



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 18 kwietnia 2023 r.

KN-IV.431.1.2023.4

Zarząd Fundacji

Balian Sport

ul. Leśna 24

64-412 Chrzypsko Wielkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli <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 ¹ . Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość gromadzenia i wydatkowania przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2021 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Fundacja Balian Sport, ul. Leśna 24, 64-412 Chrzypsko Wielkie, zwana dalej „Fundacją”.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Tomasz Kmiecik – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.23.2023.1. z 16 lutego 2023 r.,2. Gabriella Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.23.2023.1. z 16 lutego 2023 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 23 lutego do 3 marca 2023 r.
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	<ol style="list-style-type: none">1. Sebastian Górniak – Prezes Zarządu Fundacji,2. Piotr Urbański – Skarbnik,3. Sławomir Gontarz – Członek Zarządu. <p>Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS)², organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji był Zarząd Fundacji, a do składania oświadczeń, podpisywania w imieniu Zarządu Fundacji i zaciągania zobowiązań, uprawniony był jeden członek Zarządu.</p> <p>(akta kontroli: str. 9-22)</p>

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

² Stan na 28 lutego 2023 r.

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

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

Ocenę uzasadnia:

- wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na prowadzenie działalności pożytku publicznego, zgodnie z wymogami ustawy,
- 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,
- niewzywanie do przekazywania oraz nieprzekazywanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może przekazać 1% podatku, zgodnie z wymogami ustawy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego zlecił Wojewodzie Wielkopolskiemu przeprowadzenie kontroli w Fundacji, w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2021 r.

Analiza rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r. wykazała, że na dzień 1 stycznia 2021 r. Fundacja posiadała środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 932.884,88 zł. Ustalono, że ww. środki znajdowały się na rachunku bankowym Fundacji. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 1.128.828,89 zł. Do ewidencji ww. przychodów stosowano konto: 702-05-01 1% - wpłaty imienne oraz 702-05-02 1% - wpłaty inne. Fundacja w 2021 r. dysponowała środkami z ww. tytułu w łącznej kwocie 2.061.713,77 zł.

(akta kontroli: str. 23-32, 89-93, 96)

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.

Zasady ich gromadzenia określał „Regulamin gromadzenia środków pieniężnych na subkontach”. Ponadto analiza wniosku o założenie subkonta wykazała, że osoby zakładające subkonto wyrażały jednocześnie zgodę na przekazanie 10% uzbieranych ww. środków, na rzecz Fundacji z przeznaczeniem na koszty administracyjno-biurowe związane z jej funkcjonowaniem oraz na bieżącą działalność statutową. Natomiast zasady ich wydatkowania określał „Regulamin refundacji kosztów w ramach pomocy społecznej Fundacji”, zgodnie z którym Fundacja mogła ponosić wszelkie koszty bezpośrednio na pisemny wniosek podopiecznego albo refundować koszty przez niego ponoszone, pod warunkiem, że były związane z zaspokajaniem indywidualnych potrzeb podopiecznego. Podstawę do refundacji kosztów stanowiły przedłożone przez podopiecznych dowody poniesionych wydatków (faktury, rachunki, paragony), załączane do obowiązującego zestawienia kosztów.

(akta kontroli: str. 78-88)

Kontrolą objęto zapisy księgowe na 10 subkontach w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. (w tym: dowody księgowe stanowiące podstawę do wypłaty środków). Kontrolą objęto wszystkie dokonane na subkontach operacje finansowe. Środki zgromadzone na subkontach, w łącznej kwocie 172.810,40 zł, wypłacono podopiecznym na refundację kosztów:

- zakupu leków, artykułów higienicznych,
- usługi rehabilitacyjnej, fizjoterapeutycznej,
- zakupu sprzętu medycznego,
- remontu mieszkania przystosowanego do potrzeb osób z niepełnosprawnościami.

(akta kontroli: str. 142-143)

Kontrolą objęto również wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych z przeznaczeniem na działalność statutową. Sprawdzono dowody księgowe (faktury, rachunki, wyciągi bankowe, umowy pożyczki, umowy darowizny) potwierdzające sposób wykorzystania przez Fundację ww. środków finansowych. Analiza ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych wykazała, że Fundacja wydatkowała na cele statutowe środki finansowe w kwocie 36.365,05 zł, na:

- wydatki związane z prowadzeniem drużyny rugby na wózkach,
- wypłatę środków w związku z zamknięciem subkonta podopiecznego,
- kampanię promocyjną związaną z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

(akta kontroli: str. 127-141)

Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z 1% podatku dochodowego stosowano konto księgowe 750-01 Koszty realizacji zadań statutowych sfinansowane z 1% i darowizn.

(akta kontroli: str. 60-77, 127-141)

Na podstawie analizy dowodów księgowych Fundacji stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Fundacja wydatkowała otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 5.190,60 zł

na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z 1% podatku dochodowego na ww. promocję stosowano konto księgowo 406-04 Reprezentacja i reklama. Skarbnik Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podał, że promocja taka polegała na rozpropagowywaniu materiałów reklamowych (ulotek, kalendarzy, długopisów, itp.) oraz umieszczeniu informacji reklamowych na stronie internetowej Fundacji, umieszczeniu na stronie internetowej programów do rozliczenia podatków e-PIT.

(akta kontroli: str. 141, 148)

Fundacja wydatkowała w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. łącznie 964.171,41 zł. W związku z niewykorzystaniem wszystkich otrzymanych w 2021 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, Skarbnik Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podał, że podopieczni Fundacji nie skorzystali w całości ze środków, które zostały przekazane na ich cele. Niniejsze środki były i są wykorzystywane w kolejnych latach na podstawie przedstawionych potwierdzeń wydatków ponoszonych przez podopiecznych Fundacji.

(akta kontroli: str. 127-141, 151)

W wyniku porównania dowodów księgowych z zakresem działalności pożytku publicznego określonym w statucie Fundacji stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Fundacja wydatkowała środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na prowadzenie działalności pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy.

(akta kontroli: str. 37-43, 127-143)

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, w tym wysokość środków wydatkowanych na ich promocję. Ustalono, że Fundacja prawidłowo wyodrębniła w ewidencji księgowej otrzymane i wykorzystane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na ich promocję.

(akta kontroli: str. 60-77, 127-141)

Zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego³, 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 wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego, o którym mowa w art. 27aa ustawy.

Na podstawie analizy dowodów księgowych ustalono, że Fundacja nie przekazywała tych środków na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione

³ Na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych składanych za rok podatkowy.

w ww. wykazie. Ponadto, Skarbnik Fundacji w złożonych wyjaśnieniach potwierdził, że Fundacja wywiązała się z ww. obowiązku.

(akta kontroli: str. 127-141, 148)

IV. Stwierdzone uchybienie.

Fundacja nie umieściła na sfinansowanych w 2021 r. ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, materiałach reklamowych (ulotki, kalendarze, długopisy), zachęcających do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, informacji o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niezgodne z art. 27c ust. 1 ustawy.

(akta kontroli: str. 141)

Skarbnik Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podał, że „promocja taka polegała na rozpropagowywaniu materiałów reklamowych (ulotek, kalendarzy, długopisów, itp.) oraz umieszczeniu informacji reklamowych na stronie internetowej fundacji, umieszczeniu na stronie internetowej programów do rozliczenia podatków e-PIT. Promocja taka zawierała informacje o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, jednak były to informacje umieszczone jedynie na stronie internetowej, natomiast na pozostałych materiałach reklamowych nie było umieszczanych takich informacji, co wynikało z niedopatrzania”.

(akta kontroli: str. 148)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o zamieszczanie na sfinansowanych ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych materiałach promocyjnych, zachęcających do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, informacji o ich finansowaniu lub współfinansowaniu z ww. środków.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

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