



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2022-06-29

Znak: FN.IV.431.12.2022

**Pani
Iwona Marta Wielgus
Prezes Stowarzyszenia
Nauczycieli i Wychowawców
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego, a w szczególności gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z działalności odpłatnej w Stowarzyszeniu Nauczycieli i Wychowawców w Kielcach¹.
- Okres objęty kontrolą:** Okres sprawozdawczy rok 2021.
- Zespół kontrolerów:**
- 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 343/2022 z 2 czerwca 2022 r.²,
 - Barbara Zawadzka – Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 344/2022 z 2 czerwca 2022 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 6 do 7 czerwca 2022 roku.
- 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*³ 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 24 października 2018 r. *w sprawie przeprowadzania kontroli*

¹ Zwane dalej: SNiW, Stowarzyszenie lub Jednostka.

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

³ 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.

*organizacji pożytku publicznego*⁴

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 na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjętych w Wydziale⁵ kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych⁶.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

Z danych zawartych w KRS⁷ i §1 Statutu wynika, że Stowarzyszenie ma status organizacji pożytku publicznego, uprawniający do prowadzenia działalności odpłatnej. 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*.

Jak wynika z zapisów w KRS⁸ oraz Statucie⁹ celami Stowarzyszenia są:

- organizacja wypoczynku dzieci i młodzieży,
- organizacja imprez sportowych i rekreacyjnych dla dzieci i młodzieży,
- krzewienie zdrowego stylu życia, przeciwdziałanie patologiom społecznym i uzależnieniom poprzez upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- działania na rzecz wyrównywania szans życiowych dzieci i młodzieży ze środowisk ubogich i patologicznych,
- organizacja i prowadzenie szkoleń z zakresu profilaktyki uzależnień dla dzieci, młodzieży i dorosłych,
- inne działania mające na celu polepszenie standardu życiowego członków Stowarzyszenia,
- aktywizacja społeczna i zawodowa osób bezrobotnych oraz przeciwdziałanie negatywnym skutkom pozostawania bez pracy,
- udzielanie indywidualnych i zorganizowanych form pomocy w zdobywaniu zatrudnienia przez osoby pozostające bez pracy,
- działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym, niepełnosprawnych i bezrobotnych,
- wspieranie edukacji i oświaty w ramach kształcenia

⁴ 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

⁵ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

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

⁷ KRS, Dział 1 Rubryka 1, pkt 5

⁸ KRS, Dział 3, Rubryka 3.

⁹ Statut: Rozdział II, §6.

ustawicznego,

- wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu,
- krzewienie i wspieranie działania na rzecz ochrony środowiska i ekologii,
- podejmowanie inicjatyw promujących i wspierających wartości i wzory kultury regionalnej i narodowej,
- promowanie i organizacja wolontariatu.

Na podstawie informacji ustnej osób z Zarządu Stowarzyszenia oraz zapisów zawartych w KRS¹⁰ ustalono, że Stowarzyszenie prowadzi działalność odpłatną pożytku publicznego, która może obejmować:

- organizację wypoczynku tj. kolonii profilaktyczno-rekreacyjnych dla dzieci z rodzin patologicznych i biednych,
- organizacja kolonii, obozów dla dzieci i młodzieży.

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 w Stowarzyszeniu w okresie objętym kontrolą zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Nadmienić należy, że cele działalności Stowarzyszenia określono w Rozdziale II Statutu §9¹¹, 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 §5¹² 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

¹⁰ KRS, Dział 3, Rubryka 4.

¹¹ Zwany dalej: Statut lub Statut Stowarzyszenia.

¹² Statut Zmiany statutu ujawniono w KRS Stowarzyszenia w Dziale 1, Rubryce 4.

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 Finansów¹³, termin został przesunięty o trzy miesiące odpowiednio do: 30 września i 15 października 2022 roku.

W związku z faktem, że kontrola odbyła się w dniach 6-7 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 za 2021 rok. Dla celów kontrolnych SNIW udostępniło dokumentację dotyczącą sprawozdawczości za 2020 rok: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat, roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności opp oraz potwierdzenie zamieszczenia sprawozdania na stronie BIP bazy sprawozdań.

Stwierdzono, że wszystkich czynności dokonano w wymaganych terminach.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia działania Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego.

**Wykorzystanie
środków
pochodzących
z
działalności odpłatnej**

Stan przychodów z działalności odpłatnej Stowarzyszenia na 31 grudnia 2021 roku wynosił 22.240,00 zł. Na przychody SNIW składały się wpłaty uczestników organizowanych przez Stowarzyszenie kolonii i obozów. Wpłaty dokonywane były zarówno na rachunek bankowy, jak i do kasy, co potwierdza ewidencja konta 101-4 oraz 130-1, która to stanowiła próbę do kontroli.

Weryfikacji podano ewidencję księgową konta 700-3 oraz wyżej wymienionych kont: 101-4 i 130-1 dla lipca i sierpnia 2021 roku.

Ewidencja konta 101 jest tożsama z zapisami widniejącymi w raportach kasowych za 2021 rok.

Różnic nie stwierdzono.

Koszty ogółem poniesione przez kontrolowaną jednostkę w 2021 roku w rozbiciu na poszczególne tytuły stanowią załącznik do akt kontroli. Stan kosztów działalności odpłatnej Stowarzyszenia na 31 grudnia 2021 roku było na poziomie 6.296,73 zł. Potwierdzają to zapisy w ewidencji księgowej konta 540-4-2-1 za 2021 rok.

Na podstawie informacji zawartych w ewidencji księgowej zespołu konta 540 oraz 401-3 i 401-4 skontrolowano prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z działalności odpłatnej SNIW. Kontrolujący sprawdzili 100% dowodów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków uzyskanych z działalności

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. Poz. 561.

odpłatnej i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi. Poddane kontroli dokumenty źródłowe zawierały dekretację, opis oraz źródło finansowania - tj. środki własne.

Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi niezwiązane z działalnością statutową Stowarzyszenia.

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 udostępnionych podczas kontroli znajdowały się m.in. zapisy określające: siedzibę Jednostki, rok obrotowy, zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady przechowywania i ochrony danych. Integralnym załącznikiem do ww. Zasad (Polityki) Rachunkowości Stowarzyszenia jest Zakładowy Plan Kont.

Opis stosowanych w Stowarzyszeniu kont zawarto w sprawozdaniu z kontroli.

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzi Biuro Doradcy Podatkowego.

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 22 czerwca 2022 roku przez osoby uprawnione do reprezentowania Stowarzyszenia – Prezesa Stowarzyszenia oraz Wiceprezesa Zarządu.

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Joanna Pajek-Malinowska
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5

00-513 Warszawa

1 x aa