



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 19 lipca 2020 r.

FB-KF.431.11.2022.SL

Pan
Jarosław Dominiak
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia
Inwestorów Indywidualnych

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolowana organizacja pożytku publicznego:

Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych z siedzibą przy ul. Świt 79D, 52-225 Wrocław.

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

Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych:

Jarosław Dominiak – Prezes Zarządu.

Kontrolujący:

- 1) Sławomir Lewandowski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu – przewodniczący zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego nr 19 z dnia 04 maja 2022 r. (FB-KF.0030.19.2022.SL),
- 2) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu – członek zespołu kontrolnego na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego nr 20 z dnia 04 maja 2022 r. (FB-KF.0030.20.2022.ŁK).

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12.05.2022 r. do 22.06.2022 r., z przerwą w dniach od 04.06.2020 r. do 12.06.2020 r.

Zakres kontroli:

1) Przedmiot kontroli:

Działalność odpłatna pożytku publicznego, w tym:

- spełnienie wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o 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 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Dane organizacyjne:

Stowarzyszenie Inwestorów Indywidualnych zwane dalej „Stowarzyszeniem”, posiada osobowość prawną i działa na podstawie przepisów ustawy Prawo o stowarzyszeniach, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz na podstawie zapisów posiadanego Statutu. Stowarzyszenie zarejestrowane zostało w Krajowym Rejestrze Sądowym z dniem 05.10.2001 r. pod numerem 000025801, natomiast status Organizacji Pożytku Publicznego posiada od dnia 17.02.2005 r.

Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli:

- 1) Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 z późn. zm.).
- 2) Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054).
- 3) Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).
- 4) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.).
- 5) Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2061).

oraz inne akty prawne obowiązujące w zakresie problematyki objętej kontrolą.

I. Działalność odpłatna pożytku publicznego - spełnienie wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W przedłożonym do kontroli *Statucie*¹ określono, iż celem Stowarzyszenia jest działalność wspomagająca rozwój gospodarczy, w tym rozwój przedsiębiorczości oraz upowszechnianie i ochrona praw inwestorów indywidualnych jako konsumentów usług świadczonych przez instytucje finansowe, w szczególności poprzez:

- 1) pomoc w zdobywaniu wiedzy i kwalifikacji dających inwestorom indywidualnym możliwość czynnego wpływu na kształt rynku kapitałowego w Polsce,
- 2) działanie na rzecz obrony interesów inwestorów indywidualnych w Polsce,
- 3) propagowanie zagadnień związanych z funkcjonowaniem rynku kapitałowego w Polsce,
- 4) działanie na rzecz przestrzegania reguł uczciwego obrotu i konkurencji na rynku kapitałowym oraz na rzecz zapewnienia powszechnego dostępu do rzetelnych informacji na rynku kapitałowym,
- 5) inspirowanie, organizowanie i podejmowanie działań zapewniających sprawne funkcjonowanie rynku kapitałowego oraz ochronę inwestorów,
- 6) współdziałanie z organami administracji publicznej oraz instytucjami i uczestnikami rynku kapitałowego w zakresie kształtowania polityki zapewniającej rozwój rynku kapitałowego w kierunku zgodnym z interesami inwestorów indywidualnych,
- 7) działanie na rzecz powstania w Polsce "klubów inwestorskich",
- 8) wyrażanie stanowiska wobec projektów aktów prawnych związanych z funkcjonowaniem rynku kapitałowego oraz projektów regulacji obowiązujących na rynkach zorganizowanych,
- 9) reprezentowanie interesów inwestorów indywidualnych w postępowaniach administracyjnych i sądowych związanych z rynkiem kapitałowym,
- 10) reprezentowanie interesów inwestorów indywidualnych wobec instytucji finansowych świadczących usługi na rzecz inwestorów indywidualnych.

W/w działalności prowadzone przez Stowarzyszenie mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Zgodnie z zapisami Statutu Stowarzyszenie realizowało swoje cele w ramach nieodpłatnej oraz odpłatnej działalności pożytku publicznego. Stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* w odniesieniu do wymienionych wyżej form, określono zakresy prowadzonej działalności.

¹ Statut Stowarzyszenia Inwestorów Indywidualnych (tekst jednolity wg stanu na dzień 29.06.2015 r.).

Głównymi formami realizacji celów Stowarzyszenia realizowanymi bezpłatnie są:

- 1) doradztwo i pomoc organizacyjno-ekonomiczna,
- 2) prowadzenie programów badawczo-rozwojowych w zakresie funkcjonowania rynku kapitałowego,
- 3) organizacja spotkań mających na celu propagowanie idei "klubów inwestorskich" i wiedzy o nich,
- 4) wpływanie na opinię publiczną poprzez zajmowanie stanowiska w sprawach dotyczących inwestorów indywidualnych.

2. Głównymi formami realizacji celów Stowarzyszenia realizowanymi odpłatnie są:

- 1) krajowe i międzynarodowe projekty naukowe,
- 2) działalność edukacyjna i szkoleniowa,
- 3) działalność wydawnicza,
- 4) inne projekty własne Stowarzyszenia.

W Statucie Stowarzyszenia wprowadzono zapisy zakazujące działań polegających na udzielaniu pożyczek lub zabezpieczeniu zobowiązań majątkiem organizacji, przekazywaniu lub wykorzystywaniu majątku Stowarzyszenia oraz zakazujące zakupu towarów i usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie Stowarzyszenia, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osoby bliskie, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe, realizując zapisy *art. 20 ust. 1 pkt. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. W takiej czynności kontrolnych w powyższym zakresie oświadczenie złożył Prezes Zarządu, w którym wskazał, że: (...)w roku obrotowym 2020 Stowarzyszenie nie:

- udzielało pożyczek, nie zabezpieczało zobowiązań swoim majątkiem w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki, kurateli,
- przekazywało majątku na rzecz swoich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich,
- wykorzystywało majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,

- kupowało towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe (art. 20 ust.1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego wykazane w sprawozdaniu merytorycznym oraz finansowym były wyższe od kosztów tej działalności. W myśl art. 9 ust. 1 pkt 1 działalność odpłatna pożytku publicznego jest działalnością gospodarczą, jeżeli wynagrodzenie jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności. W związku z tym, że działalność odpłatną prowadzi się za wynagrodzeniem pod warunkiem, że nie jest ono wyższe od kosztów tej działalności (art. 8 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie), na okoliczność wystąpienia nadwyżki przychodów nad kosztami w obszarze działalności odpłatnej pożytku publicznego, Wiceprezes Zarządu złożył wyjaśnienie.

Z wyjaśnienia wynika, że „Zgodnie z ustaleniami należy do wyniku z działalności odpłatnej pożytku publicznego dodać proporcjonalną część kosztów ogólnego zarządu (administracyjnych), które dotyczą wyłącznie działalności statutowej pożytku publicznego, a nie dotyczą działalności gospodarczej. Wtedy wynik z tej działalności jest ujemny lub był ujemny w latach historycznych. Dzięki dodatkowej działalności gospodarczej oraz składkom członkowskim, które Stowarzyszenie przeznacza w całości na cele statutowe pożytku publicznego (zgodnie z art 20 ustawy o OPP), Stowarzyszenie może działać tak prężnie na rzecz edukacji i ochrony praw inwestorów.”

Powyższe wyjaśnienie wskazuje, że nadwyżka przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego nad kosztami tej działalności w kwocie 388 101,68 zł wynika z braku obciążenia działalności odpłatnej kosztami ogólnego zarządu, w części ustalonej proporcjonalnie do przychodów tej działalności.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, kontrolujący ustalili wysokość kosztów ogólnego zarządu przypadającą na działalność odpłatną pożytku publicznego w oparciu o współczynnik przychodowy, stanowiący procentowy udział przychodu uzyskanego w ramach

tej działalności do łącznej wysokości wszystkich przychodów uzyskanych przez Stowarzyszenie².

Wielkość kosztów ogólnego zarządu przypisanych kluczem przychodowym do działalności odpłatnej pożytku publicznego wyniosła 634 692,66 zł. Przy takim założeniu, koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego w kontrolowanym okresie, wyniosły 1 357 546,84 zł, natomiast przychody tej działalności 1 110 955,86 zł. Dlatego też, Stowarzyszenie w 2020 r. poniosło w zakresie prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego stratę w wysokości 246 590,98 zł.

Brak przypisania pośrednich kosztów ogólnego zarządu do działalności odpłatnej pożytku publicznego zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

W związku z powyższym, uznaje się warunkowo, że wynagrodzenie w 2020 r., o którym mowa w art. 8 ust. 1 ustawy *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*, nie było wyższe od kosztów tej działalności³, dlatego też działalność odpłatna pożytku publicznego zgodnie art. 9 ust. 1 pkt 1 nie stanowi działalności gospodarczej. Należy wskazać, że w przypadku osiągnięcia zysku z działalności odpłatnej pożytku publicznego staje się ona działalnością gospodarczą wymagającą rejestracji.

Reasumując, kontrolujący uznali, że nie zachodzi podstawa do uznania działalności odpłatnej pożytku publicznego za działalność gospodarczą, dlatego też odstąpiono od wezwania Stowarzyszenia do **złożenia wniosku o wpis do rejestru przedsiębiorców.**

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych Prezes Zarządu złożył oświadczenie, w którym oświadczył „*że przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób fizycznych z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego Stowarzyszenia, w okresie poddanym kontroli, nie przekraczało 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.*” Tak więc, nie wystąpiła sytuacja, która spowodowałaby zakwalifikowanie odpłatnej działalności pożytku publicznego do działalności

² Obliczeń dokonano na podstawie ewidencji księgowej oraz rachunku zysków i strat i sprawozdania merytorycznego Stowarzyszenia za rok 2020. Łączna kwota przychodów Stowarzyszenia: 1 896 439,48 zł. Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 1 110 955,86 zł. Udział przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego w łącznych przychodach 58,58%. Koszty zarządu ogółem 1 083 463,06 zł. Udział kosztów ogólnego zarządu przypadających na działalność odpłatną pożytku publicznego 634 692,66 zł.

³ Koszty ogólnego zarządu nie podlegały badaniu, ze względu na zakres niniejszej kontroli.

gospodarczej, z uwagi na przekroczenie limitu określonego w *art. 9 ust.1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*⁴.

Z przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji finansowo-księgowej wynika, że przedmiot prowadzonej działalności gospodarczej Stowarzyszenia jest odmienny od odpłatnej działalności pożytku publicznego, zgodnie z *art. 9 ust.3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, badany obszar *Działalność odpłatna pożytku publicznego - spełnienie wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

[Dowód akta kontroli str.16–121]

II. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Zasady (politykę) rachunkowości „Stowarzyszenia” wprowadzono w życie Zarządzeniem Zarządu Stowarzyszenia z dnia 01.10.2020 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Stowarzyszeniu Inwestorów Indywidualnych.

Prowadzenie pełnej obsługi księgowej Stowarzyszenie zleciło Tax&more Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu na podstawie umowy o prowadzenie księgi handlowej zawartej w dniu 01.10.2020 r.

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia w badanym okresie prowadzono przy użyciu komputera z zastosowaniem programu Comarch ERP Optima.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej konto 702–*Sprzedaż usług statutowych*, na którym ewidencjonowano przychody z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego. Do konta 702 była prowadzona analityka w podziale na realizowane projekty.

Natomiast koszty w ramach prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego Stowarzyszenie ujmowało w ewidencji księgowej na koncie zespołu 5 *Koszty wg typów działalności i ich rozliczenie* tj.: 502 – *Koszty działalności statutowej odpłatnej*. Do konta 502 była prowadzona analityka w podziale na realizowane projekty. Na tym koncie Stowarzyszenie

⁴ Zgodnie z obwieszczeniem Prezesa GUS z dnia 21.01.2020 r. w 2019 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw wyniosło 5 169,06 zł (Dz. Urz. GUS z 2020 r. poz. 1). Limit ten wynosi 3-krotność przeciętne miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa GUS za rok poprzedni.

ujmowało również koszty prowadzonej działalności gospodarczej. Tym samym, spełniono – w stopniu minimalnym⁵ – wymóg rachunkowego wyodrębnienia prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku z tejże działalności, zgodnie z *art. 10 ust.1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Stowarzyszenie do kontroli przedłożyło ewidencję księgową za okres poddany kontroli dotyczącą następujących kont:

- 502 – *Koszty działalności statutowej odpłatnej,*
- 702 – *Sprzedaż usług statutowych,*
- *Plan kont syntetycznych i analitycznych,*
- *Konta syntetyczne i analityczne – obroty i salda.*

Ewidencja księgową w zakresie objętym kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 702 – *Sprzedaż usług statutowych*, w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Stowarzyszenie uzyskało przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego w wysokości **1 110 955,86 zł** – por. Tabela nr 1. Przychody odpłatnej działalności pożytku publicznego poddane kontroli zaprezentowano w Tabeli Nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Nazwa konta syntetycznego/analitycznego	Kwota	Kwota przychodów objęta kontrolą	Udział w %
702 „Sprzedaż usług statutowych”	1 110 955,86	716 029,40	64,45
702-1 WallStreet - uczestnicy	95 618,73	0,00	0,00
702-10 OBI	68 000,00	0,00	0,00
702-14 Akcjonariusz	27 121,25	27 121,25	100,00
702-16 Analizy i zniżki	20 200,00	0,00	0,00
702-17 Interwencje	31 200,00	31 200,00	100,00
702-18 Kursy online	157,55	0,00	0,00
702-19 Barter	3 406,50	0,00	0,00
702-2 WallStreet - partner	376 857,99	376 857,99	100,00
702-20 Inne przychody	29 348,78	0,00	0,00
702-21 Pozostałe przychody	178 194,90	0,00	0,00
702-22 Forum Finansów i Inwestycji	280 850,16	280 850,16	100,00

⁵ Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości (wprowadzenie odrębnych kont analitycznych) albo odpowiedniego kodu księgowego (np. symbolu działalności). Przyjęty w jednostce system wymaga przeprowadzenia procedury obliczeniowej celem określenia przychodu, kosztu i wyniku odpłatnej działalności pożytku publicznego.

KK 3

Zgodnie z zapisami ewidencji księgowej konta 502 – *Koszty działalności statutowej odpłatnej*, w okresie od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Stowarzyszenie poniosło koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego w wysokości **722 854,18 zł** – por. Tabela nr 2. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego w 2020 r. Stowarzyszenia poddane kontroli zaprezentowano w Tabeli Nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Nazwa konta syntetycznego/analitycznego	Kwota	Kwota kosztów objęta kontrolą	Udział w %
502 „Koszty działalności statutowej odpłatnej”	722 854,18	581 200,65	80,40
502-1 - „WallStreet”, w tym m.in.	195 814,42	168 206,51	85,90
<i>502-1-403-10 Usługi organizacji konferencji</i>	44 748,15	44 748,15	100,00
<i>502-1-403-11 Inne usługi</i>	47 129,33	47 129,33	100,00
<i>502-1-405-1 Umowy o pracę</i>	36 742,44	36 742,44	100,00
<i>502-1-407-2 Koszty reklamy</i>	39 586,59	39 586,59	100,00
502-11 Akcjonariusz	25 364,15	25 364,15	100,00
<i>502-11-403-11 Inne usługi</i>	19 499,15	19 499,15	100,00
<i>502-11-403-5 Usługi informatyczne</i>	1 200,00	1 200,00	100,00
<i>502-11-403-8 Usługi graficzne</i>	4 665,00	4 665,00	100,00
502-12 Pozostałe wydawnictwa	10 023,70	10 023,70	100,00
<i>502-12-403-11 Inne usługi</i>	10 023,70	10 023,70	100,00
502-13 Analizy i zniżki, w tym m.in.	107 390,10	90 345,68	84,00
<i>502-13-403-11</i>	17 115,68	17 155,68	100,00
<i>502-13-405-1 Umowy o pracę</i>	73 190,00	73 190,00	100,00
502-14 Interwencje	21 863,38	0,00	0,00
502-15 Serwisy UE	16 000,64	0,00	0,00
502-16 Pozostałe	2 392,61	0,00	0,00
502-17 Dotacja	800,00	0,00	0,00
502-18 Forum Finansów i Inwestycji, w tym m.in.	324 626,84	287 260,61	88,49
<i>502-18-403-10 Usługi organizacji konferencji</i>	227 712,34	227 712,34	100,00
<i>502-18-403-11 Inne usługi</i>	45 181,58	45 181,58	100,00
<i>502-18-407-2 Koszty reklamy</i>	14 366,69	14 366,69	100,00
502-2 PI	6 423,17	0,00	0,00
502-7 OBI	12 155,17	0,00	0,00

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, listy płac, rachunki. 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 potwierdzono, że objęte badaniem przychody i koszty zostały prawidłowo zaewidencjonowane.

W wyniku przeprowadzonej kontroli stwierdzono, że miesięczne wynagrodzenia osób zatrudnionych na podstawie stosunku pracy oraz umów cywilnoprawnych – umowy

WA d

o świadczenie usług – nie przekraczały 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, w związku z tym odpłatna działalność pożytku publicznego nie stanowi działalności gospodarczej zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.

Działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych oceniono **pozytywnie**.

[Dowód akta kontroli str.122-322]

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

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy *o pożytku publicznym i o wolontariacie* Stowarzyszenie zamieściło zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w dniu 15 października 2021 r. na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej tj. w terminie określonym w ustawie⁶.

Stowarzyszenie nie wypełniło wymogu wynikającego z art. 23 ust. 2a ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, odnośnie podania ww. sprawozdań, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, poprzez zamieszczenie ich na swojej stronie internetowej <https://www.sii.org.pl/>. Powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 w pkt. III. Pozostałe przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym – dotyczące odpłatnej działalności pożytku publicznego – były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową Stowarzyszenia.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2020 w rachunku zysków i strat w pozycji D. Pozostałe przychody operacyjne i w pozycji E Pozostałe koszty operacyjne – dotyczące odpłatnej działalności pożytku publicznego – były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową Stowarzyszenia.

Mając na uwadze, że część kosztów ogólnego zarządu (ustalonych kluczem przychodowym)

⁶ Zgodnie § 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021 (Dz. U. poz. 917).

stanowi koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego w sprawozdaniu merytorycznym powinny zostać wykazane kwoty w zakresie tejże działalności w wysokościach zaprezentowanych w tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Punkt w sprawozdaniu merytorycznym	Kwota ze sprawozdania merytorycznego i ewidencji księgowej	Kwoty po korekcie	Różnica
1	2	3	(3-2)
Koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego	722 854,18	1 357 546,84	634 692,66
Wynik odpłatnej działalności pożytku publicznego	388 101,68	- 246 590,98	634 692,66

Biorąc pod uwagę powyższe ustalenia, badany obszar *Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach finansowym i merytorycznym z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej* oceniono **pozytywnie z uchybieniem**.

[Dowód akta kontroli str.323-344]

W związku ze stwierdzonymi uchybieniem i nieprawidłowością, **zaleca się**:

- 1) określenie w Polityce Rachunkowości Stowarzyszenia zasad przypisywania kosztów administracyjnych (kosztów ogólnego zarządu) – ich uzasadnionej części pośrednio związanej z działalnością odpłatną – do kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego.
- 2) zamieszczanie rocznych sprawozdań merytorycznych oraz finansowych na stronie internetowej Stowarzyszenia.

Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2020 poz. 1057 z późn. zm.) oraz § 20 ust. 1 i 2 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. 2018 poz. 2054) proszę o złożenie informacji o sposobie usunięcia uchybień lub nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

KK d

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLASKIEGO

Celina Marzenna Dziedziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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