



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 2018 -12- 14

KOXII.431.52.2018

**Pan
Norbert Galla
Prezes Zarządu**

**Regionalna Fundacja
Pomocy Niewidomym
ul. św. Piotra 9
41-500 Chorzów**

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola organizacji pożytku publicznego, dysponującej środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Okres objęty kontrolą:** od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
- Zespół kontrolerów:** Maria Grządziel – starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia z dnia 27 września 2018 r., nr KOXII.0030.103.2018;
Dariusz Daniel – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia z dnia 27 września 2018 r., nr KOXII.0030.104.2018.
- Podstawy prawne przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 1 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹
- Data podpisania protokołu kontroli:** 19 listopada 2018 r.

¹ t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 45 ze zm.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Działalność Regionalnej Fundacji Pomocy Niewidomym², jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie w 2017 roku **oceniam negatywnie**. Pomimo powyższej oceny stwierdzono również nieprawidłowości, które z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie w danych obszarach objętych kontrolą nie miały wpływu na ocenę ogólną i dotyczyły:

1. Prowadzenia ewidencji księgowej na podstawie nieaktualnej polityki rachunkowości.
2. Utworzenia jednego subkonta niezgodnie z wewnętrznymi regulacjami tj. Regulaminem subkont.
3. Dokonanie w księgach zapisów na podstawie faktur/rachunków (w ilości 35), na których nie było trwale naniesionej dekretacji. Stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych, sposób ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania znajduje się na kartce przyklejonej, bądź zszytej do wymienionych faktur/rachunków, co było niezgodne z art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości³.
4. Braku potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym skontrolowanych faktur/rachunków (w ilości 207), co było niezgodne z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione poniżej uwagi i oceny szczegółowe:

Spełnianie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W 2017 roku Fundacja funkcjonowała na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. Ustawa o fundacjach⁴, ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁵, Statutu Fundacji z dnia 5 lutego 2015 r. i 20 czerwca 2017 r., wpisów do KRS: Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej⁶ oraz Rejestru przedsiębiorców⁷, Regulaminu Subkont Fundacji.

Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego w dniu 5 sierpnia 2005 r.

Fundacja dodatkowo prowadzi 18 jednostek terenowych i oddziałów.

Fundacja posiadała czteroosobowy organ zarządzający oraz 15-sto osobowy organ kontroli i nadzoru.

² Zwanej w dalszej części *Fundacją, RFPN*

³ t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm. – obowiązywała do 14.12.2017 r. t.j. Dz.U.2017 r., poz. 2342 – obowiązywała od 15.12.2017 r. do 19.02.2018 r.; t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 395 – obowiązuje od 20.02.2018 r. – zwana dalej ustawą o rachunkowości

⁴ t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 40 ze zm., t.j. Dz. U. z 2018r., poz. 1491 – obowiązuje od 6.08.2018.

⁵ t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1817, ze zm. – obowiązywała do 27.02.2018 r.; t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 450 – obowiązuje od 28.02.2018 r. , *zwana dalej ustawą o opp*

⁶ Z dnia 11 czerwca 2001 r.

⁷ Z dnia 11 czerwca 2001 r.

Fundacja realizuje działalność statutową pożytku publicznego poprzez działalność nieodpłatną i odpłatną.

Fundacja prowadzi również działalność gospodarczą.

Fundacja w kontrolowanym okresie nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

W okresie kontrolowanym, Fundacja posiadała zatwierdzoną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości.

W Zakładowym Planie Kont polityki rachunkowości nie ujęto części stosowanych przez Fundację kont dotyczących prowadzonej działalności pożytku publicznego, a także w ewidencji księgowej stosowano konta ujęte w Zakładowym Planie Kont lecz o innych nazwach w systemie księgowym, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W Zakładowym Planie Kont nieujęte były następujące konta:

- 598 – Koszty własne Fundacja 1%,
- 701 – Przychody z działalności statutowej – inne,
- 705 – Przychody z działalności statutowej odpłatnej,
- 507 – PFRON – środki własne,
- 508 – Koszty – Ziemęcice,
- 509 – Koszty OWES Ośrodek Wsparcia Ekonomii Społecznej,
- 512 – ZAZ,
- 531 – Koszty Piotra 9,
- 599 – Koszty własne Fundacji inne.

Konta o innych nazwach w systemie księgowym niż w Zakładowym Planie Kont:

Nr konta	Nazwa z polityki rachunkowości	Nazwa z Zakładowego Planu Kont z systemu księgowego stosowanego w Fundacji
501	Koszty działalności statutowej nieodpłatnej- Dąbrowskiego 55 A	SPWR
502	Koszty działalności statutowej nieodpłatnej- Piotra 9	Przedszkole
504	Koszty działalności gospodarczej	NSPPP
505	Koszty własne 1%	Koszty najmu
506	Koszty własne- pozostałe środki	Koszty Rudołtowice „Pozytywnie...”

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu - „Przedłożona kontrolującemu polityka rachunkowości nie zawiera aktualnego planu kont stosowanego w 2017 roku. Zobowiązujemy się

dokonać aktualizacji zarówno planu kont jak i polityki rachunkowości oraz jej zatwierdzenie (...)”.

Rachunkowe wyodrębnienie form prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, nie było opisane w polityce rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 i ust. 2 ustawy o rachunkowości, w związku z art. 10 ust. 1 ustawy o opp. Jednak w Fundacji stosowano konta umożliwiające ustalenie przychodów i kosztów oraz wyników działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu - „Przedłożona kontrolującemu polityka rachunkowości nie zawiera aktualnego planu kont stosowanego w 2017 roku. Zobowiązujemy się dokonać aktualizacji zarówno planu kont jak i polityki rachunkowości oraz jej zatwierdzenie (...)”.

Fundacja w 2017 roku spełniła wymogi określone dla organizacji pożytku publicznego, w ustawie o opp (art. 8, 9, 10 ustawy o opp).

Sprawozdawczość: Fundacja sporządziła roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 r. zgodnie ze wzorem wskazanym w Rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego⁸.

Fundacja terminowo, do dnia 15 lipca 2018 r., tj. w dniu 9 lipca 2018 r., umieściła roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego wraz ze sprawozdaniem finansowym jednostki na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej⁹, co było zgodne z art. 23 ust. 6 ustawy o opp.

Fundacja do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. do dnia 3 października 2018 r. nie umieściła na swojej stronie internetowej rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 rok, co było niezgodne z art. 23 ust 2a ustawy opp.

Przyczyna: Prezes Zarządu Fundacji wyjaśnił: „Informacja o sprawozdaniu merytorycznym została dodana 4 października 2018 roku, dostępna pod adresem: <http://rfpn.org/news/259/67/Sprawozdanie-merytoryczne-za-rok-2017.html>”.

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 rok Fundacja umieściła na swojej stronie internetowej w dniu 4 października 2018 r. w trakcie przeprowadzania

⁸ Dz.U. z 2013, poz. 234

⁹ <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

czynności kontrolnych¹⁰.

Roczne sprawozdanie finansowe za 2017 rok RFPN podała do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej przed rozpoczęciem czynności kontrolnych, zgodnie z art. 23 ust. 2a ustawy o opp.

Sprawozdanie merytoryczne nie zawierało danych w zakresie *Kosztów kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*, gdyż w księgach rachunkowych Fundacji nie wyodrębniono środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niegodne z Załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego⁸.

Przyczyna: Wg wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji – „(...) w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 omyłkowo nie uwzględniono środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych” oraz „Nie wyodrębniono kont dotyczących kosztów wydatkowanych na promocje 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych”.

Skutek: brak informacji dla zainteresowanych podmiotów o środkach przeznaczonych z 1% podatku na promocję/reklamę przez RFPN.

W pozostałym zakresie gromadzenia i wydatkowania środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, sprawozdanie merytoryczne zawierało komplet danych i było zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym jednostki oraz z danymi wykazanymi w przedłożonych wydrukach z ewidencji księgowej Fundacji.

Fundacja nie spełniła wymogu:

- dotyczącego publikowania sprawozdania merytorycznego za 2017 rok tj.: nie podała go do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z nim przez zainteresowane podmioty.
- w zakresie kompletności sprawozdania merytorycznego za 2017 rok gdyż nie wykazała środków wydatkowanych na promocję 1% podatku.

**Wykorzystanie
1% podatku
dochodowego od
osób fizycznych:**

Wpływ środków uzyskanych z tytułu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych, według ewidencji księgowej, w 2017 r. wyniósł 1.160.146,88 zł.

Fundacja wydatkowała środki uzyskane z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2017 r. w kwocie 1.118.162,43 zł, z czego kontrolą objęto wydatki na kwotę łączną 559.668,55 zł (50% wydatków z 1%).

¹⁰ <http://rfpn.org/news/259/67> Sprawozdanie-merytoryczne-za-rok-2017.html

Fundacja prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych i wydatkowanych z tytułu 1 % podatku od osób fizycznych.

Skontrolowane wydatki dokonane przez Fundację w 2017 r. były zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o opp, gdyż przeznaczano je w całości na cele działalności pożytku publicznego, zgodnie ze Statutem i zapisami Regulaminu Subkont, na:

- indywidualne potrzeby podopiecznych – w kwocie 547.129,38 zł (co stanowi 48,9 % ogółu wydatków z 1% podatku);
- promocję 1% podatku dochodowego – w kwocie 12.539,17 zł (co stanowi 1,1 % ogółu wydatków z 1% podatku).

Zasady tworzenia, gromadzenia, wydatkowania i rozliczania zgromadzonych środków w kontrolowanym okresie określał Regulamin Subkont Regionalnej Fundacji Pomocy Niewidomym, który stanowił m. in., iż: *Fundacja nie prowadzi Subkont wspólnych na rzecz kilku Beneficjentów, z wyłączeniem sytuacji dotyczących krewnych drugiego stopnia linii bocznej (rodzeństwa).*

Na podstawie 118 skontrolowanych wniosków o utworzeniu Subkonta, ustalono iż w 1 przypadku wbrew zapisom Regulaminu Subkont Fundacja prowadziła wspólne Subkonto dla matki i córki.

Przyczyna: Wg wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji – „*Subkonto dla (...) zostało utworzone na podstawie decyzji Zarządu Fundacji na wniosek pani (...). Pani (...) wnioskowała o utworzenie subkonta dla niej i dla córki. Obydwie zbierają i rozliczają środki razem*”.

W 35 z 223 skontrolowanych dowodów księgowych, Fundacja dokonywała w księgach zapisów na podstawie faktur/rachunków, na których nie było trwale naniesionej dekretacji. Stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania znajduje się na kartce przyklejonej, bądź zszytej do wymienionych faktur/rachunków. Było to niezgodne z art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości. Nieprawidłowość dotyczyła dokumentów:

Nr Faktury/ przez kogo wystawiona	Nr z systemu
Faktura 12/06/2017 Gabinet Fizjoterapii Piotr Dranka	ZS/6/
Faktura 05/03/2017 Gabinet Fizjoterapii Piotr Dranka	ZS/3/1213
6/12/2016 Studio Wokalne Joanna Kasperek-Szymonik	ZS/3/1148
09/05/2017 Gabinet Fizjoterapii Piotr Dranka	ZS/5/1441
21 Sante Agnieszka Malina	ZS/10/2525
24 Liliana Stępień	ZS/2/845
33/12/2016 Gabinet Fizjoterapii Piotr Dranka	ZS/1/1
26 Sante Agnieszka Malina	ZS/1/99
81/2016 REHAMED	ZS/1/238
6/2017 REHAMED	ZS/1/237

88/2017 REHAMED	ZS/12/3459
83/2017 REHAMED	ZS/12/3460
6/17 FIRMA TERAPIA	ZS/4/1391
468/06/2017 Prywatny Gabinet Fizjoterapii Funkcjonalnej Iwona Dranka	ZS/6/1876
19/07/2017 Gabinet Fizjoterapii Piotr Dranka	ZS/7/1933
11/2017/T Centrum Integracji Niepełnosprawnych	ZS/11/2757
458/01/2017 Prywatny Gabinet Fizjoterapii Funkcjonalnej Iwona Dranka	ZS/1/3
31/11/2017 Gabinet Fizjoterapii Piotr Dranka	ZS/11/2844
482/12/2017 Prywatny Gabinet Fizjoterapii Funkcjonalnej Iwona Dranka	ZS/12/3578
465/05/2017 Prywatny Gabinet Fizjoterapii Funkcjonalnej Iwona Dranka	ZS/5/1565
473/10/2017 Prywatny Gabinet Fizjoterapii Funkcjonalnej Iwona Dranka	ZS/10/2666
24/10 FIRMA TERAPIA	ZS/1/389
20/17 FIRMA TERAPIA	ZS/8/2212
51/16 NYCZ OPTYK	ZS/1/189
6/05/2017 Centrum Klawiterapii	ZS/5/1561
12 mgr Liliana Stępień	ZS/2/846
64/2017 VITAMED Gabinet Rehabilitacji Dworak Piotr	ZS/11/2814
03/08/2017 Gabinet Fizjoterapii Tomasz Łosień	ZS/10/2598
04/07/2017 Gabinet Fizjoterapii Tomasz Łosień	ZS/10/2599
01/11/17 REHA PUNKT Beata Lewandowska	ZS/01/11/17
02/05/17 Poradnia Genetyczna Kostyk i Kruczek	ZS/5/1555
491/04/2016 OPTOMED Centrum Okulistyki dla Dzieci i Dorosłych	ZS/2/477
05/06/2017 Gabinet Fizjoterapii Tomasz Łosień	ZS/7/2079
1/10/2017 GRANPAR	ZS/10/2628
01/11/17 REHA PUNKT	ZS/11/2765

Przyczyna: Wg wyjaśnień Prezesa Zarządu – „*Dekretacja została umieszczona na kartce przyklejonej lub zszytej w wypadku, kiedy faktura ma nieduży rozmiar (...)*”.

W pozostałych 188 przypadkach dekretacja i opisy faktur były dokonywane w sposób trwały na fakturze/rachunku, zgodnie z ustawą o rachunkowości.

W 207 na 223 skontrolowane faktury/rachunki nie zawierały potwierdzenia sprawdzenia pod względem merytorycznym (za wyjątkiem 16 faktur: FV12/2017, 0215/2017/FVS, FA/527/2017, 6/2017, 381/2017, 258/2016, 358/2017, FV/441/17/MB, 2017/P/33, 3/2017, 12/06/2017, 438/MGR/04/2016, 21/2017, FA/27/2017, FA/379/2017, FS-17/00003507), co było niezgodne z art. 21 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: Wg wyjaśnień Prezesa Zarządu Fundacji – „*Faktury dotyczące subkont w zdecydowanej większości podpisywane są merytorycznie przez osobę upoważnioną w programie Comarch ERP Optima/ Obieg dokumentów*”.

Wszystkie skontrolowane faktury/rachunki zawierały potwierdzenie sprawdzenia pod względem formalnym i rachunkowym i były zatwierdzone do zapłaty i księgowania.

W 2017 r. RFPN wykorzystwała środki z 1% podatku na promocję 1% podatku w kwocie 12. 539,17 zł na: zakup 520 szt. kalendarzy na 2018 r., zakup oprogramowania komputerowego do wypełniania deklaracji podatkowych, sfinansowanie materiałów reklamowych zakupionych przez Beneficjentów.

Nie wyodrębniono w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. wydatków poniesionych na promocję 1% podatku, co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy o opp.

Przyczyna: Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Fundacji – *„Regionalna Fundacja Pomocy Niewidomym na dzień kontroli nie wyodrębniła w ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Tego typu koszt był wskazywany jedynie w opisie dokumentu księgowego”*. *Zobowiązujemy się do utworzenia konta analitycznego „Promocja 1%” oraz stosowanych przeksięgowania w roku 2018”*.

Skutek: *niekompletne sprawozdanie merytoryczne z prowadzonej działalności pożytku publicznego oraz brak informacji dla zainteresowanych podmiotów o środkach przeznaczonych z 1% podatku na promocję/reklamę przez RFPN.*

Brak było informacji o fakcie dofinansowania ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na zakupionych przez Fundację kalendarzach na 2018 r. (w ilości 520 szt., FV/441/17/MB na kwotę 6.535,61 zł), na których zachęcano do przekazania 1% podatku, co było niezgodne z art. 27c ustawy o opp oraz przepisami Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zamieszczania informacji przez organizacje pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹¹.

Przyczyna: Jak wyjaśnił Prezes Fundacji: *„Fundacja nie zamieściła na kalendarzach informacji: „Materiał promocyjny został sfinansowany/współfinansowany ze środków finansowych, pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”, (...). Obowiązek ten nie został dopełniony wskutek przeoczenia”*.

Skutek: *brak przejrzystości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.*

W związku z niewypełnieniem obowiązku przekazywania informacji, o której mowa w art. 27 c ustawy o opp, o nieprawidłowości, zgodnie

¹¹ Dz.U. z 2016 r. poz. 973- obowiązywało do dnia 28.10.2018 r.

z art. 50 d. i 50 e. tejże ustawy zostanie powiadomiony odpowiedni organ.

Kontrolowana jednostka nie dysponowała materiałami reklamowymi zakupionymi przez Beneficjentów.

Programy komputerowe zakupione przez Fundację umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego zawierały informację o braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27c ust. 2 ustawy o opp.

Wszystkie zrealizowane wydatki były zgodne ze statutem jednostki oraz zostały właściwie zaewidencjonowane.

W okresie od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Fundacja przekazała 25.000,00 zł z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz pięciu organizacji, które znajdowały się w wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymywania środków z 1%. Fundacja w kontrolowanym okresie nie zakupiła środków trwałych ze środków 1% podatku dochodowego.

Fundacja w 2017 roku wydatkowała środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na statutową działalność pożytku publicznego. Jednak nie został spełniony obowiązek dotyczący wyodrębniania w ewidencji księgowej oraz obowiązek informowania o środkach pochodzących z 1 % podatku na promocję/ reklamę.

**Osoby
odpowiedzialne w
przypadku
stwierdzonych
nieprawidłowości:**

Zarząd Fundacji:
Galla Norbert – Prezes Zarządu
Widera Jerzy – Zastępca Prezesa
Żabiński Henryk – Członek Zarządu
Otte Joachim Józef – Członek Zarządu.

Mając powyższe na uwadze zalecam:

1. Wyodrębnić w ewidencji księgowej środki wydatkowane na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Umieszczać na materiałach promocyjnych informację o finansowaniu lub współfinansowaniu ich ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku.
3. Sporządzać kompletne sprawozdania merytoryczne ze swojej działalności.
4. Zaktualizować politykę (zasady) rachunkowości w zakresie stosowanych przez Fundację kont dotyczących działalności pożytku publicznego.

5. Przestrzegać zapisów ustawy o rachunkowości w zakresie wymagań dotyczących dowodów księgowych tj. dokonywać dekretacji i opisu na dowodach księgowych w sposób trwały oraz potwierdzać sprawdzenie ich pod względem merytorycznym.
6. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie tworzenia subkont w celu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ponadto w związku z zamieszczeniem sprawozdania merytorycznego za 2017 rok na stronie jednostki w dniu 4 października 2018 r. odstępuję do wydania zalecenia.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA ŚLĄSKI
Jarosław Wierczonicki

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Pan Piotr Gliński

Wiceprezes Rady Ministrów-Przewodniczący Komitetu ds. Pożytku Publicznego

ul. Ujazdowska 1/3

00-583 Warszawa

1 x aa

6.12.18r.
starszy inspektor wojewódzki
Maria Grzędziel
Kierownik Oddziału
Sabina Stężniak

Zastępca Dyrektora Wydziału
Sabina Stężniak