



Znak sprawy: FN.IV.431.1.8.2017

ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w Kielcach
Oddział Obsługi Klienta

Wysl. dnia **09. 11. 2017**

L.dz. zał.
Podpis

Pani
Anna Równiak
Prezes Zarządu Stowarzyszenia
Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym
„Świetlik” w Pińczowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹ oraz przychodów z działalności pożytku publicznego przez *Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Świetlik” w Skowronnie Dolnym 52, 28-400 Pińczów*².

Okres objęty kontrolą: Okres sprawozdawczy 2016 r.

Zespół kontrolerów: Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 810/2017 z dnia 3.10.2017 r.;

Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 809/2017 z dnia 3.10.2017 r.;

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 6 do 19 października 2017 r.

Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*³ w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy *o opp*.

¹ Zwany dalej: *pdof*.

² Zwany dalej: Stowarzyszenie lub Jednostka.

³ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2003 r., poz.96, z późn. zm.), zwana dalej: *ustawą o opp* lub *ustawa*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami. Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej *Stowarzyszenie Pomocy dzieciom Niepełnosprawnym „Światlik”* realizowało zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6 – 8 ustawy *o opp*. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą *Stowarzyszenie* nie prowadziło działalności gospodarczej.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 *ustawy*, *Jednostka* prowadziła wyodrębnioną formę ewidencji księgowej umożliwiającej określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Nadmienić należy, że cele działalności organizacji pożytku publicznego określone zostały w §5 Statutu *Stowarzyszenia*⁵.

Czynności kontrolne wykazały, że *Jednostka* przestrzegała przepisów określonych w art. 20 oraz art. 21 ustawy *o opp*. Stwierdzono m.in., że zapisy ujęte w § 21 Statutu zgodne były z wymogami art. 20 ust. 1 pkt 6 *ustawy*.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność *Jednostki* w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

Sprawozdawczość:

Sprawozdanie merytoryczne⁶ i finansowe za okres sprawozdawczy 2016 r. zamieszczono w wymaganym terminie, tj. 15.07.2017 r. na stronie internetowej Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl). Nadmienić jednak należy, iż powyższe sprawozdanie, nie zostało zamieszczone na stronie internetowej *Jednostki*. Na okoliczność braku zamieszczenia sprawozdania na własnej stronie internetowej Prezes Zarządu *Stowarzyszenia* złożyła w dniu 16.10.2017 r. wyjaśnienie następującej treści, cyt.: (...) *w związku z przeniesieniem strony stowarzyszenia na inny serwer oraz zmianą interfejsu, podczas trwania kontroli nie mamy możliwości okazania się opublikowanym sprawozdaniem finansowym i merytorycznym z działalności SPDN ŚWIETLIK ZA 2016 rok na naszej stronie. Po zakończeniu działań związanych z przeniesieniem strony wszystkie sprawozdania zostaną znów udostępnione informacji publicznej.*

Nie podając do publicznej wiadomości treści sprawozdań, o których mowa powyżej, *Jednostka* nie wypełniła wymogów wynikających z przepisów, o których mowa w art. 23 ust. 2a *ustawy*.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność *Jednostki* w zakresie terminowości publikowania sprawozdania z działalności

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁵ Statut *Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom Niepełnosprawnym „Światlik”* w Skowronnie Dolnym 52, 28-400 Pińczów, zwany dalej: Statut.

⁶ Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016, zwane dalej sprawozdanie za 2016 r.

organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2016 r.

**Wykorzystanie 1 %
podatku dochodowego
od osób fizycznych:**

Łączna kwota przychodów Stowarzyszenia w 2016 r. wynosiła 118.574,33 zł. Powyższe potwierdziły zapisy konta 735 *Przychody z 1%* Stowarzyszenia oraz w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2016 r. (część III pkt 1 ppkt 1).

Z informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) wynika, że suma środków finansowych pochodzących z 1% *pdof* za rok 2016, stanowiła kwotę 118.574,33 zł co jest zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. (część III punkt 2.1).

Sprawdzono wydatki zrealizowane przez Stowarzyszenie w 2016 r. pochodzące z 1% *pdof*, na kwotę łączną 42.943,19 zł, w tym z konta podopiecznych na kwotę 14.561,78 zł.

Ustalono, że badane przez kontrolujących wydatki dokonane zostały zgodnie z działalnością statutową Jednostki określoną w § 5 Statutu.

Ponadto ustalono, że sprawozdanie za 2016 r. zamieszczone na stronie MRPiPS obarczone zostało błędami, które szczegółowo opisane zostały w Protokole z kontroli sporządzonym w dniu 19 października br., podpisanym przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia. Jednocześnie na powyższą okoliczność Prezes Stowarzyszenia złożyła w dniu 17.10.2017 r. stosowne wyjaśnienie, z którego wynika m.in., że *w sprawozdaniu merytorycznym popełniono błąd dotyczący poniesionych wydatków z tytułu 1% podatku. Wykazano tytułem wydatków kwotę 118.574,33 zł zamiast 42.943,19 zł. Kwota 118.574,33 zł jest kwotą uzyskanych przychodów w 2016 roku z tytułu 1%.*

Nadmienić należy, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej w Jednostce w okresie objętym kontrolą zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 24 ustawy *o rachunkowości*⁷ w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Przy prowadzeniu ewidencji księgowej przestrzegano wymagań określonych w art. 21 ust. 1 ww. ustawy *o rachunkowości*, co potwierdziła kontrola wybranych dokumentów księgowych.

Na dowodach księgowych poddanych kontroli znajdowała się dekretacja świadcząca o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby do tego upoważnione. Wspomniane dowody każdorazowo były zatwierdzane do realizacji przez Kierownika Jednostki.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie zgodności prowadzonej ewidencji księgowej, z danymi wykazanymi w sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r.

Wnioski:

Kontrola działalności Jednostki wykazała nieprawidłowości w zakresie rzetelności danych wykazywanych w sprawozdaniu merytorycznym Jednostki za 2016 r.


W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Prezes o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości

⁷ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 z późn. zm.).

w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę, aby dane wykazywane w sprawozdaniu z działalności organizacji pożytku publicznego zgodne były z prowadzoną w tym zakresie działalnością oraz ewidencją księgową.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że 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 19 października br., podpisanym bez uwag przez osoby reprezentujące Stowarzyszenie Pomocy dzieciom Niepełnosprawnym „Światlik” w Skowronnie Dolnym.



STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Zdzisław Milczarek

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli Finansowej

Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa
1 x aa