



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań,

2018 -10- 15

KN-X.431.47.2018.4

Pani
Aleksandra Pilimon
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Na Rzecz Dzieci
ze Złożoną Niepełnosprawnością
„Potrafię Więcej”
ul. Rubież 46E
61-612 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 3 do 16 lipca 2018 r. przeprowadzona została w Stowarzyszeniu na Rzecz dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię więcej”² (zwanego dalej „Stowarzyszeniem”) kontrola w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Maria Fornalska – starszy specjalista, Wojciech Michalak – inspektor wojewódzki oraz Jolanta Szaniawska – kierownik Oddziału Kontroli z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa i Wiceprezesa Stowarzyszenia.

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

Na dzień 1 stycznia 2017 r. Stowarzyszenie posiadało środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, które nie zostały wykorzystane w latach poprzednich w wysokości 2.185.183,57 zł. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Stowarzyszenie otrzymało pochodzącą z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych kwotę 2.461.467,33 zł. Łączna kwota zgromadzonych środków wyniosła 4.646.650,90 zł. W 2017 r. Stowarzyszenie wykorzystało kwotę 1.676.375,93 zł, z tego:

¹ Dz. U. z 2018 r. poz. 450 ze zm., zwanej dalej „ustawą”.

² Nr KRS: 241411, ul. Rubież 46E, 61-612 Poznań.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.302.2018.1 z 31 lipca 2018 r.

- 1.049.104,93 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego (pomoc rzeczową i finansową na rzecz osób niepełnosprawnych i ich rodzin, dowóz podopiecznych na wycieczki i na zajęcia w siedzibie Stowarzyszenia, zakup mebli i wyposażenia pomieszczeń Stowarzyszenia, zakup materiałów biurowych, higienicznych, spożywczych oraz pomocy terapeutycznych do prowadzenia zajęć świetlicowych i terapeutycznych dla podopiecznych, wynagrodzenia pracowników Stowarzyszenia z tytułu umów o pracę i umów cywilnoprawnych),
- 627.271,00 zł na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie w 2017 r. nie wyodrębniło w ewidencji księgowej wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy.

Prezes oraz Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach⁴ podały, że w Stowarzyszeniu, dla środków wykorzystanych oraz dla środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa pod kątem podatkowo-bilansowym, zgodnie z zasadą memoriałową. Ponadto wskazały, że jeżeli w wyniku przeprowadzonej kontroli zostanie wykazana potrzeba, to wówczas zostanie wdrożona dodatkowa ewidencja kasowa środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanych na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Przywołane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ art. 27 ust 2c ustawy, jednoznacznie zobowiązuje Stowarzyszenie do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

2. Stowarzyszenie wykazało nierzetelne dane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji za 2017 r., tj. w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 3. Informacje o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, pkt 3.2. Wysokość

⁴ Z dnia 21 sierpnia 2018 r.

kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem, wykazano kwotę 1.538.361,35 zł, natomiast faktycznie wydatkowana kwota wyniosła 1.676.375,93 zł i była, aż o 138.014,58 zł wyższa niż kwota wykazana w sprawozdaniu.

Prezes oraz Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach⁵ podały, że jako wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem, w sprawozdaniu wykazano kwotę wynikającą z kosztów bilansowych 2017 r., zgodnie z zasadą memoriałową a nie kasową.

Przywołane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ opis wiersza 3.2. sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego jednoznacznie określa, że należy w nim wykazać, cyt. „Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem”.

Ponadto ustalono, że:

- środki wydatkowane przez Stowarzyszenie na promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stanowiły, aż 37,4% wszystkich wykorzystanych w 2017 r. środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Promocja ta polegała na zakupie programu do rozliczeń podatkowych.

Prezes oraz Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podały⁶, że wydatkowana kwota dotyczyła kosztów kampanii pozyskiwania 1% podatku obejmujących dwa lata kalendarzowe 2017 - 2018. Ponadto wskazały, że wydatki poniesione na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych były konieczne w celu zapewnienia finansowej płynności i stabilności działań Stowarzyszenia, a profesjonalnie przygotowana kampania promocyjna była najlepszym sposobem pozyskiwania środków na dalszą działalność,

- na dzień 31 grudnia 2017 r. Stowarzyszenie posiadało niewykorzystane środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 2.970.274,97 zł.

⁵ Z dnia 21 sierpnia 2018 r.

⁶ Z dnia 20 sierpnia 2018 r.

Prezes oraz Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podały⁷, że zgromadzone środki finansowe stanowią zabezpieczenie finansowe, pozwalające na przyjęcie większej grupy podopiecznych, zapewniają podopiecznym Stowarzyszenia ciągłość działań oraz wysokiej jakości wsparcie. Ponadto wskazały, że planowane jest rozszerzenie oferty zajęciowej dla podopiecznych i ich rodzin.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy.
2. Rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań merytorycznych z działalności Stowarzyszenia, tj. wykazywanie danych zgodnych ze stanem faktycznym.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Otrzymują:

- 1) Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię więcej”, ul. Rubież 46E 61-612 Poznań,
- 2) Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego,
- 3) Ad acta.

⁷ Z dnia 20 sierpnia 2018 r.