


wpłynęło: 09.09.2019.


KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 3. września 2019 r.

DOB.NK.3821.10.2019.JB

Pan

Krzysztof Grablewski

Prezes Zarządu

Fundacja Elbląg – Fundusz

Lokalny Regionu Elbląskiego

ul. Związku Jaszczurczego 7,

82-300 Elbląg

PROTOKÓŁ KONTROLI

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), zwana dalej „ustawą”, w dniach od 22 do 26 lipca 2019 r. została przeprowadzona w Fundacji Elbląg – Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego¹ z siedzibą w Elblągu kontrola prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2018 r., w tym w zakresie prowadzenia promocji w rozumieniu ustawy. Kontrola obejmowała okres od 1 maja 2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Piotr Kontkiewicz, Naczelnik wydziału oraz Jakub Bartkowski, Starszy specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli

¹ Zwana dalej „Fundacją”;

Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 8 i 9 z dnia 2 lipca 2019 r., wydanych przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Fundacji przy ul. Związku Jaszczurczego 7, 82-300 Elbląg.

Wszystkie ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały oparte na przedstawionych materiałach źródłowych Fundacji oraz wyjaśnieniach udzielonych przez Krzysztofa Grablewskiego, Prezesa Zarządu oraz ██████████ księgową Fundacji.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 6 - 9 upoważnienia do przeprowadzenia kontroli)

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

I. Informacje podstawowe

Fundacja wspiera programy społeczne i gospodarcze, zakładające rozwój miasta Elbląga i Regionu Elbląskiego. Fundacja prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Siedzibą Fundacji jest miasto Elbląg. Dla właściwej realizacji celów Fundacja może prowadzić działalność poza granicami kraju.

Fundacja została wpisana do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS”, 7 sierpnia 2001 r. (nr KRS 0000033301). Podmiot nie jest wpisany do rejestru przedsiębiorców KRS. Status organizacji pożytku publicznego Fundacja uzyskała w dniu 7 lipca 2004 r. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS posiada nr: REGON 170786715 oraz NIP 5782608295.

(dowód: akta kontroli str. 12 - 17 statut Fundacji, str. 18 - 24 informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS, str. 25 informacja nt. daty przyznania statusu opp)

Według statutu Fundacji² zwanego dalej „statutem” oraz KRS celami Fundacji jest w szczególności wspieranie programów społecznych i gospodarczych, zakładających rozwój miasta Elbląga i Regionu Elbląskiego, w tym ochrona zdrowia, rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych, przeciwdziałanie patologiom - a szczególnie alkoholizmowi i narkomanii, pomocy społecznej i działalności charytatywno-opiekuńczej, rozwoju kultury i pielęgnacji kultury materialnej regionu.

² Statut Fundacji Elbląg z dnia 06.03.2019 r.;

Fundacja realizuje swoje cele w szczególności przez:

1. finansowanie programów przeciwdziałania patologiom społecznym, w szczególności alkoholizmowi, narkomanii i przestępczości młodzieży;
2. finansowanie programów pomocy rodzinom wielodzietnym, patologicznym, osobom samotnym, bezdomnym, chorym, bezrobotnym;
3. finansowanie programów rehabilitacji zdrowotnej, społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych.

(dowód: akta kontroli str. 12 - 17 statut Fundacji)

II. Organy organizacji pożytku publicznego

Organami Fundacji Elbląg są:

1. Rada Fundacji;
2. Zarząd Fundacji;
3. Rada Sponsorów.

Rada Fundacji jest najwyższą władzą Fundacji. Rada Fundacji może liczyć nie więcej niż 9 osób. Członkowie Rady Fundacji i Zarządu muszą być mieszkańcami Elbląga. Kadencja członków Rady wynosi 4 lata. Rada Fundacji jest organem kontroli wewnętrznej niezależnym od Zarządu.

Zgodnie z treścią § 22 statutu Zarząd liczy do 6 osób powoływanych za ich zgodą przez Radę Fundacji. Zarząd Fundacji powoływany jest na okres 5 letniej kadencji.

Do kompetencji Zarządu należy m.in.:

1. kierowanie bieżącą działalnością Fundacji i zarządzanie jej majątkiem oraz odpowiadanie za realizację jej celów statutowych,
2. reprezentowanie Fundacji na zewnątrz.

Zgodnie z § 26 statutu członkowie Zarządu pełnią swoje funkcje społecznie. Oświadczenie woli w imieniu Fundacji składa dwóch członków Zarządu, w tym Prezes lub Wiceprezes.

W skład Rady Sponsorów wchodzi osoby fizyczne lub przedstawiciele osób prawnych, zasłużonych dla celów lub majątku Fundacji, których wolą jest nie działanie w Radzie Fundacji bądź w Zarządzie Fundacji. Rada Sponsorów posiada kompetencje opiniotwórcze i doradcze we wszystkich sprawach istotnych dla Fundacji (§ 29 statutu).

(dowód: akta kontroli str. 12 - 17 statut Fundacji)

W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Fundacji wchodzi:

1. Krzysztof Grablewski – Prezes,

2. Stanisław Franciszek Puchalski – Wiceprezes,
3. Stanisława Henryka Poździech – członek zarządu,
4. Beata Kulesza – członek zarządu.

W okresie objętym kontrolą w skład Rady Fundacji wchodził:

1. ██████████,
2. ██████████,
3. ██████████,
4. ██████████
5. ██████████ –

(dowód: akta kontroli str. 12 - 17 statut Fundacji, str. 18 - 24 informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS)

III. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego

1. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

W wyniku analizy statutu Fundacji stwierdzono brak w nim zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego, w tym działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy.

Z kolei w wyniku weryfikacji odpisu aktualnego z KRS (dział III Rubryka IV – przedmiot działalności statutowej działalności pożytku publicznego) stwierdzono, że przedmiot nieodpłatnej i odpłatnej działalności statutowej obejmuje:

1. 22, 11, Z, Wydawanie książek o tematyce zgodnej z celami statutowymi Fundacji: związanych ze społeczno-gospodarczym i kulturalnym rozwojem miasta i regionu. Wydawanie książek elbląskich pisarzy;
2. 22, 13, Z, wydawanie biuletynu/czasopisma związanego z realizacją celów statutowych fundacji;
3. 22, 14, z, wydawanie płyt kompaktowych elbląskich i innych zespołów muzycznych;
4. 22, 15, z, wydawanie plakatów, kalendarzy nawiązujących do celów statutowych fundacji;
5. 80, 42, b, kształcenie osób dorosłych z zakresu celów statutowych fundacji;
6. 92, 11, z, produkcja filmów i nagrań wideo o tematyce zgodnej z celami statutowymi fundacji;
7. 92, 12, z, rozpowszechnianie filmów i nagrań wideo o tematyce zgodnej z celami statutowymi fundacji.

Natomiast przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej, zgodnie z KRS zawiera dodatkowo: 91, 33, z, wspieranie inicjatyw społecznych poprzez gromadzenie funduszy, edukację, udzielanie stypendiów, wspieranie aktywności społecznej, działań filantropijnych itp.

W odpowiedzi z dnia 23 lipca br. na zapytanie zespołu kontrolującego o wyjaśnienie przyczyny braku zawarcia w statucie zakresu prowadzonej przez Fundację działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego p. Krzysztof Grablewski - Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił „Zgodnie z wolą założycieli, Fundacja Elbląg realizuje swoje cele w ramach działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. W statucie Fundacji Elbląg - Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego w § 13 pkt. 4 znajduje się zapis, iż dochodami Fundacji Elbląg mogą być także dochody z działalności odpłatnej. W złożonym za 2018 rok sprawozdaniu merytorycznym nie zostało wskazane, iż Fundacja prowadzi działalność odpłatną, ponieważ od kilku lat nie korzystamy z tej możliwości. Krajowy Rejestr Sądowy uznał Statut Fundacji za zgodny z obowiązującymi przepisami prawa. Jednocześnie zauważamy, iż Fundacja Elbląg - Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego funkcjonuje od roku 2000, kiedy to nie obowiązywała jeszcze ustawa z dnia 24 kwietnia 2004 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

Nie można przyjąć ww. wyjaśnień, bowiem zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy Fundacja powinna określić w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. Jednocześnie w wyniku kontroli ustalono, że przedmiot odpłatnej działalności pożytku publicznego określony w KRS nie odpowiada faktycznie prowadzonej przez Fundację działalności, ponieważ taka działalność, jak przyznał to również Prezes Fundacji, nie jest faktycznie przez organizację prowadzona.

(dowód: akta kontroli str. 12 - 17 statut Fundacji, str. 18 - 24 informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS; str. 299-300 wyjaśnienia Fundacji z dnia 23 lipca 2019 r.)

2. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2 - 4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Ustalenia kontroli wskazują, że zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały określone w dokumencie pn. *Zasady (polityka) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego* zatwierdzonym przez Zarząd Fundacji w dniu 8 października 2010 r. Miejscem prowadzenia ksiąg rachunkowych jest siedziba Fundacji. Księgi

rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego programu komputerowego „SYMFONIA”, który zapewnia powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną.

Zgodnie ze Statutem Fundacji wyodrębnia się dwa pola działalności – statutową i administracyjną. Za koszty działalności statutowej uznawane są koszty merytorycznej działalności zgodnie z realizacją celów statutowych. Koszty administracyjne stanowią koszty wspierające działalność merytoryczną - statutową (przyjmowane są zgodnie z podziałem zastosowanym przy podpisywaniu umów i zawartych w nich budżetach na realizację programów i projektów).

Rachunek kosztów prowadzony jest na kontach zespołu 4 z rozliczeniem na koszty według rodzajów i jednocześnie ze wskazaniem działalności statutowej i ewentualnych realizowanych projektów oraz równocześnie według typów działalności na kontach zespołu 5, gdzie koszty grupowane są zgodnie z budżetami prowadzonych programów i projektów. Natomiast przychody ewidencjonowane są na kontach zespołu 7 z wyodrębnieniem przychodów działalności statutowej nieodpłatnej i działalności statutowej odpłatnej.

W Fundacji Elbląg księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o plan kont stanowiący załącznik Nr 1. Księga główna zakładowego planu kont Fundacji Elbląg obejmuje konta jak w załączniku nr 1 do niniejszego dokumentu, w szczególności:

1. Konta Zespołu 4 – koszty według rodzaju i ich rozliczenie, w tym:
 - 400 – Koszty zadań statutowych,
2. Konta Zespołu 5 – koszty według rodzajów i ich rozliczenie³, w tym
 - 533 – Koszty Programów własnych,
 - 539 – Na leczenie – i rehabilit.
3. Konta Zespołu 7 – przychody, dochody i koszty, w tym:
 - 702 – Przychody dział. statut. nieodp.
 - 703 – Przychody dział. statut. odpł.
 - 752 – Przychody z odsetek
 - 756 – Pozostałe przychod. finans.
 - 757 – Koszty odsetek
 - 759 – Pozostałe koszty finansowe
4. Konta zespołu 8 - fundusze, rezerwy, wynik finansowy, w tym:
 - 802 – Fundusze kap. Żelaznego

³ Konta 5. służą do ewidencji i rozliczenia kosztów według typów, rodzajów działalności statutowej i ogólnego zarządu Fundacji;

821 – Rozliczenie wyniku finansowego

860 – Wynik finansowy.

(dowód: akta kontroli str. 26 - 49 *Zasady (polityka) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego*)

Zgodnie z przedstawionymi kontrolującym obrotami kont aktywnych za okres: XII 2018 na koncie 702 „Przychody dział. statut. nieodp.” zaewidencjonowano obroty w kwocie 2.691.173,42 zł, z czego m.in. na koncie 702-1 „fundusz operacyjny” 341.605,40 zł, 702-2 „fundusz udzielania pomocy” 123.830,32 zł oraz 702-3 „fundusz stypendialny” 38.420,62 zł i 702-10 „Projekty-dział. statutowa OPP” 1.922.586,02 zł. Z kolei według obrotów kont aktywnych za okres: VII 2019 na koncie 702 „Przychody dział. statut. nieodp.” zaewidencjonowano 1.419.099,80 zł.

Natomiast według przedstawionych kontrolującym obrotów kont aktywnych za okres: XII 2018 na koncie 400 „Koszty zadań statutowych” zaewidencjonowano koszty w wysokości 2.092.675,59 zł, a za okres: VII 2019 koszty w kwocie 1 095 287,56 zł.

W wyniku analizy sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego Fundacji za 2018 r., odpisu aktualnego z KRS oraz wyjaśnień z dnia 23 lipca br. p. Krzysztofa Grablewskiego, Prezesa Fundacji, stwierdzono, że organizacja nie prowadziła działalności odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej i nie ponosiła kosztów ww. działalności.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oznacza konieczność takiego ustalenia polityki rachunkowości i planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich kosztów i przychodów dla każdego rodzaju działalności. Wobec wyodrębnienia przez Fundację w zakładowym planie kont przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego nie stwierdzono naruszenia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy. Natomiast w zakresie wymogu wyodrębnienia w polityce rachunkowości konta wynikowego odrębnie dla działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, w związku z ustaleniem wyodrębnienia w zakładowym planie kont jedynie konta 860 „Wynik finansowy”, stwierdzono naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 26 -49 *Zasady (polityka) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego*, wraz z planem kont, str. 50 - 56 obroty kont aktywnych za okres: XII 2018 oraz za okres: VII 2019, str. 299-300 wyjaśnienia Fundacji z dn. 23 lipca br., zapisy kont księgowych Fundacji – płyta CD)

III. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku dochodowego od osób fizycznych⁴ obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% pdof mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnić w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% pdof.

1. Otrzymane środki z 1% podatku

Kwota środków pochodzących z 1 % pdof z rozliczenia za rok 2017 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2018 r., według *Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r. (stan na dzień 17 września 2018 r.)* stanowiącego załącznik nr 1 do *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2018 rok*, przygotowanej przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów, wynosiła 126.590,31 zł (pozycja 519 wykazu). Natomiast z zapisów ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 702-5 „1% darowizny z podatków” wynika, że kwota środków z 1 % podatku wynosiła 126.620,91 zł. Kontrolerzy dokonali weryfikacji zapisów na ww. koncie z wpływami na właściwy rachunek bankowy w oparciu o wyciągi bankowe, stwierdzając ich zgodność.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że Fundacja posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku o następującym numerze: 46 1240 1226 1111 0010 0478 1746.

(dowód: akta kontroli str.: 57 -58 zgłoszenie nr rachunku bankowego do przekazywania 1% pdof do Urzędu Skarbowego w Elblągu, str. 59-60 wyciąg z *Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r.*, str. 61- 132 wyciągi z rachunku bankowego - wpłaty z odpisu 1% pdof od urzędów skarbowych, zapisy na koncie analitycznym 702-5 „1% darowizny z podatków” - płyta CD)

⁴ Zwany dalej „pdof” lub „podatkiem”;

2. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% podatku

Analiza *Zasad (polityki) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego*, wraz z planem kont wskazuje na wyodrębnienie konta księgowego 702-5 „1% darowizny z podatków”, na którym są ewidencjonowane wpłaty od urzędów skarbowych z tyt. 1% pdof oraz następujące konta kosztów finansowane ze środków pochodzących z 1% pdof: 400-3-5 „z 1% podat.- szkoły, przedszk.”, 400-3-9 „1 % z podatku pozostałe Org.”, 400-3-14 „Koszty dot. promocji 1 %”, 533-5 „z 1% podatku na inne organiz.”, 533-14 1 % „na fund. celowe Fundacji”, 533-15 „promocja 1 %”.

Dodatkowo z rozwinięcia analitycznego zapisów konta księgowego 702 „Przychody dział. statut. nieodp” oraz wyjaśnień Fundacji z dnia 25 lipca br. wynika, że przychody z odpisu 1% pdof były ewidencjonowane na koncie 702-5-1 „wpływy z 1% US Elbląg” oraz 702-5-2 „Wpływy z 1% US pozostałe”, a następnie po rozliczeniu i zaakceptowaniu przez Zarząd przeksięgowywane na 702-2-1 „imienne konta podopiecznych”. Z kolei przychody z odpisu 1% pdof przeznaczone zgodnie z Regulaminem na „koszty związane z obsługą realizacji działania statutowego” z tytułu umów zawartych z osobami fizycznymi lub osobami prawnymi odpowiednio w wysokości 10% lub 20% środków pozyskanych „w ramach zbiórki 1% podatku dochodowego” według wyjaśnień Fundacji były ewidencjonowane na koncie 702-1-2 „fundusz operacyjny- Fundacja – inne”. Jednocześnie wpływy z 1% ze wskazaniem celu szczegółowego na leczenie osób, które nie mają zawartych umów z Fundacją lub zmarły ewidencjonowane są na następujących kontach: 702-6 „Fundusz nieograniczony”, 702-3-4-3 „Fundusz stypendialny słońnik”, 702-3-3 „Fundusz stypendialny szansa”, 703-4-10 „Fundusz grantowy Impuls” oraz 802 – „Fundusze składowe kapitału żelaznego”. Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji z 25 lipca br. „Kwoty zgromadzone na funduszach są wykorzystywane sukcesywnie w ramach działalności Statutowej OPP”. Jednakże ustalenia kontroli wskazują, że koszty z ww. funduszy finansowane ze środków pochodzących z 1% pdof nie zostały wyodrębnione analitycznie na kontach księgowych właściwych dla odpowiednich funduszy Fundacji, co stanowiło naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy.

Ponadto z zapisów ewidencji księgowej oraz wyjaśnień Fundacji z dnia 25 lipca br. wynika, że koszty finansowane z odpisu 1% pdof przeznaczone na leczenie i rehabilitację podopiecznych Fundacji były ewidencjonowane na kontach analitycznych do konta 400-7 „Koszty na leczenie i rehabil.” a na rzecz podmiotów prawnych na kontach księgowych 400-3-5 „z 1% podat. - szkoły, przedszk.”, 400-3-9 1 % „z podatku pozostałe Org.” lub 533-5 „Koszty Programów Własnych - z 1% podatku na inne organiz.”.

W związku z powyższym środki finansowe pochodzące z 1% pdof zostały wyodrębnione w ewidencji księgowej zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy, z zastrzeżeniem kwot kosztów z funduszy Fundacji finansowanych ze środków pochodzących z 1% pdof.

Ponadto, w toku kontroli stwierdzono błędne zaewidencjonowanie na koncie księgowym 400-3-9 „1 % z podatku pozostałe Org.” kwoty 10.335,90 zł podczas gdy kwota pochodząca ze środków z 1% pdof na rzecz Wyższego Seminarium Duchownego wynosiła 10.255,90 zł (80,00 zł – pochodziło z darowizny z innych środków).

Analogiczna sytuacja wystąpiła w odniesieniu do kwoty 370,16 zł, która została przekazana umową darowizny na rzecz Stowarzyszenia „Szansa na Rozwój” i zaewidencjonowana na w/w koncie, podczas gdy kwota środków pochodzących z 1% pdof wynosiła 308,00 zł. Stwierdzone powyżej uchybienia stanowią naruszenie treści art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 26 -49 *Zasady (polityka) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego*, wraz z planem kont, str. 50 - 56 obroty kont aktywnych za okres: XII 2018 oraz za okres: VII 2019, str. 301-305 wyjaśnienia Fundacji z dn. 25 lipca br. zapisy na koncie analitycznym 702-5 „1% darowizny z podatków - płyta CD, obroty kont aktywnych za okres: XII 2018 Zespół: 7 oraz za okres: VII 2019- płyta CD,)

3. Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych

Według *Rocznego Sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018* Fundacja wydatkowała ze środków z odpisu 1% podatku łączną kwotę 137.931,62 zł, w tym na następujące działania:

1. fundusze celowe i inne, w tym wspieranie dzieci i młodzieży, twórczości literackiej, promowanie postaw filantropijnych i prospołecznych, wsparcie doraźne dla potrzebujących – 30.271,71 zł,
2. pomoc osobom indywidualnym w leczeniu i rehabilitacji poprzez wsparcie finansowe w zakupie sprzętu rehabilitacyjnego, pokrycie kosztów leczenia itp. – 76.005,85 zł,
3. wsparcie organizacji pozarządowych i placówek oświatowo wychowawczych w ich działaniach edukacyjnych (13 podmiotów) – 31.654,06 zł.

W toku kontroli ustalono, że Fundacja w *Regulaminie udzielania przez Fundację Elbląg pomocy osobom indywidualnym oraz podmiotom prawnym w zbiórkach finansowych*⁵ przyjętym w dniu 25 lutego 2016 r. określiła zasady udostępniania swojego konta bankowego

⁵ Zwany dalej *Regulaminem*;

oraz refundacji wydatków ze zgromadzonych na koncie środków finansowych pochodzących z wpłat od osób fizycznych i prawnych oraz wpłat z tytułu 1% pdof. Fundacja umożliwia mieszkańcom Elbląga oraz organizacjom i instytucjom z terenu Elbląga pozyskiwanie środków finansowych na cele związane z leczeniem i rehabilitacją, edukacją, kulturą itp.

Kontroli poddano całość dowodów źródłowych dokumentujących operacje gospodarcze dotyczące wydatków poniesionych w okresie objętym kontrolą tj. od 1 maja 2018 r. do dnia 22 lipca 2019 r. w ramach ww. działań Fundacji określonych *Regulaminem* na łączną kwotę 111.370,31 zł. Po pierwsze, zweryfikowano 78 dokumentów źródłowych dokumentujących wydatki dot. pomocy na rzecz 15 osób fizycznych w zakresie rehabilitacji i leczenia (m.in. zakup leków, usług medycznych, rehabilitacyjnych, terapeutycznych) finansowane ze środków 1% podatku w kwocie 79.716,25 zł. Po drugie zweryfikowano dokumentację, na podstawie której Fundacja przekazała umową darowizny środki pochodzące z 1% pdof 13 jednostkom organizacyjnym, w tym organizacjom pozarządowym oraz instytucjom użyteczności publicznej z terenu Elbląga i powiatu elbląskiego ziemskiego w łącznej kwocie 31.654,06 zł.

Badaniu poddano również zgodność udzielanej przez Fundację pomocy z przyjętym *Regulaminem*.

W wyniku weryfikacji wydatków finansowanych z 1% pdof na rzecz osób fizycznych stwierdzono w pięciu przypadkach⁶ przekroczenie 14 dniowego terminu płatności wynikającego z pkt. 2c ppkt 6 *Regulaminu*. W jednym przypadku⁷ złożone przez Fundację wyjaśnienia nie zostały uwzględnione. W odpowiedzi z dnia 25 lipca br. Fundacja stwierdziła, że „(...) przedstawiony do refundacji dokument wymagał potwierdzenia jego kwalifikowalności. W okresie od 7.06.2018 do 30.07.2018 pracownicy Fundacji wielokrotnie próbowali skontaktować się z Podopiecznym (██████████) w celu uzyskania wyjaśnień. Dopiero dnia 30.07. otrzymano wyjaśnienia i zlecono przelew”. W ocenie kontrolujących przedstawione wyjaśnienia nie mają wpływu na przedmiot ustaleń, bowiem pracownicy Fundacji powinni dokonać „potwierdzenia kwalifikowalności przedstawionego do refundacji dokumentu” przed podjęciem przez Zarząd pozytywnej decyzji określonej w pkt 2c ppkt 6 *Regulaminu*, która została podjęta w dniu 17 czerwca 2019 r.

W wyniku weryfikacji wydatków finansowanych z 1% pdof na rzecz osób fizycznych stwierdzono także naruszenie postanowienia pkt 2c ppkt 7 *Regulaminu* w czterech

⁶ DP/23/05/2018 z dn. 25.05.2018; DP/24/05/2018 z dn. 25.05.2018; DP/25/05/2018 z dn. 25.05.2018; DP/31/06/2018 z dn. 07.06.2018; DP/01/01/2019 z dn. 28.12.2018;

⁷ DP/31/06/2018 z dn. 07.06.2018;

przypadkach⁸ po upływie 2 miesięcy od daty ich wystawienia. W odpowiedzi z dnia 25 lipca br. Fundacja, stwierdziła, że „Co do zasady (...) płatność, refundacja następuje na podstawie dokumentów dostarczonych do Biura Fundacji w terminie 2 miesięcy od daty ich wystawienia. Jednak występują sytuacje losowe/nieprzewidywalne, które uniemożliwiają Podopiecznemu dostarczenie dokumentów w terminie do 2-mcy. Z dotychczasowego doświadczenia Fundacji wynika, iż sytuacjami takimi mogą być: trwające turnusy rehabilitacyjne, problemy zdrowotne Podopiecznego czy hospitalizacja. W takich sytuacjach Podopieczny zwraca się z prośbą o przyjęcie dokumentu do refundacji, opłacenia, a jego prośba jest rozpatrywana indywidualnie”. W ocenie kontrolujących przedstawione wyjaśnienia nie mają wpływu na przedmiot ustaleń, bowiem ww. pkt *Regulaminu* nakłada na podopiecznego obowiązek zwrócenia się z indywidualnym i uzasadnionym pisemnym wnioskiem w przypadku dokonywania płatności lub refundacji faktur z okresu trwania umowy (wykraczających poza 2-miesięczny okres od wystawienia dokumentu). Ww. refundacja nastąpiła bez wymaganych dodatkowych wniosków podopiecznych w związku z czym została dokonana z naruszeniem *Regulaminu*.

W wyniku weryfikacji wydatków finansowanych z 1% pdof na rzecz osób prawnych stwierdzono przekroczenie 14 dniowego terminu płatności wynikającego z pkt 3 ppkt 4 *Regulaminu* w 9 przypadkach⁹. W odpowiedzi z dnia 26 lipca br. Fundacja, stwierdziła, że „(...) Co do zasady wszystkie umowy darowizny dot. środków pozyskanych z 1% podatku sporządzane i podpisywane są zbiorczo przez Zarząd Fundacji w jednej dacie. Następnie podmioty, których dotyczą umowy informowane są o konieczności podpisania dokumentów przez osoby upoważnione do reprezentowania podmiotów. W momencie, gdy przedstawiciele jednostek osobiście podpiszą dokumenty zostaje zlecony przelew. W przypadku podmiotów (...) umowy zostały podpisane z opóźnieniem co spowodowało zlecenie przelewu w terminie dłuższym niż 14 dni. W przyszłości Fundacja będzie sporządzała umowy w dacie, w której przedstawiciel jednostki zobowiąże się do stawienia w Biurze Fundacji, dzięki czemu uniknie się takich sytuacji jak powyżej”. Ustalenia kontroli oraz złożone wyjaśnienia potwierdzają stwierdzone uchybienie.

⁸ DP/44/09/2018 z dn. 06.09.2018 r.; DP/52/10/2018 z dn. 25.10.2018; DP/58/11/2018 z dn. 22.11.2018; DP/62/12/2018 z dn. 27.12.2018 r.;

⁹ Fundacja Leczenia Dzieci Niepełnosprawnych „Kościelne Zdrowie”; Wyższe Seminarium Duchowne Diecezji Elbląskiej; Stowarzyszenie „Szansa na Rozwój”; Stowarzyszenia na Rzecz Wspierania Rozwoju Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną „Drugi Dom”; Stowarzyszenie Przyjaciół Muzyki; Fundacja „Kierunek Rodzina”; Uczniowski Klub Pływacki „Jedynka”; Uczniowski Klub Sportowy „Orlik”; Stowarzyszenie Przyjaciół Szkoły Podstawowej nr 25 „Mrowisko”;

W trakcie kontroli stwierdzono także naruszenie postanowienia pkt 3 ppkt 2 *Regulaminu* w zakresie obowiązku zawarcia umowy określającej cel zbiórki w dwóch przypadkach¹⁰. W jednym przypadku¹¹ złożone wyjaśnienia nie zostały uwzględnione. W odpowiedzi z dnia 26 lipca br. Fundacja, stwierdziła, że „(...) W związku ze zmianą władz Seminarium i niedopatrzeniem z ich strony, do Fundacji Elbląg nie wpłynęła prośba o udostępnienie konta w celu pozyskania środków z tyt. 1% podatku. Natomiast po otrzymaniu środków z US ze wskazaniem szczegółowego celu „Seminarium Duchowne Elbląg” Fundacja Elbląg mając na uwadze dotychczasową współpracę poinformowała Rektora WSD o zgromadzonych środkach i w odpowiedzi na prośbę Rektora – decyzją Zarządu przekazała środki. W ocenie kontrolujących przedstawione wyjaśnienia nie mają wpływu na przedmiot ustaleń, bowiem ww. pkt *Regulaminu* nie przewiduje możliwości odstąpienia przez Zarząd Fundacji od wymogu zawarcia umowy określonej w załączniku nr 3 do *Regulaminu*.

W toku kontroli zwrócono się o wyjaśnienie¹² czy podmioty, którym Fundacja przekazała środki z 1% pdof udokumentowały wydatki poniesione z tych środków. W odpowiedzi Fundacji z dnia 26 lipca 2019 r. wskazano „Podmioty, które zawierają z Fundacją umowę o udostępnienie konta w celu pozyskania środków z 1% podatku występują z imienną prośbą, w której zawierają informacje w jakim celu zamierzają pozyskiwać środki. Następnie podpisywana jest umowa, w której podmiot występujący do Fundacji oświadcza, iż środki pozyskane w ramach zbiórki 1% zostaną wykorzystane w celu realizacji zadań statutowych”. W trakcie kontroli Fundacja nie przedłożyła dokumentacji (np. sprawozdań/rozliczeń, dokumentów źródłowych) potwierdzającej wydatkowanie ww. środków przez te podmioty na cele statutowe. W ocenie kontrolujących zawarcie umowy darowizny z przeznaczeniem na działalność statutową podmiotu, na rzecz którego przekazywane są środki z 1% pdof niedostatecznie potwierdza ich wykorzystanie na działalność pożytku publicznego. Fundacja w żaden sposób nie weryfikuje prawidłowości wydatkowania ww. środków przez obdarowane podmioty. Stanowi to naruszenie art. 27 ust. 2 w zw. z art. 3 ust. 1 i art. 4 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono wydatkowanie środków 1% pdof na sfinansowanie kosztów transportu/wysyłki¹³ w łącznej kwocie 18,49 zł. W związku z poniesionym

¹⁰ Wyższe Seminarium Duchowne Diecezji Elbląskiej; Stowarzyszenie Szansa na Rozwój;

¹¹ Wyższe Seminarium Duchowne Diecezji Elbląskiej;

¹² Pismo z dnia 25.07.2019 r.

¹³ DP/42/08/2018 z dn. 08.08.2018 r., DP/50/10/2018 z dn. 17.10.2018 r., DP/31/06/2019 z dn. 14.06.2019 r.;

wydatkiem kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie¹⁴ przyczyny pokrycia ww. kosztów ze środków 1% pdof. W odpowiedzi z dnia 25 lipca 2019 r. Fundacja wskazała, że „Zakup leków dokonany przez Podopiecznego za pośrednictwem Internetu stanowi usługę kompletną, która zgodnie z Regulaminem (...) mieści się w katalogu wydatków ujętych w pkt. 2c pp. 4h w/w Regulaminu”. Dodatkowo w wyjaśnieniach uzupełniających z dnia 26 lipca 2019 r. Fundacja wskazała, że „Zakup leków dokonany przez Podopiecznego za pośrednictwem Internetu był podyktowany jego stanem zdrowia. Podopieczny był osobą niepełnosprawną, która nie jest w stanie samodzielnie wychodzić na zewnątrz, w tym dokonywać zakupów w punktach stacjonarnych (...)”. W ocenie kontrolujących przedstawione wyjaśnienia dotyczące stanu zdrowia podopiecznego potwierdzają zasadność poniesionego wydatku.

W wyniku analizy rachunku bankowego Fundacji¹⁵ o numerze: 16 1050 1588 1000 0023 0023 0170 oraz wyjaśnień¹⁶ Fundacji stwierdzono, że opłaty bankowe od konta podstawowego Fundacji Elbląg w okresie od 29-06-2018 do 31-12-2018 były finansowane ze środków pochodzących z 1% pdof w kwocie 513,00 zł.

Wykorzystanie przez Fundację środków pochodzących z 1% pdof na koszty opłat bankowych należy uznać za niezgodne z treścią art. 27 ust. 2 ustawy. Koszty opłat bankowych nie są bowiem kosztami bezpośrednio związanymi z działalnością statutową organizacji pożytku publicznego. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof nie może być przeznaczone na pokrycie świadczeń ubocznych, które nie są bezpośrednio związane z zakresem sfery zadań publicznych określonej w art. 4 ustawy.

W świetle powyższego ww. wydatki poniesione ze środków 1% pdof w kwocie ogółem 513,00 zł należy uznać za niekwalifikowane.

W związku z brakiem wyodrębnienia w ewidencji księgowej zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy kosztów z funduszy „składowych” Fundacji finansowanych ze środków 1% pdof, co zostało opisane w poprzednim pkt. protokołu, zespół kontrolujący w dniu 24 lipca br. zwrócił się o przekazanie informacji na temat kont księgowych, na których w okresie kontroli były ewidencjonowane finansowane z ww. środków koszty z funduszy Fundacji takich jak: fundusz stypendialny „słonik”, fundusz operacyjny i fundusz nieograniczony. W odpowiedzi

¹⁴ Pismo z dnia 24.07.2019 r. (pytanie 3);

¹⁵ Nr 46 1240 1226 1111 0010 0478 1746;

¹⁶ Pismo z dnia 02.08.2019 r. „opłaty bankowe od konta podstawowego Fundacji Elbląg nr (...) w okresie od 29-06-2018 do 31-12-2018 były finansowane z funduszu operacyjnego, który został wsparty z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanego w 2018 r. w kwocie 15.736,18 zł. Razem kwota za usługi bankowe w okresie od 29-06-2018 do 31-12-2018 r. sfinansowana z 1% pdof za 2018 r., który zwiększył fundusz operacyjny - wynosi 513,00 zł; m-c: VI-59,50, VII 49,50, VIII- 41,50, IX- 35,50, X—97,50, XI- 115,50, XII- 114,00”;

dnia 25 lipca 2019 r. Prezes Fundacji wyszczególnił następujące koszty z funduszy składowych Fundacji finansowane z 1% pdof:

- a) stypendium „Słonik”¹⁷ z funduszu słonik 4241,70 zł;
- b) stypendium „Szansa”¹⁸ 9680,00 zł, z czego z funduszu stypendialnego 256,10 zł oraz z funduszu nieograniczonego 9423,90 zł;
- c) Konkurs im. Gabrysiak: 1000,00 zł, w tym z funduszu operacyjnego 884,77 zł oraz funduszu operacyjnego 115,23 (na rzecz Stowarzyszenia Inicjatyw Rodzinnych);
- d) Wsparcie Inicjatywy „Budowa domu pod cisem”: 100 zł z funduszu operacyjnego (na rzecz Elbląskiego Stowarzyszenia Wspierania Inicjatyw Pozarządowych);
- e) stypendium specjalne od Zarządu Fundacji¹⁹ 800,00 zł z funduszu operacyjnego;
- f) Koszty związane z prowadzeniem biura: wynagrodzenia za miesiąc lipiec – wrzesień oraz listopad - grudzień w kwocie 9300,00 zł z funduszu operacyjnego; czynsz za miesiące od czerwca do grudnia 1418,35 zł z funduszu operacyjnego; inne koszty: znaczki (266,60 zł), opłaty bankowe (513,00 zł), telefon (453,46 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że część przedstawionych przez Fundację dowodów księgowych²⁰ dokumentujących wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof nie zawiera stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co jest niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Dekrety natomiast widnieją jedynie na dokumentach wewnętrznych (DP), zgodnych z zał. nr 2 do *Regulaminu*²¹. Stwierdzono również na dwóch dokumentach księgowych²² niezgodność ich opisu z ewidencją księgową.

Ponadto wszystkie dokumenty potwierdzające wydatki poniesione ze środków pochodzących z 1% pdof nie zawierają opisu wskazującego na ich sfinansowanie z 1% pdof.

W wyniku kontroli stwierdzono wydatkowanie w 2018 r. środków pochodzących z 1% pdof niezgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy w kwocie 513,00 zł.

¹⁷ Wykaz osób fizycznych, którym przekazano ww. stypendium w okresie wrzesień-grudzień 2018 r.;

¹⁸ Wykaz osób fizycznych, którym przekazano ww. stypendium w okresie wrzesień-grudzień 2018 r.;

¹⁹ Wykaz osób fizycznych, którym przekazano ww. stypendium w okresie wrzesień-grudzień 2018 r.;

²⁰ FV. nr 19/09/FF/2018 z 11.09.2018 r.; FV. 04/05/2018 z 22.05.2018 r.; FV. nr 23/2018 z 24.05.2018 r.; FV. nr 10/08/2018 z 20.08.2018 r.; FV. nr S02/PRF/FV/06170/07/2018 z 31.07.2018 r.; FV. 05/06/2018 z 25.06.2018 r.; FV. nr 0437/2018/FVS-SI z 23.04.2018 r.;

²¹ *Wniosek o zapłatę/refundację kosztów leczenia i rehabilitacji (...)*;

²² DP/61/12/2018 z dn. 06.12.2018; DP/27/05/2019 z dn. 30.05.2019;

(dowód: akta kontroli str. 133-141 *Regulamin udzielania przez Fundację Elbląg pomocy osobom indywidualnym oraz podmiotom prawnym w zbiorcach finansowych*; str. 142-143 Zestawienie podmiotów prawnych, którym udzielono darowizn z 1% na cele statutowe w 2018 r., str. 144-148 Zestawienie faktur (rachunków) finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z 1%, str.: 149-160 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018, str. 161-228 wybrane dokumenty źródłowe finansowane z 1% pdof; str. 229-253 umowy darowizny z podmiotami prawnymi, str. 254-284 dokumentacja dot. przekazania środków z 1% pdof z funduszy składowych Fundacji str. 285 -286 Zestawienie rozdysponowania wpływów z tyt. 1% w roku 2018, str. 301-313 wyjaśnienia Fundacji z dnia 25 lipca, 26 lipca br. oraz 2 sierpnia 2019 r.; str. 314-319 wyciąg z rachunku bankowego dot. przelewów na rzecz osób prawnych)

4. Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z art. 27aa ustawy

Zgodnie z art. 27aa ustawy organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, 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.

Z analizy strony internetowej Fundacji wynika, że jednostka kontrolowana nie wzywała do przekazywania środków pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji pożytku publicznego. Natomiast na stronie internetowej Fundacji (<http://www.fundacja.elblag.pl>) znajduje się informacja o przekazanie środków z 1% pdof na jej rzecz.

Weryfikacja *Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017* wraz z jego aktualizacjami opublikowanym na stronie podmiotowej NIW wskazuje, że w okresie objętym kontrolą wynika, że Fundacja była zamieszczona w szczególności pod numerem: 846 (październik i listopad 2018 r.).

Natomiast badanie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, w tym zestawienia podmiotów prawnych, umów darowizn, zapisów ewidencji księgowej, rocznego sprawozdania merytorycznego za 2018 r. wskazuje, że Fundacja udzieliła wsparcia finansowego 15 podmiotom (organizacjom pozarządowym i placówkom oświatowo –

wychowawczym) w ich działaniach edukacyjnych na łączną kwotę 32.754,06 zł. Spośród 10 organizacji pozarządowych, którym udzielono wsparcia jedna posiadała status organizacji pożytku publicznego.

W związku z przekazaniem w dniu 6 listopada 2018 r.²³ przez Fundację środków z 1 % pdof w kwocie 100,00 zł na wsparcie inicjatywy „Budowa domu pod cisem” na rzecz Elbląskiego Stowarzyszenia Wspierania Inicjatyw Pozarządowych (KRS 0000001316) ustalono na podstawie odpisu aktualnego z KRS, że ww. podmiot uzyskał status organizacji pożytku publicznego w dniu 5 listopada 2018 r. Z analizy prowadzonego przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego²⁴ „Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017” wraz z jego aktualizacjami opublikowanym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu wynika, że w momencie dokonania przelewu środków pochodzących z 1% pdof na rzecz Elbląskiego Stowarzyszenia Wspierania Inicjatyw Pozarządowych podmiot ten nie był uwzględniony w ww. wykazie, a tym samym nie był uprawniony do otrzymania środków z 1% pdof.

Ustalenia kontroli wykazały, że w okresie objętym kontrolą Fundacja przekazała, z naruszeniem art. 27aa ust. 1 ustawy, środki pochodzące z 1 % podatku w wysokości 100 zł.

(dowód: akta kontroli: str. 149-160 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018, str. 133-141 *Regulamin udzielania przez Fundację Elbląg pomocy osobom indywidualnym oraz podmiotom prawnym w zbiórkach finansowych*; str. 142-143 Zestawienie podmiotów prawnych, którym udzielono darowizn z 1% na cele statutowe w 2018 r., str. 50 - 56 obroty kont aktywnych za okres: XII 2018 oraz za okres: VII 2019; str. 287 wyciąg z rachunku bankowego za okres 6.11.2018, str. 288-292 protokół nr 7 z posiedzenia Zarządu Fundacji w dniu 9 października 2018 r. wraz z pismem stowarzyszenia ESWIP, str. 293 - 296 wyciąg z wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017)

²³ Wyciąg z rachunku bankowego o nr 46 1240 1226 1111 0010 0478 1746 – przelew;

²⁴ Zwanym dalej „Narodowym Instytutem”.

IV. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

1. Prowadzenie ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% pdof, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono, że *Zasady (polityka) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego* ani Plan kont stanowiący zał. nr 1 do tej polityki nie zawierają zapisów odnoszących się do kosztów promocji, w tym promocji 1% pdof. Natomiast z przedstawionych kontrolującym zapisów konta 533-15 „Promocja 1%” wynika, że w okresie do 31 grudnia 2018 r. Fundacja poniosła z tego tytułu koszty w wysokości 147,60 zł²⁵. Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji z 23 lipca br. „Środki te nie pochodziły z zebranych Funduszy w ramach 1% lecz były pokryte w ramach funduszu nieograniczonego”.

Analiza zapisów ewidencji księgowej, przedłożonego przez Fundację ww. dokumentu źródłowego oraz wyjaśnienia Fundacji wskazują, że Fundacja w okresie objętym kontrolą, nie wydatkowała środków finansowych pochodzących z 1% pdof na promocję prowadzoną przez organizację pożytku publicznego w rozumieniu ustawy. W konsekwencji w wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia wymogu określonego w art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 26-49 *Zasady (polityka) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego* wraz z planem kont, str. 50 - 56 obroty kont aktywnych za okres: XII 2018 oraz za okres: VII 2019, str. 297-298 ulotka 1%, str. 299-300 wyjaśnienia Fundacji z dnia 23 lipca br.; str. 335 faktura z dnia 1 lutego 2018 r. dot. zakupu plakatów)

2. Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizację pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

Zgodnie z art. 27 c ustawy organizacje pożytku publicznego, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, finansowaną lub współfinansowaną ze środków pochodzących z 1% pdof powinny zamieszczać w szczególności na materiałach promocyjnych informację o ich finansowaniu lub współfinansowaniu z ww. środków. W świetle ustaleń kontroli opisanych powyżej, z których wynika że Fundacja, w okresie objętym kontrolą, nie wydatkowała środków finansowych

²⁵ Faktura nr R 1/02/2018 z dnia 1 lutego 2018 r. dot. zakupu plakatów;

pochodzących z 1% podatku na promocję prowadzoną przez organizację pożytku publicznego w rozumieniu ustawy ww. przepisy ustawy oraz rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych²⁶ nie miały zastosowania.

Ponadto zgodnie z ww. przepisem ustawy, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof organizacji pożytku publicznego albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego.

Analiza strony internetowej Fundacji wskazuje, że jest na niej zamieszczony link do serwisu pitroczy.pl. oraz informacja o możliwości rozliczenia się z podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem programu komputerowego stworzonego przez IFIRMA S.A, ul. Grabiszyńska 241 B, 53-234 Wrocław (NIP: 898-16-47-572, REGON: 931082394, Nr KRS: 0000281947). Zgodnie z wyjaśnieniami Fundacji z 2 sierpnia br. „Nie umieszczenie informacji zgodnie z art. 27c ustawy (...) na stronie internetowej Fundacji, w zakładce umożliwiającej sporządzenie PIT-zeznanie podatkowe, nastąpiło w skutek niedopatrzenia spełnienia obowiązku. Informujemy, że dokonaliśmy naprawienia pomyłki i w dniu 02-08-2019 r. w zakładce „Przełącz 1%” [<http://www.fundacja.elblag.pl/przekaz-1/>] została umieszczona informacja o treści: „Informujemy, że program udostępniony na naszej stronie internetowej www.fundacja.elblag.pl nie umożliwia swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego”.

W świetle wyjaśnień Fundacji, braku możliwości potwierdzenia przez kontrolujących zamieszczenia w programie komputerowym informacji określonej w art. 27c ust.2 ustawy (konieczność rejestracji i zalogowania do programu) nie stwierdzono naruszenia w/w przepisu.

(dowód: akta kontroli: str. 310-313 wyjaśnienia Fundacji z dnia 2 sierpnia 2019 r., str. 328-330 zrzut z ekranu strony internetowej Fundacji www.fundacja.elblag.pl)

V. Obowiązki sprawozdawcze opp

1. Sporządzenie sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. Elementy

²⁶ Dz.U. poz. 2053;

sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia 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.*²⁷

Ustalenia kontroli wskazują, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok Fundacji zostało sporządzone i podpisane przez Prezesa i Wiceprezesa Zarządu w dniu 30 maja br. tj. w terminie ustawowym na jego sporządzenie wynikającym z art. 23 ustawy. Następnie w dniu 24 czerwca 2019 r. Rada Fundacji podjęła uchwałę w sprawie przyjęcia ww. sprawozdania.

Analiza sprawozdania merytorycznego z działalności za 2018 r. wskazuje, że Fundacja osiągnęła w roku sprawozdawczym łączną kwotę przychodów ogółem w wysokości 2.503.457,24 zł, z czego przychody nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w kwocie 2.489.822,12 zł zaś przychody z 1% pdof 132.329,71 zł. Z kolei zgodnie z ww. sprawozdaniem koszty ogółem wyniosły 2.390.317,55zł, z czego koszty z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego wyniosły 2.388.363,13 zł, w tym koszty finansowane ze środków pochodzących z 1% podatku 137.931,62 zł. Ze sprawozdania wynika, że Fundacja nie uzyskała przychodów oraz nie poniosła kosztów z odpłatnej działalności pożytku publicznego. Ww. kwoty przychodów i kosztów były zgodne z ewidencją księgową.

Ponadto w myśl art. 23 ust. 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r. zostało sporządzone i podpisane przez osobę, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i członków Zarządu Fundacji w dniu 27 marca 2019 r. zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości a następnie zatwierdzone uchwałą Rady Fundacji w dniu 24 czerwca 2019 r., zgodnie z terminem na zatwierdzenie sprawozdania określonego przepisami art. 53 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli: str. 149-160 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018; str. 320-326 sprawozdanie finansowe Fundacji za okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 r.; str. 334 uchwała nr 3 z posiedzenia Rady Fundacji w dniu 24.06.2019 r. dot. przyjęcia sprawozdania merytorycznego opp; str. 333 uchwała nr 2

²⁷ Dz.U. poz. 2061;

z posiedzenia Rady Fundacji w dniu 24.06.2019 r. dot. dot. przyjęcia sprawozdania finansowego)

2. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie zaś z art. 23 ust. 6b ustawy organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1-2 i 2b, w terminie do dnia 30 listopada roku następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne.

Zgodnie z „Zasadami (polityką) rachunkowości Fundacji Elbląg Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego” *Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy obejmujący okres od 1 stycznia do 31 grudnia*. Fundacja zamieściła zatwierdzone sprawozdanie finansowego oraz roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności za rok 2018 na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp” w dniu 30 maja 2019 r. w terminie określonym w art. 23 ust. 6 ustawy. (dowód: akta kontroli str. 327-328 zrzut z ekranu - „Baza sprawozdań finansowych i merytorycznych opp”)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. brak w statucie zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego, w tym działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego (art. 10 ust. 3 ustawy);
2. przedmiot odpłatnej działalności pożytku publicznego określony w KRS nie odpowiada faktycznie prowadzonej przez Fundację działalności, ponieważ taka **działalność nie jest** prowadzona przez organizację;
3. **naruszenie** wymogu rachunkowego wyodrębnienia (w planie kont) działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie wyników tej działalności (art. 10 ust. 1 ustawy);

4. naruszenie wymogu wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% pdof w zakresie kwot kosztów z funduszy Fundacji sfinansowanych z tych środków (art. 27 ust. 2c ustawy);
5. błędne zaewidencjonowanie kwot 80,00 zł oraz 62,16, które nie stanowiły środków pochodzących z 1 % pdof (art. 27 ust. 2c ustawy);
6. nieprawidłowe wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof w kwocie 513,00 zł (art. 27 ust. 2 ustawy);
7. przekazanie środków z 1% pdof w kwocie 100,00 zł nieuprawnionej organizacji pożytku publicznego z naruszeniem art. 27 aa ustawy;
8. naruszenie *Regulaminu udzielania przez Fundację Elbląg pomocy osobom indywidualnym oraz podmiotom prawnym w zbiórkach finansowych* w zakresie wskazanym w protokole kontroli;
9. brak weryfikacji przez Fundację prawidłowości wykorzystania środków z 1% pdof na działalność pożytku publicznego przez obdarowane osoby prawne (art. 27 ust. 2 w zw. z art. 3 ust. 1 i art. 4 ustawy).

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach – po jednym dla jednostki kontrolowanej i dla kontrolujących.

Pouczenie

Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688) członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub osoba przez niego upoważniona może, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, złożyć na piśmie wyjaśnienia albo zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

Podmiot kontrolowany:

Elbląg, dnia 13.09.2019

FUNDACJA ELBLĄG
Fundusz Lokalny Regionu Elbląskiego
82-300 ELBLĄG, ul. Związku Jaszczurczego 17
☎ (055) 236-98-88
NIP 578-26-08-295 REGON 170786715

PREZES ZARZĄDU

Krzysztof Grabiński

Kontrolujący:

Warszawa, dnia 3 września 2019


Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli
Naczelnik Wydziału

Piotr Kontkiewicz
Starszy Specjalista


Jakub Bartkowski