



WOJEWODA WIELKOPOLSKI



Poznań, 29 czerwca 2022 r.

KN-IV.431.3.2022.7

Pan

Donat Raczkowski

Prezes Zarządu Fundacji „FRANKOR”

ul. Grobla 1

63-600 Kępno

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 2020 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Fundacja „FRANKOR”, ul. Grobla 1, 63-600 Kępno, w dalszej części wystąpienia zwana „Fundacją”
Kontrolerzy	1) Tomasz Kmiecik – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.82.2022.1 z 28 kwietnia 2022 r., 2) Rafał Dobrowolski – referent prawny z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.82.2022.1 z 28 kwietnia 2022 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 11 do 18 maja 2022 r.
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Donat Raczkowski, Prezes Zarządu Fundacji, Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) ² , organem uprawnionym do reprezentacji Fundacji jest Zarząd Fundacji, a oświadczenia woli w imieniu Fundacji, w tym w sprawach majątkowych, składać może Prezes Zarządu samodzielnie albo dwóch członków Zarządu działających łącznie.

(akta kontroli: str. 13-19, 22-33)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm., zwanej dalej: „ustawą”.

² Stan na 17 maja 2022 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 2020 r.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie otrzymanych środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego,
- prawidłowe 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,
- 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, prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności,
- prawidłowe informowanie w materiałach promujących przekazanie 1% podatku o ich finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

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 2020 r.

Analiza rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r. wykazała, że na dzień 1 stycznia 2020 r. Fundacja posiadała środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 1.407.844,86 zł. Na podstawie analizy wydruku z ewidencji księgowej Fundacji dla konta o numerze 131-02 rachunek bankowy mbank 0553 1% oraz wyciągu bankowego za styczeń 2020 r., ustalono, że ww. środki znajdowały się na rachunku bankowym Fundacji. Na podstawie zapisów dla konta 703-01-04 „Odpis 1% z PDOF” oraz wyciągów bankowych, Fundacja, w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymała środki finansowe w wysokości 3.852.025,00 zł. Ustalono, że Fundacja w 2020 r. dysponowała środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 5.259.869,86 zł.

Ustalono, że Fundacja wyodrębniła w ewidencji księgowej konto: 703-01-04 Odpis 1% z PDOF, na którym ujęto otrzymane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. środki finansowe otrzymane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

(Dowód akta kontroli str. 1-4, 34-48, 99)

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.

Analiza ksiąg rachunkowych oraz dowodów księgowych wykazała, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. Fundacja wydatkowała środki finansowe otrzymane w 2020 r. z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 3.107.265,03 zł, na następujące cele:

- kampania promocyjna zachęcająca do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz Fundacji,
- udzielanie pożyczek innym podmiotom na sfinansowanie celów zbieżnych z celami statutowymi Fundacji,
- darowizny na rzecz innych podmiotów na sfinansowanie celów zbieżnych z celami statutowymi Fundacji,
- organizacja szkoleń i zawodów sportowych,
- zakup sprzętu sportowego,
- koszty administracyjne związane z funkcjonowaniem Fundacji.

Na podstawie analizy dowodów księgowych Fundacji stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Fundacja wydatkowała otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 2.075.195,71 zł na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Prezes Zarządu Fundacji podał³, że „Promocja ta polegała na dystrybucji w sieci Internet programu do rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych za rok podatkowy 2020 (dalej „program PIT”), w którym zamieszczony był numer KRS Fundacji. Program PIT spełniał wymagania określone w art. 27c ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. po uruchomieniu programu wyświetlał się komunikat skierowany do użytkownika, informujący iż program ten nie umożliwia swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego oraz iż Materiał promocyjny został sfinansowany/współfinansowany ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.” W związku z powyższym, Fundacja prawidłowo zrealizowała obowiązek wynikający z art. 27c ustawy ww. ustawy.

(Dowód akta kontroli str. 106-141, 149-152, 155-160)

³ Wyjaśnienia z 11 maja 2022 r.

W wyniku porównania dowodów księgowych z zakresem działalności pożytku publicznego określonym w statucie Fundacji stwierdzono, że w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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.

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.

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

(Dowód akta kontroli str. 106-141)

Zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego⁴, 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 środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie o którym mowa w art. 27a ww. ustawy, prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności.

Ponadto, Prezes Zarządu Fundacji podał⁵, że „Fundacja nie wzywała do przekazywania ani nie przekazywała środków finansowych [...] na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego, o którym mowa w art. 27a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

(Dowód: akta kontroli str. 149-152)

Stwierdzono, że Fundacja dysponowała w 2020 r. z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środkami w wysokości 5.259.869,86 zł, z czego wydatkowała kwotę 3.107.265,03 zł.

W związku z niewykorzystaniem wszystkich otrzymanych w 2020 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, Zarząd Fundacji podjął uchwałę⁶ w myśl której środki o których mowa powyżej zostaną przeznaczone na prowadzenie działalności pożytku publicznego, w terminie do 31 grudnia 2025 r. W uzasadnieniu uchwały, Zarząd Fundacji wskazał, że: „Próbując odnaleźć się w realiach obowiązującego na terytorium RP od 20 marca 2020 r. stanu epidemii [Fundacja]

⁴ Na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych składanych za rok podatkowy.

⁵ Wyjaśnienia z 11 maja 2022 r.

⁶ Uchwała nr 1 Zarządu Fundacji z 3 sierpnia 2020 r.

zmuszona została do ograniczenia planowanych działań w roku 2020, zmodyfikowania form realizacji części z nich.”

(Dowód: akta kontroli 142-146)

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