



WOJEWODA WIELKOPOLSKI
KN-X.431.55.2018.11

Poznań,

2018 -11- 19

Pan
Sławomir Nowak
Prezes Zarządu
Fundacji Dzieciom „Pomagaj”
ul. Radosna 1
Wolica
62-872 Godziesze Małe

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 24 września do 5 października 2018 r. przeprowadzona została w Fundacji Dzieciom „Pomagaj”² (zwanej dalej „Fundacją”) kontrola w zakresie prawidłowości wypełniania przez organizację pożytku publicznego obowiązków i wymogów określonych w ustawie, w szczególności w zakresie prowadzenia promocji. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 5 października 2018 r.³ Kontrolę przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Wojciech Michałak – inspektor wojewódzki oraz Maria Fornalska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu⁴. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionego członka organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa Zarządu Fundacji.

W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Fundacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 5.791.845,11 zł, z czego w 2017 r. wykorzystwała kwotę 2.562.759,11 zł, z tego:

- 1.366.364,11 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego, w tym m.in. zapłatę za usługi lekarskie i rehabilitacyjne, turnusy rehabilitacyjne, zakup leków, artykułów medycznych i sprzętu rehabilitacyjnego dla podopiecznych Fundacji, opłatę za przedszkole i szkołę dla podopiecznych Fundacji, koszty administracyjne,

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

² Nr KRS: 285433, ul. Radosna 1, Wolica, 62-872 Godziesze Małe.

³ Tj. do dnia zakończenia czynności kontrolnych.

⁴ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.347.2018.1 z 28 sierpnia 2018 r.

organizację transportu dla dzieci niepełnosprawnych, pomoc podopiecznym oraz organizację festynów, spotkań, warsztatów dla podopiecznych i ich rodzin, co było zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy. Fundacja nie przekazywała środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji nieuprawnionych.

- 1.196.395,00 zł na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Materiały promocyjne zachęcające do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zawierały informację o ich współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 27c ustawy.

Środki wydatkowane przez Fundację w 2017 r. na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 1.196.395,00 zł i stanowiły, aż 46,7% wszystkich wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych i 20,6% środków otrzymanych w 2017 r. Promocja polegała na zakupie programu do rozliczeń podatkowych.

Prezes Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach⁵ podał, że taki sposób prowadzenia promocji pozwala Fundacji na zgromadzenie znacznych środków, co daje organizacji ogromne możliwości w zakresie realizacji założonych celów w bieżącej oraz przyszłej działalności.

Na dzień 31 grudnia 2017 r. Fundacja posiadała środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 3.147.895,81 zł⁶.

Prezes Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach⁷ podał, że na powyższą kwotę składają się środki przeznaczone na kapitał zapasowy Fundacji (375.590,80 zł) oraz środki zgromadzone na indywidualnych subkontach podopiecznych i przeznaczone na refundację ponoszonych przez nich wydatków (2.772.305,04 zł).

W okresie objętym kontrolą Fundacja prowadziła działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego w rozumieniu art. 8 ustawy. W statucie Fundacji określono zakres prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, a w ewidencji księgowej wyodrębniono rachunkowo rodzaje prowadzonej działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, co było zgodne z wymaganiami określonymi w art. 10. Fundacja spełnia kryteria organizacji

⁵ Z dnia 27 września 2018 r.

⁶ Zgromadzone w 2017 r.

⁷ Z dnia 27 września 2018 r.

pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy. Fundacja sporządziła sprawozdania merytoryczne i finansowe za 2017 r. i podała je do publicznej wiadomości w sposób określony w art. 23 ust. 2a i ust. 6 ustawy. W 2017 r. Fundacja korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych⁸ i podatku od nieruchomości⁹. W kontrolowanym okresie Fundacja korzystała ze świadczeń trzech wolontariuszy na zasadach określonych w art. 42 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Fundacja nie wyodrębniła w ewidencji księgowej wykorzystanych w 2017 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy.

Główna Księgową w złożonych wyjaśnieniach¹⁰ podała, że Fundacja prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową w podziale na koszty działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz koszty działalności finansowane z wpływów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co jest zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości oraz, że w wyodrębnionej ewidencji księgowej ujęte zostały wszystkie koszty sfinansowane z wpływów 1% podatku dochodowego, mimo że wydatki fizycznie nastąpiły w innym okresie sprawozdawczym.

Przywołane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ art. 27 ust. 2c ustawy, jednoznacznie zobowiązuje Fundację do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

2. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Fundacji za rok 2017 wykazano nierzetelne informacje w zakresie:

– część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 3 Informacje o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych pkt. 3.2. Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem – wykazano kwotę 2.583.970,99 zł, podczas gdy w kontrolowanym okresie Fundacja wydatkowała z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę 2.562.759,11 zł;

⁸ Dochód wolny od podatku wyniósł 3.147.489,47 zł.

⁹ Kwota zwolnienia 728 zł.

¹⁰ W dniu 4 października 2018 r.

– część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym, pkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem, w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – wykazano kwotę 2.391.646,00 zł, podczas gdy koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 2.814.826,69 zł;

– część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym, pkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem pkt. 4.1.a). koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – wykazano kwotę 2.136.646,00, podczas gdy koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 2.112.501,70 zł;

– część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym, pkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem pkt. 4.1.e). koszty administracyjne, w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – nie wykazano żadnej kwoty, podczas gdy w kontrolowanym okresie Fundacja wydatkowała, na pokrycie kosztów administracyjnych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę 447.324,99 zł.

Główna Księgowa w złożonych wyjaśnieniach¹¹ podała, że w punkcie 3.2. nie uwzględniono kwoty 255.000 zł wydatkowanej na finansowe wsparcie Ośrodka Rewalidacyjno-Wychowawczego CER „Tęcza” oraz błędnie wykazano koszty w łącznej wysokości 276.211,88 zł¹².

Prezes Zarządu Fundacji w złożonych wyjaśnieniach¹³ podał, że błędy w sprawozdaniu merytorycznym w pkt. 4.1.a) wynikały z omyłkowego ujęcia kosztów kampanii informacyjnej i reklamowej w kwocie 24.144,30 zł sfinansowanej ze środków własnych oraz niewykazania w pkt. 4.1.e) kosztów administracyjnych, co było spowodowane brakiem możliwości uzupełnienia tego punktu we wzorze sprawozdania.

¹¹ W dniu 4 października 2018 r.

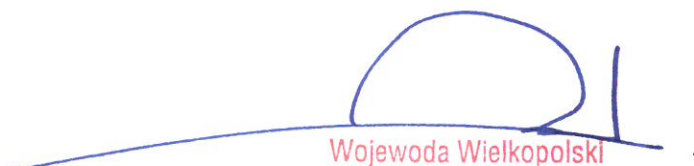
¹² W tym: koszty kampanii informacyjno-promocyjnej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku, która została sfinansowana z wpływów innych niż 1% – kwota 24.144,30 zł, koszty amortyzacji – kwota 243.242,84 zł oraz koszty z 2017 r., które zostały zapłacone w 2018 r. – kwota 8.824,74 zł.

¹³ Z dnia 27 września 2018 r.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy.
2. Rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań merytorycznych z działalności Fundacji, tj. wykazywanie danych zgodnych ze stanem faktycznym.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Otrzymują:

- 1) Fundacja Dzieciom „Pomagaj”, ul. Radosna 1, Wolica, 62-872 Godziesze Małe,
- 2) Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego,
- 3) Ad acta.

