



Znak:FN.IV.431.27.2024

**Pan
Dariusz Janusz Lisowski
Prezes Zarządu
Fundacji „Błękitny Promyk
Nadziei” w Jędrzejowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% (1,5%) podatku dochodowego od osób fizycznych od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., zgodnie z pismem Ministra do spraw Społeczeństwa Obywatelskiego, Przewodniczącej Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego Znak: DOB.NK.6620.13.2024

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku.

Zespół kontrolerów:

- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 906/2024 z 14 listopada 2024 r¹,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 907/2024 z 14 listopada 2024 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 26 do 28 listopada 2024 roku.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. <i>o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i> ² oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego ³ . 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 wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale ⁴ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych ⁵ .

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, 7 i 8 ustawy <i>o OPP</i> . Z informacji zawartych w <i>Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022</i> ⁶ wynika, że w 2022 roku Fundacja prowadziła wyłącznie działalność nieodpłatną. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej Fundacji za rok 2022. Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 <i>ustawy</i> , Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową
--	--

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 2024 r.

⁶ Zwane dalej: sprawozdanie za 2022 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

umożliwiająca określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego.

Nadmienić należy, że zgodnie z zapisami zawartymi w Rozdziale II § 5 Statutu celami Fundacji są:

- 1) działalność w zakresie ochrony zdrowia; 2) działalność w zakresie pomocy dzieciom i młodzieży uzdolnionej;
- 3) działalność w zakresie oświaty, wychowania i pomocy (w tym dzieci i osoby niepełnosprawne); 4) działalność w zakresie kultury i sztuki; 5) działalność w zakresie opieki i pomocy społecznej;
- 6) wspieranie różnorodnych form aktywności społecznej;
- 7) przyczynianie się do rozwoju organizacji pozarządowych;
- 8) zajęcia indywidualne i grupowe dla dzieci i młodzieży;
- 9) poradnictwo psychologiczne, psychospołeczne lub zawodowe, prowadzące do integracji społecznej i zawodowej;
- 10) podejmowanie inicjatyw edukacyjnych i kulturalno-oświatowych; 11) organizowanie zajęć terapeutycznych;
- 12) organizowanie zajęć socjoterapeutycznych; 13) organizowanie i finansowanie warsztatów, zespołów zainteresowań, zajęć sportowych i rekreacyjnych, szkoleń oraz edukacji dzieci i dorosłych; 14) organizowanie i finansowanie różnorodnych form zajęć dla dzieci i młodzieży, mających na celu prawidłowe wychowanie i przystosowanie do życia w społeczeństwie;
- 15) prowadzenie kursów, szkoleń, nauka języków;
- 16) inspirowanie i wspomaganie przedsięwzięć w zakresie organizacji rodzinnych form zagospodarowania czasu wolnego m.in. przez uczestnictwo dziecka w kulturze w gronie rodziny;
- 17) wspieranie inicjatyw na rzecz pomocy rodzinom w trudnej sytuacji życiowej, wzmocnienia więzi rodzinnych i zapobiegania patologiom, ze szczególnym uwzględnieniem praw dziecka w rodzinie; 18) realizacja programu działań mających na celu wygaszanie elementów agresji i brutalności, pojawiających się w środowisku dzieci i młodzieży; 19) promocja profesjonalnych, wartościowych dokonań twórczych w zakresie szeroko rozumianej sztuki stymulującej prawidłowy rozwój psychofizyczny i intelektualny dzieci i młodzieży oraz pozostałe punkty § 5 ust. 1 statutu

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale 3 Statutu dotyczącej majątku (§ 7 - § 9), na majątek Fundacji składają się: fundusz założycielski w wysokości 2100,00 zł oraz dochody i środki uzyskane w czasie jej działania.

W Rozdziale III § 12 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 cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

Sprawozdawczość: Sprawozdanie merytoryczne i finansowe Fundacji za rok 2022 zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności 29 czerwca 2023 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.

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.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdań z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2022 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 2022 r. wyniosły 1.363.974,57 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 Pekao S.A. z siedzibą w Warszawie o numerze: 23 1240 4982 1111 0010 6253 6955.

Stan środków finansowych Fundacji pochodzących z wpływów z 1% na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosił według sprawozdania merytorycznego 148.201,30 zł. Wykazana kwota 148.201,30 zł jest tożsama z wysokością wpływów z 1% w 2022 r. Z pisemnej informacji kwota prawidłowa to 338.961,54 zł. W związku z powyższym nieprawidłowe dane należy poprawić poprzez złożenie korekty sprawozdania merytorycznego za 2022 r.

Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wyniosły łącznie 148.201,30 zł. Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej, Bilans Fundacji oraz Rachunek Zysków i Strat za rok 2022.

Kontroli poddano 100% przychodów przekazanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji księgowej Fundacji na kontach: 720-04-03 za 2022 rok.

Koszty Fundacji ogółem w 2022 r. wyniosły 1.720.536,08 zł, natomiast te poniesione w ramach działalności nieodpłatnej opiewały na kwotę 1.703.733,59 zł. Powyższe potwierdzają dane ujęte w sprawozdaniu merytorycznym (część III pkt 4.1.) oraz w bilansie Fundacji sporządzonym za 2022 r.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej kont 721 oraz dowodów księgowych ustalono, że Fundacja do końca okresu sprawozdawczego wydatkowała kwotę 169.468,99 zł, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym za 2022 rok w części III pkt: 3.2 i 4.1. lit. a.

Fundacja w 2022 r. wykazała koszty z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 169.468,99 zł. Na podopiecznych fundacji wydano 121.543,64 zł, pozostałą kwotę 47.925,35 zł przeznaczono na wydatki związane z działalnością statutową fundacji.

Wydatki na podopiecznych były poniesione na: leczenie, rehabilitację, zakup sprzętu i leków.

Podopieczny ubiegający się o refundację kosztów składa zestawienie kosztów leczenia wraz z fakturami bądź paragonami. Zestawienie kwot i faktur zostało dołączone do dokumentacji kontrolnej. W związku z brakiem wyodrębnionej ewidencji dla kosztów ponoszonych z 1% fundacja przedstawiła zestawienia pomocnicze poniesionych wydatków.

Kontrolujący sprawdzili 100 % dowodów źródłowych potwierdzających wydatkowanie środki uzyskane z tytułu 1% z *pdof*⁷ i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi OPP. Poddane kontroli dokumenty źródłowe opatrzone zostały adnotacją, że wydatek sfinansowano ze środków 1% *pdof*. Ponadto badane dowody każdorazowo sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby.

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.

Obowiązujące w 2022 roku Zasady (*Polityki*) Rachunkowości Fundacji, okazane do kontroli, zatwierdzone zostały Uchwałą Zarządu Fundacji Miśka Zdziśka „Błękitny Promyk Nadziei” z dnia 1 sierpnia 2012 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Załącznikiem nr 1 do ww. Zasad Rachunkowości Fundacji jest zakładowy plan kont, załącznikiem nr 2 jest wykaz ksiąg rachunkowych, załącznikiem nr 3 jest system ochrony danych i zbiorów, załącznikiem nr 4 jest wzór sprawozdania finansowego, załącznikiem nr 5 jest metody wyceny aktywów i pasywów. Polityka rachunkowości była na bieżąco aktualizowana w zakresie realizowanych działań. Ostatnia aktualizacja odbyła się 3 grudnia 2021r i dotyczyła planu kont syntetycznych i analitycznych.

⁷ Podatku dochodowego od osób fizycznych.

Fundacja posiada Instrukcję obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych na potrzeby realizacji 1% (1,5%) podatku od osób fizycznych.

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 10 stycznia 2024 r. i podpisanym 14.01.2024 r. przez kontrolujących oraz przez osobę uprawnioną do reprezentowania Fundacji – z up. Prezesa Zarządu Pan Bartosz Chodakowski.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI
Józef Bryk



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