



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2023-08-04

Znak: FN.IV.431.12.2023

**Pani
Wioletta Anna Zdeb
Prezes Zarządu
Fundacji na Rzecz Wspierania
Rodziny oraz Dzieci i Młodzieży
„Fundacja z Uśmiechem”
w Kielcach**

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 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 384/2023 z 30 maja 2023 r¹.
 - Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 385/2023 z 30 maja 2023 r.
 - Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 386/2023 z 30 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 12 do 13 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, jak i odpłatnej na podstawie przepisów artykułów: 6, 7 i 8 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 nie prowadziła 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 II § 6 Statutu celami Fundacji są:

- 1) działalność w zakresie ochrony zdrowia,
- 2) działalność w zakresie rozwoju nauki,
- 3) działalność w zakresie oświaty i wychowania (w tym dzieci i osoby niepełnosprawne),
- 4) działalność w zakresie kultury i sztuki,
- 5) działalność w zakresie opieki i pomocy społecznej,

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.

- 6) wspieranie różnorodnych form aktywności społecznej,
- 7) przyczynianie się do rozwoju organizacji pozarządowych,
- 8) zajęcia indywidualne i grupowe dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnej oraz uczące się,
- 9) porady i konsultacje dla rodziców, nauczycieli, wychowawców,
- 10) terapia logopedyczna,
- 11) terapia psychologiczna,
- 12) terapia pedagogiczna,
- 13) prowadzenie kursów i szkoleń,
- 14) inspirowanie i wspomaganie przedsięwzięć w zakresie organizacji rodzinnych form zagospodarowania czasu wolnego m.in. przez uczestnictwo dziecka w kulturze w gronie rodziny,
- 15) wspieranie inicjatyw na rzecz pomocy rodzinom w trudnej sytuacji życiowej, wzmocnienia więzi rodzinnych i zapobiegania patologiom, ze szczególnym uwzględnieniem praw dziecka w rodzinie,
- 16) realizacja programu działań mających na celu wygaszanie elementów agresji i brutalności, pojawiających się w asortymencie produktów przeznaczonych dla dzieci,
- 17) promocja profesjonalnych, wartościowych dokonań twórczych w zakresie szeroko rozumianej sztuki stymulującej prawidłowy rozwój psychofizyczny i intelektualny dzieci i młodzieży,
- 18) popieranie i stosowanie innowacji w pracy dydaktyczno-wychowawczej prowadzonej z dziećmi i młodzieżą,
- 19) rehabilitacja osób z dysfunkcjami ruchowymi,
- 20) stosowanie metod niekonwencjonalnych w zakresie pomocy,
- 21) różne formy terapeutyczne,
- 22) prowadzenie placówek oświatowych ujętych w systemie oświaty,
- 23) prowadzenie subkont dla podopiecznych,
- 24) prowadzenie Domów Pomocy Społecznej,
- 25) prowadzenie Ośrodków Rehabilitacyjno — Edukacyjno — Wychowawczych,
- 26) prowadzenie Warsztatów Terapii Zajęciowej,
- 27) organizacja wypoczynku, kolonii, obozów, rajdów, biwaków, wycieczek,
- 28) prowadzenie subkont dla podopiecznych,
- 29) zbiórki publiczne,
- 30) prowadzenie Środowiskowych Domów Samopomocy,
- 31) prowadzenie placówek opieki nad dzieckiem do lat 3,
- 32) prowadzenie placówek wsparcia dziennego,
- 33) prowadzenie Klubów Seniora,
- 34) prowadzenie Młodzieżowych Ośrodków Wychowawczych i Młodzieżowych Ośrodków Socjoterapii.

Jak wynika z treści zawartych w Rozdziale III § 10 pkt 1 i 2 Statutu majątek fundacji stanowi fundusz założycielski w wysokości 5.000,00 zł od jednego fundatora. Na prowadzenie działalności gospodarczej przez Fundację Fundator przeznaczają dodatkowo kwotę 4.000,00 zł - po 1.000,00 zł od jednego Fundatora. Na majątek Fundacji składają się: fundusz założycielski oraz dochody i środki uzyskane w toku jej działania.

W Rozdziale III § 15 Statutu zaznaczono, że dochody uzyskiwane z majątku Fundacji przeznaczone są wyłącznie na realizację celów statutowych oraz pokrycie niezbędnych kosztów działalności Fundacji. Spełniono tym samym wymóg zawarty w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP.

Ocena częściowa: 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 14 lipca 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 sprawozdania finansowego ze swojej działalności na własnej stronie: www.zusmiechem.org.

⁷ Dz. U z 2022 r., poz. 797.

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 8.516.314,62 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 Santander Bank Polska S.A. o numerze: 20 1090 2040 0000 0001 0887 3169.

Stan środków finansowych Fundacji pochodzących z wpływów z 1% na 1 stycznia 2021 roku wynosił, według sprawozdania merytorycznego, 1.222.310,83 zł.

Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wyniosły łącznie 675.133,53 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 kontach: 700-3 i 701-2 za 2021 rok. Koszty Fundacji ogółem w 2021 r. wyniosły 8.307.171,01 zł, natomiast te poniesione w ramach działalności nieodpłatnej opiewały na kwotę 8.135.366,53 zł. Powyższe potwierdzają dane ujęte w sprawozdaniu merytorycznym (część III pkt 4.1.) oraz w Bilansie Fundacji sporządzonym za 2021 r.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej kont 201-2, 260 oraz dowodów księgowych ustalono, że Fundacja do końca okresu sprawozdawczego wydatkowała kwotę 717.964,57 zł, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 rok w części III pkt: 3.2 i 4.1. lit. a.

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: 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 definiowały m.in.: okresy sprawozdawcze, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, ujmowanie aktywów finansowych i zobowiązań,

metody wyceny aktywów i pasywów, archiwizowanie, środki niematerialne i prawne.

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

Politykę rachunkowości zatwierdzono uchwałą Zarządu nr 1 z 17 lutego 2009 roku. Treść dokumentu, który funkcjonował w 2021 roku, jest dokumentem zaktualizowanym aneksami w latach: 2013, 2015, 2017 oraz 2019 w porównaniu do wersji podstawowej.

Ocena cząstkowa:

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