



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2025-12-04

Znak: FN.IV.431.21.2025

**Szanowny Pan
Wojciech Moskwa
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Arka Nadziei**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego, zgodnie z pismem Ministra do spraw Społeczeństwa Obywatelskiego, Przewodniczącej Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego Znak: DOB.WPK.6620.12.2025

Okres objęty kontrolą: Od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku.

Zespół kontrolerów:

- Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 695/2025 z 4 września 2025 r¹,
- Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 696/2025 z 4 września 2025 r.,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 694/2025 z 4 września 2025 r.

**Termin
przeprowadzenia
kontroli:** Od 10 do 16 września 2025 roku.

¹ Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

**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 oraz § 2 ust. 1 i § 3 ust 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego.

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 z uchybieniami. Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen cząstkowych oraz przyjętych w Wydziale² kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych³.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Spełnienie wymogów
określonych dla
organizacji pożytku
publicznego:**

W myśl przepisów art. 6 ustawy o opp – Działalność pożytku publicznego nie jest, z zastrzeżeniem art. 9 ust. 1, działalnością gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej i może być prowadzona jako działalność nieodpłatna lub jako działalność odpłatna. Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego.

Na podstawie zapisów zawartych w części II. pkt 3-4 Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024⁴ ustalono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie prowadziło działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą.

Według zapisów zamieszczonych w sprawozdaniu sfera działalności Stowarzyszenia w zakresie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego obejmowała:

- Ekologię i ochronę zwierząt oraz ochronę dziedzictwa przyrodniczego – Kod PKD – 96.09.Z.
- Działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym – Kod PKD- 94.99.Z.

² Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2025 r.

⁴ Zwane dalej: sprawozdanie za 2024 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

Według zapisów zamieszczonych w sprawozdaniu sfera działalności Stowarzyszenia w zakresie odpłatnej działalności pożytku publicznego obejmowała:

- Pomoc społeczna w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównanie szans tych rodzin i osób – Kod PKD – 87.90.Z.

Działalność na rzecz integracji cudzoziemców – Kod PKD 94.99.Z.

Stwierdzono, że powyższe zapisy tożsame są z zapisami zamieszczonymi w Dziale 3, Rubryce 4 KRS Jednostki.

Kontrolowana jednostka działa na podstawie *Statutu* Stowarzyszenia Arka Nadziei, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego sygnatura akt KI.X NS-REJ.KRS/5540/06/162. Siedzibą Stowarzyszenia jest miejscowość Dębska Wola w gminie Morawica w województwie świętokrzyskim, a teren jej działania obejmuje obszar Rzeczypospolitej Polskiej.

Statut organizacji określa m.in.: cele i środki działania Stowarzyszenia, członków i ich prawa i obowiązki, władze terenowe i regionalne jednostki organizacyjne, majątek Stowarzyszenia oraz zmianę Statutu.

Jak wynika z treści określonych w § 44 majątek Stowarzyszenia, powstaje:

- a) ze składek i dobrowolnych darowizn członków,
- b) z ofiar pieniężnych i rzeczowych osób fizycznych i prawnych,
- c) z dotacji subwencji lokalnych, narodowych i międzynarodowych,
- d) z działalności gospodarczej, której dochód służy realizacji celów statutowych i nie może być przeznaczony do podziału między jego członków lub pracowników oraz ich osób bliskich,
- e) ze zbiorów pieniężnych, kwest ulicznych, aukcji itp. działań pozwalających na zwiększenie zasobów materialnych, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi,
- f) dochodów z majątku Stowarzyszenia Arka Nadziei.

Cały dochód osiągną z działalności gospodarczej Stowarzyszenia przeznaczany jest na działalność statutową. Spełniono tym samym wymóg zawarty w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP.

Ocena częściowa:

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

Sprawozdawczość:

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za rok 2024 sporządzono 4 lipca 2025 roku. Sprawozdanie zostało zatwierdzone 5 lipca 2025 r. Sprawozdanie merytoryczne zamieszczone zostało 11 lipca 2025 r. w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego

Instytutu Wolności ([http://www.niw.gov.pl/opp/sprawozdania-opp.](http://www.niw.gov.pl/opp/sprawozdania-opp)),
jak również na stronie Stowarzyszenia.

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.

Ocena częściowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania
oraz publikowania sprawozdań z działalności organizacji pożytku
publicznego za okres sprawozdawczy 2024 r.

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

Kontroli poddano przychody przekazane w ramach 1,5%,
które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji
księgowej na koncie 700 za 2024 rok. Wpływy środków pieniężnych
z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wpływały
bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy i wyniosły
w 2024 roku łącznie 341.619,20 zł. W trakcie czynności kontrolnych
stwierdzono, że suma wpływów na wyciągach bankowych
potwierdzających otrzymanie środków 1,5% pdof nie była tożsama
z kwotą wykazaną w sprawozdaniu merytorycznym i ewidencją
księgową. Różnica wynosiła 745,40 zł. Z wyjaśnienia przedłożonego
przez biuro rachunkowe wynika, że błędnie zaksięgowano dwie wpłaty
– w wysokości 50,90 zł i 694,50 zł. Wpływy zaksięgowano na konto
701-02-02 „darowizny finansowe od osób fizycznych”, a prawidłowo
powinno być zaksięgowane na konto 700 „przychody z 1,5% podatku
dochodowego”. Nadmienić należy, że OPP posiadała wyodrębnioną
ewidencję księgową konta (analityczną i syntetyczną) umożliwiającą
prawidłowe rozliczenie zgromadzonych środków pieniężnych.
Należy zauważyć, że przychody wykazane w sprawozdaniu
merytorycznym Stowarzyszenia sporządzonym za 2024 r. (część III. pkt
1. i pkt 2) są zgodne z dokumentacją księgową Stowarzyszenia konta
701-2.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 700- oraz dowodów
źródłowych ustalono, że Stowarzyszenie uzyskało 341.619,20 zł
z tytułu 1,5% pdof.

Z ewidencji księgowej wynika, że OPP do końca okresu sprawozdawczego wydatkowało 98.760,15 zł, Natomiast w sprawozdaniu merytorycznym OPP w części III. pkt 4.1. lit. a. wykazano kwotę 98.974,49 zł. Różnica wynosi 214,34 zł. Zestawienie tabelaryczne poniesionych wydatków przez Stowarzyszenie w ramach 1,5% pdof załączono do akt kontroli. Z wyjaśnienia Biura rachunkowego wynika, że prawidłowa kwota poniesionych kosztów z 1,5% pdof wynosi 98.760,15 zł.

W sprawozdaniu merytorycznym błędnie ujęto wyższą kwotę. Na naradzie pokontrolnej poinformowano władze Stowarzyszenia o konieczności dokonania korekty sprawozdania merytorycznego za 2024 rok.

Kontrolujący sprawdzili 100% dowodów źródłowych potwierdzających wydatkowane środki uzyskane z tytułu 1,5% z *pdof* i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi OPP. Poddane kontroli dokumenty źródłowe opatrzone zostały adnotacją, że wydatek „sfinansowano ze środków 1% *pdof*”. Stowarzyszenie zostało poinformowane o konieczności zmiany adnotacji na „sfinansowano ze środków 1,5% *pdof*”. Na większości faktur w danych Nabywcy był zamieszczony nieaktualny adres Stowarzyszenia. Adres wykazany w KRS to ul. Szlachecka 164, 26-026 Dębska Wola gmina Morawica. Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi niezwiązane z działalnością statutową Stowarzyszenia.

Ocena częściowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1,5% *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 2024 roku Zasady (Polityki) Rachunkowości Stowarzyszenia, okazane do kontroli, zostały zatwierdzone 1 stycznia 2018 r.

W załączniku nr 1 do ww. Polityki ujęto zasady ewidencji środków na kontach księgi głównej,

W załączniku nr 2 – Instrukcję kasową,

W załączniku nr 3 – Instrukcję inwentaryzacyjną,

W załączniku nr 4 – Instrukcje sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych,

W załączniku nr 5 – Instrukcje w sprawie gospodarki aktywami trwałymi oraz rzeczowymi aktywami obrotowymi.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości.

**Wnioski, zalecenia
oraz 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 podpisanego przez kontrolujących oraz Pana Prezesa, reprezentującego Jednostkę.

Reasumując poczynione ustalenia, uprzejmie proszę Pana Prezesa Stowarzyszenia o niedopuszczenie do powstania stwierdzonych uchybień w przyszłej działalności Jednostki, a co za tym idzie dokonania korekty sprawozdania merytorycznego za 2024 rok.

Jednocześnie na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego Wystąpienia pokontrolnego o podjętych działaniach.

Ponadto informuje, iż zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od niniejszego wystąpienia nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Józef Bryk

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