



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 28 czerwca 2022 r.

FB-KF.431.7.2022.AKG

Pani
Małgorzata Sztompke
Prezes Dolnośląskiego Stowarzyszenia
Na Rzecz Chorych Długotrwale
Unieruchomionych „Niebieski Parasol”
ul. Szpitalna 20
59-225 Chojnów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolowana organizacja pożytku publicznego:

Dolnośląskie Stowarzyszenie Na Rzecz Chorych Długotrwale Unieruchomionych „Niebieski Parasol” (KRS: 0000039215; REGON: 39093584300000, NIP: 6912172857) z siedzibą pod adresem ul. Szpitalna 20, 59-225 Chojnów.

Skład organu zarządzającego Dolnośląskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Chorych Długotrwale Unieruchomionych „Niebieski Parasol” stanowią Pani Małgorzata Sztompke - Prezes Zarządu i Pani Paulina Nycz – Wice – Prezes., Magdalena Matkowska – Sekretarz, Małgorzata Myśliborska – Członek Zarządu – Skarbnik.

Kontrolujący:

Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu – przewodniczący zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego nr 9 z dnia 28.03.2022 r. (FB–KF.0030.9.2022.AKG),

Józef Małek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu – członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego nr 10 z dnia 28.03.2022 r. (FB–KF.0030.10.2022.JM).

Temat kontroli: „Prawidłowość prowadzenia przez organizacje pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego”.

Data kontroli: od dnia 04 kwietnia 2022 r. do dnia 06 maja 2022 r.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

Działalność odpłatna pożytku publicznego, w tym:

- spełnienie wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
- dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowym i merytorycznym z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

2) Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

W oparciu o dokonane ustalenia, prawidłowość prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. prowadzoną przez Dolnośląskie Stowarzyszenie Na Rzecz Chorych Długotrwale Unieruchomionych „Niebieski Parasol” w Chojnowie ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

Kontrolę powyższych zagadnień przeprowadzono na podstawie dokumentacji finansowo-księgowej, rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2020 oraz w oparciu o obowiązujące przepisy ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawy o stowarzyszeniach, ustawy o rachunkowości, rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego, rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego oraz innych aktów prawnych obowiązujących w zakresie problematyki objętej kontrolą.

W okresie objętym kontrolą tj. od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w skład organu zarządzającego Stowarzyszenia wchodziły: Pani Małgorzata Sztompke (Prezes Zarządu), Pani Paulina Nycz (Wiceprezes Zarządu), Pani Małgorzata Myśliwska (Skarbnik) oraz Pani Magdalena Matkowska (Sekretarz).

Kontrola została przeprowadzona na podstawie Zarządzenia nr 79 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 24 marca 2022 r. w sprawie przeprowadzenia kontroli w trybie zwykłym w Dolnośląskim Stowarzyszeniu Na Rzecz Chorych Długotrwale Unieruchomionych „Niebieski Parasol”, ul. Szpitalna 20, 59-225 Chojnów.

Kontrola przeprowadzona została w siedzibie Dolnośląskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Chorych Długotrwale Unieruchomionych „Niebieski Parasol” w Chojnowie (zwanym dalej Stowarzyszeniem).

I. Spełnienie wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

Dolnośląskie Stowarzyszenie Na Rzecz Chorych Długotrwale Unieruchomionych „Niebieski Parasol” posiada osobowość prawną i działa na podstawie przepisów ustawy o stowarzyszeniach, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz w oparciu o posiadany Statut z dnia 21.03.2014 r.

Stowarzyszenie zostało zarejestrowane w rejestrze stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz publicznych zakładów opieki zdrowotnej pod numerem KRS 0000039215 w dniu 28.08.2001 r. Status organizacji pożytku publicznego (dalej OPP) Stowarzyszenie uzyskało w dniu 08.02.2005 r.

Siedziba Stowarzyszenia znajduje się pod adresem ul. Szpitalna 20, 59-225 Chojnów.

Celami działania Stowarzyszenia, które zostały określone w jego Statucie są:

1. Zwiększenie aktywności życiowej i zaradności osobistej osób niepełnosprawnych,
2. Zwiększenie wydolności opiekuńczej rodziny,
3. Poprawa jakości opieki zdrowotnej nad osobami przewlekle chorymi i niepełnosprawnymi.

Stowarzyszenie swoje cele realizuje między innymi poprzez :

- świadczenie usług pielęgniarско-opiekuńczych w domu chorego w tym niesienie indywidualnej pomocy w tworzeniu jak najkorzystniejszych warunków do opieki nad tymi chorymi, łącznie z przystosowaniem mieszkania,
- prowadzenie niepublicznych zakładów opieki zdrowotnej, a szczególnie zakładów pielęgnacyjno-opiekuńczych, opiekuńczo-leczniczych i udzielanie im fachowej medycznej i pozamedycznej stacjonarnej opieki całodobowej i dziennej oraz zakładów realizujących usługi pielęgniarские, rehabilitacyjne i opiekuńcze w domu chorego,
- prowadzenie niepublicznych form opieki społecznej oferujących stacjonarną opiekę dzienną i całodobową,
- prowadzenie niepublicznych placówek szkolno-edukacyjnych,
- prowadzenie szkolenia podyplomowego pielęgniarek,
- tworzenie niepublicznych placówek opieki społecznej świadczących stacjonarną opiekę dzienną i całodobową, prowadzenie szkolenia kadry medycznej i innych pracowników związanych z kompleksową rehabilitacją i opieką długoterminową,
- informowanie i udzielanie pomocy w pozyskiwaniu różnego sprzętu rehabilitacyjnego i środków pomocniczych, niezbędnych do życia chorych,
- pomoc w nabywaniu lekarstw, sprzętu i materiałów medycznych oraz przedmiotów ułatwiających choremu życie, a członkom rodziny lub opiekunom sprawowanie opieki,
- prowadzenie wypożyczalni sprzętów i przedmiotów niezbędnych do pielęgnacji chorych i obsługi chorych,
- opracowywanie informatorów i poradników dla chorych, członków ich rodzin i opiekunów,
- organizowanie grupowych i indywidualnych zajęć terapeutycznych ukierunkowanych na:
 - a) nabywanie, rozwijanie i podtrzymywanie umiejętności niezbędnych do samodzielnego funkcjonowania, w tym szczególności obejmujących naukę czynności dnia codziennego,

- b) zwiększenie mobilności osób niepełnosprawnych ruchowo,
- c) usprawnianie osób ze znacznym upośledzeniem ruchu i mowy,
- d) ogólne usprawnianie ograniczające deficyty rozwojowe.

Powyższe cele znajdują odzwierciedlenie w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Zapisy Statutu dotyczące zakresu działalności i sposobów jej realizacji są tożsame z zapisami w sprawozdaniu merytorycznym z działalności OPP za 2020 rok. Za wyjątkiem opisanym poniżej.

Kontrolujący na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji (m.in. sprawozdania merytorycznego, dokumentacji finansowo-księgowej, umowy współpracy) ustalili, że zakres zadań realizowanych przez Stowarzyszenie pokrywa się z celami określonymi w Statucie.

W trakcie kontroli stwierdzono jednak, że w Statucie Stowarzyszenia ani innym akcie wewnętrznym Stowarzyszenia nie dokonano określenia zakresu prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego, czym naruszony został art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zgodnie z którym „*Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym*”.

Powyższe ustalenie kontrolujący uznali za nieprawidłowość.

Z e-maila z dnia 16.05.2022 roku, w którym załączono skan informacji wynika, że Zarząd Stowarzyszenia (cyt.) *jest w trakcie przygotowywania projektu uchwały wprowadzającej zmiany do Statutu dotyczącej prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego i weryfikacji przypisania do odpowiedniej działalności kodów PKD*”.

Niemniej jednak do dnia zakończenia czynności kontrolnych jednostka nie przedstawiła kontrolującym potwierdzenia zmiany Statutu.

W § 5 Statutu Stowarzyszenia wprowadzono wyłącznie zapis, że Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą, w rozmiarach służących realizacji celów statutowych.

Zgodnie z przepisem art. 8. ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie działalnością odpłatną pożytku publicznego jest:

- 1) *działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które pobierają one wynagrodzenie;*
- 2) *sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie: a) rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 426, 568 i 875), lub b) integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 176) oraz ustawie z dnia*

27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1205, z 2019 r. poz. 2020 oraz z 2020 r. poz. 875);

3) sprzedaż przedmiotów darowizny.

Według rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2020 łączne przychody Stowarzyszenia na dzień 31.12.2020 r. wyniosły 4 580 924,78 zł. W ramach przychodów z działalności odpłatnej uzyskano kwotę 4 217 839,94 zł.

Przychód z poszczególnych działalności przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Przychód</i>	<i>% udział w przychodzie</i>
Działalność nieodpłatna	106 179,01	2,32%
Działalność odpłatna	4 217 839,94	92,07%
Działalność gospodarcza	15 065,18	0,33%
Pozostałe przychody	241 840,65	5,28%
Łączna kwota przychodów:	4 580 924,78	100,00

Koszty kontrolowanej organizacji na dzień 31.12.2020 r. wynosiły ogółem 4 589 690,25 zł, w tym wysokość kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego w kwocie 3 618 356,31 zł.

Koszty z poszczególnych działalności przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

<i>Rodzaj działalności</i>	<i>Koszty</i>	<i>% udział w kosztach</i>
Działalność nieodpłatna	82 684,12	1,80%
Działalność odpłatna	3 618 356,31	78,84%
Działalność gospodarcza	136 440,78	2,97%
Koszty ogólnego zarządu	697 593,80	15,20%
Pozostałe koszty operacyjne	17 751,91	0,39%
Koszty finansowe	36 863,33	0,80%
Łączna kwota kosztów:	4 589 690,25	100,00

Kontrolą objęto umowy o realizację świadczeń pielęgnacyjnych i opiekuńczych w ramach opieki długoterminowej w zakładzie pielęgnacyjno-opiekuńczym oraz umowy o pracę i umowy zlecenia, wybrane na podstawie profesjonalnego osądu kontrolerów w zakresie przychodów i kosztów

prowadzonej przez Stowarzyszenie działalności odpłatnej na łączną kwotę 313 371,05 zł (w tym: przychody na kwotę 127 262,00 zł i koszty na kwotę 186 109,05 zł).

Zestawienie skontrolowanych dokumentów przedstawiono w tabelach nr 3 i 4.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Umowa na realizację usług	Faktura nr	z dnia	kwota
z dnia 23.11.2015 r.	07/01/2020/POB	2020-02-18	916,00
	34/01/2020/POB	2020-02-18	916,00
	79/02/2020	2020-03-31	916,00
	123/03/2020	2020-04-30	916,00
	212/05/2020/POB	2020-07-31	916,00
	164/04/2020	2020-09-30	916,00
	Razem:		5 496,00
z dnia 18.01.2018 r.	4/2020/POB	2020-01-03	1 492,00
	60/2020/POB	2020-02-06	1 492,00
	94/2020/POB	2020-03-02	1 492,00
	193/05/2020/POB	2020-07-31	1 563,00
	Razem:		6 039,00
z dnia 02.11.2018 r.	36/01/2020/POB	2020-02-18	674,00
	78/02/2020/POB	2020-03-31	674,00
	124/03/2020/POB	2020-04-30	674,00
	213/05/2020/POB	2020-07-31	674,00
	161/04/2020/POB	2020-09-30	674,00
	Razem:		3 370,00
z dnia 16.04.2019 r. i 13/2020 z dnia 01.06.2020 r.	29/01/2020/POB	2020-02-18	3 100,00
	62/02/2020/POB	2020-03-31	3 100,00
	107/03/2020/POB	2020-04-30	3 100,00
	149/04/2020/POB	2020-07-29	3 100,00
	203/05/2020/POB	2020-07-31	3 100,00
	257/06/2020/POB	2020-08-10	1 168,00
	288/07/2020/POB	2020-08-28	1 168,00
	332/08/2020/POB	2020-09-25	1 168,00
	382/09/2020/POB	2020-10-23	1 168,00
	435/10/2020/POB	2020-11-23	1 168,00
	494/11/2020/POB	2020-12-21	1 168,00
	547/12/2020/POB	2020-12-21	1 168,00
Razem:		23 676,00	
z dnia 08.09.2019 r. i z dnia 01.05.2020 r.	41/2020/POB	2020-01-23	3 500,00
	83/2020/POB	2020-02-21	3 500,00
	132/2020/POB	2020-03-27	3 500,00
	167/2020/POB	2020-05-05	3 500,00
	241/06/2020/POB /par. fiskalny 4577	2020-08-10	1 178,00
	241/06/2020/POB /par. fiskalny 4598	2020-08-10	1 178,00
	Razem:		16 356,00

z dnia 19.12.2019 r. i z dnia 19.08.2020 r.	174/04/2020/POB	2020-09-30	2 500,00
	229/05/2020/POB	2020-07-31	2 500,00
	275/06/2020/POB	2020-08-10	2 500,00
	305/07/2020/POB	2020-08-28	4 500,00
	359/08/2020/POB	2020-09-25	4 500,00
	403/09/2020/POB	2020-10-23	2 300,00
	446/10/2020/POB	2020-11-23	1 263,00
	470/11/2020/POB	2020-12-21	1 263,00
	516/12/2020/POB	2020-12-31	1 263,00
	Razem:		22 589,00
nr 20/2020 z dnia 06.04.2020 r.	176/04/2020/POB	2020-09-30	1 332,00
	228/05/2020/POB	2020-07-31	1 300,00
	277/06/2020/POB	2020-08-10	1 300,00
	306/07/2020/POB	2020-08-28	1 300,00
	358/08/2020/POB	2020-09-25	1 300,00
	410/09/2020/POB	2020-10-23	1 300,00
	453/10/2020/POB	2020-11-23	1 300,00
	473/11/2020/POB	2020-12-21	1 300,00
	523/12/2020/POB	2020-12-31	1 300,00
	Razem:		11 732,00
nr 27/2020 z dnia 03.07.2020 r. I z dnia 18-0-2020	81/2020/POB	2020-02-18	1 320,00
	129/03/2020/POB	2020-04-30	3 500,00
	170/04/2020/POB	2020-09-30	3 500,00
	230/05/2020/POB	2020-07-31	3 500,00
	268/05/2020/POB	2020-08-10	3 500,00
	303/07/2020/POB	2020-08-28	3 500,00
	356/08/2020/POB	2020-09-25	1 261,00
	406/09/2020/POB	2020-10-23	1 300,00
	450/10/2020/POB	2020-11-23	1 261,00
	469/11/2020/POB	2020-12-21	1 261,00
	518/12/2020/POB	2020-12-31	1 261,00
Razem:		25 164,00	
z dnia 17.07.2020 r.	227/2020/POB	2020-07-17	1 560,00
	261/2020/POB	2020-08-25	1 560,00
	287/2020/POB	2020-10-01	1 560,00
	461/10/2020/POB	2020-11-23	1 560,00
	482/11/2020/POB	2020-12-21	1 560,00
	530/12/2020/POB	2020-12-31	1 560,00
Razem:		8 500,00	
z dnia 24.11.2020 r.	330/2020/POB	2020-11-24	840,00
	513/12/2020/POB	2020-12-31	3 500,00
	Razem:		4 340,00
RAZEM PRZYCHODY:			127 262,00

Tabela nr 4 (dane w zł)

lista plac nr	data	razem:
12	2021-01-10	12 185,43
11	2020-12-10	9 138,72
10	2020-11-10	9 509,47
9	2020-10-10	9 279,36
8	2020-09-10	8 663,60
7	2020-08-10	9 300,53
6	2020-07-10	9 001,84
5	2020-06-10	6 157,82
4	2020-05-10	6 058,82
3	2020-04-10	6 207,69
2	2020-03-10	5 767,80
1	2020-02-15	5 745,17
12/2019	2020-01-10	5 266,31
Razem:		102 282,56
umowa zlecenie nr	data umowy	kwota wypłacona na podstawie rachunków:
34	2020-01-01	51 877,49
44	2020-01-03	740,60
80	2020-12-01	878,40
brak	2020-06-03	30 330,00
Razem:		83 826,49
RAZEM KOSZTY:		186 109,05

W toku kontroli ustalono, że jednostka nie wypełnia obowiązku wynikającego z art. 10 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zgodnie, z którym *prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2–4:*

- 1) *nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,*
- 2) *odpłatnej działalności pożytku publicznego lub*
- 3) *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.

Kontrolujący w toku czynności kontrolnych stwierdzili, że Stowarzyszenie w planie kont oraz w ewidencji księgowej dokonało wyłącznie na kontach księgowych zespołu 7 rachunkowego wyodrębnienia dla działalności nieodpłatnej i odpłatnej oraz gospodarczej.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej za 2020 rok przychody z działalności odpłatnej wynosiły 4 217 839,94 zł.

Natomiast zgodnie ze złożonym w dniu 29.04.2022 roku oświadczeniem pracownika Kancelarii Prawa Podatkowego „PORAY” Sp z o.o. we Wrocławiu na potrzeby sprawozdania finansowego

za 2020 rok w oparciu o ewidencję podziału przychodów została wyliczona proporcja ustalenia kosztów dla poszczególnych rodzajów prowadzonej działalności.

Jak wynika z danych wykazanych ww. sprawozdaniach Stowarzyszenie osiągnęło zysk na działalności odpłatnej w wysokości zeprezentowanej w tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

<i>Przychody z działalności odpłatnej</i>	<i>Koszty z działalności odpłatnej</i>	<i>Zysk</i>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3 (1-2)</i>
4 217 839,94	3 618 356,31	599 483,63

W związku z powyższym przekroczony został warunek prowadzenia działalności odpłatnej określony w art. 9 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie zgodnie z którym *Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, jeżeli:*

1) wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1, jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności, (...).

Z danych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego z Rejestru przedsiębiorców i z Rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, z którego wynika, że w zakresie prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego jak i działalności gospodarczej jako przedmiot działalności wpisany został ten sam kod PKD tj. *86.90 E Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej nie sklasyfikowana.*

Kontrolujący stwierdzili tym samym, że działalność gospodarcza w stosunku do działalności odpłatnej w ww. przedmiocie jest tożsama. Odpłatna działalność pożytku publicznego i działalność gospodarcza może być prowadzona pod warunkiem, że nie dotyczą one tego samego przedmiotu działalności i nie naruszają tym samym regulacji art. 9 ust. 3 ww. ustawy, który brzmi *„Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności”*.

Powyższe ustalenia zakwalifikowano jako nieprawidłowości.

Działalność Stowarzyszenia w ramach danego obszaru oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dodatkowo w wyniku przeprowadzonej kontroli umów o pracę, umów zlecenia, ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia, list płac i rachunków na łączną kwotę 186 109,05 zł. stwierdzono, że wynagrodzenia z tytułu kontrolowanych umów o pracę i umów zleceń zostały zapłacone w prawidłowych wysokościach, poza jednym przypadkiem, tj. w rozliczeniu wynagrodzenia

za sierpień 2020 roku z Umowy zlecenie nr 34 na wykonanie czynności pielęgniarских i opiekuńczych na rzecz podopiecznych nie dokonano zapłaty w wysokości 101,00 zł. Zgodnie z uzyskaną przez kontrolujących informacją od głównej księgowej niedopłata zostanie uregulowana zleceniobiorcy z bieżącym rozliczeniem miesięcznym.

Powyższa informacja została przyjęta, a wskazane powyżej ustalenie pozostaje bez wpływu na ocenę kontrolowanego zagadnienia.

[Dowód: akta kontroli str. 14-85, 409-428, 474-491]

II. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia w badanym okresie prowadzone były za pomocą oprogramowania komputerowego, z zastosowaniem programu Comarch ERP Optima.

Stowarzyszenie posiada ustaloną politykę rachunkowości. W Stowarzyszeniu od dnia 01.11.2010 r. obowiązują *Zasady (polityka) rachunkowości w Dolnośląskim Stowarzyszeniu Na Rzecz Chorych Długotrwale Unieruchomionych „Niebieski Parasol”* wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 18/2021 Dyrektora Niepublicznego Zespołu Zakładu Usług Kompleksowych „Niebieski Parasol” w Chojnowie z dnia 30 października 2010 r.

Ponadto w związku z absencją głównej księgowej zaktualizowano ją na potrzeby prowadzenia księgowości przez firmę zewnętrzną w okresie 01.01.2019 r. – 31.12.2021 r. Stowarzyszenie posiada również Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz Instrukcję Kontroli Wewnętrznej.

W okresie objętym kontrolą prowadzenie ksiąg rachunkowych zostało powierzone Kancelarii Prawa Podatkowego „PORAY” Spółka z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (na podstawie Umowy nr 03/01/2019/KH zawartej w dniu 22.03.2019 r.). Zgodnie z umową Kancelaria zobowiązała się do wykonywania obsługi księgowej z należytą starannością oraz w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami. Ponadto strony w umowie ustaliły, że odpowiedzialność cywilną i karno-skarbową za szkody spowodowane wykonywaniem czynności wynikających z umowy w sposób sprzeczny z powszechnie obowiązującymi przepisami prawnymi pod względem formalnym i materialnym ponosi Wykonawca, tj. Kancelaria Prawa Podatkowego „PORAY” Spółka z o.o. we Wrocławiu.

Stowarzyszenie prowadzi pełną księgowość przy użyciu księgi głównej oraz ksiąg pomocniczych, a za prawidłową i rzetelną politykę rachunkowości odpowiedzialność ponosi Zarząd Stowarzyszenia.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że przychody zaewidencjonowane zostały w sposób umożliwiający wyodrębnienie przychodów z działalności odpłatnej.

Natomiast według zapisów zasad (polityki) rachunkowości koszty prowadzone są według rodzaju na kontach zespołu „4” i równocześnie według rodzajów działalności na kontach zespołu „5”, tj:

- działalność podstawowa stowarzyszenia – konto 500
- działalność podstawowa medyczna – konto 510
- działalność pomocnicza – konto 520

- działalność gastronomiczna – konto 530.

W zakresie badanej próby kontrolujący potwierdzili prawidłowość zaewidencjonowania przychodów, natomiast z uwagi na brak wyodrębnienia kosztów w ewidencji księgowej nie byli w stanie potwierdzić danych w ich zakresie.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – wyciągi bankowe oraz polecenia księgowania. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że przedłożone do kontroli dowody księgowe nie zawierały zapisów o którym mowa w art. 21 ustawy o rachunkowości, tj. adnotacji o dokonanej kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej, co było niezgodne z zapisami Instrukcji obiegu dokumentów finansowo-księgowych oraz Instrukcji kontroli wewnętrznej obowiązujących w Stowarzyszeniu, co zakwalifikowano jako uchybienie..

Działalność Stowarzyszenia w danym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

[Dowód: akta kontroli str. 332-434]

III. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowym i merytorycznym z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej

Organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności (art. 23 ustawy o pożytku publicznym) oraz zamieszcza je (art. 23 ust. 6 ustawy o pożytku publicznym) w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne na stronie Narodowego Instytutu Wolności (dalej: NIW) w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stowarzyszenie przedmiotowe sprawozdania za 2020 r. zamieściło na stronach NIW w ustawowym terminie tj. 17 czerwca 2021 r.

W toku kontroli potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniach finansowym i merytorycznym w zakresie działalności odpłatnej są zgodne z kwotami przychodów wynikającymi z ewidencji księgowej. W związku z brakiem wyodrębnienia kosztów w ewidencji księgowej kontrolujący nie są w stanie potwierdzić zgodności tych danych wykazanych w sprawozdaniach finansowym i merytorycznym Stowarzyszenia.

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

[Dowód: akta kontroli str. 435-473]

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami, zaleca się:

1. Określić w Statucie lub innym akcie wewnętrznym zakres odpłatnej działalności Stowarzyszenia.
2. Dokonać rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej działalności pożytku publicznego.
3. Nie prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.
4. Dokonywać kontroli dowodów księgowych zgodnie z wewnętrznymi regulacjami.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Po jednym egzemplarzu przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej i Przewodniczącemu Komitetu do spraw Pożytku Publicznego.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁ
Finansów i Budżetu

.....
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)*