



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ – 4110-02-02/2013
R/13/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli R/13/003 – Wykorzystanie przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2010-2012.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler Iwona Gołębowska specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85866 z dnia 07.06.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Fundacja Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w Szczecinie, al. Wojska Polskiego 69 (70-478).

Kierownik jednostki kontrolowanej Zarząd Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w Szczecinie w składzie:
Beata Jolanta Karlińska – Prezes Zarządu, Maria Marzena Morkowska – Wiceprezes Zarządu, Jarosław Malesza – Skarbnik Zarządu, Krzysztof Przemysław Krawczak – Członek Zarządu.

(dowód: akta kontroli str. 3-6)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność Fundacji Pomocy Chorym na Zanik Mięśni w Szczecinie (dalej: Fundacja) w zakresie wykorzystania środków pochodzących z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2010 – 2012.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Fundacja posiadała uprawnienia do uzyskania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: 1% podatku) za lata 2009-2011. Otrzymane środki z tego tytułu były wykorzystywane na prowadzenie i współfinansowanie działalności społecznie użytecznej na rzecz osób z chorobami nerwowo-mięśniowymi.

Fundacja terminowo opublikowała roczne sprawozdania merytoryczne z działalności i sprawozdania finansowe w badanym okresie, z wyjątkiem nieopublikowania w wymaganym terminie na stronie BIP Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej tych sprawozdań za 2009 r., co nie spowodowało jednak skreślenia Fundacji z listy organizacji pożytku publicznego.

Stwierdzoną istotną nieprawidłowością był brak wyodrębnienia w księgach rachunkowych Fundacji wydatków i kosztów poniesionych na realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1% podatku, co miało negatywny wpływ na wiarygodność danych zamieszczonych w tym zakresie w rocznych sprawozdaniach merytorycznych za 2010 r., 2011 r. i 2012 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Spełnienie warunków uprawniających do uzyskania przychodów z 1% podatku

Opis stanu faktycznego

Fundacja zarejestrowana została w KRS dnia 28.06.2001 r., natomiast status organizacji pożytku publicznego posiadała od 20.12.2004 r. Organem uprawnionym do reprezentacji na zewnątrz Fundacji w okresach pomiędzy posiedzeniami Rady Fundacji był Zarząd Fundacji.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Zgodnie ze Statutem² Fundacja realizowała w kontrolowanym okresie założony cel, tj. dofinansowanie i prowadzenie wszechstronnej rehabilitacji i leczenia osób z chorobami nerwowo-mięśniowymi. Działalność ta zgodna była z zadaniami publicznymi określonymi w art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie³ (dalej: udpp). Statut Fundacji (w § 3 i § 5 ust. 2) zakładał możliwość prowadzenia działalności nieodpłatnej i odpłatnej.

Zgodnie ze Statutem Fundacji wszelkie zobowiązania finansowe wynikające z gospodarki finansowej, tj. dokumenty o charakterze rozliczeniowym i kredytowym, чеki i inne stanowiące podstawę do otrzymania lub wydania środków pieniężnych wymagały podpisu prezesa lub wiceprezesa zarządu i skarbnika.

(dowód: akta kontroli str. 3-10,12)

Zatwierdzone przez Radę Fundacji sprawozdania finansowe za każdy rok z okresu 2010-2012 odpowiednio: 10.03.2011 r., 31.03.2012 r. i 20.06.2013 r. oraz roczne sprawozdania merytoryczne z działalności Fundacji zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (dalej: MPiPS) w terminie wynikającym z art. 23 ust. 6 udpp (sprawozdania: finansowe i merytoryczne za 2009 r. Fundacja zamieściła z opóźnieniem - dopiero 7.04.2011 r., zamiast do 30 marca 2010 r., tj. w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego).

W sprawozdaniach Fundacja wykazywała, że w badanym okresie realizowała następujące zadania: świadczenie usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej, prowadzenie działań informacyjno-promocyjnych, świadczenie usług transportowych, indywidualne konsultacje medyczne w Poradni Chorób Nerwowo-Mięśniowych, organizacja turnusów rehabilitacyjnych, rehabilitacja lecznicza, organizacja szkoleń, dofinansowanie likwidacji barier architektonicznych. Zadania te mieściły się w katalogu zadań określonych w statucie Fundacji.

(dowód: akta kontroli str. 78-84, 91-95, 116-119)

W latach 2009-2012 Fundacja figurowała w wykazach organizacji pożytku publicznego, o których mowa w art. 27a ust. 1 udpp, uprawniających do otrzymania środków pochodzących z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 107)

Obsługę ksiąg rachunkowych Zarząd zlecał podmiotom gospodarczym, tj.: Kancelarii Usług Rachunkowych „AKTA” w Szczecinie na podstawie umowy z 30.09.2009 r. i Biurowi Rachunkowemu „ABK Anna Barbara Kisiel” na podstawie umowy z 2.01.2012 r., obowiązującej do dnia zakończenia kontroli. Do obowiązków podmiotu obsługującego księgi Fundacji należało m.in.: prowadzenie ksiąg zgodnie z wymogami prawa i według zasad księgowości ustalonych w zakładowym planie kont zatwierdzonym przez kierownictwo jednostki, pomoc w organizacji elementów systemu rachunkowości (np. sporządzanie raportów kasowych i innych), wtórna kontrola formalno-rachunkowa (wstępna kontrolę formalno-rachunkową, opis i kontrolę merytoryczną wykonywali pracownicy Fundacji).

(dowód: akta kontroli str. 20-29)

Zarząd Fundacji ustalił i aktualizował dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości zgodnie z przepisami § 2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej⁴. W kontrolowanym okresie obowiązywały zasady przyjęte decyzją Zarządu Fundacji z 1.01.2009 r. i uchwałą nr 3/2012 z 12.01.2012 r. Dokumenty te, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1-3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁵ (dalej: uor), zawierały określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego i sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym plan i opisy kont syntetycznych. W obu dokumentach zapewniono wyodrębnienie w ewidencji księgowej przychodów pochodzących z 1% podatku na koncie

² przyjętym uchwałą Rady Fundacji z 15 marca 2004 r. i z 10 marca 2011 r.

³ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

⁴ Dz.U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.

⁵ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

701. Plan kont analitycznych do konta 701 umożliwiał ewidencjonowanie przychodów według beneficjentów wskazanych przez podatników. W planach kont wygenerowanych z systemów finansowo-księgowych obsługujących w kontrolowanym okresie księgi Fundacji⁶ uwzględniono następujące konta do ewidencji przepływów finansowych środków pochodzących z 1% podatku: 130-075-PEKAO rachunek 75xx wpłaty 1% (obowiązujące w 2010 r. i 2011 r.) i konto 130-8-75xx wpłaty 1% (od 1.01.2012 r.).

W planie kont nie wyodrębniono kosztów finansowanych z 1% podatku. Konto 505-Rehabilitacja lecznicza i 506-Opieka i zaopatrzenie medyczne rozbudowano o konta analityczne dotyczące poszczególnych podopiecznych, jednak bez wyodrębnienia źródeł finansowania (1% podatku czy darowizna). W polityce rachunkowości nie określono innych zasad ewidencjonowania przychodów i kosztów poniesionych z 1% podatku.

Zarząd Fundacji nie opracował zasad określających sposób wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku, przyjął⁷ natomiast zasady użyczenia podopiecznym rachunku bankowego nr 25-1240-3813-1111-0010-0485-5694 (dalej: 25xx) służącego obsłudze środków adresowanych, pochodzących z dwóch źródeł: z darowizn od osób fizycznych i osób prawnych i z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 30-77)

Beata Karlińska Prezes Zarządu Fundacji (dalej: Prezes Zarządu) wyjaśniła, że „Fundacja używała rachunek bankowy dla podopiecznych, którzy chcieli i pozyskiwali darowizny od osób prawnych i fizycznych ze wskazaniem⁸, na kilka lat przed wejściem w życie udpp. Pozyskiwane w ten sposób środki, a później również środki z 1% podatku od osób fizycznych ze wskazaniem wpływały na konto bankowe o nr 25-1240-3813-1111-0010-0485-5694 (dalej „25-xx”). Konto to służyło również do finansowania kosztów ponoszonych na potrzeby indywidualne⁹. Z 1% podatku może być i pokrywana jest cała działalność pożytku publicznego prowadzona przez Fundację, w tym również działalność odpłatna pożytku publicznego nie pokryta z dochodów pozyskanych w ramach tej działalności.”

(dowód: akta kontroli str. 234-236)

Obsługa środków wpływających na rzecz danego beneficjenta prowadzona była na podstawie umowy użyczenia rachunku bankowego Fundacji¹⁰. Do dyspozycji beneficjenta oddano 90% adresowanych na niego środków bez rozgraniczenia, czy pochodzą z darowizn, czy z 1% podatku. Na obsługę bankowo-księgową przewidziano 10% zgromadzonych środków. Przychody z 1% podatku na rzecz danego beneficjenta księgowano na koncie 701.

(dowód: akta kontroli str. 175-177, 183-185)

Przychody uzyskane z 1% podatku przeznaczono głównie na pokrycie kosztów pobytu na turnusach rehabilitacyjno-wypoczynkowych, kosztów zabiegów rehabilitacyjnych, zakupu sprzętu rehabilitacyjnego i pomocniczego, leków, sprzętu komputerowego, usług transportowych, likwidacji barier architektonicznych, świadczenia usług asystenta osobistego osoby niepełnosprawnej. Wymienione zadania mieściły się w zakresie działalności Fundacji, określonym w § 3 jej statutu.

(dowód: akta kontroli str. 3-9, 85, 95, 100, 103, 115, 118, 119)

Ustalone
nieprawidłowości

Zarząd nie zapewnił wyodrębnienia w planie kont kosztów ponoszonych na rzecz poszczególnych beneficjentów pomocy z przychodów pochodzących z 1% podatku.

⁶ SFINKS CS 8.12 w 2010 r. i 2011 r. i Sage Symfonia Finanse i Księgowość w 2012 r.

⁷ na podstawie uchwały nr 2/09 Zarządu Fundacji z 6.01.2009 r., nr 4/2012 z 9.02.2012 r. i nr 24/2012 z 17.10.2012 r.

⁸ wskazanie oznacza przeznaczenie przez podatnika 1 % podatku na konkretnego beneficjenta, czyli określenie w zeznaniu podatkowym celu szczegółowego (przypis NIK)

⁹ zgłoszone przez poszczególnych beneficjentów na podstawie umowy użyczenia rachunku bankowego zawartej między Fundacją a danym beneficjentem (przypis NIK)

¹⁰ Umowa zawarta między konkretnym beneficjentem a Fundacją stanowiła podstawę finansowania przez Fundację kosztów ponoszonych przez beneficjenta ze środków przekazanych mu przez podatników w ramach 1 % podatku od osób fizycznych oraz z darowizn przekazanych przez osoby fizyczne i prawne.

Zgodnie z art. 4 ust. 5 uor kierownik jednostki¹¹ ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie za jej zgodą; natomiast zgodnie z art. 4 ust. 3 pkt 1 i 2 tej ustawy rachunkowość jednostki obejmuje przyjęte zasady (politykę) rachunkowości i prowadzenie, na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych, ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.

Prezes Zarządu Fundacji wyjaśniła, że „(...) w polityce rachunkowości opisywane były jedynie plany kont. W latach 2009-2012 za politykę odpowiadały poszczególne biura rachunkowe, które je przygotowywały, natomiast wszelkie zasady i procedury, w tym zasady obiegu dokumentów księgowych tworzył i przyjmował sam Zarząd Fundacji”.

(dowód: akta kontroli str. 38, 45-77, 143, 205, 207)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Fundacji w obszarze spełnienia warunków uprawniających do otrzymania przychodów z 1% podatku, mimo stwierdzonej nieprawidłowości.

2. Zgodność zadań sfinansowanych z 1% podatku z celami statutowymi i wskazaniami donatorów.

Opis stanu faktycznego

W kontrolowanym okresie Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej uzyskane przez Fundację w 2010 r. wyniosły 465.593,83 zł, w 2011 r. - 643.619,63 zł, w 2012 r. - 694.202,33 zł. W tym okresie na rachunek bankowy Fundacji nr 75-1240-3813-1111-0010-1568-2807 (dalej: *rachunek 75xx*) służący gromadzeniu przychodów z 1% podatku wpłynęło 1.104.250,76 zł, w tym: 280.356,64 zł w 2010 r., 384.982,86 zł w 2011 r. i 438.911,26 zł w 2012 r.¹² Największe kwoty środków pochodzących z 1% podatku wpłynęły w maju, lipcu i sierpniu 2010 r. (99,6% całości wpływów), maju, czerwcu i lipcu 2011 r. (99%) i w czerwcu i lipcu 2012 r. (98,5%).

(dowód: akta kontroli str. 146, 296-332)

Zgodnie z informacjami przekazanymi w kontrolowanym okresie przez Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Szczecinie o kwotach należnych Fundacji z 1% podatku, cel szczegółowy podatnicy określali wskazując imiennie beneficjenta. W 2010 r. podatnicy zadeklarowali w zeznaniach przekazanie Fundacji 216.533,97 zł z przeznaczeniem dla 75 beneficjentów, w 2011 r. - 315.032,04 zł dla 97 beneficjentów i w 2012 r. - 391.221,09 zł dla 129 beneficjentów.

(dowód: akta kontroli str. 144, 146)

W toku kontroli ustalono, że poszczególni beneficjenci rozliczani byli z wykorzystania uzyskanych przychodów na podstawie dokumentacji źródłowej (rachunki i faktury zatwierdzone przez Prezesa Zarządu do zapłaty), a nie na podstawie danych zawartych w systemie finansowo-księgowym, który ze względu na przyjęte przez Fundację zasady prowadzenia ewidencji księgowej, nie umożliwiał wygenerowania z ksiąg informacji o kosztach poniesionych z 1% podatku z podziałem na poszczególnych beneficjentów, ani kosztach poniesionych na funkcjonowanie Fundacji.

W rozliczeniach sporządzanych przez pracownika Fundacji, odpowiedzialnego od 1.12.2011 r. za rozliczanie dofinansowań indywidualnych ze środków zgromadzonych przez poszczególnych beneficjentów, nie wyodrębniono kosztów poniesionych w danym roku obrotowym na rzecz danego beneficjenta ze środków 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 1315, 349-365)

Prezes Fundacji wyjaśniła, że „Fundacja istniała już 10 lat i prowadziła szeroką działalność statutową na rzecz osób dotkniętych schorzeniami nerwowo-mięśniowymi, kiedy w życie weszła udpp. Dlatego też Fundacja używała już wcześniej konta bankowego

¹¹ Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 6 uor ilekroć w ustawie jest mowa o kierowniku jednostki - rozumie się przez to członka zarządu lub innego organu zarządzającego, a jeżeli organ jest wieloosobowy - członków tego organu.

¹² środki zaksięgowane były na koncie 130-075 - w 2010 r. i 2011 r., na koncie 130-8 - w 2012 r.

podopiecznym, którzy chcieli samodzielnie pozyskiwać darowizny od osób fizycznych i prawnych na indywidualne potrzeby, zgodne z celami statutowymi Fundacji. Jednocześnie Fundacja nie jest organizacją, która powstała dla pozyskiwania przychodów z 1% podatku ze wskazaniem. Byliśmy jedną z wielu OPP, które były przeciwnie umożliwieniu przekazywania 1% podatku na indywidualne potrzeby, ponieważ podstawowym celem rozwiązań prawnych dotyczących funkcjonowania w Polsce organizacji pozarządowych, które wprowadziła ustawa, była standaryzacja działalności organizacji pozarządowych i umożliwienie pozyskiwania przez te z nich, które otrzymają status OPP w miarę stałego źródła dochodów zabezpieczającego ciągłość działalności. Fundacja była jedną z organizacji pozarządowych, która brała aktywny udział w powstawaniu ustawy. Po umożliwieniu przekazywania 1% podatku na rzecz indywidualnych osób poprzez OPP, zdecydowaliśmy o daniu takiej możliwości zainteresowanym podopiecznym, z uwagi na fakt, że Państwo nie zapewnia potrzebnej opieki i rehabilitacji leczniczej oraz zaopatrzenia w sprzęt pomocniczy i rehabilitacyjny. Pomimo, że obsługa tych umów nie jest podstawową działalnością Fundacji, potrzeba szczególnego nadzoru nad ich wydawaniem, a do tego całkowity brak świadomości pochodzenia i własności tych środków przez osoby z tego korzystające, wymaga bardzo dużego nakładu pracy administracyjno-księgowej, np. w roku 2012 ok. 33% całkowitych kosztów stanowią wydatki na potrzeby indywidualne, natomiast ilość dokumentów księgowych dotyczących tych wydatków stanowi ok. 80% wszystkich dokumentów. Do końca 2011 r. główną pracą w tym zakresie wykonywał nieodpłatnie Skarbnik Zarządu Fundacji.”

(dowód: akta kontroli str. 142, 143)

Finansowanie kosztów ponoszonych przez beneficjentów nie następowało bezpośrednio z rachunku 75xx, ale z innych rachunków bankowych Fundacji, tj. z rachunku podstawowego 26-1240-3813-1111-0000-4395-6119 (dalej: rachunek 26xx), służącego do finansowania kosztów działalności Fundacji i rachunku 25xx beneficjenci, służącego do finansowania kosztów ponoszonych przez poszczególnych beneficjentów, na którym gromadzone były również środki z darowizn od osób fizycznych i prawnych. W 2011 r. i 2012 r. rachunki te zasilane były środkami pochodzącymi z 1% podatku za pośrednictwem rachunku bankowego lokacyjnego (depozyty). W 2011 r. na rachunek lokacyjny przelano w 2 transzach 360.000 zł pochodzących z 1% podatku a w 2012 r. w dwóch transzach – 435.000 zł. Z rachunku lokacyjnego w 2011 r. przelano 95.000 zł na rachunek 25xx beneficjenci, a w 2012 r.- 343.000 zł, w tym 281.000 zł na rachunek 25xx beneficjenci. Wydatki poniesione z rachunku 25xx beneficjenci wyniosły w 2010 r. – 98.867,82 zł, w 2011 r. – 386.872,58 zł i w 2012 r. – 315.754,35 zł.

(dowód: akta kontroli str. 310, 311, 329-332)

W sprawie przyczyn niefinansowania usług i towarów zakupionych przez beneficjentów, bezpośrednio z rachunku, na którym gromadzone były przychody z 1% podatku, Prezes Fundacji wyjaśniła, że „Fundacja użyczała rachunek bankowy dla podopiecznych, którzy chcieli i pozyskiwali darowizny od osób prawnych i fizycznych ze wskazaniem na kilka lat przed wejściem w życie udpp. Pozyskane w ten sposób środki, a później również środki z 1 % podatku ze wskazaniem wpływały na konto bankowe 25xx. Konto to służyło również do finansowania kosztów ponoszonych na potrzeby indywidualne. Takie rozwiązanie podyktowane było koniecznością oddzielenia środków będących w dyspozycji Fundacji na działalność statutową od środków będących w dyspozycji podopiecznych. Wymagania ustawowe co do konieczności wyodrębnienia rachunku bankowego na środki z 1% podatku wprowadziła kolejna nowelizacja ustawy w 2010 r. Do tego celu przeznaczaliśmy rachunek bankowy 75xx (...) po zakończeniu pod koniec października wpływów z tego tytułu, środki z tego rachunku przelewane były na konto 25xx, skąd realizowano wydatki indywidualne i na konto 26xx, skąd realizowane były wydatki Fundacji. Od 2011 r. środki, o których mowa, przelewane były na konto nr 02-1240-3813-1111-0010-3856-1183, gdzie lokowaliśmy środki w celu otrzymania lepszych warunków oprocentowania, z tego konta w miarę potrzeb przelewane były środki na konto nr 25xx, skąd realizowane były wydatki indywidualne i na konto 26xx, skąd realizowane były wydatki Fundacji”.

(dowód: akta kontroli str. 234-236)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

Ocena cząstkowa

W ocenie NIK przyjęty w Fundacji mechanizm przepływu środków z 1% podatku między rachunkami bankowymi utrudniał wyodrębnienie w ewidencji księgowej wydatków ponoszonych z tych środków i uniemożliwiało powiązanie przychodów pochodzących z 1% podatku z kosztami, przy braku wyodrębnienia księgowego tych kosztów.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Fundacji w obszarze zasad prowadzenia ewidencji księgowej przychodów i wydatków poniesionych ze środków 1% podatku. Aktualna organizacja ksiąg uniemożliwia dokonanie oceny zgodności zadań sfinansowanych z 1% podatku z celami statutowymi, celami szczegółowymi (wskazaniami przez donatorów/podatników) i regulacjami wewnętrznymi organizacji.

3. Kierunki wydatkowania środków z 1% podatku, w tym ustalenie struktury kosztów ponoszonych z 1% podatku oraz proporcji między kosztami realizacji zadań statutowych a kosztami ich obsługi administracyjnej i kosztami promocji.

Opis stanu
faktycznego

W księgach Fundacji nie wyodrębniono finansowania ze środków 1% podatku kosztów realizacji zadań statutowych, ich obsługi administracyjno-księgowej i promocji. Przychody ogółem Fundacji w 2010 r. wyniosły 465.593,83 zł, w tym przychody z 1% podatku – 280.351,55 zł (60,2%) i z darowizn osób fizycznych i prawnych – 51.444,11 zł (11%); w 2011 r. przychody ogółem wyniosły 643.619,63 zł, w tym z 1% podatku – 385.054,04 zł (59,8%) i z darowizn – 57.836,15 zł (9%); w 2012 r. przychody ogółem wyniosły 694.202,33 zł, w tym przychody z 1% podatku – 439.043,35 zł (63,2%) i z darowizn – 84.864,06 zł (12,2%). Przychody z obu źródeł ze wskazaniem na konkretnego beneficjenta wyniosły w 2010 r. 235.737,21 zł, w tym z 1% - 217.504,10 zł, w 2011 r. – 342.634,24 zł, w tym z 1% podatku – 315.704,64 zł i w 2012 r. – 454.893,64 zł, w tym z 1% podatku – 387.861,59 zł. Koszty poniesione na konkretnych beneficjentów zaewidencjonowane zostały jedynie na kontach 505-*Rehabilitacja lecznicza/podopieczni* i 506-*Opieka i zaopatrzenie medyczne* i wyniosły w 2010 r. 120.456,97 zł (33,8% osiągniętych przychodów z tych źródeł ze wskazaniem na beneficjenta), w 2011 r. – 172.046,10 zł (34,1% przychodów ze wskazaniem) i w 2012 r. – 256.383,06 zł (46,7% przychodów ze wskazaniem). Na ww. kontach zaewidencjonowano koszty poniesione przez beneficjentów z dwóch źródeł: z darowizny od osób fizycznych i prawnych i z 1% podatku, nie wyodrębniając poszczególnych źródeł. Inne koszty poniesione przez beneficjentów z 1% podatku nie zostały w księgach ujawnione.

(dowód: akta kontroli str. 248-261, 345-347)

Prezes Fundacji wyjaśniła, że zapisy „(...) na kontach 505 i 506 dotyczą kosztów poniesionych w tych zakresach działalności pożytku publicznego na indywidualne potrzeby i nie stanowią wszystkich kosztów poniesionych z darowizn od osób fizycznych i prawnych oraz z 1% podatku. Koszty całej działalności Fundacji, która nie jest pokryta z dotacji i funduszy celowych, odpłatności i przychodów finansowych (odsetki) jest pokrywana z darowizn od osób fizycznych, prawnych oraz z 1% podatku (jak już wcześniej wyjaśnialiśmy nie ma w księgach rachunkowych rozdzielenia tych 2 różnych źródeł pokrywania kosztów). Jednakże w związku z tym, że Fundacja prowadzi tylko działalność pożytku publicznego z kosztami administracyjnymi nie przekraczającymi 7% wszystkich kosztów, przychody z 1% podatku są wykorzystywane na pokrycie kosztów tylko tej działalności.”

(dowód: akta kontroli str. 137, 138, 140)

Finansowanie kosztów ponoszonych przez beneficjentów Fundacja zapewniała na podstawie podpisanych z nimi umów użyczenia rachunku bankowego. W latach 2009 - 2012 Fundacja podpisała 145 umów, z tego w 2009 r. - z 65 beneficjentami, w 2010 r. – z 33 beneficjentami, w 2011 r. – z 30 beneficjentami i w 2012 r. – z 17 beneficjentami.

Badanie zgodności kosztów poniesionych w latach 2010-2012 z celami i zadaniami Fundacji, wskazaniami donatorów i ww. umowami przeprowadzono w odniesieniu do 16 beneficjentów, biorąc pod uwagę podpisane z nimi umowy użyczenia rachunku bankowego i wnioski o sfinansowanie kosztów (tj. 4 umowy z 2009 r., 4 umowy z 2010 r., 5 umów z 2011 r. i 3 umowy z 2012 r.). Badanie nie wykazało nieprawidłowości w powyższym

zakresie. Realizacja płatności za: zakupy sprzętu rehabilitacyjnego i sprzętu pomocniczego, leczenie i rehabilitację indywidualną (ćwiczenia indywidualne i turnusy rehabilitacyjne), likwidację barier architektonicznych i zakup sprzętu umożliwiającego komunikację prowadzona była w ramach posiadanych przez beneficjenta środków, zgodnie z zakresem pomocy zgłoszonym we wnioskach o użyczenie rachunku bankowego. Koszty pokryte przez Fundację mieściły się w katalogu jej zadań statutowych.

(dowód: akta kontroli str. 348-365)

Badanie prawidłowości zatwierdzania dowodów księgowych do zapłaty i ich ujmowania w księgach oraz poprawność opisu dowodów zbadano na próbie 84 dokumentów źródłowych na łączną kwotę 51.031,75 zł, stanowiących podstawę zapisu w 2012 r. kosztów na kontach analitycznych 505-*Rehabilitacja lecznicza* i 506-*Opieka i zaopatrzenie medyczne* dotyczących 6 beneficjentów. Ustalono, że zaksięgowane dowody były opisane merytorycznie w sposób pozwalający na jednoznaczne ich powiązanie z beneficjentem, dotyczyły okresu obowiązywania umowy użyczenia rachunku bankowego, zostały wystawione na Fundację, posiadały cechy dowodu księgowego zgodnie z art. 10 uor i zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych. Zapłaty za nie dokonano w formie refundacji wydatku poniesionego przez beneficjenta lub płatności na konto kontrahenta.

(dowód: akta kontroli str. 147-172, 366-390)

Ustalone
nieprawidłowości

Omówione wyżej dowody księgowe nie posiadały opisu wskazującego, że koszty te pokrywa się ze środków 1% podatku, a jedynie uogólniony zapis „z *darowizn od osób fizycznych lub prawnych ze wskazaniem na ...*” mimo, że źródłem finansowania poza darowiznami były przede wszystkim środki z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 147-172, 380-390)

Koszty kampanii informacyjno-reklamowej i promocyjnej Fundacji ze środków 1% podatku nie były w księgach wyodrębnione. Zgodnie ze sprawozdaniami merytorycznymi za 2011 r i 2012 r. Fundacja kosztów takich nie poniosła i nie skorzystała z prawa nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności pożytku publicznego, na podstawie art. 23a ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji¹³.

(dowód: akta kontroli str. 87-89, 105, 124)

Prezes Fundacji wyjaśniła, że „Fundacja w latach 2011-2012 skorzystała z możliwości nieodpłatnej emisji programów reklamowych. Taką możliwość przygotowała na naszym terenie rozgłośnia Polskiego Radia Szczecin w programie „Pożyteczni”. Dodatkowo Polskie Radio Szczecin przygotowało pakiet odpłatnych reklam dla OPP, z którego skorzystaliśmy tylko w roku 2011. Nie było możliwości samodzielnej reklamy bezpłatnej w TVP, które reklamowało nieodpłatnie ogólnie ideę 1% i współpracowało w tym względzie z Biurem ds. Organizacji Pozarządowych UM Szczecin. Nasza Fundacja brała udział we wszystkich przedsięwzięciach, które ww. biuro realizowało w zakresie reklamy działalności organizacji pozarządowych, w tym działalności OPP. Natomiast wszelkie media zasypują nas możliwością reklamy odpłatnej. Przytoczony (...) przepis realizowany jest przez ogólną reklamę OPP i 1%. Natomiast wszystkie organizacje chcące indywidualnie się prezentować muszą za taką reklamę zapłacić. Dodatkowo należy jednak wspomnieć, iż co najmniej 2 razy w roku jesteśmy proszeni przez szczeciński ośrodek TVP do komentowania spraw związanych z niepełnosprawnością ruchową, a cykliczny program „Bez Barier” jest realizowany przez ten Ośrodek za naszą sprawą”.

(dowód: akta kontroli str. 138, 142)

W sprawozdaniu merytorycznym za 2011 r. wykazano koszty administracyjne sfinansowane z 1% podatku w kwocie 37.938,10 zł¹⁴, a za 2010 r. i za 2012 r. nie wykazano żadnych kosztów administracyjnych. Ustalono, że w księgach Fundacji nie wyodrębniono kosztów administracyjnych, w tym kosztów obsługi księgowo-bankowej poniesionych z przychodów

¹³ Dz.U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226 ze zm.

¹⁴ kwota ta nie wynika z zapisów w księgach rachunkowych, więc nie dało się określić czy były to wszystkie koszty administracyjne poniesione przez Fundację z 1 % podatku i czy nie przekroczyły 10 % progu wpłat na beneficjentów, ustalonego w umowach użyczenia rachunku bankowego.

pochodzących z 1% podatku mimo, że w podpisanych umowach o użyczenie rachunku bankowego zawarto zapis, że „Biorący (beneficjent pomocy) dysponować będzie nie więcej niż 90% sumy wpłat dokonanych na rzecz Biorącego, pozostałe środki zostaną przeznaczone na koszty obsługi bankowo-księgowej”. Z analizy rozliczeń przychodów i kosztów sporządzonych przez Fundację za 2010, 2011 i 2012 r. wynika, że koszty administracyjne poniesione zostały z darowizn i 1% podatku. Badanie przepływów finansowych w 2012 r. między rachunkami bankowymi 25xx (beneficjenci) i 26xx (Fundacja) wykazało, że zasilenie rachunku 26xx środkami stanowiącymi 10% od darowizn i z 1% podatku (poprzez przelew z rachunku 25xx) wyniosło w 2012 r. 39.780,60 zł, z tego: w styczniu 2012 r. – 8.000 zł, maju 2012 r. – 1.780,60 zł, sierpniu 2012 r. – 3.000 zł, wrześniu – 5.000 zł, październiku – 12.000 zł, listopadzie – 10.000 zł. Przychody te nie zostały przeksięgowane z kont analitycznych beneficjentów 701* na konto 701-900 (przychody Fundacji z 1%). (dowód: akta kontroli str.107, 260-276, 296)

Prezes Fundacji wyjaśniła, że „...nie ma przychodów Fundacji stanowiące 10% udziału w przychodach z 1% podatku. Fundacja ma przychody z 1% podatku, które w całości stanowią jej dochód i wpływają na rachunek bankowy o numerze 75-1240-3813-1111-0010-1568-280. W związku z faktem, iż władze Fundacji podjęły decyzję (a nie musiały) o umożliwianiu korzystania z uprawnień OPP i udostępnieniu rachunku bankowego Fundacji podopiecznym - część wpłat 1% podatku wpływających na konto Fundacji jest ze wskazaniem konkretnego podopiecznego. Od roku 2009 wskazany podopieczny może korzystać z 90% zgromadzonych w ten sposób przychodów Fundacji na indywidualne potrzeby zgodne z celami statutowymi Fundacji. Wcześniej mógł korzystać ze 100% zgromadzonych w ten sposób przychodów Fundacji. Na podstawie danych otrzymanych z Urzędu Skarbowego, co roku przygotowujemy szczegółowy wykaz przychodów Fundacji z tytułu 1% podatku, który zawiera następujące informacje: wysokość przychodów ze wskazaniem w podziale na poszczególnych podopiecznych, wysokość przychodów bez wskazania. Wykaz ten jest również w księgach rachunkowych i tak wpłaty z 1% podatku są księgowane na koncie księgowym 700. Jeśli chodzi o sprawozdawczość to do roku 2010 wymagano jedynie informacji o wysokości przychodów z 1% podatku, a od 2011 r. wymagana jest również informacja o wydatkowaniu tych przychodów, ale w kontekście działalności pożytku publicznego i działalności pozostałej. Nasz Fundacja prowadzi tylko działalność pożytku publicznego. W sprawozdaniach wskazuje również ile wydatkowano środków na potrzeby indywidualne. Niestety w księgach rachunkowych nie wyodrębniono w tym zakresie wydatków pokrytych z darowizn od osób fizycznych i prawnych od wydatków pokrytych z 1% podatku od osób fizycznych.”

(dowód: akta kontroli str. 137, 139)

Uwagi dotyczące badanej działalności

Przychody pochodzące z 1% podatku są podstawowym źródłem finansowania działalności i funkcjonowania Fundacji, zatem - w ocenie NIK - kierunki ich wydatkowania powinny być w czytelny sposób ujawnione w księgach rachunkowych, a każdy rodzaj kosztów, w tym koszty ponoszone na rzecz poszczególnych beneficjentów (cele szczegółowe) – możliwy do wygenerowania z systemu finansowo-księgowego.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Fundacji w omówionym wyżej obszarze w związku z brakiem możliwości uzyskania jednoznacznej informacji o wydatkach sfinansowanych ze środków pochodzących z 1% podatku na podstawie ewidencji księgowej.

4. Zgodność z ewidencją finansowo-księgową danych wykazanych w sprawozdaniach merytorycznych w zakresie przychodów i wydatków poniesionych z 1% podatku.

Opis stanu faktycznego

W sprawozdaniu merytorycznym za 2010 r., 2011 r. i 2012 r. kwoty przychodów ogółem Fundacji były zgodne ze rachunkiem wyników i wyniosły odpowiednio: 465.593,82 zł za 2010 r., 643.619,63 zł za 2011 r. i 694.202,33 za 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 88, 90)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Fundacji w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

Kwoty kosztów wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za 2010 r. były niezgodne z zamieszczonymi w sprawozdaniu finansowym za 2010 r. W sprawozdaniu merytorycznym koszty realizacji celów statutowych wyniosły 299.472,37 zł a w rachunku wyników – 304.951,93 zł, koszty administracyjne odpowiednio: 16.358,82 zł i 48.865,72 zł, a koszty pozostałe: 2.997,77 zł i 2.987,02 zł.

(dowód: akta kontroli str. 88, 90)

Prezes Fundacji wyjaśniła, że koszty w sprawozdaniu merytorycznym zostały „(...) inaczej przez właścicielkę Biura Rachunkowego „AKTA” (wówczas obsługującego Fundację) ujęte”. Ponadto Prezes Zarządu wskazała, że w sprawozdaniu z działalności OPP nie wykazano kosztów amortyzacji, które nie są kosztem poniesionym oraz z nieznanych powodów rewident księgowy uznała, że w kosztach realizacji celów statutowych należy wykazać koszty poniesione na administrację.

(dowód: akta kontroli str. 138, 141, 142)

W sprawozdaniu merytorycznym za 2011 r. (w punkcie 4. *Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym*) wykazano koszty poniesione z 1% podatku w kwocie 503.964,57 zł, w tym z działalności nieodpłatnej 331.007,91 zł mimo, że ze sprawozdania z realizacji budżetu za 2011 r. wynika, że z darowizn i 1% podatku sfinansowano koszty na kwotę 255.025,21 zł. Ponadto w kwocie 503.964,57 zł ujęto pozostałe koszty operacyjne, tj. zwrot kosztów projektów z lat ubiegłych (133.862,81 zł) i inne pozostałe koszty operacyjne (1.155,75 zł).

(dowód: akta kontroli str. 100, 105)

Prezes Fundacji wyjaśniła, że „ (...) w związku z niemożnością wpisu do 2 kolumny innych kwot wypełniający formularz elektroniczny pracownik Fundacji zostawił w obu kolumnach te same kwoty, co jest oczywistym błędem, niestety nie jedynym w tym sprawozdaniu. Braki zostały zauważone dopiero przy przygotowywaniu sprawozdania za rok 2012 i ustalono, że należy zrobić korektę tego sprawozdania. W roku 2012 ww. formularz wypełnialiśmy po raz pierwszy, jak również dodatkowo problemem była zmiana w okresie sprawozdawczym obsługi księgowej. Od 2011 roku, kiedy MPIP wprowadził tą jak się okazuje niedoskonałą aplikację za uzupełnienie tego formularza odpowiada jeden z wolontariuszy, który ma za zadanie uzupełnić formularz w oparciu o otrzymane i zatwierdzone przez Radę Fundacji sprawozdania. Jeśli nie zawierają one danych potrzebnych do uzupełnienia formularza (dotyczy to przede wszystkim spraw finansowych), w tej części zwraca się o pomoc do aktualnej obsługi księgowej. I tak było również w tym roku. Właścicielka Biura Rachunkowego potwierdziła słowa wolontariusza, iż aplikacja nie chciała przyjąć prawidłowych danych. Nie jest wiadome dlaczego formularz sprawozdawczy został zamknięty i wysłany skoro było jeszcze sporo czasu na wyjaśnienie sprawy. Stwierdzam, że również nieuprawnione jest podpisywanie tego sprawozdania moim imieniem i nazwiskiem, ponieważ ja tego ani w roku 2012, ani w roku 2013 nie sporządzałam (w załączeniu sprawozdanie za 2012 r. wysłane do MZ i przygotowane przeze mnie). Dodatkowo kolejny raz wyjaśniam, że z darowizn i z 1% podatku może być i pokrywana jest cała działalność pożytku publicznego prowadzona przez Fundację, w tym również działalność odpłatna pożytku publicznego nie pokryta z dochodów pozyskanych w ramach tej działalności. Wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2011 pozostałe koszty operacyjne (zwrot kosztów projektów lat ubiegłych i inne koszty operacyjne) w kwocie 135.018,56 zł w ogóle nie są związane z finansowaniem potrzeb podopiecznych w ramach pozyskanych przez nich środków z 1% podatku. Tabela została wypełniona błędnie...”

(dowód: akta kontroli str. 137, 138)

W sprawozdaniu merytorycznym za 2012 r. (w części III pkt 7) wykazano kwotę 84.864,06 zł z darowizn od osób fizycznych, na koncie 700 wykazano kwotę 47.032,05 zł, a na rachunek bankowy 25xx wpłynęła kwota 47.349,33 zł. W punkcie 4. sprawozdania „*Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym*” nie wykazano żadnych kosztów sfinansowanych z 1% podatku, mimo że koszty te zostały poniesione. Na kontach 505 i 506 wykazano z tego tytułu łącznie kwotę 256.383,06 zł.

(dowód: akta kontroli str. 122, 124)

Prezes Fundacji wyjaśniła, że „w sprawozdaniu merytorycznym za 2012 r. (w części III pkt 7) wykazano kwotę 84.864,06 zł z darowizn od osób fizycznych, ponieważ jest to suma darowizn na działalność statutową Fundacji i darowizn ze wskazaniem. Na koncie 700 wykazano kwotę 47.032,05 zł, ponieważ taką kwotę obsługa księgową zaksięgowwała w księgach rachunkowych jako kwotę darowizny od osób fizycznych i prawnych ze wskazaniem. Znalezienie różnicy 317,28 zł pomiędzy kwotą w księgach i na koncie bankowym o numerze początkowym 25 xx jest możliwe jedynie po przeanalizowaniu wpłat z wyciągu bankowego z tego konta i zapisów w księgach rachunkowych, co może wyjaśnić i sprawdzić właścicielka Biura Rachunkowego. W sprawozdaniu merytorycznym za 2012 r. nie wykazano (w punkcie 4. Informacje o poniesionych kosztach) żadnych kosztów sfinansowanych z 1% podatku, ponieważ zawiesił się system i nie przyjmował w tej drugiej kolumnie wartości innych niż w kolumnie pierwszej i wygenerował takie błędne sprawozdanie, którego nie można skorygować samemu. W związku z powyższym próbujemy się kontaktować z MPiPS w celu umożliwienia skorygowania tego sprawozdania, co na pewno się uda do końca terminu wymagalnego, czyli 15 lipca. Jednocześnie informuję, że od 2011 r., kiedy MPiPS wprowadził tą - jak się okazuje niedoskonałą aplikację - za uzupełnienie tego formularza odpowiada wolontariusz, który ma za zadanie uzupełnić formularz w oparciu o otrzymane i zatwierdzone przez Radę Fundacji sprawozdania. Jeśli nie zawierają one danych potrzebnych do uzupełnienia formularza (dotyczy to przede wszystkim spraw finansowych), w tej części zwraca się o pomoc do aktualnej obsługi księgowej. I tak było również w tym roku. Właścicielka Biura Rachunkowego potwierdziła słowa wolontariusza Fundacji, iż aplikacja nie chciała przyjąć prawidłowych danych. Nie jest wiadome dlaczego formularz sprawozdawczy został zamknięty i wysłany skoro było jeszcze sporo czasu na wyjaśnienie sprawy. Stwierdzam, że również nieuprawnione jest podpisywanie tego sprawozdania moim imieniem i nazwiskiem, ponieważ ja tego ani w roku 2012, ani w roku 2013 nie sporządzałam (w załączeniu sprawozdanie za 2012 r. wysłane do MZ i przygotowane przeze mnie). Dodatkowo należy wskazać, że nie ma możliwości pokrywania całości kosztów poniesionych np. w roku 2012 z 1% podatku za rok 2011, który wpływa na konto Fundacji w roku 2012, ponieważ informacje szczegółowe o tych dochodach znane są dopiero w listopadzie 2012 r.”

(dowód: akta kontroli str. 137, 138, 140)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie działalność Fundacji w zakresie sporządzania sprawozdań z działalności pożytku publicznego w części dotyczącej poniesionych kosztów ze środków 1% podatku.

5. Funkcjonowanie społecznej kontroli środków wydatkowanych z 1% podatku i nadzór nad wydatkowaniem tych środków przez organy administracji publicznej.

Opis stanu faktycznego

W latach 2010-2012 do Fundacji nie wpływały pytania osób fizycznych o sposób wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku. Zarząd Fundacji nie opracował zasad informowania beneficjentów pomocy lub innych osób fizycznych o sposobie wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku w trybie art. 10 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej¹⁵.

(dowód: akta kontroli str. 172, 241, 344)

Prezes Zarządu oświadczyła, że „w latach 2010-2013 nie było zainteresowania społeczeństwa sposobem wydatkowania środków uzyskanych z 1%, z wyjątkiem osób objętych opieką...”

(dowód: akta kontroli str. 241)

Beneficjenci, z którymi podpisano umowy użyczenia rachunku bankowego uprawnieni byli do uzyskania informacji o stanie środków zgromadzonych na użyczonym koncie na pisemny wniosek, nie częściej niż raz w miesiącu.

(dowód: akta kontroli str. 172)

¹⁵ Dz. U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.

Prezes Zarządu oświadczyła, że „podopiecznym o stanie środków zgromadzonych na użyczonym rachunku bankowym przekazywano tylko informacje na podstawie § 4 pkt a) umowy użyczenia rachunku bankowego. Wnioski wpływające do Fundacji w tej sprawie wpływają w formie wiadomości e-mail bezpośrednio na adres pracownika Fundacji sprawującego nadzór w tym zakresie. W chwili obecnej ten pracownik jest na urlopie, który spędza poza miejscem zamieszkania, w związku z tym nie ma możliwości uzyskania informacji na temat ilości zapytań w roku 2010, 2011 i 2012. Natomiast na pewno na wszystkie zapytania udzielona była odpowiedź”.

(dowód: akta kontroli str. 139)

W badanym okresie w Fundacji przeprowadzono jedną kontrolę z zakresu wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku. Kontrolę przeprowadził Wojewoda Zachodniopomorski w dniach 23-24.08.2011 r. W wystąpieniu pokontrolnym z 11.10.2011 r. nie stwierdzono żadnych nieprawidłowości w zakresie dysponowania w 2010 r. środkami pochodzącymi z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 241, 242-247)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁶, wnosi o:

1. Wyodrębnienie w księgach rachunkowych Fundacji kosztów i wydatków poniesionych na rzecz beneficjentów ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego.
2. Dokonywanie przeksięgowania z kont analitycznych 701 beneficjentów środków przekazywanych Fundacji na obsługę administracyjno- księgową.
3. Zamieszczanie na dowodach księgowych prawidłowego opisu źródła sfinansowania wydatku.
4. Weryfikację danych zamieszczanych w rocznych sprawozdaniach merytorycznych z działalności Fundacji.
5. Zamieszczenie w BIP Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej prawidłowych sprawozdań merytorycznych z działalności Fundacji za 2011 r. i 2012 r.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

¹⁶ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej: ustawa o NIK.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Szczecin, dnia sierpnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Iwona Gołębiewska
specjalista kontroli państwowej

.....
Podpis

.....
Podpis