



Poznań, 20 października 2011 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS.I-3.431-23/11

Pani
Aleksandra Pilimon
Prezes
Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci
ze Złożoną Niepełnosprawnością
„Potrafię Więcej”

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 16 do 24 sierpnia 2011 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Stowarzyszeniu na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”, ul. Sołtysia 33, 61-654 Poznań w zakresie oceny prawidłowości korzystania z uprawnienia do otrzymywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wynikającego z ww. ustawy. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2011 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa oraz Wiceprezesa Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”. W związku z powyższym przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje.

Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”, zwane w dalszej części wystąpienia pokontrolnego „*Stowarzyszeniem*”, zostało zarejestrowane 21 września 2005 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym – Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy KRS w rejestrze

¹ (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536)

stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – KRS numer 0000241411. Rodzaj organizacji – stowarzyszenie. Stowarzyszenie nie zostało wpisane do rejestru przedsiębiorców KRS. Stowarzyszenie nabyło status organizacji pożytku publicznego 10 grudnia 2007 r.

Zgodnie z aktualnym odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS), do reprezentowania Stowarzyszenia uprawniony jest jeden z członków Zarządu pełniący funkcję Prezesa, Wiceprezesa lub Skarbnika łącznie z innym dowolnym członkiem Zarządu. W skład Zarządu Stowarzyszenia wchodzi:

1. Aleksandra Pilimon – Prezes,
2. Ewa Kurczak-Wawrowska – Wiceprezes,
3. Magdalena Arnt – Skarbnik,
4. Aldona Gryczka-Beszterda – Członek Zarządu,
5. Katarzyna Glema – Członek Zarządu,
6. Dorota Iwanowska – Członek Zarządu.

Stosownie do wymagań zawartych w art. 20 ust. 1 pkt 5 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, wszystkie osoby wchodzące w skład Zarządu Stowarzyszenia złożyły oświadczenia, w których stwierdziły, że nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Stwierdzono, że Stowarzyszenie ma statutowy kolegialny organ kontroli – Komisję Rewizyjną, odrębny od organu zarządzającego, niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej. W skład Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia, zgodnie z aktualnym odpisem KRS, wchodzi:

1. Małgorzata Kierzkowska,
2. Rafał Nowicki,
3. Iwona Suchowska.

Stosownie do wymagań określonych w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, wszystkie osoby wchodzące w skład Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia złożyły oświadczenia, w których stwierdziły, że nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe oraz oświadczyły, iż nie są członkami organu zarządzającego ani pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z którymkolwiek członkiem organu zarządzającego Stowarzyszeniem (art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a *ustawy*).

Badana organizacja posiada własny statut pn. Statut Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” (tekst pierwotny z 4 lipca 2005 r.). Ostatnią zmianę wprowadzono 7 marca 2011 r. Uchwałą Nr 3/2011 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia w sprawie zmian w statucie. Stwierdzono, że Statut Stowarzyszenia zawiera elementy wymienione w art. 20 ust. 1 pkt 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie spełnia wymagania określone w art. 20 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Celem działalności Stowarzyszenia jest działanie na rzecz społeczeństwa poprzez niesienie pomocy dzieciom i młodzieży ze złożoną niepełnosprawnością oraz ich rodzinom, a także poprzez działanie na rzecz zdrowia i szczęścia tych dzieci i młodzieży oraz udzielanie wsparcia ich rodzinom w oddziaływaniach wychowawczych i edukacyjnych. Stowarzyszenie udziela również wsparcia dorosłym podopiecznym organizacji. Stwierdzono, że zgodnie z art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej Stowarzyszenia określono w Statucie organizacji.

Stowarzyszenie realizuje swoje cele przez, wyszczególnioną w Statucie:

1. odpłatną działalność statutową polegającą na:

- organizowaniu oraz prowadzeniu działalności: terapeutycznej, edukacyjnej i rekreacyjnej dla osób niepełnosprawnych, ze szczególnym uwzględnieniem:
 - a) wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka ze złożoną niepełnosprawnością,
 - b) poradnictwa i wspomaganie rozwoju dziecka ze złożoną niepełnosprawnością i jego rodziny w okresie szkolnym,
- organizowaniu oraz prowadzeniu działalności terapeutycznej,
- organizowaniu oraz prowadzeniu działalności rehabilitacyjnej dla osób niepełnosprawnych ze szczególnym uwzględnieniem:
 - a) wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka ze złożoną niepełnosprawnością,
 - b) poradnictwa i wspomaganie rozwoju dziecka ze złożoną niepełnosprawnością i jego rodziny w okresie szkolnym,
- prowadzeniu szkolenia kadr oraz rodzin pod kątem rehabilitacji i edukacji osób ze złożoną niepełnosprawnością,
- prowadzeniu działalności informacyjnej i publikacyjnej w zakresie problematyki środowiska ze złożoną niepełnosprawnością,

- alternatywnych formach wychowania przedszkolnego dla dzieci ze złożoną niepełnosprawnością,

2. nieodpłatną działalność statutową polegającą na:

- organizowaniu oraz prowadzeniu działalności: terapeutycznej, rehabilitacyjnej, leczniczej, edukacyjnej i rekreacyjnej dla osób niepełnosprawnych, ze szczególnym uwzględnieniem:
 - a) wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka ze złożoną niepełnosprawnością,
 - b) poradnictwa i wspomaganie rozwoju dziecka ze złożoną niepełnosprawnością i jego rodziny w okresie szkolnym,
- prowadzeniu szkolenia kadr oraz rodzin pod kątem rehabilitacji i edukacji osób ze złożoną niepełnosprawnością,
- prowadzeniu działalności informacyjnej i publikacyjnej w zakresie problematyki środowiska ze złożoną niepełnosprawnością,
- alternatywnych formach wychowania przedszkolnego dla dzieci ze złożoną niepełnosprawnością.

Ustalono, że zasady rachunkowości w Stowarzyszeniu reguluje dokument pn. „Zasady (polityka) rachunkowości” przyjęty przez Zarząd Stowarzyszenia Uchwałą z dnia 20 grudnia 2009 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości, co jest zgodne z § 2 ust. 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej², w którym wskazano, że kierownik jednostki winien ustalić i aktualizować dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. „Zasady (polityka) rachunkowości” Stowarzyszenia zawiera elementy wymienione w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³. Ponadto ustalono, że przedmiotowy dokument spełnia wymagania określone w art. 10 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, zgodnie z którym 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 o rachunkowości. Przychody z działalności statutowej ewidencjonowane są na koncie księgowym: 700

² (Dz. U. Nr 137, poz. 1539 ze zm.)

³ (tekst jednolity Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

Przychody z działalności statutowej, do którego prowadzona jest analityka wg źródeł przychodów. Koszty realizacji zadań statutowych ewidencjonowane są na koncie księgowym: 400 *Koszty realizacji zadań statutowych*, do którego prowadzona jest analityka wg rodzaju działalności:

- 400 01 Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- 400 02 Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Na mocy umowy zawartej 31 marca 2009 r., Stowarzyszenie zleciło prowadzenie ksiąg rachunkowych firmie „Kancelaria Doradztwa Podatkowego Sebastian Jankowiak” z siedzibą w Poznaniu, ul. Piątkowska 110A/1. Księgi rachunkowe prowadzone są z zastosowaniem technik komputerowych – program *Księgi Handlowe CDN Comarch OPT!MA* firmy Comarch S. A., stanowiący własność firmy „Kancelaria Doradztwa Podatkowego Sebastian Jankowiak”.

Art. 27 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* stanowi, że podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych 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.

Wg „Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2010 r. otrzymały 1% podatku należnego za 2009 r. (stan na 15 września 2010 r.)” stanowiącego Załącznik nr 1 do „Informacji na temat kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z zeznań za 2009 rok” sporządzonej 27 września 2010 r. przez Ministerstwo Finansów, Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” otrzymało w 2010 r. środki w wysokości 1 122 414,52 zł. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z gromadzeniem przez Stowarzyszenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stosowano konto księgowe: 700-02-03 *Przychody z działalności statutowej – Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje – 1% PDOF przekazywany przez US*, do którego prowadzone są konta analityczne:

- 700-02-03-01 *Ze wskazaniem osoby* (dalsza analityka wg osób);
- 700-02-03-02 *Pozostała część 1% PDOF*.

Analiza wydruku z ewidencji księgowej dla konta 700-02-03 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wykazała, że w 2010 r. Stowarzyszenie otrzymało z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 1 129 559,02 zł. Ww.

środki wpłynęły na rachunek bankowy Stowarzyszenia o numerze: 81 1020 4027 0000 1402 0512 5614 prowadzony w PKO BP S.A. w Poznaniu.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ustalono, że do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wykorzystywaniem przez Stowarzyszenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych stosowano, m.in. następujące konta księgowe:

- 101 *Kasa*;
- 130 *Rachunek rozliczeniowy*;
- 400-01 *Koszty realizacji zadań statutowych – Koszty nieodpłatnej działalności statutowej*, analityka wg rodzajów kosztów, tj.:
 - 400-01-01 *Amortyzacja*,
 - 400-01-02 *Zużycie materiałów*,
 - 400-01-03 *Usługi obce*,
 - 400-01-04 *Podatki i opłaty*,
 - 400-01-05 *Wynagrodzenia*,
 - 400-01-06 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia*,
 - 400-01-07 *Reklama i reprezentacja*,
 - 400-01-08 *Podróże służbowe*,
 - 400-01-09 *Pozostałe koszty*,
 - 400-01-10 *Świadczenia pieniężne i rzeczowe określone statutem*.

Na podstawie analizy ksiąg rachunkowych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wykazało koszty działalności nieodpłatnej sfinansowane z otrzymanego 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 421 281,04 zł, z tego:

- kwota 268 852,24 zł – wykorzystana w roku 2010 r.;
- kwota 152 428,80 zł – wykorzystana w okresie od 1 stycznia do 30 czerwca 2011 r.

Kontrola dowodów księgowych wykazała, że Stowarzyszenie wydatkowało otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na następujące cele:

- najem pomieszczeń i koszty eksploatacji placówki terapeutycznej w Poznaniu przy ul. Strzeszyńskiej 213;

- zakup sprzętu rehabilitacyjnego;
- zakup wyposażenia dla placówki;
- zakup pomocy dydaktycznych;
- prowadzenie zajęć rehabilitacyjnych i fizjoterapeutycznych dla podopiecznych;
- prowadzenie zajęć warsztatowych w świetlicy terapeutycznej;
- organizację imprez okolicznościowych dla podopiecznych;
- zakup artykułów reklamowych;
- wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne pracowników;
- przekazanie środków imiennie wskazanym osobom.

Kontrola wynagrodzeń wypłaconych przez Stowarzyszenie ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wykazała, że w kontrolowanym okresie Stowarzyszenie zatrudniało osoby na podstawie umów o pracę, umów zlecenia oraz zawierało z osobami umowy o dzieło. Analiza treści przedmiotowych umów wykazała, że rodzaj i zakres wykonywanych czynności był związany z działalnością statutową Stowarzyszenia. Wynagrodzenia naliczono w wysokościach wynikających z zawartych umów i wypłacono uprawnionym osobom.

Stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wydatkowało otrzymane środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie 421 281,04 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Ponadto ustalono, że Stowarzyszenie posiada lokaty terminowe o wartości nominalnej 1 080 000,00 zł. Na kwotę ww. lokat składają się, m.in. dotychczas niewykorzystane przez Stowarzyszenie środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna sporządzać roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych. Stwierdzono, że Zarząd Stowarzyszenia na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej” sporządził sprawozdanie merytoryczne z działalności za rok 2010. 7 marca 2011 r. Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia podjęło jednogłośnie Uchwałę nr 1/2011 w sprawie przyjęcia sprawozdania merytorycznego z działalności za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. W okresie objętym kontrolą, do sporządzania sprawozdań merytorycznych organizacji pożytku publicznego stosowano przepisy § 2 rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości

z dnia 8 maja 2001 r. w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji⁴. Kontrola treści sprawozdania merytorycznego Stowarzyszenia za 2010 r. wykazała, że nie zawiera ono elementów wymienionych w cytowanym przepisie. Zakres sprawozdania obejmuje jedynie ogólne informacje dotyczące celów i działalności organizacji. Zarząd Stowarzyszenia wyjaśnił, iż braki w treści sprawozdania wynikały z problemów interpretacyjnych obowiązujących przepisów w ww. zakresie.

Zgodnie z art. 23 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna sporządzać roczne sprawozdanie finansowe, na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości. Ustalono, że 4 marca 2011 r. Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie finansowe za rok 2010, składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz informacji dodatkowej. Stwierdzono, że sporządzone przez Stowarzyszenie sprawozdanie finansowe za rok 2010 zawiera katalog elementów wymienionych w § 3 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej*. W 2010 r. Stowarzyszenie wykazało przychody w wysokości 2 254 454,63 zł, natomiast koszty wyniosły 775 049,07 zł. Stowarzyszenie na koniec okresu sprawozdawczego wypracowało zysk w wysokości 1 479 405,56 zł.

7 marca 2011 r. Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia podjęło jednogłośnie Uchwałę nr 2/2011 w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego z działalności za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. Ponadto, 7 marca 2011 r. Zarząd Stowarzyszenia podjął Uchwałę, w której postanowił, iż wypracowany wynik finansowy za 2010 r. w wysokości 1 479 405,56 zł zostanie przeniesiony na zwiększenie przychodów w następnym roku obrotowym.

Ustalono, że Stowarzyszenie podało do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz finansowe za 2010 r. poprzez zamieszczenie ich na własnej stronie internetowej www.wsparcie.org.pl, tj. zgodnie z art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, 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.

Przedmiotowe sprawozdania Stowarzyszenie przesłało do Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej z zachowaniem terminu określonego w art. 23 ust. 4 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, zgodnie z którym organizacja pożytku

⁴ (Dz. U. Nr 50, poz. 529)

publicznego, niezależnie od obowiązków wynikających z przepisów odrębnych, powinna przekazać ministrowi właściwemu do spraw zabezpieczenia społecznego sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe i merytoryczne Stowarzyszenia za 2010 r. zamieszczono na stronie internetowej www.pozytek.gov.pl z zachowaniem terminu wskazanego w art. 23 ust. 6 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego winna zamieścić sprawozdanie finansowe i merytoryczne, w terminie 15 dni od dnia zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego, na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Ponadto, w trakcie czynności kontrolnych przedłożono kontrolującym decyzję administracyjną nr 258/2010 wydaną 28 października 2010 r. przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji udzielającą Stowarzyszeniu pozwolenia na przeprowadzenie zbiórki publicznej w formie dobrowolnych wpłat na konto bankowe nr 73 1240 1763 1111 0010 3486 2198. Termin zbiórki wyznaczono do dnia 30 września 2011 r. W decyzji określono, iż zebrane fundusze winny być przeznaczone na sfinansowanie podopiecznym Stowarzyszenia:

- kosztów rehabilitacji, zabiegów medycznych oraz konsultacji medycznych,
- zakupu sprzętu medycznego i rehabilitacyjnego, środków leczniczych i opatrunkowo-medycznych,
- kosztów dojazdów do placówek specjalistycznych, szpitali oraz pobytu w przyszpitalnych hotelach.

Biorąc powyższe pod uwagę wnoszę o:

1. Sporządzenie przez Stowarzyszenie korekty rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności za rok 2010 z zachowaniem obowiązujących w tym zakresie przepisów, tj. § 2 *rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości w sprawie ramowego zakresu sprawozdania z działalności fundacji*.
2. Podanie do publicznej wiadomości skorygowanego sprawozdania merytorycznego z działalności Stowarzyszenia za rok 2010 w sposób określony w art. 23 ust. 2a *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

3. Przekazanie Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej skorygowanego sprawozdania merytorycznego z działalności Stowarzyszenia za rok 2010.
4. Sporządzanie w kolejnych okresach sprawozdawczych sprawozdań merytorycznych z działalności Stowarzyszenia zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

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

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*

Otrzymują:

- 1) Stowarzyszenie na Rzecz Dzieci ze Złożoną Niepełnosprawnością „Potrafię Więcej”,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) a/a.