



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 10 lutego 2023 r.

FB.III.431.2.2023.JZ

**Pani
Małgorzata Jagieluk
Prezes Fundacji
Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci
z Porażeniem Mózgowym w Opolu
ul. Karola Szymanowskiego 1
45-724 Opole**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Fundacja Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci z Porażeniem Mózgowym w Opolu
ul. Karola Szymanowskiego 1, 45-724 Opole (dalej: Fundacja).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej: ustawa).
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 16 stycznia do 27 stycznia 2023 r.
- 7) Skład zespołu kontrolującego:
 - Justyna Zatajska - starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie nr FB.III.057.3.2023 z 11 stycznia 2023 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.2.2023 z 11 stycznia 2023 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
Małgorzata Jagieluk- Prezes Zarządu Fundacji, stanowisko sprawuje od 20 lipca 2020 r.

¹ Dz. U. 2022 poz. 1327 z późn. zm.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonego w jednostce pod poz. nr 6.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym 6 lutego 2023 r. przez Prezesa Zarządu Małgorzatę Jagieluk i Wiceprezesa XXX. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w ustawie oraz na zadania statutowe. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieposiadaniu kompletnej polityki rachunkowości,
- księgowaniu faktur niezgodnie z treścią operacji,
- brak informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu promocji ze środków finansowych pochodzących z odpisu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

1. 1. Prawne aspekty funkcjonowania Fundacji.

1.1. Ustalenia ogólne.

Fundacja została ustanowiona przez Kazimierza i Teresę Jednorogów - zwanych Fundatorami, aktem notarialnym z 16 stycznia 1991 r., rep. A nr 453/91. Fundację wpisano 6 maja 1991 r. do rejestru fundacji prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, Wydział XVI Gospodarczy pod nr 1179. Aktualnie Fundacja jest wpisana do Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000007685 i posiada status organizacji pożytku publicznego.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 14]

Jednostka prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie jako działalność pożytku publicznego, która obejmuje m.in. pomoc społeczną, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób, wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej i działalności na rzecz osób niepełnosprawnych.

Organizacja działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach²,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³,
- Statutu Fundacji, t.j. z 22 grudnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 15 - 26]

Fundacja posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7542098217 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON 530877543 nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Z informacji odpisu z KRS wynika, że nadzór nad działalnością Fundacji sprawuje Minister Zdrowia i Opieki Społecznej.

² Dz. U. z 2020 r., poz. 2167.

³ Dz. U. z 2021 r., poz. 217, z późn. zm.

Zgodnie z zapisami Statutu terenem działania jest obszar województwa opolskiego, a siedzibą jest miasto Opole. Z działalności Fundacji mogą korzystać również osoby niepełnosprawne spoza województwa opolskiego.

Na podstawie zapisów § 5 ust. 2 Statutu Fundacja może tworzyć jednostki wewnętrzne dla właściwego realizowania celów. Do tych jednostek należą :

- Niepubliczny Zespół Opieki Zdrowotnej (dalej: NZOZ) ul. Karola Szymanowskiego 1, 45-724 Opole,
- Zakład Aktywności Zawodowej (dalej: ZAZ) ul. Mielęckiego 4a, 45-115 Opole,
- Warsztat Terapii Zajęciowej (dalej: WTZ) ul. Mielęckiego 4a, 45-115 Opole,
- Środowiskowy Dom Samopomocy (dalej: ŚDS) ul. Mielęckiego 4a, 45-115 Opole,
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Tarnowie Opolskim (dalej: WTZT) ul. Korczaka 1, 46-050 Opole.

1.2 Spełnienie wymogów uprawniających Fundację do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.

Z zapisów Statutu wynika, że do celów działania organizacji należy udzielanie specjalistycznej pomocy w diagnozowaniu, leczeniu i rehabilitacji (lecniczej, społecznej i zawodowej) osób niepełnosprawnych, w tym także:

- prowadzenie ośrodków całodobowej opieki,
- zapewnienie zakwaterowania krótkoterminowego,
- prowadzenie mieszkań treningowych i mieszkań chronionych dla osób niepełnosprawnych.

Fundacja realizuje swoje cele poprzez m.in.:

a) prowadzenie:

- niepublicznego specjalistycznego zespołu opieki zdrowotnej,
- środowiskowego domu samopomocy,
- warsztatu terapii zajęciowej dla młodzieży,
- edukacji osób niepełnosprawnych,
- zakładu aktywności zawodowej,
- zajęć profilaktyczno – terapeutycznych (świetlica terapeutyczna, klub terapeutyczny) dla osób niepełnosprawnych oraz ich rodziców w celu przeciwdziałania wykluczeniu oraz zapobiegania uzależnieniom,

b) organizowanie:

- szkoleń dla rodziców i opiekunów osób niepełnosprawnych,
- zespołów do prowadzenia ćwiczeń rehabilitacyjnych.

Ustalono, że Fundacja w badanym okresie realizowała swoje cele jako nieodpłatną i odpłatną działalność pożytku publicznego. Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy ich zakres został określony w Statucie Fundacji.

Z informacji sporządzonej na potrzeby kontroli, odpisu z KRS oraz Statutu wynika, że w roku 2021 organizacja realizowała swoje cele jako działalność pożytku publicznego:

1) nieodpłatną:

- Zakład Aktywności Zawodowej w Opolu działający w oparciu o ustawę z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁴ oraz Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 lipca 2012 r. w sprawie zakładów aktywności zawodowej⁵, w ramach którego prowadzona jest rehabilitacja społeczna 60 pracowników niepełnosprawnych;
- Warsztat Terapii Zajęciowej w Opolu działający w oparciu o ww. ustawę oraz Rozporządzenie Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia

⁴ Dz. U. 2023 r., poz. 100

⁵ Dz.U. 2012 r., poz. 850 z późn.zm.

25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej⁶, w ramach którego prowadzona jest rehabilitacja społeczno-zawodowa. Uczestnicy pod okiem terapeutów zajęciowych wykonują różne wyroby, które są przekazywane do Galerii Biały Kruk celem odsprzedaży;

- Środowiskowy Dom Samopomocy w Opolu działający w oparciu o ustawę z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego⁷, Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z 9 grudnia 2010 r. w sprawie środowiskowych domów samopomocy⁸ oraz ustawę z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁹, w ramach którego prowadzona jest rehabilitacja społeczna uczestników;
 - WTZ w Tarnowie Opolskim, w ramach którego prowadzona jest rehabilitacja społeczno-zawodowa. Uczestnicy pod okiem terapeutów zajęciowych wykonują różne wyroby, które są przekazywane do Galerii Biały Kruk celem odsprzedaży;
- 2) odpłatną:
- ZAZ w Opolu, w ramach którego prowadzona jest rehabilitacja zawodowa tych osób niepełnosprawnych, którzy wykonują różne prace pod kontrolą instruktorów zawodu. Towary wykonane przez te osoby są przekazywane do Galerii Biały Kruk celem sprzedaży,
 - Niepubliczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Opolu działający w oparciu o ustawę z dnia 30 sierpnia 1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej¹⁰, w którym prowadzona jest rehabilitacja ambulatoryjna pod nadzorem lekarzy, fizjoterapeutów, neurologów, psychologów, psychoterapeutów i pedagogów.

[Dowód: akta kontroli str. 27 – 28]

1.3. Władzami Fundacji są:

- Rada Fundacji,
- Zarząd Fundacji.

1.3.1 Rada Fundacji jest organem nadzorczym oraz posiada uprawnienia inicjatywne. Liczy od 5 do 9 członków, a jej pracami kieruje Przewodniczący Rady Fundacji wybrany na pierwszym posiedzeniu Rady. Członkowie Rady są powoływani uchwałą Fundatorów na czas nieoznaczony. Posiedzenia Rady są zwoływane nie rzadziej niż jeden raz w każdym półroczu. We wszystkich posiedzeniach Rady ma obowiązek uczestniczyć co najmniej jeden z członków Zarządu w celu składania wyjaśnień i przedkładania stosownych dokumentów. Do udziału w posiedzeniach mogą być zaproszone w charakterze doradczych osoby i przedstawiciele organizacji, których działalność jest zbieżna z celami Fundacji.

Do jej kompetencji należy m.in.:

- sprawowanie stałego nadzoru nad działalnością Fundacji,
- opiniowanie rocznych i wieloletnich programów działania Fundacji,
- rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań z działalności Zarządu,
- zatwierdzanie sprawozdań Zarządu z sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Zgodnie z odpisem z KRS (wg stanu na 16 stycznia 2023 r.), w skład Rady Fundacji wchodzi 4 osoby.

1.3.2 Organem wykonawczym Fundacji jest Zarząd, który składa się z Prezesa oraz do 4 Wiceprezesów¹¹ powoływanych Uchwałą Fundatorów na czas nieoznaczony.

Zgodnie z § 28 pkt 9 Statutu członkowie Zarządu pełnią swoją funkcję odpłatnie na podstawie umowy o pracę lub innej umowy cywilnoprawnej zawartej z Fundacją. Członkowi

⁶ Dz. U. 2004 r., nr 63, poz. 587 z późn. zm.

⁷ Dz. U. 2020 r., poz. 685.

⁸ Dz. U. 2020 r., poz. 249.

⁹ Dz. U. 2020 r., poz. 1876.

¹⁰ Dz. U. 2007 r., nr 14, poz. 89 z późn. zm.

¹¹ Uchwałą Nr 1/12/2021 Fundatorów Fundacji Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci z Porażeniem Mózgowym w Opolu z 19.12.2021 r. wprowadzono zmiany do Statutu zwiększając łącznie do 6 liczbę osób w Zarządzie.

Zarządu nie będącemu Prezesem może zostać powierzone kierowanie wyodrębnioną jednostką organizacyjną Fundacji.

Do kompetencji Zarządu należy m.in.:

- reprezentowanie Fundacji na zewnątrz,
- kierowanie działalnością Fundacji i realizowanie celów statutowych,
- opracowywanie rocznych i wieloletnich planów pracy,
- sprawowanie zarządu nad majątkiem Fundacji,
- inicjowanie i organizowanie kampanii informacyjnych zachęcających społeczeństwo do wspierania działalności Fundacji darowiznami, przekazaniem 1% podatku.

Zarząd w okresie objętym kontrolą składał się z 6 osób.

2. Gromadzenie i wydatkowanie przez Fundację środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1. Uregulowania wewnętrzne.

Kontrolującym przedstawiono dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę rachunkowości) Fundacji zatwierdzoną do stosowania w jednostce od 1 stycznia 2009 r. Uchwałą Nr 1/II/2009 Zarządu Fundacji¹². W wyniku kontroli stwierdzono, że w obowiązującej polityce rachunkowości brakuje opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, wersji programu komputerowego oraz daty rozpoczęcia jego eksploatacji, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 3 tiret a i c ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Główna księgowa, podając: (...) w wyniku przeoczenia w Polityce rachunkowości nie została zawarta informacja dotycząca wersji programu komputerowego oraz data rozpoczęcia jego eksploatacji. (...) w Polityce rachunkowości w Załączniku nr 2 dotyczącym zakładowego planu kont w wyniku przeoczenia nie dokonane zostały aneksy związane z aktualizacją kont. Od 1 stycznia 2022 r. mamy nową Politykę rachunkowości, która zawiera już w/w dane. Zasady klasyfikacji zdarzeń, które zostały również przeoczone zostaną uzupełnione w miesiącu styczniu 2023 roku jako rozszerzenie opisu do planu kont. Osobą odpowiedzialną za w/w braki jest Gł. Księgowa. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 29 - 42]

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Fundacji były prowadzone w siedzibie organizacji przez Główną księgową z wykorzystaniem programu XXX.

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że w okresie objętym kontrolą jednostka nie posiadała w formie pisemnej wewnętrznych uregulowań dotyczących zasad kontroli dokumentów. Sposób przekazywania i opisywania dowodów źródłowych przedstawiła Główna księgowa, podając: W 2021 r. obieg dokumentów księgowo – finansowych dokonywany był zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów obowiązującej od 20.07.2007 r. Określała ona dowody księgowe jakie obowiązywały w Fundacji, zasady sporządzania i obiegu dokumentów. Natomiast zasady kontroli dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym działały na podstawie zasad ustalonych ustnie, jak poniżej:

- pod względem merytorycznym do sprawdzania dokumentów upoważnieni byli: kierownicy jednostek wewnętrznych i p. Prezes,
- pod względem formalno-rachunkowym pracownicy księgowości oraz osoby obsługujące kasy.

Do zatwierdzania do zapłaty upoważnieni byli: p. Prezes, kierownicy jednostek i główna księgowa.

¹² Uchwała Nr 1/II/2009 Zarządu Fundacji Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci z Porażeniem Mózgowym w Opolu z 13.01.2009 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości od 1 stycznia 2009 r. Ostatnia zmiana Uchwała Nr 3/VII/2019 Zarządu Fundacji z 12.09.2019 r.

Od 1.01.2022 r. na podstawie Zarządzenia nr 1 Prezesa Fundacji Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci z Porażeniem Mózgowym w Opolu z dn. 21.12.2021 r. wprowadzona została instrukcja obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz kontroli.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 43 - 49]

2.2. Ewidencja przychodów.

Ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2020, prowadzono na koncie 730-1-4 pn. 1% podatku w korespondencji z kontem 130-1-1 pn. bieżący rachunek bankowy. Wyodrębnienie konta przychodów, na którym ewidencjonowano środki otrzymane z odpisu 1% podatku dochodowego jest spełnieniem obowiązku wynikającego z art. 27 ust. 2c ustawy.

Ustalono, że Fundacja nie posiada odrębnego konta bankowego, a tym samym konta księgowego (130), przeznaczonego wyłącznie dla operacji dotyczących środków z 1 % podatku. W związku z tym nie ma możliwości ustalenia stanu początkowego środków, które Fundacja wykazała w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021 r w wysokości 2 371,90 zł. W tej sprawie wyjaśnienie złożyła Główna księgowia podając: *Saldo BO w kwocie 2 371,90 zł wykazane w sprawozdaniu merytorycznym na 1.01.2021 r. wynika z niewykorzystania środków z 1% pod. doch. na subkontach konta rozrachunkowego 202-4 służącego do ewidencji wpłat 1% podatku dochodowego od osób fizycznych dla konkretnych podopiecznych naszej Fundacji. W 2010 r. wpłaty 1% podatku jeżeli były przeznaczone dla naszych podopiecznych były księgowane na subkoncie tych dzieci.(...) od 2011 r. - zgodnie z decyzją Zarządu wszystkie wpłaty 1% podatku są przeznaczone na działalność statutową Fundacji. Kwota w/w nie została wykorzystana przez rodziny dzieci i widnieje w księgowości na koncie rozrachunkowym jako BO.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 50 - 53]

Kontroli poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w 2021 r. z odpisu 1% podatku (konto 730-1-4) oraz wyciągi bankowe (WB) na ogólną kwotę 217 301,84 zł (100% otrzymanych środków).

Ustalono, że na koncie 730-1-4 po stronie MA ujęto środki w wysokości 217 301,84 zł, tożsamej z dokumentami WB. Natomiast po stronie WN dokumentem PK nr 32/12/21/F z 31 grudnia przeksięgowano kwotę 81 723,52 zł. W związku z tą operacją Główna księgowia wyjaśniła, że (...) *w 2021 r. otrzymaliśmy wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2020 r. w kwocie 217 301,84 zł. Wykorzystaliśmy tylko 135 578,32 zł, a pozostała kwota w wysokości 81 723,52 zł została przeznaczona na wkład własny do remontu i modernizacji budynków Fundacji w 2022 r. oraz przeksięgowana na dochody przyszłych okresów zgodnie z decyzją Zarządu Fundacji (Uchwałą nr 12/XII/2021 z dnia 21.01.2021 r. w sprawie przeznaczenia 1% podatku dochodowego za rok 2020 na cele statutowe Fundacji Dom Rodzinnej Rehabilitacji Dzieci z Porażeniem Mózgowym w Opolu). Remonty budynków związane są z działalnością statutową Fundacji. Ponadto Prezes Fundacji wyjaśniła, że (...) Na wynik finansowy Fundacji składają się wyniki jednostek wszystkich wewnętrznych jednostek, tj. Fundacja, ZAZ, WTZ Opole, WTZ Tarnów i ŚDS. Wszystkie jednostki wykazywały wynik ujemny, oprócz ZAZ, który uzyskał zysk w kwocie 56 198,31 zł. Zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych art. 29, ust. 1 pkt. 3 (Dz. U. 1997 Nr 123 poz. 776), ZAZ przeznacza uzyskane dochody na zakładowy fundusz aktywności. Ogólna kwota straty Fundacji pokryta z funduszu statutowego za 2021 r. wyniosła 73 161,88 zł. Jeżeli całość wpłat z tytułu 1% podatku, tj. 217 301,84 zł zostałyby na przychodach Fundacji, służyłyby na częściowe pokrycie straty Fundacji.*

Wyjaśnienia zostały przyjęte.

Kontrola ewidencji księgowej potwierdziła, że niewykorzystane środki z 1% podatku w wysokości 81 723,52 zł zostały przeksięgowane w następujący sposób:

- w 2021 r. konto 730-1-4 (strona Wn) i 845-1-16 pn. 1 % pod. Przen. na następny rok 2021 (strona Ma),
- w 2022 r. konto 845-1-16 (strona Wn) i 730-1-4 (strona Ma).

[Dowód: akta kontroli str. 54 - 56]

2.3. Ewidencja poniesionych kosztów.

Ustalono, że w § 14 Statutu organizacji wskazano, że wpłaty z 1% podatku przeznaczone są na działalność statutową Fundacji.

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że ewidencję kosztów prowadzono w układzie porównawczym na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz kalkulacyjnym na kontach zespołu 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie, co umożliwia prawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego oraz merytorycznego. Na podstawie zestawień dotyczących kosztów i przychodów Fundacji sporządzonych na potrzeby kontroli ustalono, że dokonano rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, czym wypełniono dyspozycję art. 10 ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 55 - 60]

Na podstawie ewidencji księgowej oraz informacji od jednostki ustalono, że w ramach prowadzonej nieodpłatnej działalności funkcjonowały następujące trzy konta:

- 503 pn. *Gab. - PFRON N wkł. wł. 1% - do 31.03.22*, na którym ujęto koszty dotyczące funkcjonowania gabinetów Fundacji stanowiące wkład własny do realizowanego projektu PFRON;
- 525-1 pn. *K-szty reklamy 1%*, które dotyczyło kosztów, poniesionych na zachęcanie do wpłacania 1% podatku na rzecz organizacji, w całości sfinansowanych ze środków 1 % podatku;
- 531 pn. *Dział. WTZ - śr. Fundacji 1% pod.*, na którym ujęto koszty dotyczące działalności WTZ w Opolu jako dofinansowanie do kosztów jego funkcjonowania opłacanych ze środków PFRON oraz Urzędu Miasta Opola.

Ustalono, że od stycznia do września 2021 r. podział kosztów WTZ odbywał się na podstawie dokumentów PK, a następnie w wyniku decyzji Urzędu Miasta Opola zostały one skorygowane poprzez noty obciążeniowe (nie posiadając stosownych uregulowań w przepisach wewnętrznych np. polityce rachunkowości, instrukcji obiegu dokumentów), co wyjaśniła Główna księgowa, podając: (...) *Dla kosztów wynagrodzeń i kosztów związanych z utrzymaniem budynku przy ul. Mielęckiego 4a wprowadzony jest uchwałą Zarządu procentowy podział kosztów wspólnych na jednostki.*

Na tej podstawie Fundacja sporządza noty obciążeniowe dla jednostek, które stanowią podstawę księgowania w koszty jednostek. Podpis p. Prezes świadczy o sprawdzeniu pod względem merytorycznym noty obciążeniowej, podpis p. Gł. Księgowej – świadczy o sprawdzeniu pod względem formalno-rachunkowym, a podpis kierownika jednostki – świadczy o zatwierdzeniu jej w swoje koszty, które są równoznaczne z zapłatą.

W Polityce rachunkowości i Instrukcji obiegu dokumentów w 2021 r. nie są opisane zasady sporządzania not obciążeniowych dla jednostek, natomiast w Polityce rachunkowości obowiązującej od 2022 r. w § 13 opisane są już zasady podziału kosztów związanych z utrzymaniem budynku przy ul. Mielęckiego 4a.

Od 2023 r. wystawianie i tryb obiegu not obciążeniowych będzie przedstawione w Instrukcji obiegu dokumentów.

Kontrola wykazała, że każda zmiana dotycząca wysokości procentowego udziału w kosztach ustalana była na podstawie Uchwały Zarządu (w badanym okresie było ich 5).

[Dowód: akta kontroli str. 61 - 62]

Kontrola wykazała, że w 2021 r. Fundacja zaewidencjonowała koszty poniesione ze środków pochodzących z 1% podatku, w kwocie ogółem 135 578,32 zł, z tego na koncie:

- 503 kwotę 69 424,13 zł,
- 525-1 kwotę 18 297,48 zł,
- 531 kwotę 47 856,71 zł.

Sprawdzeniu poddano 100 % dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty, które na niżej wymienionych kontach zostały przeznaczone m.in. na:

- 503 – materiały do gabinetów: psychologicznego, pogotowia terapeutycznego i rehabilitacji, materiały biurowe (koperty, papier), środki czystości oraz usługi: sprzątania, telekomunikacyjne, media;
- 525-1 – materiały (m.in. taśma magnetyczna, balony, flaga, papier, ulotki składane), usługi (m.in.: pocztowa, modyfikacja strony internetowej, wykonanie banerów, grafiki na pojeździe), wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenie oraz pracowników merytorycznych. Na podstawie przedłożonych do kontroli materiałów reklamowych (m.in. ulotki, podziękowanie, zdjęcia) sfinansowanych ze środków 1 % podatku, wykryto nieprawidłowości, które opisano w pkt 2.3.1. b, d, e, f, g niniejszego dokumentu.

[Dowód: akta kontroli str. 134 - 147]

- 531- wynagrodzenie pracowników merytorycznych oraz składki ZUS, zakup materiałów (biurowe i terapeutyczne) i wyposażenia (telefon, tablet ujęty w ewidencji środków trwałych pod nr WTZ/W/0044/2021), akcesoria do samochodu (m.in. wycieraczki, dywaniki). Nieprawidłowość opisano w pkt 2.3.1.c niniejszego dokumentu.

Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpisy osób zatwierdzających do wypłaty (oprócz nieprawidłowości opisanej w pkt 2.3.1.a niniejszego dokumentu). Na wszystkich dokumentach znajdowało się wskazanie źródła finansowania kosztu.

W wyniku analizy dowodów źródłowych ustalono, że koszty w kwocie 135 578,32 zł poniesione w 2021 r. przez Fundację zostały sfinansowane z uzyskanych przychodów pochodzących z 1% podatku i dotyczyły prowadzonej działalności pożytku publicznego jednostki.

2.3.1 Stwierdzone nieprawidłowości w kosztach dotyczących 1% podatku.

- a) Dowody księgowe PK 51, 128, 129, PKW 74, 77, 87 nie zawierały wszystkich elementów wymaganych ustawą o rachunkowości, tj.: art. 21 ust. 1 pkt 5, pkt 6 oraz art. 14 ust. 2 (podpis osoby sporządzającej dokument, sprawdzającej oraz zatwierdzającej). Wyjaśnienie w tej kwestii złożyła Główna księgowa, podając: *W programie finansowo-księgowym z XXX w wydrukowanych dokumentach PK nie było słów: sporządził, sprawdził i zatwierdził. Dokumenty były podpisywane tylko przez Gł. Księgowego. Od 2023 r. na dokumentach PK będzie zapis kto sporządził, sprawdził i zatwierdził dokument księgowy.*

Osobą odpowiedzialną za to jest Gł. Księgowa.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. W czasie kontroli Główna księgowa przedstawiła dokument PK zawierający brakujące elementy wymagane ustawą o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 63 – 66, 68 - 69]

- b) Błędnie zaksięgowano ujęte na koncie 525-1 koszty na łączną kwotę 894,41 zł, których zestawienie znajduje się w poniższej tabeli.

L.p.	Nr ewidencyjny	Nazwa towaru/usługi	Kwota faktury /zł/	Kwota błędnie zaksięgowana /zł/	Rodzaj kosztu błędnie zaksięgowanego
1	DPF 118	Pasek magnetyczny +kurier	257,00	13,00	przesyłka
2	DPF 120	Patyczki do waty + dostawa	61,80	12,00	przesyłka
3	DPF 149	Balon z nadrukiem + przesyłka	352,00	13,00	przesyłka
4	DPF 164	Flaga + transport	496,92	20,00	przesyłka
5	DPF 97	Baner + wymiana grafiki	182,04	132,84	materiał
6	DPF 186	Baner + wymiana grafiki	178,35	129,15	materiał
7	DPF 874	PCV, Baner + montaż grafiki	599,02	574,42	materiał
			2 127,13	894,41	

Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Główna księgową, podając: (...) została przyjęta ustna zasada nie dzielenia kosztów np. na materiały i koszty przesyłki- tylko całą F-rę wliczono np. jako koszt zakupu materiałów, a wykonanie banera – przyjęto całość kosztów jako wykonanie usługi. Od 2023 r. dokumenty księgowe będą klasyfikowane zgodnie z analityką kosztową konta.

Osobą odpowiedzialną za w/w zasady jest Gł. Księgową.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 70 - 78]

- c) Nie ujęto w ewidencji ilościowej zakupionego telefonu o wartości 219,99 zł (nr dowodu DPW 691), co jest niezgodne z zapisami przyjętej polityki rachunkowości (dział I pkt 1). W złożonym wyjaśnieniu Główna księgową podała: W dniu 27.12.2021 r. został zakupiony na cele WTZ telefon XXX (...), który przez przeoczenie nie został zaewidencjonowany na wyposażenie WTZ.

Osobą odpowiedzialną za to przeoczenie jest Główna księgową.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 79]

- d) Nieprawidłowo ujęto koszty w wysokości 926,00 zł (nr ewidencyjny PKF 51) na koncie 525-1-4 pn. Wynagrodz. z umów cyw.-prawn. poniesione ze środków pochodzących z 1 % podatku na podstawie umowy zlecenie.

Wyjaśnienie złożyła Prezes Fundacji, podając: Umowa o dzieło podpisana z (...) w dniu 8.03.2021 r. dotyczyła przygotowania wniosku Projektowego w konkursie PROO 1a do Narodowego Instytutu Wolności. Celem tego projektu była możliwość utworzenia i rozwinięcia działu marketingu Fundacji, który rozszerzyłby m.in. możliwości pozyskania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację była Prezes Fundacji.

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie. Zgodnie z art. 27 c ustawy: 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. Zawarta umowa zlecenie nie dotyczyła materiałów

promocyjnych a więc bezpośredniego publicznego zachęcania do przekazania 1 % podatku, tylko przygotowania wniosku konkursowego.

[Dowód: akta kontroli str. 80]

- e) Nieprawidłowo ujęto na koncie 525-1 koszty w łącznej kwocie 5 342,06 zł dotyczące wynagrodzenia (premi) pracowników Fundacji poniesione na podstawie dowodów księgowych PKF 51, PKF 128, PKF 129.

W złożonym wyjaśnieniu Prezes Fundacji podała: *Wynagrodzenia w kwocie 5 342,06 zł związane były z korowodem w dniu 9.03.2021 r. Osoby prowadzące Korowód ustnie informowały, że został on współfinansowany z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz naszej Fundacji.*

Osobą odpowiedzialną za to jest p. Prezes.

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie ze względu na fakt, że koszty te nie dotyczą materiałów promocyjnych, na których można umieścić obowiązkową informację wskazaną w art. 27 c ustawy. Ponadto z treści wniosków dotyczących przyznania premii dla pracowników wynika, że otrzymali wynagrodzenie za *organizację i realizację Korowodu i działania promocyjne Fundacji* bez konkretnego wskazania, iż dotyczy to publicznego zachęcania do przekazania 1% podatku. Do kontroli nie przedstawiono również dowodów potwierdzających wypełnienie zapisów § 2 ust. 1 pkt 3 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 fizycznych¹³ (dalej: Rozporządzenie) w zakresie prowadzonej promocji w formie dźwiękowej.

[Dowód: akta kontroli str. 67]

- f) Brak w programie komputerowym (umożliwiającym podatnikowi wypełnienie zeznania podatkowego) zamieszczonym na stronie internetowej Fundacji, informacji wymaganej zapisem § 4 ust. 1 lub ust. 2 Rozporządzenia o następującej treści „Program ten umożliwi swobodny wybór i przekazanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego” lub „Program ten nie umożliwia swobodnego wyboru i przekazania 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego.” W związku z posiadaniem tego programu jednostka sfinansowała koszt ze środków 1 % podatku w wysokości 2,00 zł (dowód DPF 734) z tytułu opłaty administracyjnej (projekt PITax.pl), pomimo że nie wypełniła wymogu wynikającego z § 4 ust. 3 pkt 1 i 2 tego Rozporządzenia.

Wyjaśnienie złożyła Prezes Fundacji, podając: *W reklamie dotyczącej rozliczania PIT – ów znajdującej się na naszej stronie internetowej w czasie kontroli umieszczone zostało źródło współfinansowania z 1% podatku. Wcześniej z przeoczenia nie została ta informacja umieszczona.*

Osobą odpowiedzialną za to jest p. Prezes.

Wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie, ponieważ umieszczona w czasie kontroli informacja nie jest zgodna z wymogami wskazanymi w ww. przepisach Rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 67]

- g) Nie wypełniono obowiązku informowania o finansowaniu lub współfinansowaniu promocji ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wymienionego w art. 27 c ustawy w sposób wskazany w ww. Rozporządzeniu Przewodniczącego, odnośnie następujących kosztów:

L.p.	Rodzaj towaru/usługi	kwota faktury /zł/	Nr ewidencyjny
1	baner	182,04	DPF 97
2	balony	352,00	DPF 149

¹³ Dz. U. z 2018 r., poz. 2053

L.p.	Rodzaj towaru/usługi	kwota faktury /zł/	Nr ewidencyjny
3	taśma magnet.samoprzyl.	419,30	DPF 119
4	pasek magnet.	257,00	DPF 118
5	opaska kablowa	89,42	DPF 150
6	baner	178,35	DPF 186
7	flaga	496,92	DPF 164
8	ulotki składane	397,18	DPF 452
9	grafika na pojeździe	1 107,00	DPF 765
10	baner	599,02	DPF 874
SUMA		4 078,23	

W złożonym wyjaśnieniu Prezes Fundacji podała: (...) w wydatkach wykazanych w tabelce (...) przeoczono informację o źródle dofinansowania.

Osobą odpowiedzialną za ten fakt jest p. Prezes.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Natomiast w zakresie niżej wymienionych kosztów:

L.p.	Rodzaj towaru/usługi	kwota faktury /zł/	Nr ewidencyjny
1	patyczki do waty	61,80	DPF 120
2	napoje, paluszki, ciastka	33,70	DPF 89
3	pakiet hostingowy	338,25	DPF 261
4	opłata za PITAX	2,00	DPF 734
5	certyfikat RapidSSL	553,50	DPF 880
6	modyfikacja strony internetowej	627,30	DPF 1071
7	działania mark.social media	1 845,00	DPF 1110
SUMA		3 461,55	

Prezes Fundacji złożyła następujące wyjaśnienie: (...) wydatki wyszczególnione w poz. 1 i 2 tabelki związane były z akcjami promującymi 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz naszej Fundacji. Takim wydarzeniem był Korowód w dniu 09 marca 2021 w siedzibach jednostek naszej Fundacji, tj. przy ul. Szymanowskiego 1, ul. Mielęckiego 4a i w Tarnowie Opolskim, przy ul. Korczaka 1.

F-ry wyszczególnione w poz. 3-7 dotyczące modyfikacji strony, pakietu hostingowego, czy certyfikatu RapidSSL związane były z obsługą techniczną i prawidłowym działaniem naszej strony internetowej i socjal Mediów. Związane to było bezpośrednio z możliwością promowania działalności Fundacji i 1% podatku.

Osobą odpowiedzialną za ten fakt jest p. Prezes.

Wyjaśnienie przyjęto z zastrzeżeniem. Promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, polegająca na publicznym zachęcaniu do przekazania 1 % podatku powinna bez względu na formę (audiowizualną, wizualną, dźwiękową) zawierać informację wskazaną w § 2 ust. 1 Rozporządzenia, tj. Materiał promocyjny został sfinansowany/współfinansowany ze środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 81 – 88, 67]

3. Sprawozdania Fundacji.

Sprawozdanie finansowe i merytoryczne Fundacji za rok 2021 zostało udostępnione do publicznej wiadomości, poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Fundacji, czym wypełniono dyspozycję art. 23 ust. 2a ustawy.

Kontrola wykazała, że Fundacja zamieściła 5 września 2022 r. sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2021 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności, zgodnie z terminem wskazanym w rozporządzeniu 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 roku 2022¹⁴.

3.1. Sprawozdanie finansowe.

Kontrola wykazała, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 przeznaczonym m.in. dla Fundacji, co spełnia wymogi art. 46 ust. 5 pkt 6, 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 89 - 108]

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało podpisane podpisem kwalifikowanym przez Główną księgową i wszystkich członków Zarządu oraz zatwierdzone Uchwałą nr 1/VII/2022¹⁵ z 1 września 2022 r. przez Radę Fundacji w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 30 września 2022 r.¹⁶

Działalność Fundacji w kontrolowanym okresie wykazała stratę w wysokości 16 963,57 zł, którą na podstawie Uchwały nr 2/VII/2022¹⁷ z 1 września 2022 r. Rada Fundacji postanowiła pokryć z funduszu statutowego.

[Dowód: akta kontroli str. 109 - 110]

W wyniku kontroli ustalono, że dane ujęte w sprawozdaniu finansowym mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej oprócz wyniku finansowego, mianowicie: w sprawozdaniu wykazano stratę w wysokości 16 963,57 zł, natomiast w ewidencji księgowej (konta 860 pn. wynik finansowy) 0,00 zł. Prezes Fundacji wyjaśniła: (...) *za 2021 r. Fundacja osiągnęła ogółem stratę w wysokości 16 963,57 zł. Księgowość Fundacji pracuje w systemie XXX. W wyniku przebiegów systemowych przychodów i kosztów na koniec roku na koncie 860 nie ma żadnej kwoty, ale w bilansie zamknięcia 2021 r. w systemie jest widoczna kwota 16 963,57 zł, która stanowi podstawę bilansu otwarcia w 2022 r.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że ustalenie wyniku finansowego w księgach rachunkowych polega na przebieganiu na konto 860 "Wynik finansowy", pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, sald kont wynikowych, czyli kont służących do ewidencji kosztów i przychodów. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Fundacji rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, zatem wynik finansowy powinien być widoczny w księgach pod datą 31 grudnia 2021 r. Do wyjaśnień przedłożono bilans zamknięcia za 2021 r. oraz bilans otwarcia za 2022 r., w których konto 860 wykazuje saldo w wysokości 16 963,57 zł (strata).

Ponadto w czasie trwania czynności kontrolnych Główna księgowa przekazała informację uzupełniającą w zakresie możliwości wykazania w programie finansowym salda konta 860 pod datą 31 grudnia 2021 r., podając: (...) *po rozmowie z firmą nadzorującą nasze systemy z XXX chcę poinformować, że jest możliwość uzyskania wydruku zestawienia obrotów i sald na 31 grudnia 2021 r. po przebieganiach kont na koniec roku. Również jest widoczny wynik finansowy na koncie 860.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Do akt kontroli dołączono przedłożony wydruk pn. obroty kont syntetycznych (bez pozabilansowych) za miesiąc 12-2021 r. potwierdzający saldo konta 860 w wysokości 16 963,57 zł na dzień 31 grudnia 2021 r.

¹⁴ Dz.U. z 2022, poz. 797.

¹⁵ Uchwała Rady Fundacji nr 1/VII/2022 z 1 września 2022 r. o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2021 r.

¹⁶ Termin uwzględniający przesunięcie o 3 miesiące zatwierdzenie sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r., poz. 572)

¹⁷ Uchwała Rady Fundacji nr 2/VII/2022 z 1 września 2022 r. o zatwierdzeniu wyniku finansowego za rok 2021 r.

3.2. Sprawozdanie merytoryczne.

Ustalono, że sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego¹⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 117 - 132]

W wyniku kontroli stwierdzono następujące rozbieżności pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu merytorycznym a ewidencją księgową:

- a) w sprawozdaniu merytorycznym w dziale III. rozdziale 2.3 :
- ppkt b (darowizny od osób fizycznych) wykazano kwotę 97 084,10 zł, natomiast w ewidencji księgowej 197 344,41 zł (konta 730-1-3-1, 730-1-7, 730-3-3),
 - ppkt c (darowizny od osób prawnych) wykazano kwotę 197 344,41 zł, natomiast w ewidencji księgowej 97 084,10 zł (konta 730-1-3-2, 735-1).

W tej sprawie wyjaśnienie złożyła Główna księgową, podając: w sprawozdaniu merytorycznym Fundacji Dom za 2021 r. w pozycji Dział III rozdział 2.3 pomyłkowo wykazano jako darowizny osób fizycznych kwotę 97 084,10 zł zamiast kwoty 197 344,41 zł, a darowizny od osób prawnych wykazano w kwocie 197 344,41 zł zamiast w kwocie 97 084,10 zł. W/w pomyłki dokonała Gł. Księgową.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 133]

- b) W sprawozdaniu w dziale III. rozdziale 2.1 Przychody z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wykazano kwotę 135 578,32 zł, natomiast z rachunku bankowego (WB), ewidencji księgowej konta 730-1-4 i 130-1-1 oraz informacji dodatkowej wynika, że Fundacja otrzymała w 2021 r. środki z 1 % podatku w wysokości 217 301,84 zł. W tej sprawie wyjaśnienie złożyła Prezes Fundacji, podając: *W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji Dom za 2021 r. wykazaliśmy wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości wykorzystanej kwoty, tj. 135 578,32 zł. (...) Osobą, która wypełniała dane w sprawozdaniu merytorycznym w tym zakresie była Gł. Księgową.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Zgodnie z instrukcją wypełniania sprawozdania merytorycznego, w tej części, należy wykazywać przychody uzyskane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

[Dowód: akta kontroli str.54]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieposiadanie kompletnej polityki rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie przez Główną księgową, natomiast skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
2. Ujęcie w księgach rachunkowych dowodów źródłowych niezgodnie z ekonomiczną treścią operacji. Przyczyną nieprawidłowości był brak pisemnych uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad dzielenia kosztów. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
3. Nieujęcie w ewidencji ilościowej zakupionego telefonu. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie przez Główną księgową, natomiast skutkiem naruszenie zapisów polityki rachunkowości.
4. Poniesienie kosztów ze środków 1 % podatku z tytułu umowy cywilno – prawnej, która nie dotyczyła publicznego zachęcania do przekazania 1 % podatku na rzecz organizacji.

¹⁸ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.¹⁸ w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów prawa przez Prezesa Fundacji, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy.

5. Poniesienie kosztów ze środków 1 % podatku z tytułu wypłaty premii pracownikom Fundacji (dotyczącej przygotowania i realizacji wydarzenia promującego organizację), która nie spełnia wymogów wskazanych w przepisach odnośnie promocji. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Prezesa Fundacji. Skutkiem było naruszenie ustawy.
6. Brak w programie komputerowym (umożliwiającym podatnikowi wypełnienie zeznania podatkowego) informacji wymaganej Rozporządzeniem. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie tego obowiązku przez Prezesa Fundacji, natomiast skutkiem naruszenie przepisów ustawy.
7. Nie umieszczenie na materiałach reklamowych jednostki informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu promocji ze środków pochodzących z 1 % podatku. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie tego obowiązku przez Prezesa Fundacji. Natomiast skutkiem naruszenie zapisów ustawy.

IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu z kontroli i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: do protokołu nie zgłoszono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

1. Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa.
2. Podjąć działania mające na celu księgowanie dowodów źródłowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
3. Ujmować w ewidencji ilościowej wyposażenie zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami.
4. Finansować ze środków 1% podatku koszty, które dotyczą publicznego zachęcania do przekazania 1% podatku.
5. Stosować wymogi ustawy w zakresie promocji sfinansowanej ze środków 1% podatku.
6. Podjąć działania zmierzające do zamieszczenia w programie komputerowym umożliwiającym podatnikowi złożenie zeznania, informacji wymaganej Rozporządzeniem.
7. Zamieszczać na wszystkich materiałach reklamowych służących do pozyskania 1% podatku, informację wskazaną w ustawie.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej oraz wyeliminowania uchybień zaleca się:

1. Uaktualnić instrukcję obiegu dokumentów w zakresie wystawiania i trybu obiegu not obciążeniowych.
2. Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym przychody z 1 % podatku zgodnie z wytycznymi instrukcji wypełniania sprawozdania, tj. w wysokości faktycznie otrzymanych środków.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹⁹, w związku z art. 32 ustawy, członek organu zarządzającego lub osoba przez niego upoważniona, której przekazano wystąpienie pokontrolne, w terminie określonym w wystąpieniu jest zobowiązany poinformować wojewodę o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. W związku z powyższym oczekuję, w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji **o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń, m.in.: zaktualizowana polityka rachunkowości, zasady dotyczące not obciążeniowych)**, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski

¹⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.