



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 26 stycznia 2026 r.

KN-IV.431.31.2025

**Rada Oddziału
Polskiego Towarzystwa
Stwardnienia Rozsianego
Oddział Wielkopolska**
ul. Św. Marcin 34A/3
60-805 Poznań

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 . Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość gromadzenia i wydatkowania przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Polskie Towarzystwo Stwardnienia Rozsianego Oddział Wielkopolska, ul. Święty Marcin 34A/3, 60-805 Poznań, zwane dalej „PTSR – Oddział Wielkopolska.”
Kontroler	1. Renata Zygmunt – specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolnego - upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 266/25 z 14 października 2025 r. 2. Monika Przybylska-Buchert – specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu - upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 266/25 z 14 października 2025 r. 3. Piotr Ślusarski – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w okresie: od 15 października do 14 listopada 2025 r.
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Artur Klemke – Przewodniczący Rady Oddziału do 26 czerwca 2025 r., Agnieszka Witkowska – Wiceprzewodnicząca Oddziału, Michał Janowski – Wiceprzewodniczący do 26 czerwca 2025 r. Renata Kasprzyk – Skarbnik, Monika Robakowska – Sekretarz, Izabela Łękowska – członek Rady Oddziału, Dawid Neumann – członek Rady Oddziału.
	Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) ² , organem uprawnionym do reprezentacji PTSR – Oddział Wielkopolska, była Rada Oddziału, z tym, że dla ważności dokumentów w sprawach majątkowych Oddziału podpisy

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 1338.

² Stan na dzień 28 października 2025 r.

składały 2 osoby spośród członków Rady Oddziału w tym przewodniczący lub wiceprzewodniczący zgodnie z KRS.

(akta kontroli: str. 29-49)

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

Wojewoda Wielkopolski ocenia negatywnie gromadzenie i wydatkowanie przez PTSR – Oddział Wielkopolska środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Ocenę uzasadnia:

- brak możliwości ustalenia faktycznie wydatkowanych środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na prowadzenie działalności pożytku publicznego, w tym dla subkont podopiecznych,
- brak możliwości ustalenia wpływów pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, oddzielnie dla organizacji pożytku publicznego i dla subkont podopiecznych,
- brak możliwości potwierdzenia wszystkich uzyskanych wpływów pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wykazanych w księgach rachunkowych,
- brak wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie poniesionych kosztów (wydatków), oddzielnie na rzecz organizacji pożytku publicznego oraz dla subkont podopiecznych,
- wykazanie nieprawidłowych wartości uzyskanych wpływów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Przewodnicząca Komitetu ds. Pożytku Publicznego zleciła Wojewodzie Wielkopolskiemu przeprowadzenie kontroli w PTSR – Oddział Wielkopolska, w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego, w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach) podopiecznych organizacji, wskazując okres kontroli od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

(akta kontroli: str. 1-4)

Cele i działania PTSR – Oddział Wielkopolska obejmowały m.in.:

- 1) pomoc społeczną, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,
- 2) organizowanie i propagowanie aktywności kultury fizycznej poprzez edukację prozdrowotną i psychoedukacyjną, szkoleniową w postaci treningów, w tym:
 - a) grup ćwiczących,
 - b) zawodów i imprez sportowych,
 - c) obozów sportowych, turystycznych, rehabilitacyjnych osób z niepełnosprawnościami,
 - d) udział w imprezach sportowych różnych szczebli, aktywny wypoczynek,

- 3) organizowanie pomocy mającej na celu przeciwdziałanie poczuciu rezygnacji, bezwartowości, osamotnienia i bezradności, szczególnie wśród osób najciężej poszkodowanych i ubogich,
- 4) inicjowanie i uczestniczenie w pracach naukowo-badawczych oraz legislacyjnych dotyczących życia i warunków bytu, oświaty i wychowania oraz specyficznych potrzeb osób chorych, a także sposobu ich zaspokajania,
- 5) ujawnianie barier społecznych, organizacyjnych, architektonicznych, komunikacyjnych i innych utrudniających im rehabilitację oraz występowanie do kompetentnych władz z wnioskami o ich usunięcie,
- 6) opracowanie adekwatnych rozwiązań problemu dostępu osób ze stwardnieniem rozsianym do różnego rodzaju stanowisk pracy zgodnie z ich możliwościami fizycznymi, kwalifikacjami i zainteresowaniami oraz zasad jego realizacji,
- 7) ułatwienie osobom chorym na stwardnienie rozsiane podejmowania zatrudnienia oraz podnoszenia kwalifikacji zawodowych, a także podejmowania działalności społeczno-użytecznej,
- 8) organizowanie warsztatów twórczych,
- 9) informacyjne, socjalne i psychologiczne wspieranie rodzin osób chorych na stwardnienie rozsiane.

(akta kontroli: str. 51-81)

Cele i działania realizowane były poprzez m.in.:³

- 1) współdziałanie z administracją państwową i samorządową, placówkami służby zdrowia i opieki społecznej, a także z innymi organizacjami pozarządowymi pracującymi dla dobra i na rzecz osób z niepełnosprawnościami,
- 2) organizowanie pomocy członkom Stowarzyszenia w rozwiązywaniu ich problemów życiowych poprzez informację, pomoc prawną i socjalno-bytową,
- 3) finansowanie na ustalonych zasadach kosztów powszechnie uznanych oraz nowoczesnych przyjętych metod leczenia i rehabilitacji leczniczej, społecznej oraz zawodowej, a także współdziałanie w organizowaniu działalności społecznej, gospodarczej i kulturalnej,
- 4) promowanie i wspieranie harmonijnego rozwoju psychofizycznego, w tym sportu i rekreacji.

(akta kontroli: str. 51-81)

Ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. księgi rachunkowe PTSR – Oddział Wielkopolska były prowadzone przez Kancelarię Rachunkowo-Podatkową S.D.P. Sp. z o.o. FakturTax⁴, zwaną dalej „Kancelarią Rachunkowo-Podatkową”, z którą PTSR – Oddział Wielkopolska rozwiązał umowę z dniem 31 grudnia 2024 r.

(akta kontroli: str. 85-89)

Ustalono, że PTSR – Oddział Wielkopolska realizował Program Leczenia i Rehabilitacji (PLIR) na podstawie uchwały Rady Głównej PTSR⁵, zwanego dalej „programem”. W ramach programu PTSR – Oddział Wielkopolska zawierał porozumienia z podopiecznymi i był zobowiązany

³ § 6 Statutu.

⁴ Umowa o współpracy nr 2021(2)12/pełna księgowość z 11.02.2021 r.

⁵ Uchwała nr 50/PTSR/2018 Rady Głównej z 08.06.2018 r.

do prowadzenia odrębnej ewidencji oddzielnie dla każdego podopiecznego. W załączniku do uchwały zostały określone wskazówki dotyczące programu, tj. cele, adresaci oraz zasady korzystania z programu.

(akta kontroli: str. 90-99)

Art. 27 ust. 1 ustawy stanowi, że podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1,5% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. PTSR – Oddział Wielkopolska otrzymał z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych środki finansowe w wysokości 738 132,70 zł.

(akta kontroli: str. 112-116)

W zakresie uzyskanych wpływów z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2024 potwierdzono wpływ kwoty 678 815,20 zł na podstawie dokumentu pn. Potwierdzenie realizacji transakcji wygenerowanego z systemu bankowości elektronicznej⁶. Nie potwierdzono kwoty 59 317,50 zł ujętej w ewidencji księgowej na kontach:

- 1) 700-5 – Środki z tytułu 1,5% na rzecz OPP, tj. kwoty 9 171,10 zł,
- 2) 700-6 – Urząd Skarbowy 1% PLIR, tj. kwoty 50 146,40 zł.

PTSR – Oddział Wielkopolska nie przedstawił dokumentów potwierdzających wpływ tych kwot.

(akta kontroli: str. 117)

Skarbnik w złożonych wyjaśnieniach podał, że „wymagane dokumenty powinny znajdować się w dokumentacji otrzymanej z biura księgowego FakturTAX, które wówczas prowadziło naszą księgowość i kadry.”

(akta kontroli: str. 156-161)

Przewodnicząca Rady Oddziału przekazała wyjaśnienia Kancelarii Rachunkowo-Podatkowej, które podało, że „nie posiadamy dokumentacji w formie papierowej, ponieważ została ona przekazana do PTSR.”

(akta kontroli: str. 287-288)

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej otrzymane środki z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustalono, że PTSR – Oddział Wielkopolska wyodrębnił w ewidencji księgowej otrzymane w okresie do 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. środki finansowe z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, stosując konto księgowe 700-5 pn. Środki z tytułu 1,5% na rzecz OPP oraz 700-6 pn. Urząd Skarbowy 1% PLIR.

(akta kontroli: str. 112-116)

⁶ Wygenerowanie dokumentu w dniu 20.10.2025 r.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy, otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Nie stwierdzono, czy w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. PTSR – Oddział Wielkopolska wydatkował środki finansowe pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy, z uwagi na brak możliwości wytypowania do badania dowodów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2024 na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej.

(akta kontroli: str. 119-144, 164-177)

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy, organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej wykorzystane środki z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych. Ustalono, że PTSR – Oddział Wielkopolska nie wyodrębnił w ewidencji księgowej wykorzystanych w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

(akta kontroli: str. 119-144, 164-177)

Analiza ksiąg rachunkowych nie pozwoliła na ustalenie kwoty poniesionych kosztów (wydatków) w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazanych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym w kwocie 1 081 239,57 zł, z uwagi na brak wyodrębnienia w ewidencji księgowej poniesionych kosztów (wydatków) z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2024. Na podstawie prowadzonej ewidencji księgowej nie było możliwości zweryfikowania poniesionych kosztów pochodzących z 1,5% oddzielnie dla podopiecznych i PTSR – Oddział Wielkopolska.

(akta kontroli: str. 119-144, 164-177, 178-254)

Przewodnicząca Rady Oddziału przekazała wyjaśnienia Kancelarii Rachunkowo-Podatkowej, która potwierdziła, że „nie jesteśmy w stanie ustalić kwoty poniesionych kosztów (wydatków) z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2024. Na subkontach podopiecznych były księgowane wszystkie wydatki bez podziału na źródło ich pochodzenia. Faktury nie były opisane pod tym względem i w związku z tym nie było możliwości podziału środków.”

(akta kontroli: str. 287-288)

Zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona, w prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności, w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego, na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może przekazać 1,5% podatku z zeznań podatkowych, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie. Nie ustalono, czy PTSR – Oddział Wielkopolska przekazywał środki

pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały wyodrębnione w wykazie, o którym mowa w art. 27aa ww. ustawy, prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności, z uwagi na brak możliwości wytypowania do badania dowodów księgowych potwierdzających dokonanie wydatków z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w roku 2024 na podstawie przedstawionej ewidencji księgowej.

Przewodnicząca Rady Oddziału w złożonych wyjaśnieniach poinformowała, że „PTSR Oddział Wielkopolska nie wzywał do przekazywania środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz innych organizacji pożytku publicznego.”

(akta kontroli: str. 119-144, 147, 164-177)

VI. Stwierdzone nieprawidłowości.

1. PTSR – Oddział Wielkopolska w rocznym sprawozdaniu z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024, w poz. 2.1. Przychody z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, wykazał kwotę 738 018,30 zł, podczas gdy zgodnie z ewidencją księgową kwota ta wynosiła 738 132,70 zł.

(akta kontroli: str. 14-28, 112-116)

Przewodnicząca Rady Oddziału przekazała wyjaśnienia Kancelarii Rachunkowo-Podatkowej, która potwierdziła, że „osoba sporządzająca roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności pożytku publicznego za 2024 r., błędnie ujęła kwotę 738 018,30 zł uwzględniając okres od stycznia do sierpnia 2024 r. na podstawie informacji dodatkowej za ten okres, a powinna ująć kwotę 738 132,70 zł wynikającą z informacji dodatkowej za cały rok.”

(akta kontroli: str. 287-288)

2. PTSR – Oddział Wielkopolska nie wyodrębnił ewidencji księgowej wydatkowanych środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe otrzymane przez organizację pożytku publicznego, pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

(akta kontroli: str. 119-144, 164-177)

Przewodnicząca Rady Oddziału przekazała wyjaśnienia Kancelarii Rachunkowo-Podatkowej dot. wyodrębnienia ewidencji księgowej poniesionych kosztów (wykorzystanych środków) w roku 2024, które podało, że „wszystkie koszty, także z 1,5% były księgowane na kontach:

- a) 404 – Wynagrodzenia,
- b) 405 – Ubezp. społ. i inne świadcz. na rzecz pracowników,
- c) 501 – Koszty działalności podstawowej,
- d) 550 – Koszty ogólnego zarządu.

(akta kontroli: str. 287-288)

V. Zalecenia i wnioski.

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

1. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej w zakresie poniesionych kosztów (wydatków) pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, pozwalającej na ustalenie poniesionych kosztów (wydatków) oddzielnie dla PTSR – Oddział Wielkopolska oraz dla jego podopiecznych,
2. Rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań z działalności PTSR – Oddział Wielkopolska, tj. wykazywanie danych zgodnych ze stanem faktycznym.

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 jednostki kontrolowanej, drugi dla Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego, trzeci do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk