



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-IV.431.45.2024

Poznań, 7 stycznia 2025 r.

Pan
Adam Kraska
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Józef
ul. Złota 144a
62-800 Kalisz

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 , zwanej dalej „ustawą”. Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość gromadzenia i wydatkowania przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zwanym dalej „p.d.o.f.” Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.
Nazwa jednostki kontrolowanej	Stowarzyszenie Józef, ul. Złota 144a, 62-800 Kalisz, zwane dalej „Stowarzyszeniem”.
Kontrolerzy	<ol style="list-style-type: none">1. Tomasz Kmiecik – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolnego – upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.364.2024 z 26 listopada 2024 r.,2. Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.364.2024 z 26 listopada 2024 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 2 do 10 grudnia 2024 r.
Kierownictwo jednostki kontrolowanej	Adam Kraska – Prezes Zarządu, Małgorzata Kasprzycka – Wiceprezes Zarządu, Małgorzata Puchalska – Sekretarz. Zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) ² , organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia był Zarząd. Do zawierania umów, udzielania pełnomocnictwa i składania innych oświadczeń woli w sprawach majątkowych i niemajątkowych wymagane były podpisy Prezesa albo łącznie dwóch członków Zarządu.

(akta kontroli: str. 1-14)

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491.

² Stan na 3 grudnia 2024 r.

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

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, 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 wymogami ustawy,
- wyodrębnienie w ewidencji księgowej otrzymanych oraz wykorzystanych 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 p.d.o.f. 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.³

(akta kontroli: str. 1-3)

Stowarzyszenie zostało powołane dla organizacyjnego i merytorycznego wspierania działań dydaktycznych, wychowawczych, opiekuńczych młodzieży uczącej się w Technikum im. św. Józefa w Kaliszu. Jego celami były, w szczególności, prowadzenie działalności na rzecz rozwoju oświatowego i kulturalnego regionu i kraju, wspieranie uczniów i słuchaczy w zdobywaniu wykształcenia i ich wszechstronnym rozwoju, wspomaganie wyposażenia szkoły i poprawy warunków jej funkcjonowania, organizacja masowych akcji, festiwali, kwest, kolonii, półkolonii, wycieczek, turystyki oraz tworzenia kadr dla tych celów.

(akta kontroli: str. 29-39)

Art. 27 ust. 1 ustawy stanowi, że podatnik p.d.o.f. 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. Stowarzyszenie posiadało na dzień 1 stycznia 2022 r. środki finansowe pochodzące z 1% p.d.o.f. w kwocie 7 404,90 zł. W okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie otrzymało z tytułu 1% p.d.o.f. środki finansowe w wysokości 125 720,10 zł. Stowarzyszenie dysponowało w 2022 r. z ww. tytułu środkami finansowymi w łącznej kwocie 133 125,00 zł.

(akta kontroli: str. 15-25, 53-59)

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy, organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej otrzymane środki z 1% p.d.o.f. Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej

³ Znak sprawy: DOB.NK.6620.15.2024.

otrzymane w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. środki finansowe z 1% p.d.o.f., stosując konto księgowe 701 "Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego".

(akta kontroli: str. 57)

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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie wydatkowało środki finansowe w kwocie 66 695,95 zł na prowadzenie działalności pożytku publicznego, na zakup:

- materiałów do remontu budynku szkolnego,
- usługi upiększania terenu przyszkolnego,
- usługi cateringowej,
- usługi szkolenia pracowników szkoły.

Wydatkowanie powyższych środków następowało po uprzednim złożeniu wniosku przez Radę Rodziców, Radę Pedagogiczną działającą przy Technikum im. św. Józefa w Kaliszu, z prośbą o dofinansowanie działań, a następnie pisemnym wyrażeniu zgody przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia albo przez bezpośredni zakup towarów.

(akta kontroli: str. 15-25, 53-56, 58-60)

W związku z niewykorzystaniem w 2022 r. środków finansowych pochodzących z 1% p.d.o.f. w kwocie 66 429,05 zł (co stanowiło 49,90% ogółu środków będących w 2022 r. do dyspozycji Stowarzyszenia), Prezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podał, że powodem niewykorzystania środków była planowana na 2023 r. inwestycja, której celem było stworzenie warsztatów szkolnych dla uczniów kształcących się w zawodzie technik technologii drewna. Dodał, że w związku z tym, że było to duże przedsięwzięcie, Stowarzyszenie zabezpieczyło środki, by wesprzeć działania związane z wyposażeniem warsztatów.

(akta kontroli: str. 75-76)

Art. 27 ust. 2c ustawy stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej wykorzystane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej wykorzystane w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. środki finansowe z 1% p.d.o.f. Do ewidencji operacji gospodarczych związanych z wydatkowaniem ww. środków Stowarzyszenie stosowało konto księgowe 131-1 „pozytek publiczny”, a koszty ponoszone z tego tytułu księgowało na koncie księgowym 468 „Koszty pożytek publiczny”.

(akta kontroli: str. 58-60)

W okresie od 1 stycznia 2022 r. 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. 15-25, 53-56, 58-60)

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 p.d.o.f. 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 wykazie o którym mowa powyżej. Prezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach potwierdził również, że Stowarzyszenie nie przekazywało środki pieniężne pochodzące z 1% p.d.o.f. na rzecz innych organizacji pożytku publicznego.

(akta kontroli: str. 53-56, 58-60, 71)

IV. Stwierdzone uchybienia.

1. Stowarzyszenie dokonało zapłaty za Fakturę nr FV 34/2022 z 1 grudnia 2022 r. po terminie płatności w niej wskazanym. Termin płatności upłynął 8 grudnia 2022 r., a zapłaty dokonano 29 grudnia 2022 r., tj. 21 dni po terminie.

(akta kontroli: str. 61-62)

Prezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podał, że przekroczenie terminu płatności wynikało z przeoczenia oraz, że faktura została opłacona od razu po zauważeniu błędu. Dodał, że Stowarzyszenie nie poniosło dodatkowych odsetek z tego tytułu.

(akta kontroli: str. 71)

2. Stowarzyszenie dokonało jednego zapisu w księgach rachunkowych – na koncie 131 – niezgodnie z posiadanym dowodem księgowym, tj. fakturę nr 192/08/2022 z 1 sierpnia 2022 r. wprowadzono do ksiąg rachunkowych pod nr 192/08/2023.

(akta kontroli: str. 58-59, 63)

Prezes Zarządu Stowarzyszenia w złożonych wyjaśnieniach podał, że omyłkowo wpisano numer 192/08/2023 zamiast 192/08/2022.

(akta kontroli: str. 71)

V. Zalecenia i wnioski.

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

1. Terminowe regulowanie wcześniej zaciągniętych zobowiązań finansowanych ze środków pochodzących z 1% p.d.o.f.
2. Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie dokonywanych w nich zapisów.

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