. 314 do str. 325, od str. 328 do str. 341, od str. 357 do str. 375, od str. 381 do str. 405, od str. 409 do str. 417)

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości: „Podstawą zapisów mogą być również sporządzone przez jednostkę dowody księgowe zbiorcze – służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów źródłowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione”.

Jak wynika z ww. zapisów ustawy Fundacja dokonując zbiorczych księgowania każdorazowo zobowiązana była do sporządzenia i stosowania dowodów zbiorczych. W dowodzie zbiorczym powinny być wymienione wszystkie pojedyncze dokumenty źródłowe, będące podstawą sporządzenia dokumentu zbiorczego. Tylko w ten sposób możliwe jest późniejsze ustalenie jakie dokumenty źródłowe stanowią podstawę danego zapisu księgowego.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było niezastosowanie się Fundacji do przepisów ustawy o rachunkowości w zakresie tworzenia zbiorczych dowodów księgowych. Działanie to skutkowało ujęciem w księgach rachunkowych pozycji, które nie pozwalają stwierdzić jakie dowody księgowe są podstawą zapisów w księgach.

Dokonywanie zapłat za faktury po terminie ich płatności

Kontrolujący po dokonaniu analizy próby dokumentów przedłożonych do rozliczenia środków wydatkowanych z 1% stwierdzili, że w przypadku 3 faktur zapłat dokonywano po ich terminach płatności. Faktury dotyczyły opłat za pończochy kompresyjne, usługi rehabilitacyjne dla podopiecznych Fundacji. Zestawienie faktur przedstawia poniższa tabela.

Numer faktury	Data faktury	Termin płatności	Data zapłaty	Liczba dni po terminie płatności	Kwota wydatkowana z 1%
01/01/2021	13.01.2021	20.01.2021	25.01.2021	5	1 200,00 zł
11/12/M	17.12.2020	31.12.2020	01.07.2021	182	1 500,00 zł
5/02/M	16.02.2021	02.03.2021	19.07.2021	139	2 000,00 zł

(dowód: akta kontroli od str. 110 do str. 114, od str. 162 do str. 166, str. 207, od str. 426 do str. 429)

Należy zaznaczyć, że środki z 1% podatku są środkami publicznymi, a zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych „Wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”. Ponadto podkreślenia wymaga, że dokonywanie wydatków po terminie może powodować powstanie zaległości oraz naliczenie odsetek od nieterminowych płatności, co może wiązać się ze wzrostem kwoty wymaganej i wzrostem ponoszonych w tym zakresie wydatków.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było niedochowanie przez Fundację terminów płatności wykazanych na fakturach. Działanie takie mogło skutkować powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci odsetek. Ponadto może to spowodować utratę wiarygodności Fundacji oraz podważyć zaufanie do niej, bowiem niesolidne wywiązywanie się ze zobowiązań szkodzi wizerunkowi organizacji.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Prezes Zarządu Fundacji z dnia 23 września 2022 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego ocenia się negatywnie.
Wpis do książki kontroli	Wpis do książki kontroli pod nr 1.
Zalecenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. W przypadku finansowania wydatków ze środków 1% (1,5%) podatku dochodowego ponosić je w sposób określony w zawartych z podopiecznymi porozumieniach, tj. w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> - przestrzegać zapisów dotyczących sposobu dokumentowania wydatków, - nie ponosić wydatków bezpośrednio z rachunku bankowego lub przy pomocy karty płatniczej Fundacji, jeżeli zapisy porozumień nie przewidują takiego sposobu ich opłacania 2. Wydatki ponosić tylko na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości i tylko takie dowody ujmować w ewidencji księgowej. 3. Dokonując zakupów towarów/usług na rzecz osób potrzebujących każdorazowo dokumentować ich otrzymanie

	<p>przez podopiecznych, w taki sposób, aby nie było wątpliwości co do faktu ich przekazania oraz tego jakiego towaru/usługi dotyczy pokwitowanie.</p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Dokonywać weryfikacji dokumentacji przedkładanej przez podopiecznych, tak aby przedmiot refundacji wydatków przez Fundację pokrywał się z przebiegiem operacji gospodarczej wynikającej z faktur, rachunków lub innych dokumentów. 5. Dokonywać weryfikacji dokumentacji przedkładanej przez podopiecznych, tak aby środki z 1% (1,5%) podatku dochodowego wydatkowane były wyłącznie na rzecz osób z którymi Fundacja zawarła porozumienia. 6. Dokonywać weryfikacji dokumentacji przedkładanej przez podopiecznych, tak aby nie refundować środkami z 1% (1,5%) podatku dochodowego wydatków, które nie zostały poniesione przez podopiecznych. 7. Wydatków ze środków 1% (1,5%) podatku dochodowego dokonywać tak, aby nie budziły one wątpliwości co do zasadności i transparentności ich poniesienia przez Fundację. 8. Ze środków 1% (1,5%) podatku dochodowego finansować jedynie wydatki dotyczące działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. 9. Dokonać wyodrębnienia w ewidencji księgowej kosztów poniesionych ze środków 1% (1,5%) podatku dochodowego. 10. Na dokumentacji finansowo-księgowej zawierać opisy wskazujące, że dokumenty sprawdzono pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzono do zapłaty. Każdorazowo potwierdzać wpływ danego dokumentu do Fundacji poprzez umieszczenie na nim stosownej daty, a także dokonywać dekretacji dokumentów oraz wskazywać źródła ich finansowania. 11. Dokonując zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej sporządzać zbiorcze dowody księgowe zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. 12. Nie uwzględniać do rozliczenia środków 1% (1,5%) podatku dochodowego w danym roku obrotowym niezadekretowanych dokumentów z lat ubiegłych. 13. Płatności za zobowiązania ponoszone ze środków 1% (1,5%) podatku dochodowego regulować w wymaganych terminach.
Pouczenie	<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</p>

	<p>spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054) o sposobie usunięcia nieprawidłowości 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>
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p>z up. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>