



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI
Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.8.2023

Olsztyn, 2 maja 2023 r.

Zarząd
Fundacji „Przyszłość dla Dzieci”

ul. Tracka 5
10-364 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego za 2021 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 13 do 31 marca 2023 r. w Fundacji „Przyszłość dla Dzieci” (dalej Fundacja), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 12 kwietnia 2023 r., przekazują treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się: **pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- W Fundacji obowiązuje dokumentacja opisująca politykę rachunkowości, która zawiera obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowo 703 *Przychody z 1% (statutowa)*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konta: 401-03 *Zużycie materiałów i energii/1%*, 402-03 *Usługi obce/ 1%*, 403-03 *Wynagrodzenia /1%*, 404-03 *Świadczenia na rzecz pracowników/ 1%*, 405-03 *Podatki i opłaty/ 1%*, 406-03 *Amortyzacja/ 1%*, 407-03 *Pozostałe koszty/ 1%*, 408-03 *Koszty dz. statutowa nieodpł./ 1%*, 409-03 *Koszty dz. Statutowa odpłatna/ 1%*.

- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2021 roku za rok 2020 wyniosły **1 233 871,19 zł**. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Fundacja przeznaczająca wszystkie ww. środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, tj. na:
 - koszty rehabilitacji, turnusy rehabilitacyjne dla podopiecznych Fundacji,
 - dojazdy do placówek leczniczych, pobyt opiekuna,
 - zakup sprzętu rehabilitacyjnego,
 - zakup leków i środków opatrunkowych, badania i wizyty lekarskie,
 - koszty związane z prowadzeniem biura Fundacji.
 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **1 162 085,28 zł**.
- W Fundacji sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Fundacji roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2021 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a i ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Fundacja w kontrolowanym okresie nie gromadziła w imieniu innych organizacji pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywała środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Fundacja w okresie poddanym kontroli nie finansowała ze środków pochodzących z 1%, promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Wszystkie dokumenty, na podstawie których dokonywano zapłaty za realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie poddanym kontroli, tj. od 1 lipca do 31 grudnia 2021 r. zawierały:
 - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - informację o dacie zapłaty,
 - wskazanie źródła finansowania.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) Niewłaściwym zakwalifikowaniu przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, które wpłynęły na konto bankowe Fundacji w 2021 roku w łącznej kwocie 54 879,50 zł – jako przychodów z tytułu darowizn. Na konto bankowe Fundacji z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 roku wpłynęło łącznie 1 233 871,19 zł, natomiast na koncie 703 *Przychody z 1% (statutowa)* zaksięgowano kwotę 1 178 991,69 zł i taką też wykazano w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 rok.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główna księgowa Fundacji cyt.: „ (...) Wykazano wpływy z 1% podatku dochodowego w kwocie 1 178 991,69 zł i wykazana kwota pokrywa się z wpływami wykazanymi na otrzymanej płycie z Urzędu Skarbowego i z wydzielonym

kontem księgowym „Przychody z 1%” – konto 703. Natomiast faktyczne wpływy były w kwocie 1 233 871,19 zł, różnica 54 879,50 zł. Są to wpływy dodatkowe w różnych kwotach z różnych urzędów skarbowych. Kwoty te mylnie zostały zaksięgowane na przychody z darowizn – konto przychodów – 702. Fundacja dokona stosownej korekty zapisów księgowych.”

Powyższe skutkowało заниzeniem o 54 879,50 zł kwoty przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 roku.

Osoby odpowiedzialne: Zarząd Fundacji.

- b) Występowaniu przypadków nieterminowego regulowania płatności wynikających z otrzymywanych faktur.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Dyrektora Fundacji, przyczyną regulowania płatności po terminie było otrzymanie z opóźnieniem faktur, a także przeoczenie wymagalnego terminu płatności.

Stanowiło to naruszenie art. 34 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że środki winny być wydatkowane w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto, ustalono, że od nieterminowych płatności nie zostały naliczone odsetki.

Osoby odpowiedzialne: Zarząd Fundacji.

- c) Wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2021 rok (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.), tj.:

- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3. Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym
 - ✓ ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę 963 967,61 zł, winno być 1 163 814,67 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główna księgowa Fundacji cyt.: „(...) Wykazano wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% w wysokości 963 967,61 zł a faktycznie poniesiono koszty w wysokości 1 163 814,67 zł, różnica 199 847,06 zł – pominięta została kwota wynagrodzeń sfinansowanych z 1% podatku dochodowego wynikająca z konta 403-03.”

- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym

- ✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem, W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 963 967,61 zł, winno być 1 163 814,67 zł.
- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym
 - ✓ ppkt 4.1. lit. a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego: wykazano kwotę 1 887 699,88 zł, winno być 1 329 291,61 zł, W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 963 967,61 zł, winno być 859 465,11 zł.
- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym
 - ✓ ppkt 4.1. lit. e) koszty administracyjne, Koszty ogółem: wykazano kwotę 0,00 zł, winno być: 558 408,27 zł W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 0,00 zł, winno być 304 349,56 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główna księgowa Fundacji cyt.: *„Wyjaśniamy, że błędy w sprawozdaniu merytorycznym wynikają głównie z pomyłek manualnych przy wpisywaniu kwot do sprawozdania merytorycznego oraz w wyniku błędnych przeliczeń kwot dotyczących 1%. (...)”*

- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym
 - ✓ ppkt 4.2. Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 98 458,18 zł, winno być 0,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Główna księgowa Fundacji cyt.: *„W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021 w informacjach o poniesionych kosztach (III pkt 4) pojawił się błąd odnośnie finansowania kosztów kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (pkt 4.2). Koszty te w kwocie 98 458,18 zł w całości finansowane były z darowizn, a nie jak błędnie podano w sprawozdaniu – z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (pkt 4.2 kol. II). Błąd wynika z automatycznego przeniesienia kwoty z kosztów z kolumny „ogółem” do kolumny „w tym wysokość kosztów finansowana z 1%” co nie zostało wychwycone na etapie sporządzania sprawozdania. Fundacja „Przyszłość dla Dzieci” dokona korekty sprawozdania w tym zakresie.”*

Powyższe nieprawidłowości skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie kosztów poniesionych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Fundacji.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 12 kwietnia 2023 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i wnioski oraz dążenie do wyeliminowania stwierdzonych uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez:

1. Prawidłowe klasyfikowanie przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, poprzez ujmowanie ich na właściwych kontach księgowych.
2. Prawidłowe realizowanie wszystkich płatności, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych w zakresie kosztów poniesionych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie **30 dni** od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/