



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FUNDACJA „KAIROS”
ul. Powstańców Śląskich 199
53-140 Wrocław
REGON 933033980 NIP 8992526004
KRS 0000214806

Roman Rybotycki
Prezes Zarządu

otrzymany 04.06.2023

Wrocław, dnia 04 lipca 2023 r.

FB-KF.431.4.2023.AR

Pan
Roman Rybotycki
Prezes Zarządu
Fundacji „Kairos”

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolowana organizacja pożytku publicznego:

Fundacja „KAIROS” (dalej Fundacja) z siedzibą pod adresem ul. Powstańców Śląskich 199, 53-140 Wrocław. Fundacja posiada osobowość prawną i działa na podstawie przepisów ustawy o fundacjach, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w oparciu o zapisy posiadanego Statutu. Fundacja została zarejestrowana w rejestrze *Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej* pod numerem KRS 0000214806 w dniu 07.10.2004 r. i również od tego dnia przyznano jej status Organizacji Pożytku Publicznego (dalej OPP).

Skład organu zarządzającego Fundacji stanowią Pan Roman Rybotycki - Prezes Zarządu oraz Pani Krystyna Rybotycka – Wiceprezes Zarządu, Sylwia Siekierka – Członek Zarządu.

Kontrolujący pracownik – Anna Rosiecka – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu – na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego nr 5 z dnia 23.01.2023 r. (FB-KF.0030.5.2023.AR).

Temat kontroli:

Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.

Data kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 30.01.2023 r. i 01.02.2023 r. oraz od 20.02.2023 r. do 07.03.2023 r.

Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli:

1. Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w ramach środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
4. Sporządzenie sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 grudnia 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.7.2022.TW).

Zgodnie z art. 27a ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Fundacja ujęta została w wykazie organizacji pożytku publicznego zamieszczonym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli regulują nw. przepisy prawa:

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571),
2. Ustawa z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach (Dz.U. z 2023 r. poz. 166),
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.),
4. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. 2018 r. poz. 2054),
5. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz

rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2061),

6. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022 (Dz. U. z 2022 r. poz. 797) oraz inne akty prawne obowiązujące w zakresie problematyki objętej kontrolą.

Informacji podczas kontroli udzielał Pan Roman Rybotycki - Prezes Zarządu oraz Pani Krystyna Rybotycka – Wiceprezes Zarządu.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Fundacji „KAIROS” we Wrocławiu, w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

1. Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Fundacja „KAIROS” we Wrocławiu uprawniona było do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2020, w związku z posiadaniem od dnia 07.10.2004 r. statusu organizacji pożytku publicznego, jak również ujęciem Fundacji w wykazie organizacji pożytku publicznego zamieszczonym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie z art. 27a ust. 1 i 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Fundacja została umieszczona na 498 miejscu w *Wykazie organizacji pożytku publicznego, które w 2021 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2020 r.*, stanowiącym załącznik nr 2 do *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2021 roku (z rozliczenia za 2020 rok)*, sporządzonej przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów wg stanu na dzień 15 września 2021 r. Zgodnie z danymi ujętymi w ww. wykazie dla Fundacji przewidziano do przekazania w 2021 r. środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości 168 819,11 zł.

W okresie objętym kontrolą wpłat z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane były przez urzędy skarbowe na rachunek Fundacji „KAIROS” we Wrocławiu nr 32 2490 0005 0000 4500 4865 5875, prowadzony w Alior Banku S.A.

Na podstawie historii operacji na ww. rachunku bankowym ustalono, że Fundacja w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. otrzymała z tytułu wpłat 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki w łącznej wysokości **169 346,81 zł** (por. Tabela nr 1).

Tabela nr 1 (dane w zł)

Kontrolowany okres	Wpływy z 1% PIT	
	w okresie	narastająco
marzec 2021 r.	22,20	22,20
kwiecień 2021 r.	125,00	147,20
lipiec 2021	168 250,81	168 398,01
sierpień 2021 r.	136,30	168 534,31
wrzesień 2021 r.	812,50	169 346,81
styczeń – grudzień 2021 r.	169 346,81	169 346,81

Fundacja ewidencjonowała przychody z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 702-02 1% OPP.

Na podstawie analizy zapisów na ww. koncie stwierdzono, że na przedmiotowym koncie nie została zaewidencjonowana wpłata z dnia 28.07.2021 r. w wysokości 337,40 zł, przekazana przez Drugi Urząd Skarbowy w Zielonej Górze (tytuł operacji – Uganda/KL/03) oraz wpłata z dnia 30.07.2021 r. w wysokości 330,40 zł, przekazana przez Urząd Skarbowy Wrocław-Fabryczna (tytuł operacji – Kubuś (...) /KL/03), co zostało zaklasyfikowane jako nieprawidłowości. Pozostałe wpłaty środków w łącznej wysokości **168 678,81 zł** z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych uzyskane w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., wynikające z historii operacji na rachunku bankowym 32 2490 0005 0000 4500 4865 5875, zostały prawidłowo zaewidencjonowane na koncie 702-02.

[Dowód: akta kontroli str.: 9 – 12]

Działalność Fundacji „KAIROS” we Wrocławiu w obszarze gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Do kontroli przedłożono jednolity tekst statutu Fundacji, obejmujący treść zawartą w uchwale Fundatora Fundacji „KAIROS” z dnia 24.10.2016 r.

W Rozdziale II, w § 9, §10 i §11 Statutu określono cele i zasady działania Fundacji.

Fundacja została powołana w celu realizowania zadań pomocy społecznej w zakresie niesienia pomocy materialnej i niematerialnej osobom w trudnych sytuacjach życiowych: chorym, upośledzonym, niepełnosprawnym i niedostosowanym społecznie, bezdomnym, ubogim, samotnym, opuszczonym oraz osobom ze środowisk patologicznych, a szczególności sierotom i dzieciom porzuconym przez rodziców, dzieciom ze środowisk patologicznych i rodzin ubogich oraz osobom starszym pozbawionym opieki.

Fundacja realizuje swoje cele poprzez:

1. Udzielanie pomocy finansowej i rzeczowej osobom wymienionym w § 9.
2. Wspieranie, powoływanie i prowadzenie domów dziecka, domów matek samotnie wychowujących dzieci, świetlic dla dzieci i młodzieży, schronisk dla bezdomnych, domów opieki społecznej, domów opieki nad ludźmi starszymi, ośrodków dla osób uzależnionych, punktów bezpłatnego żywienia, ośrodków poradniczo - terapeutycznych.
3. Finansowanie oraz organizowanie programów edukacyjnych, kolonii, obozów i wycieczek dla dzieci wymienionych w § 9.
4. Stymulowanie aktywności, samodzielności i odpowiedzialności wśród osób wymienionych w § 9 poprzez poradnictwo, finansowanie lub organizację szkoleń, kursów, wykładów, seminariów i konferencji.
5. Finansowanie nagród i stypendiów dla dzieci i młodzieży wymienionych w § 9.
6. Współpraca i udzielanie instytucjom i organizacjom pomocy materialnej i merytorycznej w realizacji działań zgodnych z celami Fundacji.
7. Prowadzenie działań profilaktycznych w środowiskach dzieci i młodzieży szkolnej.

8. Współpracę z organami administracji państwowej i samorządowej w efektywnym osiągnięciu celów Fundacji.

Fundacja może wspierać działalność innych osób prawnych oraz osób fizycznych, których działalność jest zbieżna z celami Fundacji.

Ww. zadania mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Fundacja realizowała swoje cele w ramach nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Fundacja stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* w odniesieniu do wymienionych wyżej form, określono zakres prowadzonej działalności.

W okresie objętym kontrolą Fundacja ponosiła wydatki ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych głównie na pokrycie kosztów związanych z: wsparciem podopiecznych pieczy zastępczej (korepetycje zdalne i stacjonarne, warsztaty tematyczne - muzyczne i przyrodnicze), wsparciem rodzinnej pieczy zastępczej, pomocą pracownikom rodzinnej pieczy zastępczej (wsparcie materialne i niematerialne), organizacją Dnia Rodzicielstwa Zastępczego, wsparciem Pani dr Zofii (...), odznaczonej przez Prezydenta Polski Orderem Orła Białego - pomoc w życiu codziennym, m.in. organizacja leczenia, pomocą w sprawach związanych z działaniami na rzecz repatriantów, wsparciem działalności na rzecz ugandyjskich sierot i dzieci skrajnie ubogich w czasie ograniczeń związanych z pandemią COVID-19, pomocą usamodzielnianym i usamodzielnionym podopiecznym pieczy zastępczej.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. w łącznej wysokości **276 568,55 zł (100,00 %)**.

Koszty objęte kontrolą, sfinansowane ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Rodzaj poniesionych kosztów	Koszty pokryte ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r.	Udział w %
Wsparcie rzeczowe	54 912,74	19,86
Piecza zastępcza	59 227,96	21,42
Usamodzielnienie	6 000,00	2,17
Pani Zofia	54 962,28	19,87
Edukacja dzieci w Ugandzie	20 957,40	7,58
Leczenie Kubuś	24 557,78	8,88
DPS Broniszewice	54 570,39	19,73
Jurek (...)	1 380,00	0,50
Razem	276 568,55	100,00

Kontrolę wydatkowania przez Fundację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przeprowadzono w oparciu o analizę przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowo – księgowej: dowodów księgowych (faktur, rachunków, historii operacji na rachunku bankowym), zestawień oraz przedstawionych wyjaśnień i informacji.

W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono, że wydatki w łącznej wysokości **276 568,55 zł** poniesione w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., sfinansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zostały wydatkowane na działania zawierające się w katalogu zadań sfery publicznej, wymienione w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości przy dokonywaniu ww. wydatków. Otrzymane przez Fundację „KAIROS” środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w badanym okresie wykorzystane zostały wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

W okresie objętym kontrolą, Fundacja nie finansowała lub nie współfinansowała ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych promocji, polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

[Dowód: akta kontroli str.: 13-95]

Działalność Fundację „KAIROS” we Wrocławiu w obszarze wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie.

3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w ramach środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Usługę prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji „KAIROS” we Wrocławiu wykonywała w okresie objętym kontrolą - firma zewnętrzna SALDO Sp. z o.o., od 01.05.2023 - firma zewnętrzna SALDO Bożena Mróz.

Księgi rachunkowe Fundacji w badanym okresie prowadzone były za pomocą oprogramowania komputerowego, z zastosowaniem programu finansowo-księgowego Insert.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że dwie wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych nie zostały zaewidencjonowane na koncie dedykowanym dla przychodów z tego tytułu. Wskazane nieprawidłowości zostały opisane i ocenione w obszarze *Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*.

W pozostałej części ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Zgodnie z zapisami art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4:

- nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- odpłatnej działalności pożytku publicznego lub
- działalności gospodarczej

- wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

W toku kontroli ustalono, iż w księgach rachunkowych utworzono odrębne konta księgowe w zakresie przychodów i kosztów prowadzonej przez Fundację nieodpłatnej i odpłatnej działalność pożytku publicznego

Zgodnie z zapisami art. 27 ust. 2 c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, które mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Realizacja ww. obowiązku została wypełniona przez kontrolowaną Fundację poprzez założenie niżej wskazanych kont księgowych, na których ewidencjonowano przychody oraz koszty w zakresie środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:

- 702-02 – 1% OPP,
- 501– Koszty działalności statutowej 1%,
- 501-02 – Wsparcie rzeczowe,
- 501-04 – Usamodzielnienie,
- 501-05 – Edukacja sierot w Ugandzie,
- 501-09 – Leczenie Kubaś,
- 501-11 – DPS Broniszowice,
- 501-23 – Pani Zofia,
- 501-25 – Jurek (...).

W związku z tym, że w okresie objętym kontrolą Fundacja nie pokrywała ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatków na promocję mającą na celu pozyskiwanie 1% podatku dochodowego, w ewidencji księgowej nie wyodrębniono kont w tym zakresie.

Do ewidencji stanu środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, służyło konto 131.

[Dowód: akta kontroli str.: 12, 96-105]

Działalność Fundacji „KAIROS” we Wrocławiu w obszarze dokumentowania oraz ewidencjonowania operacji gospodarczych w ramach środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie.

4. Sporządzenie sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z § 17 Statutu Fundacji rokiem obrachunkowym Fundacji jest rok kalendarzowy. Do kontroli przedłożono sprawozdanie merytoryczne za 2021 r. W toku kontroli potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2021 r. w zakresie objętym niniejszą kontrolą, były zgodne z badaną dokumentacją źródłową.

Niemniej jednak wskazać należy, że z uwagi na brak zaewidencjonowania na koncie 702-02 – 1% OPP dwóch wpłat, w sprawozdaniu merytorycznym w pozycji 2.1 *Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* wykazano wartość 168 678,81 zł, a nie wartość faktycznie osiągniętych przychodów z przedmiotowego tytułu, tj. 169 346,81 zł.

Fundacja w myśl zapisów art. 23 ust. 1 i ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* sporządziła sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2021.

W dniu 04 lipca 2022 r., zgodnie z art. 23 ust. 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* oraz z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022, Fundacja zamieściła zatwierdzone sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2021 na stronie Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

Fundacja „KAIROS” we Wrocławiu wypełniła również obowiązek wynikający z art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, dotyczący podania sprawozdań, o których mowa w ust. 1 i 2 ww. ustawy, do publicznej wiadomości

w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty poprzez zamieszczenie ich na swojej stronie internetowej.

[Dowód: akta kontroli str.: 106-121]

Działalność Fundacji „KAIROS” we Wrocławiu w obszarze Sporządzenia sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie.

Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2020 poz. 1057, z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. 2018 poz. 2054) proszę o złożenie informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zalecenia pokontrolnego, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami zaleca się ujmowanie w ewidencji księgowej wszystkich osiągniętych w danym roku przychodów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
w Wydziale Finansów i Budżetu
Anna Rysiecka

