



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 18 maja 2023 r.

KN-IV.431.3.2023.4

Zarząd Fundacji
Schronisko dla Zwierząt w Gaju
Gaj 56D
63-100 Śrem

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 organizację pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2021 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Fundacja Schronisko dla Zwierząt w Gaju, Gaj 56D, 63-100 Śrem, zwana dalej „Fundacją”.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.34.2023.1. z 8 marca 2023 r.,2. Gabriela Ott-Kozłowska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.34.2023.1. z 8 marca 2023 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 16 do 24 marca 2023 r.
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	<ol style="list-style-type: none">1. Jerzy Semeniuk – Prezes Zarządu,2. Paulina Piasecka – Wiceprezes Zarządu,3. Michał Błaszak – Wiceprezes Zarządu. Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) ² , organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji był Zarząd Fundacji, a do składania oświadczeń, w imieniu Fundacji upoważniony jest każdy członek zarządu działający samodzielnie.

(akta kontroli: str. 7-14)

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

² Stan na 21 marca 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:

- 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. Z rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r. wynikało, że na dzień 1 stycznia 2021 r. Fundacja nie posiadała środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Fundacja otrzymała z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 290.324,08 zł. Do ewidencji ww. przychodów stosowano konto o numerze 130 Bieżący rach. Bankowy.

(akta kontroli: str. 135-163)

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. Sprawdzone dowody księgowe (faktury, rachunki, wyciągi bankowe) 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 290.324,08 zł, tj. na:

- usługi weterynaryjne dla zwierząt,

- zakup karmy dla zwierząt,
- zakup artykułów leczniczych dla zwierząt,
- bieżące utrzymanie schroniska (w szczególności usługi remontowe, deratyzacja),
- zakup środków czystości,
- zakup artykułów biurowych i artykułów reklamowych,
- wypłatę wynagrodzeń dla pracowników,
- zapłatę należności z tytułu polis ubezpieczeniowych.

(akta kontroli: str. 164-175)

W wyniku porównania wydatków poniesionych przez Fundację w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. z zakresem działalności pożytku publicznego określonym w statucie stwierdzono, że 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 wykorzystane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na ich promocję. Fundacja wyodrębniła w ewidencji księgowej wykorzystane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym wysokość środków wydatkowanych na ich promocję. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wydatkowaniem środków pochodzących z 1% podatku dochodowego stosowano konta księgowe: 402-34 Wydatek pokryty z 1%, 403-36 Usługi zapłacone z 1%, 405-4 Umowa zlecenie pokryte z 1%, 405-5 Umowa o dzieło pokryte z 1%, 405-6 Umowa o pracę pokryte z 1%, 406-5-2 Ubezpieczenie na życie NN pokryte z 1%, 406-8 Składki ZUS, FP i FGŚP pokryte z 1%, 407-3-3 Polisa samochodu z 1%.

(akta kontroli: str. 57-61, 164-176)

Stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. Fundacja nie wydatkowała otrzymanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Wiceprezes Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach podała, że „Fundacja w okresie objętym kontrolą prowadziła promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na swoją rzecz na podstawie materiałów zgromadzonych w latach ubiegłych. Fundacja w roku 2021 nie finansowała ani nie współfinansowała wspomnianej promocji ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.”

(akta kontroli: str. 177-178)

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,

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

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 w ww. wykazie. Ponadto, Wiceprezes Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach potwierdziła, że Fundacja wywiązała się z ww. obowiązku.

(akta kontroli: str. 177-178)

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