



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-IV.431.37.2024

Poznań, 12 lutego 2025 r.

Pani
Paula Goździewicz
Prezes Stowarzyszenia
„Dzienny Ośrodek Rehabilitacyjny Bartek”
os. Piastowskie 42
61-152 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% podatku dochodowego od osób fizycznych ² . Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie „Dzienny Ośrodek Rehabilitacyjny Bartek”, os. Piastowskie 42, 61-152 Poznań, zwane dalej „Stowarzyszeniem”.
Kontrolerzy	1. Anna Stanisławska – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolnego – upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 329/24 z 29 października 2024 r., 2. Monika Przybylska-Buchert – specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr 329/24 z 29 października 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 4 listopada do 12 grudnia 2024 r. ³
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Paula Goździewicz – Prezes, Anna Skorupinska – Wiceprezes, Justyna Lewandowska – Wiceprezes, Ewa Kowalczyk – Sekretarz, Izabela Szyłko – Skarbnik. Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) ⁴ , organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia był Prezes lub Wiceprezesi Zarządu. Zgodnie z treścią KRS przy zaciąganiu majątkowych zobowiązań Stowarzyszenia wymagane jest współdziałanie Prezesa lub Wiceprezesa i Skarbnika lub Sekretarza.

(akta kontroli: str. 1-21)

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491, zwanej dalej: „ustawą”.

² Zwanego dalej „p.d.o.f.”.

³ Czynności kontrolne wykonywane były w dniach 4-8, 12-15, 18 listopada, 10-12 grudnia 2024 r.

⁴ Stan na 4 listopada 2024 r.

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

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, 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 art. 27 ust. 2 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 podatku dochodowego od osób fizycznych 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 do 31 grudnia 2022 r.

(akta kontroli: str. 1-4)

Celem działania Stowarzyszenia było wyzwalanie i wspieranie inicjatyw społecznych zmierzających do wzbogacenia możliwości edukacyjnych dzieci oraz tworzenia warunków ich pełnego rozwoju intelektualnego i fizycznego oraz tworzenie pozainstytucjonalnych form pomocy osobom w trudnych sytuacjach życiowych.

(akta kontroli: str. 32-43)

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% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie otrzymało z tytułu 1% p.d.o.f. środki finansowe w wysokości 72.973,44 zł.

(akta kontroli: str. 54, 58-106)

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy, organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej otrzymane środki z 1% p.d.o.f. Ustalono, że Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej otrzymane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. środki finansowe z 1% p.d.o.f., stosując konto księgowe 762-1 – Darowizna 1%.

(akta kontroli: str. 50-54)

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 do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie wydatkowało środki finansowe w kwocie 80.411,56 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego, na następujące cele:

- refundację kosztów leczenia i rehabilitacji wykazanych przez rodziców dzieci, w szczególności zakupu leków, środków higienicznych, sprzętów medycznych, opał, świadczeń medycznych, turnusów rehabilitacyjnych, terapii integracji sensorycznej, kosztów dojazdów do szpitala, szczepień i badań,
- zakup leków, środków higienicznych, sprzętu medycznego, terapii integracji sensorycznej, turnusu rehabilitacyjnego, usługi serwisu platformy (windy) dla dzieci, na podstawie umów zawartych z ich rodzicami,
- opłaty związane z utrzymaniem budynku, tj. za wywóz odpadów komunalnych, energię elektryczną, energię ciepłą, wodę i ścieki, gaz, usługi ogrodnicze, konserwację windy,
- pokrycie kosztów administracyjnych, w tym obsługi technicznej drukarki, usług telekomunikacyjnych.

(akta kontroli: str. 55-106, 165-435, 460, 497, 521-522)

W okresie od 1 stycznia 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. 55-106, 165-435, 460, 497, 499, 521-522)

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 podatku dochodowego od osób fizycznych 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 ww. wykazie. Ponadto Prezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach poinformowała, że „Stowarzyszenie (...) nie wzywało w roku 2022 do przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% p.d.o.f. na rzecz innych organizacji pożytku publicznego”, natomiast zgodnie z wyjaśnieniami Wiceprezes Stowarzyszenia „Stowarzyszenie nie przekazywało w 2022 r. środków pochodzących z 1% p.d.o.f. na rzecz innych organizacji pożytku publicznego”.

(akta kontroli: str. 55-106, 165-435, 455, 510)

IV. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia.

1. W 70 przypadkach Stowarzyszenie w ewidencji księgowej (konto 503 – koszty działalności statutowej – 1%) jako dowody księgowe będące podstawą zapisów księgowych ujęło dowody księgowe stwierdzające operacje gospodarcze, których nie było stroną⁵, tj. dowody księgowe stanowiące załączniki do wniosków osób fizycznych (rodziców podopiecznych Stowarzyszenia) o zwrot poniesionych kosztów leczenia i rehabilitacji, natomiast nie wystawiało wewnętrznych dowodów księgowych, stwierdzających dokonanie wypłat na rzecz wnioskodawców tytułem zwrotów ww. kosztów. Działania

⁵ W wyżej wskazanych dowodach księgowych błędnie wskazano, że płatnikiem albo nabywcą było Stowarzyszenie.

te były niezgodne z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, stanowiącym, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco (przy czym w myśl art. 24 ust. 2 ww. ustawy księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty) oraz z art. 20 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

(akta kontroli: str. 55-106, 165-176, 183-191, 198-201, 205-215, 220-224, 226-227, 230-234, 239-242, 249-259, 262-268, 272-278, 283-286, 289, 292-297-300 305-307, 311-312, 316-319)

Odnosząc się do treści ww. faktur Wiceprezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że „Stowarzyszenie nie dokonywało płatności za należności określone w dowodach księgowych, na rzecz wystawców tych dowodów” oraz poinformowała, że „rodzice podopiecznych (posiadających umowę) sami opłacają faktury za leczenie i rehabilitację swoich dzieci, natomiast Stowarzyszenie je refunduje wpłacając odpowiednią kwotę (wynikającą z faktury) na konto rodzica, po uprzednim złożeniu wniosku przez rodzica”. Skarbnik Stowarzyszenia podała natomiast, że „wymienione dokumenty ujęto w ewidencji konta 503, ponieważ dotąd nie było stosowanej praktyki wystawiania i księgowania dowodu PK (polecenie księgowania) i tym samym na podstawie faktury/paragonu wystawionych na Stowarzyszenie ujmowane w księgach rachunkowych”. Następnie Skarbnik Stowarzyszenia wyjaśniła, że „Stowarzyszenie nie wystawiało wtórnych dowodów księgowych (polecenia księgowania), ponieważ wg księgowości Stowarzyszenia faktura jest wystarczającym dokumentem do zapisów w ewidencji księgowej)”.

(akta kontroli: str. 492, 499, 557, 559)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie znajdują uzasadnienia, ponieważ art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednoznacznie stanowi, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Ponadto art. 20 ust. 1 ww. ustawy nakłada obowiązek wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, w postaci zapisu, każdego zdarzenia, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

2. Stowarzyszenie nie wyodrębniło w ewidencji księgowej wydatkowanych środków pochodzących z 1% p.d.o.f., co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy⁶, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe otrzymane przez organizację pożytku publicznego, pochodzące z 1% p.d.o.f.

(akta kontroli: str. 50-53, 55-57)

Skarbnik Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że „Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatkowanych środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 503. Nie prowadziło dla konta 130 (bieżący rachunek bankowy), ponieważ posiada jeden podstawowy rachunek bankowy”. Następnie Wiceprezes Stowarzyszenia poinformowała, że „wydatki (...) [poniesione ze środków pochodzących z 1% p.d.o.f., związane

⁶ W brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą.

z utrzymaniem budynku – przyp.] nie zostały ujęte w ewidencji księgowej na wyodrębnionym koncie księgowym dla środków pochodzących z 1% p.d.o.f., ponieważ zostały błędnie ujęte w ewidencji księgowej na koncie 502 (pozostałe koszty działalności statutowej)”.
(akta kontroli: str. 498, 510)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie znajdują uzasadnienia, ponieważ zgodnie z brzmieniem cz. III.5 *Polityki rachunkowości Stowarzyszenia Dzienny Ośrodek Rehabilitacyjny „BARTEK”*⁷ w zakładowym planie kont na kontach zespołu 5 ewidencjonuje się koszty według typów działalności i ich rozliczenie, a nie wydatki. Na koncie 503 Stowarzyszenie ujmowało „Koszty działalności statutowej – 1%”, które nie były tożsame z wydatkami ze środków pochodzących z 1% p.d.o.f. Ponadto należy stwierdzić, że prowadzenie jednego rachunku bankowego nie jest przeszkodą w stosowaniu wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków ze środków pochodzących z 1% p.d.o.f.
(akta kontroli: str. 44-53)

3. Stowarzyszenie w 10 przypadkach dokonało zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z posiadanymi dowodami księgowymi, tj.:

- 1) w przypadku faktury nr 22-FVP/0038/pzo64 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 lutego 2022 r. zamiast 24 stycznia 2022 r.,
- 2) w przypadku faktury nr 446/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 czerwca 2022 r. zamiast 26 maja 2022 r.,
- 3) w przypadku faktury nr 450/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 czerwca 2022 r. zamiast 27 maja 2022 r.,
- 4) w przypadku faktury nr 08/05/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 czerwca 2022 r. zamiast 29 maja 2022 r.,
- 5) w przypadku faktury nr 01/06/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 lipca 2022 r. zamiast 20 czerwca 2022 r.,
- 6) w przypadku faktury nr 639/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 sierpnia 2022 r. zamiast 19 lipca 2022 r.,
- 7) w przypadku faktury nr 668/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 sierpnia 2022 r. zamiast 28 lipca 2022 r.,
- 8) w przypadku faktury nr 04/09/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 października 2022 r. zamiast 26 września 2022 r.,

⁷ Stanowiącej załącznik nr 1 do Uchwały Zarządu Stowarzyszenia nr 1/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

- 9) w przypadku faktury nr 01/11/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 grudnia 2022 r. zamiast 24 listopada 2022 r.,
- 10) w przypadku faktury nr 1077/2022 ujęto w ewidencji księgowej nieprawidłową datę wystawienia dokumentu i datę operacji gospodarczej, tj. 1 grudnia 2022 r. zamiast 25 listopada 2022 r.

Działania te były niezgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, w zw. z art. 24 ust. 2 i 3 ww. ustawy, stanowiącym, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, oraz za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

(akta kontroli: str. 53-57, 179, 181, 196, 216, 218, 235, 243, 245, 247, 303)

Skarbnik Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że ww. rozbieżności „wynikały z przekazywania dokumentów w późniejszym czasie przez rodziców, stąd w ujęciu księgowym jest to pierwszy dzień miesiąca, w którym dokumenty dotarły do księgowości”.

(akta kontroli: str. 490-491)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty nie znajdują uzasadnienia, ponieważ art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości jednoznacznie stanowi, że księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, oraz za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych.

4. W 38 przypadkach Stowarzyszenie dokonało płatności za zakup towarów lub usług z opóźnieniem wynoszącym od 1 do 34 dni (średnio ok. 12 dni), tj.:
 - 1) faktura 446/2022 z 26 maja 2022 r. – termin płatności minął 2 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 9 czerwca 2022 r.,
 - 2) faktura 450/2022 z 27 maja 2022 r. – termin płatności minął 3 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 9 czerwca 2022 r.,
 - 3) faktura 08/05/2022 z 29 maja 2022 r. – termin płatności minął 6 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 9 czerwca 2022 r.,
 - 4) faktura nr 01/06/22 z 20 czerwca 2022 r. – termin płatności minął 27 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 21 lipca 2022 r.,
 - 5) faktura nr F 564/A z 7 lipca 2022 r. – termin płatności minął 21 lipca 2022 r., a zapłaty dokonano 27 lipca 2022 r.,
 - 6) faktura nr 639/2022 z 19 lipca 2022 r. – termin płatności minął 19 lipca 2022 r., a zapłaty dokonano 8 sierpnia 2022 r.,

- 7) faktura nr 668/2022 z 28 lipca 2022 r. – termin płatności minął 4 sierpnia 2022 r., a zapłaty dokonano 18 sierpnia 2022 r.,
- 8) faktura nr 839/2022 z 9 września 2022 r. – termin płatności minął 23 września 2022 r., a zapłaty dokonano 27 września 2022 r.,
- 9) faktura nr 1077/2022 z 25 listopada 2022 r. – termin płatności minął 2 grudnia 2022 r., a zapłaty dokonano 8 grudnia 2022 r.,
- 10) faktura nr 1147/2022 z 16 grudnia 2022 r. – termin płatności minął 16 grudnia 2022 r., a zapłaty dokonano 30 grudnia 2022 r.,
- 11) faktura nr SC/R/05/22/014933 z 1 czerwca 2022 r. – termin płatności minął 21 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 18 lipca 2022 r.,
- 12) faktura nr FRP/22/06/008792 z 3 czerwca 2022 r. – termin płatności minął 20 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 18 lipca 2022 r.,
- 13) faktura nr P/22461153/0006/22 z 3 czerwca 2022 r. – termin płatności minął 17 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 12 lipca 2022 r.,
- 14) faktura nr 194/2022 z 31 maja 2022 r. – termin płatności minął 14 czerwca 2022 r., a zapłaty dokonano 21 czerwca 2022 r.,
- 15) faktura nr SC/R/04/22/010065 z 2 maja 2022 r. – termin płatności minął 23 maja 2022 r., a zapłaty dokonano 21 czerwca 2022 r.,
- 16) faktura nr FRP/22/05/002423 z 2 maja 2022 r. – termin płatności minął 17 maja 2022 r., a zapłaty dokonano 9 czerwca 2022 r.,
- 17) faktura nr P/P/10065791/00005/22 z 4 maja 2022 r. – termin płatności minął 20 maja 2022 r., a zapłaty dokonano 31 maja 2022 r.,
- 18) faktura nr 822/2022 z 13 maja 2022 r. – termin płatności minął 27 maja 2022 r., a zapłaty dokonano 31 maja 2022 r.,
- 19) faktura nr 143/2022 z 29 kwietnia 2022 r. – termin płatności minął 13 maja 2022 r., a zapłaty dokonano 30 maja 2022 r.,
- 20) faktura nr P/22461153/0005/22 z 5 maja 2022 r. – termin płatności minął 19 maja 2022 r., a zapłaty dokonano 30 maja 2022 r.,
- 21) faktura nr SC/R/03/22/007324 z 1 kwietnia 2022 r. – termin płatności minął 21 kwietnia 2022 r., a zapłaty dokonano 25 maja 2022 r.,
- 22) faktura nr FRP/22/04/009247 z 6 kwietnia 2022 r. – termin płatności minął 21 kwietnia 2022 r., a zapłaty dokonano 28 kwietnia 2022 r.,
- 23) faktura nr 22040716043917 z 10 kwietnia 2022 r. – termin płatności minął 25 maja 2022 r., a zapłaty dokonano 26 maja 2022 r.,
- 24) faktura nr P/P/10065791/0004/22 z 4 kwietnia 2022 r. – termin płatności minął 20 kwietnia 2022 r., a zapłaty dokonano 26 kwietnia 2022 r.,
- 25) faktura nr 3275635/1/2022/F z 5 kwietnia 2022 r. – termin płatności minął 19 kwietnia 2022 r., a zapłaty dokonano 26 kwietnia 2022 r.,
- 26) faktura nr 95/2022 z 28 marca 2022 r. – termin płatności minął 11 kwietnia 2022 r., a zapłaty dokonano 25 kwietnia 2022 r.,
- 27) faktura nr SC/R/02/22/004118 z 1 marca 2022 r. – termin płatności minął 21 marca 2022 r., a zapłaty dokonano 12 kwietnia 2022 r.,

- 28) faktura nr P/P/10065791/00003/22 z 1 marca 2022 r. – termin płatności minął 21 marca 2022 r., a zapłaty dokonano 30 marca 2022 r.,
- 29) faktura nr P/22461153/0003/22 z 3 marca 2022 r. – termin płatności minął 17 marca 2022 r., a zapłaty dokonano 30 marca 2022 r.,
- 30) faktura nr FRP/22/03/006187 z 3 marca 2022 r. – termin płatności minął 18 marca 2022 r., a zapłaty dokonano 30 marca 2022 r.,
- 31) faktura nr 22030646549009 z 10 marca 2022 r. – termin płatności minął 24 marca 2022 r., a zapłaty dokonano 25 marca 2022 r.,
- 32) faktura nr FRP/22/02/004582 z 2 lutego 2022 r. – termin płatności minął 17 lutego 2022 r., a zapłaty dokonano 9 marca 2022 r.,
- 33) faktura nr SC/R/01/22/000639 z 1 lutego 2022 r. – termin płatności minął 21 lutego 2022 r., a zapłaty dokonano 1 marca 2022 r.,
- 34) faktura nr 22020602622433 z 10 lutego 2022 r. – termin płatności minął 24 lutego 2022 r., a zapłaty dokonano 25 lutego 2022 r.,
- 35) faktura nr FRP/22/01/008243 z 10 stycznia 2022 r. – termin płatności minął 25 stycznia 2022 r., a zapłaty dokonano 31 stycznia 2022 r.,
- 36) faktura nr P/P/10065791/00001/22 z 4 stycznia 2022 r. – termin płatności minął 20 stycznia 2022 r., a zapłaty dokonano 28 stycznia 2022 r.,
- 37) faktura nr P/22461153/0001/22 z 7 stycznia 2022 r. – termin płatności minął 21 stycznia 2022 r., a zapłaty dokonano 28 stycznia 2022 r.,
- 38) opłata wynikająca z deklaracji nr DEK-NIEZAM 01/2021 z 16 grudnia 2021 r. – termin płatności minął 15 lipca 2022 r.⁸, a zapłaty dokonano 18 lipca 2022 r.

(akta kontroli: str. 58-106, 177, 179, 203, 218, 216, 228, 235, 243, 245, 247, 332-336, 346, 350-352, 360, 364-377, 384-386, 390-394, 398, 402-404, 408-412, 416, 420, 426, 430, 434)

Skarbnik Stowarzyszenia, odnosząc się do płatności z tytułu faktur wskazanych w pkt. 1-10, w złożonych wyjaśnieniach podała, że zostały one dokonane po terminie płatności, ponieważ ww. faktury dostarczono do Stowarzyszenia z opóźnieniem. Nie zostały naliczone odsetki od nieterminowych wpłat. Opóźnienia wynikały z przyczyn niezależnych od Stowarzyszenia. Następnie Wiceprezes Stowarzyszenia, odnosząc się do płatności wskazanych w pkt. 11-38 podała, że dokonano ich z opóźnieniem z powodów: „aktualnego braku środków na koncie, które pokryłyby tak duże rachunki”⁹, „ogromnych rachunków spowodowanych awarią, której nie udało się przez dłuższy czas zlokalizować (...) [i braku – przyp.] na koncie (...) środków wystarczających na tak wysokie opłaty”¹⁰, „[niedostarczenia – przyp.] na czas faktur przez Poczta Polską, ale również ze względu na wysokie rachunki (i brak wystarczających środków na koncie)”¹¹,

⁸ Zgodnie z § 1 ust. 1 pkt 7 Uchwały nr XLVI/818/VIII/2021 Rady Miasta Poznania z dnia 11 maja 2021 r. w sprawie określenia terminu, częstotliwości i trybu uiszczania opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, udostępnionej pod adresem: <https://bip.poznan.pl/bip/uchwaly/> [data dostępu: 30 grudnia 2024 r.]

⁹ Dot. pkt.: 11, 15, 21, 27, 33.

¹⁰ Dot. pkt.: 12, 16, 22, 30, 32, 35.

¹¹ Dot. pkt.: 13, 17, 20, 24, 28, 29, 36, 37.

niedostarczenia faktur na czas¹², nieodczytania na czas wiadomości e-mail¹³ zawierających faktury¹⁴, nieobecności osoby upoważnionej do wykonywania przelewów¹⁵. Wiceprezes podała, że odsetki od nieterminowych płatności, wskazanych w pkt. 11-37 zostały naliczone, natomiast „zostały uregulowane z konta stowarzyszenia, ale zaksięgowane na koncie, na którym znajdują się pozostałe koszty działalności statutowej”.

(akta kontroli: str. 498-499, 522-523)

Podane w złożonych wyjaśnieniach argumenty, dotyczące opóźnień w płatnościach spowodowanych brakiem wystarczających środków na koncie lub nieobecnością osoby upoważnionej do wykonywania przelewów nie znajdują uzasadnienia. W przypadku brakujących środków płatnik może podjąć działania w celu uzgodnienia z kontrahentem dłuższego terminu płatności, natomiast w celu uniknięcia opóźnień z powodu nieobecności osoby upoważnionej do realizacji płatności jednostka powinna dysponować odpowiednimi rozwiązaniami organizacyjnymi (w szczególności systemem zastępstw).

5. Stowarzyszenie wykazało w „Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022”¹⁶ nierzetelne dane w zakresie:

- 1) w poz. III.3.1. „Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego” wykazano kwotę 145.791,84 zł, podczas gdy zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Wiceprezes Stowarzyszenia¹⁷ kwota ta wynosiła 15.896,53 zł.

(akta kontroli: str. 22-31, 509)

Wiceprezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że „Stowarzyszenie wykazało w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego (III.3.1) złożonym za rok 2022 stan środków pochodzących z 1% p.d.o.f. na pierwszy dzień roku sprawozdawczego w kwocie 145.791,84 zł (a saldo początkowe na rachunku bankowym stowarzyszenia wynosiło 15.998,12 zł), ponieważ błędnie nie uwzględniało wydatków związanych z eksploatacją budynku”.

(akta kontroli: str. 509)

- 2) w poz. III.3.2. „Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem” wykazano błędną kwotę.

(akta kontroli: str. 22-31)

Wiceprezes Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podała, że „wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% p.d.o.f. w okresie sprawozdawczym, wykazaną w pkt. III.3.2. *Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego* za rok 2022 ustalono na podstawie ewidencji księgowej na koncie 503 (koszty działalności statutowej 1%)”.

(akta kontroli: str. 515)

¹² Dot. pkt.: 14, 18, 19, 26.

¹³ Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami ww. wiadomości znajdowały się w folderze „spam”.

¹⁴ Dot. pkt.: 23, 25, 31, 34.

¹⁵ Dot. pkt. 38.

¹⁶ Zwanym dalej „Sprawozdaniem”.

¹⁷ Pismo z 6 grudnia 2024 r.

W toku kontroli ustalono, że na ww. koncie księgowym 503 „Koszty działalności statutowej – 1%” nie ujęto wszystkich kosztów poniesionych ze środków pochodzących z 1% p.d.o.f., czego skutkiem było podanie błędnej kwoty ww. kosztów w Sprawozdaniu.

(akta kontroli: str. 55-106, 324-325)

V. Zalecenia i wnioski.

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

1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
2. Wyodrębnianie w ewidencji księgowej wydatkowanych środków pochodzących z 1% p.d.o.f.
3. Terminowe regulowanie zaciągniętych zobowiązań finansowanych ze środków pochodzących z 1% p.d.o.f.
4. Rzetelne sporządzanie 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