



Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Departament Społeczeństwa Obywatelskiego

Zastępca Dyrektora

Łukasz Marcisz

DOB.NK.6621.1.2023

Warszawa, 21 kwietnia 2023 r.

Fundacja Rycerze i Księżniczki

ul. Żegańska 21/23

04-713 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jedn.: Dz.U.z 2022 r., poz. 1327 z późn. zm.)¹, przeprowadzono kontrolę planową w **Fundacji Rycerze i Księżniczki**² w Warszawie.

Kontrolę zrealizował zespół kontrolujący³ w składzie przedstawionym w protokole kontroli⁴, na podstawie upoważnień wydanych przez Pana Łukasza Marcisza, Zastępcę Dyrektora w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

Przedmiotem kontroli były zagadnienia z zakresu: „Prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego”.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli, który doręczono Fundacji 3 kwietnia 2023 r., podpisany przez _____ – Prezes Zarządu Fundacji

¹ Zwana dalej „ustawą” lub „udpp”.

² Zwane dalej „Fundacją”.

³ _____ – główny specjalista oraz

_____ – ekspertka w Wydziale Procedur

Kontrolnych.

⁴ Protokół nr DOB.NK.6621.1.4.2022.JW z 28 marca 2023 r.

i dostarczony do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów 17 kwietnia 2023 r. Fundacja nie wniosła zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Działalność Fundacji w zakresie objętym kontrolą **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień – kategoria 1 – działanie zgodnie z przepisami prawa.**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, powzięte na podstawie weryfikacji dokumentacji merytorycznej i finansowej przedłożonej kontrolującemu przez Fundację oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Panią Prezes Fundacji.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

1. Działalność nieodpłatna pożytku publicznego

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez Fundację w trakcie kontroli, zespół kontrolujący stwierdził, że prowadzi ona nieodpłatną działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy⁵, co szerzej opisano w pkt. 1.4 protokołu pokontrolnego.

2. Działalność odpłatna pożytku publicznego

Mając na uwadze ustalenia przedstawione w pkt 1.2 protokołu kontroli stwierdzono, że Fundacja nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego, której definicja została określona w art. 8 ust. 1 ustawy⁶.

3. Rachunkowe wyodrębnienie odpłatnej działalności pożytku publicznego

W wyniku kontroli stwierdzono, że Fundacja nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego, której definicja została określona w art. 8 ust. 1 ustawy.

⁵ „Działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które nie pobierają one wynagrodzenia”.

⁶ „Działalnością odpłatną pożytku publicznego jest: 1) działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które pobierają one wynagrodzenie, 2) sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie: a) rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573 i 1981 oraz z 2022 r. poz. 558) lub b) integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 176 oraz z 2022 r. poz. 218) oraz ustawie z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2085) 3) sprzedaż przedmiotów darowizny”.

4. Spełnianie wymogów organizacji pożytku publicznego

Kontrolujący stwierdzili, że Fundacja będąca organizacją pożytku publicznego, spełnia wymagania określone w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy⁷. W toku czynności kontrolnych ustalono również, że Fundacja posiada statutowy kolegialny organ kontroli, którego funkcję pełni Rada Fundacji, a członkowie tej Rady spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy⁸. Kontrolujący stwierdzili również, że członkowie Zarządu Fundacji spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy⁹.

5. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego¹⁰ oraz na stronie internetowej Fundacji

a. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej NIW-CRSO

W wyniku kontroli stwierdzono, że Fundacja nie naruszyła postanowień art. 23 ust. 6 ustawy¹¹, co opisano w pkt 2.4 protokołu kontroli.

b. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie internetowej organizacji

⁷ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 1) prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa”.

⁸ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 4) ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru: a) nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej, b) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe, c) mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni”.

⁹ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 5) członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe”.

¹⁰ Zwanego dalej „NIW-CRSO”.

¹¹ „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 w Biuletynie Informacji Publicznej”.

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 23 ust. 2a ustawy¹², co opisano w pkt 2.3 protokołu kontroli.

7. Prawidłowość gromadzenia, wydatkowania i ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹³

a. Środki z 1% pdof

Środki pochodzące z 1% pdof były przekazywane na rachunek bankowy nr

Zgodnie z ewidencją księgową za rok 2021 – Zestawienia zapisów kont, konto księgowe 760 Darowizny- 760-1 Działalność statutowo administracyjna- 760-1-003 –1% oraz sprawozdaniem finansowym Fundacja otrzymała 211 631,68 zł przychodu z 1%.

b. Wydatkowanie środków z 1% pdof

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia art. 27 ust. 2 ustawy¹⁴, co opisano w pkt 3.1 protokołu kontroli.

c. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z 1% pdof

Na podstawie dokumentacji przedłożonej w trakcie czynności kontrolnych – Planu kont - zespół kontrolujący stwierdza, że podmiot kontrolowany wyodrębnił środki pochodzące z 1% pdof w ewidencji księgowej.

W Planie kont są ujęte konta:

- Rozrachunki z podopiecznymi 206: Wpłaty z 1% dla każdego podopiecznego odrębne konto księgowe;
- 401-1-2 Koszty leczenia finansowane z 1%
- 403-06 Koszty finansowane z 1%
- 752-1 - odsetki z rachunku 1 %
- 760-1-003 - 1%

co jest zgodne z art. 27 ust. 2c udpp¹⁵. Ustalenia w tym zakresie opisano w pkt 3.2 protokołu kontroli.

¹² „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”.

¹³ Zwanego dalej „pdof”.

¹⁴ „Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego”.

¹⁵ „Organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof”.

6. Prawidłowość przekazywania środków pochodzących z 1% pdof

Ustalenia kontroli wykazały, że Fundacja nie naruszyła postanowień art. 27aa ustawy¹⁶, co opisano w pkt 3.8 protokołu kontroli.

7. Obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)¹⁷

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz art. 34 ust. 1 udpp w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, które opisano w protokole kontroli w części II:

Naruszenie art. 10 ust 1 pkt. 1 . ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, 295): Jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: 1) określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych.

W przyjętych zasadach (polityce) rachunkowości w „Fundacji Rycerze i Księżniczki” brak jest precyzyjnego zapisu co jest rokiem obrotowym Fundacji.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono nieznaczne uchybienia działalności Fundacji, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych wymogów ustawy.

IV. Zalecenia i wnioski

W związku ze stwierdzonym uchybieniem o którym mowa w części II wystąpienia pokontrolnego, Fundacja przekazała, wraz z podpisanym protokołem pokontrolnym,

¹⁶ „Organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie”.

¹⁷ Zwanej dalej „uor”.

poprawione zasady (politykę) rachunkowości przyjęte Uchwałą nr 01/04/2023 Zarządu Fundacji „Fundacja Rycerze i Księżniczki” z dnia 6.04.2023 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości i zakładowego planu kont „Fundacji Rycerze i Księżniczki”.

Zespół kontrolujący nie wnosi zastrzeżeń do powyższego.

W związku z usunięciem uchycenia przez Fundację, zespół kontrolujący odstępuje od wydania zaleceń pokontrolnych.

Zatwierdzam

**Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Zastępca Dyrektora**

21.04.2023r.



Lukasz Marcisz

(data i podpis)