



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-IV.431.46.2024

Poznań, 18 lutego 2025 r.

Pani

Wiktoria Mak

**Prezes Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz
Osób Niepełnosprawnych „Aktywni”**

ul. Rolna 5

63-505 Doruchów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli <i>(w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)</i>	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ¹ , zwanej dalej „ustawą”. Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość gromadzenia i wydatkowania przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zwanym dalej „p.d.o.f.” Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie na Rzecz Osób Niepełnosprawnych „Aktywni”, ul. Rolna 5, 63-505 Doruchów, zwane dalej „Stowarzyszeniem”.
Kontrolerzy	1. Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolnego – upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.373.2024 z 4 grudnia 2024 r. 2. Tomasz Kmiecik – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.373.2024 z 4 grudnia 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 19 grudnia 2024 r. do 10 stycznia 2025 r.
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Wiktoria Mak – Prezes Zarządu, Jadwiga Skorupka – Wiceprezes Zarządu, Marlena Krawczyk – Sekretarz ² , Elżbieta Gotfryd – Skarbnik. Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) ³ , organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia był Zarząd. Dla ważności oświadczenia woli, jak również wszelkich pism w przedmiocie praw i obowiązków majątkowych stowarzyszenia, jest wymagany podpis dwóch członków zarządu działających łącznie. Dla ważności innych pism i dokumentów wymagany jest podpis jednego członka zarządu.

(akta kontroli: str. 1-24)

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491.

² Do 19 kwietnia 2022 r.

³ Stan na 9 grudnia 2024 r.

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

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości i uchybienia, gromadzenie i wydatkowanie przez Stowarzyszenie środków pochodzących z 1% p.d.o.f.

Ocenę uzasadnia:

- wydatkowanie środków pochodzących z 1% p.d.o.f. na prowadzenie działalności pożytku publicznego, zgodnie z wymogami ustawy,
- wyodrębnienie w ewidencji księgowej otrzymanych środków pochodzących z 1% p.d.o.f., zgodnie z wymogami ustawy,
- niewzywanie do przekazywania oraz nieprzekazywanie środków pochodzących z 1% p.d.o.f. na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego, na które podatnik p.d.o.f. może przekazać 1% podatku, zgodnie z wymogami ustawy.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego zlecił Wojewodzie Wielkopolskiemu przeprowadzenie kontroli w Stowarzyszeniu, w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% p.d.o.f., wskazując okres kontroli od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.⁴

(akta kontroli: str. 3-5)

Celem Stowarzyszenia była działalność na rzecz tworzenia jak najkorzystniejszych warunków do pełnego rozwoju fizycznego i osobowego ludzi niepełnosprawnych, seniorów i innych osób wymagających wsparcia oraz umożliwienie im aktywnego i godnego uczestnictwa w życiu społecznym, pełnej integracji ze społeczeństwem, a także pomoc ich rodzinom.

(akta kontroli: str. 45-54)

Art. 27 ust. 1 ustawy stanowi, że podatnik p.d.o.f. może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Stowarzyszenie posiadało na dzień 1 stycznia 2022 r. środki finansowe pochodzące z 1% p.d.o.f. w kwocie 83 757,17 zł. W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie otrzymało z tytułu 1% p.d.o.f. środki finansowe w wysokości 85 516,50 zł. Stowarzyszenie dysponowało w 2022 r. z ww. tytułu środkami finansowymi w łącznej kwocie 169 273,67 zł.

(akta kontroli: str. 26-36, 74-84)

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy, organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej otrzymane środki z 1% p.d.o.f. Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej otrzymane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. środki finansowe pochodzące z 1%

⁴ Znak sprawy: DOB.NK.6620.15.2024.

p.d.o.f., stosując konto księgowe 700-000-00000-2000-00 „PRZYCHODY DZIAŁ. STAT.-DAROW. PIENIĘŻ.-1% PODATKU”.

(akta kontroli: str. 74-81)

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy, otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% p.d.o.f. mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego. Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie wydatkowało środki finansowe w kwocie 134 504,10 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego, na:

- dofinansowanie zakupu samochodu osobowego na użytek Środowiskowego Domu Samopomocy w Doruchowie,
- zakup leków, suplementów, artykułów opatrunkowych i higienicznych,
- zakup artykułów medycznych i leczniczych (w szczególności okularów korekcyjnych, wózka inwalidzkiego),
- dofinansowanie turnusów rehabilitacyjnych.

Wydatkowanie powyższych środków, zgodnie z przyjętym w Stowarzyszeniu regulaminem⁵ następowało po uprzednim złożeniu wniosku przez zainteresowane osoby, na podstawie przedstawionych imiennych faktur do wysokości zgromadzonych środków.

(akta kontroli: str. 66-73, 91-554)

W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie nie wydatkowało otrzymanych środków finansowych pochodzących z 1% p.d.o.f. na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% p.d.o.f.

(akta kontroli: str. 26-36, 83-84)

Zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona, w prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności, wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego, na które podatnik p.d.o.f. może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% p.d.o.f. na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie. Ustalono, że Stowarzyszenie nie przekazywało środków pochodzących z 1% p.d.o.f. na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie o którym mowa powyżej. Ponadto Prezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że Stowarzyszenie nie przekazuje środków z 1% podatku innym organizacjom pożytku publicznego.

(akta kontroli: str. 555-569)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia.

1. Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., nie wyodrębniło w ewidencji księgowej poniesionych wydatków ze środków pochodzących z 1 % p.d.o.f., co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej wykorzystane środki finansowe pochodzące z 1 % p.d.o.f.

(akta kontroli: str. 83-84, 555-559)

⁵ Regulamin wykorzystania środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego z 29 marca 2022 r.

Prezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że na koncie 130 ewidencjonowane są wszystkie operacje dotyczące wpływów i przelewów środków. Stowarzyszenie nie prowadzi subkont z uwagi na wysoki koszt opłat utrzymania kont. W większości na koncie 130 operacje dotyczą środków pochodzących z 1% podatku i prowizji bankowych. Sporadycznie przekazywane są środki na realizację zadań zleconych w zakresie integracji osób niepełnosprawnych. Dodatkowo, pismem z 28 stycznia 2025 r. Prezes Stowarzyszenia podała, że w planie kont wprowadzono do konta syntetycznego 130 – Rachunek bankowy analitykę: 130-0 – Rachunek bankowy Stowarzyszenia oraz 130-01 – Rachunek bankowy 1,5% podatku.

(akta kontroli: str. 560-569, 595-597)

2. Stowarzyszenie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022, w części III „Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym”, w pkt 3.1 „Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego” wykazano kwotę 0,00 zł, natomiast z przedstawionego kontrolerom wykazu stanów i obrotów dla konta 130 000-00000-0000-00 za okres 01.01.2022-31.12.2022 wynikało, że bilans otwarcia wyniósł 83 757,17 zł.

(akta kontroli: str. 26-36, 83-84, 555-559)

Prezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, w części III pkt 3.1 wykazano kwotę 0 pomimo posiadania środków na koncie bankowym 130. Ze środków tych od początku roku Stowarzyszenie pokrywało refundację kosztów rehabilitacji, sprzętu i leków odbiorców korzystających z zbiórki 1% podatku.

(akta kontroli: str. 560-569)

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach: jeden dla kierownika kontrolowanej jednostki, drugi dla Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, trzeci do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski
Agata Sobczyk