



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2017-10-05

Znak sprawy: FN.IV.431.1.6.2017



Pan
Dariusz Lisowski
Prezes Zarządu
Fundacji Miśka Zdziśka
„Błękitny Promyk Nadziei”
w Jędrzejowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹ oraz przychodów z działalności pożytku publicznego przez Fundację *Miśka Zdziśka „Błękitny Promyk nadziei”* w Jędrzejowie².
- Okres objęty kontrolą:** Okres sprawozdawczy 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 731/2017 z dnia 13.09.2017 r.;
- Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 730/2017 z dnia 13.09.2017 r.
- Marek Dubik – Główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 732/2017 z dnia 13.09.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 18 do 29 września 2017 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*³ w związku

¹ Zwany dalej: *pdof*.

² Zwany dalej: Fundacja lub Jednostka.

³ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2003 r., poz.96, z późn. zm.), zwana dalej: *ustawą o opp* lub *ustawa*.

kontroli:	ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy <i>o opp</i> .
Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:	Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale <i>Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych</i> ⁴ .

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego: W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej Fundacja *Miśka Zdziśka „Błękitny Promyk Nadziei” w Jędrzejowie* realizowała zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6 – 8 ustawy *o opp*. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja nie prowadziła działalności gospodarczej.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy, Jednostka prowadziła wyodrębnioną formę ewidencji księgowej umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Nadmienić należy, że cele działalności organizacji pożytku publicznego określone zostały w §5 Statutu Fundacji⁵.

Czynności kontrolne wykazały, że Jednostka przestrzegała przepisów określonych w art. 20 oraz art. 21 ustawy *o opp*. Stwierdzono m.in., że zapisy ujęte w § 13 Statutu przywołane poniżej zgodne były z wymogami art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy, cyt.:

Zabrania się Zarządowi i Radzie Fundacji:

- 1) *Udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkowych Fundacji w stosunku do członków organów Fundacji lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie organów Fundacji oraz pracownicy Fundacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, pokrewieństwa, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,*
- 2) *Przekazywania majątku Fundacji na rzecz członków organów Fundacji lub pracowników Fundacji oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,*
- 3) *Wykorzystywania majątku na rzecz pracowników organów Fundacji lub pracowników Fundacji oraz ich bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,*
- 4) *Zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organów Fundacji lub pracownicy Fundacji*

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁵ Statut Miśka Zdziśka „Błękitny Promyk Nadziei” w Jędrzejowie, zwany dalej: Statut.

Ocena cząstkowa:	<p><i>oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.</i></p> <p>Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.</p>
Sprawozdawczość:	<p>Sprawozdanie merytoryczne⁶ i finansowe za okres sprawozdawczy 2016 r. zamieszczono w wymaganym terminie, tj. 28.07.2017 r. na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl), a ponadto na stronie internetowej Jednostki (sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl). Podając do publicznej wiadomości treść sprawozdań w ww. terminie wypełniono wymogi wynikające z przepisów, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 6 <i>ustawy</i>.</p>
Ocena cząstkowa:	<p>Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie terminowości publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2016 r.</p>
Wykorzystanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych:	<p>Łączna kwota przychodów Fundacji w 2016 r. wynosiła 827.419,81 zł. Powyższe potwierdziły zapisy kont analitycznych zespołu 7 Fundacji oraz w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego (część III pkt 1 ppkt 1). Kontroli poddano przychody ujęte na kontach 720 <i>Przychody</i>, 750 <i>Przychody finansowe</i> oraz 760 <i>Pozostałe przychody operacyjne</i> za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r., przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.</p> <p>Z informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) wynika, że suma środków finansowych pochodzących z 1% <i>pdof</i> za rok 2016, stanowiła kwotę 98.537,90 zł.</p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono, że kwota 118,90 zł – z tytułu 1% <i>pdof</i>. otrzymana z Urzędu Skarbowego w Pruszkowie w dniu 4.07.2016 r. zaksięgowana została na koncie 720-04-01 – <i>przychody z działalności statutowej</i>, zamiast na koncie 720-04-03 – <i>przychody z opp 1%</i>. Zapisy analityczne konta 720-04-03 wykazują przychody wysokości 98.537,90zł i zgodne są z danymi wykazanymi w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. (część III punkt 2.1), a niewłaściwe ujęcie tej kwoty w ewidencji księgowej jest jedynie błędnym zapisem w analityce.</p> <p>W dniu 27.09.2017 r. Prezes Fundacji złożył wyjaśnienie w którym stwierdził m.in., że kwota ta prawidłowo została zaksięgowana na koncie 720 – <i>przychody</i>, a błąd nastąpił w rozbiciu analitycznym gdzie zaewidencjonowana została na koncie 720-04-01 <i>przychody z działalności statutowej</i>, zamiast na koncie 720-04-03 – <i>przychody z opp 1%</i>.</p> <p>Koszty z 1% <i>pdof</i> wykazane w sprawozdaniu za 2016 r. (część III pkt 4 ppkt 4.1a) wyniosły 525.177,05 zł. Sprawdzone wydatki zrealizowane przez Fundację w 2016 r. pochodzące z 1% <i>pdof</i>, na kwotę łączną 14.820,98 zł, w tym z konta podopiecznych na kwotę 14.561,78 zł.</p> <p>Ustalono, że badane przez kontrolujących wydatki dokonane zostały zgodnie z działalnością statutową Jednostki (§ 5 Statutu).</p>

⁶ Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016, zwane dalej sprawozdanie za 2016 r.

Nadmienić należy, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej w Jednostce w okresie objętym kontrolą zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁷ w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przy prowadzeniu ewidencji księgowej przestrzegano wymagań określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy *o rachunkowości*, co potwierdziła kontrola wybranych dokumentów. Na dowodach źródłowych poddanych kontroli znajdowała się dekretna świadcząca o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione. Wspomniane dowody każdorazowo zostały zatwierdzone do realizacji przez Kierownika Jednostki.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1% *pdof*.

Wnioski: Kontrola działalności Jednostki w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym w dniu 29 września br., podpisanym bez uwag przez osoby reprezentujące Fundację *Miśka Zdziśka „Błękitny Promyk Nadziei” w Jędrzejowie*.

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa
1 x aa

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Ślotek
DYREKTOR
Wdziału Finansów i Budżetu

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli Finansowej

Tomasz Płachta

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 1994 r., poz. 591 z późn. zm.).