



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Poznań, 21 listopada 2019 r.

KN-X.431.66.2019.4

Zarząd
Stowarzyszenia „Na Tak”
ul. Płowiecka 15
60-277 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, Maria Fornalska – starszy specjalista oraz Jolanta Szaniawska – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu² przeprowadziły w dniach od 9 do 23 października 2019 r. kontrolę w Stowarzyszeniu „Na Tak”³, zwanym dalej „Stowarzyszeniem”.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości korzystania przez organizację pożytku publicznego z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w ustawie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.⁴

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją.

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

Celem Stowarzyszenia jest wspieranie osób niepełnosprawnych z dysfunkcją intelektualną na każdym etapie życia, wspieranie otoczenia, w szczególności rodziców i opiekunów tych osób oraz kształtowanie pozytywnych postaw społecznych wobec osób niepełnosprawnych z dysfunkcją intelektualną.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm., zwanej dalej „ustawą”.

² Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.326.2019.1 z 19 września 2019 r.

³ Z siedzibą: ul. Płowiecka 15, 60-277 Poznań, (nr KRS 70098).

⁴ Zakres kontroli oraz okres objęty kontrolą został wskazany w piśmie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie powierzenia kontroli Wojewodzie Wielkopolskiemu, znak sprawy: DOB.NK.3820.4.9.2019.JB(1).

Stowarzyszenie w 2018 r. prowadziło działalność pożytku publicznego w dziewięciu placówkach własnych⁵ oraz prowadziło Wielkopolski Portal Informacyjny Osób Niepełnosprawnych pion.pl, który dostarczał informacji o problemach osób z niepełnosprawnościami, a także promował nowoczesne rozumienie niepełnosprawności.

Stowarzyszenie realizowało swoje cele poprzez prowadzenie nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. Stowarzyszenie otrzymało środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w wysokości 3.123.804,66 zł., z czego wykorzystano na prowadzenie działalności pożytku publicznego kwotę 2.166.311,86 zł⁶. Otrzymane środki wykorzystano na:

- promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych;
- realizację inwestycji pn. „Centrum edukacji, terapii i integracji osób z niepełnosprawnością” oraz mieszkalnictwa wspomaganego;
- funkcjonowanie placówek własnych Stowarzyszenia prowadzących, m.in. działalność rehabilitacyjną, terapeutyczną, leczniczą, edukacyjną, sportową i opiekuńczą dla podopiecznych;
- działalność w zakresie kultury i sztuki oraz organizację imprez integracyjnych dla osób niepełnosprawnych,
- wydatki z tytułu kosztów administracyjnych.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie wymagań określonych w art. 8 – 10 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- spełnianie wymagań określonych w art. 23 ustawy,

⁵ W tym: Dom Krótkiego Pobytu „Poranek”, Społeczna Szkoła Podstawowa „Zakątek”, Środowiskowy Dom Samopomocy „Kamyk”, Przedszkole Specjalne „Orzeszek”, Warsztat Terapii Zajęciowej „Przylesie”, Warsztat Terapii Zajęciowej „Krzemień”, Agencja Zatrudnienia Wspomaganego „Bizon”, Poradnia Rozwojowa dla Dzieci i Młodzieży „Jaskółka” oraz Galeria „Tak”.

⁶ Na dzień 31 grudnia 2018 r. stan środków finansowych zgromadzonych na rachunkach bankowych Stowarzyszenia wynosił 3.318.101,70 zł.

- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień określonych w art. 24 – 26 ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 27 ust. 1 i 2 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 uchybienia:

1. Stowarzyszenie wykazało nierzetelne dane w sprawozdaniu merytorycznym z działalności za rok 2018 w zakresie:

- 1) 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, w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – wykazano kwotę 2.175.866,78 zł, podczas gdy faktyczne koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 2.166.311,86 zł;
- 2) 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 pkt. 4.1.a). koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – wykazano kwotę 1.562.973,50 zł, podczas gdy faktyczne koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosły 1.553.418,58 zł.

Prezes Stowarzyszenia w wyjaśnieniach podała⁷, że różnica pomiędzy wydatkami wykazanymi w sprawozdaniu merytorycznym, a faktycznymi wydatkami poniesionymi w 2018 r. wynika z faktu, iż w sprawozdaniu ujęto wszystkie koszty poniesione w 2018 r. z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, nie uwzględniając przy tym, że ich część została sfinansowana dopiero w 2019 r.

⁷ Wyjaśnienia złożone 21 października 2019 r.

2. Stowarzyszenie w 2018 r. nie wyodrębniło w ewidencji księgowej wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niezgodne z art. 27 ust. 2c ustawy.

Prezes Stowarzyszenia⁸ podała, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wydatków dotyczących 1% z powodu ograniczeń w stosowanym programie finansowo-księgowym. Od 1 stycznia 2019 r. wdrożono nowy system finansowo-księgowy, który umożliwia szczegółową ewidencję wydatków z 1% na wyodrębnionych kontach księgowych.

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

1. Rzetelne sporządzanie rocznych sprawozdań merytorycznych z działalności Stowarzyszenia.
2. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wykorzystanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy.

Informację o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia należy przekazać w terminie **30 dni** od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

z up. Wojewody Wielkopolskiego

Aneta Niestrawska
Wicewojewoda Wielkopolski

Otrzymują:

- 1) Stowarzyszenie Na Tak, ul. Płowiecka 15, 60-277 Poznań,
- 2) Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego,
- 3) Ad acta.

⁸ Wyjaśnienia złożone w 21 października 2019 r.