



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 18 sierpnia 2023 r.

KN-IV.431.8.2023.4

Zarząd Fundacji  
„WIELSPIN-REHA”  
ul. Mrzeżyńska 29  
60-446 Poznań

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne.

<b>Zakres kontroli</b> <i>(w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)</i>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie <sup>1</sup> . Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość gromadzenia i wydatkowania przez organizację pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2021 r.
<b>Nazwa jednostki kontrolowanej</b>	Fundacja „WIELSPIN-REHA”, ul. Mrzeżyńska 29, 60-446 Poznań, zwana dalej „Fundacją”.
<b>Kontrolerzy</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.103.2023.1 z 6 czerwca 2023 r.,</li><li>2. Tomasz Kmiecik – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.103.2023.1 z 6 czerwca 2023 r.,</li><li>3. Piotr Ślusarski – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.103.2023.1 z 6 czerwca 2023 r.</li></ol>
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 do 23 czerwca 2023 r.
<b>Kierownictwo jednostki kontrolowanej</b>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Małgorzata Wasielewska – Prezes Zarządu,</li><li>2. Agnieszka Karkut – Wiceprezes Zarządu.</li></ol> Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) <sup>2</sup> , organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji był Zarząd Fundacji, a oświadczenia w imieniu Fundacji mogli składać dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i pełnomocnik w zakresie udzielonego przez zarząd pełnomocnictwa. (akta kontroli: str. 46-56)

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 571, zwana dalej: „ustawą”.

<sup>2</sup> Stan na 16 czerwca 2023 r.

## **II. Ocena kontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.**

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie gromadzenie i wydatkowanie przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2021 r.**

Ocenę uzasadnia:

- wyodrębnienie w ewidencji księgowej otrzymanych oraz wykorzystanych środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z wymogami ustawy,
- wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na prowadzenie działalności pożytku publicznego, zgodnie z wymogami ustawy.

## **III. Opis ustalonego stanu faktycznego.**

Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego zlecił<sup>3</sup> Wojewodzie Wielkopolskiemu przeprowadzenie kontroli w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2021 r. Z rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r. wynikało, że na dzień 1 stycznia 2021 r. Fundacja posiadała środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 22.351,38 zł. Ustalono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 13.323,33 zł. W 2021 r. Fundacja dysponowała środkami finansowymi z ww. tytułu w łącznej kwocie 35.583,71 zł.

(akta kontroli: str. 57-66, 110-111, 126)

Art. 27 ust. 2c ustawy stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej otrzymane i wykorzystane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustalono, że Fundacja wyodrębniła w ewidencji księgowej otrzymane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. środki finansowe z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, stosując konto księgowe 700-2 Przychody w ramach 1% oraz wyodrębniła w ewidencji księgowej wykorzystane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. środki finansowe otrzymane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, stosując konto księgowe 705-2 Koszty wydatkowanie środków.

(akta kontroli: str. 104-107, 126-127)

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej dla konta 705-2 Koszty wydatkowanie środków, potwierżeń wykonania operacji i rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021 ustalono, że Fundacja wydatkowała środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 20.500,00 zł.

(akta kontroli: str. 57-66, 127-131)

---

<sup>3</sup> Pismem nr DOB.NK.161.20.2023.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy, otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego. Ustalono, że Fundacja udzielała pomocy osobom oczekującym wsparcia poprzez założenie indywidualnego konta (tzw. subkonta), na którym gromadzono środki finansowane pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z wpłat indywidualnych. Fundacja w 2021 r. prowadziła pięć wyodrębnionych kont dla podopiecznych, na które przekazywała środki finansowe. Szczegółowej analizie poddano konto 248-5 prowadzone dla podopiecznego Fundacji, które na podstawie Porozumienia zawartego 6 lutego 2012 r., zostało udostępnione do przekazywania darowizn w ramach zbiórki 1% oraz innych zbiorok publicznych. Zgodnie z treścią ww. Porozumienia przekazywane środki powinny być opatrzone imieniem i nazwiskiem podopiecznego. Środki nieopatrzone imieniem i nazwiskiem podopiecznego były przeznaczane na cele statutowe Fundacji. Przekazanie zgromadzonych środków następowało na podstawie dostarczonych przez podopiecznych faktur lub rachunków na wspieranie leczenia, rehabilitacji niezbędnej do poprawy warunków podopiecznego. Zgodnie z treścią Porozumienia Fundacja mogła pobierać opłatę manipulacyjną w wysokości 2% zgromadzonych środków.

(akta kontroli: str. 72-108, 141)

Zgodnie z zestawieniem sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. dla konta analitycznego 248-5, bilans otwarcia był ujemny i wynosił -273,80 zł. Członek zarządu w złożonych wyjaśnieniach podała, że „[...] na dzień 01.01.2021 r. konto podopiecznego wykazywało ujemne saldo co spowodowane było jego wcześniejszą prośbą o pokrycie kosztów zakupu urządzeń ortopedycznych na większą wartość aniżeli wykazywało saldo konta. Zarząd Fundacji biorąc pod uwagę jego sytuację finansową i zdrowotną ustosunkował się pozytywnie do prośby i wyłożył ze środków Fundacji brakującą podopiecznemu wartość. Środki te miały zostać zwrócone Fundacji z wpłat na indywidualne konto w następnych okresach”. Na podstawie ww. zestawienia sald i obrotów oraz Zestawienia w sprawie danych dotyczących kwot przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego ustalono, że w 2021 r. z tytułu środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na konto przekazano środki w kwocie 58,10 zł. Wpłata ta spowodowała zmniejszenie ujemnego salda do kwoty -215,70 zł.

(akta kontroli: str. 112-125, 135-136, 148)

Ustalono, że do Fundacji w dniach 30 czerwca 2022 r., 1 sierpnia 2022 r., 7 października 2022 r., 7 listopada 2022 r. i 6 lutego 2023 r. wpłynęły wnioski o udostępnienie środków znajdujących się na indywidualnym koncie podopiecznego. Do wniosków podopieczny nie dołączył faktur lub rachunków. Członek zarządu w złożonych wyjaśnieniach podała, że w kontrolowanym okresie do Fundacji wpływały prośby w sprawie udostępnienia środków zgromadzonych na jego indywidualnym subkoncie. Jednak były potraktowane odmownie, ponieważ konto wykazywało ujemne saldo spowodowane tym, że wartość wydatków we wcześniejszych okresach była większa od wartości wpływów na indywidualne konto. Ponadto Członek zarządu w złożonych wyjaśnieniach podała, że w badanym okresie Fundacja nie otrzymała żadnego rachunku/faktury (jedynie wnioski bez kwot), na podstawie których

podopieczny wnioskował o refundację czy finansowanie wydatków związanych ze stanem zdrowia.

(akta kontroli: str. 15-19, 135-136)

#### **IV. Pozostałe informacje.**

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach: jeden dla kierownika kontrolowanej jednostki, drugi dla Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, trzeci do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

*Michał Zieliński*