



Kielce, 2025-01-27

Znak:FN.IV.431.26.2024

**Pan
Marian Włodzimierz Jaworski
Prezes Zarządu Fundacji „Fundacji
Gospodarczej św. Brata Alberta”
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% 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 z 31 maja 2022 roku.

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

Zespół kontrolerów:

- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 903/2024 z 15 listopada 2024 r¹,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 904/2024 z 15 listopada 2024 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 905/2024 z 15 listopada 2024 r

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 21 do 25 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. *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 na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz o przyjęte w Wydziale⁴ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego: Z danych zawartych w KRS⁶ ustalono, że Fundacja Gospodarcza Św. Brata Alberta ma status organizacji pożytku publicznego⁷, uprawniający do ubiegania się o środki finansowe pochodzące z 1% (1,5%) podatku dochodowego od osób fizycznych.

W okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonej działalności statutowej, Fundacja realizowała zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności odpłatnej, nieodpłatnej oraz działalność gospodarczą na podstawie przepisów artykułów: 6, 7 i 8 ustawy *o OPP*. Informacje te zawarto w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku*

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 Dział, 1 Rubryka 1, pkt 5.

⁷ Zaświadczenie z Krajowego Rejestru Sądowego Oddział Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego.

*publicznego za rok 2022*⁸. Powyższe potwierdzają również zapisy ewidencji księgowej Fundacji za rok 2022.

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 Statucie celem Fundacji jest:

1. Popieranie i wyzwalanie inicjatyw gospodarczych.
2. Pośrednictwo w finansowaniu i rozwijaniu różnorodnej działalności gospodarczej.
3. Przygotowywanie i organizowanie miejsc pracy dla bezrobotnych oraz udzielanie pomocy w znalezieniu dla nich miejsc pracy.
4. Opieka nad młodzieżą bez zawodu i bez pracy oraz przysposobienie jej do życia zawodowego poprzez organizowanie szkoleń zawodowych i prowadzenie wśród niej różnych form działalności wychowawczej.
5. Organizowanie parafialnych kas oszczędnościowo-kredytowych.
6. Organizowanie parafialnych ubezpieczalni społecznych, kas świadczeń rodzinnych, kas emerytalnych itp.
7. Wspieranie oraz prowadzenie działalności charytatywnej na rzecz najbardziej potrzebujących, chorych, bezdomnych, rodzin wielodzietnych, osób będących w trudnej sytuacji materialnej.
8. Wspieranie oraz organizowanie i prowadzenie domów dla bezdomnych, domów starców, domów samotnej matki, przedszkoli.
9. Wspieranie oraz prowadzenie tanich kuchni, udzielanie innych form pomocy osobom pozbawionym środków do życia.
10. Szeroko pojęta pomoc dla ludzi bezradnych oraz niepełnosprawnych.
11. Prowadzenie innych form działalności zgodnych z duchem katolickiej nauki społecznej.
12. Utrzymywanie łączności z ruchami katolickimi w kraju i za granicą.

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale 3 Statutu dotyczącej majątku (§ 4 - § 6), na majątek Fundacji składają się;

⁸ Zwane dalej: sprawozdanie za 2022 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

a) fundusz założycielski w kwocie 10.000.000,00 składający się z darowizn fundatorów założycieli

b) pieniądze, papiery wartościowe oraz oddane na własność Fundacji rzeczy ruchome i nieruchomości.

c) mogą być to również: środki finansowe przekazywane przez osoby fizyczne i prawne, dotacje, subwencje, dochody z nieruchomości, darowizny, spadki i zapisy testamentowe, odsetki od lokat kapitałowych i papierów wartościowych, zyski z działalności gospodarczej, inne wpływy i dochody.

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 2022 zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności 20 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.

Nadmienić należy, że Fundacja dopełniła obowiązku publikacji sprawozdań: merytorycznego i finansowego ze swojej działalności na NIW, natomiast swojej własnej witryny nie posiada.

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 11.373.876,31 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 Gospodarki Żywnościowej Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie (obecnie BNP Paribas Bank Polska) o numerze: 16 2030 0045 1110 0000 0027 0350.

Stan środków finansowych Fundacji pochodzących z wpływów z 1% na dzień 1 stycznia 2022 roku wynosił, według sprawozdania merytorycznego 4.284,92 zł.

Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wyniosły łącznie 138.387,26 zł. Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej, zapisy w Bilansie Fundacji oraz Rachunku 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 koncie 511-01 za 2022 rok. Nadmienić należy, że przychody wykazane w sprawozdaniu merytorycznym Stowarzyszenia sporządzonym za 2022 r. (część III. pkt 1. i pkt 2) są zgodne z dokumentacją księgową Fundacji.

Na podstawie ewidencji księgowej kont: 410 i 210 oraz dowodów księgowych ustalono, że Fundacja do końca okresu sprawozdawczego wydatkowała kwotę 92.574,41 zł, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym OPP w części III. pkt 4.1. lit. a i b. 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.

Kontrolujący sprawdzili wszystkie dowody księgowe, potwierdzające wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1% pdof w 2022 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.

Obowiązujące w 2022 roku Zasady (Polityka) Rachunkowości Fundacji, okazane do kontroli, zatwierdzone zostały Uchwałą Zarządu Fundacji Gospodarczej św. Brata Alberta z dnia 2 stycznia 2018 roku w sprawie zasad (polityki) rachunkowości. Załącznikiem nr 1 do ww. Zasad Rachunkowości Fundacji jest wykaz kont syntetycznych, załącznikiem nr 2 jest wzór bilansu, załącznikiem nr 3 jest wzór rachunku zysków i strat. Polityka rachunkowości była na bieżąco aktualizowana w zakresie realizowanych działań.

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 10 stycznia 2025 r. i podpisanym przez kontrolujących oraz przez osobę uprawnioną do reprezentowania Fundacji – Pana Prezes Wiceprezesa Piotra Jaworskiego.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI
Józef Brzyk

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