



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2022-06-29

Znak: FN.IV.431.11.2022

**Pan  
Andrzej Miszczyk  
Prezes Świętokrzyskiego  
Stowarzyszenia Na Rzecz Aktywizacji  
Zawodowej i Pomocy Młodzieży  
w Kielcach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<b>Zakres kontroli:</b>	Kontrola prawidłowości prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego, a w szczególności gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z działalności odpłatnej w Stowarzyszeniu Na Rzecz Aktywizacji Zawodowej i Pomocy Młodzieży w Kielcach <sup>1</sup> .
<b>Okres objęty kontrolą:</b>	Okres sprawozdawczy rok 2021.
<b>Zespół kontrolerów:</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 316/2022 z 30 maja 2022 r.<sup>2</sup>,</li><li>• Barbara Zawadzka – Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 317/2022 z 30 maja 2022 r.</li></ul>
<b>Termin przeprowadzenia kontroli:</b>	1 czerwca 2022 roku.
<b>Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:</b>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. <i>o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i> <sup>3</sup> w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz §3 ust. 2 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia

<sup>1</sup> Zwane dalej: Stowarzyszenie lub Jednostka.

<sup>2</sup> Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

<sup>3</sup> t.j.: Dz. U. 2020 r., poz. 1057, zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>4</sup>

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 na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjęte w Wydziale<sup>5</sup> kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>6</sup>.

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 zarówno w formie działalności odpłatnej, jak i nieodpłatnej, zgodnie z wytycznymi zawartymi w art.: 6, 8-10 ustawy o OPP. Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej kont: 508 oraz 700 Stowarzyszenia za rok 2021.

Stwierdzono, że powyższe informacje tożsame są z zapisami w KRS Jednostki – Dział 3, Rubryka 4, według których Stowarzyszenie może prowadzić następujące rodzaje działalności odpłatnej:

- prowadzenie szkół publicznych i niepublicznych, kursów i innych form kształcenia dla dzieci, młodzieży i osób dorosłych,
- dożywianie dzieci i młodzieży kształcącej się,
- działalność związana z przystosowaniem zawodowym osób bezrobotnych.
- działalność związana z pośrednictwem pracy, w szczególności pozyskiwanie ofert pracy i upowszechnianie informacji o miejscach pracy.
- aktywizacja zawodowa osób pozostających bez pracy lub zagrożonych utratą pracy poprzez doradztwo w zakresie prowadzenia własnej działalności gospodarczej.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy o opp, Jednostka posiada wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Czynności kontrolne wykazały, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości<sup>7</sup> w zakresie: rzetelności, bezbłędności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych, z wyjątkiem szczegółowego wyodrębnienia źródeł finansowania

<sup>4</sup> t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 2054, Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego

<sup>5</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>6</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2022 r.

<sup>7</sup> t.j.: Dz.U. 2021 poz. 217.

działalności odpłatnej.

Nadmienić należy, że cele działalności Stowarzyszenia określono w Rozdziale II Statutu §9<sup>8</sup> jak i w Dziale 3, Rubryce 3 KRS Jednostki. Ponadto ustalono, że zgodnie z zapisami Rozdziału Statutu – Rozdział I §4 działalność pożytku publicznego Stowarzyszenia może być prowadzona nieodpłatnie lub odpłatnie, z tym zastrzeżeniem, że dochód z działalności odpłatnej służy wyłącznie realizacji zadań i celów statutowych związanych z działalnością pożytku publicznego.

Zgodnie ze Statutem – Rozdział I §5<sup>9</sup> dochody Stowarzyszenia przeznacza się w całości na prowadzoną działalność pożytku publicznego. Ponadto w Rozdziale VII §60 Statutu określono zachowania zabronione w zakresie finansów.

Ocena cząstkowa:

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

**Sprawozdawczość:**

Organizacje pożytku publicznego mają obowiązek sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego i merytorycznego. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego OPP mają obowiązek opublikować sprawozdanie merytoryczne i zatwierdzone sprawozdanie finansowe w internetowej bazie sprawozdań, prowadzonej przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego. Standardowym terminem sporządzenia sprawozdania jest 30 czerwca, natomiast zamieszczenia sprawozdania OPP w bazie NIW to 15 lipca, ale w 2022 roku, po wejściu w życie rozporządzenia Ministra Finansów<sup>10</sup>, termin został przesunięty o trzy miesiące odpowiednio do: 30 września i 15 października 2022 roku.

W związku z faktem, że kontrola odbyła się 1 czerwca 2022 roku, a terminy sporządzenia i zamieszczenia w bazie NIW sprawozdania finansowego i merytorycznego jeszcze nie upłynęły, nie można było skontrolować terminowości wykonania powyższych czynności przez Jednostkę kontrolowaną.

Ocena cząstkowa:

Brak możliwości oceny w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 rok.

**Wykorzystanie środków w ramach działalności odpłatnej**

Według zestawienia obrotów i sald księgi głównej konta 700-03 i 700-04 od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 roku przychody Stowarzyszenia stanowiły kwotę 4.426.410,33 zł, z czego dotacja z Urzędu Miasta wynosiła 2.780.107,38 zł, a przychody związane z działalnością odpłatną 1.646.302,95 zł.

Kontroli poddano 100% przychodów przekazanych przez mieszkańców bursy, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte

<sup>8</sup> Zwany dalej: Statut lub Statut Stowarzyszenia.

<sup>9</sup> Statut Zmiany statutu ujawniono w KRS Stowarzyszenia w Dziale 1, Rubryce 4.

<sup>10</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. Poz. 561.

zostały w ewidencji księgowej Stowarzyszenia na koncie 700-04. Wpłaty z tego tytułu wpływały na rachunek bankowy przy pomocy przelewu tradycyjnego, płatnością kartą oraz wpłaty do kasy.

Koszty poniesione z tytułu odpłatnej działalności Stowarzyszenie ewidencjonowało na koncie 508. Łączna kwota kosztów to 3.639.721,23 zł, z tego wydatki w kwocie 2.780.107,38 zł zostały pokryte z dotacji, a pozostała kwota w wysokości 859.613,85 zł pochodziła z wpłat mieszkańców bursy i została przeznaczona na koszty utrzymania bursy. W związku z faktem, że nie wszystkie koszty/wydatki wykazane w ewidencji konta 508 zostały rozdzielone na te związane z działalnością odpłatną i pozostałą nie można w sposób jednoznaczny wyodrębnić, które koszty/wydatki ponoszone były z dotacji, a które z wpłat wychowanków.

Kontrolujący sprawdzili 100% dowodów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków na działalność odpłatną w październiku 2021 roku. Kwota, jaką sprawdzono to 51.144,58 zł. Stwierdzono zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z działalności odpłatnej.

**Zasady (polityka) rachunkowości:**

W obowiązujących w 2021 r. Zasadach (*Polityki*) Rachunkowości Stowarzyszenia przedłożonej do kontroli znajdował się załącznik – Zakładowy Plan Kont, w którym ustalono stosowane konta w ewidencji księgowej.

Opis stosowanych w Stowarzyszeniu kont zawarto w sprawozdaniu z kontroli. Księgi rachunkowe prowadzi osoba zatrudniona na stanowisku księgowego.

Ocena cząstkowa:

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

**Wnioski oraz informacje dodatkowe:**

Ponadto 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 przez kontrolujących oraz podpisanym bez uwag 20 czerwca 2022 roku przez osoby uprawnione do reprezentowania Stowarzyszenia – Prezesa Stowarzyszenia oraz Wiceprezesa Zarządu.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5

00-513 Warszawa

1 x aa

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Joanna Hajek-Malinowska  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu