



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.11.2024.GS

Pani
Barbara Żebrowska
Prezes Zarządu
Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków
Koło Wrocław-Centrum
ul. Biskupia 11
50-148 Wrocław

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 7 stycznia 2025 r. kontrolujący i członkowie organu zarządzającego uprawnieni do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego podpisali protokół kontroli. Do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie nie zgłoszono zastrzeżeń.

Wrocław, dnia 28 stycznia 2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana	Polskie Stowarzyszenie Diabetyków Koło Wrocław-Centrum, zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 17 grudnia 2004 r. pod nr KRS 0000224202. Status Organizacji Pożytku Publicznego Stowarzyszenie uzyskało w dniu 17 grudnia 2004 r.
Członek organu zarządzającego	Barbara Żebrowska – Prezes Zarządu Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków Koła Wrocław-Centrum, od dnia 3 czerwca 2020 r.
Zakres kontroli:	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego. Okres objęty kontrolą: od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
Podstawa prawna kontroli	art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ¹ , zgodnie z Planem kontroli na II półrocze 2024 r. z dnia 25 czerwca 2024 r. (KO-KZ.430.2.2024.RG)
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	30-31.10.2024 r. oraz od 14.11.2024 r. do 17.12.2024 r.
Kontrolerzy	1. Grażyna Speruda , inspektor wojewódzki Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przewodniczący zespołu, upoważnienie nr 4 z dnia 27 września 2024 r., sygn. KO-KF.0030.4.2024.GS 2. Edyta Sapała , główny specjalista Wydziału Kontroli Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, członek zespołu, upoważnienie nr 5 z dnia 27 września 2024 r., sygn. KO-KF.0030.5.2024.ES

(akta kontroli str. 3-6; 13-27)

¹ Dz.U. z 2024 r. poz. 1491

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków Koło Wrocław-Centrum w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

1. Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Polskie Stowarzyszenie Diabetyków Koło Wrocław-Centrum, zwane dalej „Stowarzyszeniem”, posiadające status organizacji pożytku publicznego od 17 grudnia 2004 r., ujęte zostało przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności w poz. Lp. 4244 - *Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 rok zgodnie z art. 27a ust. 1 i 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491*².

Wysokość otrzymanych przez Stowarzyszenie środków, pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniosła **125 129,20 zł** i została ogłoszona na stronie internetowej przez Ministra Finansów pod poz. 657 - *Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2022 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2021 r. (stan na dzień 15 września 2022 r.)*³.

Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazywane były przez Urzędy Skarbowe na rachunek bankowy Stowarzyszenia nr 58 1940 1076 3020 9521 0000 0000, prowadzony w Credit Agricole Bank Polska S.A.

Na podstawie wyciągów bankowych z ww. rachunku bankowego za poszczególne miesiące ustalono, że w okresie od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r. Stowarzyszenie otrzymało środki z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości **125 129,20 zł** – Tabela nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Data wpływu	Kwota
13.07.2022 r.	120 436,40
14.07.2022 r.	452,50
15.07.2022 r.	806,90
15.07.2022 r.	344,30
19.07.2022 r.	17,20
19.07.2022 r.	11,40
20.07.2022 r.	9,30
20.07.2022 r.	112,60
21.07.2022 r.	27,20
21.07.2022 r.	464,40
22.07.2022 r.	130,90
26.07.2022 r.	9,10
26.07.2022 r.	232,20
26.07.2022 r.	428,90
27.07.2022 r.	1 591,00

² https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/#archiwum_opp

³ <https://www.gov.pl/web/finanse/1-5-procent-podatku-dla-opp>

28.07.2022 r.	39,70
29.07.2022 r.	15,20
RAZEM	125 129,20

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wyodrębniło w planie kont oraz w ewidencji księgowej konto przychodowe 700-3 o nazwie „Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z 1% OPP”, na którym ewidencjonowano przychody z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Działalność Stowarzyszenia w przedmiotowym obszarze oceniono pozytywnie.

2. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Do kontroli przedłożono Statut Polskiego Stowarzyszenia⁴, w którym określono iż celami Stowarzyszenia są m.in:

- 1) działanie na rzecz poprawy sytuacji prawnej, ekonomicznej i zdrowotnej osób chorych na choroby cywilizacyjne, przewlekłe, w tym cukrzycę;
- 2) inspirowanie zmian w systemie prawnym, mających na celu ułatwienie chorym dostępu do leczenia i rehabilitacji;
- 3) działanie na rzecz promocji zdrowia i przeciwdziałania uzależnieniom;
- 4) reprezentowanie interesów członków Stowarzyszenia i osób chorych na choroby cywilizacyjne, przewlekłe, w tym cukrzycę wobec władz państwowych i samorządowych;
- 5) wspieranie rozwoju diabetologicznej wśród chorych, osób zagrożonych cukrzycą, jak i całego społeczeństwa;
- 6) wspieranie prowadzenia badań oraz prac rozwojowych w zakresie diabetologii i o tematyce powiązanej;
- 7) udzielanie różnorodnej pomocy, w tym pomocy społecznej diabetykom i rodzicom nieletnich diabetyków;
- 8) działanie na rzecz integracji środowiska diabetyków.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie ponosiło wydatki ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych głównie na pokrycie kosztów związanych z zakupem leków, sensorów, oprzyrządowania, a także organizowania warsztatów żywieniowych.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. w łącznej wysokości **24 213,61 zł (23,80 %)**.

Koszty objęte kontrolą, sfinansowane ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (w zł)

Lp.	Rodzaj poniesionych kosztów	Kwota
1.	Zakup leków	1 898,17
2.	Zakup sensorów i oprzyrządowania	18 744,18
3.	Konsultacje medyczne	700,00
4.	Ubezpieczenie	1 348,26
5.	Transport	1 523,00
	Razem	24 213,61

⁴ Statut Polskiego Stowarzyszenia Diabetyków uchwalony na IX Krajowym Walnym Zgromadzeniu Delegatów w 2019 roku w Warszawie.

Kontrolę wydatkowania przez Stowarzyszenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przeprowadzono w oparciu o analizę przedłożonej do kontroli dokumentacji: dowodów księgowych (faktur, rachunków, wyciągów bankowych), zestawień oraz przedstawionych wyjaśnień i informacji.

W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono, że kontrolowane wydatki poniesione w okresie od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r., sfinansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zostały wydatkowane na działania zawierające się w katalogu zadań sfery publicznej, wymienione w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Stowarzyszenie realizowało swoje cele w ramach nieodpłatnej oraz odpłatnej działalności pożytku publicznego. W statucie, 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. Otrzymane przez Stowarzyszenie środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w badanym okresie wykorzystane zostały wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

W okresie objętym kontrolą, Stowarzyszenie nie finansowało lub nie współfinansowało ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych promocji, polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Działalność Stowarzyszenia w przedmiotowym obszarze oceniono pozytywnie.

3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

W okresie objętym kontrolą w Stowarzyszeniu obowiązywała Polityka rachunkowości Stowarzyszenia Diabetyków Koło-Wrocław Centrum przyjęta Uchwałą Zarządu⁵. Prowadzenie ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia wykonywała w okresie objętym kontrolą - firma zewnętrzna pod nazwą Usługi Księgowo-Podatkowe Plus Minus Aleksandra Kida, z siedzibą we Wrocławiu. Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą oprogramowania komputerowego, z zastosowaniem programu finansowo-księgowego Optima.

Stowarzyszenie do kontroli przedłożyło ewidencję księgową, w zakresie środków objętych kontrolą, dotyczącą następujących kont:

- 130-1 Rachunek bieżący – 1 %,
- 500-1 Sfinansowane z 1 % OPP,
- 700-3 1 % OPP.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. 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. Przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (polityka) rachunkowości w zakresie prowadzonych kont spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 *ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie*, tj. rachunkowego wyodrębnienia form prowadzonej działalności pożytku publicznego. Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że Stowarzyszenie w badanym okresie prowadziło

⁵ Uchwała Zarządu z dnia 1.06.2012 r. w sprawie zasad obowiązujących od roku obrotowego 2012.

nieodpłatną działalność pożytku publicznego a ewidencja księgowa spełniała zapisy ww. przepisu. Ponadto, ewidencja księgowa prowadzona przez Stowarzyszenie spełniała wymogi określone w art. 27 ust. 2c ww. ustawy dotyczące wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Działalność Stowarzyszenia w przedmiotowym obszarze oceniono pozytywnie.

4. Sporządzenie sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Za okres objęty kontrolą Stowarzyszenie sporządziło Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022. W toku kontroli potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2022 r. w zakresie objętym niniejszą kontrolą, były zgodne z badaną dokumentacją źródłową.

Zatwierdzone sprawozdanie merytoryczne i sprawozdanie finansowe Stowarzyszenie zamieściło w dniu 22 maja 2023 r. na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności <https://niw.gov.pl/opp/sprawozdania-opp/> zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

Przedmiotowe sprawozdania Stowarzyszenie umieściło również na stronie internetowej Stowarzyszenia www.psd.wroclaw.pl/sprawozdania-dzialalnosci-kola, zgodnie z dyspozycją art. 23 ust 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
(akta kontroli str. 28-323; płyta CD)

Działalność Stowarzyszenia w przedmiotowym obszarze oceniono pozytywnie.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano członkowi organu zarządzającego uprawnionemu do reprezentowania Stowarzyszenia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
Wydział Kontroli
(wojewody lub upoważnionej osoby)