



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 3 lipca 2023 r.

K-1.431.1.21.2022.7.KKa

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 jednostki kontrolowanego	Kamienica 1 – Fundacja Na Rzecz Rozwoju Sztuki i Promocji Zdrowia al. Wojska Polskiego 90, 70-482 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję kierownika jednostki kontrolowanej w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Marek Szymański – Prezes Zarządu
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.
Kontrolujący	– Katarzyna Karczyńska - starszy inspektor (kierownik zespołu kontrolnego), – Magdalena Frymus – inspektor wojewódzki, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 71/2/22 z dnia 1 września 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 ze zm.), – 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	24-28 października 2022 r.

<p>Podstawa prawna</p>	<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.). – 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.). – Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 2020 r., poz. 2167). – 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.). – 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). – 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). – 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).
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<p>Pan Marek Szymański – Prezes Zarządu</p>
<p>USTALENIA KONTROLI</p>	
<p>1. Informacje ogólne o Organizacji</p>	
<p>Kamienica 1 - Fundacja Na Rzecz Rozwoju Sztuki i Promocji Zdrowia (dalej zamiennie: Fundacja, Organizacja) z siedzibą w Szczecinie przy al. Wojska Polskiego 90, została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 10 lutego 2011 r. pod numerem 0000377928.</p> <p>Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 28 listopada 2014 r. Fundacja działa na podstawie ustawy o fundacjach z dnia 6 kwietnia 1984 r.¹, innych ustaw i przepisów wykonawczych oraz statutu z dnia 28 grudnia 2010 r. (ze zmianami). Organizacja została utworzona na czas nieokreślony, a obszarem jej działania jest Rzeczpospolita Polska i zagranica. Organem sprawującym nadzór jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz Prezydent Miasta Szczecina.</p>	
<p>¹ (Dz. U. 2018 poz. 1491 ze zm.).</p>	

Zgodnie z danymi z KRS na dzień 18 października 2022 r. Organizacja nie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców.

Organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji jest Zarząd, natomiast do dokonywania czynności prawnych w jej imieniu upoważniony jest każdy z członków zarządu samodzielnie. Organem nadzoru jest Rada Fundacji składająca się z 3 osób. W 2021 r. Prezesem Zarządu był Pan Marek Szymański.

Celami Fundacji zgodnie ze statutem i wpisem do KRS jest m.in. działalność:

- w zakresie pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób;
- na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym;
- charytatywna;
- w zakresie podtrzymywania i upowszechniania tradycji narodowej, pielęgnowania polskości oraz rozwoju świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej;
- w zakresie ochrony i promocji zdrowia;
- na rzecz osób niepełnosprawnych;
- w zakresie promocji zatrudnienia i aktywizacji zawodowej osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy;
- na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn;
- na rzecz osób w wieku emerytalnym;
- wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych;
- w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania;
- w zakresie wypoczynku dzieci i młodzieży;
- w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego;
- w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego;
- na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka;
- na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w zakresie określonym w art. 4 ust. 1 pkt 1-32 tej ustawy.

Fundacja realizuje swoje cele w szczególności poprzez:

- upowszechnianie kultury i sztuki;
- wspieranie i promowanie zawodowej i amatorskiej działalności twórczej, zarówno indywidualnej, jak i zespołowej a także dzieł polskiego design w kraju i zagranicą;
- propagowanie twórczych dokonań artystów i twórców w kraju i poza jego granicami;
- promowanie młodych twórców w kraju i za granicą;
- inicjowanie, wspieranie i promowanie działalności edukacyjnej, naukowej, oświatowej i kulturalnej na terenie Polski i poza granicami;
- inicjowanie przedsięwzięć artystycznych, kulturalnych i sportowych służących aktywizacji życia społecznego;

- wspieranie działań szkoleniowych i edukacyjnych, w szczególności zapewniających dostęp do kultury osobom starszym oraz działań wyrównujących szanse dzieci i młodzieży szkolnej;
- wspieranie działań szkoleniowych, edukacyjnych, inicjowanie i wspieranie przedsięwzięć z zakresu ochrony i promocji zdrowia;
- wspomaganie działań i inicjatyw służących poprawie i ochronie zdrowia oraz działań na rzecz zdrowego stylu życia, braku przemocy w rodzinie i społeczeństwie, jak również wielopłaszczyznowej aktywności sportowej w przyjaznym człowiekowi środowisku, a zwłaszcza osobom zagrożonym wykluczeniem lub dyskryminacją;
- upowszechnianie, inicjowanie, wspieranie promowanie działań szkoleniowych, edukacyjnych, przedsięwzięć z zakresu sportu, rekreacji i kultury fizycznej;
- organizowanie działań, imprez, wydarzeń, eventów w statutowym zakresie w tym organizowanie konferencji naukowych i popularno-naukowych, seminariów, szkoleń, wymian, konkursów, festiwali, warsztatów, dyskusji, prezentacji, ekspozycji, spotkań i obozów edukacyjnych na niwie lokalnej, krajowej i międzynarodowej;
- organizowanie i wspomaganie wypoczynku dzieci i młodzieży;
- inicjowanie, promowanie, poradnictwo, współdziałanie w przedsięwzięciach mających na celu popularyzację wiedzy w szczególności z zakresu zagadnień prawnych, gospodarczych, społecznych i innych;
- budowanie społeczeństwa opartego na wiedzy i innowacji;
- promowanie zatrudnienia i aktywizacji zawodowej, w szczególności osób pozostających bez pracy i zagrożonych zwolnieniem z pracy;
- animacja społeczności lokalnej;
- promocji Rzeczypospolitej Polskiej za granicą;
- wspieranie stowarzyszeń, fundacji i innych organizacji działających na terenie Polski i poza jej granicami oraz współpraca z innymi podmiotami o podobnych celach działania;
- współpraca z władzami samorządowymi, rządowymi i sektorem gospodarczym w statutowym zakresie;
- rewitalizacja przestrzeni miejskiej;
- podejmowanie wszelkich innych działań zmierzających do urzeczywistnienia celu Fundacji.

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

(dowód: akta kontroli str. 116-133)

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

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

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

Kontrolą objęto wszystkie przychody z 1% podatku od osób fizycznych pozyskane przez Fundację w 2021 r. Na podstawie przedłożonych wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że kwota przychodów pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wyniosła ogółem 276 118,69 zł.

Zgodnie z danymi (stan na dzień 15.09.2021 r.) upublicznionymi przez Ministerstwo Finansów wpływy Fundacji z tytułu 1% podatku za 2020 r. wyniosły 275 972,29 zł. Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie przyczyny różnicy w wysokości 146,40 zł (276 118,69 zł – 275 972,29 zł = 146,40 zł). Jak poinformował Prezes Zarządu Fundacji „Wykazana różnica wpływów z 1% podatku w porównaniu do informacji przedstawionej przez Ministerstwo Finansów wynika z nieuwzględnionej kwoty 146,40 zł, która wpłynęła na konto dedykowanego do 1% podatku dochodowego z Urzędu Skarbowego Warszawa-Mokotów w dniu 30-07-2021 (...). Została zaksięgowana zgodnie z wpływem”. Mając na uwadze dane w zakresie wpływów z 1% podatku wynikające z wyciągów bankowych wyjaśnienie zostało przyjęte.

(dowód: akta kontroli str. 39, 47, 68, 134, 136-184)

W wyniku kontroli stwierdzono, że Organizacja nie prowadzi ewidencji księgowej wpływów z podziałem na środki ze wskazaniem i bez wskazania. Informacji w powyższym zakresie udzielił Prezes Zarządu Fundacji informując, że: „Fundacja nie prowadzi ewidencji księgowej uzyskanych przychodów (...) w podziale na ze wskazaniem i bez wskazania, ponieważ nie jest to obowiązkowe. Dodatkowo wskazanie nie jest wiążące dla organizacji pożytku publicznego. Środki te bowiem muszą zostać wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, zaś to organizacja pożytku publicznego znając swoją sytuację i potrzeby realizowanej działalności pożytku publicznego wykorzystuje te środki w sposób uzasadniony tymi potrzebami”.

(dowód: akta kontroli str. 39-40, 48)

W trakcie kontroli ustalono, że stan niewykorzystanych środków z 1% na dzień 31.12.2021 r. wykazany na koncie 132-03 (saldo końcowe na koncie) różni się o 2,90 zł w porównaniu do stanu środków pieniężnych na rachunku bankowym. Z ustaleń kontrolujących i wyjaśnień Organizacji wynika, że różnica w kwocie 2,90 zł wynika z błędnego księgowania na koncie 132-03, a właściwy stan środków to kwota znajdująca się na rachunku bankowym. Opisana różnica wiązała się również z nieprawidłowym stanem środków z 1% wynikającym z bilansu otwarcia na koncie 132-03. Szczegółowy opis nieprawidłowości w części Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

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% po uwzględnieniu wpływów
	ze wskazaniem	bez wskazania	Razem wpływy z 1% podatku w 2021 r.	
1	2	3	4 (2+3)	5 (1+4)
158 211,33 zł*	3 222,10 zł**	272 896,59 zł**	276 118,69 zł	434 330,02 zł

*Stan niewykorzystanych środków z 1% na dzień 01.01.2021 r. ustalony na podstawie sumy konta 132-03 pomniejszonej o opłatę za przelew bankowy, którego nie uwzględniono na koncie w 2020 r. (121 020,67 zł – 2,90 zł) oraz kwoty 37 193,56 zł uwzględnionej na koncie 101 (kwota wynikająca z wyjaśnienia Organizacji, w kasie znajdują się również środki z innych źródeł).

**Wpływy ze wskazaniem i bez wskazania podane w oparciu o tabelę sporządzoną przez Organizację na potrzeby kontroli (Organizacja nie prowadzi ewidencji księgowej w podziale na powyższe wpływy, kwota ogółem zgodna z ewidencją księgową konta 701-01-01 oraz wyciągami bankowymi).

(dowód: akta kontroli str. 39-41, 48, 52, 95, 134-184)

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

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji finansowo-księgowej wynikało, że w 2021 r. Fundacja ze środków 1 % podatku poniosła koszty w wysokości 247 218,29 zł. Ze względu na stwierdzone przez kontrolujących nieprawidłowości w księgowaniu kosztów, w celu prawidłowego ustalenia tych kosztów, kontrolujący skorygowali w poniższej tabeli kwotę konta księgowego 504 Koszty działalności statutowej - 1 %. Potrzeba korekty wynikała z ujawnionych nieprawidłowości, polegających na dwukrotnym ujęciu na tym koncie 2 dokumentów księgowych dotyczących delegacji służbowych oraz ujęciu 1 dokumentu dotyczącego zakupu materiałów i energii sfinansowanego ze środków 1% podatku na koncie księgowym niededykowanym środkiem sfinansowanym z 1% podatku.

Zatem, mając na uwadze wyjaśnienia Fundacji:

- od obrotów konta 504 Koszty działalności statutowej - 1 % odjęto fakturę z nr BAR/11/2021 z dnia 19.07.2021 r. na kwotę 240,00 zł oraz fakturę nr 02/07/2021 z dnia 26.07.2021 r. za nocleg rozliczony w ramach delegacji służbowej nr 6 w wysokości 877,50 zł, które zostały rozliczone ostatecznie poza delegacją służbową nr 6, a podwójnie zaksięgowane,
- do obrotów tego konta dodano koszt zakupu telefonu za kwotę 2 000,00 zł w ramach umowy sprzedaży telefonu z dnia 23.12.2021 r.

W tabeli uwzględniono również wydatki wykazane w 2021 r. jako sfinansowane z 1% w kwocie ogółem wynoszącej 449,84 zł, ale nie zaksięgowanej w 2021 r. w kosztach Fundacji.

Ostatecznie kwota wydatków wyniosła **248 550,63 zł** (247 218,29 zł - 240,00 zł - 877,50 zł + 2 000,00 zł + 180,00 zł + 184,50 zł + 85,34 zł). Stwierdzone nieprawidłowości kwotowe, związane z dokonanymi błędnymi księgowaniami zostały szczegółowo opisane w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w Jednostce.

Poszczególne rodzaje kosztów poniesione z 1% w 2021 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota wydatków ze środków 1%
1.	Darowizny na rzecz organizacji pozarządowych oraz osoby fizycznej	147 537,03 zł
2.	Usługi obce	47 337,49 zł
3.	Wynagrodzenia + ubezpieczenia społeczne	18 567,38 zł
4.	Delegacje służbowe	16 223,96 zł
5.	Zużycie materiałów i energii	18 884,77 zł
Razem		248 550,63 zł

(dowód: akta kontroli od str. 188-210)

W związku z zapytaniem kontrolujących, czy w Fundacji funkcjonowały sformalizowane zasady wydatkowania 1% podatku, Prezes Fundacji Pan Marek Szymański poinformował, że: „W Fundacji nie funkcjonują sformalizowane zasady w zakresie ponoszenia wydatków z 1 % podatku, za wyjątkiem akcji 1 % wspólny cel. Decyzje w zakresie wydatków z 1 % podejmowane są na bieżąco przez Zarząd Fundacji. Środki pochodzące z 1 % podatku Fundacja przeznacza na realizację celów pożytku

publicznego, w szczególności wsparcie innych organizacji pozarządowych oraz innych podmiotów w ramach akcji 1 % wspólny cel, jak również na realizację innych celów pożytku publicznego w szczególności w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej. Środki z 1 % podatku, które nie mają wskazania celu szczegółowego przeznaczane są również na realizację przez Fundacje działalności w zakresie pożytku publicznego, w szczególności działalność sportową oraz bieżące wydatki z tym związane”. Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto.

W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującym Regulamin Akcji „1% Wspólny Cel”.

(dowód: akta kontroli str. 40, 49, 211-217)

Mając na uwadze, że Fundacja nie ma obowiązku wydatkowania środków z 1% podatku na wskazany cel szczegółowy, kontrolujący zapytali Fundację, czy środki te wydatkowane są na wskazane, konkretne osoby lub cele szczegółowe. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Pozyskane środki finansowe z 1 % podatku opatrzone wskazaniem celu szczegółowego wydatkowane są w znacznej części na cele szczegółowe wskazane przez podatników przekazujących 1 % podatku. Środki opatrzone celem szczegółowym są w większości przypadków przeznaczane na realizację celów szczegółowych w 75 % tych środków, pozostałe 25 % tych środków z danego celu przeznaczane są na realizację innych celów pożytku publicznego. Mają miejsce również sytuację, iż środki finansowe z 1 % podatku ze wskazaniem celu szczegółowego są w całości przeznaczane na cel szczegółowy (...)”. Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 40, 49)

Kontrolujący zadali również pytanie, w jaki sposób Organizacja dokonuje wyboru, poszukuje osób lub podmiotów na rzecz, których wydatkuje środki z 1% podatku. Prezes Fundacji poinformował, że: „Osoby lub podmioty na rzecz, których Fundacja wydatkuje środki z 1 % podatku zgłaszają się do Fundacji.

Fundacja dokonując wyboru np. organizacji pozarządowej weryfikuje ten podmiot w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub w innym rejestrze jeśli organizacja nie jest zarejestrowana w KRS. Fundacja może również zażądać dokumentów rejestrowych lub np. statutu w przypadku, gdy statut nie jest umieszczony na stronie internetowej organizacji. Ponadto Fundacja weryfikuje działalność organizacji pozarządowej na profilach społecznościowych i w Internecie, w szczególności w zakresie podejmowanych i realizowanych działań statutowych organizacji.

W przypadku osób fizycznych, które miałyby otrzymać wsparcie ze strony Fundacji, weryfikowana jest ich sytuacja zdrowotna i rodzinna, osoba taka dostarcza do wglądu dokumentację potwierdzającą potrzebę wsparcia (np. dokumenty medyczne, zaświadczenia)”. Wyjaśnienie w tym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 40, 49)

Szczegółowej weryfikacji poddano wszystkie darowizny sfinansowane z 1% podatku i przekazane organizacjom pozarządowym i osobie fizycznej w całym 2021 r., a także pozostałe koszty sfinansowane z 1% podatku poniesione w styczniu, lutym i grudniu 2021 r. oraz pojedyncze dowody

księgowo z innych okresów, które wzbudzały wątpliwości kontrolujących. Wyboru próby dokonano według osądu kontrolerów, po weryfikacji zapisów w ewidencji księgowej oraz analizie przedłożonej dokumentacji finansowo-księgowej. W poniższej tabeli przedstawiono wydatki objęte kontrolą.

Lp.	Rodzaj wydatków	Skontrolowana kwota wydatków sfinansowanych ze środków 1%
1.	Darowizny na rzecz organizacji pozarządowych oraz osoby fizycznej	147 537,03 zł
2.	Usługi obce	22 312,84 zł
3.	Wynagrodzenia + ubezpieczenia społeczne	10 429,06 zł
4.	Delegacje służbowe	6 798,88 zł
5.	Zużycie materiałów i energii	3 511,53 zł
Razem		190 589,34 zł

(dowód: akta kontroli str. 218-242)

Darowizny ze środków 1% podatku

Najwyższe wydatki w kwocie 147 537,03 zł, czyli 77,32% wszystkich skontrolowanych wydatków Fundacja poniosła w związku z przekazywaniem darowizn innym organizacjom pozarządowym oraz osobie fizycznej na cel wskazany w umowach.

W ramach Akcji 1% Wspólny cel przekazano:

- organizacjom pozarządowym kwotę 131 464,25 zł,
- osobie fizycznej kwotę 5 214,50 zł.

Przekazano również darowiznę ze środków 1% podatku organizacji pożytku publicznego, która otrzymała ją poza akcją 1% Wspólny cel w kwocie 10 858,28 zł.

(dowód: akta kontroli str. 243-246)

Kontrolerzy zapytali Fundację, w jaki sposób weryfikuje czy organizacje pozarządowe, którym przekazuje darowizny pieniężne nie spełniają zapisów wymienionych w art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W odpowiedzi Prezes Fundacji poinformował, że: „(...) weryfikacja okoliczności, że organizacja nie spełnia przesłanek, o których mowa w art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie odbywa się trzy razy, tj. po zgłoszeniu się organizacji do Fundacji, przed podpisaniem przez Fundację umowy darowizny (Fundacja podpisuje umowę jako ostatnia strona umowy) i bezpośrednio (w dniu wykonania operacji przelewu, tuż przed wysłaniem przelewu) przed wysłaniem przelewu obejmującego kwotę darowizny.

Weryfikacji, na każdym z trzech wskazanych powyżej etapach, organizacji dokonujemy poprzez sprawdzenie w Krajowym Rejestrze Sądowym pozycji w dziale I rubryce 1 pkt 5 „Czy podmiot posiada status organizacji pożytku publicznego?”. W przypadku odpowiedzi „NIE” organizacja jest akceptowana do udziału w akcji 1 % wspólny cel, zawarcia umowy darowizny w związku z akcją i otrzymania darowizny w związku z akcją (po zbadaniu tego statusu na każdym etapie).

W przypadku, gdy organizacja posiada status OPP weryfikacji podlega również czy ujęta jest w wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzony przez NIW. Brak ujęcia w tym wykazie wyklucza możliwość przekazania środków z 1 % podatku”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 41, 51-52)

Wszystkie darowizny z 1% podatku zostały przekazane w 2021 r. na podstawie zawartych 40 umów darowizn. W umowach zawarto informacje o celach szczegółowych zbieżnych z celami Fundacji, na które obdarowani przeznaczają środki z darowizn. W umowach określono również sposób rozliczania się organizacji pozarządowych z Fundacją z podjętych działań.

(dowód: akta kontroli str. 243-246)

Darowizny z 1% podatku były przekazywane na takie cele szczegółowe jak:

- wsparcie seniorów, osób w potrzebie, osób z otępieniem, osób niepełnosprawnych, młodych sportowców, dzieci hospitalizowanych, inicjatyw dla dzieci i młodzieży, w szczególności wykluczonej, społeczności lokalnej, warsztatów zawodowych dla niesłyszących,
- pomoc zwierzętom poprzez ochronę jeży, ratowanie kotów, w tym bezdomnych, finansowanie sprzętu do ratowania życia zwierzętom, wsparcie dzików,
- propagowanie sportu poprzez rozwój Ultimate Frisbee Brave Beavers, wsparcie uprawiania sztuki baletowej, siatkówki, karate tradycyjnego, piłki nożnej,
- propagowanie edukacji astronomicznej,
- wsparcie działań ekologicznych,
- organizacja wydarzeń kulturalnych.

Ponadto osoba fizyczna otrzymała darowiznę na poprawę wzroku, tj. pokrycie kosztów leczenia i bytowych. Natomiast organizacja pożytku publicznego, która otrzymała darowiznę poza Akcją 1% Wspólny cel otrzymała środki z 1% podatku na działania wymienione w ich statucie, tj. krzewienie kultury fizycznej i upowszechniania sportów i turystyki wodnej, w tym wioślarstwa na rzece Wiśle.

(dowód: akta kontroli str. 247-263)

Kontrolujący zapytali Fundację, czy a jeśli tak, w jaki sposób sprawowany jest nadzór nad prawidłowością dokonywania wydatków dokonywanych przez inne organizacje pozarządowe, osoby fizyczne z przekazanych w 2021 r. darowizn sfinansowanych z 1% podatku dochodowego. Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Fundacja sprawuje nadzór nad prawidłowością dokonywania wydatków przez inne organizacje pozarządowe, osoby fizyczne z przekazanych w 2021 r. darowizn sfinansowanych z 1 %. Każdy taki podmiot zobowiązany jest do przedłożenia do dnia 31 grudnia 2022 r. sprawozdania z wydatkowania darowizny. Fundacja uprawniona jest do żądania przedłożenia oryginałów lub kserokopii faktur, rachunków, umów lub innych dokumentów księgowych wskazanych w sprawozdaniu. W takim przypadku podmiot zobowiązany jest do przedłożenia żądanych dokumentów w terminie 7 dni od dnia zgłoszenia żądania przez Fundację.*

Sprawozdanie zawiera następujące informacje: numer umowy darowizny, nazwę obdarowanego, cel oraz opis zrealizowanych działań na które wydatkowano darowiznę. W sprawozdaniu znajduje się również wskazanie kwoty darowizny oraz kwota wydatkowanej przez sprawozdawcę.

Jest również tabela, do której obdarowany wpisuje takie informacje jak: liczba porządkowa wpisywanych dokumentów, rodzaj i numer dokumentu finansowego, nazwa usługi lub towaru oraz kwota wydatkowania. Sprawozdanie jest podpisywane przez osoby reprezentujące obdarowanego”.
Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 41, 52)

Fundacja przedłożyła kontrolującym Uchwałę Zarządu Kamienica 1 – Fundacja na rzecz rozwoju sztuki i promocji zdrowia z dnia 30 czerwca 2022 r. w sprawie przedłużenia terminu na złożenie sprawozdań z Akcji 1% Wspólny cel, w której Zarząd przedłużył termin złożenia sprawozdania za 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Kontrolujący ustalili, że do dnia kontroli sprawozdania przedłożyło 10 organizacji pozarządowych oraz osoba fizyczna, które otrzymały darowiznę.

(dowód: akta kontroli str. 264)

Zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a ww. ustawy, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

W związku z zapytaniem kontrolujących o zachowanie ww. zapisu ustawy przez Fundację Prezes Fundacji oświadczył, że: *„W roku 2021 Fundacja nie wzywała do przekazywania środków finansowych pochodzących z 1 % podatku na rzecz innych opp, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.*
Oświadczenie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 41, 51)

W wyniku kontroli stwierdzono, że Fundacja podejmując działania zachowała zapis art. 27aa ust. 1 ww. ustawy.

Dodatkowo Prezes Fundacji poinformował, że: *„Część celów wskazanych w umowach Fundacja również realizuje np. działania na rzecz zwierząt, szeroko pojmowane działalność sportowa, frisbee. Głównym hasłem Fundacji jest „Uczy, Bawi, Pomaga” i takie właśnie działania pożytku publicznego podejmuje Fundacja przy wykorzystaniu środków pochodzących z 1 % podatku”.*

(dowód: akta kontroli str. 41, 52)

Pozostałe skontrolowane wydatki

W ramach przeanalizowanej próby ustalono, że Organizacja wydatkowała środki z 1% podatku w styczniu, lutym i grudniu m.in. na usługi transportowe, artykuły spożywcze (w toku kontroli wykazano związek z działalnością statutową), materiały na wydarzenie, odnowienie domen, usługi telekomunikacyjne, obsługę prawną, wynajem pomieszczeń sportowych, lodówkę do biura, wynagrodzenia, wynajem pomieszczeń biurowych, wyposażenie apteczki wykorzystywanej

w trakcie wydarzeń, badania okresowe, szkolenia, koszty bieżącego utrzymania samochodu służbowego, w tym paliwo, koszty delegacji służbowych.

Ponadto kontrolujący zweryfikowali następujące dokumenty księgowe pochodzące z innych miesięcy 2021 r., tj.:

- rozliczenia poleceń wyjazdów służbowych nr 3, 4, 5, 6, 7, 24 na łączną kwotę 2 919,18 zł, które dotyczyły delegacji służbowych mających miejsce w czerwcu, lipcu i listopadzie 2021 r.,
- fakturę nr BAR/11/2021 z dnia 19.07.2021 r. na kwotę 240,00 zł dot. zakupu dania obiadowego w ramach rozmów i omówienia dalszej współpracy ze Stowarzyszeniem Roundnet Poland w ramach wydarzenia „Gdanish Roundnet Open 2021”,
- fakturę nr 02/07/2021 z dnia 26.07.2021 r. na kwotę 877,50 zł dot. wynajmu lokalu na nocleg,
- fakturę nr SWFiS/TO/19/02/2021 z dnia 09.03.2021 r. na kwotę 1 152,14 zł dot. wynajmu hali sportowej,
- fakturę nr F 7178K2/0466/21 z dnia 18.07.2021 r. na kwotę 207,40 zł dot. zakupu paliwa do samochodu służbowego,
- notę obciążeniową nr 2/04/2021 z dnia 29.04.2021 r. na kwotę 180,00 zł dot. składki członkowskiej na rzecz Polskiego Stowarzyszenia Fundraisingu,
- fakturę nr 5610/4/2021 z dnia 30.04.2021 r. na kwotę 184,50 zł dot. utrzymania serwera.

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

Wszystkie dokumenty z próby zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. W przypadku faktury nr F 7178K2/0466/21 z dnia 18.07.2021 r. na kwotę 207,40 zł dot. zakupu paliwa do samochodu służbowego nie umieszczono na niej opisu, że wydatek został sfinansowany z 1% podatku, pomimo tego, że w ewidencji księgowej zaewidencjonowano fakturę na koncie 504-01 Koszty działalności statutowej 1% - zużycie materiałów i energii.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „*Faktura o numerze F71784K2/0466/21 nie posiadała opisanego źródła finansowania lecz w trakcie księgowania zostało ono podane do księgowości telefonicznie. Dlatego została zaksięgowana prawidłowo na koncie 504-01. Błędem było nieuzupełnienie tej informacji po zaksięgowaniu. Uzupelniono ten zapis w trakcie kontroli*”. Wyjaśnienie przyjęto. Jednakże w tym miejscu należy wskazać na istotność prawidłowości opisywania dokumentacji finansowo-księgowej w zakresie źródła finansowania w związku z potrzebami informacyjnymi dotyczącymi wydatkowania środków publicznych pozyskanych z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 45, 56, 191, 209, 265, 266)

W wyniku kontroli stwierdzono także, że w delegacji służbowej nr 7 nie wskazano celu wyjazdu służbowego. **Szczegóły opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

W okresie objętym kontrolą Jednostka dysponowała środkami z 1% podatku w łącznej wysokości 434 330,02 zł, poniesione wydatki natomiast wyniosły 248 550,63 zł. Na koniec roku niewykorzystane środki wyniosły 185 779,39 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.
1	2	3	4 (1+2-3)
158 211,33 zł	276 118,69 zł	248 550,63 zł	185 779,39 zł

(dowód: akta kontroli str. 39-41, 48, 52, 95, 134-184, 188-210)

W związku z tym, że na dzień 31.12.2021 r. Fundacja posiadała niewykorzystane środki z 1% podatku Prezes Fundacji poinformował, że: „Fundacja do dnia kontroli wydatkowała posiadane na koniec 2021 r. środki z 1% podatku na takie cele jak:

- a. Ratowanie dzikich zwierząt 54 172,79 zł,
- a. Wspieramy Superbohaterów 5 324,86 zł,
- b. Wspieranie kultury i sztuki 3 387,08 zł,
- c. Na ratowanie bezdomnych zwierząt 6122,33 zł,
- d. Cyrk wzmacnia 1130,33 zł.

Cały czas Fundacja jest w trakcie wydatkowania funduszy z 1 % i zamierza przeznaczyć na poniższe cele: wszystko dla zwierząt, wspieramy koty bezdomne, ośmiorniczki dla wcześniaków, organizacja kulturalnych wydarzeń, edukacja astronomiczna w Szczecinie, wsparcie sztuki baletowej, wsparcie osób w potrzebie-Magia Serca, wspieranie osób starszych i niepełnosprawnych”. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 40, 48-49)

3. Rachunkowość w Jednostce

Księgi rachunkowe Fundacji w 2021 r. były prowadzone na podstawie umowy-zlecenia zawartej przez Fundację w dniu 01.09.2020 r. z podmiotem zewnętrznym zajmującym się usługami księgowymi.

W 2021 r. księgi rachunkowe prowadzono w oparciu o politykę rachunkowości ustanowioną Uchwałą z dnia 30.09.2020 r. Zarządu Fundacji Kamienica 1 – Fundacja na rzecz rozwoju sztuki i promocji zdrowia w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Ponadto Fundacja prowadziła gospodarkę kasową w oparciu o instrukcję kasową przyjętą do stosowania Uchwałą Zarządu z dnia 04.01.2021 r. w sprawie ustalenia Instrukcji kasowej w Kamienica 1 – Fundacja na rzecz rozwoju sztuki i promocji zdrowia w Szczecinie.

(dowód: akta kontroli str. 275-321)

Zgodnie z dyspozycją art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacja pożytku publicznego powinna wyodrębnić w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków

wydatkowanych na promocję 1% podatku. Fundacja częściowo wypełniła ustawowy przepis wyodrębniając w ewidencji księgowej przychodów i kosztów konta dotyczące 1% podatku od osób fizycznych.

Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów sfinansowane z 1% podatku były księgowane na ogólnym koncie nr 753 Koszty nie stanowiące KUP. W planie kont nie przewidziano konta księgowego kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów dedykowanego kosztom poniesionym z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 209-210, 291-318)

W związku z tym kontrolujący spytała Fundację, czy kwoty zaksięgowane na koncie 753 dotyczą wydatków sfinansowanych z 1% podatku. Jeśli tak, poproszono o wyjaśnienie, dlaczego koszty ujęte na tym koncie nie zostały uwzględnione i wykazane w sprawozdaniu merytorycznym Fundacji za 2021 r. w poz. 3.2 i informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Kwoty zaksięgowane na koncie 753 dotyczą tylko wydatków sfinansowanych z 1%. Nie zostały ujęte w sprawozdaniu merytorycznym, ponieważ zostały w sposób niezamierzony pominięte podczas sumowania kosztów. Powyższe koszty w informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym nieświadomie nie uwzględniono. Na koncie 753 zostało zaksięgowane tylko 25% kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów dotyczących zakupu paliwa. Faktury za paliwo w całości wydatkowane są z 1%”*. Wyjaśnienie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 53)

Ponadto w 2021 r. Fundacja poniosła koszty związane z promocją 1% podatku, jednak nie wyodrębniła ich w ewidencji księgowej. **Szczegóły opisano w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

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

- zawyżono w ewidencji księgowej konta 132-03 kwotę środków znajdujących się na rachunku bankowym o 2,90 zł,
- w wyniku nieprawidłowego rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego nr 6, zostały zaksięgowane w kosztach delegacji 2 faktury, które były również ujęte w księgach rachunkowych jako samoistne dokumenty,
- w przypadku 1 dokumentu księgowego nie zaewidencjonowano w księgach rachunkowych kwoty VAT – dokument został zaewidencjonowany w kwocie netto,
- 2 dokumenty księgowe nie zostały ujęte w księgach rachunkowych, pomimo tego, że dotyczyły kosztów sfinansowanych z 1% podatku,
- 1 dokument księgowy został ujęty w kosztach zarządu, pomimo sfinansowania tych kosztów z 1% podatku,
- nie wszystkie koszty konta nr 504 dedykowanego kosztom 1% podatku zostały przeksięgowane na konto księgowe wyniku finansowego.

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

Ponadto stwierdzono nieprawidłowość polegającą na dokonaniu płatności za fakturę nr 1/02/INKU ze środków 1% podatku po wymaganym terminie. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

4. Sprawozdawczość

Fundacja w dniu 17 października 2022 r. złożyła na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności, Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r. Kontrolujący dokonali analizy ww. sprawozdania. W powyższym zakresie stwierdzono, że wykazana kwota ogółem przychodów uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 r. jest zgodna przedłożoną dokumentacją finansową Organizacji, natomiast wysokość kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób w okresie sprawozdawczym jest niezgodna z przedłożoną ewidencją księgową oraz stanem faktycznym. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Fundacja w sprawozdaniu merytorycznym wykazała również cele i działania na jakie przeznaczyła środki pochodzące z 1%. Zgodnie z informacją największe koszty w 2021 r. Organizacja poniosła na akcje związane z ratowaniem dzikich zwierząt, ratowaniem jeży, kotów bezdomnych oraz wspieranie osób w potrzebie pn. Magia Serca. Działania opisane w sprawozdaniu merytorycznym znajdują potwierdzenie w dokumentacji źródłowej.

(dowód: akta kontroli str. 134-137, 188-210, 378-390)

Ponadto stwierdzono, że dane wykazane w Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego w zakresie środków uzyskanych z 1% podatku w 2021 roku są zgodne z dokumentacją finansową Fundacji, natomiast kwoty wydatkowanych środków z 1% nie mają odzwierciedlenia w ewidencji księgowej Organizacji. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 134-137, 188-210, 391-408)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 3. Rachunkowość w Jednostce

Brak wyodrębnienia w ewidencji księgowej kosztów poniesionych na działania związane z promocją polegającą na zachęcaniu do przekazywania 1% podatku

W wyniku kontroli ustalono, że z 1% podatku zostały sfinansowane 3 faktury, które dotyczyły promocji dotyczącej przekazywania 1% podatku. Były to:

- faktura Fa /24/2021 z dnia 18.01.2021 r. na kwotę 2 375,00 zł dotycząca zakupu usługi PIT Scan 2020 pomocowego w zbieraniu 1%,
- faktura FA/23/2021 r. z dnia 18.01.2021 r. na kwotę 4 000,00 zł dotycząca zakupu usługi – rozszerzonej wersji programu PITScan 2020 wspierającej zbieranie 1%,

- faktura FA/144/EP/OPP/2021 z dnia 01.12.2021 r. na kwotę 1,00 zł dotycząca przygotowania wersji dedykowanej programu e-pity 2021 OPP.

Fundacja, w związku z tym, nie wyodrębniła w żaden sposób w ewidencji księgowej kosztów poniesionych na promocję przekazywania 1% podatku, co jest niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. W przedstawionej kontrolującym polityce rachunkowości oraz planie kont Fundacji nie wskazano sposobu wyodrębnienia kosztów związanych z promocją przekazywania 1% podatku. Wszystkie wymienione wyżej faktury zostały zaksięgowane w 2021 r. w księgach rachunkowych na koncie 504-02 Koszty działalności statutowej - 1% - usługi obce obok innych kosztów.

(dowód: akta kontroli str. 188, 134, 279, 318, 322-327)

Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „1) (...) Sp z o.o. spółka komandytowa przygotowała wersję programu rozliczeniowego z naszym numerem KRS. Fundacja nie prowadziła akcji promocyjnej w formie jakichkolwiek materiałów np.; ulotek, płyt itp., dlatego nie zostało wydzielone konto księgowe na koszty działalności związanej z promocją fundacji.

2) Informujemy, iż (...) Sp. z o.o. świadczy usługi dla branży finansowo-księgowej, obsługują w ten sposób ponad 1000 biur rachunkowych, które otrzymują program do rozliczeń PIT. Program z naszym numerem KRS ostatecznie nie został przygotowany w związku z tym „nie była prowadzona żadna akcja promowania 1% z KRS Fundacji Kamienica1”.

(dowód: akta kontroli str. 115)

Zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, bez względu na formę dotarcia do podatnika, zawiera w szczególności informację o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Ponadto programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo zawierają informację o:

- 1) możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego albo
- 2) braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego.

Na podstawie tych zapisów ww. ustawy dotyczących obowiązkowych informacji, które powinny być umieszczone w materiałach promujących przekazanie 1% podatku można jednoznacznie stwierdzić, że zakupione usługi, tj. programy do rozliczenia PIT służą również jednej z form promocji w rozumieniu ww. ustawy. Poniesione koszty z tego tytułu bez względu na to, czy prowadzono działania promocyjne w oparciu o dokonane zakupy czy nie prowadzono, powinny być wyodrębnione w ewidencji księgowej.

Dlatego zgodnie z dyspozycją art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacja pożytku publicznego powinna wyodrębnić w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowane na promocję 1% podatku.

Przyczyną braku wyodrębnienia ewidencji księgowej w zakresie promocji jest nieprawidłowe zaklasyfikowanie poniesionych kosztów przez Fundację w zakresie promocji 1%.

Skutkuje to brakiem możliwości szybkiego ustalenia na podstawie ewidencji księgowej kwoty kosztów związanych z promocją przekazywania środków z 1% podatku w 2021 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz zarząd Fundacji.

Zawyżenie w ewidencji księgowej konta 132-03 kwoty środków znajdujących się na rachunku bankowym o 2,90 zł

W trakcie kontroli ustalono, że stan środków z 1% na dzień 31.12.2021 r. wykazany na koncie 132-03 BNP 1% (saldo końcowe) różni się o 2,90 zł w porównaniu do stanu środków pieniężnych wynikających z *saldy księgowego zamknięcia* na rachunku bankowym nr 57 1750 0012 0000 0000 3621 2087 (ewidencja księgowa – 156 493,96 zł, rachunek bankowy z XII.2021 r. – 156 491,06 zł, różnica 2,90 zł).

W związku z tym kontrolujący zwrócili się do Organizacji z prośbą o podanie przyczyny powstania powyższej rozbieżności. W wyjaśnieniu Prezes Zarządu poinformował, „*Powstała rozbieżność na kwotę 2,90 zł, pomiędzy saldem księgowym a saldem zamknięcia wynika z bilansu otwarcia za rok poprzedzający 2021 r. Kwota na rachunku bankowym odpowiada opłacie za przelew bankowy, który został skorygowany w roku 2022*”.

W związku z tym, że udzielona odpowiedź nie wskazywała, która z wartości środków na rachunku bankowym jest prawidłowa, tj. ta wynikająca z ewidencji, czy ta wynikająca z rachunku bankowego (ewidencja księgowa – 156 493,96 zł, rachunek bankowy z XII.2021 r. – 156 491,06 zł) oraz fakt, że wykazana różnica mogła mieć wpływ na bilans otwarcia konta 132-03 w kwocie 121 020,67 zł (kwota brana pod uwagę przez kontrolujących przy ustaleniu stanu środków z 1% niewykorzystanych na dzień 01.01.2021 r.), kontrolujący poprosili o doprecyzowanie udzielonego wyjaśnienia. W odpowiedzi Prezes Zarządu poinformował, że: „*Kwota z rachunku bankowego na dzień XII.2021 wynosząca 156 491,06 jest właściwa. Suma wynikająca z przedłożonej dokumentacji na dzień 01.01.2021 r powinna równać się 121 017,77 zł. (...)*”.

Zgodnie z przekazaną dokumentacją Fundacja przeksięgowała nieprawidłowo zaksięgowaną kwotę dokumentem PK-21 z dnia 17.11.2022 r., tj. w wyniku czynności kontrolnych.

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

(dowód: akta kontroli str. 52, 95, 134-135, 138-184)

Nieprawidłowość powstała w wyniku błędnego księgowania w 2020 r., tj. nie ujęcia w ewidencji księgowej opłaty za przelew bankowy.

Powyższe skutkowało zawyżeniem stanu środków z 1% na koncie 132-3 oraz jego różnicą w stosunku do stanu środków wynikających z rachunku bankowego. Dodatkowo opisana różnica skutkowała wykazaniem w sprawozdaniu merytorycznym nieprawidłowej kwoty *Stanu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego* (poz. 3.1 sprawozdania).

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pracownik dokonujący księgowania.

Dwukrotne zaksięgowanie kosztów sfinansowanych z 1% podatku w wyniku nieprawidłowo rozliczonego polecenia wyjazdu służbowego nr 6

W wyniku kontroli stwierdzono, że rozliczenie wyjazdu służbowego nr 6 z dnia 26.07.2021 r. zostało sporządzone w nieprawidłowy sposób. Wykazano w nim, że poniesione wydatki wyniosły łącznie 1 225,30 zł. Natomiast w korekcie rozliczenia wyjazdu służbowego nr 6 sporządzonej w dniu 17.11.2022 r. (po przeprowadzeniu kontroli wystawiono polecenie wyjazdu służbowego nr 48) wskazano jedynie kwotę 107,80 zł, która dotyczy usług transportu kolejowego. W poniższej tabeli przedstawiono szczegóły w tym zakresie.

Rozliczenie wyjazdu służbowego nr 6 - rodzaj kosztu	Rodzaj wydatku	Kwota wydatku wg rozliczenia wyjazdu służbowego nr 6 z dnia 26.07.2021 r.	Kwota wydatku wg rozliczenia wyjazdu służbowego nr 48 z dnia 17.11.2022 r. (korekta rozliczenia wyjazdu służbowego nr 6)	Różnica
1	2	3	4	5 (3-4)
Przejazdy i dojazdy - inny transport obcy (pociąg, samolot, autobus)	transport kolejowy	0,00 zł	107,80 zł	-107,80 zł
Noclegi wg rachunków	wynajem lokalu	877,50 zł	0	877,50 zł
Inne wydatki wg załączników	transport kolejowy	107,80 zł	0	107,80 zł
Inne wydatki wg załączników	usługa gastronomiczna	240,00 zł	0	240,00 zł
Razem		1 225,30 zł	107,80 zł	1 117,50 zł

W wyniku nieprawidłowo sporządzonego rozliczenia wyjazdu służbowego nr 6 stwierdzono dwukrotne zaewidencjonowanie w księgach rachunkowych kosztów sfinansowanych z 1% podatku, tj.:

- faktura nr BAR/11/2021 z dnia 05.07.2021 r. na kwotę 240,00 zł dotycząca usługi gastronomicznej zakupionej na potrzeby spotkania, na którym omawiano dalszą współpracę ze Stowarzyszeniem Roundnet Poland,
- faktura nr 02/07/2021 z dnia 26.07.2021 r. na kwotę 877,50 zł dotycząca wynajmu lokalu na potrzeby noclegu w dniach 02-05.07.2021 r.

zostały ujęte w księgach rachunkowych na koncie 504-02 Koszty działalności statutowej 1% - usługi obce jako samoistne dokumenty oraz na koncie 504-05 Koszty działalności statutowej 1% - pozostałe koszty jako faktury potwierdzające rozliczenie delegacji służbowej nr 6 z dnia 11.06.2021 r. do Gdańska, mającej miejsce od 02.07.2021 r. do 05.07.2021 r. W rozliczeniu delegacji służbowej nr 6 przedstawiono koszty ogółem w wysokości 1 225,30 zł. Szczegóły w tym zakresie ujęto w tabeli.

Data dekretacji	Dowód księgowy	Konto księgowo	Kwota Wn
2021-07-05	RK-149	504-02	240,00 zł
2021-07-26	RK-169	504-02	877,50 zł
2021-07-26	PKD-8	504-05	1 225,30 zł

(dowód: akta kontroli str. 191, 328-338)

Na tę okoliczność Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „*W rozliczeniu delegacji nr 6 dla (...) została dołączona faktura na kwotę 240 zł oraz bilety PKP na kwotę 107,80 zł (w załączniku do delegacji numer 6). W ewidencji księgowej przypadkowo ujęta podwójnie w pozycji z dnia 5.07.2021 r dowód księgowy RK-149 oraz rozliczenie wyjazdu służbowego nr 6, ponieważ faktura dotycząca poczęstunku była podpisana do delegacji i osobno dołączona z dokumentami księgowymi. W wyniku zaistniałego błędu w rozliczeniu delegacja nr 6 została skorygowana a kwota w wysokości 240 zł została zwrócona do kasy przez (...)*”.

(dowód: akta kontroli str. 44, 55)

W odniesieniu do faktury dot. wynajmu lokalu Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „*Faktura 02/07/2021 na kwotę 877,00 zł została w ewidencji księgowej przypadkowo ujęta podwójnie w pozycji z dnia 26.07.2021 r dowód księgowy RK-169 oraz rozliczenie wyjazdu służbowego nr 6, ponieważ faktura dotycząca noclegu była podpisana do delegacji i osobno dołączona z dokumentami księgowymi*”.

(dowód: akta kontroli str. 43, 53)

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

Przyczyną nieprawidłowości jest przekazanie do księgowości faktur podpisanych do rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego nr 6 oraz jednocześnie jako osobny dokument.

Skutkuje to posiadaniem przez Fundację nieprawidłowo rozliczonego wyjazdu służbowego oraz zawyżeniem w 2021 r. kwoty kosztów poniesionych z 1% podatku na koncie księgowym nr 504-05 Koszty działalności statutowej 1% - pozostałe koszty, a w konsekwencji również w sprawozdaniu merytorycznym i sprawozdaniu finansowym za 2021 r.

Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest pracownik sporządzający rozliczenie polecenia wyjazdu służbowego oraz prezes Fundacji.

W wyjaśnieniach uzupełniających z dnia 19 grudnia 2022 r. Fundacja wskazała, że: „*Delegacja z dnia 26.07.2021 r. została poprawiona, a ewidencja księgowa skorygowana o kwotę 877,50 zł*”. Ponadto wskazano, że w wyjaśnieniach „*wdarł się drobny błąd i faktura 02/07/2021 z dnia 26.07.2021 r wynosi 877,50 zł.*”

(dowód: akta kontroli str. 95)

W dniu 17.11.2022 r. wyksięgowano dokumentem PKD-20 koszty delegacji w kwocie 877,50 zł. Osoba delegowana w dniu 17.11.2022 r. również zwróciła do kasy Fundacji otrzymane środki pieniężne w związku z rozliczeniem polecenia wyjazdu służbowego nr 6 w kwocie 240,00 zł oraz w kwocie 877,50 zł.

W tym miejscu należy wskazać, że Fundacja nie wypowiedziała się w kwestii korekty w księgach rachunkowych kwoty 240,00 zł ujętej w ramach rozliczenia polecenia wyjazdu służbowego nr 6.

(dowód: akta kontroli str. 336-343)

Ujęcie w księgach rachunkowych faktury w zaniżonej kwocie

Faktura nr SWiS/TO/19/02/2021 z dnia 09.03.2021 r na kwotę 1 152,14 zł dot. wynajmu hali sportowej została zaksięgowana na koncie księgowym nr 504-02 Koszty działalności statutowej 1% - usługi obce w nieprawidłowej wysokości w kwocie 1 066,80 zł. Natomiast kwota VAT w wysokości 85,34 zł nie została ujęta w ewidencji księgowej w 2021 r. Fundacja sfinansowała wydatek ze środków 1% podatku w prawidłowej wysokości w kwocie 1 152,14 zł.

(dowód: akta kontroli str.189, 344-347)

W kwestii różnicy pomiędzy kwotą wynikającą z dokumentu księgowego a ewidencją księgową Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Kwota 85,34 zł z faktury o nr SWiS/TO/19/02/2021 z dnia 09.03.2021 r nie została w ogóle uwzględniona. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest nieuważne sprawdzenie faktury, najczęściej kwota brutto znajduje się po lewej stronie, w tym wypadku było na odwrót i po lewej stronie, podana była kwota netto, przed nią VAT i na samym początku podsumowania znajdowała się kwota brutto”*.

(dowód: akta kontroli str. 45, 56)

W związku z tym Prezes Fundacji wyjaśnił, że: *„Faktura nr SWiS/TO/19/02/2021 z dnia 09.03.2021 r na kwotę 1152,14 zł została zaksięgowana w kosztach na koncie 504-02 w kwocie netto 1066,80 zł omyłkowo. Różnica w kwocie 85,34 zł zostanie skorygowana w roku 2022”*.

(dowód: akta kontroli str. 45, 56)

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

Przyczyną nieprawidłowości jest omyłka osoby księgującej dokument ze względu na inne niż zazwyczaj ujęcie danych na fakturze.

Skutkuje to zaniżeniem kwoty kosztów poniesionych z 1% podatku w 2021 r. na koncie księgowym nr 504-02 Koszty działalności statutowej 1% - usługi obce, a w konsekwencji również w sprawozdaniu merytorycznym i sprawozdaniu finansowym za 2021 r.

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

Nieujęcie w księgach rachunkowych 2 dokumentów księgowych sfinansowanych z 1% podatku

W trakcie kontroli przedstawiono kontrolującą 2 dokumenty księgowe opisane jako sfinansowane w całości z 1% podatku, które nie zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w kosztach sfinansowanych z 1% podatku w 2021 r., tj.:

- notę obciążeniową nr 2/04/2021 z dnia 29.04.2021 r. na kwotę 180,00 zł dotyczącą składki członkowskiej w Polskim Stowarzyszeniu Fundraisingu,
- fakturę nr 5610/4/2021 z dnia 30.04.2021 r. na kwotę 184,50 zł dotyczącą utrzymania serwera (12 miesięcy).

(dowód: akta kontroli str. 188-210, 348-350, 352-354)

Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „*Nota obciążeniowa nr 2/04/2021 z dnia 29.04.2021 r. na kwotę 180 zł, dot. składki członkowskiej, nie została ujęta w ewidencji księgowej i zostanie wykazana w 2022 r. Potwierdzenie zapłaty przelewem. (zał.1)*

Faktura nr 5610/4/2021 z dnia 30.04.2021 na kwotę 184,50 zł dot. utrzymania serwera, nie została ujęta w ewidencji księgowej i zostanie wykazana w roku 2022. Potwierdzenie zapłaty przelewem (zał. 2)”.

(dowód: akta kontroli str. 45, 56, 356-357)

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

Fundacja nie podała przyczyn niezaewidencjonowania ww. dokumentów księgowych w księgach rachunkowych w 2021 r.

Skutkuje to zaniżeniem kwoty kosztów poniesionych z 1% podatku w 2021 r. na koncie księgowym nr 504-02 Koszty działalności statutowej 1% - usługi obce, a w konsekwencji również w sprawozdaniu merytorycznym i sprawozdaniu finansowym za 2021 r.

Osobą odpowiedzialną za powyższe jest pracownik przygotowujący dokumenty do zaksięgowania oraz prezes Fundacji.

W wyniku kontroli Fundacja zaksięgowała powyższe dokumenty w dniu 17.11.2022 r. na koncie księgowym nr 504-02 Koszty działalności statutowej 1% - usługi obce (dokument RK-265 i RK-266). Do wyjaśnień załączono wyciągi z ewidencji księgowej i wyciągi bankowe.

(dowód: akta kontroli str. 351, 355)

Ujęcie w ewidencji księgowej kosztów sfinansowanych z 1% podatku w kosztach zarządu niesfinansowanych z 1% podatku

W wyniku kontroli stwierdzono, że nieprawidłowo ujęto w księgach rachunkowych Fundacji koszty związane z zakupem telefonu służbowego o wartości 2 000,00 zł w ramach umowy sprzedaży telefonu z dnia 23.12.2021 r.

Opis na umowie wskazuje, że została sfinansowana z 1% podatku. W księgach rachunkowych została natomiast ujęta w kosztach na koncie 550-05 Koszty ogólnego zarządu – pozostałe koszty, tj. na koncie niededykowanym kosztom sfinansowanym z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 235, 358, 361)

W związku z tym Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Umowa sprzedaży telefonu z dnia 23.12.2021 r na kwotę 2 000,00 zł wykazana została na koncie 550 koszty zarządu, a powinna być zakwalifikowana do konta 504, pomyłka powstała wskutek błędnie zakwalifikowanych kosztów. Zgodnie z raportem kasowym przedstawionym podczas kontroli, zakup został opłacony gotówką z 1%”.

(dowód: akta kontroli str. 45, 56, 360)

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

Przyczyną powyższej nieprawidłowości jest pomyłka w trakcie księgowania będąca skutkiem błędnego zakwalifikowania kosztów.

Skutkuje to zaniżeniem kosztów sfinansowanych z 1% podatku w księgach rachunkowych Organizacji, a także w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym za 2021 r.

Odpowiedzialność za nieprawidłowość ponosi osoba dokonująca księgowania oraz prezes Fundacji.

Fundacja przedstawiła kontrolującemu dokument księgowy PK-22 z dnia 17.11.2022 r. prezentujący przeksięgowanie kosztów z konta nr 550-05 Koszty ogólnego zarządu – pozostałe koszty na konto nr 504-01 Koszty działalności statutowej 1% - zużycie materiałów i energii.

(dowód: akta kontroli str. 362)

Nieprzeksięgowanie na konto wyniku finansowego wszystkich kosztów sfinansowanych z 1% podatku

Kontrolujący na podstawie przedstawionej w trakcie kontroli ewidencji księgowej konta 504 Koszty działalności statutowej - 1% ustalili, że nie wszystkie koszty zaewidencjonowane na tym koncie zostały przeksięgowane na konto 860-01 Wynik finansowy. Szczegóły kwotowe przedstawiono w poniższej tabeli.

Konto 504 Koszty działalności statutowej - 1% Wn - koszty	Konto 504 Koszty działalności statutowej - 1% Ma - przeksięgowanie na konto 860-01 Wynik finansowy	Saldo
241 540,06 zł	161 551,23 zł	79 988,83 zł

(dowód: akta kontroli str. 195, 363)

Ustalono, że nieprzeksięgowana kwota wyniosła 79 988,83 zł.

Na tę okoliczność Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „(...) nie wszystkie koszty zaksięgowane na koncie 504 zostały wykazane na wyniku finansowym, ponieważ omyłkowo nastąpiła aplikatura, która została poprawiona i nie miała ona wpływu na wynik finansowy”.

(dowód: akta kontroli str. 41, 52)

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

Przyczyną nieprawidłowości jak wskazała Fundacja jest omyłka.

Skutkowało to powstaniem salda na koncie kosztowym, co oznacza nierozliczenie wszystkich kosztów zaksięgowanych w 2021 r. Salda kont kosztowych na koniec okresu przenosi się w całości na konto wyniku finansowego.

Za powyższą nieprawidłowość odpowiedzialna jest osoba dokonująca księgowania oraz prezes Fundacji.

W wyjaśnieniach uzupełniających z dnia 19 grudnia 2022 r. Fundacja wskazała, że: „(...) Korekta konta 504 nastąpiła po kontroli w listopadzie 2022 r. (w załączniku 2 ewidencja konta 504)”.

Kontrolujący, na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej ustalili, że Fundacja dokonała w księgach rachunkowych korekty w powyższym zakresie.

(dowód: akta kontroli str. 95, 364-373)

Nieterminowa zapłata za zobowiązania Fundacji

Kontrolujący na wybranej próbie dokumentów finansowo-księgowych zweryfikowali terminowość ponoszenia wydatków przez Fundację sfinansowanych z 1% podatku. W ramach kontroli stwierdzono, że w przypadku faktury nr 1/02/INKU na kwotę 145,00 zł Fundacja zapłaciła kontrahentowi po terminie wynikającym z faktury. Opóźnienie w uregulowaniu zobowiązania wyniosło 44 dni. Szczegóły w tym zakresie ujęto w tabeli.

Numer dokumentu	Kwota dokumentu	Termin zapłaty	Data zapłaty	Liczba dni przekroczenia terminu
1/02/INKU	145,00 zł	2021-03-07	2021-04-20	44

(dowód: akta kontroli str. 374-377)

Na tę okoliczność Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „Faktura 1/02/INKU została zapłacona w późniejszym terminie, ponieważ został przeoczony termin płatności”.

(dowód: akta kontroli str. 46, 57)

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

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

W wyniku kontroli nie stwierdzono, aby Fundacja zapłaciła odsetki od nieterminowej płatności.

Przyczyna nieterminowej zapłaty za zobowiązania wskazane przez Fundację to przeoczenie terminu płatności.

Powyższe postępowanie niesie za sobą ryzyko utraty wiarygodności przez Fundację.

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

Ad 4. Sprawozdawczość

Nieprawidłowe dane wykazane w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym

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

Nazwa pozycji	Kwota wg sprawozdania merytorycznego	Kwota wg sprawozdania finansowego – informacja dodatkowa	Kwota wg ewidencji księgowej	Różnica
Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem	241 540,06 zł (poz. 3.2)	241 540,06 zł	247 218,29 zł (suma sald końcowych na kontach 504, 753, 550-06 i 550-07)	-5 678,23 zł
Wsparcie osób w potrzebie Magia Serca	12 907,35 zł (poz. 3.4.2)	Nd.	14 916,08 zł	-2 008,73 zł

Organizacja poproszona o wyjaśnienie powyższych nieścisłości stwierdziła:

- a) w zakresie różnicy w kwocie 5 678,23 zł dotyczącej kwoty ogółem poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym, Fundacja poinformowała, że wynika ona z nie uwzględnienia w kosztach sald końcowych na kontach 753, 550-06 i 550-07, które „(...) Nie zostały ujęte w sprawozdaniu merytorycznym, ponieważ zostały w sposób niezamierzony pominięte podczas sumowania kosztów. Powyższe koszty w informacji dodatkowej w sprawozdaniu finansowym nieświadomie nie uwzględniono. (...)”. Zgodnie z wyjaśnieniem przyczyną powstania rozbieżności było ujęcie w sprawozdaniach nie wszystkich kosztów sfinansowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wynikających z ewidencji księgowej, a jedynie z jednego konta księgowego o numerze 504 (obrotu na koncie wynoszą 241 540,06 zł).
- b) W odniesieniu do kwoty wykazanej w sprawozdaniu merytorycznym w poz. 3.4.2 Prezes Zarządu Fundacji poinformował „Kwota 12 907,35 zł wpisana do rocznego sprawozdania merytorycznego jako poniesiony koszt pn. „Wsparcie osób w potrzebie Magia Serca”, jest kwotą błędnie wpisana przez pomyłkę. Faktyczny koszt poniesiony jest wyższy i jest to kwota 14 916,08 zł”. Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

(dowód: akta kontroli str. 52-53, 69-80, 95, 134-137, 188-210)

Należy zauważyć, że dane wykazywane w Sprawozdaniu merytorycznym i finansowym, powinny być zgodne i spójne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wykazywanie nieprawidłowych

danych skutkuje małą wartością informacyjną przedłożonych sprawozdań. Sprawozdania stają się niezgodne ze stanem faktycznym.

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

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

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

Niewskazanie celu wyjazdu służbowego na delegacji służbowej

W wyniku kontroli stwierdzono, że w delegacji służbowej nr 7 wystawionej w dniu 22.07.2021 r. na okres 23.07.2021 r. - 25.07.2021 r. wolontariusza do Niemiec nie wskazano celu wyjazdu służbowego. Z rozliczenia delegacji oraz ewidencji księgowej wynika, że w związku z delegacją poniesiono wydatki w kwocie 337,06 zł sfinansowane z 1% podatku.

Prezes Fundacji wyjaśnił, że: „*Delegacja nr 7 (...), mająca miejsce w dniach od 23.07.2021 r. do 25.07.2021 r. nie posiadała wskazanego celu podróży. Wystąpił błąd systemu programu “Delegacje krajowe i zagraniczne” w którym została wystawiona. Program nie zaciągnął wpisanych danych. Cel został uzupełniony po kontroli “Berlin Masters 2021”.*

(dowód: akta kontroli str. 45, 55, 191, 272-274)

Wskazanie celu wyjazdu służbowego w delegacji jest istotne ze względu na potrzebę wykazania związku wyjazdu służbowego z celami statutowymi Organizacji.

Przyczyną uchybienia jest błąd systemu programu obsługującego delegacje oraz niedostateczny nadzór nad prawidłowością sporządzenia delegacji przez osobę wystawiającą, a następnie rozliczającą i księgującą delegację.

Skutkuje to rozliczeniem finansowym delegacji (sfinansowaniem jej kosztów z 1% podatku), która nie posiadała celu wyjazdu wolontariusza.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	1. Wyjaśnienia z dnia 18.11.2022 r. Prezesa Zarządu Pana Marka Szymańskiego ws. kontrolowanych zagadnień oraz uzupełnienie tych wyjaśnień z 19.12.2022 r. 2. Wyjaśnienie z dnia 23.12.2022 r. Prezesa Zarządu Pana Marka Szymańskiego ws. kontrolowanych zagadnień.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.
Wpis do książki kontroli	Nr 1

<p>Zalecenia</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wyodrębnić w ewidencji księgowej koszty sfinansowane z 1% podatku, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. 2. Prawidłowo ujmować w księgach rachunkowych wszystkie operacje gospodarcze w celu wypełnienia zapisów art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości. 3. Terminowo regulować zobowiązania Fundacji, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. 4. Sporządzać sprawozdania merytoryczne i finansowe zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej. 5. Wskazywać na poleceniach wyjazdów służbowych cel wyjazdu służbowego.
<p>Pouczenie</p>	<p>Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571) oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054) o sposobie usunięcia uchybień i nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.</p>
<p>PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ</p>	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>