



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice,
KOXII.431.37.2024

**Pani
Ewelina Kliś
Prezes Zarządu
„Serca dla Maluszka”**

**ul. Kowalska 89/1
43-300 Bielsko - Biała**

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej jako 1,5% pdof) w organizacjach pożytku publicznego (dalej OPP), w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach) podopiecznych organizacji.
Okres objęty kontrolą:	Rok 2024 ¹ .
Zespół kontrolerów:	Kontrolę w dniach od 23 września 2025 r. do 8 października 2025 r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach: Alina Palka – starszy inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia z dnia 29 sierpnia 2025 r., nr KOXII.0030.64.2025. Sylwia Falana – starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia z dnia 29 sierpnia 2025 r., nr KOXII.0030.65.2025.
Podstawa prawna 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 (dalej jako „udpp”).
Data podpisania protokołu kontroli:	28 października 2024 r.

¹ Może to być okres wcześniejszy lub późniejszy, w którym miały miejsce działania związane z realizacją objętego kontrolą zadania.

² t.j.: Dz.U. z 2024 poz. 1491 ze zm.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Działalność Fundacji „Serca dla Maluszka”³ jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie w 2024 r. **oceniam pozytywnie.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione poniżej uwagi i oceny szczegółowe:

Spełnianie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego

Fundacja „Serduszko Dla Maluszka” z siedzibą w Bielsku - Białej prowadzi działalność na podstawie ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach⁴ oraz statutu Fundacji⁵.

Postanowieniem Rejonowego Sądu w Bielsku-Białej sygnatura sprawy: BB.VIII NS-REJ.KRS/006314/14/667, VIII Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego Fundacja z dniem 10 września 2014 r. uzyskała status o organizacji pożytku.

Skład organu zarządzającego OPP w okresie objętym kontrolą

Zarząd Fundacji:

Pani Ewelina Kliś – Prezes Zarządu Fundacji⁶;

Pani Natalia Kliś – Zastępca Prezesa Zarządu Fundacji⁷.

Skład organu kontroli lub nadzoru OPP w okresie objętym kontrolą

Rada Fundacji:

Pan Daniel Wieczorek – Przewodniczący Rady Fundacji⁸ – funkcję pełni do nadal;

Pani Ewa Motyka Zastępca Przewodniczącego Rady Fundacji⁹ – funkcję pełni do nadal;

Pani Agnieszka Gawron Sekretarz Rady Fundacji¹⁰ – funkcję pełni do nadal.

³ Dalej: Fundacja Sreca dla Maluszka lub Fundacja OPP.

⁴ T.j. w okresie objętym kontrolą Dz.U. z 2023 r., poz. 166

⁵ Statut Fundacji przyjęty uchwałą nr 2/2016 Rady Fundacji z dnia 6 czerwca 2016 r. zmienionego uchwałą nr 2/2023 Rady Fundacji z dnia 4 grudnia 2023 r

⁶ Powołana na stanowisko Prezesa Fundacji Uchwałą nr 4/2017 w sprawie wyboru członków Zarządu Fundacji z dnia z dnia 20 listopada 2017 r.

⁷ Powołana na stanowisko Zastępcy Prezesa Fundacji Uchwałą nr 4/2017 z dnia 20 listopada 2017 r.

⁸ Na podstawie Uchwały Rady Fundacji „Serca dla Maluszka” nr 4/2017 z dnia 20 listopada 2017 r. w przedmiocie powołania nowego członka Zarządu Fundacji.

⁹ Na podstawie Uchwały Rady Fundacji „Serca dla Maluszka” nr 6/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. w przedmiocie powołania nowego członka Rady Fundacji.

¹⁰ Na podstawie Uchwały Rady Fundacji „Serca dla Maluszka” nr 5/2014 z dnia 26 czerwca 2014 r. w przedmiocie powołania nowego członka Rady Fundacji.

Zgodnie ze Statutem (§11) Fundacja została powołana w celu:

- 1) niesienia pomocy dzieciom potrzebującym (niepełnosprawnym, chorym, ubogim i osieroconym);
- 2) udzielania pomocy domom dziecka, szkołom, szkołom specjalnym, placówkom szkolno-wychowawczym, szpitalom i placówkom medycznym;
- 3) integracji dzieci, młodzieży oraz innych osób z niesprawnością ze zdrowym społeczeństwem;
- 4) pomocy społecznej umożliwiającej osobom i rodzinom przezwyciężenie trudnych sytuacji życiowych, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości;
- 5) podejmowaniem działań na rzecz osób niepełnosprawnych, służących:
 - zapobieganiu zagrożenia powstawania i pogłębiania niepełnosprawności,
 - łagodzeniu skutków niepełnosprawności;
- 6) zorganizowanie i prowadzenie rehabilitacji osób niepełnosprawnych;
- 7) działalności charytatywnej;
- 8) ochrony i promocji zdrowia;
- 9) promocji i organizacji wolontariatu;
- 10) działalności na rzecz rodziny, macierzyństwa, rodzicielstwa, upowszechniania i ochrony praw dziecka;
- 11) działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym;
- 12) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej;
- 13) wypoczynku dzieci i młodzieży;
- 14) pomocy ofiarom katastrof i klęsk żywiołowych;
- 15) przeciwdziałaniu uzależnieniom i patologiom społecznym;
- 16) prowadzeniu poradnictwa i doradztwa osobom niepełnosprawnym, ich opiekunom oraz osobom sprawującym opiekę nad osobami niepełnosprawnymi.

Dodatkowymi celami Fundacji są działania społecznie użyteczne, prowadzone w sferze zadań publicznych określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, w szczególności są to:

- a. działania na rzecz humanitarnego traktowania zwierząt, w szczególności poprzez organizowanie i prowadzenie edukacji prozwierzęcej,
- b. niesienie pomocy zwierzętom skrzywdzonym i porzuconym, w szczególności poprzez umieszczanie ich w schroniskach, udzielanie

pomocy placówkom i osobom fizycznym służącym zwierzętom bezdomnym,

c. współpraca z placówkami, instytucjami i osobami fizycznymi niosącymi pomoc zwierzętom bezdomnym i propagującymi humanitarne traktowanie zwierząt;

d. działalność edukacyjna na rzecz ochrony przyrody, ekologii, ochrony środowiska;

e. współpraca z instytucjami i organizacjami Unii Europejskiej działającymi na rzecz ochrony przyrody, ekologii, ochrony środowiska.

Działalność statutowa Fundacji jest zgodna z art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zapisy statutowe dotyczące działalności pożytku publicznego zostały powtórzone w KRS 0000387207.

Zgodnie z § 24a Statutu Fundacji, działalność pożytku publicznego prowadzona w formie działalności nieodpłatnej dotyczy:

- Pozostałej formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKD 85.51.Z);
- Pozostałej formy edukacji artystycznej (PKD 85.52.Z);
- Kursów i szkoleń związanych ze zdobywaniem wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych w formach pozaszkolnych (PKD 85.59.B);
- Pozostałej pozaszkolnej formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane (PKD 85.59.D);
- Działalności wspomagająca edukację, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 85.69.Z);
- Praktyki lekarskiej ogólna (PKD 86.21.Z);
- Praktyki lekarskiej specjalistyczna (PKD 86.22.Z);
- Praktyki dentystyczna (PKD 86.23.Z);
- Działalności w zakresie fizjoterapii (PKD 86.95.Z);
- Działalność pielęgnarska i położnicza (86.94.Z);
- Działalność w zakresie medycyny tradycyjnej, uzupełniającej i alternatywnej (PKD 86.96.Z);
- Działalność psychologiczna i psychoterapeutyczna, z wyłączeniem lekarskiej (PKD 86.93.Z);
- Opieka farmaceutyczna (PKD 86.99.A);
- Działalność dietetyczna (PKD 86.99.B);
- Działalność logopedyczna (PKD 86.99.C);
- Działalność w zakresie pozostałej opieki zdrowotnej (PKD 86.99.D);
- Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 87.99.Z);
- Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób starszych lub osób z niepełnosprawnościami (PKD 88.10.Z);

- Opieka dzienna nad dziećmi (PKD 88.91.Z);
- Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 88.99.Z);
- Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 94.99.Z);
- Działalność spa, saun i łaźni parowych (PKD 96.23.Z).

Pomimo zapisów w Statucie¹¹ o możliwości prowadzenia działalności odpłatnej, w 2024 r. Fundacja nie prowadziła działalności w tym zakresie.

Fundacja w 2024 r. prowadziła również działalność gospodarczą na podstawie z § 24 c Statutu, w zakresie wyszczególnionym w § 24 e Statutu i Rejestrze przedsiębiorców KRS nr 0000387207. Obejmowała ona, m.in. następującą działalność:

- 64.99.Z Pozostała finansowa działalność usługowa, z wyłączeniem ubezpieczeń i funduszy emerytalnych, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- 55.90.Z Pozostałe zakwaterowanie;
- 68.20.Z Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi;
- 73.11.Z Działalność agencji reklamowych;
- 73.12.Z Reklama poprzez środki masowego przekazu;
- 18.12.Z Pozostałe drukowanie;
- 74.20.Z Działalność fotograficzna;
- 77.39.Z Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane;
- 90.20.C Pozostała działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych;
- 90.39.Z Pozostała działalność wspomagająca działalność twórczą i działalność związaną z wystawianiem przedstawień artystycznych;
- 93.29.B Pozostała działalność rozrywkowa i rekreacyjna, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- 18.13.Z Działalność usługowa związana z przygotowywaniem do druku;
- 18.14.Z Intrologatorstwo i podobne usługi;
- 96.99.Z Pozostała działalność usługowa, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- 58.19.Z Pozostała działalność wydawnicza, z wyłączeniem w zakresie oprogramowania;
- 47.11.Z Sprzedaż detaliczna niewyspecjalizowana z przewagą żywności, napojów lub wyrobów tytoniowych;

¹¹ §12 a 1. Wszystkie cele i zadania Fundacji określone w § 12 statutu mogą być prowadzone, jako działalność pożytku publicznego odpłatna lub nieodpłatna.

- 47.55.Z Sprzedaż detaliczna mebli, sprzętu oświetleniowego, artykułów stołowych oraz pozostałych artykułów użytku domowego;
- 47.61.Z Sprzedaż detaliczna książek;
- 47.62.Z Sprzedaż detaliczna gazet i pozostałych periodyków oraz artykułów papierniczych;
- 47.63.Z Sprzedaż detaliczna sprzętu sportowego;
- 47.64.Z Sprzedaż detaliczna gier i zabawek;
- 47.69.A Sprzedaż detaliczna instrumentów muzycznych i nut;
- 47.69.B Sprzedaż detaliczna dzieł sztuki;
- 47.69.C Sprzedaż detaliczna pozostałych wyrobów związanych z kulturą i rekreacją, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- 47.71.Z Sprzedaż detaliczna odzieży;
- 47.72.Z Sprzedaż detaliczna obuwia i wyrobów skórzanych;
- 47.74.Z Sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych i ortopedycznych;
- 47.75.Z Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych;
- 47.76.A Sprzedaż detaliczna kwiatów, roślin, nasion, nawozów i środków ochrony roślin;
- 47.76.B Sprzedaż detaliczna żywych zwierząt domowych, karmy dla zwierząt domowych;
- 47.77.Z Sprzedaż detaliczna zegarków i biżuterii;
- 47.78.Z Sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów;
- 47.91.Z Pośrednictwo w sprzedaży detalicznej niewyspecjalizowane;
- 47.92.Z Pośrednictwo w sprzedaży detalicznej wyspecjalizowanej;
- 86.95.Z Działalność w zakresie fizjoterapii;
- 85.51.Z Pozostałe formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych;
- 93.13.Z Działalność klubów fitness;
- 85.52.Z Pozostałe formy edukacji artystycznej;
- 85.59.B Kursy i szkolenia związane ze zdobywaniem wiedzy, umiejętności i kwalifikacji zawodowych w formach pozaszkolnych;
- 85.59.D Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane;
- 86.21.Z Praktyka lekarska ogólna;;
- 86.22.Z Praktyka lekarska specjalistyczna
- 86.96.Z Działalność w zakresie medycyny tradycyjnej, uzupełniającej i alternatywnej;
- 86.93.Z Działalność psychologiczna i psychoterapeutyczna, z wyłączeniem lekarskiej;
- 87.99.Z Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem, gdzie indziej niesklasyfikowana;
- 96.23.Z Działalność spa, saun i łaźni parowych;
- 88.10.Z Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób starszych lub

- osób z niepełnosprawnościami;
- 68.11.Z Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek;
 - 77.11.Z Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i lekkich pojazdów silnikowych, w tym motocykli;
 - 77.12.Z Wynajem i dzierżawa samochodów ciężarowych.

Działalność gospodarcza Fundacji Serca dla Maluszka została wpisana do rejestru przedsiębiorców KRS nr 0000387207 w dniu 13 września 2016 r. Działalność gospodarcza była dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego, a jej przedmiot był różny od przedmiotu działalności pożytku publicznego.

W okresie objętym kontrolą w Fundacji obowiązywała Polityka rachunkowości wraz z planem kont przyjęta Uchwałą Zarządu nr 28/2023 Fundacji Serca dla Maluszka z dnia 31 grudnia 2023 r. w sprawie zmiany zasad (polityki) rachunkowości.

W 2024 r. obsługę finansową Fundacji prowadzona była przez Centrum Edukacji Społeczno- Ekonomicznej z siedzibą w Bielsku-Białej przy ul 1 Maja 22 na podstawie umowy zawartej w dniu 3 marca 2021 r..

Księgi rachunkowe były prowadzone w siedzibie Fundacji „Serca dla Maluszka” w Bielsku-Białej przy ul. Kowalskiej 89, przy użyciu komputera na oprogramowaniu Sage Symfonia Finanse i Księgowość. Zakładowy plan kont stanowił załącznik do polityki rachunkowości.

Zgodnie z polityką rachunkowości, Fundacja ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi w układzie funkcjonalno - podmiotowym na kontach zespołu „5” Zakładowego Planu Kont.

Na kontach zespołu „5” prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa kosztów poszczególnych rodzajów działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej oraz działalności gospodarczej w podziale na realizowane projekty (zadania).

Ewidencja księgowa projektów prowadzona jest na wyodrębnionych kontach analitycznych zespołu „5”, w szczególności w podziale na koszty pokrywane z poszczególnych źródeł finansowania (np. z 1,5 % podatku), darowizn pieniężnych, darowizn rzeczowych, zbiórki publicznej).

Zgodnie z zakładowym planem kont, Fundacja wyodrębniła konta:

502 *Koszty działalności nieodpłatnej*, w tym 502-1-1 *Finansowane z 1,5%*

503 *Koszty działalności odpłatnej*

504 *Koszty działalności gospodarczej*

702 *Działalność nieodpłatna*, w tym 702-1 *Wpływy z 1,5%*

703 *Działalność odpłatna*

704 Działalność gospodarcza

Prowadzona przez Fundację nieodpłatna działalność pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza została rachunkowo wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników z prowadzonej działalności, zgodnie z art. 10 ust.1 ustawy o opp.

Na podstawie ewidencji księgowej kont zespołu „7” oraz rachunku zysków i strat sporządzonego na dzień 31.12.2024 r. ustalono, że Fundacja w ramach działalności pożytku publicznego uzyskała przychody z działalności nieodpłatnej w wys. 93 283 299,43 zł natomiast z działalności gospodarczej w wys. 621 366,44 zł.

W związku z powyższym ustalono, iż działalność gospodarcza była prowadzona jako dodatkowa w stosunku do działalności pożytku publicznego, zgodnie z art. 20 ust.1 pkt 2 ustawy o opp.

Fundacja spełniła wymogi określone dla organizacji pożytku publicznego, tj. spełniła wymogi zawarte w art. 8 i 9 i 10 opp.

Sprawozdawczość:

Kontrolą objęto sprawozdanie merytoryczne za 2024 r.

Fundacja sporządziła Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2024 r. zgodnie ze wzorem wskazanym w Rozporządzeniu z dnia 24 października 2018 r.¹² Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Koszty i wpływy z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, ujęte w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2024 r. były tożsame z danymi tego rodzaju wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej¹³ i zgodne z *rachunkiem zysków i strat* Fundacji..

Jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe za 2024 r. wymagane przepisami ustawy o rachunkowości.

Terminowo zamieszczono zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego Fundacji Serca dla Maluszka za 2024 r. w formie

¹² Dz.U. z 2018 r. poz. 2061.

¹³ Obroty kont aktywnych za okres: XII 2024 – z bilansem otwarcia oraz ewidencja konta 702-1 i 502-1-1

elektronicznej na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego¹⁴ w dniu 03.07.2022 r. tj. w terminie określonym w art.23 ust. 6 ustawy o opp.

Fundacja podała do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne i finansowe ze swojej działalności na stronie internetowej Fundacji¹⁵.

Fundacja spełniła wymogi dotyczące podania do publicznej wiadomości sprawozdań merytorycznego i finansowego w zakresie umieszczenia ich na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu oraz spełniła wymóg dotyczący publikacji wyżej wskazanych sprawozdań na swojej stronie internetowej.

**Wykorzystanie 1,5%
podatku
dochodowego
od osób fizycznych**

Fundacja „Serca dla Maluszka” posiada regulamin dotyczący prowadzenia subkonta oraz udzielania pomocy finansowej, który określa zasady wykorzystania środków przekazywanych na rzecz Podopiecznych, w tym także środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Dodatkowo Fundacja kieruje się postanowieniami Statutu, który wyznacza główne kierunki działalności oraz cele, na jakie środki te mogą być przeznaczane.

W 2024 r. przychody z 1,5%% podatku dochodowego od osób fizycznych wg ewidencji księgowej konta 702-1 Wpływy z 1,5% wyniosły 72 242 848,27 zł.

W związku z bardzo dużą ilością zapisów na koncie 702-1 Wpływy z 1,5% (ok. 7 308 przelewów dot. środków z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych¹⁶ przekazanych przez Naczelników Urzędów Skarbowych) kontrolą objęto najwyższą kwotę tj. 68 823 100,99 zł, co stanowiło 94,43% środków przekazanych przez Naczelników Urzędów Skarbowych.

Schemat księgowania środków pochodzących z 1,5% pdof.: Wn 130-9 Millennium 1%/ Ma 702-1 Wpływy z 1,5%

Wpływy ujmowane były w ewidencji księgowej w kwocie i dacie dokonania operacji gospodarczej, co było zgodne z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Fundacja prowadziła w 2024 r. wyodrębnioną ewidencję środków wydatkowanych z 1,5 % pdof zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o opp.

¹⁴ <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

¹⁵ <https://sercadlamaluszka.pl>

¹⁶ Dalej: pdof lub podatek

Natomiast ze względu na nie wydatkowanie środków z 1,5% pdof na promocję zachęcającą do przekazywania 1,5% podatku Fundacja nie wyodrębniła w tym zakresie ewidencji.

W roku 2024 r. w Fundacji odnotowano obroty na poniższych kontach związanych z przedmiotem kontroli:

502-1-1 *Finansowane z 1,5%* - 28 579 841,54 zł;

702-1 *Wpływy z 1,5%* - 72 242 848,27 zł;

130-9 *Millenium 1%*- 151 075 436,74 zł.

Zgodnie z ewidencją konta 502-1-1 *Finansowane z 1,5%* - wydatki sfinansowane ze środków 1,5% podatku wyniosły 28 579 841,54 zł.

Schemat księgowania wydatków z 1,5% pdof: Wn 502-1-1 *Finansowane z 1,5%*/Ma 130-9 *Millennium 1%*.

Kontroli poddano, wybrane z uwagi na wysokość kwoty¹⁷, na podstawie ewidencji analitycznej konta 502-1-1 *Finansowane z 1,5%* wydatki w łącznej kwocie 1 227 128,67 zł tj. 4,47% (50 wniosków Podopiecznych) wydatków ogółem z 1,5 % podatku.

Sprawdzeniu podlegały wnioski złożone przez Opiekuna Podopiecznego oraz dołączone dokumenty potwierdzające poniesione wydatki (faktury, rachunki, inne dowody zakupu), ewidencje kont¹⁸ oraz wyciągi z rachunku bankowego o nr 56 1160 2202 0000 0002 9755 0206.

Przedstawiono także umowy zawarte z podopiecznymi / ich opiekunami oraz dokumentację, na podstawie której Fundacja weryfikowała, czy pomoc udzielona zostanie osobie wymienionej w § 11 Statutu Fundacji.

Fundacja realizowała pomoc podopiecznym poprzez refundację poniesionych przez podopiecznego lub opiekunów kosztów/wydatków, jak również poprzez bezpośrednie finansowanie zakupu usług lub rzeczy (zapłatę na konto wystawcy faktury). Podstawą wypłaty środków z 1,5% podatku we wszystkich skontrolowanych przypadkach był złożony przez Opiekuna Podopiecznego wniosek wraz z dokumentacją potwierdzającą poniesione wydatki.

W przypadku rachunków i faktur podlegających refundacji podopieczny zobowiązany był przedłożyć potwierdzenie zapłaty do faktur przelewowych, jeśli z faktury / rachunku nie wynikało, iż należność została uregulowana.

¹⁷ Na podstawie wysokości kosztów we wnioskach, wybrano 50 wniosków o najwyższych kosztach finansowanych z 1,5% pdof

¹⁸ 502-1-1 *Finansowane z 1,5%*; 130-9 *Millennium 1%*

W każdym przypadku Fundacja sprawdzała poprawność złożonych dokumentów oraz zgodność wydatku z celem statutowym i zasadami określonymi w regulaminie prowadzenia subkont.

Zwrot poniesionych kosztów przez Podopiecznych, Fundacja przekazywała w dniu otrzymania wniosku oraz w pojedynczych przypadkach w terminie od 1 do 3 dni od złożenia wniosków przez Opiekunów Podopiecznych, natomiast termin wynikający z § 5 ust. 2 regulaminu prowadzenia subkont, wynosił do 7 dni od złożenia wniosku.

Środki finansowe z 1,5% podatku wydatkowane zostały na cele działalności pożytku publicznego określone w §§ 11 i 12 statutu Fundacji, w szczególności na: operacje i zabiegi medyczne, terapię i sprzęt rehabilitacyjny (foteliki rehabilitacyjne samochodowe, wózki inwalidzkie, ortezy), turnusy rehabilitacyjne, rehabilitację, leki i środki higieniczne, poprawę warunków socjalno-bytowych oraz koszty remontu lub dostosowania mieszkania na potrzeby podopiecznego, co było zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o opp.

Zgodnie z oświadczeniem Pani Eweliny Kliś, Prezesa Fundacji w 2024 roku *„Fundacja dokonywała refundacji wydatków poniesionych w poprzednich latach, jak również z przed daty założenia subkonta Podopiecznego w Fundacji. Zgodnie z obowiązującym Regulaminem Fundacji, możliwa jest refundacja kosztów poniesionych od daty urodzenia Podopiecznego, nawet jeśli wydatki zostały poniesione przed formalnym założeniem subkonta. Fundacja jest świadoma, że rodzice i opiekunowie dzieci z niepełnosprawnościami często ponoszą znaczne koszty leczenia, rehabilitacji i diagnostyki już przed przystąpieniem do Fundacji, a nawet w okresie prenatalnym. Wzrost tych kosztów stanowi zazwyczaj główną motywację do założenia subkonta. Naszym celem jest szybkie reagowanie na potrzeby Podopiecznych i realne wsparcie rodzin dotkniętych niepełnosprawnością w codziennej walce o zdrowie i sprawność dzieci. Z tego względu Fundacja nie chce blokować środków, lecz umożliwia ich wykorzystanie w sposób najbardziej korzystny i zgodny z potrzebami Podopiecznych.”*

Fundacja w 2024 r. prowadziła indywidualne konta (tzw. subkont) dla podopiecznych organizacji celem gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% pdof.

Pani Ewelina Kliś – Prezes Fundacji wyjaśniła, że *„w Fundacji „Serca dla Maluszka” obowiązuje regulamin dotyczący prowadzenia subkont oraz udzielania pomocy finansowej. Środki pochodzące*

z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, po wpłynięciu na rachunek bieżący Fundacji, są przypisywane na subkonta Podopiecznych zgodnie z dyspozycją przekazaną przez podatnika w zeznaniu rocznym.”

Zgodnie z zapisami § 4 regulaminu Fundacja udostępnia Podopiecznemu Subkonto w ramach prowadzonego dla Fundacji rachunku bankowego oraz numeru KRS w celu gromadzenia Środków Pieniężnych na leczenie, rehabilitację oraz poprawę warunków socjalno-bytowych po zawarciu Umowy z dorosłym, nieubezprawionym Podopiecznym, Opiekunem Podopiecznego lub Pełnomocnikiem Podopiecznego. Po zawarciu Umowy Fundacja udostępnia możliwość bezpłatnego logowania się do indywidualnej Podstrony na stronie internetowej Fundacji pod adresem: www.sercadlamaluszka.pl. Środki Pieniężne na rzecz Podopiecznego są gromadzone na rachunku bankowym Fundacji. Fundacja od wpłat zgromadzonych na Subkoncie pobiera prowizję w wysokości 5%. Podopieczny, Opiekun Podopiecznego lub Pełnomocnik Podopiecznego nie mogą gromadzić Środków Pieniężnych, pozyskanych za pośrednictwem Podstrony i poprzez narzędzia udostępnione na Podstronie, na prywatnych rachunkach bankowych, lecz jedynie na wyodrębnionych w tym celu rachunkach bankowych Fundacji. Środki Pieniężne gromadzone na rachunku bankowym Fundacji (ze wskazaniem na Podopiecznego), których stan widoczny jest na Subkoncie, pozostają własnością Fundacji. Raz utworzone Subkonto jest ważne bezterminowo, co oznacza, że Podopieczny może każdego roku gromadzić Środki Pieniężne w postaci wpłat z 1,5% podatku, darowizn pieniężnych i zbiorów publicznych. Odsetki bankowe od Środków Pieniężnych zgromadzonych na Subkoncie przeznacza się na cele statutowe Fundacji.

Skontrolowane dokumenty finansowo-księgowe dokumentujące wydatki podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, były opisane i zawierały dekretację księgową, jak również zawierały informację, że zostały sfinansowane ze środków 1,5% podatku, co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Fundacja nie nabyła w okresie kontrolowanym środków trwałych. Fundacja nie przekazywała w 2024 r. środków z 1,5% pdof innym organizacjom.

Fundacja w 2024 r. nie wydatkowała środków z 1,5 % pdof na promocję.

W okresie objętym skontrolowane środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych Fundacja wydatkowała na prowadzoną działalność pożytku publicznego.

Zalecenia pokontrolne Nie dotyczy
lub wnioski

Wojewoda Śląski
Marek Wójcik

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Pan Jan Grabiec
Przewodniczący Komitetu ds. Pożytku Publicznego
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Al. Ujazdowskie 1/3
00-583 Warszawa
1 x aa.

Potwierdzam zgodność wydruku z dokumentem wydanym w postaci elektronicznej:

Identyfikator dokumentu	12622756.27681473.25652194
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Fundacja Serca dla Maluszka.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Fundacja Serca dla Maluszka
Data dokumentu	2025-12-01 14:45:58
Skrót dokumentu	425B34D37EE2E5FADB7B57240A156C481FDAE79E
Wersja dokumentu	1.7
Data podpisu	2025-12-01
Sygnatariusz	Marek Krzysztof Wójcik
Stanowisko	Wojewoda Śląski
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego
	EZD 3.128.1.1.
Data wydruku:	2025-12-04 07:18:48
Autor wydruku:	Palka Alina