



Opole, dnia 18 grudnia 2020 r.  
FB.III.431.23.2020. AL

**Pani  
Elżbieta Klimas  
Prezes Stowarzyszenia „Dobra Droga”  
ul. Mickiewicza 51A  
48-304 Nysa**

### **Wystąpienie pokontrolne**

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:  
Stowarzyszenie „Dobra Droga” ul. Mickiewicza 51A, 48-304 Nysa (dalej: Stowarzyszenie).
  2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
    - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> (dalej: ustawa).
  3. Zakres kontroli:
    - a) przedmiot kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego prowadzących konta indywidualne na rzecz beneficjentów (tzw. subkonta),
    - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.
  4. Rodzaj kontroli: problemowa.
  5. Tryb kontroli: zwykły.
  6. Termin kontroli: od 7 do 15 grudnia 2020 r.
  7. Skład zespołu kontrolnego:

Agnieszka Lubasińska - starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu- kierownik zespołu kontrolnego.

Justyna Zatajska - starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.
  8. Kierownik jednostki kontrolowanej:  
Elżbieta Klimas – Prezes Zarządu.
  9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 1/2020.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1057.

## II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym dnia 15 grudnia 2020 r. przez Prezesa Stowarzyszenia „Dobra Droga”. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

W wyniku kontroli działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie, ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w ustawie oraz na zadania statutowe.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieposiadaniu kompletnej polityki rachunkowości,
- prowadzeniu ewidencji kosztów administracyjnych tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzaju”.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

### 1. Prawne aspekty funkcjonowania Stowarzyszenia.

#### 1.1. Ustalenia ogólne.

Stowarzyszenie prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie jako działalność pożytku publicznego, która jest jego działalnością statutową. Celem Stowarzyszenia jest m.in.: działanie na rzecz dzieci z zaburzeniami rozwojowymi, wadami i mózgowym porażeniem dziecięcym oraz objęcie opieką dzieci należących do Stowarzyszenia, które osiągnęły pełnoletność, a w szczególności uzasadnionych przypadkach, także osób dorosłych z takimi schorzeniami, upowszechnianie sportu, kultury, turystyki i rekreacji wśród grona osób niepełnosprawnych.

W dniu 6 października 2004 r. Stowarzyszenie zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS nr 0000218931 i posiada status organizacji pożytku publicznego<sup>2</sup>. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana w dniu 28 lutego 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 20]

Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach<sup>3</sup>,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>4</sup>,
- statutu Stowarzyszenia, tj. z dnia 2 lutego 2012 r.<sup>5</sup>

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7532242960 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Nysie oraz REGON: 160008820, nadany przez Urząd

<sup>2</sup> Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na dzień 1 grudnia 2020 r.)

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 210.

<sup>4</sup> Dz.U.2018, poz. 395, z późn. zm.

<sup>5</sup> Statut przyjęty uchwałą nr 2/2012 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia „Dobra Droga”.

Statystyczny Oddział w Prudniku. Nadzór nad działalnością Stowarzyszenia zgodnie z KRS sprawuje Starostwo Powiatowe w Nysie.

Terenem działania Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą władz jest miasto Nysa.

Zgodnie z KRS, statutem oraz oświadczeniem Prezesa Stowarzyszenia organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych.

[Dowód: akta kontroli str. 21]

Członkiem Stowarzyszenia może zostać każda osoba pełnoletnia, która złoży deklarację o przystąpieniu do Stowarzyszenia, zgodnie z zapisami § 6 Statutu.

1.2 Spełnienie wymogów uprawniających Stowarzyszenie do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.

Do celów i kierunków działania Stowarzyszenia należy m.in.:

- działalność na rzecz osób niepełnosprawnych,
- upowszechnianie sportu, kultury, turystyki i rekreacji wśród grona osób niepełnosprawnych,

Ustalono na podstawie dokumentów źródłowych, że Stowarzyszenie w badanym okresie realizowało swoje cele tylko jako nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

[Dowód: akta kontroli str. 21]

1.3 Władze Stowarzyszenia.

Władzami Stowarzyszenia są:

- Walne Zebranie Członków,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna.

Zgodnie z § 16 Statutu kadencja władz Stowarzyszenia trwa 3 lata.

1.3.1 Walne Zebranie Członków jest najwyższym organem Stowarzyszenia. W Walnym Zebraniu Członków, ma prawo uczestniczyć z prawem głosu każdy z członków Stowarzyszenia. Uchwały zapadają zwykłą większością głosów członków. Walne Zebranie Członków, podejmuje uchwały w sprawach, które nie należą do właściwości innych władz Stowarzyszenia.

1.3.2 Organem wykonawczym Stowarzyszenia jest Zarząd, który składa się z 5 członków wybranych przez Walne Zebranie Członków bezwzględną większością głosów, w obecności co najmniej połowy członków Stowarzyszenia. Do kompetencji Zarządu należy m.in.:

- reprezentowanie Stowarzyszenia na zewnątrz i działanie w jego imieniu,
- uchwalanie planu pracy,
- sprawowanie nadzoru nad majątkiem,
- przyjmowanie subwencji, darowizn, spadków, zapisów oraz składek,
- podejmowanie decyzji dotyczących przyjęcia oraz wypisania z listy członków.

Do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia, w szczególności zaciągania zobowiązań majątkowych, konieczny jest podpis prezesa Zarządu lub dwóch pozostałych członków Zarządu.

Ustalono w toku kontroli, że członkowie Zarządu swoją funkcję pełnią nieodpłatnie.

Kontrolującym zostały przedstawione oświadczenia członków Zarządu, że nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

[Dowód: akta kontroli str. 22-31]

1.3.3 Na podstawie Statutu ustalono, że Stowarzyszenie posiada organ kontrolny, tj. Komisję Rewizyjną, która składa się z 3 osób wybranych na Walnym Zebraniu Członków na pierwszym zebraniu po upływie kadencji bezwzględną większością głosów.

Do kompetencji Komisji Rewizyjnej należy m.in.:

- stała kontrola działań Zarządu i jego członków w szczególności prowadzenia finansów Stowarzyszenia,
- wnioskowania o udzielenie absolutorium dla Zarządu,
- przedstawiania Walnemu Zgromadzeniu sprawozdanie ze swojej działalności.

Zgodnie z odpisem z KRS (wg stanu na 1 grudnia 2020 r.), w skład Komisji Rewizyjnej wchodzi 3 osoby.

Kontrolującym zostały przedstawione oświadczenia członków organu nadzoru, że nie są jednocześnie członkami organu zarządzającego, ani nie pozostają z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z członkiem Zarządu oraz nie byli skazani za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe (co jest zgodne z art. 20 ust. 1 pkt 4 a i b ustawy).

Ponadto członkowie organu nadzoru oświadczyli, że nie pobierali wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w organie kontroli wewnętrznej.

[Dowód: akta kontroli str. 32-34]

Ponadto ustalono, że paragraf 30 pkt a i d Statutu Stowarzyszenia nie jest tożsamy z wymaganą treścią artykułu 20 ust. 6 pkt a i d ustawy.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że (...) *Statut w tej części nie był zmieniany od 2006 r. Ostatnia zmiana Statutu z 2004 r. miała miejsce 2 lutego 2012 r. - dodano do niego nowe zapisy, jednak nie dotyczyły one § 30. Na stronie internetowej Stowarzyszenia umieszczony jest tekst Statutu z 2004 r. wraz z naniesionymi zmianami, w tym ostatnią z 2 lutego 2012 r. Zmiany Statutu zgłaszane były każdorazowo do sądu rejestrowego.*

*Jednocześnie pragnę zauważyć, że pomimo przeniesienia w 2010 r. wskazanych regulacji z pkt 7 lit. a i d do pkt 6 lit. a i d art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i dokonania pewnej zmiany redakcyjnej, skutek tak poprzedniej, jak i obecnej regulacji jest zbieżny.*

*Natomiast mając na uwadze powyższe, na najbliższym zebraniu członków zostaną podjęte działania mające na celu dostosowanie zapisów Statutu do aktualnego brzmienia art. 20 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*

[Dowód: akta kontroli str. 35]

2. Gromadzenie i wydatkowanie przez Stowarzyszenie środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

#### 2.1 Księgi rachunkowe Stowarzyszenia.

W badanym okresie były prowadzone przez Biuro Rachunkowe xxxxxxxxxxxxxxxx, na podstawie umowy zawartej w dniu 22 listopada 2011 r. z późn. zm.

Stowarzyszenie posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady „politykę rachunkowości” zatwierdzone uchwałą nr 1/2012 Zarządu Stowarzyszenia z dnia 5 stycznia 2012 r. Stwierdzono, że przedmiotowy dokument zawiera niepełny opis zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych występujących w Stowarzyszeniu (brak opisu m.in. dla konta nr 010, 200, 201, 240) co narusza art. 10 ust. 1 pkt 3 tiret a ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając (...) *Po ponownym przeanalizowaniu zapisów w polityce rachunkowości zostaną wprowadzone stosowane zmiany i uzupełnienia.*

[Dowód: akta kontroli str. 37-51]

Ewidencję księgową Stowarzyszenia w roku 2019 prowadzono przy użyciu programu FINKA-FK wersja 12.5.b, natomiast w roku 2020 prowadzono z zastosowaniem programu xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że ewidencję kosztów prowadzono z pominięciem zespołu 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie, wykorzystując konta zespołu 4 Koszty według rodzaju. W przyjętej polityce rachunkowości zapisano, że do kont zespołu 4 prowadzone są konta pozabilansowe według tytułów wydatków opisanych przez Stowarzyszenie (konta 911<sup>6</sup>, 912<sup>7</sup>, 913<sup>8</sup>, 915<sup>9</sup>).

Przyjęty sposób księgowania nie spełnia wymogów wskazanych w art. w art. 47 ust. 4 pkt 6 ustawy o rachunkowości, który zobowiązuje jednostki są do sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z załącznikiem nr 6, tj. w wersji kalkulacyjnej, do czego niezbędne jest prowadzenie kosztów na kontach zespołu 5. Wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *Jak wynika z polityki rachunkowości w Stowarzyszeniu do sporządzenia rachunku zysków i strat został przyjęty wariant porównawczy. Konta zespołu „4” służą do ewidencji kosztów administracyjnych Stowarzyszenia. Układ zespołu „4” pozwala na określenie rodzaju kosztów. Konta zespołu „4” na koniec roku obrotowego odnoszone są na konto 860 – wynik finansowy. Od roku 2021 zostaną zaprowadzone konta zespołu „5”.*

[Dowód: akta kontroli str. 51]

## 2.2. Ewidencja przychodów.

Ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2018 (dalej: *odpis 1% podatku dochodowego*), prowadzono na koncie 703 Przychody z tytułu 1%, w korespondencji z kontem 131-1 Rachunek bieżący dla ewidencji wpłat środków z tego tytułu, dokonywanych przez urzędy skarbowe oraz pozostałe przychody. Wyodrębnienie konta przychodów, na którym ewidencjonowano środki otrzymane z odpisu 1% podatku dochodowego stanowi spełnienie obowiązku wynikającego z art. 27 ust. 2c ustawy.

Ustalono, że Prezes Stowarzyszenia ręcznie prowadzi indywidualne kartoteki podopiecznych, w których zawarte są dane na temat kwoty zgromadzonych środków z odpisu 1% podatku dochodowego z lat poprzednich, wpływy, wydatki z okresu bieżącego, natomiast w księgach rachunkowych prowadzonych przez Biuro rachunkowe ujmowane są operacje na kontach analitycznych podopiecznych dot. środków otrzymanych i wydatkowanych tylko w danym roku obrotowym.

---

<sup>6</sup> 911 pn. Zakupy na cele Stowarzyszenia finansowane ze składek.

<sup>7</sup> 912 pn. Zakupy na cele Stowarzyszenia finansowane z darowizn.

<sup>8</sup> 913 pn. Zakupy na cele Stowarzyszenia finansowane z 1%.

<sup>9</sup> 915 pn. Zakupy na cele Stowarzyszenia finansowane z innych.

Sprawdzeniu poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w 2019 r. i do 30 kwietnia 2020 r. z odpisu 1% podatku dochodowego (konto 703) oraz 122 pozycje z wyciągów bankowych, na kwotę 50 034,30 zł (100% otrzymanych środków), z tego:

- w roku 2019 kwotę 50 034,30 zł,
- w roku 2020 (stan na 30.04.2020 r.) kwotę 0,00 zł.

Kontrola wykazała, że nie ma możliwości ustalenia na podstawie konta księgowego rachunek bieżący stanu początkowego i końcowego środków pochodzących z 1% podatku dochodowego ze względu na to, iż na konta bankowe Stowarzyszenia (ewidencja na kontach 131 i 132) wpływają środki z tytułu darowizn, odpisu z 1% podatku dochodowego, składek członkowskich, nawiązek sądowych, odsetek bankowych, dofinansowania z PFRON.

Ponadto ustalono, że w okresie poddanym kontroli Prezes Stowarzyszenia, w związku z zaistniałymi sytuacjami życiowymi podopiecznych (śmierć dziecka, wcześniejsza operacja, rezygnacja z przynależności do Stowarzyszenia), dokonała przeniesienia środków uzbieranych w latach poprzednich, pomiędzy kartotekami podopiecznych (xxxxxxx, xxxxxx, xxxxxx, xxxxxxxxxx) i Stowarzyszenia, co kontrolujące uznały za prawidłowe.

Natomiast, w księgach rachunkowych dokonano przeksięgowania na następujących kontach:

- 703-026 za okres do 31.12.2019 r. w wysokości 1 800,00 zł,
- 703-029 za okres do 31.12.2019 r. w wysokości 93,68 zł,
- 703-030 za okres do 30.04.2020 r. w wysokości 162,20 zł

doprowadzając do powstania na nich ujemnych obrotów.

Wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając (...) *Do konta „703” prowadzone są konta analityczne określające zgromadzone w danym roku środki poszczególnego podopiecznego i środki Stowarzyszenia. Przeksięgowania te miały na celu wykazanie nie tylko przychodów ale i wszystkich obrotów w danym roku na kontach analitycznych (poszczególności podopieczni). Przeksięgowania te nie zmieniły ogólnego przychodu z tytułu 1% w danym roku obrotowym.*

Kontrola ustaliła, że przyjęta w ewidencji księgowej metodologia przeksięgowywania środków z odpisu 1% podatku dochodowego, zgromadzonego w latach poprzednich, jest nieprawidłowa, gdyż zniekształca obraz sytuacji finansowej poszczególnych podopiecznych.

[Dowód: akta kontroli str. 52-58, 75]

### 2.3. Ewidencja wydatków.

Kontrola wykazała, że w aktach wewnętrznych Stowarzyszenia uregulowano zasady gromadzenia i wydatkowania środków pozyskanych z 1% podatku od osób fizycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 76-83]

Z dokumentów źródłowych (polityka rachunkowości Stowarzyszenia) oraz schematu księgowania wynika sposób księgowania dot. środków otrzymanych i wydatkowanych z odpisu 1% podatku dochodowego w roku 2019, dla podopiecznych:

- koszty związane z dofinansowaniem - na podstawie przedłożonych faktur, księgowane były na stronie Wn konta 713 - analityka (nazwisko podopiecznego) oraz strona Ma konto 211 - analityka (rozrachunki z podopiecznymi - nazwisko podopiecznego),
- rozliczenie z podopiecznym - na podstawie wypłat dokonanych przez rachunek bankowy (wyciąg bankowy) księgowanie strona Wn konto 211 - analityka oraz strona Ma konto 131-1 (rachunek bankowy).

[Dowód: akta kontroli str. 59]

Natomiast ewidencję kosztów, które nie dotyczyły bezpośrednio podopiecznych (koszty administracyjne), prowadzono w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 Koszty według rodzaju i ich rozliczenie. Do kont zespołu 4 prowadzone są konta pozabilansowe według tytułów wydatków opisanych przez Stowarzyszenie (konta 911, 912, 913, 915). Kontrolujący na podstawie powyższej informacji oraz planu kont ustalili, że Stowarzyszenie wyodrębniło konta kosztów finansowanych środkami z 1% podatku dochodowego, co jest zgodne z art. 27 ust. 2c ustawy.

Na podstawie konta 713 oraz 913 ustalono, że organizacja w badanym okresie wydatkowała środki z 1 % podatku dochodowego w wysokości ogółem 54 939,95 zł, z tego w roku:

- 2019 kwotę w wysokości 31 669,98 zł (konto 713) oraz 9 580,13 zł (konto 913) dla 12 podopiecznych i Stowarzyszenia,
- 2020 kwotę w wysokości 8 494,46 zł (konto 713) oraz 5 195,38 zł (konto 913) dla 7 podopiecznych i Stowarzyszenia.

Analizie poddano koszty poniesione przez 5 podopiecznych (konto 713-004, 006, 014, 017, 028) oraz Stowarzyszenie (konto 713-023 i 913) w łącznej kwocie 33 585,44 zł. Ustalono, że środki z 1 % podatku dochodowego zostały przeznaczone m.in. leki i zaopatrzenie w środki pomocnicze, operacje, konsultacje, badania, rehabilitacja i turnusy rehabilitacyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 60-74]

Ustalono, że wydatki poniesione w badanym okresie przez Stowarzyszenie z uzyskanych przychodów pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego były zasadne i dotyczyły nieodpłatnej działalności pożytku publicznego jednostki.

### 3. Sprawozdanie merytoryczne Stowarzyszenia.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie zamieściło uproszczone sprawozdanie merytoryczne za 2019 r.<sup>10</sup> w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności w terminie do 15 października roku następującego po roku, za który składane były sprawozdania, zgodnie z przepisem §2 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r.<sup>11</sup>

Ustalono, że uproszczone sprawozdanie merytoryczne za rok obrotowy 2019 nie zostało zamieszczone na stronie internetowej Stowarzyszenia, co jest zgodne z wytycznymi art. 23 ust. 6c ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 84 -91]

---

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 23 ust. 6c ustawy, opp, która w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe i merytoryczne ze swojej działalności, osiągnęła przychód nieprzekraczający 100 tys. zł, zamieszcza na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej, w terminie o którym mowa w ust. 6 lub w ust. 6b, sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 i 1a, w formie uproszczonego sprawozdania merytorycznego.

<sup>11</sup> Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizację pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2020.

### 3.1. Nieprawidłowości w sprawozdaniu merytorycznym.

Analiza rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r. wykazała, że:

- a) w dziale III pkt 1.3. nie wykazano kwoty przychodów z darowizn natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 6 280,70 zł,
- b) w dziale III pkt 4 ppkt 4.2. wpisano wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem w wysokości 31 669,98 zł, natomiast z ewidencji wynika, że wydatkowano ogółem kwotę w wysokości 41 250,11 zł (kwota z konta 713 w wys. 31 669,98 zł oraz 913 w wys. 9 580,13 zł).

W wyjaśnieniu Prezes Stowarzyszenia podała:

*Ad a*

*(...) Robiąc sprawozdanie mimo, iż jest ono uproszczone istnieją przeszkody w związku ze sporządzeniem sprawozdania. Wprowadzając dane do sprawozdania, system zgłasza niezgodności i w związku z tymi informacjami poprawiamy tak jak pisze w komunikacie zawartym na danej stronie sprawozdania.*

*Ad b*

*(...) w sprawozdaniu merytorycznym za 2019 r. w dziale III pkt 4.2 kwota 31 669,98 zł określa wydatki poniesione zgodnie ze Statutem i pozycja ta musi być zgodna z poz. w dziale II pkt 3.2 sprawozdania merytorycznego. Kwota 9 580,13 zł z konta 913 określająca koszty pośrednie Stowarzyszenia znajduje się w dziale II pkt 2.2d i są zgodne z zapisami księgowymi.*

Przedstawione wyjaśnienie nie zasługuje na uwzględnienie, gdyż nie podano źródła przyjętej metodologii uzupełnienia rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego. Zgodnie z treścią pkt 4.2 dział III sprawozdania, należy wpisać wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem, tj. koszty poniesione przez podopiecznych oraz administracyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 92, 93]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Niedostosowanie zapisów Statutu Stowarzyszenia do wymogów stawianych w art. 20 ustawy. Przyczyną tej nieprawidłowości był brak odpowiedniego nadzoru ze strony Walnego Zebrania Członków. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy.
2. Nieposiadanie kompletnej polityki rachunkowości. Przyczyną tej nieprawidłowości był brak nadzoru ze strony kierownika jednostki. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
3. Brak w systemie finansowo-księgowym wyodrębnionych kont kosztów zespołu 5 dotyczących 1 % podatku dochodowego. Przyczyną nieprawidłowości była niepełna wiedza pracownika prowadzącego księgi rachunkowe oraz brak nadzoru Zarządu Stowarzyszenia. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
4. Podaniu w sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia za 2019 r. danych niezgodnych z dokumentacją źródłową oraz zapisami ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości był błąd osoby sporządzającej sprawozdanie, natomiast skutkiem było wykazanie nieprawdziwej sytuacji finansowej Stowarzyszenia.



IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.  
Nie dotyczy.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

Działalność organizacji pożytku publicznego winna być prowadzona zgodnie z regulacjami ustawy. Zatem, w celu usprawnienia realizacji zagadnień objętych kontrolą, zaleca się pełne wykorzystanie ustaleń zawartych w protokole kontroli oraz podjęcie skutecznych działań dążących do wyeliminowania powstałych nieprawidłowości, tj.:

1. Uaktualnić zapisy statutu do wymogów wynikających z ustawy.
2. Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa.
3. Prowadzić ewidencję księgową kosztów wg źródeł finansowania wydatków.
4. Wykazywać w rocznym uproszczonym sprawozdaniu merytorycznym dane zgodne ze stanem faktycznym i wynikające z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej.

Ponadto w celu usprawnienia funkcjonowania jednostki zaleca się:

1. Dokonywać przeksięgowowań dotyczących przychodów z odpisu 1% podatku dochodowego zebranych w latach poprzednich tylko w indywidualnych kartotekach podopiecznych i Stowarzyszenia.

V. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.  
Nie dotyczy.

VI. Na podstawie § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego<sup>12</sup>, w związku z art. 32 ustawy, członek organu zarządzającego lub osoba przez niego upoważniona, której przekazano wystąpienie pokontrolne, w terminie określonym w wystąpieniu jest zobowiązany poinformować wojewodę o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. W związku z powyższym oczekuję, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

**Wojewoda Opolski**

**Adrian Czubak**

---

<sup>12</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.