



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2022-06-29

Znak: FN.IV.431.14.2022

**Pani  
Paulina Papka  
Prezes Krajowego Towarzystwa  
Autyzmu Oddział 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 Krajowym Towarzystwie Autyzmu – Oddział w Kielcach<sup>1</sup>.
- Okres objęty kontrolą:** Okres sprawozdawczy rok 2021.
- Zespół kontrolerów:**
- Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 366/2022 z 8 czerwca 2022 r.<sup>2</sup>,
  - Barbara Zawadzka – Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 367/2022 z 8 czerwca 2022 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 14 do 15 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*<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 24 października 2018 r. *w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego*<sup>4</sup>  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami

<sup>1</sup> Zwane dalej: KTA, 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.

<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

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 Wydziale<sup>5</sup> kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>6</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

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

Na podstawie zapisów zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021<sup>7</sup> ustalono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie prowadziło zarówno działalność odpłatną, jak i nieodpłatną pożytku publicznego, zgodnie z informacjami zawartymi w Statucie<sup>8</sup>.

Z danych zawartych w KRS<sup>9</sup> i Statucie<sup>10</sup> wynika, że Stowarzyszenie ma status organizacji pożytku publicznego<sup>11</sup>, 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 zarówno ze Statutu<sup>12</sup>, jak i KRS<sup>13</sup>, celami Towarzystwa są:

- inicjowanie i prowadzenie różnych form pomocy dla osób z autyzmem i członków ich rodzin w sprawach dotyczących poprawy zdrowia, edukacji, warunków socjalnych, ich sytuacji materialnej i adaptacji w społeczeństwie ludzi zdrowych.
- zaktywizowanie społeczeństwa na rzecz osób z autyzmem i rozwijanie samopomocowego ruchu rodzin, w których żyją osoby z autyzmem.
- wspieranie inicjatyw społecznych zmierzających do poprawy jakości życia osób z autyzmem i członków ich rodzin.
- tworzenie standardów w zakresie leczenia, terapii, rehabilitacji i edukacji dzieci, młodzieży i osób dorosłych z autyzmem.
- organizowanie różnych form kształcenia w dziedzinie autyzmu i zdrowia psychicznego.
- krzewienie zawodowych zasad etycznych i czuwanie nad ich

<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> Zwane dalej: sprawozdanie za 2021 r.

<sup>8</sup> Statut: Rozdział I §5.

<sup>9</sup> KRS: Dział, 1 Rubryka 1, pkt 5.

<sup>10</sup> Statut: Rozdział I §1.

<sup>11</sup> Zaświadczenie z Krajowego Rejestru Sądowego Oddział Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach z dnia 6 czerwca 2022 r.

<sup>12</sup> Statut: Rozdział II, §6.

<sup>13</sup> KRS: Rubryka 3.



przestrzeganiem.

- współdziałanie w usprawnianiu leczenia, edukacji, rehabilitacji i opieki nad osobami z autyzmem.

Według informacji z KRS<sup>14</sup> Stowarzyszenie może prowadzić następujące rodzaje działalności odpłatnej:

- wychowanie przedszkolne specjalne dla dzieci z autyzmem i niepełnosprawnościami sprzężonymi dla dzieci w wieku od 3 lat do 6 lat, którego celem jest wspieranie rozwoju dziecka i przygotowanie go do rozpoczęcia nauki,
- edukacja na poziomie podstawowym i ponadpodstawowym dla uczniów z autyzmem i niepełnosprawnościami sprzężonymi w tym z upośledzeniem umysłowym,
- działalność w zakresie pomocy psychologiczno-pedagogicznej świadczona dzieciom, młodzieży i dorosłym osobom z autyzmem i niepełnosprawnościami sprzężonymi w tym z upośledzeniem umysłowym,
- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- edukacja, w której nie da się zdefiniować poziomu nauczania – zajęcia rewalidacyjno- wychowawcze dla uczniów upośledzonych w stopniu głębokim; zajęcia dodatkowe terapeutyczne dla dzieci i młodzieży z autyzmem; zajęcia terapeutyczne dotyczące kształtowania zachowań w tym deficytowych i trudnych oraz adaptacyjnych, integracji rozwoju, sposobów porozumiewania się z innymi, kształtowania samodzielności społecznej i niezależności; zajęcia uczące współpracy w relacji dziecko – rodzic.

Gromadzenie, a następnie właściwe dysponowanie posiadanymi zasobami finansowymi, pochodzącymi ze składek członkowskich, darowizn, spadków i zapisów, dotacji państwowych i społecznych, prowadzonej działalności gospodarczej w rozmiarach służących działalności statutowej<sup>15</sup>.

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.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania

---

<sup>14</sup> KRS: Rubryka 4, pkt 1.

<sup>15</sup> Statut: Rozdział II §7.

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>16</sup>, termin został przesunięty o trzy miesiące odpowiednio do: 30 września i 15 października 2022 roku.

KTA dla celów kontrolnych udostępniło pełną dokumentację dotyczącą sprawozdawczości za 2021 rok: rachunek zysków i strat, bilans, informacje dodatkowe.

Do powyższych dokumentów nie wniesiono zastrzeżeń. Wymienione dokumenty zostały podpisane przez Prezesa, przedstawiciela Komisji Rewizyjnej oraz Księgowego.

Kontrolę przeprowadzono 14 i 15 czerwca 2022 roku, natomiast terminy zatwierdzenia i zamieszczenia w bazie NIW sprawozdania finansowego i merytorycznego jeszcze nie upłynęły, dlatego też nie można było zweryfikować terminowości wykonania powyższych czynności przez Jednostkę kontrolowaną.

#### **Ocena cząstkowa:**

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

#### **Wykorzystanie środków w ramach działalności odpłatnej**

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie posiadało wyodrębniony rachunek bankowy przeznaczony na środki pochodzące z działalności odpłatnej.

Według sprawozdania finansowego<sup>17</sup> przychody z działalności odpłatnej na 31 grudnia 2021 roku wyniosły 420.077,52 zł, co potwierdzają zapisy wykazane w ewidencji konta 720.

Przychody pochodziły z:

- odpłatności za diagnozę: 3.100,00 zł,
- przychody z kontraktu z NFZ: 416.365,52 zł,
- odpłatność za opinię o pacjencie: 112,00 zł,
- sprzedaż wyrobów wykonanych przez podopiecznych: 500 zł.

Według sprawozdania finansowego koszty działalności odpłatnej na 31 grudnia 2021 roku wyniosły 421.424,40 zł, co potwierdzają zapisy wykazane w ewidencji konta 501.

Na tę kwotę składają się głównie wynagrodzenia pracowników,

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. Poz. 561.

<sup>17</sup> sprawozdanie finansowe za 2021 rok, zwane dalej: sprawozdanie.



ale również wydatki związane z zapewnieniem podopiecznym pomocy edukacyjnych oraz innych, służących rozwojowi i terapii.

Kontrolujący sprawdzili wybrane dowody księgowe, zewidencjonowane na koncie 501, które potwierdzają wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu działalności odpłatnej i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi.

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

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

Ocena cząstkowa:

**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 29 czerwca 2022 roku przez osobę uprawnioną do reprezentowania Stowarzyszenia – Prezesa Stowarzyszenia.

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 Pajek-Malinowska  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu