



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2021-06-29

Znak: FN.IV.431.16.2021

**Pani
Agnieszka Kucybała
Prezes Stowarzyszenia Pomocy
Dzieciom Niepełnosprawnym
„Świetlik” w Pińczowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r., zgodnie z pismem Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego Znak: DOB.NK.3820.22.11.2020.EWS z dnia 31 marca 2020 r.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.
- Zespół kontrolerów:**
- Tomasz Płachta – kierownik w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniący funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 229/2021 z dnia 25 maja 2021 r¹.
 - Magdalena Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 228/2021 z 25 maja 2021 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 28 maja do 4 czerwca 2021 r.
- 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*

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

*i o wolontariacie*² oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego³.

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.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej, Stowarzyszenie realizowało zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6-8 ustawy *o OPP*. Z informacji zawartych w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2019*⁶ wynika, że w okresie sprawozdawczym Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej (część II, pkt 5.1. sprawozdania). Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej Stowarzyszenia za rok 2019.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 *ustawy*, Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z zapisami zawartymi w § 5 Statutu celem Stowarzyszenia jest realizacja zadań statutowych w zakresie:

1. Reprezentacji interesów środowiska niepełnosprawnych dzieci i młodzieży oraz ich rodzin.
2. Udzielania dzieciom i młodzieży niepełnosprawnej oraz ich rodzinom bezpośredniej kompleksowej pomocy:
 - a) medycznej,
 - b) socjalnej,
 - c) psychologicznej,
 - d) pedagogicznej,
 - e) prawnej,
 - f) innej wynikającej z potrzeb środowiska niepełnosprawnych.

² Dz. U. z 2018 r., poz. 450 z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

³ Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2021 r.

⁶ Zwane dalej: sprawozdanie za 2018 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

3. Poprawy jakości życia na obszarach wiejskich oraz popierania różnicowania działalności gospodarczej.

4. Zaspokajania potrzeb społecznych i kulturalnych mieszkańców wsi oraz promowania obszarów wiejskich.

Wspieranie potrzeb społecznych, kulturalnych i oświatowych dzieci i młodzieży z terenu Gminy Pińczów ze szczególnym uwzględnieniem działań mających na celu integrację.

Zgodnie z zapisami §21 pkt.1 majątek Stowarzyszenia powstaje ze składek członkowskich, darowizn, spadków, zapisów, dochodów z własnej działalności, dochodów z majątku Stowarzyszenia oraz ofiarności publicznej, dotacji państwowych i samorządowych oraz wszelkich innych źródeł, na które pozwalają obowiązujące przepisy. Pozyskane pieniądze przeznaczone są na realizację celów statutowych.

Ponadto w Statucie zawarto zapisy zakazujące dysponowania majątkiem Stowarzyszenia w ramach funkcjonowania Jednostki, co zgodne jest z wymogami określonymi w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o opp.

Ocena cząstkowa:

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

Sprawozdawczość:

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe Stowarzyszenia za rok 2019 zamieszczone zostały zatwierdzone przez Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia uchwałą nr 01/2020 oraz 02/2020 z dnia 10 lipca 2020 r. oraz umieszczone w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności w dniu 15 października 2020 r.

Tym samym wypełnione zostały przesłanki, o których mowa w art. 23 ust. 1 i 6 ustawy o opp zgodnie, z którymi: Organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych.

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. Z uwagi na sytuację epidemiologiczną w Polsce w 2020 r. termin, o którym mowa w art. 23 ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w odniesieniu do sprawozdań za rok 2019, przedłuża się do 15 października 2020 r. zgodnie

z Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r.⁷

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2a ustawy o opp: 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.

Nadmienić należy, że Stowarzyszenie dopełniła obowiązku publikacji sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności na własnej stronie internetowej.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2019 r.

Wykorzystanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych:

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu merytorycznym (część III. ppkt 1.1.) przychody Stowarzyszenia ogółem w 2019 r. wyniosły 690.605.,15 zł. W 2019 roku Stowarzyszenie posiadało wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony do gromadzenia wpływów z 1% *pdof*⁸ przekazanych przez Urzędy Skarbowe. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych⁹ wyniosły 105.526,60 zł. Kontroli poddano 100 % przychodów przekazanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji księgowej konta 735 Stowarzyszenia za okres 2019 r.

Do końca okresu sprawozdawczego wydatkowano 100 % środków uzyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym w części III pkt 4.1 lit. a.

Kontrolujący sprawdzili wybrane dowody księgowe, potwierdzające wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1% *pdof* w 2019 roku i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi Stowarzyszenia.

Ocena cząstkowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1 % *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. *Zasady (polityka)*

⁷ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2020 (Dz. U. poz. 906).

⁸ Podatek Dochodowy od Osób Fizycznych zwany dalej *pdof*.

rachunkowości w Stowarzyszenia obowiązujące w okresie kontroli określały zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, ewidencji księgowej oraz zasady sporządzania sprawozdania finansowego.

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

**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 sporządzonym w dniu 18 czerwca 2021 r. i podpisanym przez kontrolujących oraz przez Panią Prezes uprawnioną do reprezentowania Stowarzyszenia.

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli Finansowej

Otrzymują:

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

Tomasz Płachta

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Swiercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu