



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2023-08-04

Znak: FN.IV.431.10.2023

**Pani
Marta Szewczyk-Wypychewicz
Prezes Zarządu
Fundacji „Jesteśmy Blisko”
we Włoszczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie 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 roku.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku.
- 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 349/2023 z 25 maja 2023 r¹.,
 - Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 350/2023 z 25 maja 2023 r.
 - Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 351/2023 z 25 maja 2023 r.

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

**Termin
przeprowadzenia
kontroli:**

Od 31 maja do 2 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.

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.

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

- niesienia pomocy dzieciom szczególnie uzdolnionym, znajdującym się w trudnej sytuacji materialnej;

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.

- wspierania osób szczególnie uzdolnionych, nie mogących realizować swoich przedsięwzięć z uwagi na niedostatek środków finansowych;
- niesienie pomocy osobom oczekującym na trudne bądź drogie zabiegi medyczne oraz działania na rzecz osób niepełnosprawnych;
- niesienie pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób;
- działalności charytatywnej;
- ochrony i promocji zdrowia;
- pomocy ofiarom katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą;
- pomocy społecznej;
- wspierania nauki, oświaty i wychowania, w szczególności nauki i edukacji w zakresie medycyny i ochrony zdrowia;
- działania na rzecz poprawy dostępności oraz standardów leczenia, w szczególności w zakresie chorób nowotworowych;
- ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego.

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale III § 11 *Statutu* dotyczącej majątku i dochodów Fundacji na środki te składają się: wkłady pieniężne Fundatorów w kwocie 20.000,00 zł tworzące fundusz założycielski, oraz środki finansowe, nieruchomości i ruchomości nabyte przez fundacje w trakcie jej działania. Fundacja spełniła wymóg zawarty w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP, ponieważ w jej Statucie zawarto zapisy zakazujące dysponowania majątkiem Jednostki według wymienionych w nim sposobów.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie 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 30 sierpnia 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.

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://jestesmyblisko.pl>.

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 4.975.541,70 zł. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Fundacja posiadała wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący wpływów z 1% przekazanych przez Urzędy Skarbowe. Wpływy te przekazywane były na rachunek bankowy prowadzony przez Bank Spółdzielczy we Włoszczowie o numerze: 95 8525 0002 0000 0010 7725 0001.

Stan środków finansowych Fundacji pochodzących z wpływów z 1% na dzień 1 stycznia 2021 roku wynosił, według sprawozdania merytorycznego, 710.053,65 zł.

Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wyniosły łącznie 668.609,67 zł. 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 koncie 701, od 01 do 03, za 2021 rok.

Na podstawie ewidencji księgowej kont: 132 i 501 oraz dowodów księgowych ustalono, że Fundacja do końca okresu sprawozdawczego wydatkowała kwotę 351.070,67 zł ze środków pochodzących z 1% na działalność nieodpłatną, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 rok w części III pkt 3.2., pkt 4.1 lit. a.

⁷ Dz. U z 2022 r. poz. 797.

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

Zasady (polityka) rachunkowości:

Polityka rachunkowości jest dokumentem wewnętrznym w zakresie organizacji rachunkowości Jednostki. Wymóg ten wynika z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. *Zasady (polityka) rachunkowości* w Fundacji obowiązujące w 2021 roku określały m.in.: termin roku obrotowego, zawartość ksiąg rachunkowych, podział kosztów, wycenę aktywów i pasywów.

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

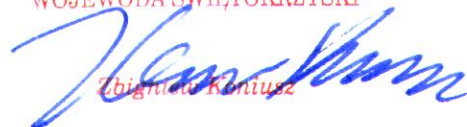
Politykę rachunkowości zatwierdzono uchwałą Zarządu nr 2/2013 z 30 grudnia 2013 roku. Treść dokumentu (Polityki rachunkowości), który funkcjonował w 2021 roku, jest tożsama z zatwierdzonym w roku 2013 r.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości.

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



Zbigniew Koniusz

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