



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 12 listopada 2020 r.

FB.III.431.16.2020. HW

Pani  
Jolanta Łaba  
Prezes Zarządu  
TRISO Opolskie Stowarzyszenie na Rzecz  
Rozwoju Dzieci z Trisomią 21  
ul. 1-go Maja 9  
45 -068 Opole

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

TRISO Opolskie Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Dzieci z Trisomią 21 ul. 1-go Maja 9,  
45-068 Opole (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 15 do 28 października 2020 r.

7. Skład zespołu kontrolnego:

---

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

8. Henryk Wróbel kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.26.2020 z dnia 12 października 2020 r.
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod poz. nr 1/2020.

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

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym dnia 6 listopada 2020 r. przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń. W wyniku kontroli działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie, ocenia się jako pozytywną. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w ustawie oraz na zadania statutowe.

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

### Ustalenia kontroli.

#### 1. Prawne aspekty funkcjonowania Stowarzyszenia.

##### 1.1 Ustalenia ogólne.

Działalnością statutową Stowarzyszenia jest działalność w sferze zadań publicznych określonych w ustawie jako działalność społecznie użyteczną na rzecz osób niepełnosprawnych. W dniu 14 grudnia 2001 r. Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w KRS pod numerem 00000 72761 jako Opolskie Stowarzyszenie Pomocy Dzieciom z Zespołem Downa, a obecna nazwa brzmi TRISO-Opolskie Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Dzieci z Trisomią 21 w Opolu. Zmiany nazwy Stowarzyszenia dokonano Uchwałą nr 2/2012 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia z dnia 21 listopada 2012 r.

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego sygn. OP.VIII NS-REJ.KRS/ 003624/13/075 z dnia 16 kwietnia 2013 r. wprowadzono ww. zmianę do KRS. W dniu 16 sierpnia 2004 r. Stowarzyszenie uzyskało status opp. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana w dniu 20 września 2009 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 16]

Terenem działalności Stowarzyszenia jest obszar województwa opolskiego. Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*<sup>2</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>3</sup>.
- statutu Stowarzyszenia<sup>4</sup>.

<sup>2</sup> (Dz. U. z 2019 r. poz. 713, z późn. zm.)

<sup>3</sup> (Dz.U.2019, poz. 351, z późn. zm.)

<sup>4</sup> Statut Stowarzyszenia z dnia 15 czerwca 2016r.

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP:7542608345 nadany przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON: 531423643, nadany przez Główny Urząd Statystyczny w Warszawie. Nadzór nad działalnością Stowarzyszenia na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach sprawuje Prezydent Miasta Opola. Zgodnie z KRS i oświadczeniem Przewodniczącego organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych.

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

Stowarzyszenie zarejestrowane zostało w Krajowym Rejestrze Sądowym 14 grudnia 2001 r., a status organizacji pożytku publicznego (dalej: *opp*) posiada od 16 sierpnia 2004 r.

W sferze zadań publicznych prowadzi działalność społecznie użyteczną na rzecz osób niepełnosprawnych.

Według zapisu § 6 statutu celem Stowarzyszenia jest świadczenie pomocy osobom chorym z Trisomią 21 i ich rodzinom w zakresie leczenia, rehabilitacji, edukacji, pracy, udziału w kulturze, rekreacji i integracji ze środowiskiem oraz zabezpieczenie potrzeb socjalnych.

Ustalono, że § 30 statutu Stowarzyszenia zawiera stosowne zapisy zabraniające dysponowania majątkiem Stowarzyszenia w sytuacjach wymienionych w art. 20 ust.1 pkt 6 ustawy. Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej ustalono, że Stowarzyszenie w badanym okresie nie udzielało pożyczek lub zabezpieczenia zobowiązań majątkiem Związku w stosunku do jego członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia, albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”.

[Dowód: akta kontroli str. 17- 27]

1.3 Statutowe kolegialne organy kontroli lub nadzoru nad organizacją pożytku publicznego.

Zgodnie z §17 statutu władzami Stowarzyszenia są: Walne Zebranie Członków, Zarząd Stowarzyszenia i Komisja Rewizyjna. Walne Zebranie Członków jest najwyższą władzą Stowarzyszenia, a do jego kompetencji należy m.in.:

- określenie głównych kierunków działania i rozwoju Stowarzyszenia
- uchwalanie zmian w statucie Stowarzyszenia,
- wybór i odwoływanie członków pozostałych organów Stowarzyszenia, rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań władz Stowarzyszenia oraz dokonywanie oceny działalności Stowarzyszenia.

1.3.1 Zarząd Stowarzyszenia (dalej: Zarząd) powoływany jest do kierowania działalnością Stowarzyszenia zgodnie z uchwałami Walnego Zebrania Członków. Zarząd reprezentuje Stowarzyszenie. Zarząd składa się z członków, spośród których wybiera się Przewodniczącego Zarządu, wiceprzewodniczącego, sekretarza i skarbnika.

Do zakresu działania Zarządu w § 22 Statutu wpisano m.in. kierowanie bieżącą pracą Stowarzyszenia, prowadzenie rachunkowości oraz sporządzanie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za ostatni rok kalendarzowy.

Ustalono w toku kontroli, że członkowie Zarządu nie pozostają w stosunku pracy ze Stowarzyszeniem, swoją funkcję pełnią nieodpłatnie.

Kontrolującemu 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.28-35 ]

Na podstawie Statutu ustalono, że Stowarzyszenie posiada wybrany przez Walne Zebranie Członków organ kontrolny, tj. Komisję Rewizyjną, która składa się z 3 osób: przewodniczącego, zastępcy przewodniczącego i sekretarza.

Kontrolującemu 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).

Ustalono na podstawie dowodów księgowych, że członkowie organu nadzoru, nie pobierali wynagrodzenia z tytułu pełnienia funkcji w organie kontroli wewnętrznej.

[Dowód: akta kontroli str.36 -51 ]

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie prowadziło działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego w rozumieniu art.8 ustawy. W statucie określono zakres prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego, a w ewidencji księgowej wyodrębniono rachunkowo rodzaje prowadzonej działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, co było zgodne z wymaganiami określonymi w art.10 ustawy.

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

W badanym okresie obsługę ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia prowadziło Biuro Rachunkowe XXX-XXX Usługi Rachunkowo-Podatkowe, XXX-XXX (dalej: *Biuro*), w ramach zawartych umów zleceń. Według oświadczenia właściciela Biura, księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzono za pomocą programu Księga Handlowa FiK firmy XXXX System v 20.37.

Jednostka posiadała „Politykę rachunkowości – aktualizacja” obowiązującą w Stowarzyszeniu od dnia 1 lutego 2019 r. w ramach podjętej uchwały Zarządu Nr 1/02/2019 z dnia 1.02.2019 r. w sprawie zatwierdzenia aktualizacji Polityki Rachunkowości Stowarzyszenia) dostosowaną do jej potrzeb.

Zapisy powyższej dokumentacji stanowią, że rozliczenia kosztów statutowych i administracyjnych dokonuje się tylko w układzie rodzajowym – na kontach zespołu 4 *Koszty według rodzajów*. Wszystkie koszty według rodzajów posiadają analitykę dotyczącą rodzaju kosztu oraz źródła powstawania.

Ustalono, że przyjęta, analityka kont Zespołu 4 służy do ewidencji powstawania kosztów w zależności od rodzaju prowadzonej działalności (statutowa nieodpłatna, statutowa odpłatna) i rodzaju realizowanych zadań / projektów oraz źródeł finansowania (dotacje, 1%, środki własne). Nie prowadzi się kont wg. Zespołu 5. Szczegółowość analityki kosztów i przychodów pozwala na realizację wymogów sprawozdawczości, bieżących potrzeb oraz kontroli finansowej. Ustalono, że w Stowarzyszeniu nie prowadzi się indywidualnych kont dla podopiecznych ( subkont), natomiast analiza Statutu wykazała że, w § pkt 18 zapisano, że udostępnianie subkonta rodzinom osób niepełnosprawnym z Trisomią 21 następuje zgodnie

z obowiązującym regulaminem korzystania z subkonta.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że Stowarzyszenie TRISO nie prowadziło i nie prowadzi subkont, nie udostępnia kont indywidualnych członkom stowarzyszenia. Zapis w Statucie Stowarzyszenia § pkt 18 został umieszczony w 2012 r. kiedy to planowano rozpocząć udostępnić konta indywidualne do zbierania 1% podatku na konkretne dzieci(...).

[Dowód: akta kontroli str. 52 - 53]

3.1. Gromadzenie przez Stowarzyszenie środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Analityczną ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2019 (dalej: odpis 1 % podatku dochodowego), prowadzono na koncie 701-03 wyodrębnionym po stronie przychodów w zespole 7 Pozostałe przychody statutowe -1% podatku, w korespondencji z kontem 130-01 Rachunek bankowy bieżący (Stowarzyszenia) dla ewidencji wpłat środków z tego tytułu, dokonywanych przez urzędy skarbowe.

Według ewidencji księgowej i sprawozdań finansowych łączna kwota przychodów organizacji wyniosła w 2019 r. – 854 111,71 zł.

Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego i wyciągów bankowych stwierdzono, że na rachunek bankowy Stowarzyszenia prowadzony w PKO BP Oddział 1 w Opolu o nr XX XXXX XXXX XXXX XXXX XXXX XXXX, wpłynęło z tego tytułu w 2019 r. - 72 215,00 zł i w 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r.- 0,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że na jednym rachunku bankowym o nr XX XXXX XXXX XXXX XXXX XXXX XXXX prowadzonym w PKO BP Oddział I w Opolu gromadzone były zarówno środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego oraz otrzymane z innych źródeł.

Analiza ewidencji księgowej i dowodów źródłowych potwierdza, że w badanym okresie ( od 1 stycznia 2019 r do 31 grudnia 2020 r.) na koncie 701-03 oraz 130-01 zaewidencjonowano środki otrzymane z urzędów skarbowych dot. odpisu z 1% podatku dochodowego w łącznej wysokości 72 215,00 zł. Badaniu poddano 100% otrzymanych środków z odpisu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Natomiast w okresie od 1 stycznia do 30 kwietnia 2020 r. ustalono, że na konto 701-03 nie wpłynęły środki finansowe pochodzące z odpisu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych, nie prawidłowości nie stwierdzono. Wpłaty 1% podatku dochodowego na rzecz Stowarzyszenia przyjmowane są według zasad określonych w ustawie i zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

3.2. Wydatkowanie przez Stowarzyszenie środków pochodzących z odpisu 1 % podatku dochodowego.

Statutowa działalność pożytku publicznego obejmowała prowadzenie kompleksowej rehabilitacji dzieci i młodzieży z zespołem Downa poprzez: fizjoterapię, prowadzenie rehabilitacji ruchowej na basenie, hipoterapię oraz organizowanie imprez o charakterze integracyjnym i informacyjnym, turnusy rehabilitacyjne, warsztaty usprawniające i konsultacje specjalistyczne.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. Stowarzyszenie otrzymało środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 72 215,00 zł, z czego w 2019 r. wykorzystało kwotę 72 215,00 zł, z tego:

- 41 612,19 zł na organizację różnych zajęć terapeutycznych, edukacyjnych, artystycznych, w tym terapii pedagogicznej, terapii logopedycznej prowadzonych przez logopedów,

- warsztaty fotograficzne, naukę śpiewu, tańce, rytmikę, działalność fizjoterapeutyczną-  
organizowanie różnego rodzaju zajęć i terapii rehabilitacyjnej, zajęć ruchowych na  
basenie z nauką pływania,
- 30 516,42 zł na dofinansowanie do turnusów rehabilitacyjnych, obozów, wycieczek,  
spotkań na basenie, odpłatnych szkoleń,
  - 86,39 zł na koszty administracyjne.

Ponadto stwierdzono, że dokumenty ww. zakresie były sprawdzone pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez osoby do tego upoważnione. Na wszystkich kosztowych dowodach księgowych znajdował się opis z jakich źródeł był finansowany wydatek.

Ustalono, również, że środki z odpisu 1% podatku dochodowego wydatkowano na dofinansowanie kompleksowej rehabilitacji dzieci i młodzieży z zespołem Downa. Wydatki te były zasadne i dotyczyły statutowej działalności Stowarzyszenia.

Dokumenty i wydatki nie budzą wątpliwości Stowarzyszenia pod względem rzetelności i celowości ich wydatkowania przez Beneficjenta z uwagi na jego stan zdrowia i sytuację, w jakiej się znajduje. Stowarzyszenie refunduje wydatki, o ile nie naruszają warunków zawartych w porozumieniu, redagowanych apelach i odpowiadają obowiązującym wymogom formalnym wynikającym z ustawy o rachunkowości oraz innych przepisów prawa.

[Dowód: akta kontroli str. 54- 63 ]

### 3.0 Sprawozdanie merytoryczne

Stowarzyszenie wywiązało się z ustawowego obowiązku sporządzenia i podania do wiadomości publicznej rocznego sprawozdania merytorycznego i sprawozdania finansowego za rok 2019.

Wyjątkowo sprawozdania merytoryczne za rok 2019 rok organizacje pożytku publicznego zamieszczają w bazie do 15 października 2020 roku ze względu na epidemię COVID-19. Wynika to z § 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2020<sup>5</sup>.

Ponadto opublikowano rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji<sup>6</sup>, przedłużające terminy sprawozdawcze (dot. sprawozdań finansowych) o 3 miesiące.

[Dowód: akta kontroli str. 64 - 83]

### 4.0 Sprawozdanie finansowe

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na załączniku nr 6<sup>7</sup> przeznaczonym m.in. dla Stowarzyszeń, czym wypełniono dyspozycję art. 46 ust. 5 pkt 6 i 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 906.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 570.

<sup>7</sup> Załącznik nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie rachunku zysków i strat (dalej: RZiS) oraz ewidencji księgowej ustalono, że Stowarzyszenie osiągnęło w 2019 r. przychód ogółem w wysokości 854 111,71 zł oraz koszty ogółem w wysokości 780 833,59 zł.

Działalność Stowarzyszenia zamknęła się nadwyżką przychodów nad kosztami, która wyniosła 73 278,12 zł. Sprawozdanie finansowe za 2019 r. zostało sporządzone przez Zarząd Stowarzyszenia w dniu 28 czerwca 2020 r., następnie w dniu 24 września 2020 r. Walne Zebranie Członków podjęło Uchwałę Nr 4/05/2020 o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok 2019. Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia w postanowiło w ramach podjętych uchwał przeznaczyć ww. kwotę nadwyżki przychodów nad kosztami na działalność pożytku publicznego, tj. na zwiększenie funduszu statutowego Stowarzyszenia.

Ustalono, że Stowarzyszenie nie było zobowiązane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta, gdyż nie spełniało warunków określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego<sup>8</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 84 - 98 ]

W wyniku dokonanych ustaleń kontroli nie zachodzi potrzeba formułowania zaleceń pokontrolnych.

**Wojewoda Opolski**

*Adrian Czubak*

---

<sup>8</sup> (Dz. U. z 2004 r., Nr 285, poz. 2852)