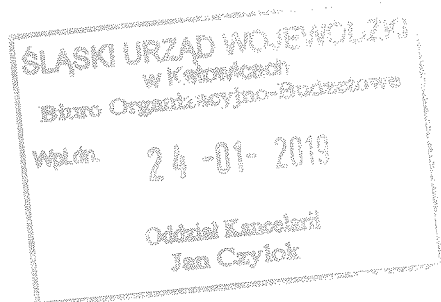




KOXII.431.54.2018



Zarząd
Fundacji Studenckiej
„Młodzi-Młodym”
ul. Bór 116
42-202 Częstochowa

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 w 2017 roku¹.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

Zespół kontrolerów: Sylwia Falana – st. inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia z dnia 23 października 2018 r., nr KOXII.0030.110.2018,
Bożena Bobusia – st. inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia z dnia 23 października 2018 r., nr KOXII.0030.111.2018.

Podstawa prawna 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 wolontariacie²

Data podpisania protokołu kontroli: 3 stycznia 2019 r.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń zawartych w protokole kontroli

Działalność Fundacji Studenckiej „Młodzi-Młodym” w Częstochowie³ jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie **oceniam pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości.**

¹ dalej: 1% podatku lub 1%pdf

² t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 45 ze zm. – zwana dalej „ustawą opp”

³ Dalej zwana „Fundacją”.

Na powyższą ocenę miała wpływ nieprawidłowość polegająca na zaniżeniu w sprawozdaniu merytorycznym o kwotę 27 120, 27 zł kosztów związanych z promocją i reklamą wydatkowaną ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, gdyż winna być wykazana kwota w wysokości 1 539 228,78 zł, a wykazano kwotę 1 512 108,51 zł.

Jednocześnie z uwagi na założony próg istotności oraz zagadnienia podlegające ocenie w danych obszarach objętych kontrolą na ocenę ogólną nie miały wpływu poniższe nieprawidłowości, które dotyczyły:

1. braku aktualizacji polityki rachunkowości jednostki, gdyż Fundacja:
 - nie dokonała opisu do konta 131-000-0000 *Rachunek bieżący Invest Banku* oraz do konta 131-100-0000 *Rachunek bieżący 5640*, pomimo stosowania tych kont;
 - nie opisała zasad budowy kont analitycznych w odniesieniu do konta 130-000-0000 *Rachunki bankowe i kredyty*;
 - nie zmieniła nazwy banku - dowody źródłowe: wyciągi bankowe/historie transakcji wystawiane były przez Plus Bank, a nie przez Invest Bank, który zmienił nazwę;
 - nie opisała zasad dekretacji stosowanej do ewidencji konta 721-200-0000 *Koszty statutowe z 1 % (dar. pieniężne)*;
2. dokonywania zapisów księgowych na podstawie „Historii transakcji” i wydruków z konta, które nie stanowiły cech dokumentu źródłowego, gdyż nie miały numeru identyfikacyjnego nadanego przez bank oraz dodatkowo nie można było ustalić salda początkowego i końcowego na rachunku bankowym, na którym były dokonywane operacje gospodarcze;
3. braku w ewidencji księgowej zapisów księgowych dotyczących: opisu treści operacji, ponieważ w treści operacji widniał zapis: „*automatyczna dekretacja dokumentu*” w ramach kont: 701-500-0000 *Przychody z 1%*, 131-000-0000 *Rachunek bieżący Invest Bank*, 550-200-0000 *Koszty administracyjne – Usługi obce*, 721-500-0000 *Koszty statutowe darowizna dla FWEiS*;
4. braku zawarcia w PK treści pojedynczo wymienionych nr list płac, z których składała się zbiorczo zaksięgowana kwota wynagrodzeń pracowników;
5. nieprawidłowego zakwalifikowania i zaewidencjonowania kosztów związanych z promocją i reklamą wydatkowaną z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione poniżej uwagi i oceny szczegółowe:

Spełnianie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W 2017 roku Fundacja Studencka „Młodzi-Młodym” w Częstochowie prowadziła działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 roku o fundacjach⁴ oraz Statutu Fundacji.

Fundacja uzyskała status organizacji pożytku publicznego od dnia od 21 marca 2008 r.⁵

⁴ t.j. Dz. U. z 2016 poz.40.

⁵Postanowieniem Sądu Rejonowego w Częstochowie, XVII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 21 marca 2008 r. CZ.XVII NS-REJ.KRS/847/08/923.

Fundacja posiadała jednoosobowy organ zarządzający oraz dwuosobowy organ kontroli i nadzoru.

Działalność statutowa Fundacji, zgodnie z § 10a Statutu, jest działalnością pożytku publicznego i jest prowadzona w formie działalności nieodpłatnej. Stosownie do § 11 Statutu Fundacja dla realizacji celów statutowych może prowadzić działalność gospodarczą. W 2017 r. Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej, w związku z czym nie zarejestrowała działalności gospodarczej w KRS.

W okresie kontrolowanym, Fundacja posiadała zatwierdzoną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości⁶.

Fundacja nie dokonała aktualizacji polityki rachunkowości, co było niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości, gdyż:

- stosowała konta nieujęte w ZPK⁸ polityki rachunkowości tj: nie dokonała opisu do konta 131-000-0000 *Rachunek bieżący Invest Banku* oraz do konta 131-100-0000 *Rachunek bieżący 5640*,
- nie zaktualizowała opisu do kont - nazwy banku, gdyż dowody źródłowe: wyciągi bankowe/historie transakcji wystawiane były przez Plus Bank, a nie przez Invest Bank,
- nie opisała w ZPK zasad budowy kont analitycznych w odniesieniu do konta 130-000-0000 *Rachunki bankowe i kredyty*,
- nie opisała zasad dekretacji stosowanej do ewidencji konta 721-200-0000 *Koszty statutowe z 1 % (dar. pieniężne)*, gdzie Fundacja realizowała pomoc „Partnerom” na podstawie zawartych porozumień. Przekazywanie środków uzyskanych z 1% podatku następowało na podstawie umowy darowizny pieniężnej, na których brak było dekretacji.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu: *„Nie dokonano zmiany nazwy konta księgowego, ponieważ zmiana nazwy banku nie wywołała skutków prawnych w postaci zmiany podmiotu, który jest stroną zawartej umowy. Zmiana nazwy konta na którym ewidencjonowane były obroty rachunku bankowego wywołałaby skutki "wstecz" tzn. wydruki z konta księgowego za okresy wcześniejsze zawierałyby wówczas błędny opis. Nadanie opisu wg. nowej nazwy banku wiązało by się z założeniem nowego konta księgowego co byłoby*

⁶ Polityka rachunkowości (dalej polityka) przyjęta uchwałą Nr 2/2013 z dnia 30.09.2013 r. Zarządu Fundacji Studenckiej Młodzi-Młodym zatwierdzającą politykę rachunkowości oraz uchwałą Nr 3/2013 z dnia 16.12.2013 r. Zarządu Fundacji Studenckiej Młodzi-Młodym zatwierdzającą aneks do polityki rachunkowości Fundacji w sprawie zmian w polityce rachunkowości – obowiązująca od 1.01.2014 r.

⁷ 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. – dalej zwana „ustawą o rachunkowości”.

⁸ Zakładowy Plan Kont.

niezgodne ze stanem faktycznym, ponieważ dotyczyłoby ono obrotów na tym samym numerze rachunku bankowego.

Zmiana nazwy Banku nie wywołała skutku w postaci zmiany podmiotu, który był stroną zawartej umowy. Bank poinformował Fundację, że „zmiana nazwy Banku nie wywołuje skutku w postaci zmiany podmiotu, który jest stroną zawartych z Państwem umów, tym samym: wszystkie umowy kredytowe i depozytowe zawarte z Bankiem zachowują swoją ważność i nie wymagają w tym zakresie odrębnego aneksowania, prawa i obowiązki wynikające z zawartych umów z Klientami pozostają niezmiennie, numery rachunków bankowych Klientów pozostają bez zmian. Sprawdzenie dowodu księgowego pod względem formalno-rachunkowym dokonuje biuro księgowe obsługujące FSMM. Sprawdzenia pod względem merytorycznym dokonuje zarząd fundacji. Zatwierdzenie dowodu księgowego do wypłaty spoczywa na Zarządzie lub osobach upoważnionych przez Zarząd t.j. (...) co wynika z dużej ilości Parterów Fundacji i dużej skali działalności fundacji.”

Prowadzona przez Fundację nieodpłatna działalność pożytku publicznego została rachunkowo wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności, zgodnie z art. 10 ust.1 ustawy o opp.

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 publicznego⁹.

Fundacja terminowo, do dnia 15 lipca 2018 r., tj. w dniu 14 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 Publicznej¹⁰, co było zgodne z art. 23 ust. 6 ustawy o opp.

Fundacja na swojej stronie internetowej¹¹, podała do publicznej wiadomości sprawozdania finansowe i merytoryczne ze swojej działalności za 2017 r.

⁹ Dz.U. z 2013, poz. 234.

¹⁰ <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

¹¹ [http:// https://fsmm.pl/dokumenty/2017/sprawozdanie_merytoryczne_2017.pdf](http://https://fsmm.pl/dokumenty/2017/sprawozdanie_merytoryczne_2017.pdf)

Zaniżono o kwotę 27 120,27 zł w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 r. w poz.4.2. *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*, gdyż wykazano w nim kwotę 1 512 108,51 zł, a winna być kwota w wysokości 1 539 228,78 zł. Powyższe było niezgodne z poz.4.2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego¹².

Przyczyna: błędna kwalifikacja wydatku.

Skutek: nierzetelne dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym.

Fundacja spełniała wymogi w zakresie:

- terminowości i publikacji sprawozdań merytorycznych i finansowych za 2017 r.

Fundacja nie spełniła wymogu:

- w zakresie kompletności sprawozdania merytorycznego za 2017 rok, gdyż nie wykazała kwoty w wys. 27 120,27 zł wydatkowanej na promocję 1% podatku.

Wykorzystanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

W 2017 r. Fundacja podjęła uchwałę¹³, że środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zostaną wydatkowane w roku 2017 wyłącznie na cele działalności pożytku publicznego określone w statucie Fundacji zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, uwzględniając kierunki działań fundacji określone w planie PK FSM na lata 2014-2024.

Przychody uzyskane z tytułu z 1% pdof w 2017 r. wyniosły 7 704 793,32 zł. Wpływy księgowano w ewidencji księgowej na koncie 131-000-0000 *Rachunek bieżący Invest Bank* w korespondencji z kontem 701-500-0000 *Przychody z 1%*.

W oparciu o wyciąg bankowy za miesiąc lipiec i *Historię transakcji* dla nr rachunku Plus Bank S.A. 55168010170000300016145263 za okres od 02 stycznia 2017 r. do 02 stycznia 2018 r. dokonano celowego doboru próby, wybierając 30 kwot przekazanych przez urzędy skarbowe z 1% podatku na łączną kwotę 918 914,04 zł, co stanowiło 11,93% wszystkich wpływów uzyskanych z 1% pdof.

W ewidencji księgowej konta 701-500-0000 *Przychody z 1%* oraz ewidencji księgowej konta 131-000-0000 *Rachunek bieżący Invest Bank* brak było zapisów księgowych dotyczących: opisu treści operacji, ponieważ w treści operacji widniał zapis: „*automatyczna dekretacja dokumentu*” oraz brak było numeru dowodu księgowego,

¹² Dz. U. z 2013 r. poz. 234 – obowiązuje do 28.10.2018 r.

¹³ Uchwała Nr 1 z dnia 2 stycznia 2017 Zarządu Fundacji Studenckiej „Młodzi- Młodym z siedzibą w Częstochowie w sprawie wydatkowania środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

gdyż wpisywane były tylko daty, co było niegodne z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu: „Treść operacji „automatyczna dekretacja dokumentu” jest nadawana automatycznie przez program księgowy w sytuacji, kiedy zapisy są importowane bezpośrednio z pliku. Operator nie ma wpływu na w/w zapis, który wynika ze specyfiki programu księgowego.

W sposób automatyczny księgowane są zapisy na konto 131-000-0000 w korespondencji z kontami przychodów (701-200-0000, 701-300-0000, 701-500-0000, 701-600-0000, 702-200-0000, 702-300-0000, 702-400-0000, 750-210-0000), kosztów opłat bankowych oraz kontami rozrachunkowymi. Import odbywa się na podstawie pliku wygenerowanego z systemu bankowego.

Treść operacji „automatyczna dekretacja dokumentu” na koncie 701-500-0000 Przychody z 1 % jest nadawany automatycznie przez program księgowy podczas importu operacji z pliku z systemu bankowego opisanego powyżej.”

Dodatkowo Pan Biernacki wyjaśnił: „W ewidencji księgowej kont 131-000-0000 Rachunek bieżący Invest Bank i 701-500-0000 Przychody z 1 % w roku 2017 dla operacji nie ujęto numerów WB źródłowych, ponieważ operacje bankowe są importowane na podstawie pliku wygenerowanego z banku, który nie zawiera numeru wyciągu bankowego.(...) Ze względu na dużą liczbę operacji nie drukowano wyciągów (...).

Skutek: brak informacji w ramach ewidencji księgowej w zakresie opisów treści operacji i wskazania dowodów księgowych.

Na podstawie skontrolowanej próby ustalono, że wpływy z 1% podatku były ujmowane w ewidencji księgowej konta 701-500-0000 Przychody z 1% w kwocie i dacie dokonania operacji gospodarczej.

Fundacja wyodrębniła w ewidencji księgowej środki 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym środki wydatkowane na promocję 1% podatku, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o opp.

W 2017 r. płatności z tytułu faktur, zawartych umów oraz innych podjętych zobowiązań były dokonywane z konta o numerze 35 2030 0045 1110 0000 0382 5640 BGŻ, ewidencjonowane na koncie księgowym 131-100-0000 Rachunek bieżący oraz z rachunku bankowego o numerze 55 1680 1017 0000 3000 1614 5263 Plus Bank, ewidencjonowane na koncie 131-000-0000 Rachunek bieżący Invest Bank.

Łączne Fundacja wydatkowała w 2017 r. środki pochodzące z 1% podatku w wys.: 6 577 135,55 zł.

Kontroli poddano wydatki w wys. 2 672 338,74, co stanowiło 40,63% wszystkich poniesionych wydatków w 2017 r. Sprawdzeniu podlegały faktury, rachunki, umowy przekazania darowizny rzeczowej, umowy przekazania darowizny pieniężnej, umowy zlecenia, inne dowody zakupu oraz wyciągi bankowe, historie rachunku i wydruki. Przedstawiono także porozumienia zawierane z „Partnerami” oraz dokumentację, na podstawie której Fundacja weryfikowała, czy pomoc jest udzielona zgodnie z celami Fundacji i celami pożytku publicznego.

Nieprawidłowo podstawą zapisów księgowych dokonywanych z konta o numerze 35 2030 0045 1110 0000 0382 5640 BGŻ, ewidencjonowane na koncie księgowym 131-100-0000 *Rachunek bieżący* w korespondencji z kontami ewidencji księgowej:

- 530-100-0000 Koszty nieodpłatnej działalności;
- 530-400-0000 Wynagrodzenia pośrednie i pochodne;
- 530-500-0000 Koszty kampanii informacyjnej, reklamy;
- 550-100-0000 Koszty administracyjne – zużycie materiałów;
- 550-200-0000 Koszty administracyjne – Usługi obce;
- 550-300-0000 Koszty administracyjne – podatki i opłaty;
- 721-200-0000 Koszty statutowe z 1 % (dar. pieniężne);
- 721-300-0000 Koszty statutowe z 1 % (dar. Rzeczowe);
- 721-600-0000 Przekazane darowizny rzecz. dla FWEiS

za miesiące: od stycznia do lipca były *historie rachunku*, natomiast za miesiąc listopad i grudzień był wydruk z konta, które nie spełniają cech dokumentu źródłowego, gdyż nie miały numeru identyfikacyjnego nadanego przez bank oraz dodatkowo nie można było ustalić salda początkowego i końcowego na rachunku bankowym, na którym były dokonywane operacje gospodarcze, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu: „Zapisy księgowe były dokonane również na podstawie wydruków z historii rachunku bankowego ponieważ wyciągi bankowe wpływały do biura rachunkowego w terminie późniejszym. Historia rachunku bankowego na podstawie której dokonano wpisów, obrazuje te same zdarzenia gospodarcze co wyciąg bankowy i jest generowana w systemie bankowym na podstawie ustawy Prawo bankowe. Informację, o możliwości dokonywania wpisów na podstawie historii rachunku zawarto w załączniku do polityki rachunkowości”.

4 faktury¹⁴ na 7 poddanych kontroli z ewidencji konta 530-100-0000 *Koszty działalności nieodpłatnej*, na łączną kwotę 27 120,27 zł zostało

¹⁴ Faktura nr 11733640 z dnia 2.05.2017 r. na kwotę 1 980,30 zł dot. domeny, faktura nr 11731335 z dnia 2.05.2017 r. na kwotę 1 942,17 zł dot. Domeny, faktura nr 11731334 z dnia 2.05.2017 r. na kwotę 307,50 zł dot., faktura nr 2017/01/001563/PS/2 z dnia 31.01.2017 r. na kwotę 22 890,30 zł dot. Wizytówek dla partnerów Fundacji.

nieprawidłowo zakwalifikowane i zaewidencjonowane na koncie 530-100-0000 *Koszty działalności nieodpłatnej* zamiast na koncie 530-500-0000 *Koszty kampanii informacyjnej, reklamy* pomimo, że dotyczyły promocji i reklamy związanej z 1% podatku, co było niezgodne z ZPK Fundacji.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu: „*Fundacja wielokrotnie korzystała z usług kurierskich, które są ujęte na koncie kosztów informacyjnych, wskazana faktura omyłkowo została przypisana do konta 530 100 0000 przez biuro rachunkowe pomimo prawidłowego opisu „usługa kurierska wizytówek dla parterów fundacji. (...) Powyższe koszty omyłkowo zostały zaksięgowane na konto 530-100-0000 (...)*”

Skutek: *niezetelne dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym.*

Ewidencja księgowa konta 530-400-0000 *Wynagrodzenia pośrednie i pochodne* oparta była na księgowaniu „zbiorczo” kwoty wszystkich list płac ujętych za dany miesiąc na PK (poleceniu księgowania).

Kontrolowane PK nie zawierały w swej treści pojedynczo wymienionych nr list płac, z których składała się zbiorczo zaksięgowana kwota wynagrodzeń pracowników, co było niezgodne z art.20 ust.3 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Listy płac sporządzano wg narastających numerów.

W dwóch przypadkach: wynagrodzenie na kwotę:

- 5 360,00 zł brutto za miesiąc wrzesień 2017 dla jednego pracownika ujęte było na 2 listach płac, tj. nr LP/2017/09/027 i nr LP/2017/09/030,
- 4 152,21 zł brutto za miesiąc wrzesień 2017 dla jednego pracownika ujęte było na 2 listach płac, tj. nr LP/2017/09/027 i nr LP/2017/09/029.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu: „*Pani ...jest ujęta na jednej liście płac nr LP/2017/09/027 za miesiąc wrzesień 2017. Lista płac „zbiorcza” została wydrukowana jako wydruk pomocniczy służący do zsumowania wszystkich list płac miesiąca w celu ich zaksięgowania zbiorczo. Podstawą zaksięgowania była nota polecenia księgowania oraz poszczególne listy płac za miesiąc 09/2017.*”

Pan ...jest ujęty na jednej liście płac nr LP/2017/09/029 za miesiąc wrzesień 2017. Lista płac „zbiorcza” została wydrukowana jako wydruk pomocniczy służący do zsumowania wszystkich list płac miesiąca w celu ich zaksięgowania zbiorczo. Podstawą zaksięgowania była nota polecenia księgowania oraz poszczególne listy płac za miesiąc 09/2017.”

Skutek: *ryzyko możliwości wielokrotnego wypłacania wynagrodzenia.*

72 na 252 zapisy księgowe w ewidencji konta 550-200-0000 *Koszty administracyjne – Usługi obce*, jak również w ewidencji konta 721-500-0000 *Koszty statutowe darowizna dla FWEiS* – dotyczy 1 zapisu „w treści operacji” miały zapis „*automatyczna dekretacja dokumentu*”, co było niezgodne z art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu: „*Trzęś operacji „automatyczna dekretacja dokumentu” na koncie 550-200-0000*”

Koszty administracyjne - Usługi obce dotyczą opłat bankowych. Treść operacji jest nadawana automatycznie przez program księgowy podczas importu operacji z pliku z systemu bankowego na koncie księgowym 131-000-0000. Opis ten jest niezależny od operatora ponieważ program księgowy w dokumencie księgowanym "automatycznie" umieszcza właśnie taki opis. Podjęto działania w celu modyfikacji systemu księgowego zwracając się do producenta oprogramowania o dokonanie stosownej modyfikacji systemu w taki sposób, aby opis dekretu dokonywanego w sposób automatyczny był bardziej szczegółowy."

Skutek: brak informacji w ramach ewidencji księgowej w zakresie opisów treści operacji i wskazania dowodów księgowych.

Pozostałe zapisy księgowe miały prawidłowy opis operacji gospodarczej.

Na podstawie dobranej próby do ewidencji konta 550-200-0000 *Koszty administracyjne – Usługi obce* ustalono, że Fundacja zawarła umowę o świadczenie usług prawnych z Kancelarią Radcy Prawnego Iwona Roźniewska¹⁵, która jest jednocześnie członkiem Rady Fundacji. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Fundacji: „(...) Zawierając umowę nie zastosowano zasad innych niż te, które obowiązywałyby osoby trzecie (prowadzenie działalności prawniczej, doświadczenie zawodowe zwłaszcza w obsłudze prawnej organizacji pozarządowych, rękojmią należytego wykonania zleconych usług).”

Skontrolowane dokumenty finansowo-księgowe dokumentujące wydatki związane z działalnością statutową podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, były opisane i zawierały dekretację księgową, jak również były opatrzone pieczęcią, że zostały sfinansowane ze środków 1% podatku, co było zgodne z art. 21 ust.1 pkt.6 ustawy rachunkowości

Działania dotyczące udzielonej pomocy przez Fundację, skierowane do jednostek organizacyjnych (szkół, przedszkoli, organizacji sportowych, innych organizacji) i osób fizycznych, Fundacja prowadziła poprzez zawierania porozumienia o współpracy partnerskiej, w których Fundacja i „Partner” zobowiązywali się do prowadzenia działań w celu pozyskiwania środków w ramach 1% podatku. Z przekazanej przez urzędy skarbowe kwoty zebranych środków z dopiskiem wskazującym na „Partnera”, jako „Obdarowanego”, Fundacja zobowiązała się przekazywać - w przypadku jednostek organizacyjnych - „Partnerowi” 75% uzyskanej kwoty, a pozostałą część 25% zatrzymać na cele statutowe oraz koszty administracyjno-biurowe i koszty obsługi, w tym działania

¹⁵ Umowa o świadczenie usług prawnych zawarta w dniu 2 listopada 2015 r. pomiędzy Fundacją Studencką „Młodzi-Młodym” w Częstochowie a radcą prawnym Iwoną Roźniewską prowadzącą działalność gospodarczą pod nazwą Kancelaria Radcy Prawnego Iwona Roźniewska – dalej zwaną Kancelarią.

promocyjno-marketingowe. Natomiast przy porozumieniach zawartych z osobami fizycznym, Fundacja zobowiązała się przekazywać „Partnerowi” 90% zebranej kwoty, a w przypadku osób niepełnosprawnych 100% uzyskanej kwoty. Obdarowany zobowiązany był do złożenia udokumentowanego sprawozdania ze sposobu wykorzystania darowizny.

W 1 przypadku na 114 sprawdzonych „Partnerów” Fundacja zawarła porozumienie z GMTG sp. z o.o. w Warszawie¹⁶, przekazując na podstawie umowy darowizny pieniężnej¹⁷ spółce kwotę w wys. 3 143,17 zł. Jednak faktycznym beneficjentem środków otrzymanych w wys. 3 143,17 zł przekazanych przez Fundację była osoba fizyczna - sportowiec.

W 113 przypadkach porozumienia zostały zawarte zgodnie ze Statutem Fundacji.

W 1 przypadku na 114 skontrolowanych pomimo, że „Obdarowanemu” Fundacja przekazała w dniu 2 lutego 2017 r. kwotę w wys. 3 143,17 zł – nie zostało złożone sprawozdanie, co było niegodne z § 4 pkt 1 umowy darowizny pieniężnej.

Przyczyna: Wg wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu: „Na dzień dzisiejszy Fundacja oczekuje na złożenie sprawozdania z wydatkowania środków przez(...), który w kontaktach telefonicznych z fundacją zapewnia, że przedłoży stosowne dokumenty”.

Skutek: brak kontroli nad wydatkowaniem środków pochodzących z 1% podatku.

W pozostałych przypadkach Obdarowani złożyli sprawozdanie.

Środki finansowe z 1% podatku w wys. 2 672 338,74, wydatkowane zostały na cele działalności pożytku publicznego określone w Statucie Fundacji oraz na koszty administracyjno- biurowe: tj. koszty związane z wynagrodzeniami, kosztami kampanii informacyjnej, reklamy, pomocy udzielonej „Partnerom”, co było zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o opp.

W 2017 r. Fundacja zakupiła środek trwały – telefon Apple Iphone X 64 GB Silver o wartości 3 920,00 zł, który został ujęty w ewidencji środków trwałych pod poz. 10 w grupie 629 i przyjęty na stan środków trwałych na podstawie dowodu „OT” nr 3/2017 z dnia 8 listopada 2017 r. Ewidencja

¹⁶ Porozumienie z dnia 11.10.2013 r. zawarta pomiędzy Fundacją Studencką „Młodzi-Młodym” w Częstochowie a GMTG Sp.z o.o.- gdzie „Akcja” została przeprowadzona z dopiskiem „GMTG Warszawa”.

¹⁷ Umowa darowizny pieniężnej zawarta w dniu 16 stycznia 2017 r. pomiędzy Fundacją Studencką „Młodzi-Młodym” w Częstochowie a GMTG Warszawa reprezentowanym przez Dmityry Karstell.

pozwoliła na ustalenie, że telefon został wydatkowany ze środków pochodzących z 1% pdof.

Fundacja na podstawie skontrolowanych porozumień przekazała środki uzyskane z 1% podatku 153 organizacjom.

Wydatki dotyczyły m. in. zakupu art. szkolnych, art. sportowych, ławek, odzieży sportowej, książek, mebli, akcesoriów rowerowych, gier, zabawek, uczestnictwa w zajęciach, opłat stypendialnych dla uczniów, itp.

W 2017 r. Fundacja przekazała na podstawie umowy darowizny pieniężnej, 4 organizacjom pożytku publicznego środki pochodzące z 1% podatku na łączną kwotę 52 748,47 zł . Wszystkie 4 organizacje pożytku publicznego były uwzględnione w wykazie¹⁸.

W 2017 r. na łączną kwotę 1 512 108,51 zł. Fundacja Studencka „Młodzi-Młodym” wydatkowała z 1% pdof na promocję, polegającą na zachęcaniu do przekazywania 1% pdof. Na materiałach zachęcających do przekazywania 1% podatku była informacja, że środki pochodzą z % pdof, co było zgodne z art.27c ustawy o opp.

W 2017 r. skontrolowane środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych Fundacja wydatkowała na prowadzoną działalność pożytku publicznego.

Odpowiedzialność za wymienione nieprawidłowości ponosi Zarząd Fundacji.

Mając powyższe na uwadze zalecam:

1. Prawidłowo kwalifikować i ewidencjonować koszty związane z promocją i reklamą wydatkowaną z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Zaktualizować politykę rachunkowości w zakresie:
 - opisu do konta 131-000-0000 *Rachunek bieżący Invest Banku* oraz do konta 131-100-0000 *Rachunek bieżący 5640*,
 - zasad budowy kont analitycznych w odniesieniu do konta 130-000-0000 *Rachunki bankowe i kredyty*;
 - nazwy banku;
 - zasad dekretacji stosowanej do ewidencji konta 721-200-0000 *Koszty statutowe z 1 % (dar. pieniężne)*.

¹⁸ Minister właściwy do spraw finansów publicznych zamieszcza w terminie do dnia 30 września każdego roku, na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra wykaz organizacji pożytku publicznego, zawierający: nazwę i numer wpisu organizacji pożytku publicznego do Krajowego Rejestru Sądowego, oraz wysokość środków otrzymanych przez tę organizację, pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok poprzedzający. (art. 27 ust.3 ustawy o opp).

3. Dokonywać zapisów księgowych na podstawie dokumentów źródłowych.
4. Podjąć działania mające na celu dokonywania opisu treści operacji zgodnie z wymogami przepisów ustawy o rachunkowości polegający m.in. na tym, żeby z opisu treści operacji wynikał zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji.
5. W PK (polecenie księgowania) pojedynczo wymieniać nr list płac, z których składają się zbiorczo zaksięgowane kwota wynagrodzeń pracowników.

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.

2019.01.22

Pod
2019.01.22

Janusz Włodarczyk

22.01.2019

Janusz Włodarczyk

2019.01.22

WOJEWODA ŚLĄSKI
Janusz Włodarczyk

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Al. Ujazdowskie 1/3
00-583 Warszawa
1 x aa