



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2023-08-04

Znak: FN.IV.431.13.2023

**Pani
Ewa Pocheć
Prezes Zarządu Fundacji „Dorośli
Dzieciom” w Starachowicach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., zgodnie z pismem Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego Znak: DOB.NK.6620.2.1.2022.IC z 31 maja 2022 r.

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Zespół kontrolerów:

- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 387/2023 z 30 maja 2023 r¹.,
- Justyna Prędotka – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 388/2023 z 30 maja 2023 r.
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego

¹ Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 391/2023 z 30 maja 2023 r.

**Termin
przeprowadzenia
kontroli:**

Od 14 do 16 czerwca 2023 roku.

**Podstawa prawna
do przeprowadzenia
kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*² oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego³.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy *o OPP*.

**Ocena stanu
faktycznego
wynikająca z ustaleń
kontroli:**

Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniem.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Spełnienie wymogów
określonych dla
organizacji pożytku
publicznego:**

W okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonej działalności statutowej, Fundacja realizowała zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej na podstawie przepisów artykułów: 6 i 7 ustawy *o OPP*. Z informacji zawartych w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021*⁶ wynika, że w 2021 roku Fundacja prowadziła wyłącznie działalność nieodpłatną pożytku publicznego, nie prowadziła działalności odpłatnej pożytku publicznego ani działalności gospodarczej. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej Fundacji za rok 2021.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 *ustawy*, Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Czynności kontrolne wykazały, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej w Fundacji w okresie objętym kontrolą niewystarczająco zapewniał przestrzeganie wymagań

² Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

³ Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2023 r.

⁶ Zwane dalej: sprawozdanie za 2021 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

określonych w art. 24 ustawy *o rachunkowości* w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Kwoty wykazane w sprawozdaniu merytorycznym nie wynikały bezpośrednio z pojedynczej ewidencji.

Na przychody składały się konta: 764-00555, 766-90001, 766-90002, natomiast na wydatki: 764-00038, 767 (według indywidualnych kart dla podopiecznych) i 767-99999. Jednakże kwoty z dokumentów księgowych wydatkowane ze środków 1% były zgodne z zawartymi w ewidencji oraz sprawozdaniami.

Nadmienić należy, że zgodnie z zapisami zawartymi w § 2 Statutu celem Fundacji jest realizacja zadań statutowych w zakresie:

- pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom wychowującym dzieci, będącym w trudnej sytuacji życiowej,
- prowadzenia i wspierania działalności charytatywnej na rzecz dzieci i młodzieży,
- ochrony i promocji zdrowia,
- działalności na rzecz dzieci niepełnosprawnych,
- nauki, edukacji, oświaty i wychowania,
- krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży,
- wspierania finansowego placówek opiekuńczo-wychowawczych,
- upowszechniania kultury fizycznej i sportu wśród dzieci i młodzieży,
- pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą,
- promocji i organizacji wolontariatu,
- działalności wspomagającej technicznie, szkoleniowo, informacyjnie lub finansowo organizacje pozarządowe,
- pomocy dzieciom i młodzieży, będących ofiarami patologii społecznych,
- działalności wspierającej finansowo pomoc w leczeniu i rehabilitacji dzieci,
- działania na rzecz poprawy poziomu bezpieczeństwa dzieci na drogach,
- promowania idei bezpieczeństwa dzieci na drogach.

Zgodnie z zapisami § 8 Statutu majątek Fundacji stanowi fundusz założycielski w kwocie 2.500,00 zł oraz wszystkie składniki majątkowe uzyskane poprzez Fundację ze swojej działalności statutowej. Ponadto w Statucie zawarto zapisy zakazujące dysponowania majątkiem Fundacji w ramach funkcjonowania Jednostki, co zgodne jest z wymogami określonymi w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

Sprawozdawczość:

Sprawozdania merytoryczne i finansowe Fundacji za rok 2021 zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności 12 września 2022 r. Tym samym wypełnione zostały przesłanki, o których mowa w art. 23 ust. 1 i 6 ustawy o OPP zgodnie, z którymi:

- a) organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych.
- b) organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 roku w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022⁷ przedłużono wymagany termin do 15 października 2022 r.

Podczas weryfikacji sprawozdań stwierdzono, że zamieszczona informacja dodatkowa na stronie NIW zawierała nieprawidłowe dane – wartości finansowe pochodziły z poprzedniego okresu sprawozdawczego tj. za 2020 rok. Podczas trwania czynności kontrolnych dostarczono przez kancelarię ekonomiczno-księgową obsługującą Jednostkę aktualną informację dodatkową, która została przesłana w formie dokumentu tekstowego (edytowalnego).

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2a ustawy o OPP: Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Nadmienić należy, że Fundacja dopełniła obowiązku publikacji sprawozdań: merytorycznego i finansowego ze swojej działalności na własnej stronie: <https://www.doroslidzieciom.org/reports>.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdań z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2021 r.

Wykorzystanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu merytorycznym (część III pkt 1. i pkt 2.1.) przychody Fundacji ogółem w 2021 r. wyniosły 557.662,86 zł. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą

⁷ Dz. U z 2022 r. poz. 797.

Fundacja posiadała wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący wpływów z 1% przekazanych przez Urzędy Skarbowe. Wpływy te przekazywane były na rachunek bankowy prowadzony przez ING Bank Śląski: 64 1050 1432 1000 0023 2758 5606⁸.

Według sprawozdania merytorycznego przychody z 1% w 2021 r. wynosiły 536.760,44, z czego stan środków finansowych Fundacji pochodzących z wpływów z 1% na 1 stycznia 2021 roku wynosił 118.208,98 zł. Kwota ta pochodziła z wpływów za 2020 rok z 1% pdof.

Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej, zapisy w Bilansie Fundacji oraz Rachunku Zysków i Strat za rok 2021.

Kontroli poddano 100% przychodów przekazanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji księgowej Fundacji na kontach: 764 i 766 za 2021 rok.

Koszty z tytułu prowadzenia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego wyniosły ogółem w 2021 roku: 471.707,57 zł. Na powyższą kwotę składały się wypłaty z 1%, które wyniosły 362.585,12 zł i koszty administracyjne w wysokości 109.122,45 zł.

Powyższe potwierdzają zapisy kont analitycznych: 764 i 767, dane ujęte w sprawozdaniu merytorycznym (część III pkt 4.1.) oraz w Bilansie Fundacji sporządzonym za 2021 r.

Kontrolujący sprawdzili wybrane dowody księgowe, potwierdzające wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1% pdof w 2021 roku i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi Fundacji.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1% pdof.

**Zasady (polityka)
rachunkowości:**

W obowiązujących w 2021 roku. Zasadach (Polityki) Rachunkowości Fundacji przedłożonej do kontroli znajdowały się m.in. zapisy określające termin roku obrotowego, zawartość ksiąg rachunkowych, podział kosztów, wycenę aktywów i pasywów.

Załącznikiem do ww. Zasad (Polityki) Rachunkowości Fundacji jest Plan kont.

Dokument Zasady (Polityki) rachunkowości, który obowiązywał w trakcie czynności kontrolnych, wymaga aktualizacji. Wykaz kont był niezgodny z przedstawioną ewidencją księgową. Przykładem jest konto 764, które dotyczy wypłat z 1%, a które nie zostało zamieszczone w przedstawionym wykazie kont. Jednostka nie przedstawiła jednej, szczegółowej ewidencji dla konta wyodrębnionego dla wpłat 1% podatku.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniem ocenia się działalność Jednostki w zakresie wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości.

⁸ Zgłoszenie Fundacji z 9.05.2017 roku do US w Starachowicach.

**Informacje
dodatkowe:**

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 20 lipca 2023 r. i podpisanym przez kontrolujących oraz przez osobę uprawnioną do reprezentowania Fundacji – Panią Prezes.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Bogdan Koniasz

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Wydział Procedur Kontrolnych w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów obsługujący Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa

1 x aa