



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2025-12-04

Znak: FN.IV.431.19.2025

Szanowna Pani
Krystyna Wieczorek
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania
Powiatu Opatowskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego w tym na kontach indywidualnych, 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 637/2025 z 7 sierpnia 2025 r¹,
- Justyna Prędnoda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 636/2025 z 7 sierpnia 2025 r.

Termin przeprowadzenia kontroli: Od 18 do 22 sierpnia 2025 roku.

Podstawa prawna do przeprowadzenia 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.

kontroli: 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 w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale² kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych³.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

Stowarzyszenie o nazwie „Lokalna Grupa Działania Powiatu Opatowskiego”⁴ jest partnerstwem przedstawicieli władz publicznych, partnerów społecznych, gospodarczych oraz mieszkańców z terenu Miasta i Gminy Opatów i Ożarów oraz Gminy Sadowie, Tartów i Wojciechowice. Z danych zawartych w KRS (Dział, 1 Rubryka 1, pkt 5) ustalono, że Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Powiatu Opatowskiego posiada status organizacji pożytku publicznego, uprawniający do ubiegania się o środki finansowe pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Na podstawie zapisów zawartych w części II. pkt 3-4 Roczego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024 ustalono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie prowadziło wyłącznie działalność nieodpłatną pożytku publicznego. 13 grudnia 2011 r. Stowarzyszenie uzyskało status organizacji pożytku publicznego. 13.12.2011 r. Według zapisów zamieszczonych w sprawozdaniu sfera działalności Stowarzyszenia w zakresie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego obejmowała działalność na rzecz osób niepełnosprawnych – kod 88.10.Z.

Stwierdzono, że powyższe zapisy tożsame są z zapisami zamieszczonymi w Dziale 3, Rubryce 4 KRS Jednostki. Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 ustawy, Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego.

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 LGD lub Lokalną Grupą Działania Powiatu Opatowskiego

Nadmienić należy, że zgodnie z zapisami zawartymi w Rozdziale II § 6 Statutu celami Jednostki są:

- 1) opracowanie LSR⁵ i przystąpienie do konkursu na jej realizację, organizowanego przez samorząd województwa,
 - 2) rozpowszechnianie założeń zatwierdzonej LSR na obszarze działania LGD,
 - 3) prowadzenie bezpłatnego doradztwa w zakresie przygotowania projektów związanych z realizacją LSR,
 - 4) współpraca i wymiana doświadczeń z instytucjami publicznymi i organizacjami pozarządowymi działającymi w zakresie objętym celem LGD na poziomie krajowym i międzynarodowym,
 - 5) upowszechnianie informacji o warunkach i zasadach udzielania pomocy na realizację projektów przedkładanych przez wnioskodawców, kryteriach wyboru projektów oraz sposobie naboru wniosków o pomoc w ramach realizacji LSR,
 - 6) informowanie za pomocą dostępnych środków przekazu, m.in. za pomocą strony internetowej, ogłoszeń w prasie lokalnej, o możliwości wystąpienia do LGD, w sprawie wyboru projektów do finansowania z puli środków przyznanych LGD na realizację LSR.
 - 7) sprawdzanie zgodności projektów z założeniami LSR;
 - 8) dokonywanie wyboru projektów do finansowania z puli środków przyznanych LGD na realizację LSR
 - 9) organizowanie i finansowanie:
 - przedsięwzięć o charakterze informacyjnym lub szkoleniowym, w tym seminariów, szkoleń, konferencji i konkursów,
 - imprez kulturalnych, takich jak festiwale, targi, pokazy i wystawy, służących zwłaszcza promocji regionu i jego tożsamości kulturowej,
 - działalności promocyjnej, informacyjnej i poligraficznej, w tym: opracowanie i druk broszur, folderów, plakatów, opracowywanie i rozpowszechnianie materiałów audiowizualnych, tworzenie stron internetowych, przygotowywanie i rozpowszechnianie innych materiałów o charakterze reklamowym lub promocyjnym.
 - 10) prowadzenie innych działań przewidzianych dla LGD w przepisach PROW.
- Jak wynika z treści określonych w Rozdziale V Statutu dotyczącej majątku, § 21 Majątek LGD powstaje ze składek członkowskich, darowizn, zapisów, subwencji i dotacji, dochodów z własnej

⁵ Lokalna Strategia Rozwoju.

działalności oraz ofiarności publicznej. Cały dochód osiągany z działalności gospodarczej przeznaczany jest na działalność statutową. Spełniono tym samym wymóg zawarty 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 finansowe Stowarzyszenia za rok 2024 sporządzono 31 marca 2025 roku za rok obrotowy 2024. Sprawozdanie zostało zatwierdzone przez walne zgromadzenie członków 30 kwietnia 2025 r. Sprawozdanie merytoryczne zamieszczone zostało w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 15 lipca 2025 r. 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.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że w sprawozdaniu merytorycznym za 2024 rok w Dziale III pkt 3 ppkt 3.2 błędnie wykazano kwotę 0,00 zł wydatków jako wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1,5% pdof w okresie sprawozdawczym. Na naradzie pokontrolnej poinformowano Dyrektora Biura Stowarzyszenia o konieczności dokonania korekty sprawozdania merytorycznego za 2024 rok.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniem 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:**

Wpływy środków pieniężnych z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wpływały bezpośrednio na wydzielony rachunek bankowy i wyniosły łącznie w 2024 roku 29.567,60 zł. Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej oraz Bilans oraz Rachunek Zysków i Strat ze Sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za rok 2024. Różnic nie stwierdzono. Stan środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na 1 dzień roku

sprawozdawczego 2024 r. wynosił 3.346,98 zł. Na dzień 31 grudnia 2024 r. stan środków wynosił 7.789,58 zł. Stowarzyszenie w 2024 r. wykazało koszty z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 25.125,00 zł. Pozostała kwota z 1,5% tj. 7.789,58 zł nie została wydatkowana. Powyższe potwierdza ewidencja księgowa konta 760-02 i 550-06.

Kontrolujący sprawdzili 100% dowodów źródłowych potwierdzających wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1,5% z pdof.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że nie została wypłacona kwota 435,10 zł, pomimo zawartego Porozumienia dot. udzielenia wsparcia finansowego z dnia 14 października 2024 r.

Podopieczny złożył oświadczenie o poniesionych wydatkach na zakup książek i nagród dla uczniów. Z wyjaśnienia przedłożonego przez Główną Księgową Stowarzyszenia wynika, że środki zostaną przekazane w najbliższym czasie.

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że wypłaty środków pochodzących z 1,5% na rzecz podopiecznych Stowarzyszenia zostały dokonane na podstawie oświadczenia strony porozumienia.

Każdorazowo do porozumienia dołączano oświadczenie podopiecznego o celowości wydatkowania środków przekazanych z 1,5% pdof zgodnie z wykazem będącym załącznikiem do porozumienia. Tylko do jednego wniosku dołączono kopie faktur potwierdzające wydatki związane z leczeniem i rehabilitacją.

Na przedłożonych do kontroli dokumentach brak było adnotacji, że wydatek sfinansowano ze środków 1,5% pdof, informacji o zatwierdzeniu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby, co było niezgodne z zapisami w Polityce rachunkowości Stowarzyszenia. Organizacja nie wymagała od podopiecznych składania dokumentów źródłowych np. faktur.

Kontrolujący sprawdzili 100% dowodów źródłowych potwierdzających przekazanie do podopiecznych środków uzyskanych z tytułu 1,5% z pdof. Z uwagi na brak dokumentów źródłowych (faktur, rachunków) zespół kontrolny nie miał możliwości sprawdzenia, czy wydatki zostały poniesione przez podopiecznych na zakupy lub usługi związane 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, zatwierdzone zostały Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania Powiatu Opatowskiego z dnia 15 kwietnia 2008 roku w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Stowarzyszeniu LGD Powiatu Opatowskiego. W Załączniku nr 1 do ww. polityki ujęto ogólne zasady działania, plan kont, instrukcje obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych. W załączniku nr 2 – Regulamin inwentaryzacyjny oraz w załączniku nr 3 – Instrukcję kasową.

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 Dyrektora Biura LGD, reprezentującego Jednostkę.

Reasumując poczynione ustalenia, uprzejmie proszę Panią Prezes Stowarzyszenia o niedopuszczenie do powstania stwierdzonych uchybień w przyszłej działalności Jednostki, a co za tym idzie dokonania korekty sprawozdania merytorycznego za 2024 rok oraz dokonania wypłaty środków podopiecznemu. Ponadto zalecam zwrócenie szczególnej uwagi na to, aby prowadzone zapisy były rzetelne, bezbłędne i sprawdzalne.

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