



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań,

2017 -11- 24

KN-X.431.36.2017.11

**Pani**  
**Wiesława Nowacka**  
**Prezes Stowarzyszenia na Rzecz**  
**Pomocy Osobom Chorym**  
**Psychicznie w Koninie**  
ul. Rózyckiego 3  
62-510 Konin

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> w dniach od 9 do 20 października 2017 r. została przeprowadzona kontrola w Stowarzyszeniu na Rzecz Pomocy Osobom Chorym Psychicznie w Koninie<sup>2</sup> (w dalszej części wystąpienia zwanego „Stowarzyszeniem”) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2016 r. do 20 października 2017 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa oraz Sekretarza Stowarzyszenia. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził zespół kontrolerów w składzie: Wojciech Michalak – inspektor wojewódzki oraz Anna Stanisławska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>3</sup>.

Celem kontroli była ocena organizacji kontrolowanej w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.**

<sup>1</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

<sup>2</sup> Nr KRS 74517, ul. Rózyckiego 3, 62-510 Konin.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 8 – 9 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 24 – 27 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27aa ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 27c ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 42 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji księgowej umożliwiającej określenie kosztów i wyników prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego<sup>4</sup>, co było niezgodne z art. 10 ust. 1 ustawy, który stanowi, że prowadzenie przez organizacje pozarządowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów ustawy o rachunkowości.

Prezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że brak wyodrębnionej ewidencji księgowej w stopniu umożliwiającym określenie kosztów i wyników prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego wynikał z niedostatecznej wiedzy o prawidłowym księgowaniu 1% zgodnie ze zmieniającymi się przepisami.

2. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia za rok 2016 wykazano nieprawidłowe informacje w zakresie:

- część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym, pkt 4.1 Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem – nie wykazano kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego, które wyniosły 3.463,30 zł,

---

<sup>3</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.373.2017.1 z 24 sierpnia 2016 r. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr KN-X.431.36.2016.11 z 24 sierpnia 2017 r.

<sup>4</sup> Na koncie 130/3 – Stowarzyszenie księgowano wydatki ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego oraz wydatki z innych środków.

– część III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym, pkt 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym, pkt 4.1 Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem, lit. a) koszty z tytułu prowadzenia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego – nie wykazano kosztów prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego finansowanych z 1% podatku dochodowego, które wyniosły 3.463,30 zł.

Prezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że niepoprawne informacje w sprawozdaniu merytorycznym wykazano przez przeoczenie, wynikające z braku wyodrębnienia kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w ewidencji księgowej.

3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego nie zawiera informacji, o których mowa w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości<sup>5</sup>, tj. nie wskazano okresu objętego sprawozdaniem finansowym i nie omówiono przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Prezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że podczas wypełniania kwestionariusza sprawozdania nie wpisano ww. informacji przez nieuwagę.

4. Stowarzyszenie nie podało do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej sprawozdania merytorycznego i finansowego za 2016 r., co było niezgodne z art. 23 ust. 2a ustawy, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego winna podawać sprawozdania merytoryczne i finansowe do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Prezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że sprawozdanie merytoryczne i finansowe Stowarzyszenia jest corocznie publikowane do powszechnej wiadomości na stronie internetowej <http://opp.mpips.gov.pl> i uznano, że obowiązek publikacji danych merytorycznych i finansowych obejmujących działalność Stowarzyszenia jest spełniony. Prezes Stowarzyszenia wskazała jednocześnie, że organizacja nie posiada własnej domeny (strony) internetowej ze względu na brak środków finansowych na jej prowadzenie.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.

5. Sprawozdanie merytoryczne Stowarzyszenia za 2016 r. zamieszczone na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego nie zostało zatwierdzone przez uprawniony organ, co było niezgodne z art. 23 ust. 6 ustawy, który stanowi że organizacja pożytku publicznego winna zamieścić na ww. stronie internetowej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności.

Prezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że brak uchwały zatwierdzającej sprawozdanie merytoryczne wynikał z niedostatecznej znajomości przepisów ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Rachunkowe wyodrębnienie działalności pożytku publicznego w ewidencji księgowej Stowarzyszenia w sposób umożliwiający określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności zgodnie z wymaganiem określonym w art. 10 ust. 1 ustawy.
2. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych Stowarzyszenia w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym oraz zatwierdzanie tych sprawozdań przez uprawniony organ.
3. Sporządzanie sprawozdań finansowych Stowarzyszenia zgodnie z ustawą o rachunkowości.
4. Podawanie do publicznej wiadomości sprawozdań merytorycznych i finansowych Stowarzyszenia w sposób określony w art. 23 ust. 2a ustawy.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie **30 dni** od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski  
*Zbigniew Hoffmann*

Otrzymują:

- 1) Stowarzyszenie na Rzecz Pomocy Osobom Chorym Psychicznie w Koninie, ul. Różyckiego 3, 62-510 Konin,
- 2) Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, Departament Społeczeństwa Obywatelskiego,
- 3) Ad acta.