



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI
Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.2.2023

Olsztyn, 21 lutego 2023 r.

**Zarząd
Fundacji Elbląg
Funduszu Lokalnego Regionu Elbląskiego**

**ul. Związku Jaszczurczego 17
82-300 Elbląg**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego za 2021 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 18 do 31 stycznia 2023 r. w Fundacji Elbląg – Funduszu Lokalnym Regionu Elbląskiego w Elblągu (dalej Fundacja), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 6 lutego 2023 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- W Fundacji obowiązuje dokumentacja opisująca politykę rachunkowości, która zawiera obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowe 702-5 *1% darowizny z podatków*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono w grupie koszty – konta 400 konta syntetyczne i analityczne przypisane do odpowiednich działań i osób które są wspierane przez Fundację środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w powiązaniu z kontami grupy 500.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47
www.olsztyn.uw.gov.pl
info@uw.olsztyn.pl

- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2021 roku za rok 2020 wyniosły **118 825,06 zł**. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Fundacja przeznaczała wszystkie ww. środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, tj. na:
 - zakup bądź dofinansowanie zakupu leków, sprzętu rehabilitacyjnego dla podopiecznych Fundacji w ramach zawartych umów,
 - dofinansowanie do wypłaty stypendiów dla uczniów,
 - zadania realizowane przez podmioty prawne (niebędące organizacjami pożytku publicznego), w ramach zawartych z nimi umów,
 - dofinansowanie do wynagrodzeń dla pracowników zatrudnionych na umowę o pracę w Fundacji (księgowej oraz pracownika świadczącego pracę jako fundraiser),
 - dofinansowanie usług telekomunikacyjnych,
 - dofinansowanie kosztów wynajmu pomieszczeń Fundacji,
 - zakup tableta jako nagrody w konkursie Polskie konstytucje w ramach działalności społeczno-edukacyjnej Fundacji.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **72 700,27 zł**.

- Udzielenie pomocy finansowej, bądź przekazanie środków pieniężnych podopiecznym, było realizowane na podstawie Uchwał Zarządu Fundacji. Osoby ubiegające się o udzielenie pomocy finansowej składali wnioski, do których dołączona była dokumentacja potwierdzająca sytuację życiową oraz dowody księgowe (faktury, rachunki) obrazujące poniesione przez wnioskujących wydatki.
- W Fundacji sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Fundacji roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2021 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a i ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Fundacja w kontrolowanym okresie nie gromadziła w imieniu innych organizacji pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywała środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Fundacja w okresie poddanym kontroli nie finansowała ze środków pochodzących z 1%, promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Wszystkie dokumenty, na podstawie których dokonywano zapłaty za realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. zawierały:
 - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - informację o dacie zapłaty,
 - wskazanie źródła finansowania.
- Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie poddanym kontroli wydatkowane były w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było zgodne z art. 34 ust 1 ustawy

o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono błędy polegające na wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2021 rok (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.), tj.:

a) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3. Informacja o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym

✓ ppkt 3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego: wykazano kwotę 63 008,62 zł, winno być 94 551,93 zł,

✓ ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę 80 380,14 zł, winno być 72 700,27 zł.

✓ ppkt 3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt II 1.1), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania

✓ Pomoc osobom indywidulowanym w leczeniu rehabilitacji poprzez wsparcie finansowe w zakupie sprzętu rehabilitacyjnego, pokrycie kosztów leczenia itp.: wykazano kwotę 23 347,19 zł, winno być 23 264,52 zł,

✓ Wsparcie... organizacji pozarządowych i placówek oświatowo – wychowawczych w działaniach edukacyjnych (na cele działalności statutowej tych podmiotów): wykazano kwotę 25 525,60 zł, winno być 23 970,88 zł,

✓ Wsparcie stypendialne dla dzieci i młodzieży z Elbląga i powiatu elbląskiego: wykazano kwotę 17 480,00 zł, winno być 17 080,00 zł,

✓ Pomoc społeczna – inne działania: wykazano kwotę 9 499,00 zł, winno być 2 923,63 zł.

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

✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem: w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 80 380,14 zł, winno być 72 700,27 zł,

✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem lit. a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 74 918,90 zł, winno być 67 239,03 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Wiceprezes Zarządu Fundacji cyt.: „ W rocznym sprawozdaniu z działalności organizacji pożytku publicznego w punkcie III, ppkt 3.1- stan środków z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych na 01-01-2021 r, wykazano niewłaściwą kwotę 63 008,62 zł. Prawidłowa kwota to 94 551,93 zł. Wynika to z tego, że w BO na 01-01-2021 są uwzględnione kwoty darowizny z 1 % dla organizacji społecznych i przedszkoli na które zostały zawarte umowy w 2020 roku, a część tych darowizn została zapłacona w 2021 r. Również uwzględniono inne koszty wg faktur opłaconych z konta podstawowego Fundacji Elbląg, a dotyczące sfinansowania z 1 % , zostały zrefundowane

z konta 1 % w 2021 r. W ppkt 3.2 – Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym tj, w 2021 r, wykazano niewłaściwą kwotę 80 380,14 zł , prawidłowa to 72 700,27 zł. Wynika to z tego, że w sprawozdaniu wykazano kwoty darowizn z 1 % na podstawie zawartych umów dla organizacji społecznych i przedszkoli, inne koszty opłacone z konta podstawowego Fundacji Elbląg, a zapłata lub refundacja tych zobowiązań z konta 1 % nastąpiła w roku 2022. W związku z powyższym muszą nastąpić zmiany kwot w sprawozdaniu w ppkt 3.3 w pozycjach poszczególnych działań. Fundacja Elbląg informuje, że po otrzymaniu zgody z Narodowego Instytutu Wolności, w sprawozdaniu za 2021 r. zostaną dokonane stosowne korekty wynikające z zaleceń pokontrolnych.”

Wykazanie w sprawozdaniu nieprawidłowych danych skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie stanu środków na dzień 1 stycznia 2021 r. oraz środków wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Fundacji.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 6 lutego 2023 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli błędy w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 rok nie miały wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych w zakresie stanu środków na pierwszy dzień roku sprawozdawczego oraz wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/