



STOWARZYSZENIE NA RZECZ NIEPEŁNOSPRAWNYCH SPES

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2019

Pomagamy od roku 1986

Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
Organizacja Pożytku Publicznego
Organizacja katolicka

Nr KRS 0000014574

40-048 Katowice • ul. Kościuszki 46
tel. 32 205 38 80
e-mail: spes@spes.org.pl • Internet: www.spes.org.pl

Nr konta:
Bank Pekao S.A.
55 1240 2959 1111 0000 3126 0611

Autorzy Sprawozdania

Autor części merytorycznej

Joanna Mazurek

Zastępca Dyrektora Programów, Stowarzyszenie
SPES

Autor części finansowej

Hanna Pielą

Księgowa, Stowarzyszenie SPES

Zatwierdzenie sprawozdania

Niniejsze „Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2019” zatwierdzone zostało przez Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia SPES w dniu 30 czerwca 2020 r.

Spis treści

A. SPRAWOZDANIE MERYTORYCZNE	6
A.I. Wstęp.....	6
I.1. Informacje rejestrowe.....	6
I.2. Zarząd i Koordynatorzy Programów.....	7
I.3. Komisja rewizyjna.....	8
A.II. Zasady, formy i zakres działalności	8
II.1. Historia i misja.....	8
II.2. Cele statutowe	9
II.3. Sposób realizacji celów statutowych	9
II.4. Struktura organizacyjna	9
II.5. Formy i zakres działalności.....	10
II.6. Standardy	11
II.7. Nagrody i wyróżnienia.....	11
A.III. Realizacja celów statutowych w roku 2019	12
III.1. Wspólnota św. Józefa (działa od roku 2010).....	12
III.2. Wspólnoty Spotkań i Obozy Terapeutyczne (działają od roku 1986)	12
III.3. Warsztat Terapii Zajęciowej im. Ojca Stanisława Bocera OMI (działa od roku 1999)	13
III.4. Ośrodek Pomocy Kryzysowej (działa od roku 1994)	14
III.5. Program Pomocy Dzieciom (od roku 2012)	15
III.6. Znaczące inwestycje i remonty w okresie sprawozdawczym	17
A.IV. Osoby uzyskujące pomoc, personel i wolontariusze	17
IV.1. Osoby uzyskujące pomoc.....	17
IV.2. Wolontariusze	18
IV.3. Personel	18
IV.4. Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej określonego w art. 9 ust. 1 pkt. 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.).....	19
A.V. Pozostałe informacje	19
V.1. Opis głównych zdarzeń prawnych o skutkach finansowych	19
V.2. Odpisy Uchwał Zarządu oraz odpisy Uchwał Komisji Rewizyjnej	20
V.3. Informacja o prowadzonej działalności gospodarczej	21
V.4. Informacja o wydatkach na wynagrodzenia	24
V.5. Informacja o udzielonych pożyczkach pieniężnych	25
V.6. Kwoty ulokowane na rachunkach bankowych.....	25

V.7. Wartość nabytych obligacji i akcji oraz zmiany w ciągu roku	26
V.8. Nabyte nieruchomości	26
V.9. Dane o działalności zleconej przez administrację publiczną.....	26
V.10. Informacja o rozliczeniach z tytułu zobowiązań podatkowych	28
V.11. Informacja o otrzymanych darowiznach publikowana zgodnie z przepisami art. 18, ust. 1e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	28
V.12. Inne formy uzyskiwanej pomocy	28
V.13. Inne informacje.....	28
A.VI. Kontrole działalności w roku 2019	29
B. SPRAWOZDANIE FINANSOWE.....	31
B.I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	32
B.II. Bilans na dzień 31.12.2019 r. (w PLN).....	34
B.III. Rachunek zysków i strat za 2019 rok	35
B.IV. Informacja dodatkowa za rok 2019	35
IV.1. Objaśnienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przyczyn ewentualnych ich zmian w stosunku do roku poprzedniego.....	35
IV.2. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach.....	36
IV.3. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym przychodów określonych statutem (w PLN)	39
IV.4. Informacje o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określone statutem oraz o strukturze kosztów administracyjnych (w PLN).....	40
IV.5. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego	41
IV.6. Dane dotyczące udzielonych zaliczek i pożyczek	41
IV.7. Dane dotyczące udzielonych gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań związanych z działalnością statutową.....	41
IV.8. Informacje o tendencjach zmian w przychodach i kosztach oraz składnikach majątku i źródłach ich finansowania	41
IV.9. Zatrudnienie w roku 2019.....	42
IV.10. Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej wysokości określonej w art. 9 ust. 1 pkt. 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.)	43
IV.11. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych w roku 2019	43
IV.12. Struktura przepływu środków pochodzących z 1 % podatku na przestrzeni lat 2005 – 2019 (na dzień 31 grudnia danego roku)	48
IV.13. Struktura przepływu środków Programu Pomocy Dzieciom na przestrzeni lat 2012 – 2019 (na dzień 31 grudnia danego roku)	50

C. SPRAWOZDANIE FINANSOWE I MERYTORYCZNE WEDŁUG WZORU MINISTRA PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ	52
C.I. Sprawozdanie z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2019 zamieszczone w bazie sprawozdań opp Narodowego Instytutu Wolności	52
D. ZAŁĄCZNIKI	53

A. SPRAWOZDANIE MERYTORYCZNE

A.I. Wstęp

I.1. Informacje rejestrowe

<i>Nazwa organizacji</i>	Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
<i>Adres siedziby</i>	ul. Kościuszki 46, 40-048 Katowice
<i>Telefon</i>	32 205 38 80
<i>e-mail</i>	spes@spes.org.pl
<i>Strona internetowa</i>	www.spes.org.pl
<i>Data rozpoczęcia działalności</i>	1986
<i>Data rejestracji</i>	8.12.1990 r., Rejestr Stowarzyszeń, nr St.398, Sąd Okręgowy w Katowicach
<i>Rejestracja w KRS</i>	17.09.2001 r., Krajowy Rejestr Sądowy, Sąd Rejonowy w Katowicach
<i>Uzyskanie statusu Organizacji Pożytku Publicznego</i>	12.05.2004 r., postanowienie Sądu Rejonowego w Katowicach - Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
<i>Uzyskanie statusu Organizacji Katolickiej</i>	16.07.2012 r., dekret Arcybiskupa Metropolity Katowickiego Wiktora Skworca zatwierdzający statut Stowarzyszenia SPES
<i>Nr KRS</i>	0000014574
<i>Nr REGON</i>	271029982
<i>Rodzaj przeważającej działalności wg PKD</i>	9499Z - Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana
<i>Konto bankowe</i>	Bank Pekao S.A. 55 1240 2959 1111 0000 3126 0611

I.2. Zarząd i Koordynatorzy Programów

Grzegorz Sikora, Dyrektor Programów, psycholog i pedagog. Od maja 2016 pełni nieodpłatnie funkcję prezesa zarządu. Absolwent Studium Nauczycielskiego w Katowicach, Uniwersytetu Śląskiego oraz Szkoły Wyższej Psychologii Społecznej. Od roku 1987 wolontariusz Wspólnoty Spotkań Koszutka, odpowiedzialny za Wspólnotę od roku 1989. W roku 1990 był inicjatorem utworzenia Stowarzyszenia SPES oraz jego kolejnych jednostek organizacyjnych i programów. Odbił szkolenie podstawowe i zaawansowane w stosowaniu terapii krótkoterminowej (SFBT) w Centrum Terapii Krótkoterminowej w Łodzi oraz ukończył Studium Psychoterapii Stowarzyszenia Psychologów Chrześcijańskich.

Joanna Mazurek, Zastępca Dyrektora Programów, absolwentka Politechniki Śląskiej oraz Górnośląskiej Wyższej Szkoły Pedagogicznej (oligofrenopedagogika). Od maja 2016 pełni nieodpłatnie funkcję zastępcy prezesa zarządu. Od roku 1994 wolontariusz, od roku 1997 odpowiedzialny Wspólnoty Spotkań Koszutka, a od roku 2012 Wspólnoty Spotkań Giszowiec. W latach 1999 - 2009 oraz 2013 - 2016 kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej. Odbiła szkolenie podstawowe w stosowaniu terapii krótkoterminowej (SFBT) w Centrum Terapii Krótkoterminowej w Łodzi.

Hanna Piela, księgowa, absolwentka Wyższej Szkoły Bankowości i Finansów. Od maja 2016 pełni nieodpłatnie funkcję członka zarządu. W zespole SPES od roku 2013. Od roku 2012 wolontariusz, od roku 2014 odpowiedzialna za Wspólnotę Spotkań Załęże, a od 2016 roku odpowiedzialna za Wspólnotę Spotkań Koszutka.

Monika Pinkowska, Koordynator Programu Pomocy Dzieciom, doradca do spraw rodzinnych i socjalnych, absolwentka Uniwersytetu Śląskiego (filologia rosyjska) oraz Wyższej Szkoły Pedagogicznej im. Janusza Korczaka (pedagogika). Od roku 1997 wolontariusz. Obecnie socjusz domu rodzinnego (Wspólnota Św. Józefa).

Dobrosława Walkiewicz, Kierownik Ośrodka Pomocy Kryzysowej, Koordynator Programu Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej, wolontariusz Wspólnoty Spotkań Giszowiec, a od 2016 roku odpowiedzialna za Wspólnotę. Absolwentka Wydziału Teologii Katolickiego Uniwersytetu Lubelskiego, ukończyła Podyplomowe Studia Nauk o Rodzinie. W zespole SPES od 2013 roku.

Jolanta Pilch, koordynator Programów, zajmująca się Wspólnotami Spotkań, organizująca obóz terapeutyczny.

Roman Piela, od 2018 roku Kierownik Warsztatu Terapii Zajęciowej. Od 2012 roku wolontariusz. Absolwent Śląskiej Wyższej Szkoły Zarządzania im. Gen. Jerzego Ziętką (pedagogika opiekuńczo-wychowawcza). W zespole SPES od 2013 roku.

Marcin Urbaniak, specjalista ds. technicznych, informatyk. Absolwent Wyższej Szkoły Informatyki i Zarządzania. W zespole SPES od roku 2004.

I.3. Komisja rewizyjna

Anna Klimza–Masłowska, pełni nieodpłatnie funkcję przewodniczącego komisji rewizyjnej, wcześniej przez wiele lat pełniła nieodpłatnie funkcję prezesa zarządu. Lekarz medycyny. W latach 1987 – 1994 była wolontariuszem Wspólnoty Spotkań Koszutka.

Piotr Zięba, pełni nieodpłatnie funkcję zastępcy przewodniczącego komisji rewizyjnej. Absolwent Politechniki Śląskiej. Menedżer i właściciel firmy prywatnej.

Sławomir Gwioździk, pełni nieodpłatnie funkcję sekretarza komisji rewizyjnej. Absolwent Politechniki Śląskiej oraz Szkoły Głównej Handlowej. Menedżer w międzynarodowej instytucji finansowej.

Krystyna Wierzbą, pełni nieodpłatnie funkcję członka komisji rewizyjnej, wcześniej przez wiele lat pełniła nieodpłatnie funkcję zastępcy prezesa zarządu. Inżynier górnictwa. Wraz z niepełnosprawnym synem Tomaszem jest członkiem Wspólnoty Spotkań Koszutka od momentu jej powstania.

Bogna Latos, pełni nieodpłatnie funkcję członka komisji rewizyjnej, wcześniej przez wiele lat pełniła nieodpłatnie funkcję członka zarządu. Absolwentka Śląskiej Akademii Medycznej, farmaceuta. Od 1989 roku wolontariusz Wspólnoty Spotkań Koszutka.

A.II. Zasady, formy i zakres działalności

II.1. Historia i misja

Stowarzyszenie SPES powstało w efekcie zaangażowania świeckich katolików, członków Sekcji Pomocy Człowiekowi katowickiego Klubu Inteligencji Katolickiej oraz Biskupiego Komitetu Pomocy Uwięzionym i Internowanym w Katowicach, organizujących od początku lat osiemdziesiątych pomoc dla osób znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej. Ich ochotnicza praca dla dobra osób z upośledzeniem umysłowym oraz członków ich rodzin doprowadziła do powstania w roku 1986 Świetlicy Terapeutycznej (obecnie Wspólnoty Spotkań), która stała się zalążkiem dalszego rozwoju Stowarzyszenia SPES.

Rejestracja sądowa Stowarzyszenia SPES w roku 1990, była inicjatywą osób, które po przełomie roku 1989 pragnęły wziąć udział w budowaniu społeczeństwa obywatelskiego, jednocześnie realizując wskazania katolickiej nauki społecznej, a w szczególności kierować się nauczaniem Ojca Świętego Jana Pawła II.

Wierzymy, iż niepełnosprawność i każde ludzkie cierpienie, jest znakiem kondycji istnienia ludzkiego, bardzo potrzebnym dla społecznego zdrowia i równowagi. Naszą misją jest zmniejszanie luki między możliwościami jednostek a wymaganiami życia społecznego.

Stowarzyszenie SPES prowadzi działalność statutową na rzecz osób niepełnosprawnych oraz osób, które z powodu choroby, podeszłego wieku, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej. Naszych podopiecznych i klientów wspieramy przede wszystkim w trudnym dążeniu do odzyskania bądź zwiększenia zakresu niezależności życiowej.

II.2. Cele statutowe

Celem Stowarzyszenia jest:

- 1) podejmowanie dzieł miłosierdzia zgodnie z wskazaniem nauki społecznej Kościoła Katolickiego,
- 2) udział w budowaniu społeczeństwa obywatelskiego otwartego na integrację z osobami niepełnosprawnymi i cierpiącymi,
- 3) udzielanie pomocy z zakresu szeroko pojętej rehabilitacji osobom niepełnosprawnym, bez względu na rodzaj doświadczanej niepełnosprawności, która zwiększy możliwości ich niezależnego i samodzielnego życia,
- 4) udzielanie pomocy osobom i rodzinom, które z powodu niepełnosprawności, podeszłego wieku, choroby, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń, znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej.

II.3. Sposób realizacji celów statutowych

Stowarzyszenie realizuje swoje cele poprzez:

- 1) inicjowanie, wspieranie i realizowanie programów badawczych mających dostarczać wiedzy w zakresie zjawisk społecznych, ze szczególnym uwzględnieniem położenia środowiska osób niepełnosprawnych,
- 2) wspieranie i realizowanie programów wydawniczych oraz działań edukacyjnych, informacyjnych i promocyjnych zmierzających do: podnoszenia poziomu świadomości obywatelskiej oraz kształtowania postaw odpowiedzialności społecznej, cechujących się świadomością członków społeczeństwa potrzeb i problemów pozostałych członków wspólnoty oraz rosnącym poczuciem odpowiedzialności za najbardziej potrzebujących (wyrażającym się poprzez m.in. zaangażowanie w wolontariat czy też wsparcie finansowe), jak również wspierające proces wyrównywania w społeczeństwie szans osób niepełnosprawnych oraz znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
- 3) działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, w szczególności prowadzoną w różnorodnych formach rehabilitację oraz zajęcia sportowe i rekreacyjne osób niepełnosprawnych dotkniętych upośledzeniem umysłowym, zmierzającą do poprawy jakości ich życia, rozwoju, wzrostu sprawności i niezależności, oraz działania wspierające integrację osób z upośledzeniem umysłowym w społeczeństwie,
- 4) działania w obszarze pomocy społecznej, ochrony zdrowia i rehabilitacji, realizowane w szczególności poprzez udzielanie pomocy psychologicznej i prawnej oraz poprzez formy poradnictwa socjalnego - świadczone na rzecz osób i rodzin, które z powodu niepełnosprawności, choroby, podeszłego wieku, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń znajdują się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,

- 5) działalność charytatywną i pomoc społeczną prowadzoną na rzecz rodzin wychowujących poważnie niepełnosprawne dzieci, znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i finansowej,
- 6) działania na rzecz organizacji pozarządowych oraz osób prawnych i jednostek organizacyjnych działających na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 maja 1989 roku o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego.

II.4. Struktura organizacyjna

Stowarzyszenie SPES jest działającą dla dobra wspólnego organizacją pozarządową, zrzeszającą osoby fizyczne identyfikujące się z jego misją. Najwyższą władzą Stowarzyszenia jest Walne Zebranie Członków. Zarząd, wybierany przez Walne Zebranie, kieruje działalnością Stowarzyszenia i reprezentuje je na zewnątrz. Komisja rewizyjna jest władzą powoływaną przez Walne Zebranie do sprawowania kontroli nad działalnością Stowarzyszenia.

II.5. Formy i zakres działalności

Stowarzyszenie SPES funkcjonuje głównie w obszarze ochrony zdrowia, rehabilitacji i pomocy społecznej. Cele statutowe realizowane są w ramach jednostek organizacyjnych i programów. W okresie sprawozdawczym funkcjonowały:

- Wspólnota św. Józefa – miejsce zamieszkania dla podopiecznych pozbawionych opieki swych rodzin naturalnych,
- Wspólnoty Spotkań: „Koszutka” i „Giszowiec” oraz Obozy Terapeutyczne – program socjoterapeutyczny i integracyjny dla osób z upośledzeniem umysłowym, członków ich rodzin oraz wolontariuszy; Klub Integracyjny – wyodrębniony ze Wspólnot Spotkań, program socjoterapeutyczny dla osób z upośledzeniem umysłowym i wolontariuszy odbywający się w formie tematycznych spotkań oraz wyjść integracyjnych,
- Warsztat Terapii Zajęciowej im. Ojca Stanisława Bocera OMI – rehabilitacja społeczna i zawodowa dla dorosłych osób upośledzonych umysłowo głębszego stopnia,
- Ośrodek Pomocy Kryzysowej – bezpłatna pomoc prawna oraz w postaci poradnictwa obywatelskiego, rodzinnego i socjalnego oraz programy rzecznictwa praw (Program Edukacji Obywatelskiej „Twoje Prawa”, Program Pomocy Prawnej, Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej),
- Program Pomocy Dzieciom – comiesięczna pomoc finansowa dla rodzin podejmujących trud całodobowej domowej opieki nad dziećmi w ciężkim stanie klinicznym.

Podopieczni Warsztatu Terapii Zajęciowej, Wspólnot Spotkań i Wspólnoty św. Józefa to osoby zamieszkujące na terenie miasta Katowice. Klientami Ośrodka Pomocy Kryzysowej są głównie osoby z terenu aglomeracji katowickiej. Osoby korzystające z pomocy w ramach programów pochodzą z terenu całej Polski.

II.6. Standardy

Stowarzyszenie SPES jest, działającą zgodnie z przepisami prawa o stowarzyszeniach oraz ustawy o organizacjach pożytku publicznego, organizacją charytatywną. W swej działalności kierujemy się społeczną nauką Kościoła Katolickiego. Posiadamy status prywatnego stowarzyszenia wiernych i osobowość prawną kościelną. Jesteśmy również sygnatariuszem „Karty Zasad Działania Organizacji Pozarządowych” przyjętej podczas I Ogólnopolskiego Forum Inicjatyw Pozarządowych w roku 1996.

Wzorujemy się na doświadczeniach organizacji funkcjonujących w krajach o długoletnich tradycjach w zakresie samoorganizacji społeczeństw. Zabiegamy o to, by świadczyć usługi najwyższej jakości. Wzorem w tym zakresie są dla nas renomowane instytucje komercyjne i pozarządowe.

Staramy się, by nasze usługi były dostępne dla każdego. Siedziby naszych placówek pozbawione są barier architektonicznych. Kanały dostępu dostosowywane są do potrzeb Klientów. Prowadzimy z naszymi Klientami korespondencję drogą tradycyjną i elektroniczną. Odpowiedzi na najczęściej pojawiające się pytania publikujemy na stronach internetowych (Program Edukacji Obywatelskiej).

II.7. Nagrody i wyróżnienia

1996

Dotacja ze środków Amerykańskiej Agencji ds. Rozwoju Międzynarodowego (USAID) dla najlepszych projektów organizacji działających na rzecz rozwoju demokracji



2000

Dyplom honorowy kapituły Konkursu na najlepszą Inicjatywę Obywatelską "Pro Publico Bono"



2002/2003

Dotacja instytucjonalna Fundacji im. Stefana Batorego z udziałem środków Fundacji Forda



2003

Godło Programu "Firma Przyjazna Klientowi" dla Ośrodka Pomocy Kryzysowej SPES



2007

Wyróżnienie portalu ngo.pl za umieszczanie w bazie organizacji pożytku publicznego pełnego zestawu informacji i regularne ich uzupełnianie



2013

Nagroda im. Ks. Józefa Tischnera w kategorii inicjatyw duszpasterskich i społecznych współtworzących polski kształt dialogu Kościoła i świata za „imponująco wszechstronną działalność i wielką otwartość na nowe wyzwania”



2016

Nominacja do nagrody Fundacji Episkopatu Polski TOTUS 2016 za pracę na rzecz osób z niepełnosprawnością intelektualną i ich rodzin, będącą świadectwem chrześcijańskiego ideału miłości bliźniego



2017

Nagroda Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej „Dla Dobra Wspólnego” honorująca szczególnie zaangażowane osoby, organizacje i wartościowe przedsięwzięcia społeczne



A.III. Realizacja celów statutowych w roku 2019

III.1. Wspólnota św. Józefa (działa od roku 2010)

Wspólnota św. Józefa powstała jako odpowiedź na wołanie ubogich o przyjaźń i więź oraz jako wyraz troski o przyszłość niepełnosprawnych intelektualnie podopiecznych, osamotnionych po śmierci rodziców. Jesteśmy przekonani, że dom oparty na zasadach wspólnotowych, gdzie panuje rodzinna atmosfera jest miejscem, które najpełniej zabezpiecza potrzeby emocjonalne, duchowe oraz bytowe niepełnosprawnych mieszkańców.

Niepełnosprawni mieszkańcy wraz z wolontariuszami (nazywamy ich socjuszami) uczestniczą w prowadzeniu domu, każdy na miarę swoich możliwości. Oznacza to, że w sensie dosłownym są u siebie. Mają możliwość przygotowywać posiłki, sprzątać, pracować, plewić ogród, robić zakupy. We wszystkich tych codziennych sprawach asystują im wolontariusze, dla których to również jest miejsce życia.

Do południa zarówno niepełnosprawni mieszkańcy, jak i socjusze idą do pracy. Sprawdza się lokalizacja domu, bo do Warsztatu Terapii Zajęciowej, gdzie pracują osoby z niepełnosprawnością, można śmiało iść spacerem.

Dom pełni rolę także interwencyjnego schronienia dla podopiecznych, mieszkających na stałe ze swoimi rodzicami, w sytuacji gdy rodzic ze względu na stan zdrowia nie może czasowo sprawować opieki.

W czerwcu 2019 r. przyjęliśmy do domu kolejnych mieszkańców – osobę niepełnosprawną wraz z mamą. Mama podopiecznego nie była już w stanie samodzielnie sprawować opieki nad synem ze względu na swój stan zdrowia. Zaopiekowaliśmy się rodziną. Pomocy potrzebowali zwłaszcza w kwestiach zdrowotnych - wdrożyliśmy regularne wizyty u lekarzy specjalistów.

Obecnie w domu mieszka 5 osób z niepełnosprawnością (w tym mama jednego z podopiecznych). Ilość socjuszy w ciągu roku się zmieniała: 2 socjuszy pełniło służbę ciągle oraz 2 przez pół roku. Dzięki nim oraz osobom zaangażowanym lecz mieszkającym poza domem – udaje się zachować nieinstytucjonalny charakter domu.

III.2. Wspólnoty Spotkań i Obozy Terapeutyczne (działają od roku 1986)

W ramach Wspólnot Spotkań gromadzimy osoby niepełnosprawne intelektualnie, ich rodziny oraz asystentów – wolontariuszy. Ich celem jest budowanie życzliwej i przyjacielskiej relacji pomiędzy członkami Wspólnot. Niepełnosprawnym uczestnikom spotkania umożliwiają atrakcyjne spędzenie czasu wolnego w różnych formach, np. wyjścia grupowe na kręgielnię. Zajęcia odbywają się w soboty przy trzech katowickich parafiach.

Dla wysokofunkcjonujących osób niepełnosprawnych intelektualnie organizujemy wyjścia integracyjne (Klub integracyjny), które służą poznawaniu kultury, przyrody czy nabywaniu umiejętności odnajdywania się w nowych społecznych sytuacjach.

Dla młodszych organizujemy spotkania, podczas których niepełnosprawne dzieci wraz z rodzicami w towarzystwie młodych asystentów bawią się, biorą udział w zajęciach ruchowych, rękodzielniczych czy kulinarnych.

Kontynuacją i podsumowaniem sobotnich spotkań są obozy wakacyjne.

W 2019 roku Wspólnoty Spotkań w większym niż dotychczas stopniu pełnią funkcję opiekuńczą względem swoich członków, w ich środowiskach rodzinnych, zwłaszcza wobec osób, których stan zdrowia się pogorszył. W praktyce oznacza to zaangażowanie asystentów w pomoc podopiecznym w ich domach. Dzięki wzajemnej pomocy udaje się utrzymać osoby niepełnosprawne w ich środowisku rodzinnym oraz uniknąć rozwiązań instytucjonalnych. Ze względu na małą ilość wolontariuszy scaliliśmy Wspólnotę Spotkań Koszutka z siostrzaną Wspólnotą z Załęża oraz zrezygnowaliśmy z organizacji zimowego obozu. Dzięki temu z sukcesem odbył się obóz letni, gromadząc blisko 60 osób.

III.3. Warsztat Terapii Zajęciowej im. Ojca Stanisława Bocera OMI (działa od roku 1999)

Warsztat Terapii Zajęciowej to miejsce rehabilitacji dorosłych osób z niepełnosprawnością intelektualną. Aktualnie w zajęciach 7 pracowni uczestniczy 35 osób. W Warsztacie dbamy o rozwój społeczny i zawodowy naszych uczestników zmierzający do ogólnego doskonalenia i poprawy sprawności każdego z nich. W ramach prowadzonej terapii uczestnicy wykonują produkty mające charakter powszechnie użyteczny. Są nimi: podpałka ekologiczną K-Lumet, kartki świąteczne oraz budki lęgowe dla ptaków, które cieszą się największym zainteresowaniem. Naszymi odbiorcami są nadleśnictwa, spółdzielnie mieszkaniowe, firmy budowlane, które przeprowadzają termomodernizację oraz klienci indywidualni, którzy coraz

częściej chcą mieć budki w swoich ogrodach. Budki lęgowe są rekomendowane przez Lasy Państwowe oraz Górnośląskie Towarzystwo Ornitologiczne.

Warsztat Terapii Zajęciowej po raz trzeci wziął udział w ekologicznej akcji „Ptaszkowe Love” organizowanej przez Centrum Handlowe 3 Stawy w Katowicach, która odbyła się w lutym 2019. Akcja stanowi swoistą integrację społeczną, gdzie niepełnosprawni uczestnicy występują, wobec klientów Centrum Handlowego, w roli instruktorów montażu budek lęgowych, co pozytywnie oddziałuje zarówno na samego uczestnika jak i na jego odbiór w społeczeństwie. Akcja „Ptaszkowe Love” przedstawia osobę niepełnosprawną jako „partnera” i zmienia myślenie społeczeństwa o osobach niepełnosprawnych intelektualnie. Podnosi również „wartość” uczestnika, dając mu zarazem radość i zadowolenie oraz spełnienie w roli instruktora.

W kwietniu 2019 roku uczestnicy Warsztatu zrealizowali największe w historii zamówienie na blisko 3000 sztuk kartek świątecznych. Piękne kartki z motywem wielkanocnym zostały dostarczone przez uczestników osobiście do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Warszawie. Spotkali się wówczas z wicepremierem, ministrem kultury prof. Piotrem Glińskim, który osobiście oprowadził ich po ogrodach Ministerstwa.

III.4. Ośrodek Pomocy Kryzysowej (działa od roku 1994)

W Ośrodku Pomocy Kryzysowej świadczymy bezpłatne poradnictwo obywatelskie, rodzinne i socjalne dla osób dotkniętych życiowym kryzysem przekraczającym ich własne możliwości radzenia sobie. Wspieramy przede wszystkim w trudnym dążeniu do odzyskania bądź zwiększenia zakresu niezależności życiowej. Jesteśmy często „ostatnią deską ratunku” dla osób doświadczających ubóstwa, braku środków do życia, braku środków na sfinansowanie kosztów leczenia, rehabilitacji i opieki nad dziećmi, zagrożonych eksmisją, kryzysami osobistymi i rodzinnymi, borykających się z trudnościami w kontaktach z urzędami, w uzyskaniu świadczeń i usług o charakterze socjalnym. W ramach działalności Ośrodka realizujemy specjalistyczne programy, których podstawą są zgłaszane w poradnictwie sprawy z zakresu ochrony socjalnej. Są to: Program Pomocy Prawnej, Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej, Program Edukacji Obywatelskiej „Twoje Prawa”.

Statystyka dla Ośrodka Pomocy Kryzysowej za rok 2019 przedstawia się następująco: ilość klientów to 375 osób (klient liczony raz w roku), ilość klientów w statystyce miesięcznej (w kolejnych miesiącach narastająco, niezależnie od liczby spotkań w miesiącu) to 710 osób korzystających z naszej pomocy; w ciągu całego roku udzielono 1336 porad.

W 2019 roku działania Ośrodka koncentrowały się na udzielaniu pomocy w uzyskaniu orzeczeń o niepełnosprawności, świadczeń o charakterze socjalnym, świadczeń opiekuńczych związanych z niepełnosprawnością, umorzeń zadłużenia, ochrony przed bezdomnością.

III.4.1. Program Edukacji Obywatelskiej „Twoje Prawa” (od roku 1999)

Na stronach internetowych publikujemy bezpłatny informator, zawierający omówienie regulacji prawnych dotyczących osób niepełnosprawnych oraz ich opiekunów. Informator przygotowany w sposób przejrzysty i na przystępnym poziomie językowym, omawia uprawnienia do świadczeń, usług i przywilejów

przysługujących osobom niepełnosprawnym oraz członkom ich rodzin. Publikacja, dająca pełny (kompleksowy) i stale aktualizowany przegląd wymienionych zagadnień jest pierwszym tego typu ogólnie dostępnym poradnikiem (on-line) w kraju. Czytelnicy nabywają wyższych kompetencji obywatelskich, poprzez poznawanie przydatnych im procedur, zasad oraz regulacji prawnych. Ich działania będą cechować się wzrastającą skutecznością, co do rozwiązywania konkretnych problemów.

W 2019 roku odnotowaliśmy 948.000 wizyt na stronach internetowego serwisu poradnika „Twoje Prawa”. Wyniki wyszukiwania poszczególnych słów kluczowych w przeglądarce Google (zwykle w pierwszej 10-tce wyników) oraz statystyki wizyt - z roku na rok wzrasta ich liczba - dowodzą, że poradnik „Twoje Prawa” jest publikacją potrzebną, z której chętnie korzystają osoby poszukujące informacji i poradnictwa socjalnego.

III.4.2. Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej (od roku 1996)

Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej realizujemy w oparciu o doświadczenia z pracy Ośrodka i na podstawie spraw zgłaszających się z prośbą o pomoc osób, które znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej ze względu na przepis prawny, bądź interpretację i wykładnię przepisów rażąco naruszających zasady współżycia społecznego.

Prowadzimy postępowania na drodze sądowej w celu osiągnięcia zmiany prawa lub zmiany powszechnej praktyki stosowania prawa oraz sporządzamy projekty zmian w obowiązującym ustawodawstwie. Opracowane projekty legislacyjne przedkładamy osobom i instytucjom posiadającym wpływ na obowiązujące ustawodawstwo.

W styczniu 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy o komornikach, która zawiera nasze propozycje zapewniające właściwą ochronę przed egzekucją komorniczą osobom zatrudnionym na podstawie umów śmieciowych.

Szczegółowy opis spraw prowadzonych w ramach Programu znajduje się na naszej stronie internetowej.

III.4.3. Program Pomocy Prawnej (od roku 2012)

W ramach Programu Pomocy Prawnej zapewniamy bezpłatną, profesjonalną, kompleksową pomoc prawną osobom, które znajdują się w szczególnie trudnej, krytycznej sytuacji życiowej, a jednocześnie ze względu na niepełnosprawność, wiek lub z innych powodów, są niezdolne do samodzielnego prowadzenia swych spraw wymagających pomocy prawnej. W zależności od charakteru sprawy pomoc prawną zapewnia nasz zespół bądź współpracujący z nami pro bono prawnicy. Komercyjnie działające kancelarie adwokackie i radcowskie w drodze umowy zobowiązują się prowadzić bezpłatnie sprawy wymagające reprezentacji i fachowego pełnomocnictwa w sądzie.

W roku 2019 objęliśmy pomocą prawną 6 osób. Uzyskaliśmy 3 wyroki sądów administracyjnych dla uczestników Programu.

- 1) W pierwszym wyroku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uchylił urzędowe decyzje, w których młodej, samotnej mamie niesłusznie odmówiono przyznania jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka.
- 2) Druga sprawa - przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie - zakończyła się wyrokiem, dzięki któremu mama opiekująca się niepełnosprawnym dzieckiem otrzymała świadczenie pielęgnacyjne „wstecz”, od daty złożenia wniosku o ustalenie niepełnosprawności dziecka. Dopiero na podstawie wyroku sądu – po trwającym prawie 2 lata postępowaniu sądowym – orzeczenie o niepełnosprawności zostało uzupełnione o wskazanie konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji.
- 3) Trzeci wyrok zapadł przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Gliwicach. Zostały uchylone decyzje odmawiające świadczenia pielęgnacyjnego kobiecie pobierającej specjalny zasiłek opiekuńczy z racji opieki nad mężem. Zdaniem Sądu urzędnicy rozpatrując sprawę naruszyli przepisy i zasady postępowania administracyjnego. Nie wzięli pod uwagę orzecznictwa i przepisu ustawy o świadczeniach rodzinnych, który umożliwia wybór świadczenia opiekuńczego.

Na stronie internetowej www.spes.org.pl/co-robimy/program-pomocy-prawnej publikujemy wybrane sprawy, które w wyniku podjętych przez nas działań zakończyły się sukcesem.

III.5. Program Pomocy Dzieciom (od roku 2012)

Zacznijmy od studium przypadku – od historii Iryny i Andrieja Levko, stypendystów Programu Pomocy Dzieciom. Ukraińska rodzina z dwójką dzieci przyjechała do Polski, by szukać kompleksowej rehabilitacji dla swojego poważnie chorego dziecka Stepanka. Chłopiec nie chodzi, nie siedzi, karmiony jest przez gastrostomię. Wymaga opieki 24 godziny na dobę. Jest w ciężkim stanie klinicznym. Rodzina znalazła odpowiedni ośrodek z przedszkolem w Krakowie. Wynajęli skromne mieszkanie. Napotkali na szereg problemów i trudności. Od oczywistych jak bariera językowa, po systemowe.

Głównym okazał się brak świadczeń socjalno-rodzinnych dla mamy Stepanka. Możliwość pracy w Polsce ma tylko mąż. Iryna nawet gdyby miała prawo pracować, to nie mogłaby tego zrobić, ze względu na opiekę nad dzieckiem w ciężkim stanie klinicznym. Jeśli jesteś polskim obywatelem i rezygnujesz z pracy, aby opiekować się bliską osobą, należy ci się świadczenie pielęgnacyjne czyli taki „ekwiwalent” wynagrodzenia. Jeśli rodzisz dziecko, to masz prawo do świadczeń wychowawczych. Iryna, jako obcokrajowiczka była pozbawiona tego prawa. Rodzina złożyła wniosek o świadczenie pielęgnacyjne, ale dostała odmowę. Obecnie wspieramy stypendystów również w ramach Ośrodka Pomocy Kryzysowej. Celem jest to, aby mama dostała świadczenie, aby zwrócić uwagę urzędników i sądów na kuriozalne przepisy, które pozbawiają obcokrajowców środków do życia.

Rodzinę przyjęliśmy do Programu Pomocy Dzieciom w 2019 roku. Przyznaliśmy comiesięczne stypendium (świadczenie finansowe) oraz ustaliliśmy wspólnie plan pomocy. Tata, mimo, że miał pracę, postanowił podnieść kwalifikacje, aby zdobyć lepiej płatną i dość szybko do tego doprowadził. Dofinansowujemy kursy, w których bierze udział. Pokryliśmy koszt zakupu specjalistycznego wózka. Rodzina działa

samodzielnie, zgłasza potrzeby i pomysły, a my intensywnie pracujemy nad tym, aby mama dostała prawo do świadczenia pielęgnacyjnego.

Powyższe studium przypadku ukazuje specyfikę Programu Pomocy Dzieciom. Chodzi o trwałą zmianę, dla tych, którzy z różnych względów nie potrafią się przebić z apelem o pomoc, mają mniej sił, zasobów i możliwości, aby podołać organizacji indywidualnej zbiórki, są w dramatycznej sytuacji finansowej, opiekują się dzieckiem w ciężkim stanie klinicznym. Są to dzieci wymagające ciągłego podtrzymania funkcji życiowych za pomocą respiratora, karmienia dojelitowego lub pozajelitowego i innych specjalistycznych czynności medycznych, zwykle z użyciem specjalistycznego sprzętu, realizowanych praktycznie 24 godziny na dobę i 7 dni w tygodniu. Koszty opieki nad tak ciężko chorym dzieckiem są ogromne.

Wychodzimy z założenia, że doraźne działania, przynoszą ulgę lecz chwilową. Nam zależy na tym, aby rodzina samodzielnie, z naszym wsparciem, doprowadziła do trwałej poprawy. Chcemy dać nadzieję – „nie jesteście sami”. Chcemy zmniejszyć choć trochę lęk i stres o jutro – taką funkcję pełni stypendium – domowy budżet dostaje zastrzyk gotówki raz w miesiącu przez rok. Dzięki temu rodzice mogą rozplanować wydatki, opłacić czynsz, media, raty, szkołę dzieci i nie muszą tych środków z nami rozliczać. I wreszcie, chcemy dodać skrzydeł – stawiamy pytania „jak chcesz żyć za 10 lat?”, dajemy oparcie – „jesteśmy z Tobą, dasz radę”. Nie wyleczymy dziecka, ale możemy razem zrobić tak, aby opieka nad nim była łatwiejsza. Łącznie w 2019 roku z pomocy korzystały 24 rodziny.

III.6. Znaczące inwestycje i remonty w okresie sprawozdawczym

Na terenie Warsztatu Terapii Zajęciowej została naprawiona powierzchnia strefy górnego wejścia do budynku: usunięto warstwę zniszczonych kafli i wylewki, wykonano wylewkę betonową, położono warstwę hydroizolacji, położono wzmocnione kafle na systemie wsporników plastikowych, wykonano obróbki blacharskie - na łączną kwotę 10.000 zł.

W Ośrodku Pomocy Kryzysowej (Kościuszki 46) i w pomieszczeniach centrum administracyjnego jednostek (Kościuszki 46/3) został przeprowadzony remont i modernizacja poprzez m. in. rozbiórki ścian karton/gips w celu izolacji rur ogrzewania CO, uporządkowania instalacji elektrycznej i teletechnicznej wraz założeniem nowych przewodów, wykucia bruzd w sufitach i rozprowadzenia nowej instalacji alarmowej dla czujek pożarowych dla każdego pomieszczenia, wymianę opraw oświetleniowych na ekonomiczne oprawy led lub samych wkładów opraw już istniejących (światłówki led) w zależności od podłączonego przewodu ochronnego, wyrównanie i malowanie ścian, wykonanie obudowy drzwi i nagrzewnicy ciepłego powietrza, odnowienie i malowanie wszystkich drzwi wewnętrznych - na łączną kwotę 17.000 zł.

A.IV. Osoby uzyskujące pomoc, personel i wolontariusze

IV.1. Osoby uzyskujące pomoc

Naszymi Klientami są osoby niepełnosprawne intelektualnie (z upośledzeniem umysłowym), cierpiące na zaburzenia psychiczne i doświadczające innych rodzajów niepełnej sprawności. Pomoc uzyskują również rodziny i osoby zagrożone ubóstwem,

zagubione we współczesnej rzeczywistości, pozbawione podstawowych środków do życia, nie posiadające środków na sfinansowanie kosztów leczenia, rehabilitacji bądź pomocy prawnej, zagrożone eksmisją, osoby doświadczające przemocy w rodzinie, przeżywające kryzysy osobiste i rodzinne, poszukujące informacji o przysługujących uprawnieniach i świadczeniach i inni.

Łączna liczba odbiorców (podopiecznych), którzy skorzystali z bezpośredniej pomocy Stowarzyszenia w roku 2019 wyniosła 633 osób, w tym: 375 klientów Ośrodka Pomocy Kryzysowej, 120 osoby - rodziny objęte Programem Pomocy Dzieciom, 138 osób (osoby z upośledzeniem umysłowym oraz ich rodziny) – uczestnicy korzystający z jednej lub kilku jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia (Warsztatu Terapii Zajęciowej, Wspólnot Spotkań, Obozów Terapeutycznych, Wspólnoty św. Józefa).

Ponadto odbiorcami pomocy Stowarzyszenia są osoby korzystające z internetowego serwisu poradnika „Twoje Prawa” publikowanego na stronie Stowarzyszenia. W roku 2019 zarejestrowano 948.000 unikatowych wizyt na stronach poradnika.

IV.2. Wolontariusze

Łączna liczba wolontariuszy zaangażowanych w realizację zadań w ramach poszczególnych jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia w roku 2019 wyniosła 59 osób, zaangażowanych w organizację i prowadzenie zajęć sobotnich w ramach Wspólnot Spotkań „Kosztutka”, „Załęże”, „Giszowiec”, Klubu Integracyjnego, Wspólnoty Spotkań dla Dzieci, wakacyjnego Obozu Terapeutycznego dla osób niepełnosprawnych intelektualnie oraz trzy z nich tworzące również Wspólnotę św. Józefa (mieszkanie/dom chroniony) i jedna zaangażowana stale w Warsztacie Terapii Zajęciowej.

IV.3. Personel

Lp.	Stanowisko	(w etatach)	
		Stan zatrudnienia na 31.12.2019	Przeciętny stan zatrudnienia
Ośrodek Pomocy Kryzysowej			
1	Doradca ds. rodziny i socjalnych	1,70	1,70
2	Asystent Programów	1,25	1,25
3	Księgowa	0,10	0,10
4	Zastępca Dyrektora Programów	-	0,03
5	Informatyk, administr. bezpiecz. inform., szef techn.	-	0,04
Razem		3,05	3,12
Warsztat Terapii Zajęciowej			
6	Psycholog	0,20	0,20
7	Kierownik Warsztatu	1,00	1,00
8	Terapeuta zajęciowy	7,00	6,81
9	Asystent terapeuty zajęciowego	1,00	0,13
10	Księgowa	0,70	0,70
11	Fizjoterapeuta/rehabilitant-konsultant	0,90	0,90
12	Informatyk, administr. bezpiecz. inform., szef techn.		0,08
13	Zastępca Dyrektora Programów		0,03
Razem		10,80	9,85

Program Pomocy Dzieciom			
14	Asystent Programów	1,00	0,67
15	Księgowa	0,10	0,10
16	Zastępca Dyrektora Programów		0,03
Razem		1,10	0,80
Mieszkania Chronione			
17	Koordinator Programów	1,00	0,75
Razem		1,00	0,75
Wspólnoty Spotkań			
18	Koordinator Programów	1,00	1,00
19	Księgowa	0,10	0,10
Razem		1,10	1,10
Pozostałe			
20	Dyrektor Programów	0,10	0,10
21	Zastępca Dyrektora Programów	0,50	0,41
22	Asystent Programów	0,75	0,75
23	Informatyk, administr. bezpiecz. inform., szef techn.	-	0,04
Razem		1,35	1,30
OGÓŁEM		18,40	16,92

Nie uwzględnia się osób przebywających na urlopie bezpłatnym

IV.4. Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej określonego w art. 9 ust. 1 pkt. 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.)

W 2019 roku nie wypłacono wynagrodzeń powyżej wysokości określonej w wyżej wymienionym przepisie.

A.V. Pozostałe informacje

V.1. Opis głównych zdarzeń prawnych o skutkach finansowych

Nazwa organu zlecającej zadanie	Okres realizacji umowy	Przedmiot umowy	Przyznana kwota
Prezydent Miasta Katowice - środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	01.01. - 31.12.2019	Dofinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej dla osób dorosłych z upośledzeniem umysłowym	633 360,00 zł
Miasto Katowice, Wydział Polityki Społecznej	01.01. - 31.12.2019	Dofinansowanie poradnictwa specjalistycznego realizowanego przez Ośrodek Pomocy Kryzysowej Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES	60 000,00 zł

Miasto Katowice, Wydział Polityki Społecznej	01.01.- 31.12.2019	Współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej dla osób dorosłych z upośledzeniem umysłowym	70 373,45 zł
Wojewoda Śląski	01.04. - 31.12.2019	Dofinansowanie poradnictwa specjalistycznego realizowanego przez Ośrodek Pomocy Kryzysowej Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES	18 000,00 zł
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	01.01.- 31.03.2019	Program Edukacji Obywatelskiej - publikowanie internetowego poradnika Twoje Prawa o świadczeniach i uprawnieniach osób niepełnosprawnych oraz znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej	6 600,00 zł
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	16.09.- 31.12.2019	Program Edukacji Obywatelskiej - publikowanie internetowego poradnika Twoje Prawa o świadczeniach i uprawnieniach osób niepełnosprawnych oraz znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej	7 364,10 zł
Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	02.04.- 31.12.2019	Program socjoterapeutyczny i integracyjny dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, członków ich rodzin i wolontariuszy, realizowany przez Stowarzyszenie SPES w ramach Wspólnoty Spotkań, Klubu Integracyjnego i letniego obozu terapeutycznego	53 820,00 zł

V.2. Odpisy Uchwał Zarządu¹ oraz odpisy Uchwał Komisji Rewizyjnej

<p>Uchwała Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES z dnia 1 stycznia 2019 roku</p> <p>§ 1</p> <p>Ustala się do zatwierdzania dokumentów finansowych dla poszczególnych jednostek i programów następujące osoby:</p> <p>1) dla wydatków stałych, powtarzających się (czynsz, media, zakupy materiałów, itp.):</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ośrodek Pomocy Kryzysowej, Administracja – Koordynator Programów, - Program Pomocy Dzieciom, Wspólnoty Spotkań, Mieszkania Chronione – Koordynator Programów, - Warsztat Terapii Zajęciowej, Ośrodek Zatrudniania Wspomagane – Kierownik lub Zastępca Kierownika Warsztatu,
--

¹ pominięto uchwały w sprawach członkowskich (przyjęcia i skreślenia) – przepisy RODO

- Kampania 1% - Zastępca Dyrektora Programów,
2) dla wydatków nie powtarzających się, jednorazowych – Dyrektor Programów.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2019 r.

Grzegorz Sikora (-)

Joanna Mazurek (-)

Hanna Piela (-)

**Uchwała
Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 1 stycznia 2019 roku**

§ 1

1. Odpłatność za udział w zimowym i letnim Obozie Terapeutycznym wynosi 450,00 zł. dla niepełnosprawnych uczestników.
2. Ulgi w odpłatności przyznawane są na pisemny wniosek.
3. Asystenci (wolontariusze) oraz ich niepełnoletnie dzieci nie ponoszą odpłatności.

§ 2

W przypadku pozyskania dofinansowania do obozu uwarunkowanym niepobieraniem odpłatności beneficjentów za udział w obozie – odpłatności nie pobiera się.

§ 3

Tracą moc wcześniejsze uchwały dotyczące odpłatności za udział w Obozie Terapeutycznym.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Grzegorz Sikora (-)

Joanna Mazurek (-)

Hanna Piela (-)

**Uchwała
Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 28 lutego 2019 r.**

§ 1

Zarząd uchwała budżet jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia na rok 2019 wraz z planem etatowym oraz zasadami gospodarowania budżetem, które stanowią załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Grzegorz Sikora (-)

Joanna Mazurek (-)

Hanna Piela (-)

Budżet jednostek organizacyjnych znajduje się w części D Sprawozdania

Uchwała
Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 29 marca 2019 roku

Zarząd Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES przyjmuje treść Sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, stanowiącego załącznik do niniejszej uchwały.

Grzegorz Sikora (-)
Joanna Mazurek (-)
Hanna Piela (-)

Uchwała
Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 28 maja 2019 roku

Zarząd Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES przyjmuje treść Sprawozdania merytorycznego i finansowego za rok 2018, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały oraz postanawia przedłożyć w/w załącznik do zatwierdzenia przez Komisję Rewizyjną.

Grzegorz Sikora (-)
Joanna Mazurek (-)
Hanna Piela (-)

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2018 jest dostępne na stronie internetowej Stowarzyszenia www.spes.org.pl

Uchwała Komisji Rewizyjnej
Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 30 czerwca 2019 roku
w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego
Stowarzyszenia
za rok obrotowy 2018 trwający od 01.01.2018 do 31.12.2018

1. Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES zatwierdza Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018, trwający od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r., obejmujące:
 - a) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - b) Bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r. zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą bilansową 7.399.642,41 zł. (słownie: siedem milionów trzysta dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy sześćset czterdzieści dwa złote czterdzieści jeden groszy),
 - c) Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2018 – 31.12.2018 wykazujący wynik finansowy w postaci zysku w kwocie netto 838.480,49 zł. (słownie: osiemset trzydzieści osiem tysięcy czterysta osiemdziesiąt złotych czterdzieści dziewięć groszy),
 - d) Informację dodatkową, obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Jednolity tekst Sprawozdania finansowego stanowi załącznik do niniejszej Uchwały.

Anna Klimza – Masłowska (-)
Krystyna Wierzba (-)
Bogna Latos (-)
Piotr Zięba (-)
Sławomir Gwóźdźnik (-)

Uchwała Komisji Rewizyjnej
Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 30 czerwca 2019 roku
w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego
Stowarzyszenia
za rok obrotowy 2018 trwający od 01.01.2018 do 31.12.2018

1. Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES niniejszą Uchwałą postanawia przyjąć i zatwierdzić Sprawozdanie merytoryczne za rok 2018 sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
2. Jednolity tekst Sprawozdania merytorycznego stanowi załącznik do niniejszej Uchwały.

Anna Klimza – Masłowska (-)
Krystyna Wierzba (-)
Bogna Latos (-)
Piotr Zięba (-)
Sławomir Gwioździk (-)

Uchwała Komisji Rewizyjnej
Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 30 czerwca 2019 roku

Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES niniejszą Uchwałą postanawia zwiększyć fundusz statutowy o kwotę 838.480,49 zł (słownie: osiemset trzydzieści osiem tysięcy czterysta osiemdziesiąt złotych i czterdzieści dziewięć groszy) stanowiącą wynik dodatni lat ubiegłych przekazany na cele działalności pożytku publicznego do wykorzystania w przyszłym okresie.

Anna Klimza – Masłowska (-)
Krystyna Wierzba (-)
Bogna Latos (-)
Piotr Zięba (-)
Sławomir Gwioździk (-)

Uchwała Komisji Rewizyjnej
Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
z dnia 17 grudnia 2019 r.

§ 1

Na podstawie art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości Komisja Rewizyjna dokonuje wyboru firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych:

Pro Audit Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o.
ul. E. Wasilewskiego 20
30-305 Kraków

wpisanej do rejestru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 2696 do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2019 i 2020 rok.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Anna Klimza – Masłowska (-)
Krystyna Wierzba (-)
Bogna Latos (-)
Piotr Zięba (-)
Sławomir Gwioździk (-)

V.3. Informacja o prowadzonej działalności gospodarczej

Stowarzyszenie nie prowadziło w roku 2019 działalności gospodarczej.

V.4. Informacja o wydatkach na wynagrodzenia

Personel zatrudniony w formie umów o pracę

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Średnie wynagrodzenie miesięczne na etat (brutto)
1.	Wynagrodzenia zasadnicze brutto	777 288,50 zł	-
2.	Premie, nagrody uznaniowe brutto	0,00 zł	-
	Ogółem wynagrodzenia brutto (poz. 1 i 2)	777 288,50 zł	3 828,25 zł*
	Narzuty (pracodawcy)	146 754,52 zł	-
	Razem z narzutami	924 043,02 zł	-

* Łączną sumę wynagrodzeń wszystkich pracowników podzielono przez przeciętne miesięczne zatrudnienie i podzielono przez 12 m-cy.

Umowy zlecenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Asystowanie (wsparcie w realizacji) uczestnikom Wspólnoty Św. Józefa w codziennych czynnościach – 1 osoba w okresie 16.07.-30.11.2019	6 798,75 zł
2.	Realizacja planów pomocy zgodnie z zawartymi z rodzinami umowami, organizowanie środowiska wsparcia dla rodzin – w ramach Programu Pomocy Dzieciom, koordynowanie opieki zdrowotnej oraz wsparcie w bieżącej opiece – w ramach Wspólnoty Św. Józefa – 1 osoba w okresie 01.01.-30.04.2019	5 372,25 zł
3.	Czynności informatyczne m. in. utrzymanie, kontrola i zarządzanie siecią, udział we wdrożeniach dla strony internetowej oraz aplikacji własnych, pomoc w utrzymaniu wszystkich urządzeń technicznych (centrale wentylacyjne, automatyki piecy CO, pompa ciepła, centrala telefoniczna itp.), konsultacje odnośnie przepisów RODO – 1 osoba w okresie 02.05.-31.12.2019	16 700,00 zł
4.	Przewóz uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej – praca kierowcy – 1 osoba codziennie w dni robocze w okresie 24.05.-31.12.2019	10 884,00 zł
5.	Prace informatyczne w zakresie aktualizacji oprogramowania stacji roboczych w siedzibach jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia – 1 osoba w okresie 21.06.-31.12.2019	1 977,50 zł

6.	Prace programistyczne w zakresie aplikacji własnych Stowarzyszenia – 1 osoba w okresie 21.06.-31.12.2019	2 345,00 zł
7.	Opieka podczas transportu oraz asystowanie podczas zajęć terapeutycznych uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej – 1 osoba w okresie 21.06.-31.12.2019	8 965,00 zł
8.	Przewóz uczestników oraz prace techniczne w Warsztacie Terapii Zajęciowej - 1 osoba w okresie 12.09.-31.12.2019	8 331,50 zł

Umowy o dzieło

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
	-	0,00 zł

Wynagrodzenia, diety i świadczenia dla członków Zarządu i Komisji Rewizyjnej

Wyszczególnienie	Kwota
Członkowie Zarządu i Komisji Rewizyjnej	0,00 zł

V.5. Informacja o udzielonych pożyczkach pieniężnych

Stowarzyszenie nie udzielało w okresie sprawozdawczym pożyczek pieniężnych.

V.6. Kwoty ulokowane na rachunkach bankowych

Finansowy majątek obrotowy na dzień 31.12.2019 r. (w PLN)

Lp.	Wyszczególnienie	Bank	Kwota
1.	Rachunek bankowy - podstawowy	Bank Pekao S.A	13 280,05
2.	Rachunki bankowe – pomocnicze	Bank Pekao S.A	31 175,40
3.	Rachunek bankowy - podstawowy	Raiffeisen POLBANK	58 307,47
4.	Rachunek bankowy – pomocniczy - walutowy	Raiffeisen POLBANK	0,00
5.	Rachunek bankowy - Otwarte Konto Oszczędnościowe	ING Bank Śląski	152 179,56
6.	Rachunek bankowy – pomocniczy	ING Bank Śląski	7 408,82
7.	Rachunek bankowy – pomocniczy	Bank BGŻ BNP Paribas	86,43
8.	Konto Paypal		472,07
9.	Rachunek obligacji	PKO BP S.A.	5 000 000,00
	Razem		5 262 909,80

V.7. Wartość nabytych obligacji i akcji oraz zmiany w ciągu roku

W miesiącu czerwcu 2018 roku zakupiono:

- 20 000 szt. czteroletnich indeksowanych oszczędnościowych obligacji skarbowych o wartości 2 000 000,00 zł (oprocentowanie: 2,40% w pierwszym rocznym okresie odsetkowym, w kolejnych rocznych okresach odsetkowych: marża 1,25% + inflacja, z wypłatą odsetek co roku)
- 10 000 szt. dwuletnich indeksowanych oszczędnościowych obligacji skarbowych o wartości 1 000 000,00 zł (oprocentowanie: 2,10% w każdym roku oszczędzania, z roczną kapitalizacją odsetek).

W miesiącu październiku 2019 roku zakupiono:

- 20 000 szt. czteroletnich indeksowanych oszczędnościowych obligacji skarbowych o wartości 2 000 000,00 zł (oprocentowanie: 2,40% w pierwszym okresie odsetkowym, w następnych okresach odsetkowych inflacja plus marża 1,25%).

V.8. Nabyte nieruchomości

W okresie sprawozdawczym Stowarzyszenie nie nabyło nieruchomości.

Obecnie nieruchomości będące w posiadaniu Stowarzyszenia to:

- lokal użytkowy o powierzchni 96,12 m² w Katowicach przy ul. Kościuszki 46 – siedziba Stowarzyszenia oraz Ośrodka Pomocy Kryzysowej,
- lokal użytkowy o powierzchni 92,45 m² w Katowicach przy ul. Kościuszki 46/3 – pomieszczenia centrum administracyjnego jednostek Stowarzyszenia,
- lokal mieszkalny o powierzchni 65,00 m² w Zalesiu (województwo warmińsko-mazurskie) – zakupiony na potrzeby rodziny stypendysty Programu Pomocy Dzieciom,
- lokal mieszkalny w Katowicach przy ul. Bałtyckiej 47F – Wspólnota Świętego Józefa będąca Domem dla niepełnosprawnych mieszkańców.

Od 1997 roku w budynku przy klasztorze oo. Franciszkanów w Katowicach przy ul. Panewnickiej 463 Stowarzyszenie prowadzi Warsztat Terapii Zajęciowej – pomieszczenia użytkowane są na podstawie umowy najmu podpisanej z Prowincją Wniebowzięcia NMP w Polsce Zakonu Braci Mniejszych Franciszkanów z siedzibą w Katowicach.

V.9. Dane o działalności zleconej przez administrację publiczną

Nazwa organu zlecającej zadanie	Nr i data zawarcia umowy	Okres realizacji umowy	Przedmiot umowy	Przyznana kwota (w PLN)	Rozliczona kwota (w PLN)
Prezydent Miasta Katowice - środki Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Aneks nr 2/2019 z dnia 19.04.2019 i aneks nr 6/2019 z dn. 13.12.2019 do umowy nr 3/2001 z dnia 27.03.2001	01.01.-31.12.2019	Dofinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej dla osób dorosłych z upośledzeniem umysłowym	633 360,00	633 360,00

Miasto Katowice Wydział Polityki Społecznej	Umowa nr PS-IV.526.5.2019.SS z dnia 16.01.2019 oraz Aneks nr 1/2019 z dnia 05.12.2019	01.01. - 31.12.2019	Współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej dla osób dorosłych z upośledzeniem umysłowym	70 373,45	70 373,45
Miasto Katowice Wydział Polityki Społecznej	Aneks nr 1/2019 z dn. 31.12.2018 do Umowy nr PS-III.526.70.2016 z dnia 07.07.2016	01.01. - 31.12.2019	Dofinansowanie poradnictwa specjalistycznego realizowanego przez Ośrodek Pomocy Kryzysowej Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES	60 000,00	60 000,00
Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	Umowa nr DPS/IV44/O ZKS/2019 z dnia 02.04.2019	02.04. - 31.12.2019	Program socjoterapeutyczny i integracyjny dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, członków ich rodzin i wolontariuszy, realizowany przez Stowarzyszenie SPES w ramach Wspólnoty Spotkań, Klubu Integracyjnego i letniego obozy terapeutycznego	53 820,00	53 820,00
Wojewoda Śląski	Umowa nr PSI.946.2.4.23.2019 z dnia 24.06.2019	01.04. - 31.12.2019	Dofinansowanie poradnictwa specjalistycznego realizowanego przez Ośrodek Pomocy Kryzysowej Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES	18 000,00	18 000,00
Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	Umowa nr ZZO/000174/12/D z dnia 30.08.2019	16.09. - 31.12.2019	Dofinansowanie zapewnienia osobom niepełnosprawnym dostępu do informacji	12 624,16	12 624,16

V.10. Informacja o rozliczeniach z tytułu zobowiązań podatkowych

Prawidłowo naliczono i odprowadzono podatek dochodowy od osób fizycznych. Nie występują zaległe zobowiązania podatkowe.

V.11. Informacja o otrzymanych darowiznach publikowana zgodnie z przepisami art. 18, ust. 1e ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Kwota darowizn otrzymanych w roku 2019 ogółem (w PLN)	Wyszczególnienie darowizn pochodzących od osób prawnych, jeżeli jednorazowa kwota darowizny przekracza 15.000,00 zł lub jeżeli suma wszystkich darowizn w danym roku podatkowym od jednego darczyńcy przekracza 35.000,00 zł	
	Kwota	Nazwa i adres darczyńcy
288 601,24	-	-
O celu przeznaczenia otrzymanych darowizn informujemy poniżej w „Informacji dodatkowej za rok 2019” oraz w „Sprawozdaniu finansowym z przepływu środków pieniężnych w roku 2019”		

V.12. Inne formy uzyskiwanej pomocy

Dzięki kontynuowaniu udziału w programie Google dla Organizacji Non-profit mamy bezpłatny dostęp do narzędzi Google, w tym do Kalendarza, Ad Grants i YouTube dla Organizacji Non-Profit oraz wartość 10.000 dolarów USD miesięcznie do wykorzystania na reklamy AdWords. Dzięki temu możemy łatwiej docierać do nowych ofiarodawców i wolontariuszy, zwiększyć skuteczność swoich działań i informować o realizowanych inicjatywach.

Firma Microsoft wspiera nas udostępniając bezpłatnie usługi w chmurze w bardzo szerokim zakresie. Co warto zaznaczyć usługi te eliminują konieczność utrzymywania przez stowarzyszenie własnych serwerów co daje bardzo duże oszczędności (utrzymanie, opłaty, bezpieczeństwo) Najważniejsze funkcjonalności:

1. Microsoft Exchange to profesjonalna poczta e-mail spełniająca najwyższe standardy w biznesie. Zapewnij sobie bezpieczną oraz niezawodną pocztę dla swojej firmy. 50 GB dostępnej przestrzeni dla każdego użytkownika pozwoli na przechowywanie korespondencji bez konieczności usuwania wiadomości. Udostępnia też kalendarze prywatne użytkownika jak dla pracy grupowej,
2. Microsoft SharePoint – platforma zastępująca dyski sieciowe. Znajdują się tam wszystkie dokumenty Stowarzyszenia. Umożliwia pracę grupową nad dokumentami i zabezpiecza pliki przed atakami.

V.13. Inne informacje

W trybie konkursowym uzyskaliśmy decyzją z 13.12.2018 roku dotację instytucjonalną Fundacji im. Stefana Batorego, która miała stanowić dofinansowanie programów rzecznictwa praw Stowarzyszenia SPES. Do czerwca 2019 roku trwało negocjowanie zapisu umowy dotyczącego zakazu prowadzenia „działalności konfesyjnej”. Nie uzyskaliśmy porozumienia i umowa nie została przez nas podpisana.

A.VI. Kontrole działalności w roku 2019

Kontrola przeprowadzona w Warsztacie Terapii Zajęciowej Stowarzyszenia SPES w dniach 28 - 30 października 2019 r. przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Katowicach

Działalność Warsztatu jest zgodna z wymogami ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych, rozporządzeniem Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004 r. w sprawie warsztatów terapii zajęciowej, postanowieniami zawartymi w umowie oraz regulaminem organizacyjnym Warsztatu Terapii Zajęciowej.

Kontrola przeprowadzona w dniach 21 października - 13 listopada 2019 r. przez pracowników Wydziału Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach dotycząca prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Pozyskane przez Stowarzyszenie środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowane i wykorzystywane były zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego i statutu Stowarzyszenia (pkt 4.4. Protokołu oraz str. 10 wystąpienia pokontrolnego, dział „Wykorzystanie 1% podatku dochodowego”).

Dokumenty księgowe spełniały wymogi określone przepisami ustawy o rachunkowości (pkt 4.5. Protokołu kontroli oraz str. 3 Wystąpienia pokontrolnego, dział „Spełnianie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego”).

Roczne sprawozdanie merytoryczne za 2018 rok sporządzone zostało zgodnie ze wzorem wskazanym w Rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego. Koszty i wpływy ogółem ujęte w sprawozdaniu merytorycznym były tożsame z danymi tego rodzaju wynikającymi z ewidencji księgowej i zgodne z rachunkiem zysków i strat Stowarzyszenia (str. 5 Wystąpienia pokontrolnego, dział „Sprawozdawczość”).

Jednocześnie kontrolujący stwierdzili, iż niektóre rubryki sprawozdania merytorycznego zamieszczonego w bazie sprawozdań Narodowego Instytutu Wolności (NIW) zostały wypełnione w ich ocenie nieprawidłowo.

Przedstawiliśmy kontrolującym następującą argumentację: sprawozdanie merytoryczne opublikowane w bazie NIW nie posiadało żadnej instrukcji ani wytycznych jego wypełniania. Szczątkowo występujący komunikat systemu podpowiedzi wprowadzał w błąd - w jednej z pozycji bazy sprawozdań w opisie pola formularza użyto terminu „koszt”, natomiast w systemie podpowiedzi, tzw. hincie, użyto terminu „środki pieniężne” – z punktu widzenia rachunkowości terminy te nie są tożsame.

c) przychody z działalności gospodarczej:	0,00
d) przychody finansowe:	70 470,65
e) pozostałe przychody:	81 208,33
2. Informacja o źródłach przychodów organizacji	
2.1. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:	1 201 071,84
2.2. Ze środków publicznych ogółem:	1 300 146,45
a) ze środków europejskich w rozumieniu przepisów o finansach publicznych	0,00
b) ze środków budżetu państwa	631 618,73
w tym:	
c) ze środków budżetu jednostki samorządu terytorialnego	124 536,65
d) ze środków państwowych funduszy celowych	603 980,08
2.3. Ze środków prywatnych ogółem:	1 75 130,35
a) ze składek członkowskich	9 430,00
b) z darowizn od osób fizycznych	144 581,04
c) z darowizn od osób prawnych	18 060,00
w tym:	
d) z ofiarności publicznej (dotacje publiczne, kwoty)	2 226,41
e) ze spadków, zapisów	0,00
f) z wpływów z majątku (w szczególności sprzedaży lub wynajmu składników majątkowych)	0,00
g) z działalności gospodarczej	0,00
2.4. Z innych źródeł:	289 820,20
3. Informacja o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym	
3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na koniec okresu sprawozdawczego:	3 553 286,45
3.2. Wysokość kosztów poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem:	1 541 603,52
3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt 11.1.1.), oraz szacunkowe koszty przeznaczane na te działania:	

Poszczególne pozycje sprawozdania nie korelują, nie są tożsame a nawet w wielu wypadkach nie posiadają żadnego odzwierciedlenia w danych wynikających z bilansu, rachunku wyników i informacji dodatkowej sporządzanych na podstawie ustawy o rachunkowości.

Formularz sprawozdania o nazwie „merytoryczne” usiłuje jednocześnie jednak być sprawozdaniem finansowym. W tej sytuacji formularz sprawozdania wypełniany online na stronach NIW wymagał działań polegających na interpretacji zamysłów jego autorów oraz w pewnej części prowadzenia obliczeń na źródłowych danych księgowych.

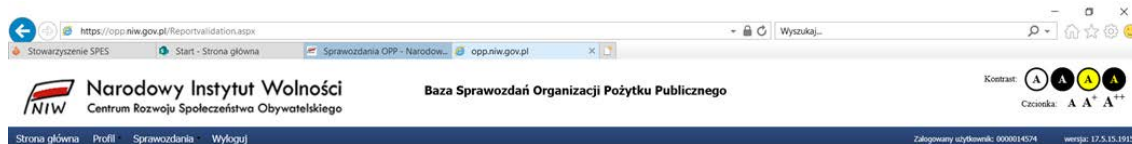
Nasze sprawozdanie finansowe w postaci bilansu, rachunku wyników i informacji dodatkowej zostało sporządzone prawidłowo, a co więcej zostało pozytywnie zweryfikowane przez biegłego rewidenta w ramach tzw. audytu (całościowe badanie ksiąg od faktur, poprzez wyciągi i listy płac aż do bilansu).

To jedynie brak standardu, instrukcji wypełniania sprawozdania merytorycznego NIW doprowadził do sytuacji, którą kontrolujący ocenili jako nieprawidłowość. W tym stanie rzeczy rzekome „nieprawidłowości” to w istocie jedynie wynik innej, spośród wielu możliwych, interpretacji danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym. Prowadziło to do sytuacji paradoksalnych. Dla przykładu: kontrolujący uznali, iż nie udzieliliśmy prawidłowej odpowiedzi na pytanie w formularzu sprawozdania merytorycznego NIW o „Koszty kampanii informacyjnej”, jednocześnie stwierdzając, iż ta sama informacja prawidłowo została przez nas podana w tzw. „Informacji dodatkowej”, będącej częścią sprawozdania finansowego, zamieszczonej w tej samej bazie NIW w postaci załącznika.

Ostatecznie kontrolujący przyjęli nasz wniosek wskazujący na konieczność sporządzenia precyzyjnej instrukcji wypełniania sprawozdania merytorycznego w bazie NIW i poinformowali nas, iż zwrócili się w tej sprawie do Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego. Pomimo tego ostateczna ocena naszej działalności brzmiała „oceniłam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości”. W tej sytuacji w prowadzonej korespondencji wykazywaliśmy, iż wyciągnięcie takich wniosków jest niezgodne z wydanymi w 2017 roku przez Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów „Standardach kontroli w administracji rządowej” oraz stanem faktycznym.

Podejmowane wówczas przez nas działania utrudniał ogłoszony stan epidemii (marzec 2020 r.).

Ostatecznie podjęliśmy próbę skorygowania sprawozdania merytorycznego zgodnie z zaleceniami kontrolujących, co początkowo okazało się niemożliwe, ponieważ baza sprawozdań NIW zasygnalizowała tzw. błędy korelacji.



Baza Sprawozdań Organizacji Pożytku Publicznego

Kontrast: **A A A A**
 Czcionka: **A A⁺ A⁺⁺**

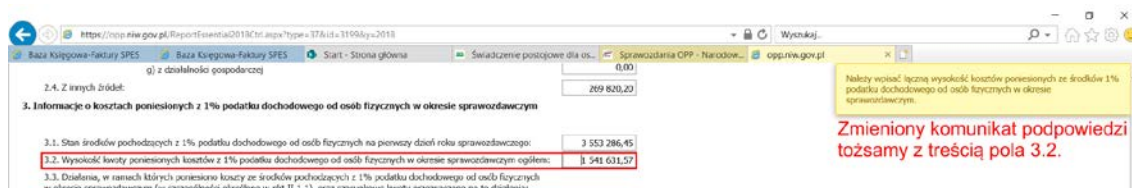
Strona główna Profil Sprawozdania Wyloguj Zalogowany użytkownik: 0000014574 wersja: 17.5.15.19152

Błędy korelacji

Rodzaj	Komunikat błędu
Sprawozdanie merytoryczne	Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem (pole III.4.1) nie mogą być niższe niż suma szacunkowych kosztów poniesionych w ramach sfery 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (suma pól II.3.2 i II.4.2). Proszę poprawić nieprawidłowe wartości i ponownie przeprowadzić weryfikację. (133)

OK Drukuj

W kontakcie telefonicznym z pracownikami NIW uzyskaliśmy wówczas zalecenie zmiany danych w szeregu innych pozycji sprawozdania (nie wskazywanych wcześniej jako błędnie wypełnione przez kontrolujących), co ostatecznie umożliwiło zamieszczenie skorygowanego sprawozdania. Dla oceny zaistniałej sytuacji istotne jest to, że jednocześnie w trakcie tych kontaktów personel NIW zmienił w bazie sprawozdań wprowadzający w błąd komunikat systemu podpowiedzi



B. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości i przedstawione w niniejszym dokumencie w następującej kolejności:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. Bilans
3. Rachunek zysków i strat (Wariant porównawczy)
4. Informacja dodatkowa

Stowarzyszenie SPES za rok obrotowy 2018 spełniło warunki określone w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r.,

poz. 2148), w związku z tym sprawozdanie finansowe za rok 2019 podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Sprawozdanie z badania niezależnego biegłego rewidenta zostało zamieszczone w części D Sprawozdania.

B.I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Nazwa: Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES
2. Siedziba: 40-048 Katowice, ul. Kościuszki 46, tel. (32) 205-38-80, e-mail: spes@spes.org.pl
3. Informacje o posiadanych jednostkach organizacyjnych: Ośrodek Pomocy Kryzysowej, Warsztat Terapii Zajęciowej, Wspólnoty Spotkań oraz Obozy Terapeutyczne, Mieszkania Chronione, Program Pomocy Dzieciom, Koszt Obsługi Programów: Program Edukacji Obywatelskiej, Program Pomocy Prawnej, Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej. Wymienione jednostki nie sporządzają samodzielnie sprawozdania finansowego.
4. Podstawowy przedmiot działalności wg PKD: 9499Z (Działalność pozostałych organizacji członkowskich gdzie indziej niesklasyfikowana).
5. Wskazanie właściwego sądu prowadzącego rejestr lub innego organu prowadzącego rejestr, data wpisu, numer ewidencji: Sąd Rejonowy w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, 17.09.2001, KRS 0000014574.
6. Statystyczny numer identyfikacyjny w systemie REGON: 271029982
7. Dane dotyczące członków Zarządu (imię i nazwisko oraz funkcja):
 - a. Grzegorz Sikora – Prezes Zarządu
 - b. Joanna Mazurek – Zastępca Prezesa Zarządu
 - c. Hanna Piela – Członek Zarządu
8. Określenie celów statutowych: podejmowanie dzieł miłosierdzia zgodnie z wskazaniami nauki społecznej Kościoła Katolickiego; udział w budowie społeczeństwa obywatelskiego otwartego na integrację z osobami niepełnosprawnymi i cierpiącymi; udzielanie pomocy z zakresu szeroko pojętej rehabilitacji osobom niepełnosprawnym, która zwiększy możliwości ich niezależnego i samodzielnego życia; udzielanie pomocy osobom i rodzinom, które z powodu niepełnosprawności, podeszłego wieku, choroby, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń, znalazły się w sytuacji kryzysu życiowego.
9. Okres objęty sprawozdaniem finansowym: 01.01.2019 - 31.12.2019.
10. Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację, przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez organizację działalności.
11. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości:

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Aktywa i pasywa wycenia się wg następujących zasad:

 - Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy i wykazuje w bilansie wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, jeżeli cena nabycia była większa od 3 500 zł.; w pozostałych przypadkach w wartości netto po 100% umorzeniu.

- Środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy i wykazuje w bilansie wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
- Wycena majątku finansowego następuje wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane stałą utratą ich wartości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosuje się amortyzację metodą liniową.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez zamknięcie na koniec roku obrotowego kont wynikowych i przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych oraz innych obciążeń wpływających na wynik, na konto Wynik finansowy.

B.II. Bilans na dzień 31.12.2019 r. (w PLN)

Aktywa		Stan na dzień		Pasywa		Stan na dzień	
		01.01.2019	31.12.2019			01.01.2019	31.12.2019
A.	AKTYWA TRWAŁE	5 589 237,88	6 624 640,60	A.	FUNDUSZ WŁASNY	7 205 829,82	7 760 977,45
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 890,37	778,05	I.	Fundusz statutowy	6 367 349,33	7 205 829,82
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 583 927,51	2 616 142,55	II.	Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	1 420,00	1 420,00	III.	Zysk (strata z lat ubiegłych)	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 000 000,00	4 006 300,00	IV.	Zysk (strata) netto	838 480,49	555 147,63
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00				
B.	AKTYWA OBROTOWE	1 810 404,53	1 373 744,68	B.	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	193 812,59	237 407,83
I.	Zapasy	0,00	0,00	I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	25 843,06	10 223,10	II.	Zobowiązania długoterminowe	73 458,54	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 784 561,47	1 363 521,58	III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 233,43	99 663,54
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	IV.	Rozliczenia międzyokresowe	106 120,62	137 744,29
	NALEŻNE WPŁATY NA FUNDUSZ STATUTOWY	0,00	0,00				
AKTYWA RAZEM		7 399 642,41	7 998 385,28	PASYWA RAZEM		7 399 642,41	7 998 385,28

B.III. Rachunek zysków i strat za 2019 rok (w PLN)

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	2 874 497,83	2 629 848,50
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 462 574,78	1 620 125,79
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	1 411 923,05	1 009 722,71
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B.	Koszty działalności statutowej	2 167 695,00	2 260 733,37
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 017 730,90	1 006 329,93
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	1 149 964,10	1 254 403,44
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	706 802,83	369 115,13
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	706 802,83	369 115,13
I.	Pozostałe przychody operacyjne	61 208,33	84 724,58
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	7 100,00
K.	Przychody finansowe	70 470,69	113 992,19
L.	Koszty finansowe	1,36	5 584,27
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	838 480,49	555 147,63
N.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	838 480,49	555 147,63

B.IV. Informacja dodatkowa za rok 2019

IV.1. Objaśnienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przyczyn ewentualnych ich zmian w stosunku do roku poprzedniego

1. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.
2. Środki trwałe w budowie wyceniane są wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, ulepszeniem, przebudową, rozbudową, modernizacją, adaptacją.
3. Należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty.
4. Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

IV.1.1. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie wystąpiły po dniu bilansowym

W Stowarzyszeniu SPES po dniu bilansowym nie wystąpiły znaczące zdarzenia mające wpływ na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy.

IV.2. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach

IV.2.1. Zmiany w ciągu roku obrotowego wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz finansowego majątku trwałego

Środki trwałe (w PLN)

	Grunty własne	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	5 813,74	2 298 731,06	294 189,23	286 023,47	91 408,34	2 976 165,84
Zwiększenia, w tym:	-	100 487,08	17 664,70	-	42 850,28	161 002,06
· nabycie	-	100 487,08	17 664,70	-	42 850,28	161 002,06
· przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
· aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
· inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	110 401,46	-	110 401,46
· likwidacja	-	-	-	-	-	-
· aktualizacja wartości	-	-	-	-	-	-
· sprzedaż	-	-	-	110 401,46	-	110 401,46
· przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
· inne	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec okresu	5 813,74	2 399 218,14	311 853,93	175 622,01	134 258,62	3 026 766,44
Umorzeniana początek okresu:	-	59 107,62	124 924,35	154 171,83	54 034,53	392 238,33
Zwiększenia, w tym:	-	58 542,97	32 122,52	28 055,66	10 065,87	128 787,02
· umorzenia bieżące	-	58 542,97	32 122,52	28 055,66	10 065,87	128 787,02
· przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
· inne	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	110 401,46	-	110 401,46
· likwidacja	-	-	-	-	-	-

· sprzedaż	-	-	-	110 401,46	-	110 401,46
· przemieszczenia wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
· inne	-	-	-	-	-	-
Umorzenia na koniec okresu	-	117 650,59	157 046,87	71 826,03	64 100,40	410 623,89
WARTOŚĆ KSIĘGOWA	<u>5 813,74</u>	<u>2 281 567,55</u>	<u>154 807,06</u>	<u>103 795,98</u>	<u>70 158,22</u>	<u>2 616 142,55</u>
NETTO:						

Inwestycje długoterminowe, wartość firmy, wartości niematerialne i prawne (w PLN)

	Inwestycje długoterminowe	Wartość firmy	Wartości niematerialne i prawne	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto na początek okresu	3 000 000,00 zł	- zł	40 603,17 zł	- zł	3 040 603,17 zł
Zwiększenia, w tym:	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· nabycie	1 000 000,00 zł	- zł	3 309,61 zł	- zł	1 003 309,61 zł
· przemieszczenia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· inne	6 300,00 zł	- zł	- zł	- zł	6 300,00 zł
Zmniejszenia, w tym:	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· likwidacja	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· aktualizacja wartości	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· sprzedaż	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· przemieszczenie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Wartość brutto na koniec okresu	4 006 300,00 zł	- zł	43 912,78 zł	- zł	4 050 212,78 zł
Umorzenie na początek okresu:	- zł	- zł	36 712,80 zł	- zł	36 712,80 zł
Zwiększenia, w tym::	- zł	- zł	6 421,93 zł	- zł	6 421,93 zł
· umorzenia bieżące	- zł	- zł	6 421,93 zł	- zł	6 421,93 zł
· inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zmniejszenia, w tym:	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· likwidacja	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· sprzedaż	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
· inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Umorzenia na koniec okresu:	- zł	- zł	43 134,73 zł	- zł	43 134,73 zł
WARTOŚĆ KSIĘGOWA	<u>4 006 300,00 zł</u>	<u>- zł</u>	<u>778,05 zł</u>	<u>- zł</u>	<u>4 007 078,05 zł</u>
NETTO:					

IV.2.2. Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty (w PLN)

Wyszczególnienie zobowiązań stan na	Razem		Z tego płatne do 1 roku	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	12 473,63 zł	7 608,73 zł	12 473,63 zł	7 608,73 zł
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń	273,80 zł	0,00 zł	273,80 zł	0,00 zł
Pozostałe zobowiązania z pracownikami	1 486,00 zł	4,82 zł	1 486,00 zł	4,82 zł
Fundusze specjalne	73 458,54 zł	92 049,99 zł	73 458,54 zł	92 049,99 zł
Razem zobowiązania	87 691,97 zł	99 663,54 zł	87 691,97 zł	99 663,54 zł

IV.2.3. Podział należności według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy, przewidywanym umową okresie spłaty (w PLN)

Wyszczególnienie należności stan na	Razem		Z tego płatne do 1 roku	
	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	1 793,23 zł	1 021,80 zł	1 495,81 zł	724,38 zł
Kaucje	4 720,00 zł	2 120,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Należności publicznoprawne	3 529,83 zł	5 889,96 zł	3 529,83 zł	5 889,96 zł
Pozostałe należności	15 800,00 zł	1 191,34 zł	0,00 zł	1 191,34 zł
Razem należności	25 843,06 zł	10 223,10 zł	5 025,64 zł	7 805,68 zł

IV.2.4. Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (w PLN)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019
Czynne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00 zł
Bierne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00 zł
Rozliczenia międzyokresowe	137 744,29 zł

IV.2.5. Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku Stowarzyszenia (w PLN)

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2019
Hipoteka (lokal przy ul. Kościuszki 46 na okres 10 lat od 09.03.2015 r.)	79 456,00 zł

W 2015 roku Stowarzyszenie nabyło w trybie bezprzetargowym od Urzędu Miasta Katowice lokal użytkowy z 40% bonifikatą. W przypadku, gdy Stowarzyszenie przed upływem 10 lat licząc od dnia nabycia, utraci status organizacji pożytku publicznego, zbędzie lub wykorzysta nieruchomości na inne cele niż uzasadniające udzielenie bonifikaty, będzie zobowiązane do zwrotu kwoty równej udzielonej bonifikacie po jej waloryzacji. Jako zabezpieczenie roszczenia Miasta Katowice ustalono hipotekę do kwoty 79 456,00 zł.

IV.3. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym przychodów określonych statutem (w PLN)

1. Składki członkowskie określone statutem	8 695,00
2. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego:	1 611 430,79
Dotacja Urzędu Miasta Katowice – Ośrodek Pomocy Kryzysowej	60 000,00
Dotacja Wojewody Śląskiego – Ośrodek Pomocy Kryzysowej	18 000,00
Dotacja Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Ośrodek Pomocy Kryzysowej (Program Edukacji Obywatelskiej)	13 964,10
1% podatku	1 252 645,45
Darowizny – Program Pomocy Dzieciom	98 070,58
Darowizny – Ośrodek Pomocy Kryzysowej	200,00
Darowizny osób fizycznych i prawnych (bez wskazanego celu szczegółowego)	168 550,66
3. Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego:	1 009 722,71
Dotacja Urzędu Miasta Katowice – Warsztat Terapii Zajęciowej	55 477,10
Dotacja Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Warsztat Terapii Zajęciowej	620 261,70
Dotacja Renovabis – Mieszkanie Chronione	120 724,10
Dotacja Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – Wspólnoty Spotkań, Obozy Terapeutyczne	53 820,00
Częściowa odpłatność – Mieszkania Chronione	74 955,46
Częściowa odpłatność za przewóz uczestników – Warsztat Terapii Zajęciowej	1 675,00
Zbiórka publiczna – Warsztat Terapii Zajęciowej	3 274,58
Przychody ze sprzedaży wyrobów – Warsztat Terapii Zajęciowej	57 754,77
Darowizny – Warsztat Terapii Zajęciowej	18 240,00
Darowizny – Wspólnoty Spotkań	240,00
Darowizny – Obozy Terapeutyczne	2 500,00
Darowizny – Mieszkania Chronione	600,00
Darowizny – Budowa domu	200,00
4. Przychody finansowe	113 992,19
Odsetki bankowe - 1%	7 697,23

Odsetki bankowe – środki własne	3 468,11
Odsetki od obligacji Skarbu Państwa – 1%	84 815,42
Odsetki od obligacji Skarbu Państwa – środki własne	18 011,43
5. Pozostałe przychody	84 724,58
Przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji	31 080,04
Rozrachunki z PFRON – dofinansowanie do wynagrodzeń	44 100,00
Przychody ze sprzedaży składników majątku – Warsztat Terapii Zajęciowej	9 000,00
Zwroty opłat	544,54
Razem przychody	2 828 565,27

IV.4. Informacje o strukturze kosztów stanowiących świadczenia pieniężne i niepieniężne określone statutem oraz o strukturze kosztów administracyjnych (w PLN)

1. Koszty realizacji działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	690 523,35
• Ośrodek Pomocy Kryzysowej	309 144,86
• Program Pomocy Dzieciom	351 304,09
• Ośrodek Pomocy Kryzysowej – Program Edukacji Obywatelskiej	30 074,40
2. Koszty realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	1 254 403,44
• Warsztat Terapii Zajęciowej	855 134,09
• Wspólnoty Spotkań	66 290,32
• Obozy Terapeutyczne	63 540,18
• Mieszkania Chronione	258 078,33
• PPD-pomoc społeczna zapewniająca schronienie	11 360,52
3. Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	72 135,00
Koszty kampanii 1%	72 135,00
4. Koszty administracyjne	243 671,58
Zużycie materiałów i energii	19 029,45
Usługi obce	91 359,66

Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	111 036,32
Pozostałe koszty	10 561,02
Odpisy amortyzacyjne	11 685,13
5. Koszty finansowe	5 584,27
Wycena waluty (dotacja Renovabis)	5 582,50
Odsetki	1,77
5. Pozostałe koszty	7 100,00
Porozumienie dwustronne – Mieszkania Chronione	7 100,00
Koszty razem	2 273 417,64

IV.5. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundusz statutowy wg stanu na dzień 01.01.2019 r. wynosił: 6 367 349,33 zł.

Zwiększenie funduszu statutowego o nadwyżkę przychodów nad kosztami z roku 2018: 838 480,49 zł.

RAZEM fundusz statutowy wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi: 7 205 829,82 zł.

IV.6. Dane dotyczące udzielonych zaliczek i pożyczek

Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES nie udzielało żadnych zaliczek i pożyczek osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki.

IV.7. Dane dotyczące udzielonych gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań związanych z działalnością statutową

Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES nie udzielało żadnych gwarancji, poręczeń oraz innych zobowiązań związanych z działalnością statutową.

IV.8. Informacje o tendencjach zmian w przychodach i kosztach oraz składnikach majątku i źródłach ich finansowania

Wszystkie przychody przeznaczone są na finansowanie działalności statutowej. Stowarzyszenie nie przewiduje istotnych zmian w strukturze przychodów i kosztów na rok 2019.

IV.9. Zatrudnienie w roku 2019

Przeciętne zatrudnienie w 2019 roku wyniosło 17,42 etatu.

Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2019*

Lp.	Stanowisko	Stan zatrudnienia w osobach	Stan zatrudnienia w etatach
Ośrodek Pomocy Kryzysowej			
1	Doradca ds. rodziny i socjalnych	2	1,70
2	Asystent Programów	2	1,25
3	Księgowa	1	0,10
Razem		5	3,05
Warsztat Terapii Zajęciowej			
4	Psycholog	1 (1 os. z poz. 1)	0,20
5	Kierownik Warsztatu	1	1,00
6	Terapeuta zajęciowy	7	7,00
7	Asystent terapeuty zajęciowego	1	1,00
8	Księgowa	1 (os. z poz. 3)	0,70
9	Fizjoterapeuta/rehabilitant-konsultant	1	0,90
Razem		12	10,80
Program Pomocy Dzieciom			
10	Asystent Programów	1	1,00
11	Księgowa	1 (1 os. z poz.3)	0,10
Razem		2	1,10
Wspólnoty Spotkań			
12	Koordinator Programów	1	1,00
13	Księgowa	1 (1 os. z poz 3,8,11)	0,10
Razem		2	1,10
Mieszkania Chronione			
14	Koordinator Programów	1	1,00
Razem		1	1,00
Pozostałe			
15	Dyrektor Programów	1 (os. z poz. 1,4)	0,10
16	Zastępca Dyrektora Programów	1	0,50
17	Asystent Programów	2 (os. z poz.2)	0,75
Razem		4	1,35
OGÓŁEM			18,40

* nie uwzględnia się osób przebywających na urlopie bezpłatnym

IV.10. Informacja o wypłaconych wynagrodzeniach powyżej wysokości określonej w art. 9 ust. 1 pkt. 2 Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96 poz. 873 z późn. zm.)

Nie wypłacono wynagrodzeń powyżej wysokości określonej w wyżej wymienionym przepisie.

IV.11. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych w roku 2019

Przepływy środków pieniężnych (w PLN)

1.1.	Saldo na 01.01.2019 r.	4 748 076,54 zł
1.2.	Wpływy w roku 2019	2 805 676,61 zł
1.3.	Ogółem przepływ środków w roku 2019	7 553 753,15 zł
1.4.	Wydatki w roku 2019	2 290 843,35 zł
1.5.	Saldo na 31 grudzień 2019 roku	5 262 909,80 zł

Specyfikacja salda na 1 stycznia 2019 do pozycji 1.1. (w PLN)

1.	Środki znajdujące się na rachunku pomocniczym - PFRON	6 600,00 zł
2.	Środki własne na rachunkach bieżących (pochodzące z darowizn osób fizycznych i prawnych, składek członkowskich), w tym:	114 283,44 zł
	- odsetki bankowe	3 341,21 zł
	- odsetki od lokat, które wygasły w 2018 roku	9 346,45 zł
3.	Środki na rachunkach bieżących pochodzące z wpłat 1%, w tym:	1 627 193,10 zł
	- odsetki bankowe	9 033,58 zł
	- odsetki od lokat, które wygasły w 2018 roku	25 270,00 zł
4.	Lokaty założone z wpłat 1% w latach 2006-2017	0,00 zł
5.	Lokaty założone z pozostałych przychodów	0,00 zł
6.	Obligacje Skarbu Państwa zakupione z wpłat 1% podatku dochodowego w latach 2006-2018	2 190 000,00 zł
7.	Obligacje Skarbu Państwa zakupione z pozostałych przychodów	810 000,00 zł
	Razem saldo na 1 stycznia 2019 roku	4 748 076,54 zł

Specyfikacja salda na 31 grudnia 2019 roku – do pozycji 1.5. (w PLN)

1.	Środki znajdujące się na rachunku pomocniczym - PFRON	5 235,06 zł
2.	Środki własne na rachunkach bieżących (pochodzące z darowizn osób fizycznych i prawnych, składek członkowskich), w tym:	98 101,71 zł
	- <i>odsetki bankowe</i>	3 468,11 zł
	- <i>odsetki od obligacji Skarbu Państwa</i>	9 600,00 zł
3.	Środki na rachunkach bieżących pochodzące z wpłat 1%, w tym:	159 573,03 zł
	- <i>odsetki bankowe</i>	7 697,23 zł
	- <i>odsetki od obligacji Skarbu Państwa</i>	38 400,00 zł
4.	Lokaty założone z wpłat 1% w latach 2006-2017	0,00 zł
5.	Lokaty założone z pozostałych przychodów	0,00 zł
6.	Obligacje Skarbu Państwa zakupione z wpłat 1% podatku dochodowego w latach 2006-2019	4 050 000,00 zł
7.	Obligacje Skarbu Państwa zakupione z pozostałych przychodów	950 000,00 zł
	Razem saldo na 31 grudnia 2019 roku	5 262 909,80 zł

Wyjaśnienia dodatkowe do pozycji 6 i 7

W miesiącu czerwcu 2018 roku zakupiono:

- 20 000 szt. czteroletnich indeksowanych oszczędnościowych obligacji skarbowych o wartości 2 000 000,00 zł (oprocentowanie: 2,40% w pierwszym rocznym okresie odsetkowym, w kolejnych rocznych okresach odsetkowych: marża 1,25% + inflacja, z wypłatą odsetek co roku)
- 10 000 szt. dwuletnich indeksowanych oszczędnościowych obligacji skarbowych o wartości 1 000 000,00 zł (oprocentowanie: 2,10% w każdym roku oszczędzania, z roczną kapitalizacją odsetek).

W miesiącu październiku 2019 roku zakupiono:

- 20 000 szt. czteroletnich indeksowanych oszczędnościowych obligacji skarbowych o wartości 2 000 000,00 zł (oprocentowanie: 2,40% w pierwszym okresie odsetkowym, w następnych okresach odsetkowych inflacja plus marża 1,25%).

Struktura wpływów w roku 2019 - do pozycji 1.2. (w PLN)

4.1.	Dotacje na działalność bieżącą Ośrodka Pomocy Kryzysowej	90 624,16
	• Miasto Katowice	60 000,00
	• Wojewoda Śląski	18 000,00
	• Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	12 624,16
4.2.	Dotacje na działalność bieżącą Warsztatu Terapii Zajęciowej	703 733,45
	• Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	633 360,00
	• Miasto Katowice	70 373,45
4.3.	Dotacja na przebudowę Mieszkania Chronionego	156 773,10
	• Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	36 049,00
	• Renovabis	120 724,10
4.4.	Dotacja na organizację Wspólnot Spotkań i Obozu Terapeutycznego	53 820,00
	• Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	53 820,00
4.5.	Dofinansowanie do wynagrodzeń niepełnosprawnych pracowników	42 904,83
	• Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	42 904,83
4.6.	Pozostałe wpływy	445 262,05
	• Darowizny osób fizycznych i prawnych	288 601,24
	• Częściowa odpłatność za transport Warsztat Terapii Zajęciowej	1 675,00
	• Częściowa odpłatność – Mieszkania Chronione	74 955,46
	• Składki członkowskie	8 695,00
	• Zbiórka publiczna - Warsztat Terapii Zajęciowej	3 274,58
	• Wpływy ze sprzedaży wyrobów Warsztatu Terapii Zajęciowej	59 060,77
	• Wpływy ze sprzedaży składników majątku	9 000,00
4.7.	Wpływy 1%	1 298 742,68
	• Wpłaty 1% podatku dochodowego z Urzędów Skarbowych, w tym:	1 252 645,45
	Program Pomocy Dzieciom	265 605,00
	Wpłaty bez wskazanego celu szczegółowego	987 040,45
	• Odsetki bankowe - środki 1%	7 697,23
	• Odsetki od lokat - środki 1%	38 400,00
4.8.	Pozostałe	13 816,34
	• Odsetki bankowe – środki własne	3 468,11
	• Odsetki od lokat – środki własne	9 600,00
	• Pozostałe (zwroty)	748,23
	WPŁYWY RAZEM	2 805 676,61

Struktura wydatków w roku 2019 - do pozycji 1.4. (w PLN)

5.1.	Wydatki dotyczące Ośrodka Pomocy Kryzysowej	307 883,74
	• Wydatki pokryte z dotacji administracji samorządowej i publicznej	78 000,00
	• Wydatki sfinansowane z 1%	207 967,24
	• Wydatki sfinansowane z darowizn celowych	200,00
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	566,43
	• Wydatki sfinansowane z dofinansowania do wynagrodzeń PFRON	21 150,07
5.2.	Wydatki dotyczące Programu Edukacji Obywatelskiej Ośrodka Pomocy Kryzysowej	30 074,40
	• Wydatki pokryte z dotacji PFRON	13 964,10
	• Wydatki sfinansowane z 1%	16 110,30
5.3.	Wydatki dotyczące Warsztatu Terapii Zajęciowej	829 782,93
	• Wydatki pokryte z dotacji PFRON	633 360,00
	• Wydatki pokryte z dotacji Miasta Katowice	70 373,45
	• Wydatki sfinansowane z 1%	94 238,39
	• Wydatki sfinansowane z częściowej odpłatności za transport	1 675,00
	• Wydatki sfinansowane ze sprzedaży wyrobów	24 289,02
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	1 421,10
	• Wydatki sfinansowane z darowizn celowych	3 825,97
	• Wydatki sfinansowane ze zbiórki publicznej	600,00
5.4.	Wydatki dotyczące Wspólnot Spotkań	64 366,31
	• Wydatki pokryte z dotacji Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	26 750,00
	• Wydatki sfinansowane z 1%	37 421,17
	• Wydatki sfinansowane z darowizn celowych	50,00
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	145,14
5.5.	Wydatki dotyczące Obozów Terapeutycznych	68 292,18
	• Wydatki pokryte z dotacji Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	27 070,00
	• Wydatki sfinansowane z 1%	19 403,30
	• Wydatki sfinansowane ze sprzedaży wyrobów	17 372,78
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	1 946,10
	• Wydatki sfinansowane z darowizn celowych	2 500,00
5.6.	Wydatki dotyczące Mieszkań Chronionych	301 140,82
	• Wydatki sfinansowane z 1%	226 321,44

	• Wydatki sfinansowane z częściowej odpłatności	74 115,46
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	703,92
5.7.	Wydatki dotyczące Programu Pomocy Dzieciom	348 396,47
	• Wydatki sfinansowane z 1%	338 896,51
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	3 388,04
	• Wydatki sfinansowane z darowizn celowych	2 736,92
	• Wydatki sfinansowane z dofinansowania do wynagrodzeń PFRON	3 375,00
5.8.	Wydatki dotyczące PPD-pomoc społeczna zapewniająca schronienie	7 563,50
	• Wydatki sfinansowane z 1%	7 563,50
5.9.	Wydatki administracyjne	249 061,92
	• Wydatki sfinansowane z 1%	225 456,25
	• Wydatki sfinansowane ze składek członkowskich	36,34
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	8 719,40
	• Wydatki sfinansowane z dofinansowania do wynagrodzeń PFRON	14 849,93
5.10.	Koszty kampanii 1%	72 135,00
	• Wydatki sfinansowane z darowizn celowych	39 667,50
	• Wydatki sfinansowane z darowizn	32 467,50
5.11.	Koszty finansowe	5 584,27
	• Wydatki sfinansowane z 1%	5 584,27
5.12.	Pozostałe wydatki	6 561,81
	• Wydatki sfinansowane z 1%	6 561,81
	WYDATKI RAZEM	2 290 843,35

IV.12. Struktura przepływu środków pochodzących z 1 % podatku na przestrzeni lat 2005 – 2019 (na dzień 31 grudnia danego roku)

Struktura wpływów i wydatków z 1% (w PLN)

rok	Stan Funduszu 1% na 1 stycznia	kwota wpływu	zwrot z inwestycji	koszty statutowe pokryte z 1%	Stan Funduszu 1% na 31 grudnia
2005	-	20 962,39	-	-	20 962,39
2006	20 962,39	34 611,28	700,95	-	56 274,62
2007	56 274,62	37 331,05	2 650,91	-	96 256,58
2008	96 256,58	149 965,37	5 194,07	-	251 416,02
2009	251 416,02	2 073 752,62	48 930,82	379 563,42	1 994 536,04
2010	1 994 536,04	1 254 694,12	131 949,44	507 493,93	2 873 685,67
2011	2 873 685,67	801 274,25	121 050,11	568 008,06	3 228 001,97
2012	3 228 001,97	947 372,23	134 768,16	902 923,66	3 407 218,70
2013	3 407 218,70	828 056,57	144 366,18	577 440,37	3 802 201,08
2014	3 802 201,08	647 436,57	118 130,75	686 855,76	3 880 912,64
2015	3 880 912,64	812 257,25	60 672,87	1 363 391,64	3 390 451,12
2016	3 390 451,12	994 670,15	54 483,66	1 320 447,26	3 119 157,67
2016 korekta*				-10 930,74	3 130 088,41
2017	3 130 088,41	1 842 722,17	49 776,23	1 469 300,36	3 553 286,45
2018	3 553 286,45	1 201 071,84	34 303,58	1 541 631,57	3 247 030,30
2018 korekta**				-565 948,73	3 812 979,03
2019	3 812 979,03	1 252 645,45	46 097,23	1 185 524,18	3 926 197,53
2019 korekta***				-283 375,50	4 209 573,03
razem:		12 898 823,31	953 074,96	9 642 325,24	

*Korekta stanu środków funduszu 1% została dokonana na skutek wejścia w życie z dniem 19 lipca 2016 r. Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie zamieszczania informacji przez organizacje pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Określa ono wymogi dotyczące zamieszczania informacji o finansowaniu lub dofinansowaniu ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego kosztów promocji polegającej na zachęcaniu do przekazania 1% podatku. Ze względu na problemy techniczne związane z wyeksponowaniem na stronie internetowej Stowarzyszenia tej informacji z zachowaniem responsywności strony oraz wymaganego przepisami Rozporządzenia wskaźnika 20% powierzchni, dokonuje się przeniesienia danych zamieszczonych w sprawozdaniach finansowych z lat ubiegłych dotyczących kosztów związanych z zamieszczaniem informacji polegających na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego poniesionych w latach 2012-2015 (produkcja strony internetowej), a sfinansowanych wpływami z 1%. Koszty te zostają przekwalifikowane jako pokryte z darowizn. Od roku 2016 koszty związane z funkcjonowaniem strony internetowej nie są finansowane z 1% podatku dochodowego. Od roku 2017 przepływy środków pieniężnych księgowane są na kontach pozabilansowych.

**Korekta stanu środków funduszu 1% została dokonana w związku z otrzymaną w 2018 r. dotacją Banku Gospodarstwa Krajowego, którą zostały pokryte dokonane w 2017 roku wydatki dotyczące przebudowy Mieszkania Chronionego przy ul. Bałtyckiej 47f.

***Korekta stanu środków funduszu 1% została dokonana w związku z otrzymanymi w 2019 r. dotacjami (WFOŚiGW, Renovabis), którymi zostały pokryte dokonane w 2018 roku wydatki dotyczące przebudowy Mieszkania Chronionego przy ul. Bałtyckiej 47f.

Struktura wydatków z funduszu 1% w podziale na jednostki organizacyjne i programy Stowarzyszenia (w PLN)

Lata 2009 – 2013

	2009	2010	2011	2012	2013
Wydatki z Funduszu 1%	379 563,42	507 493,93	568 008,06	902 923,66	577 440,37
w tym:					
Ośrodek Pomocy Kryzysowej	73 427,88	288 612,11	360 497,22	224 437,50	264 994,56
Warsztat Terapii Zajęciowej	76 128,53	53 555,34	84 222,64	91 207,40	155 499,08
Wspólnoty Spotkań	19 546,79	6 680,79	5 315,22	6 735,18	13 712,61
Mieszkanie Chronione	1 168,56	770,44	14 401,22	518 518,20	35 873,98
Koszty administracyjne	12 107,94	38 304,81	41 375,85	29 643,26	31 579,29
Koszty kampanii 1%	197 183,72 ¹	113 820,00 ¹	59 213,42 ²	13 749,50	17 208,28
Obozy Terapeutyczne	-	750,44	2 064,12	3 539,15	30 335,03
Koszt Obsługi Programów	-	5 000,00	918,37	11 178,72	8 260,41
Program Pomocy Dzieciom	-	-	-	3 914,75	24 415,21
Pozostałe	-	-	-	-	- 4 438,08 ³

¹ W tym kwota z umowy przekazana Fundacji Nasza Szkoła (Siedlce) – organizacji pożytku publicznego, która jako dysponent praw autorskich do programu wykonującego rozliczenia podatkowe, zapewniła wpis w programie dla Stowarzyszenia SPES.

² W tym koszt wysyłki listów do osób, które przekazały 1% podatku w roku poprzednim.

³ W tym korekta naliczenia odpisu na ZFŚS, wypłacone zapomogi z ZFŚS, rozliczone a niezwrócone do 31.12.2013 r. zaliczki, koszty finansowe.

Lata 2014 – 2017

	2014	2015	2016	2016 - korekta ⁷	2017
Wydatki z Funduszu 1%	686 855,76	1 363 391,64	1 320 447,26	10 930,74	1 469 300,36
w tym:					
Ośrodek Pomocy Kryzysowej	239 272,74	338 634,74	245 092,61	4 068,84	224 872,22
Warsztat Terapii Zajęciowej	220 400,20	362 367,04	328 723,41	373,92	291 553,59
Ośrodek Zatrudniania Wspomaganego	-	-	3 233,83	-	394,72
Wspólnoty Spotkań	9 077,01	11 649,63	16 588,64	-	21 831,37
Mieszkanie Chronione	35 408,21	37 305,33	194 038,97 ⁵	-	665 954,01
Koszty administracyjne	65 370,77	366 046,10 ⁴	111 060,68	5 715,54	144 617,21
Koszty kampanii 1%	16 561,62	40 407,23	2 613,75	-	-
Obozy Terapeutyczne	20 889,96	17 138,51	19 949,11	97,17	24 201,88
Koszt Obsługi Programów	-	-	-	-	-
Program Pomocy Dzieciom	79 875,13	189 606,02	398 717,17	675,27	93 727,35
Pozostałe	0,12	237,04 ⁴	429,09 ⁶	-	2 148,01 ⁸

⁴ koszty finansowe (odsetki) 237,04 zł., zakup lokalu 290 000,00 zł.

⁵ środek trwały w budowie 177 728,97 zł.

⁶ rozliczona a niezwrócona do 31.12.2016 r. zaliczka, doładowanie Viatoll, mylny wydatek

⁷ wyjaśnienie dotyczące korekty dokonanej w 2016 roku znajduje się pod tabelą Struktura wpływów i wydatków z 1%

⁸ rozliczona a niezwrócona do 31.12.2017 r. zaliczka, doładowanie Viatoll, koszty finansowe

Lata 2018 - 2019

	2018	2018 - korekta ¹⁰	2019	2019 - korekta ¹¹
Wydatki z Funduszu 1%	1 541 631,57	-565 948,73	1 185 524,18	-283 375,50
w tym:				
Ośrodek Pomocy Kryzysowej	327 161,96	-	224 077,54	-
Warsztat Terapii Zajęciowej	204 837,25	-	94 238,39	-
Ośrodek Zatrudniania Wspomagane	-	-	-	-
Wspólnoty Spotkań	28 980,32	-	37 421,17	-
Mieszkanie Chronione	467 210,27	-565 948,73	226 321,44	-283 375,50
Koszty administracyjne	141 337,73	-	225 456,25	-
Koszty kampanii 1%	-	-	-	-
Obozy Terapeutyczne	8 253,73	-	19 403,30	-
Koszt Obsługi Programów	-	-	-	-
Program Pomocy Dzieciom	365 317,89	-	346 460,01	-
Pozostałe	-1 467,58 ⁹	-	12 146,08	-

⁹ rozliczona a niezwrócona do 31.12.2018 r. zaliczka, doładowanie Viatoll, koszty finansowe
¹⁰ wyjaśnienie dotyczące korekty dokonanej w 2018 roku znajduje się pod tabelą Struktura wpływów i wydatków z 1%
¹¹ wyjaśnienie dotyczące korekty dokonanej w 2019 roku znajduje się pod tabelą Struktura wpływów i wydatków z 1%

IV.13. Struktura przepływu środków Programu Pomocy Dzieciom na przestrzeni lat 2012 – 2019 (na dzień 31 grudnia danego roku)

Struktura wpływów Programu Pomocy Dzieciom (w PLN)

Rok	Razem	w tym:			
		1% podatku dochodowego	darowizny	zbiórki publiczne za zgodą MAC	Roraty 2013 uBoga droga
2012	46 830,99	20 937,60	9 516,21	16 377,18	0,00
2013	133 759,98	59 470,60*	36 348,26	37 941,12	0,00
2014	405 141,20	230 642,47	12 459,95	28 972,64	133 066,14
2015	288 231,89	246 299,28	41 226,94	705,67	0,00
2016	477 670,16	319 024,34	158 645,82	0,00	0,00
2017	461 983,55	360 652,20	101 331,35	0,00	0,00
2018	420 686,64	326 345,10	94 341,54	0,00	0,00

2019	363 675,58	265 605,00	98 070,58	0,00	0,00
Suma	2 597 979,99	1 828 976,59	551 940,65	83 996,61	133 066,14

Struktura wydatków Programu Pomocy Dzieciom (w PLN)

Rok	Razem	w tym:	
		pomoc rodzinom	obsługa Programu
2012	3 914,75	-	3 914,75
2013	98 617,73	91 336,13	7 281,60
2014	177 904,29	150 275,14	27 629,15
2015	276 202,26	245 073,59	31 128,67
2016	544 358,67	474 474,90	69 883,77
2017	309 438,26	241 739,39	67 698,87
2018	319 242,89	256 742,52	62 500,37
2019	348 396,47	283 905,85	64 490,62
Suma	2 078 075,32	1 743 547,52	334 527,80

C. SPRAWOZDANIE FINANSOWE I MERYTORYCZNE WEDŁUG WZORU MINISTRA PRACY I POLITYKI SPOŁECZNEJ

C.I. Sprawozdanie z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2019 zamieszczone w bazie sprawozdań opp Narodowego Instytutu Wolności - zmieszczono w części D Sprawozdania

Katowice, dnia 30 czerwca 2020 r.

Sporządzono:

Zatwierdzono:

Grzegorz Sikora

Prezes Zarządu

Anna Klimza-Masłowska

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej

Joanna Mazurek

Zastępca Prezesa Zarządu

Piotr Zięba

Zastępca Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej

Hanna Piela

Członek Zarządu

Sławomir Gwioździk

Sekretarz Komisji Rewizyjnej

Krystyna Wierzba

Członek Komisji Rewizyjnej

Bogna Latos

Członek Komisji Rewizyjnej

D. ZAŁĄCZNIKI

1. Uchwała budżetowa z dnia 28 lutego 2019 r.
2. Korespondencja w sprawie wystąpienia pokontrolnego
3. Sprawozdanie z badania niezależnego biegłego rewidenta
4. Sprawozdanie z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2019 zamieszczone w bazie sprawozdań OPP Narodowego Instytutu Wolności

Uchwała budżetowa

I. Plan etatowy

1. Planuje się następujący podział zatrudnienia:

- a. WTZ – 9,8 etatu z możliwością zmniejszenia/zwiększenia w granicach 20%. Przyjmuje się, iż zaangażowanie psychologa w WTZ nie powinno przekraczać 0,2 etatu, księgowej - 0,7 etatu,
- b. OPK – 3 etaty z możliwością zmniejszenia/zwiększenia w granicach 20%,
- c. PPD – 1,1 etatu z możliwością zmniejszenia/zwiększenia w związku z planowaniem kolejnej edycji Programu, w której przewiduje się: objęcie pomocą większej ilości podopiecznych, rozszerzenie rodzaju udzielanej im pomocy - co wiąże się z większymi nakładami pracy,
- d. MCH – 1 etat z możliwością zmniejszenia/zwiększenia w granicach 100% w związku z możliwością wystąpienia braku osobowego w formie wolontariatu,
- e. WS, OT – 1 etat z możliwością zmniejszenia/zwiększenia w granicach 20%,
- f. administracja – w odniesieniu do Polityki rachunkowości ustala się plan etatów w wysokości szacunkowo 1 etatu. Przyjmuje się to przy założeniu, iż koszty administracyjne to takie koszty, które Stowarzyszenie musiałoby ponieść nawet wtedy, gdyby nie prowadziło żadnej działalności merytorycznej dotyczącej jednostek organizacyjnych lub programów. Ustalony 1 etat dzieli się na osoby, które w jakikolwiek sposób są zaangażowane w obsługę więcej niż 1 jednostki organizacyjnej/programu (inny sposób wyliczenia zaangażowania nie byłby możliwy ze względu na czasochłonność operacji z tym związanych, która przekraczałaby wartość tego kosztu).

2. Decyzje dotyczące przypisania etatu do danej jednostki/programu/zadania oraz źródła finansowania są podejmowane przez Zarząd w oparciu o bieżącą analizę.

3. Zmniejszenie lub zwiększenie planu etatowego w granicach opisanych w pkt. 1 następuje w oparciu o analizę bieżących potrzeb dokonywanych przez Zarząd.

4. Decyzje dotyczące rodzaju umowy, zatrudnienia i wynagrodzenia ustala się w oparciu o Schemat awansu zawodowego.

5. Pracownik zatrudniony na umowę o pracę na czas określony lub nieokreślony może przystąpić do grupowym ubezpieczenia na życie oraz grupowej opieki medycznej. Koszty tych ubezpieczeń pokrywa pracownik.

II. Zasady gospodarowania budżetem w roku 2019

1. Budżetem jednostek organizacyjnych SPES, w wykonaniu uchwały budżetowej Zarządu, gospodarują Dyrektor i Zastępca Dyrektora Programów.

a. Osobami upoważnionymi do przyjmowania faktur, dokonywania płatności, dekretowania dokumentu, określenia i wyboru źródła finansowania są Dyrektorzy i Kierownicy jednostek organizacyjnych, koordynatorzy Programów oraz osoby przez nich upoważnione.

b. Do wykonywania zadań dotyczących Programu Pomocy Dzieciom, Wspólnot Spotkań, Obozów Terapeutycznych i Mieszkania Chronionego oraz dysponowaniu budżetem wyznacza się Koordynatorów. Dyrektorzy, kierownicy jednostki Koordynatorzy w ramach działalności odpłatnej mogą decydować o wysokości odpłatności ponoszonej przez beneficjenta.

2. Dla każdej jednostki organizacyjnej oraz poszczególnych kategorii wydatków ustala się rezerwę budżetową w wysokości 20% ustalonego budżetu. Wykorzystanie rezerwy

budżetowej pozostaje w gestii Dyrektorów, kierowników jednostek organizacyjnych oraz osób przez nich upoważnionych. Uchwalona rezerwa jednostek organizacyjnych oraz uzyskane oszczędności mogą być wydatkowane w uchwalonych kategoriach wydatków, z możliwością dokonywania przesunięć pomiędzy kategoriami wydatków oraz jednostkami organizacyjnymi oraz do pokrywania kosztów nowouruchomionych programów oraz programów w organizacji.

3. Na stanowisku Dyrektora Programów nie są wypłacane premie, jak również uchwalone uposażenie Dyrektora Programów nie może być zwiększone – jest ono określone w budżetach poszczególnych jednostek organizacyjnych.
4. Pracownicy, wolontariusze i uczestnicy mogą korzystać z majątku ruchomego na terenie jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia (dotyczy to np. telefonu, laptopa, itp.). W uzasadnionych przypadkach pracownicy, wolontariusze i uczestnicy mogą korzystać z majątku ruchomego poza jednostkami organizacyjnymi Stowarzyszenia wyłącznie do realizowania celów statutowych Stowarzyszenia. Złożony w tej sprawie pisemny wniosek akceptuje bezpośredni przełożony. Po zakończeniu korzystania ze składnika majątku składane jest oświadczenie o jego zdaniu.
5. Na wniosek pracownika pracodawca może wyrazić zgodę na przejazd w podróży służbowej samochodem osobowym niebędącym własnością pracodawcy. W takim przypadku pracownikowi/wolontariuszowi przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu, ustaloną Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2002 r. nr 27, poz. 271 ze zm.) lub w porozumieniu z pracownikiem/wolontariuszem zwrot kosztów zakupionego paliwa.
6. Koszty stałe ponoszone na utrzymanie lokalu przy ul. Kościuszki 46/3, tj. czynsz i media, księguje się z podziałem na:
 - koszty administracyjne – w wysokości 60%,
 - koszty Programu Pomocy Dzieciom – 40%.Pozostałe koszty związane z wymienionym lokalem księguje się w koszty administracyjne.
7. Stowarzyszenie dąży do tworzenia rezerwy finansowej celem zabezpieczenia ciągłej i płynnej działalności Stowarzyszenia w przyszłości.

III. Budżet Ośrodka Pomocy Kryzysowej – 334.000,00 zł

w tym:

1. Wynagrodzenia i pochodne – 214.000,00 zł
2. Wydatki bieżące – 110.000,00 zł
3. Remonty, inwestycje, naprawy – 10.000,00 zł

IV. Budżet Programu Pomocy Dzieciom – 480.000,00 zł

w tym:

1. Wydatki dotyczące ubogich rodzin opiekujących się dziećmi w ciężkim stanie klinicznym, tj. stypendia, zakup sprzętu i wyposażenia, spłata zadłużenia i inne – 350.000,00 zł
2. Wynagrodzenia i pochodne – 60.000,00 zł
3. Wydatki bieżące - koszty obsługi Programu Pomocy Dzieciom – 10.000,00 zł
Koszty obsługi Programu Pomocy Dzieciom mogą być pokrywane środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego, gdzie wskazany cel szczegółowy dotyczył tego Programu.

4. Pomoc społeczna zapewniająca schronienie (Zalesie) – 60.000,00 zł.

V. Budżet Warsztatu Terapii Zajęciowej – 720.000,00 zł

w tym:

1. Wynagrodzenia i pochodne – 500.000,00 zł
2. Wydatki bieżące – 180.000,00 zł
3. Remonty, inwestycje, naprawy – 40.000,00 zł

VI. Budżet Mieszkania Chronionego – Wspólnoty św. Józefa – 100.000,00 zł

w tym:

1. Wynagrodzenie i pochodne – 43.000,00 zł
2. Wydatki bieżące – 37.000,00 zł
3. Remonty, inwestycje, naprawy – 20.000,00 zł

VII. Budżet Wspólnot Spotkań – 50.000,00 zł

VIII. Budżet Obozów Terapeutycznych – 70.000,00 zł

IX. Koszty kampanii 1% - 65.000,00 zł

X. Koszty administracyjne – 167.000,00 zł

w tym:

1. Wynagrodzenia i pochodne – 97.000,00 zł
2. Wydatki bieżące – 70.000,00 zł

XI. Źródła finansowania

1. Dotacje ustawowe
2. Dotacje konkursowe ze źródeł administracji państwowej, samorządowej oraz funduszy pozarządowych
3. Darowizny i dotacje osób fizycznych i prawnych
4. Dofinansowanie do zatrudnienia osób niepełnosprawnych
5. Składki członkowskie
6. Odpłatność beneficjentów
7. 1% podatku dochodowego od osób fizycznych
8. Przychody ze sprzedaży składników majątku
9. Zbiórki publiczne
10. Pozostałe przychody
11. Środki ze sprzedaży wyrobów

Przyjmuje się, że w roku budżetowym rozliczane są w pierwszej kolejności dotacje, dofinansowanie do wynagrodzeń, następnie środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych i inne.

XII. Planowane remonty i dodatkowe wydatki:

1. Kościuszki 46 i 46/3

- wymiana lamp oświetleniowych
- dokończenie remontu pomieszczeń – dostosowanie do potrzeb biurowych

Prace w pomieszczeniach przy ul. Kościuszki 46 mają na celu poprawienie warunków pracy (m.in. wentylacja, temperatura pomieszczeń, oświetlenie) oraz dostosowanie pomieszczeń do potrzeb biurowych.

2. Panewnicka 463 – WTZ

- remont podestu (wejście górne do budynku)

3. Bałtycka 47F – Wspólnota Św.Józefa

- dokończenie przebudowy
- dalsze wyposażanie w niezbędne sprzęty gospodarstwa domowego

Katowice, 28.02.2019

/-/ Grzegorz Sikora

/-/ Joanna Mazurek

/-/ Hanna Piel

Protokół kontroli

przeprowadzonej w Stowarzyszeniu na Rzecz Niepełnosprawnych SPES¹ w Katowicach z siedzibą w Katowicach 40-048, przy ul. Kościuszki 46 wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS²: 0000014574.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Zarząd Fundacji:

- Pan Grzegorz Sikora - Prezes Zarządu³, funkcję pełni od dnia 24 maja 2016 r. do nadal,
- Pani Joanna Mazurek – Zastępca Prezesa Zarządu⁴, funkcję pełni od dnia 24 maja 2016 r. do nadal,
- Pani Hanna Piela – Członek Zarządu⁵, funkcję pełni od dnia 24 maja 2016 r. do nadal.

[Akta kontroli str. 27-32]

Kontrolę w dniach od 21 października 2019 r. do 13 listopada 2019 r. (z wyłączeniem 31 października 2019 r.) przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach:

- Sylwia Falana – st. inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia z dnia 15 października 2019 r., nr KOXII.0030.90.2019,
- Barbara Gołębowska – st. inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia z dnia 15 października 2019 r., nr KOXII.0030.91.2019.

[Akta kontroli str. 21-22]

Zakres kontroli: kontrola organizacji pożytku publicznego dysponującej środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w zakresie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie⁶.

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym na prowadzenie promocji w porozumieniu ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli⁷.

¹ W dalszej części protokołu: Stowarzyszenie SPES lub Stowarzyszenie.

² Krajowy Rejestr Sądowy.

³ Powołany Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

⁴ Powołana Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

⁵ Powołana Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

⁶ t.j.: w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm. oraz Dz. U. z 2019 r. poz.688 (dalej: udpp lub „ustawą o opp”).

⁷ 21 października 2019 r.

gm
20 9 16

Podczas kontroli informacji i wyjaśnień udzielała na podstawie pełnomocnictwa ogólnego⁸ Pani Hanna Piela, księgowia oraz Członek Zarządu Stowarzyszenia SPES.

[Akta kontroli str. 25,27-32]

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

1. Stan organizacyjno-prawny Stowarzyszenia

Stowarzyszenie SPES zostało zarejestrowane w KRS⁹ w dniu 17 września 2001 r. na podstawie postanowienia Sądu Rejonowego, Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego w Katowicach, nr KA.VIII NS-REJ.KRS/3339/1/91 z dnia 13.09.2001 r.

[Akta kontroli str. 27-32]

Stowarzyszenie prowadzi działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach¹⁰, ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, Statutu Stowarzyszenia oraz Regulaminu organizacyjnego Stowarzyszenia SPES.

[Akta kontroli str. 27-32]

Postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach, KA.VIII NS-REJ.KRS/6923/4/192 Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 13 maja 2004 r. Stowarzyszenie SPES od 12 maja 2004 r. uzyskało status organizacji pożytku publicznego (OPP).

[Akta kontroli str. 27-32]

Skład organu zarządzającego OPP w okresie objętym kontrolą (kadencja 2016-2020)

Zarząd Fundacji:

- Pan Grzegorz Sikora - Prezes Zarządu,
- Pani Joanna Mazurek – Zastępca Prezesa Zarządu,
- Pani Hanna Piela – Członek Zarządu.

[Akta kontroli str. 27-32]

Skład organu kontroli lub nadzoru OPP w okresie objętym kontrolą (kadencja 2016-2020)

Organ Nadzoru (Komisja Rewizyjna):

- Pani Anna Klimza-Masłowska, Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej¹¹,
- Pan Piotr Zięba – Zastępca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej¹²,
- Pan Sławomir Gwioździk – Sekretarz Komisji Rewizyjnej¹³,
- Pani Krystyna Wierzba – Członek Komisji Rewizyjnej¹⁴,
- Pani Bogna Latos - Członek Komisji Rewizyjnej¹⁵.

⁸ Pełnomocnictwo ogólne z dnia 03 kwietnia 2016 r.

⁹ Krajowy Rejestr Sądowy, dalej KRS

¹⁰ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2017 r. poz. 210 ze zm. – obowiązywał do 16.04.2019 r. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 713- obowiązuje od 17.04.2019 r.

¹¹ Powołana Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

¹² Powołany Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

¹³ Powołany Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

¹⁴ Powołana Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

¹⁵ Powołana Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r.

[Akta kontroli str. 27-32]

Zgodnie § 4. Regulaminu Organizacyjnego¹⁶ Stowarzyszenie prowadzi następujące jednostki i programy:

1. Ośrodek Pomocy Kryzysowej wraz z Programem Edukacji Obywatelskiej, Programem Pomocy Prawnej i Programem Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej oraz Programem Pomocy Dzieciom,
2. Warsztat Terapii Zajęciowej,
3. Wspólnoty Spotkań,
4. Mieszkanie Chronione,
5. Obozy Terapeutyczne, których formy organizacyjne i zakres działalności określają odrębne akty prawne (regulaminy).

[Akta kontroli str. 27-32]

Stowarzyszenie prowadzi działalność statutową na rzecz osób niepełnosprawnych oraz osób i rodzin, które z powodu choroby, podeszłego wieku, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej. Stowarzyszenie opiera swoją działalność na pracy społecznej członków oraz wolontariuszy. Do prowadzenia swoich spraw może zatrudniać pracowników, w tym swoich członków.

Zgodnie z § 6. Statutu Stowarzyszenia celem działania Stowarzyszenia jest:

1. Podejmowanie dzieł miłosierdzia zgodnie z wskazaniem nauki społecznej Kościoła Katolickiego;
2. Udział w budowaniu społeczeństwa obywatelskiego otwartego na integrację z osobami niepełnosprawnymi i cierpiącymi,
3. Udzielanie pomocy z zakresu szeroko pojętej rehabilitacji osobom niepełnosprawnym, bez względu na rodzaj doświadczonych niepełnosprawności, która zwiększy możliwości ich niezależnego i samodzielnego życia,
4. Udzielanie pomocy osobom i rodzinom, które z powodu niepełnosprawności, podeszłego wieku, choroby, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń, znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej.

[Akta kontroli str. 27-32]

2. Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁷

2.1. Działalność statutowa Stowarzyszenia, zgodnie z § 8 Statutu, jest prowadzona w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Stosownie do zapisów § 8 ust. 4 Statutu, Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako działalność dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej, w związku z czym nie zarejestrowało działalności gospodarczej w KRS.

¹⁶ Powołanym uchwałą Zarządu Stowarzyszenia z dnia 30 sierpnia 2013 r.

¹⁷ t.j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1817, ze zm. – obowiązywał do 27.02.2018 r. ; t.j. Dz.U. z 2018 r., poz. 450 – obowiązuje od 28.02.2018 r.

[Akta kontroli str. 27-32]

2.2. W okresie objętym kontrolą w Stowarzyszeniu SPES obowiązywała Polityka rachunkowości (dalej polityka) wraz z Zakładowym Planem Kont (dalej ZPK) przyjęta uchwałą Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES z dnia 1 stycznia 2018 r. oraz uchwałą Zarządu z dnia 21 czerwca 2018 r, zatwierdzającą zmianę do polityki rachunkowości.

[Akta kontroli str.33-35]

Księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Stowarzyszenia SPES w Katowicach przy ul. Kościuszki 46, w formie elektronicznej przy użyciu komputera w systemie enova Księgowość. Rachunkowość prowadzona była przez pracownika Stowarzyszenia¹⁸.

[Akta kontroli str. 27-32, 33-35]

Zgodnie z polityką rachunkowości przychody Stowarzyszenia księgowane są na kontach zespołu 7 – z podziałem na działalność nieodpłatną i odpłatną. Przychody środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych księgowane są na wyodrębnionym koncie 700-03. Ewidencję kosztów w Stowarzyszeniu prowadzi się na kontach zespołu 4 i 5 - koszty działalności nieodpłatnej ewidencjonowane są na koncie o początkowej strukturze 500-01, natomiast koszty działalności odpłatnej ewidencjonowane są na koncie 500-02.

Konta zespołu 5 mają następującą strukturę:

konto 500 – Koszty realizacji zadań statutowych

ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaj działalności, jednostki/programy i źródło finansowania.

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

- 3 znaki – nazwa konta
- 2 znaki – rodzaj działalności: nieodpłatna/odpłatna
- 2 znaki – nazwa jednostki/programu
- 2 znaki – źródło finansowania
- 2 znaki – grupa kosztu
- 2 znaki – rodzaj kosztu
- 2 znaki – podział szczegółowy (fakultatywnie)

W tej grupie kont koszty Stowarzyszenia finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych widoczne są przy 4 poziomie konta analitycznego i oznaczone są 2 znakami - 03

konto 501 – Koszty administracyjne

ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaj kosztu i źródło finansowania.

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

- 3 znaki – nazwa konta
- 2 znaki – źródło finansowania

¹⁸ Hanna Piela – Członek Zarządu wpisana w KRS od 19 lipca 2016 r. powołana Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r. Zatrudniona od 2.09.2013 r. na stanowisku księgowej.

Handwritten signature

- 2 znaki – grupa kosztu
- 2 znaki – rodzaj kosztu
- 2 znaki – podział szczegółowy (fakultatywnie).

W tej grupie kont koszty Stowarzyszenia finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych widoczne są przy 2 poziomie konta analitycznego i oznaczone są 2 znakami - 03

konto 502 – Koszty kampanii 1%

Ewidencję analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaj kosztu i źródło finansowania.

Struktura konta analitycznego przedstawia się następująco:

- 3 znaki – nazwa konta
- 2 znaki – źródło finansowania
- 2 znaki – grupa kosztu
- 2 znaki – rodzaj kosztu
- 2 znaki – podział szczegółowy (fakultatywnie).

W tej grupie kont koszty Stowarzyszenia finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych widoczne są przy 2 poziomie konta analitycznego i oznaczone są 2 znakami – 03. Zgodnie z zapisami ujętymi w Polityce rachunkowości Stowarzyszenie nie finansuje kosztów kampanii 1% środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

[Akta kontroli str. 33-35, 121-125, 147-155,156,]

2.3. Zgodnie z Zakładowym Planem Kont Stowarzyszenie wprowadziło konta analityczne do kont pomocniczych w zakresie 1% podatku, m.in.:

Konto 500 - Koszty realizacji zadań statutowych

Konto 500-01 Koszty działalności nieodpłatnej pożytku publicznego

- 500-01-01-03** OPK sfinansowane z 1%
- 500-01-02-03** Program Pomocy Dzieciom sfinansowane z 1%
- 500-01-04-03** OPK- Program Edukacji Obywatelskiej sfinansowane z 1%

Konto 500-02 Koszty działalności odpłatnej pożytku publicznego

- 500-02-01-03** Warsztat Terapii Zajęciowej sfinansowane z 1%
- 500-02-02-03** Mieszkanie Chronione- Rzeszówki sfinansowane z 1%
- 500-02-03-03** Wspólnoty Spotkań sfinansowane z 1%
- 500-02-04-03** Obozy terapeutyczne sfinansowane z 1%
- 500-02-05-03** Mieszkanie Chronione – Bałtycka sfinansowane z 1%
- 500-02-06-03** Mieszkanie Chronione - Zalesie sfinansowane z 1%

Konto 501-03 koszty administracyjne sfinansowane z 1%

Konto 502- 03 koszty kampanii 1% sfinansowane z 1%

Konto 700-03 - 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,

- 700-03-01** Mieszkanie Chronione
- 700-03-02** Program Pomocy Dzieciom
- 700-03-03** Ogólne
- 700-03-04** Działalność charytatywna
- 700-03-05** Ośrodek Pomocy Kryzysowej

Konto 750 Przychody finansowe, odsetki bankowe

- 750-01-02** odsetki bankowe środki pochodzące z 1%

Handwritten signature or initials in the bottom left corner.

750-02-02 odsetki od lokat środki pochodzące z 1%

750-03-02 odpisy z tytułu wzrostu wartości inwestycji środki pochodzące z 1%

Konto 910 – Środki trwale – działalność nieodpłatna i odpłatna (ew. analityczną prowadzi się z podziałem na rodzaj działalności, jednostki/programy i źródło finansowania)

[Akta kontroli str. 33-35, 121-125,156,]

2.4. Prowadzona przez Stowarzyszenie odpłatna i nieodpłatna działalność pożytku publicznego została rachunkowo wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, zgodnie z art. 10 ust.1 ustawy o opp.

[Akta kontroli str. 33-35,40, 121-125]

3. Sprawozdawczość (art.23 ustawy o opp)

3.1. Stowarzyszenie sporządziło roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 r. zgodnie ze wzorem wskazanym w Rozporządzeniu z dnia 24 października 2018 r¹⁹. Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

[Akta kontroli str.94,95-97, 98-120]

3.2. Koszty i wpływy z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych²⁰, ujęte w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok były tożsame z danymi tego rodzaju wynikającymi z ewidencji księgowej i zgodne z *rachunkiem zysków i strat* Stowarzyszenia, jednak w sprawozdaniu merytorycznym, Stowarzyszenie wykazało w pozycji 4.2 *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku* kwotę 0,00 zł, pomimo, że w ewidencji *konta 502 Koszty kampanii 1%* była ujęta kwota **67 878,90 zł.**

[Akta kontroli str.94,95-97, 98-120,123]

Pani Hanna Piel, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „(...) pkt 4.2 *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* – wykazano kwotę 0,00 zł, ponieważ koszt ten został już wykazany jako część składowa w pkt 4.1. – załącznik nr 4. Podobnie jak wcześniej wypełniana część 2. *Informacja o źródłach przychodów organizacji, gdzie suma wartości pkt 2.1, 2.2, 2.3 i 2.4, jako części składowych, daje ogólną wartość przychodów - część 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym składa się z pkt 4.1 oraz pkt 4.2, co sugeruje, iż poszczególne zsumowane razem dają wartość ogólną.*”

[Akta kontroli str. 219-228]

¹⁹ Dz.U. z 2018 r. poz. 2061

²⁰ W dalszej części protokołu: 1% pdof lub 1% podatku

Stowarzyszenie w informacji dodatkowej umieszczonej na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego²¹ wykazało informację o *kosztach kampanii 1%* w kwocie wynikającej z ewidencji konta 502 *Koszty kampanii 1%* tj. **67 878,90 zł**.

[Akta kontroli str. 98-120]

Równocześnie ustalono, że kwota 67 878,90 z ewidencji konta 502 *Koszty kampanii 1%* została uwzględniona w poz. 4.1. *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem*, które wykazano w wys. 2 167 696,36 zł i były zgodne z *rachunkiem zysków i strat* Stowarzyszenia.

[Akta kontroli str. 98-120, 121-125]

Jednak sprawozdanie merytoryczne dotyczące kosztów sfinansowania z 1% podo różniło się od przedłożonych ewidencji kosztów z 1% podo, gdyż:

- w sprawozdaniu merytorycznym w części dot. 4.1 *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem* – w kolumnie: *w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku* wykazano kwotę **1 541 631,57 zł**, natomiast z przedłożonych ewidencji kont kwota wyniosła: **1 065 551,08 zł**, tj. **o 476 080,49 zł mniej** niż Stowarzyszenie wskazało w sprawozdaniu;

- w pozycji 4.1 *Koszty (...)*

- a) *Koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego* - w kolumnie: *w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku* wykazano kwotę **832 350,00 zł** natomiast z przedłożonej ewidencji kosztów dot. działalności nieodpłatnej z 1% (621 889,47 zł) oraz ewidencji kosztów administracyjnych (145 543,20 zł) wynika kwota **767 432,67 zł**, tj. **mniej o 64 917,33 zł**;
- b) *Koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego* - w kolumnie: *w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku* wykazano kwotę **709 281,57 zł**, natomiast z przedłożonej ewidencji kosztów dot. działalności odpłatnej z 1% wynika kwota **298 118,41 zł**, tj. **mniej o 411 163,16 zł**;

[Akta kontroli str.94,95-97, 98-120, 121-125]

Pani Hanna Piela, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „(...)pkt 4.1 *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem*, kolumna *W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* – wykazano kwotę 1.541.631,57 zł odnosząc ją do wartości wykazanej w części 3. *Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym*, pkt 3.2. *Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem* – załącznik nr 3.

Wyodrębnione w tej kolumnie wartości dotyczące działalności nieodpłatnej i odpłatnej wykazano na podstawie prowadzonej przez Stowarzyszenie ewidencji księgowej przepływu środków pieniężnych (konto pozabilansowe 990).

Również w tym miejscu sprawozdania występuje pewne niedoprecyzowanie: nazwa „*Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem*.” sugeruje wykazanie kosztów, natomiast komunikat

²¹ <https://www.niw.gov.pl/>

pojawiający się na ekranie brzmi „Należy wpisać wysokość środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku wydanych w danym okresie sprawozdawczym” - wysokość kwoty poniesionych kosztów nie jest równoznaczna z wysokością wydanych środków pieniężnych. (...).”

Dodatkowo Pani Pielą wyjaśniła: „(...) Jak już wyjaśniano wcześniej, również w tym miejscu sprawozdania występuje pewne niedoprecyzowanie: nazwa „Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem:” sugeruje wykazanie kosztów, natomiast komunikat pojawiający się na ekranie brzmi „Należy wpisać wysokość środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku wydanych w danym okresie sprawozdawczym” - wysokość kwoty poniesionych kosztów nie jest równoznaczna z wysokością wydanych środków pieniężnych.

Stowarzyszenie swoją sprawozdawczość finansową opiera głównie na ewidencji kosztów prowadzonej w zespole „5”. Struktura budowy kont pozwala na odróżnienie rodzaju działalności (nieodpłatna i odpłatna), dzieli na poszczególne jednostki/programy, rozróżnia źródła finansowania (m. in. z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych), wyszczególnia zadania (np. wynagrodzenia, energia elektryczna, materiały, usługi, pomoc socjalna) i powstała dla potrzeb sprawozdawczości.

Przepływ środków pieniężnych dotyczy księgowani w zespole „1”. W oparciu o m. in. wymogi stawiane przez instytucje finansujące dotyczące wyodrębnienia rachunku bankowego dla konkretnego finansowania, bieżącą analizę zmieniających się wysokości opłat bankowych, Stowarzyszenie posiada wiele rachunków bankowych prowadzonych przez kilka banków. Bieżące księgowanie w zespole „1” opiera się głównie na wyciągach bankowych. Ze względu m. in. na szeroki zakres działalności Stowarzyszenia, różnorodne źródła finansowania (bardzo często zapłacona faktura ma kilka źródeł finansowania), różne źródła wpływów – nie jest możliwe prowadzenie szczegółowej analityki w tym zespole, która pozwoliłaby na szybkie ustalenie przepływu środków pieniężnych, a tym samym określenia wysokości faktycznych wpływów (nie przychodów, które księgowane są na koncie zespołu „7”) oraz wydatków (nie kosztów księgowanych np. w zespole „5”).

Pozyskanie danych do określenia faktycznego przepływu środków pieniężnych odbywa się po zakończeniu roku kalendarzowego poprzez szczegółową analizę zmian wysokości środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia i 31 grudnia danego roku. Podstawą analizy są konta zespołu „0” Aktywa trwałe, „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe, „2” Rozrachunki i roszczenia, „4” Koszty według rodzajów, „5” Koszty według typów działalności, „7” Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem, „8” Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne i wynik finansowy.

Dla wyjaśnienia przytoczę kilka przykładów takiej analizy:

- zakup środka trwałego – może dotyczyć jednej jednostki/programu lub kilku, może mieć kilka źródeł finansowania (np. zakup busa do przewozu osób niepełnosprawnych był w części dofinansowany przez PFRON i w części sfinansowany środkami pochodzącymi w 1% podatku dochodowego). Zakup takiego środka jest wydatkiem (widocznym w wyciągu bankowym), natomiast nie jest kosztem księgowanym w zespole „5” - podlega ewidencji w zespole „0” – koszt będzie naliczany stopniowo, wraz z zużyciem środka trwałego w czasie,

- otrzymana na koniec roku, a nie zapłacona do 31 grudnia faktura jest kosztem danego roku, natomiast wydatkiem będzie w momencie zapłaty, czyli w roku następnym. Analogicznie – ta sama faktura zapłacona na początku roku będzie wydatkiem danego roku, natomiast nie będzie kosztem (to koszt roku poprzedniego),
- wystawiony przez Stowarzyszenie, a nie zapłacony przez kontrahenta w danym roku rachunek za sprzedaż wyrobów wykonanych przez uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej – księgowany zostanie przychód, natomiast wpływ w sprawozdaniu zostanie wykazany w roku, w którym zostanie odnotowany w wyciągu bankowym.

Z tych właśnie powodów dane dotyczące wpływów (nie przychodów) oraz wydatków (nie kosztów) nie są tożsame i nie wynikają bezpośrednio z kont księgowych, jak to ma miejsce np. w przypadku przychodów czy kosztów.

W załączeniu przedstawiamy tabelę dotyczącą wyliczenia wysokości środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku wydanych w 2018 roku.

Jednocześnie informujemy, iż dane dotyczące wpływów oraz środków wydatkowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych ujęto w Informacji dodatkowej, będącej częścią sprawozdawczości Stowarzyszenia zamieszczanej w bazie sprawozdań Narodowego Instytutu Wolności – pkt 7. „jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”. Informacja ta obok wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania merytorycznego stanowi całość wymaganych informacji zamieszczanych w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego.”

[Akta kontroli str. 221-228]

Z poniżej przedstawionego wyjaśnienia ustalono, że w sprawozdaniu merytorycznym w kolumnie dot. w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku w poz. 4.1. koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem wykazano kwotę w wys. 1 541 631,57 zł dotyczącą wydatków, a nie kosztów, gdyż zgodnie przedłożoną ewidencją kont, koszty wyniosły 1 065 551,08 zł.

Koszty sfinansowane z 1%		Środki trwale w budowie (obroty WN konta 083)	Środki trwale nabyte w 2018 r. (obroty konta 010)	Zobow. 2017 r. zapł w 2018 r. (saldo Ma konta 202 z 2017 r.)	Zobow. 2018 r. (saldo Ma konta 202)	ZFŚS naliczony (obroty Ma konta 851)	Zapl. w 2018 r. składka PZU za 2017 r. (saldo Ma konta 249 z 2017 r.)	Nal. za 2018 r. składki PZU (saldo Ma konta 249-01)	Doladowanie VIATOLL	Niezwrócona prac. Do końca roku 2018 kwota z rozliczenia zaliczki (saldo Ma konta 234)	Wystawieni e pod koniec roku korekty f-ry (-) brak zwrotu	Wydatki sfinansowane środkami pochodzący mi z 1%pdof
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.
Działalność nieodpłatna	775 482,36	0	0	69 744,19	-3 439,24	-79 48,47	0,63	-20,53	17,06	-1 486,00	0	832 350,00
Obroty 500-01-01-03+ 500-01-04-03	315278,93			15 957,78	-183,53	-3 885,01	0,63	-6,84				327 161,96
Obroty 500-01-02-03+ 500-02-06-03	314658,97			53 786,41	-1 490,58	-1 636,81						365 317,89
Obroty Wn 501-03	145543,2				-1 765,13	-2 426,65		-13,69				141 337,73
Obroty Wn 751	1,36											1,36
Obroty Wn 249-04 obroty Ma 249-04									17,06			17,06
Saldo Ma konta 234										-1 486,00		-1 486,00
Działalność odpłatna	290 070,08	346 817,41	90 903,68	3 903,22	-9 034,39	-13 314,97	0	-253,27	0	0	189,81	709 281,57
Obroty Wn 500-02-01-03	152 461,85		65 700,98		-4 282,39	-11 963,31		-253,27				204 837,25
Obroty Wn 500-02-02-03 + 500-02-05-03	94 736,62	346 817,41	25 202,70	3 172,39		-462,41					186,12	467 210,27
Obroty Wn 500-02-03-03	29 869,57			729,83		-889,25						28 980,32
Obroty Wn 500-02-04-03	13 002,04				-4 752,00						3,69	8 253,73

gk

3.3. Zgodnie z art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości „Konta księgi głównej zawierają zapisy o zdarzeniach w ujęciu systematycznym. Na kontach księgi głównej obowiązuje ujęcie zarejestrowanych uprzednio lub równocześnie w dzienniku zdarzeń, zgodnie z zasadą podwójnego zapisu” oraz w powiązaniu z art. 16 ustawy o rachunkowości: „Konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej”.

W związku z wyjaśnieniem dotyczącym wykazanych kwot - w pozycji 4.1 Koszty (...) w kolumnie dot. „w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku”

- c) Koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego - w kolumnie: w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku wykazano kwotę wydatków w wys. **832 350,00 zł**
- d) Koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego - w kolumnie: w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku wykazano kwotę wydatków w wys. **709 281,57 zł,**

ustalono (tabela powyżej), że w sprawozdaniu merytorycznym w poz. w działalności nieodpłatnej wykazano w kolumnie dot. „w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku” m.in. kwotę z konta kosztów z działalności odpłatnej **500-02-06-03 Mieszkanie Chronione – Zalesie** w wys. 8 048,33zł, zamiast w poz. dotyczącej działalności odpłatnej.

Zgodnie z polityką rachunkowości Stowarzyszenia, ewidencję kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i 5 - koszty działalności nieodpłatnej ewidencjonowane są na koncie o początkowej strukturze 500-01, natomiast koszty działalności odpłatnej ewidencjonowane są na koncie 500-02.

Pani Hanna Piel, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „(...) Stowarzyszenie SPES informuje, iż Mieszkanie Chronione w Zalesiu zostało zakupione przez Stowarzyszenie w dniu 02.09.2016 r. i zakwalifikowane jako koszt działalności odpłatnej (istnieje możliwość pobierania odpłatności za korzystanie z niego – konto 500-02). W 2015 roku jednym ze stypendystów Programu Pomocy Dzieciom (działalność nieodpłatna), zajmującym się rodzinami z dziećmi w ciężkim stanie klinicznym, które podejmują się opieki nad nimi w domu, została rodzina opiekująca się dwoma niepełnosprawnymi synami. Od początku przyjęcia do Programu rodzina korzystała z pomocy Stowarzyszenia zarówno finansowej (comiesięczne stypendium), jak i rzeczowej (np. zakup akumulatora do specjalistycznego wózka elektrycznego, itp.). W dniu 01.10.2016 r., ze względu na trudną sytuację lokalową tej rodziny, mieszkanie w Zalesiu zostało udostępnione tej rodzinie do zamieszkania, została podpisana stosowna umowa o możliwości korzystania z mieszkania na czas nieokreślony, rodzina nie ponosi żadnej odpłatności z tego tytułu. W opisanej sytuacji koszty związane z funkcjonowaniem mieszkania, kwalifikowane są w działalności odpłatnej, natomiast wydatki ponoszone na mieszkanie są

Handwritten signature

ściśle związane z pomocą udzielaną rodzinie będącej jedną z kilku rodzin objętych pomocą Stowarzyszenia w Programie Pomocy Dzieciom, który jest zakwalifikowany do działalności nieodpłatnej (konto 500-01).”

[Akta kontroli str. 232-233]

3.4. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES za 2018 r. zamieszczono w formie elektronicznej na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego²² w dniu 15.07.2019 r., tj. w terminie ustalonym w art. 23 ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²³.

Akta kontroli str.94,95-97, 98-120]

Organizacja wypełniła również obowiązek publikacji sprawozdania na ogólnodostępnej stronie internetowej Stowarzyszenia²⁴.

[Akta kontroli str.94,95-97, 98-120]

4. Wykorzystanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, w tym na prowadzenie promocji na pozyskanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego

4.1. W okresie kontrolowanym Stowarzyszenie nie podjęło uchwały w zakresie wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku Pani Hanna Piel, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wykorzystywane są zgodnie ze wskazaniem podatnika określonymi w celu szczegółowym, a w przypadku braku celu szczegółowego środki te (w zależności od potrzeb) są wykorzystywane na działalność statutową Stowarzyszenia.”

[Akta kontroli str. 147-155]

4.2. Przychody uzyskane z tytułu z 1% pdof w 2018 r. wyniosły **1 201 071,84 zł**, w 2019 r. na dzień 30 września 2019 r.²⁵ wyniosły **1 251 605,15 zł**.

Wpływy księgowano w ewidencji księgowej na koncie 130 w korespondencji z kontem 700-03 1% podatku dochodowego osób fizycznych.

[Akta kontroli str. 33-35,40,41,42-43]

²² <https://www.niw.gov.pl/>

²³ tj. w okresie objętym kontrolą: Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm. – obowiązywał do 27.02.2018 r.; Dz.U. z 2018 r. poz. 450 – obowiązywał od 11.04.2019 r. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 688 – obowiązuje od 12.04.2019 r.

²⁴ <http://stowarzyszeniespes.bip.gov.pl/>

²⁵ Ostatni WB Nr 0088/2019 za okres od 24/09/2019 do 30/09/2019

Kontroli poddano 30 wpłat przez urzędu skarbowe z tytułu 1% podatku za 2018 r. na kwotę **355 961,64 zł**, co stanowiło 29,64 % ogólnych wpływów z 1% podatku.

[Akta kontroli str. 41,42-43]

Ustalono, że wpływy ujmowane były w ewidencji księgowej w kwocie i dacie dokonania operacji gospodarczej, co było zgodne z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli str. 42-43]

4.3. W okresie kontrolowanym odnotowano obroty na poniższych kontach dotyczących 1% podatku:

Konto 500-01 Koszty działalności nieodpłatnej pożytku publicznego

- 500-01-01-03 OPK sfinansowane z 1%
- 500-01-02-03 Program Pomocy Dzieciom sfinansowane z 1%
- 500-01-04-03 OPK- Program Edukacji Obywatelskiej sfinansowane z 1%
- 501-03 koszty administracyjne sfinansowane z 1%

Konto 500-02 Koszty działalności odpłatnej pożytku publicznego

- 500-02-01-03 Warsztat Terapii Zajęciowej sfinansowane z 1%
- 500-02-02-03 Mieszkanie Chronione- Rzeszówki sfinansowane z 1%
- 500-02-03-03 Wspólnoty Spotkań sfinansowane z 1%
- 500-02-04-03 Obozy terapeutyczne sfinansowane z 1%
- 500-02-05-03 Mieszkanie Chronione – Bałtycka sfinansowane z 1%
- 500-02-06-03 Mieszkanie Chronione - Zalesie sfinansowane z 1%
- Konto 700-03 - 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,

[Akta kontroli str.53-84, 121-125]

Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej środki 1% pdof, w tym na promocję 1% podatku, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o opp.

Stowarzyszenie nie wydatkowało środków z 1% podatku na **promocję 1%**, gdyż zgodnie z zapisami ujętymi w Polityce rachunkowości, Stowarzyszenie nie finansuje kosztów kampanii 1% środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co potwierdziła ewidencja konta 502- 03 *koszty kampanii 1% sfinansowane z 1%*.

[Akta kontroli str.53-84, 121-125]

4.4. Według ewidencji kosztowej Stowarzyszenia, zapisy na kontach dotyczące finansowania z 1% pdof wyniosły odpowiednio:

- w 2018 r. - **1 065 551,08 zł**, w tym:
 - z działalności odpłatnej - **298 118,41 zł** (badaniem objęto kwotę w wys. 191 326,17 zł , tj. 24,93% ogólnej kwoty z działalności nieodpłatnej);
 - z działalności nieodpłatnej - **767 432,67 zł**, - (badaniem objęto kwotę w wys. 79 658,45 zł, tj. 26,72% ogólnej kwoty z działalności odpłatnej),

W sumie badaniem objęto kwotę **270 984,62 zł** , co stanowiło 25,43% wszystkich poniesionych kosztów do dnia 31.12.2018 r.

[Akta kontroli str.44-47]

- w 2019 r. – **599 661,42 zł**, w tym:

- z działalności odpłatnej - **195 869,90 zł** (badaniem objęto kwotę w wys. 65 015,65 zł , tj. 33,19% ogólnej kwoty z działalności nieodpłatnej);

- z działalności nieodpłatnej – **403 791,52 zł**, - (badaniem objęto kwotę w wys. 103 472,27 zł, tj. 25,63% ogólnej kwoty z działalności odpłatnej),

W sumie badaniem objęto kwotę **168 487,92 zł** , co stanowiło 28,10% wszystkich poniesionych kosztów do dnia 21 października 2019 r.

[Akta kontroli str.48-50]

W okresie objęty kontrolą płatności z tytułu faktur, zawartych umów oraz innych podjętych zobowiązań były dokonywane z kont:

Pekao SA	55124029591111000031260611	Rachunek bieżący- Podstawowy
BNP Paribas (poprzednio Raiffeisen POLBANK	93175000120000000034364559	Rachunek bieżący
ING Bank Śląski	02105012141000002363734290	Rachunek kart
	93105012141000002422044202	Rachunek kart
	37105012141000002422044434	Rachunek kart
	50105012141000002422044491	Rachunek kart
	83105012141000002422064673	Rachunek kart
	29105012141000002422044772	Rachunek kart
	81105012141000002422044806	Rachunek kart
	71105012141000002422044889	Rachunek kart
	98105012141000002430184255	Rachunek kart
	98105012141000002434444010	Rachunek kart
	59105012141000002434766461	Rachunek kart
	03105012141000002435443656	Rachunek kart
	64105012141000002451008342	Rachunek kart
	82105012141000002454496429	Rachunek kart
82105012141000002455316758	Rachunek kart	

[Akta kontroli str.51-84, 218]

Sprawdzeniu podlegały faktury, rachunki, listy płac, umowy-zlecenia, akty notarialne i inne dowody potwierdzające finansowanie ze środków pochodzących z 1% pdof,

[Akta kontroli str.51-84, 85, 86-87,88,89-92,93]

W 1 przypadku, w 2018 faktura nr 26/08/2018 wystawiona w dniu 18.08.2018²⁶ r. (data wpływu do jednostki 29.11.2018 r.) na kwotę 4 752,00 zł została zapłacona dopiero w dniu 4.11.2019r., tj. 339 dni po terminie od daty wpływu.

[Akta kontroli str.61]

Z tytułu nieterminowego uregulowania faktury, nie naliczono odsetek.

Pani Hanna Piela, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „*Faktura nr 26/08/2018 wystawiona przez FHU Czerwiński TRANS Anna Zgadzań na kwotę 4.752,00 zł dotyczy opłaty za przewóz uczestników letniego obozu terapeutycznego w Kuraszkowie. Była to usługa jednorazowa i dopiero przy rocznym rozliczaniu wydatków dotyczących obozu terapeutycznego zorientowałam się, że brakuje zapłaty za transport. Skontaktowałam się telefonicznie z Panem Czerwińskim, który poinformował mnie, że faktura została wysłana pocztą elektroniczną. Niestety, we wskazanym terminie nie otrzymaliśmy takiej faktury, w związku z tym poprosiłam o ponowne wysłanie. Po jej otrzymaniu została ona zaksięgowana i widnieje w zobowiązaniach Stowarzyszenia na dzień 31.12.2018 r. Przez niedopatrzenie nie została ona zapłacona w terminie – skontaktowałam się ponownie z Panem Czerwińskim w celu wyjaśnienia sytuacji, był zaskoczony brakiem płatności oraz oświadczył, że nie będzie obciążał Stowarzyszenia odsetkami za niezapłacenie zobowiązania w terminie.*”

[Akta kontroli str.wyj.3]

Pozostałe faktury/rachunki/umowy poddane kontroli zostały uregulowane terminowo.

[Akta kontroli str.51-84]

Stowarzyszenie SPES w ramach Programu Pomocy Dzieciom w okresie kontrolowanym pomoc udzielała na podstawie Regulaminu Programu Pomocy Dzieciom Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES²⁷.

[Akta kontroli str.89-92]

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Hanny Pieli, księgowej Stowarzyszenia: „*Jednym ze sposobów realizacji zadań statutowych Stowarzyszenia jest Program Pomocy Dzieciom adresowany do rodzin w trudnej sytuacji materialnej, (...).*

Do programu przyjmujemy rodziny w trudnej sytuacji życiowej (rodziny wielodzietne, brak własnego mieszkania lub/i trudne warunki mieszkaniowe, zamieszkanie na terenach wiejskich, niskie dochody, bezrobocie, samotne wychowywanie dziecka, rodziny z dwójką dzieci poważnie niepełnosprawnych), materialnej (w niedostatku), nieotrzymujące znaczącej pomocy ze środków pozarządowych i innych źródeł, co utrudnia lub uniemożliwia sprawowanie opieki nad dzieckiem. Rodziny deklarują gotowość wykorzystania własnych możliwości radzenia sobie z

²⁶ Faktura nr 26/08/2018 wystawiona w dniu 18.08.2018²⁶ r. przez FHU Czerwiński TRANS Anna Zgadzań na kwotę 4 752,00 zł (Przewóz uczestników letniego OT w Kuraszkowie).

²⁷ Regulamin Programu Pomocy Dzieciom Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES wprowadzony uchwałą Zarządu Stowarzyszenia z dnia 4 marca 2015 r.

trudnościami i aktywnego działania na rzecz trwałej poprawy swojej sytuacji życiowej. Pomoc jest przyznawana na wniosek osoby, która sprawuje opiekę nad dzieckiem w ciężkim stanie klinicznym. Nabór wniosków prowadzony jest raz w roku.

Informację o naborze i możliwości składania wniosków rozpowszechniamy poprzez publikację ogłoszeń (portale internetowe) oraz drogą mailową. Informację o naborze wysyłamy do ośrodków pomocy społecznej, urzędów miast, hospicjów, parafii, organizacji pozarządowych znajdujących się na terenie całego kraju. Przeciwdziałając wykluczeniu cyfrowemu prosimy ww. instytucje o pomoc dla kandydatów w złożeniu wniosku.

Wniosek może złożyć każda rodzina, która ocenia swoją sytuację jako trudną i spełniającą kryteria programu. Na stronie internetowej publikujemy informacje o naborze wraz z terminem zakończenia rekrutacji. W tym dniu otwieramy dostęp do bazy rekrutacyjnej.

Wniosek składany jest w postaci elektronicznej do dostępnej przez Internet bazy rekrutacyjnej, bez konieczności składania jakichkolwiek dokumentów. Złożenie wniosku polega na wyczerpującym udzieleniu odpowiedzi na pytania zawarte w internetowym formularzu wniosku dostępnym w bazie rekrutacyjnej. Pytania zawarte we wniosku dotyczą w szczególności: danych osobowych własnych jako wnioskodawcy, członków rodziny oraz dziecka (dzieci) wnioskodawcy, w tym danych dotyczących dochodów, sytuacji osobistej i rodzinnej, sytuacji majątkowej, stanu zdrowia dziecka (dzieci).

Weryfikacja wniosków odbywa się online, w dostępnej przez Internet bazie danych. Weryfikacja ta polega na przeczytaniu wniosku i analizie danych pod kątem kryteriów. Z wstępnie wybranymi rodzinami kontaktujemy się telefonicznie, w celu weryfikacji wniosku oraz w celu wyjaśnienia idei programu. Kolejnym etapem jest wizja lokalna. W trakcie spotkania w miejscu zamieszkania kandydata, pracownik Stowarzyszenia SPES zapoznaje się z warunkami mieszkaniowymi, stanem zdrowia dziecka, poznaje członków rodziny, przeprowadza wywiad środowiskowy. W przypadku rodzin, które kontynuują uczestnictwo w Programie decyzję o konieczności przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w miejscu zamieszkania podejmuje koordynator programu po zapoznaniu się z wnioskiem rodziny. Osoby wstępnie zakwalifikowane do Programu w trakcie wizyty przedstawiciela Stowarzyszenia przedstawiają mu oryginały dokumentów potwierdzających trudną sytuację życiową oraz stan zdrowia dziecka opisywane we wniosku i przekazują kopie tych dokumentów jako załącznik do wniosku (będą to między innymi deklaracje podatkowe wszystkich wspólnie zamieszkujących członków rodziny, decyzje zasiłkowe z pomocy społecznej, zaświadczenia o dochodach z zakładów pracy, opinia lokalnego ośrodka pomocy społecznej, zaświadczenia lekarskie i inne wskazane indywidualnie przez Stowarzyszenie dokumenty).

Zebrane informacje wraz ze wstępną rekomendacją koordynator programu przedstawia na spotkaniu superwizyjnym w zespole. Po uzyskaniu akceptacji zespołu koordynator informuje kandydatów o zakwalifikowaniu do programu, przygotowuje pisemną decyzję oraz umowę.

(...).

[Akta kontroli str.147-155]

Wszystkie poddane kontroli koszty zostały sfinansowane z 1% podatku i wydatkowane zostały na cele działalności pożytku publicznego określone w statucie kontrolowanej OPP. Katalog wydatków finansowanych wymienionymi środkami w okresie objętym kontrolą był bardzo szeroki i obejmował m. in. wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy

o pracę oraz umowę zlecenia (i związane z tym koszty pracodawcy), wydatki na energię elektryczną, ochronę zdrowia (badania wstępne, okresowe, wyposażenie apteczek w środki medyczne), wydatki związane z transportem (zakup paliwa, środków kosmetycznych do samochodów służbowych, ubezpieczenia, naprawy, opłaty autostradowe, usługi transportowe świadczone przez firmy zewnętrzne), wydatki na ubezpieczenia (ubezpieczenie mienia Stowarzyszenia, pracowników, podopiecznych, wolontariuszy), wydatki na dydaktykę (kursy i szkolenia pracowników i wolontariuszy, podnoszenie kwalifikacji zatrudnionych pracowników, zakup wydawnictw, programów), zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych, materiałów do napraw, środków czystości, odzieży bhp, materiałów do terapii, opłaty czynszowe, za wywóz odpadów, wydatki za usługi telekomunikacyjne (telefony, internet), wydatki na obsługę BHP, wydatki związane z obsługą monitoringu w obiektach Stowarzyszenia, koszty usług świadczonych przez firmy zewnętrzne (np. konserwacje, naprawy, remonty), usługi pocztowe i bankowe, usługi opiekuńcze, wydatki na wyżywienie i artykuły spożywcze (wykorzystywane na Wspólnotach Spotkań, Obozach Terapeutycznych, w czasie zajęć uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej, dla mieszkańców Wspólnoty Św. Józefa), opłaty za noclegi (np. podczas Obozów Terapeutycznych, wyjazdów integracyjnych, delegacji), zakup wyposażenia i środków trwałych, pomoc finansową w ramach Programu Pomocy Dzieciom (m. in. stypendia, spłaty zadłużenia), zakup środków medycznych, specjalistycznego wyposażenia dla stypendystów Programu, finansowanie remontów (likwidacja barier dla niepełnosprawnych stypendystów PPD), dofinansowanie do podnoszenia kwalifikacji stypendystów Programu Pomocy Dzieciom.

[Akta kontroli str.51-84, 147-155]

4.5. Skontrolowane dokumenty finansowo-księgowo dokumentujące wydatki podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, były opisane i zawierały dekretację księgową, jak również były opatrzone pieczęcią, że zostały sfinansowane ze środków 1% podatku, co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

[Akta kontroli str.51-84]

4.6. Stowarzyszenie na rzecz niepełnosprawnych „SPES” w Katowicach w roku 2018 przyjęło środki trwałe o wartości 1 978 405,48 zł, z tego sfinansowanych z 1% podatku w kwocie **437 298,09 zł.**

Nazwa	Wartość przyjętego środka trwałego	Wartość środka trwałego sfinansowanego z 1%	Miejsce użytkowania/ przeznaczenia
Drukarka KONICA-MINOLTA Bizhub C3110P	3 757,65 zł	3 757,65 zł	Warsztat Terapii Zajęciowej Katowice, ul. Panewnicka 463
Stół warsztatowy z regulacją wysokości	6998,67 zł	6998,67 zł	Warsztat Terapii Zajęciowej Katowice, ul. Panewnicka 463
Stół warsztatowy z regulacją wysokości	6998,66 zł	6998,67 zł	Warsztat Terapii Zajęciowej Katowice, ul. Panewnicka 463
Samochód osobowy FORD Transit	127 946,00 zł	47 946,00 zł	Warsztat Terapii Zajęciowej Katowice, ul. Panewnicka 463
Lokal użytkowy	1 746 031,90 zł	309 303,51 zł	Katowice, ul. Bałtycka 47F

Opis do tabeli

Pompa ciepła	25 922,86 zł	1 966,86 zł	Katowice, ul. Bałtycka 47F
Platforma schodowa	35 547,04 zł	35 547,04 zł	Katowice, ul. Bałtycka 47F
Piekarnik Bosch	4 428,00 zł	4 428,00 zł	Katowice, ul. Bałtycka 47F
Zabudowa kuchni	20 774,70 zł	20 774,70 zł	Katowice, ul. Bałtycka 47F
Razem:	1 978 405,48 zł	437 298,09 zł	

Stowarzyszenie na rzecz niepełnosprawnych „SPES” w Katowicach w roku 2019 przyjęło środki trwałe o wartości 128 403,41 zł, z tego sfinansowanych z 1% podatku w kwocie 121 987,41 zł.

Nazwa	Wartość przyjętego środka trwałego	Wartość środka trwałego sfinansowanego z 1%	Miejsce użytkowania/przeznaczenia
Garaż	106 883,08 zł	100 487,08 zł	Katowice, ul. Bałtycka 47F
Laptop/notebook 15,6"	4 199,00 zł	4 199,00 zł	Katowice ul. Kościuszki 46
Laptop/notebook 15,6" HP ENVY	4 697,00 zł	4 697,00 zł	Katowice ul. Kościuszki 46
Komputer Dell Precision	4 191,70 zł	4 171,70 zł	Katowice ul. Kościuszki 46
Notebook/Laptop	4 597,00 zł	4 597,00 zł	Katowice ul. Kościuszki 46
Szafa z drzwiami suwanymi (II p.)	3 835,63 zł	3 835,63 zł	Katowice, ul. Bałtycka 47F
Razem:	128 403,41 zł	121 987,41 zł	

Powyższe dane wynikają z ewidencji księgowej kont Stowarzyszenia SPES, wszystkie środki trwałe posiadały numery inwentarzowe oraz wydane dowody OT przyjęcia środka trwałego na stan majątku Stowarzyszenia. Ewidencja pozwoliła na ustalenie, że środki trwałe zostały sfinansowane ze środków pochodzących z 1% pdof.

[Akta kontroli str. 142-143, 147-155]

4.7. Pani Hanna Piel, księgowa Stowarzyszenia oświadczyła, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie SPES nie przekazywało środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz innych organizacji.

[Akta kontroli str. 147-155]

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli, dokonując wpisu w pozycji 1/2019.

[Akta kontroli str. 26]

Pouczenie o prawie, sposobie i terminie złożenia na piśmie wyjaśnień lub zgłoszenia zastrzeżeń do treści protokołu oraz o prawie odmowy podpisania protokołu:

Członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub osoba przez niego upoważniona może, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, złożyć na piśmie wyjaśnienia albo zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu (art. 31 ust. 2 udpp).

Członkowi organu zarządzającego organizacji pożytku publicznego lub osobie przez niego upoważnionej przysługuje prawo odmowy podpisania protokołu. Odmowa podpisania

protokołu wymaga podania przyczyny. Jednocześnie informuję, iż w przypadku odmowy podpisu – stosownie do treści art. 31 ust. 1 udpp - protokół uznaje się za podpisany w dniu odmowy.

Protokół zawiera 18 stron i został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Na tym protokół zakończono i podpisano.

Katowice, ⁰⁴..... grudnia 2019 r.

starszy inspektor wojewódzki


Sylwia Falena

.....
(podpis kontrolującego)


starszy inspektor wojewódzki


.....
(podpis kontrolującego)

Po podpisaniu dwóch egzemplarzy protokołu kontroli (każda strona protokołu kontroli powinna zostać zaparafowana), egzemplarz nr 2 należy odesłać do Dyrektora Wydziału Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach na adres: 40-032 Katowice ul. Jagiellońska 25.

Katowice, data ^{30.12.2019}.....

KSIĘGOWA
Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES


.....
(podpis członka organu zarządzającego
lub osoby przez niego upoważnionej)

.....
(podpis członka organu zarządzającego
lub osoby przez niego upoważnionej)

Śląski Urząd Wojewódzki
Wydział Kontroli
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice



ul. Kościuszki 46
40-048 Katowice
tel. 32 205 38 80

spes@spes.org.pl
www.snes.org.pl

OPP.14574.DOK3705.2019.HP

Katowice, 2019-12-30

W związku z przekazanym nam protokołem z kontroli, przeprowadzonej w dniach 21 października do 13 listopada 2019 r., Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES (jednostka kontrolowana) formułuje następujące dodatkowe wyjaśnienia:

Protokół kontroli, pkt 3. Sprawozdawczość (art.23 ustawy o opp)

Wymogi co do prowadzenia ewidencji księgowej (oprócz ustawy o rachunkowości) wynikają z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie i sprowadzają się do wyodrębnienia form działalności odpłatnej, działalności nieodpłatnej oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie ich wysokości oraz wyników z każdej z tych działalności. Nie ma natomiast ustawowych wymogów co do sposobu prowadzenia ksiąg, czy też dostosowywania ewidencji księgowej, względem przepisów dotyczących sprawozdawczości. Księgi mają być prowadzone w sposób umożliwiający wyodrębnienie działalności odpłatnej od nieodpłatnej – co ma miejsce w ewidencji księgowej Stowarzyszenia. Z żadnego aktu prawnego nie wynika konieczność wprowadzania kont analitycznych z podziałem według realizowanych zadań w taki sposób, aby były one tożsame z wierszami prezentowanymi w sprawozdaniu merytorycznym zamieszczanym w bazie sprawozdań Narodowego Instytutu Wolności.

Zamieszczane w bazie Narodowego Instytutu Wolności sprawozdanie składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- 2) bilansu,
- 3) rachunku zysków i strat,
- 4) informacji dodatkowej,
- 5) sprawozdania merytorycznego.

Dane prezentowane w zakresie pkt 1) do 4) wynikają bezpośrednio z ksiąg rachunkowych, natomiast w sprawozdaniu merytorycznym autor sprawozdania zamieścił pozycje, które nie wynikają bezpośrednio z kont księgowych lecz wymagają dogłębnych analiz. Z tych analiz opartych o dane wzięte z ksiąg rachunkowych wynikają informacje podawane w sprawozdaniu - pozostają one w związku przyczynowo-skutowym lecz nie mogą być prezentowane w identycznej postaci. Nie jest możliwe prowadzenie ksiąg rachunkowych w ten sposób, aby dane w nich zawarte mogły być bezpośrednio przenoszone do sprawozdań. Oznacza to, że wszelkie wykazane w sprawozdaniu merytorycznym dane zostały ustalone na podstawie ewidencji księgowej, gdyż to ewidencja księgowa umożliwia taką analizę struktury przychodów i kosztów, aby dane liczbowe wymagane przez autora sprawozdania były prawidłowe.

Jak wyjaśnia ustawa o rachunkowości przychodzi to „uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie środków przez udziałowców

lub właścicieli” (art. 3 ust. 1 pkt 30 ustawy). Z treści tej definicji wynika, że przychody nie są równoznaczne z wpływami środków pieniężnych. Użyte w uchwale Komitetu Standardów Rachunkowości określenie środków pieniężnych oznacza „aktywa pieniężne w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz, znajdujące się w obrocie gotówkowym lub w obrocie następującym za pośrednictwem bieżących rachunków bankowych. Zalicza się do nich gotówkę w kasie oraz depozyty płatne na żądanie”.

Z kolei koszty to „uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli” (art. 3 ust. 1 pkt 31 ustawy o rachunkowości), natomiast wydatki dotyczą rozchodu środków pieniężnych. Jak już zostało opisane w trakcie kontroli (odpowiedź na Wniosek o udzielenie wyjaśnień nr 2 z dnia 29 października 2019 r.) w sprawozdaniu merytorycznym autor sprawozdania prosi o wykazanie kosztu, natomiast w komunikacie dotyczącym wprowadzanych danych nakazuje wpisanie wysokości środków pieniężnych (załącznik).

Należy tutaj podkreślić, że Stowarzyszenie podlega różnorodnym obowiązkom ewidencyjnym i sprawozdawczym, w których przeniesienie wprost sald z kont księgowych do sprawozdania staje się trudne, a w niektórych przypadkach niemożliwe lub/i niecelowe do zrealizowania. Dopiero szczegółowa analiza poszczególnych kont księgowych pozwala na uzyskanie prawidłowych danych wymaganych przez autorów sprawozdań. Ponadto brak jest w tym zakresie szczegółowych norm prawnych czy instrukcji - odnosi się to również do sprawozdania merytorycznego zamieszczonego w bazie Narodowego Instytutu Wolności, gdzie poza wymienionymi wyżej problemami, do dnia dzisiejszego nie została wydana szczegółowa instrukcja dotycząca zamieszczania danych w poszczególnych pozycjach tego sprawozdania.

Trudno się zgodzić z ujętym w protokole sformułowaniem „Jednak sprawozdanie merytoryczne dotyczące kosztów sfinansowania z 1% pdof różniło się od przedłożonych ewidencji kosztów z 1% pdof...”, ponieważ jak to zostało wyjaśnione wcześniej dane ujmowane w sprawozdaniu merytorycznym zamieszczonym na stronie Narodowego Instytutu Wolności nie wynikają z prostego przeniesienia danych w ewidencji księgowych lecz są wynikiem analiz.

Protokół kontroli, pkt 4.1.: *„W okresie kontrolowanym Stowarzyszenie nie podjęło uchwały w zakresie wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku Pani Hanna Piela, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego osób fizycznych wykorzystywane są zgodnie ze wskazaniem podatnika określonymi w celu szczegółowym, a w przypadku braku celu szczegółowego środki te (w zależności od potrzeb) są wykorzystywane na działalność Statutową Stowarzyszenia.”*

W uzupełnieniu postawionego we Wniosku o udzielenie wyjaśnień nr 1 z dnia 23 października 2019 r. pytania „Czy Stowarzyszenie posiada dokument (uchwała właściwego organu, regulamin, lub inny dokument wewnętrzny) określający kierunki wykorzystania otrzymanych środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych?” wyjaśniamy, iż zgodnie ze Statutem Stowarzyszenie SPES prowadzi działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, w szczególności prowadzoną w różnorodnych formach rehabilitację osób niepełnosprawnych dotkniętych upośledzeniem umysłowym, zmierzającą do poprawy jakości ich życia, rozwoju, wzrostu sprawności i niezależności oraz działania wspierające integrację osób z upośledzeniem umysłowym w społeczeństwie, poprzez:

- realizację różnorodnych działań rehabilitacyjnych (edukacja, socjoterapia, rehabilitacja zawodowa i społeczna, zajęcia ogólnousprawniające i integracyjne) - prowadzone w ramach takich placówek jak warsztat terapii zajęciowej, wspólnota spotkań, obóz terapeutyczny czy świetlica terapeutyczna) mających na celu poprawę sytuacji określonej grupy społecznej, jaką jest środowisko osób niepełnosprawnych dotkniętych upośledzeniem umysłowym oraz członków ich rodzin,

- działalność fizjoterapeutyczną (prowadzoną na terenie takich placówek jak warsztat terapii zajęciowej czy świetlica terapeutyczna) polegającą na działaniach usprawniających związanych z terapią ruchową, masażem leczniczym,

- działalność związaną z przystosowaniem zawodowym osób upośledzonych umysłowo wspierającym proces ich integracji ze społeczeństwem, prowadzoną na terenie takich placówek jak warsztat terapii zajęciowej,

- działania w obszarze pomocy społecznej zapewniające schronienie (zakwaterowanie, wyżywienie, nadzór ochronny) oraz niezbędną pomoc i opiekę osobom z upośledzeniem umysłowym, o ograniczonej zdolności do samodzielnego funkcjonowania, pozbawionym wsparcia ze strony rodzin - realizowaną w takich placówkach jak mieszkanie chronione, zespół mieszkań chronionych, dom mieszkalny, wspólnotowy dom życia lub dom pomocy społecznej.

Odnosnie aktu wewnętrznego będącego podstawą wykorzystywania m.in. środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, corocznie tworzona jest tak zwana „uchwała budżetowa” określająca zasady gospodarowania budżetem, szacunkowe koszty jednostek organizacyjnych Stowarzyszenia oraz źródła finansowania kosztów (w tym ze środków 1% podatku) – była ona okazana kontrolującemu i jest zamieszczona w sporządzanym sprawozdaniu merytorycznym publikowanym na stronie internetowej Stowarzyszenia.

Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące Mieszkania Chronionego w Zalesiu:

Koszty dotyczące Mieszkania Chronionego w Zalesiu ujmowane są na koncie księgowym 500-02-06 i w związku z tym ujmowane są w sprawozdawczości w działalności odpłatnej. Mieszkanie to obecnie zostało udostępnione do korzystania rodzinie objętej Programem Pomocy Dzieciom (koszty ponoszone na Program Pomocy Dzieciom ujmowane są w działalności nieodpłatnej).

Zdając sobie sprawę z trudności wynikających ze zrozumienia danych prezentowanych w sprawozdaniu zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz wymogami autorów sprawozdania zamieszczanego na stronie Narodowego Instytutu Wolności – Stowarzyszenie sporządza sprawozdanie merytoryczne zamieszczane na stronie internetowej, kierując się w nim zasadą, aby sprawozdanie to było czytelne dla odbiorcy, przedstawiało stan faktyczny i w związku z tym prezentowane są w nim dodatkowe informacje m. in. dotyczące przepływu środków pieniężnych czyli faktycznych wpływów i wydatków na poszczególne jednostki czy programy.

Ustawodawca określił wymogi ujmowania przychodów, kosztów i wyników w podziale na działalność nieodpłatną, odpłatną i gospodarczą, nie odniósł jednak tych wymogów w stosunku do wpływów i wydatków, które wiążą się z przepływami środków pieniężnych. Wykazując w sprawozdaniu merytorycznym zamieszczonym w bazie NIW środki pieniężne wykorzystane na działalność nieodpłatną i odpłatną Stowarzyszenie wysokość środków przekazanych na pomoc rodzinom w ramach Programu Pomocy Dzieciom ujęło w wydatkach działalności nieodpłatnej.

Oświadczam, iż Pełnomocnictwo ogólne Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES udzielone dnia 03.0.2016 r. jest ważne na dzień składania zastrzeżeń do protokołu kontroli.

KSIĘGOWA
Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES

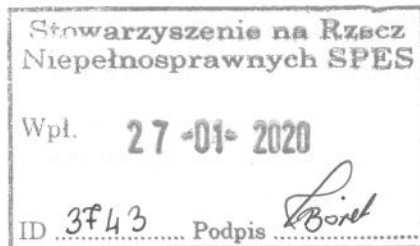
/-/ Hanna Piela



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice,

KOXII.431.32.2019



Pan
Grzegorz Sikora
Prezes Zarządu

Stowarzyszenie na Rzecz
Niepełnosprawnych
SPES
ul. Kościuszki 46
40-048 Katowice

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli: Kontrola organizacji pożytku publicznego dysponującej środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w zakresie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie¹.

Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia kontroli².

Zespół kontrolerów: Sylwia Falana – st. inspektor wojewódzki, kierownik zespołu kontrolerów na podstawie upoważnienia z dnia 15 października 2019 r., nr KOXII.0030.90.2019,
Barbara Gołębiewska – st. inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia z dnia 15 października 2019 r., nr KOXII.0030.91.2019.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli: Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 1 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o opp.

Data podpisania protokołu kontroli: 30 grudnia 2019 r.

¹ t.j.: w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 450 ze zm. oraz Dz. U. z 2019 r. poz.688 (dalej: udpp lub „ustawą o opp”).

² 21 października 2019 r.

Pani Hanna Piel, księgowa Stowarzyszenia SPES na podstawie udzielonego pełnomocnictwa ogólnego z dnia 3 kwietnia 2016 r., pismem z dnia 30 grudnia 2019 r. znak: OPP.14574.DOK3705.2019.HP wniosła dodatkowe wyjaśnienia do ustaleń zawartych w protokole.

Wyjaśnienia dotyczyły:

1. zapisu w protokole dotyczącego sformułowania: *„Jednak sprawozdanie merytoryczne dotyczące kosztów sfinansowania z 1% pdof różniło się od przedłożonych ewidencji kosztów z 1%pdof (...)”*,
2. zapisu w protokole dotyczącego braku uchwały w zakresie wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku,
3. wykazania w sprawozdaniu merytorycznym kosztów dot. Mieszkania Chronionego w Zalesiu z działalności odpłatnej w pozycji dotyczącej działalności nieodpłatnej Stowarzyszenia.

Na podstawie analizy złożonych wyjaśnień kontrolujący nie uznali ich zasadności oraz nie uwzględnili w ustaleniach zawartych w protokole, gdyż:

Ad 1. Zapis na stronie 7 protokołu, że *„Jednak sprawozdanie merytoryczne dotyczące kosztów sfinansowania z 1% pdof różniło się od przedłożonych ewidencji kosztów z 1%pdof (...)”* jest ustaleniem dokonany na podstawie dokumentów źródłowych (przedłożonych ewidencji księgowych) i jest zgodne ze stanem faktycznym.

Ad 2. Powyższe ustalenie nie miało wpływu na ocenę działalności Stowarzyszenia i nie było przedmiotem wskazania nieprawidłowości, a jedynie ustaleniem stanu faktycznego na podstawie przedłożonego wyjaśnienia z dnia 25 października 2019 r. (odp. 3).

Ad 3. Dodatkowe wyjaśnienia dotyczące kosztów i wydatków związanych z Mieszkaniami Chronionymi w Zalesiu nie wniosły nic nowego i są kontynuacją wyjaśnień cytowanych na str. 10 protokołu (3.3.).

Zarówno w dodatkowych wyjaśnieniach, jak i wyjaśnieniach z dnia 13 listopada 2019 r. potwierdziła Pani, że: *„(...) koszty związane z funkcjonowaniem mieszkania, kwalifikowane są w działalności odpłatnej, natomiast wydatki ponoszone na mieszkanie są ściśle związane z pomocą udzielaną rodzinie będącej jedną z kilku rodzin objętych pomocą Stowarzyszenia w Programie Pomocy Dzieciom, który jest zakwalifikowany do działalności nieodpłatnej (konto 500-01).”*

Taki sposób ewidencjonowania jest sprzeczny z zasadą wskazaną w art. 15 i art. 16 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z polityką rachunkowości Stowarzyszenia, zgodnie z którym: *„ewidencję kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i 5 - koszty działalności nieodpłatnej ewidencjonowane są na koncie o początkowej strukturze 500-01, natomiast koszty działalności odpłatnej ewidencjonowane są na koncie 500-02.”*

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Działalność Stowarzyszeniu na Rzecz Niepełnosprawnych SPES³ w Katowicach, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**. Na powyższą ocenę miały wpływ nieprawidłowości polegające na:

- wykazaniu w sprawozdaniu merytorycznym w pozycji 4.2 *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku* kwoty 0,00 zł pomimo, że Stowarzyszenie poniosło koszty w wys. **67 878,90 zł**,
- wykazywaniu w sprawozdaniu merytorycznym w kolumnie dot. *w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku* w poz. 4.1. *koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem* kwoty wydatków w wys. **1 541 631,57 zł** zamiast kosztów, które zgodnie z ewidencją księgową wyniosły **1 065 551,08 zł**:
 - a) *koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego* wykazano kwotę wydatków w wys. 832 350,00 zł natomiast zgodnie z przedłożoną ewidencją koszty wyniosły 767 432,67 zł,
 - b) *koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego* - wykazano kwotę wydatków w wys. 709 281,57 zł, natomiast zgodnie z przedłożoną ewidencją koszty wyniosły 298 118,41z
- wykazaniu w sprawozdaniu merytorycznym w poz. 4.1 b) *koszty z tytułu prowadzenia działalności nieodpłatnej* w kolumnie dot. „*w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku*” m.in. kwotę z konta kosztów z działalności odpłatnej **500-02-06-03 Mieszkanie Chronione – Zalesie** w wys. 8 048,33zł. Powyższa kwota powinna być wykazana w poz. 4.1. a) dotyczącej *kosztów z tytułu prowadzenia działalności odpłatnej*.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione poniżej uwagi i oceny szczegółowe:

Spełnianie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego

W okresie kontrolowanym Stowarzyszenie prowadziło działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. – Prawo o stowarzyszeniach, ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej, Statutu Stowarzyszenia oraz Regulaminu organizacyjnego Stowarzyszenia SPES.

Stowarzyszenie uzyskało status organizacji pożytku publicznego od dnia 12 maja 2004 r.⁴

Zgodnie § 4. Regulaminu Organizacyjnego⁵ Stowarzyszenie prowadziło następujące jednostki i programy:

³ W dalszej części wystąpienia: Stowarzyszenie SPES lub Stowarzyszenie.

⁴ Postanowieniem Sądu Rejonowego w Katowicach, KA.VIII NS-REJ.KRS/6923/4/192 Wydziału Gospodarczego Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 13 maja 2004 r. Stowarzyszenie SPES od 12 maja 2004 r. uzyskało status organizacji pożytku publicznego (OPP).

⁵ Powołanym uchwałą Zarządu Stowarzyszenia z dnia 30 sierpnia 2013 r.

1. Ośrodek Pomocy Kryzysowej wraz z Programem Edukacji Obywatelskiej, Programem Pomocy Prawnej i Programem Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej oraz Programem Pomocy Dzieciom,
2. Warsztat Terapii Zajęciowej,
3. Wspólnoty Spotkań,
4. Mieszkanie Chronione,
5. Obozy Terapeutyczne, których formy organizacyjne i zakres działalności określają odrębne akty prawne (regulaminy).

Stowarzyszenie prowadziło działalność statutową na rzecz osób niepełnosprawnych oraz osób i rodzin, które z powodu choroby, podeszłego wieku, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej. Stowarzyszenie opierało swoją działalność na pracy społecznej członków oraz wolontariuszy. Do prowadzenia swoich spraw mogło zatrudniać pracowników, w tym swoich członków.

Zgodnie z § 6. Statutu Stowarzyszenia celem działania Stowarzyszenia było:

1. Podejmowanie dzieł miłosierdzia zgodnie z wskazaniem nauki społecznej Kościoła Katolickiego,
2. Udział w budowaniu społeczeństwa obywatelskiego otwartego na integrację z osobami niepełnosprawnymi i cierpiącymi,
3. Udzielanie pomocy z zakresu szeroko pojętej rehabilitacji osobom niepełnosprawnym, bez względu na rodzaj doświadczonej niepełnosprawności, która zwiększy możliwości ich niezależnego i samodzielnego życia,
4. Udzielanie pomocy osobom i rodzinom, które z powodu niepełnosprawności, podeszłego wieku, choroby, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń, znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej.

Działalność statutowa Stowarzyszenia, zgodnie z § 8 Statutu, prowadzona była w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej na zasadach określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Stosownie do zapisów § 8 ust. 4 Statutu, Stowarzyszenie mogło prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako działalność dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej, w związku z czym nie zarejestrowało działalności gospodarczej w KRS.

W okresie objętym kontrolą w Stowarzyszeniu SPES obowiązywała Polityka rachunkowości (dalej polityka) wraz z Zakładowym Planem

Kont (dalej ZPK) przyjęta uchwałą Zarządu Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES z dnia 1 stycznia 2018 r. oraz uchwałą Zarządu z dnia 21 czerwca 2018 r, zatwierdzającą zmianę do polityki rachunkowości.

Księgi rachunkowe prowadzone były w siedzibie Stowarzyszenia SPES w Katowicach przy ul. Kościuszki 46, w formie elektronicznej przy użyciu komputera w systemie enova Księgowość. Rachunkowość prowadzona była przez pracownika Stowarzyszenia⁶.

Prowadzona przez Stowarzyszenie odpłatna i nieodpłatna działalność pożytku publicznego została rachunkowo wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, zgodnie z art. 10 ust.1 ustawy o opp.

Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą spełniło wymogi określone dla organizacji pożytku publicznego, w ustawie o opp (art. 8, 9, 10 ustawy o opp).

Sprawozdawczość:

Stowarzyszenie sporządziło roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 r. zgodnie ze wzorem wskazanym w Rozporządzeniu z dnia 24 października 2018r⁷ Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Koszty i wpływy ogółem ujęte w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok były tożsame z danymi tego rodzaju wynikającymi z ewidencji księgowej i zgodne z rachunkiem zysków i strat Stowarzyszenia, jednak w sprawozdaniu merytorycznym, Stowarzyszenie wykazało w pozycji 4.2 Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku kwotę 0,00 zł, pomimo, że w ewidencji konta 502 Koszty kampanii 1% była ujęta kwota 67 878,90 zł.

Przyczyna: Pani Hanna Piela, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „(...) pkt 4.2 Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – wykazano kwotę 0,00 zł, ponieważ koszt ten został już wykazany jako część składowa w pkt 4.1. – załącznik nr 4. Podobnie jak wcześniej wypełniana część 2. Informacja o źródłach przychodów organizacji,

⁶ Hanna Piela – Członek Zarządu wpisana w KRS od 19 lipca 2016 r. powołana Uchwałą nr 2 Walnego Zebrania Członków z dnia 24 maja 2016 r. Zatrudniona od 2.09.2013 r. na stanowisku księgowej.

⁷ Dz.U. z 2018 r. poz. 2061

gdzie suma wartości pkt 2.1, 2.2, 2.3 i 2.4, jako części składowych, daje ogólną wartość przychodów - część 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym składa się z pkt 4.1 oraz pkt 4.2, co sugeruje, iż poszczególne zsumowane razem dają wartość ogólną.”

Skutek: nierzetelne dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym.

Stowarzyszenie w informacji dodatkowej umieszczonej na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego⁸ wykazało informację o kosztach kampanii 1% w kwocie wynikającej z ewidencji konta 502 *Koszty kampanii 1%* tj. 67 878,90 zł.

Równocześnie ustalono, że kwota 67 878,90 z ewidencji konta 502 *Koszty kampanii 1%* została uwzględniona w poz. 4.1. *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem*, które wykazano w wys. 2 167 696,36 zł i były zgodne z rachunkiem zysków i strat Stowarzyszenia.

Sprawozdanie merytoryczne w części dotyczącej kosztów sfinansowania z 1% pdof różniło się od przedłożonych ewidencji kosztów z 1%pdof, gdyż:

- w sprawozdaniu merytorycznym w części dot. 4.1 *Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem* – w kolumnie: *w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku* wykazano kwotę wydatków w wys. 1 541 631,57 zł, natomiast z przedłożonych ewidencji kont kwota kosztów wyniosła: 1 065 551,08 zł, tj. o 476 080,49 zł mniej niż Stowarzyszenie wskazało w sprawozdaniu;

- w pozycji 4.1 *Koszty (...)*

a) *koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego* - w kolumnie: *w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku* wykazano kwotę wydatków w wys. 832 350,00 zł natomiast z przedłożonej ewidencji kosztów dot. działalności nieodpłatnej z 1% (621 889,47 zł) oraz ewidencji kosztów administracyjnych (145 543,20 zł) koszty wyniosły 767 432,67 zł, tj. mniej o 64 917,33 zł niż wykazana kwota wydatków;

b) *koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego* - w kolumnie: *w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku* wykazano wydatki w wys. 709 281,57 zł, natomiast z przedłożonej ewidencji dot. działalności odpłatnej z 1% kwota kosztów wyniosła 298 118,41zł, tj. mniej o 411 163,16 zł niż wykazana kwota wydatków.

Przyczyna: brak powszechnie obowiązującej instrukcji dot. wypełnienia sprawozdania merytorycznego. Ponadto Pani Hanna Piela, księgowa

⁸ <https://www.niw.gov.pl/>.

Stowarzyszenia wyjaśniła: „(...)pkt 4.1 Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem, kolumna W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – wykazano kwotę 1.541.631,57 zł odnosząc ją do wartości wykazanej w części 3. Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym, pkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem – załącznik nr 3.

Wyodrębnione w tej kolumnie wartości dotyczące działalności nieodpłatnej i odpłatnej wykazano na podstawie prowadzonej przez Stowarzyszenie ewidencji księgowej przepływu środków pieniężnych (konto pozabilansowe 990).

Również w tym miejscu sprawozdania występuje pewne niedoprecyzowanie: nazwa „Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem.” sugeruje wykazanie kosztów, natomiast komunikat pojawiający się na ekranie brzmi „Należy wpisać wysokość środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku wydanych w danym okresie sprawozdawczym” - wysokość kwoty poniesionych kosztów nie jest równoznaczna z wysokością wydanych środków pieniężnych. (...).”

Dodatkowo Pani Pielą wyjaśniła: „(...) Jak już wyjaśniano wcześniej, również w tym miejscu sprawozdania występuje pewne niedoprecyzowanie: nazwa „Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem.” sugeruje wykazanie kosztów, natomiast komunikat pojawiający się na ekranie brzmi „Należy wpisać wysokość środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku wydanych w danym okresie sprawozdawczym” - wysokość kwoty poniesionych kosztów nie jest równoznaczna z wysokością wydanych środków pieniężnych.

Stowarzyszenie swoją sprawozdawczość finansową opiera głównie na ewidencji kosztów prowadzonej w zespole „5”. Struktura budowy kont pozwala na odróżnienie rodzaju działalności (nieodpłatna i odpłatna), dzieli na poszczególne jednostki/programy, rozróżnia źródła finansowania (m. in. z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych), wyszczególnia zadania (np. wynagrodzenia, energia elektryczna, materiały, usługi, pomoc socjalna) i powstała dla potrzeb sprawozdawczości.

Przepływ środków pieniężnych dotyczy księgowania w zespole „1”. W oparciu o m. in. wymogi stawiane przez instytucje finansujące dotyczące wyodrębnienia rachunku bankowego dla konkretnego finansowania, bieżącą analizę zmieniających się wysokości opłat bankowych, Stowarzyszenie posiada wiele rachunków bankowych prowadzonych przez kilka banków. Bieżące księgowanie w zespole „1” opiera się głównie na wyciągach bankowych. Ze względu m. in. na szeroki zakres działalności Stowarzyszenia, różnorodne źródła

finansowania (bardzo często zapłacona faktura ma kilka źródeł finansowania), różne źródła wpływów – nie jest możliwe prowadzenie szczegółowej analityki w tym zespole, która pozwoliłaby na szybkie ustalenie przepływu środków pieniężnych, a tym samym określenia wysokości faktycznych wpływów (nie przychodów, które księgowanie są na koncie zespołu „7”) oraz wydatków (nie kosztów księgowanych np. w zespole „5”).

Pozyskanie danych do określenia faktycznego przepływu środków pieniężnych odbywa się

po zakończeniu roku kalendarzowego poprzez szczegółową analizę zmian wysokości środków pieniężnych w okresie od 1 stycznia i 31 grudnia danego roku. Podstawą analizy są konta zespołu „0” Aktywa trwałe, „1” Środki pieniężne, rachunki bankowe oraz inne krótkoterminowe aktywa finansowe, „2” Rozrachunki i roszczenia, „4” Koszty według rodzajów, „5” Koszty według typów działalności, „7” Przychody i koszty związane z ich osiągnięciem, „8” Kapitały (fundusze) własne, fundusze specjalne i wynik finansowy.

Dla wyjaśnienia przytoczę kilka przykładów takiej analizy:

- zakup środka trwałego – może dotyczyć jednej jednostki/programu lub kilku, może mieć kilka źródeł finansowania (np. zakup busa do przewozu osób niepełnosprawnych był w części dofinansowany przez PFRON i w części sfinansowany środkami pochodzącymi w 1% podatku dochodowego). Zakup takiego środka jest wydatkiem (widocznym w wyciągu bankowym), natomiast nie jest kosztem księgowanym w zespole „5” - podlega ewidencji w zespole „0” – koszt będzie naliczany stopniowo, wraz z zużyciem środka trwałego w czasie,
- otrzymana na koniec roku, a nie zapłacona do 31 grudnia faktura jest kosztem danego roku, natomiast wydatkiem będzie w momencie zapłaty, czyli w roku następnym. Analogicznie – ta sama faktura zapłacona na początku roku będzie wydatkiem danego roku, natomiast nie będzie kosztem (to koszt roku poprzedniego),
- wystawiony przez Stowarzyszenie, a nie zapłacony przez kontrahenta w danym roku rachunek za sprzedaż wyrobów wykonanych przez uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej – zaksięgowany zostanie przychód, natomiast wpływ w sprawozdaniu zostanie wykazany w roku, w którym zostanie odnotowany w wyciągu bankowym.

Z tych właśnie powodów dane dotyczące wpływów (nie przychodów) oraz wydatków (nie kosztów) nie są tożsame i nie wynikają bezpośrednio z kont księgowych, jak to ma miejsce np. w przypadku przychodów czy kosztów.

W załączeniu przedstawiamy tabelę dotyczącą wyliczenia wysokości środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku wydanych w 2018 roku.

Jednocześnie informujemy, iż dane dotyczące wpływów oraz środków wydatkowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych ujęto w

Informacji dodatkowej, będącej częścią sprawozdawczości Stowarzyszenia zamieszczanej w bazie sprawozdań Narodowego Instytutu Wolności – pkt 7. „jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”. Informacja ta obok wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat, sprawozdania merytorycznego stanowi całość wymaganych informacji zamieszczanych w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego.”

Ustalono, że w sprawozdaniu merytorycznym w poz. w działalności nieodpłatnej wykazano w kolumnie dot. „w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku” m.in. kwotę z konta kosztów z działalności odpłatnej **500-02-06-03 Mieszkanie Chronione – Zalesie** w wys. 8 048,33zł, zamiast w poz. dotyczącej działalności odpłatnej, co jest sprzeczne z zasadą wskazaną w art. 15 i art. 16 ustawy o rachunkowości w powiązaniu z polityką rachunkowości Stowarzyszenia, gdyż zgodnie z zapisem: *ewidencję kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4 i 5 - koszty działalności nieodpłatnej ewidencjonowane są na koncie o początkowej strukturze 500-01, natomiast koszty działalności odpłatnej ewidencjonowane są na koncie 500-02.*

Przyczyna: Pani Hanna Piela, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „(...) Stowarzyszenie SPES informuje, iż Mieszkanie Chronione w Zalesiu zostało zakupione przez Stowarzyszenie w dniu 02.09.2016 r. i zakwalifikowane jako koszt działalności odpłatnej (istnieje możliwość pobierania odpłatności za korzystanie z niego – konto 500-02). W 2015 roku jednym ze stypendystów Programu Pomocy Dzieciom (działalność nieodpłatna), zajmującym się rodzinami z dziećmi w ciężkim stanie klinicznym, które podejmują się opieki nad nimi w domu, została rodzina opiekująca się dwoma niepełnosprawnymi synami. Od początku przyjęcia do Programu rodzina korzystała z pomocy Stowarzyszenia zarówno finansowej (comiesięczne stypendium), jak i rzeczowej (np. zakup akumulatora do specjalistycznego wózka elektrycznego, itp.). W dniu 01.10.2016 r., ze względu na trudną sytuację lokalową tej rodziny, mieszkanie w Zalesiu zostało udostępnione tej rodzinie do zamieszkania, została podpisana stosowna umowa o możliwości korzystania z mieszkania na czas nieokreślony, rodzina nie ponosi żadnej odpłatności z tego tytułu. W opisanej sytuacji koszty związane z funkcjonowaniem mieszkania, kwalifikowane są w działalności odpłatnej, natomiast wydatki ponoszone na mieszkanie są ściśle związane z pomocą udzielaną rodzinie będącej jedną z kilku rodzin objętych pomocą Stowarzyszenia w Programie Pomocy Dzieciom, który jest zakwalifikowany do działalności nieodpłatnej (konto 500-01).”

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego Stowarzyszenie na Rzecz Niepełnosprawnych SPES za 2018 r. zamieszczono w formie elektronicznej na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego⁹ w dniu 15.07.2019 r., tj. w terminie ustalonym w art. 23 ust. 6 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹⁰.

Organizacja wypełniła również obowiązek publikacji sprawozdania na ogólnodostępnej stronie internetowej Stowarzyszenia¹¹.

Stowarzyszenie nie spełniło wymogu w zakresie kompletności sprawozdania merytorycznego za 2018 rok, gdyż nie wykazało kwoty w wys. 67 878,90 zł wydatkowanej na promocję 1% podatku jak również wykazywaniu w sprawozdaniu merytorycznym w kolumnie dot. w tym wysokość kosztów finansowana z 1% podatku w poz. 4.1. koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem kwoty wydatków w wys. 1 541 631,57 zł zamiast kosztów, które zgodnie z ewidencją księgową wyniosły 1 065 551,08 zł:

Stowarzyszenie spełniało wymogi dotyczące publikacji sprawozdań merytorycznych i finansowych za 2018 r.

Wykorzystanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:

W okresie kontrolowanym Stowarzyszenie nie podjęło uchwały w zakresie wykorzystania środków finansowych pochodzących z 1% podatku Pani Hanna Piela, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wykorzystywane są zgodnie ze wskazaniem podatkami określonymi w celu szczegółowym, a w przypadku braku celu szczegółowego środki te (w zależności od potrzeb) są wykorzystywane na działalność statutową Stowarzyszenia.”.

Przychody uzyskane z tytułu z 1% pdof w 2018 r. wyniosły **1 201 071,84 zł**, w 2019 r. na dzień 30 września 2019 r.¹² wyniosły **1 251 605,15 zł**.

Wpływy księgowano w ewidencji księgowej na koncie 130 w korespondencji z kontem 700-03 1% podatku dochodowego osób fizycznych.

⁹ <https://www.niw.gov.pl/>

¹⁰ t.j. w okresie objętym kontrolą: Dz.U. z 2016 r. poz. 1817 ze zm. – obowiązywał do 27.02.2018 r.; Dz.U. z 2018 r. poz. 450 – obowiązywał od 11.04.2019 r. oraz Dz. U. z 2019 r. poz. 688 – obowiązuje od 12.04.2019 r.

¹¹ <http://stowarzyszeniespes.bip.gov.pl/>

¹² Ostatni WB Nr 0088/2019 za okres od 24/09/2019 do 30/09/2019

Kontroli poddano 30 wpłat przekazanych przez urzędu skarbowe z tytułu 1% podatku za 2018 r. na kwotę 355 961,64 zł, co stanowiło 29,64 % ogólnych wpływów z 1% podatku.

Ustalono, że wpływy ujmowane były w ewidencji księgowej w kwocie i dacie dokonania operacji gospodarczej, co było zgodne z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W okresie kontrolowanym odnotowano obroty na poniższych kontach dotyczących 1% podatku:

Konto 500-01 Koszty działalności nieodpłatnej pożytku publicznego

- 500-01-01-03 OPK sfinansowane z 1%,
- 500-01-02-03 Program Pomocy Dzieciom sfinansowane z 1%,
- 500-01-04-03 OPK-Program Edukacji Obywatelskiej sfinansowane z 1%,
- 501-03 koszty administracyjne sfinansowane z 1%,

Konto 500-02 Koszty działalności odpłatnej pożytku publicznego

- 500-02-01-03 Warsztat Terapii Zajęciowej sfinansowane z 1%,
- 500-02-02-03 Mieszkanie Chronione- Rzeszówki sfinansowane z 1%,
- 500-02-03-03 Wspólnoty Spotkań sfinansowane z 1%,
- 500-02-04-03 Obozy terapeutyczne sfinansowane z 1%,
- 500-02-05-03 Mieszkanie Chronione – Bałtycka sfinansowane z 1%
- 500-02-06-03 Mieszkanie Chronione - Zalesie sfinansowane z 1%,
- Konto 700-03 - 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej środki 1% pdof, w tym na promocję 1% podatku, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o opp. Stowarzyszenie nie wydatkowało środków z 1% podatku na promocję 1%, gdyż zgodnie z zapisami ujętymi w Polityce rachunkowości, Stowarzyszenie nie finansuje kosztów kampanii 1% środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co potwierdziła ewidencja konta 502-03 *koszty kampanii 1% sfinansowane z 1%*.

Według ewidencji kosztowej Stowarzyszenia, zapisy na kontach dotyczące finansowania z 1% pdof wyniosły odpowiednio:

- w 2018 r. - 1 065 551,08 zł, w tym:
 - z działalności odpłatnej - 298 118,41 zł (badaniem objęto kwotę w wys. 191 326,17 zł, tj. 24,93% ogólnej kwoty z działalności nieodpłatnej),
 - z działalności nieodpłatnej - 767 432,67 zł, - (badaniem objęto kwotę w wys. 79 658,45 zł, tj. 26,72% ogólnej kwoty z działalności odpłatnej).

W sumie badaniem objęto kwotę 270 984,62 zł, co stanowiło 25,43% wszystkich poniesionych kosztów do dnia 31.12.2018 r.

- w 2019 r. – 599 661,42 zł, w tym:
 - z działalności odpłatnej - 195 869,90 zł (badaniem objęto kwotę w wys. 65 015,65 zł, tj. 33,19% ogólnej kwoty z działalności nieodpłatnej),
 - z działalności nieodpłatnej – 403 791,52 zł, - (badaniem objęto kwotę w wys. 103 472,27 zł, tj. 25,63% ogólnej kwoty z działalności odpłatnej).
- W sumie badaniem objęto kwotę 168 487,92 zł , co stanowiło 28,10% wszystkich poniesionych kosztów do dnia 21 października 2019 r.

W okresie objętym kontrolą płatności z tytułu faktur, zawartych umów oraz innych podjętych zobowiązań były dokonywane z kont:

Pekao SA	55124029591111000031260611	Rachunek bieżący- Podstawowy
BNP Paribas (poprzednio Raiffeisen POLBANK)	93175000120000000034364559	Rachunek bieżący
ING Bank Śląski	02105012141000002363734290	Rachunek kart
	93105012141000002422044202	Rachunek kart
	37105012141000002422044434	Rachunek kart
	50105012141000002422044491	Rachunek kart
	83105012141000002422064673	Rachunek kart
	29105012141000002422044772	Rachunek kart
	81105012141000002422044806	Rachunek kart
	71105012141000002422044889	Rachunek kart
	98105012141000002430184255	Rachunek kart
	98105012141000002434444010	Rachunek kart
	59105012141000002434766461	Rachunek kart
	03105012141000002435443656	Rachunek kart
	64105012141000002451008342	Rachunek kart
	82105012141000002454496429	Rachunek kart
	W	82105012141000002455316758

Sprawdzeniu podlegały faktury, rachunki, listy płac, umowy - zlecenia, akty notarialne i inne dowody potwierdzające finansowanie ze środków pochodzących z 1% pdof,

W 1 przypadku, w 2018 faktura nr 26/08/2018¹³ wystawiona w dniu 18.08.2018 r. (data wpływu do jednostki 29.11.2018 r.) na kwotę

¹³ Faktura nr 26/08/2018 wystawiona w dniu 18.08.2018 r. przez FHU Czerwiński TRANS Anna Zgadziej na kwotę 4 752,00 zł (Przewóz uczestników letniego OT w Kuraszkowie).

4 752,00 zł została zapłacona dopiero w dniu 4.11.2019r., tj. 339 dni po terminie od daty wpływu.

Z tytułu nieterminowego uregulowania faktury, nie naliczono odsetek.

Przyczyna: Pani Hanna Piel, księgowa Stowarzyszenia wyjaśniła: „Faktura nr 26/08/2018 wystawiona przez FHU Czerwiński TRANS Anna Zgadza na kwotę 4.752,00 zł dotyczy opłaty za przewóz uczestników letniego obozu terapeutycznego w Kuraszkowie. Była to usługa jednorazowa i dopiero przy rocznym rozliczaniu wydatków dotyczących obozu terapeutycznego zorientowałam się, że brakuje zapłaty za transport. Skontaktowałam się telefonicznie z Panem Czerwińskim, który poinformował mnie, że faktura została wysłana została wysłana pocztą elektroniczną. Niestety, we wskazanym terminie nie otrzymaliśmy takiej faktury, w związku z tym poprosiłam o ponowne wysłanie. Po jej otrzymaniu została ona zaksięgowana i widnieje w zobowiązaniach Stowarzyszenia na dzień 31.12.2018 r. Przez niedopatrzenie nie została ona zapłacona w terminie – skontaktowałam się ponownie z Panem (...) w celu wyjaśnienia sytuacji, był zaskoczony brakiem płatności oraz oświadczył, że nie będzie obciążał Stowarzyszenia odsetkami za niezapłacenie zobowiązania w terminie.”

Pozostałe faktury/rachunki/umowy poddane kontroli zostały uregulowane terminowo.

Stowarzyszenie SPES w ramach Programu Pomocy Dzieciom w okresie kontrolowanym pomoc udzielała na podstawie Regulaminu Programu Pomocy Dzieciom Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES¹⁴.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Hanny Piel, księgowej Stowarzyszenia: „Jednym ze sposobów realizacji zadań statutowych Stowarzyszenia jest Program Pomocy Dzieciom adresowany do rodzin w trudnej sytuacji materialnej, (...). Do programu przyjmujemy rodziny w trudnej sytuacji życiowej (rodziny wielodzietne, brak własnego mieszkania lub/i trudne warunki mieszkaniowe, zamieszkanie na terenach wiejskich, niskie dochody, bezrobocie, samotne wychowywanie dziecka, rodziny z dwójką dzieci poważnie niepełnosprawnych), materialnej (w niedostatku), nieotrzymujące znaczącej pomocy ze środków pozarządowych i innych źródeł, co utrudnia lub uniemożliwia sprawowanie opieki nad dzieckiem. Rodziny deklarują gotowość wykorzystania własnych możliwości radzenia sobie z trudnościami i aktywnego działania na rzecz trwałej poprawy swojej sytuacji życiowej. Pomoc jest przyznawana na wniosek

¹⁴ Regulamin Programu Pomocy Dzieciom Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES wprowadzony uchwałą Zarządu Stowarzyszenia z dnia 4 marca 2015 r.

osoby, która sprawuje opiekę nad dzieckiem w ciężkim stanie klinicznym. Nabór wniosków prowadzony jest raz w roku.

Informację o naborze i możliwości składania wniosków rozpowszechniamy poprzez publikację ogłoszeń (portale internetowe) oraz drogą mailową. Informację o naborze wysyłamy do ośrodków pomocy społecznej, urzędów miast, hospicjów, parafii, organizacji pozarządowych znajdujących się na terenie całego kraju. Przeciwdziałając wykluczeniu cyfrowemu prosimy ww. instytucje o pomoc dla kandydatów w złożeniu wniosku.

Wniosek może złożyć każda rodzina, która ocenia swoją sytuację jako trudną i spełniającą kryteria programu. Na stronie internetowej publikujemy informacje o naborze wraz z terminem zakończenia rekrutacji. W tym dniu otwieramy dostęp do bazy rekrutacyjnej.

Wniosek składany jest w postaci elektronicznej do dostępnej przez Internet bazy rekrutacyjnej, bez konieczności składania jakichkolwiek dokumentów. Złożenie wniosku polega na wyczerpującym udzieleniu odpowiedzi na pytania zawarte w internetowym formularzu wniosku dostępnym w bazie rekrutacyjnej. Pytania zawarte we wniosku dotyczą w szczególności: danych osobowych własnych jako wnioskodawcy, członków rodziny oraz dziecka (dzieci) wnioskodawcy, w tym danych dotyczących dochodów, sytuacji osobistej i rodzinnej, sytuacji majątkowej, stanu zdrowia dziecka (dzieci).

Weryfikacja wniosków odbywa się online, w dostępnej przez Internet bazie danych. Weryfikacja ta polega na przeczytaniu wniosku i analizie danych pod kątem kryteriów. Z wstępnie wybranymi rodzinami kontaktujemy się telefonicznie, w celu weryfikacji wniosku oraz w celu wyjaśnienia idei programu. Kolejnym etapem jest wizja lokalna. W trakcie spotkania w miejscu zamieszkania kandydata, pracownik Stowarzyszenia SPES zapoznaje się z warunkami mieszkaniowymi, stanem zdrowia dziecka, poznaje członków rodziny, przeprowadza wywiad środowiskowy. W przypadku rodzin, które kontynuują uczestnictwo w Programie decyzję o konieczności przeprowadzenia wywiadu środowiskowego w miejscu zamieszkania podejmuje koordynator programu po zapoznaniu się z wnioskiem rodziny. Osoby wstępnie zakwalifikowane do Programu w trakcie wizyty przedstawiciela Stowarzyszenia przedstawiają mu oryginały dokumentów potwierdzających trudną sytuację życiową oraz stan zdrowia dziecka opisywane we wniosku i przekazują kopie tych dokumentów jako załącznik do wniosku (będą to między innymi deklaracje podatkowe wszystkich wspólnie zamieszkujących członków rodziny, decyzje zasiłkowe z pomocy społecznej, zaświadczenia o dochodach z zakładów pracy, opinia lokalnego ośrodka pomocy społecznej, zaświadczenia lekarskie i inne wskazane indywidualnie przez Stowarzyszenie dokumenty). Zebrane informacje wraz ze wstępną rekomendacją koordynator programu przedstawia na spotkaniu superwizyjnym w

zespole. Po uzyskaniu akceptacji zespołu koordynator informuje kandydatów o zakwalifikowaniu do programu, przygotowuje pisemną decyzję oraz umowę. (...).

Wszystkie poddane kontroli koszty zostały sfinansowane z 1% podatku i wydatkowane zostały na cele działalności pożytku publicznego określone w statucie kontrolowanej OPP. Katalog wydatków finansowanych wymienionymi środkami w okresie objętym kontrolą był bardzo szeroki i obejmował m. in. wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umowę zlecenia (i związane z tym koszty pracodawcy), wydatki na energię elektryczną, ochronę zdrowia (badania wstępne, okresowe, wyposażenie apteczek w środki medyczne), wydatki związane z transportem (zakup paliwa, środków kosmetycznych do samochodów służbowych, ubezpieczenia, naprawy, opłaty autostradowe, usługi transportowe świadczone przez firmy zewnętrzne), wydatki na ubezpieczenia (ubezpieczenie mienia Stowarzyszenia, pracowników, podopiecznych, wolontariuszy), wydatki na dydaktykę (kursy i szkolenia pracowników i wolontariuszy, podnoszenie kwalifikacji zatrudnionych pracowników, zakup wydawnictw, programów), zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych, materiałów do napraw, środków czystości, odzieży bhp, materiałów do terapii, opłaty czynszowe, za wywóz odpadów, wydatki za usługi telekomunikacyjne (telefony, internet), wydatki na obsługę BHP, wydatki związane z obsługą monitoringu w obiektach Stowarzyszenia, koszty usług świadczonych przez firmy zewnętrzne (np. konserwacje, naprawy, remonty), usługi pocztowe i bankowe, usługi opiekuńcze, wydatki na wyżywienie i artykuły spożywcze (wykorzystywane na Wspólnotach Spotkań, Obozach Terapeutycznych, w czasie zajęć uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej, dla mieszkańców Wspólnoty Św. Józefa), opłaty za noclegi (np. podczas Obozów Terapeutycznych, wyjazdów integracyjnych, delegacji), zakup wyposażenia i środków trwałych, pomoc finansową w ramach Programu Pomocy Dzieciom (m. in. stypendia, spłaty zadłużenia), zakup środków medycznych, specjalistycznego wyposażenia dla stypendystów Programu, finansowanie remontów (likwidacja barier dla niepełnosprawnych stypendystów PPD), dofinansowanie do podnoszenia kwalifikacji stypendystów Programu Pomocy Dzieciom.

Skontrolowane dokumenty finansowo-księgowe dokumentujące wydatki podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, były opisane i zawierały dekretację księgową, jak również były opatrzone pieczęcią, że zostały sfinansowane ze środków 1% podatku, co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Stowarzyszenie na rzecz niepełnosprawnych „SPES” w Katowicach w roku 2018 przyjęło środki trwałe o wartości 1 978 405,48 zł, z tego sfinansowanych z 1% podatku w kwocie 437 298,09 zł;

Nazwa	Wartość przyjętego środka trwałego	Wartość środka trwałego sfinansowanego z 1%
Drukarka KONICA-MINOLTA Bizhub C3110P	3 757,65 zł	3 757,65 zł
Stół warsztatowy z regulacją wysokości	6998,67 zł	6998,67 zł
Stół warsztatowy z regulacją wysokości	6998,66 zł	6998,67 zł
Samochód osobowy FORD Transit	127 946,00 zł	47 946,00 zł
Lokal użytkowy	1 746 031,90 zł	309 303,51 zł
Pompa ciepła	25 922,86 zł	1 966,86 zł
Platforma schodowa	35 547,04 zł	35 547,04 zł
Piekarnik Bosch	4 428,00 zł	4 428,00 zł
Zabudowa kuchni	20 774,70 zł	20 774,70 zł
Razem:	1 978 405,48 zł	437 298,09 zł

Stowarzyszenie na rzecz niepełnosprawnych „SPES” w Katowicach w roku 2019 przyjęło środki trwałe o wartości 128 403,41 zł, z tego sfinansowanych z 1% podatku w kwocie 121 987,41 zł.

Nazwa	Wartość przyjętego środka trwałego	Wartość środka trwałego sfinansowanego z 1%
Garaż	106 883,08 zł	100 487,08 zł
Laptop/notebook 15,6"	4 199,00 zł	4 199,00 zł
Laptop/notebook 15,6" HP ENVY	4 697,00 zł	4 697,00 zł
Komputer Dell Precision	4 191,70 zł	4 171,70 zł
Notebook/Laptop	4 597,00 zł	4 597,00 zł
Szafa z drzwiami suwanymi (II p.)	3 835,63 zł	3 835,63 zł
Razem:	128 403,41 zł	121 987,41 zł

Zakupione środki trwałe zostały ujęte w ewidencji księgowej kont Stowarzyszenia SPES i zostały przyjęte na stan środków trwałych Stowarzyszenia na podstawie dowodu „OT”. Ewidencja pozwoliła na ustalenie, że środki trwałe zostały sfinansowane ze środków pochodzących z 1% pdof.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie SPES nie przekazywało środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz innych organizacji.

W okresie objętym skontrolowane środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych Stowarzyszenie wydatkowało na prowadzoną działalność pożytku publicznego.

Odpowiedzialność za wymienione nieprawidłowości ponosi Zarząd Stowarzyszenia

Mając powyższe na uwadze zalecam:

1. Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym w części dotyczącej kosztów finansowanych z 1% pdof danych wynikających z ewidencji księgowej.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

wz. WOJEWODY ŚLĄSKIEGO

Jan Chrzyszcz
I WICEWOJEWODA

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x prof. Piotr Gliński

Wiceprezes Rady Ministrów Przewodniczący Komitetu ds. Pożytku Publicznego

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Al. Ujazdowskie 1/3

00-583 Warszawa00-513 Warszawa

1 x aa



Wojewoda Śląski

Szanowny Pan
Jarosław Wieczorek

ul. Kościuszki 46
40-048 Katowice
tel. 32 205 38 80

spes@spes.org.pl
www.spes.org.pl

OPP.14574.DOK3774.2020.HP

Katowice, 2020-02-24

Szanowny Panie Wojewodo,

W związku z otrzymanym Wystąpieniem pokontrolnym nr KOXII.431.32.2019 z przeprowadzonej w naszym Stowarzyszeniu kontroli informujemy, iż nie zgadzamy się ze sformułowaniami ujętymi w sprawozdaniu dotyczących „stwierdzonych nieprawidłowości” oraz w zaleceniu: „Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym w części dotyczącej kosztów finansowanych z 1% pdof danych wynikających z ewidencji księgowej”.

W wydanych w 2017 roku przez Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów *Standardach kontroli w administracji rządowej* zawarta została definicja „nieprawidłowości”: „IV.2.12. Za nieprawidłowość należy uznać działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.”

Kontrola w Stowarzyszeniu została przeprowadzona w zakresie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, a stwierdzone przez zespół kontrolerów „nieprawidłowości” dotyczą danych wykazywanych w sprawozdaniu merytorycznym zamieszczonym na stronie Narodowego Instytutu Wolności. W trakcie przeprowadzonej kontroli księgowa Stowarzyszenia wskazywała, że sprawozdania zamieszczane w bazie sprawozdań Narodowego Instytutu Wolności nie posiadają odrębnej instrukcji dotyczącej zasad wykazywanych w nich danych - jedynie podczas wprowadzania informacji w nielicznych miejscach pojawiają się krótkie komunikaty co w danej pozycji należy wprowadzić - niektóre z komunikatów są wręcz sprzeczne z punktu widzenia księgowego, np. w zakładce III. Przychody i koszty, pkt 3. Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym , ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem sugeruje wpisanie kosztów, natomiast pojawiający się na ekranie komunikat „Należy wpisać wysokość środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku wydanych w danym okresie sprawozdawczym” nakazuje wpisanie wartości faktycznie poniesionych wydatków, a nie kosztów. Komunikaty te widoczne są tylko dla osoby wprowadzającej dane do sprawozdania, co powoduje, że przeglądający sprawozdanie w pozycji tej jest informowany o wysokości kosztów, podczas gdy sprawozdający ujął w tej pozycji wysokość wydatkowanych środków pieniężnych.

Komunikaty, konstrukcja sprawozdania oraz brak instrukcji wypełniania powodują, iż zamieszczane w nim dane zależą od indywidualnej interpretacji wypełniającego sprawozdanie i nie ma on pewności czy zamieszczane w nim dane są właściwe.

W związku z powyższym, iż użyte kilkakrotnie w Wystąpieniu pokontrolnym pojęcie „nieprawidłowości” – w szczególności w zdaniu „Działalność Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES w Katowicach, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie **oceniłam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**” (str. 3 Wystąpienia) – jest nieadekwatne, wnioskujemy o jego zmianę.

Cytowane na wstępie zdanie dotyczące zaleceń pokontrolnych „Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym w części dotyczącej kosztów finansowanych z 1% p.dof danych wynikających z ewidencji księgowej” wskazuje na fakt, iż zamieszczone w sprawozdaniu merytorycznym koszty nie zostały wykazane na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Pragniemy podkreślić, że niezależnie od wspomnianej wcześniej interpretacji dotyczącej zamieszczonych wartości w sprawozdaniu merytorycznym, wszystkie dane ujęte w sprawozdaniu za 2018 rok wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej, co zostało również przedstawione zespołowi kontrolującemu i ujęte w Protokole kontroli z dnia 4 grudnia 2019 r. W świetle powyższego prosimy o zmianę zalecenia.

Podsumowując powyższe informujemy, iż nie podjęliśmy działań wskazanych w Wystąpieniu pokontrolnym i jednocześnie zabiegamy o umówienie wizyty z Dyrektorem Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów celem omówienia wymienionych problemów.

Z poważaniem

Z-ca Prezesa Zarządu

Członek Zarządu

/-/ Joanna Mazurek

/-/ Hanna Piela

Do wiadomości:

Radosław Podogrodzki

Dyrektor Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Aleje Ujazdowskie 1/3

00-583 Warszawa

Stowarzyszenie na Rzecz
Niepełnosprawnych SPES

Wpł. 17-03-2020

ID 3793 Podpis *ad Wal*

Katowice, 12-03-2020
KOXII.431.32.2019

**Pan
Grzegorz Sikora
Prezes Zarządu**

**Stowarzyszenie na Rzecz Osób
Niepełnosprawnych
SPES
ul. Kościuszki 46
40-048 Katowice**

Odpowiadając na pismo z dnia 24 lutego 2020 r.¹ w sprawie zmiany oceny działalności pożytku publicznego oraz informacji o braku wykonania zalecenia pokontrolnego zawartego w wystąpieniu informuję, iż nie ma prawnej możliwości zmiany oceny działalności Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych SPES wydanej w wystąpieniu pokontrolnym nr KOXII.431.32.2019 z dnia 23 stycznia 2020 r., gdyż zarówno ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie², jak i rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego³, na podstawie których została przeprowadzona kontrola, nie dają prawnych możliwości do zmiany oceny. Wystąpienie pokontrolne jest dokumentem kończącym sprawę, które nie podlega zmianie według ww. przepisów.

Jednocześnie pragnę zauważyć, że ocena została wydana na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli nr KOXII.431.32.2019 z dnia 04 grudnia 2019 r. i jest zgodna ze stanem faktycznym, a zgromadzone w trakcie czynności kontrolnych dowody, potwierdzają zaistniałe nieprawidłowości w zakresie wykazywania w sprawozdaniu merytorycznym kosztów finansowanych z 1%. Natomiast sposób dokonania **oceny stanu faktycznego wynikającego z ustaleń zawartych w protokole kontroli** i stwierdzonych w toku czynności kontrolnych nieprawidłowość był oparty na programie kontroli, w którym ustalono wartość poszczególnych mierników w odniesieniu do progu istotności, co dało możliwość sformułować ocenę skontrolowanej działalności.

¹ Data wpływu do urzędu 27 lutego 2020 r.

² t.j.: Dz. U. z 2019 r. poz. 688 ze zm. - zwana w dalszej części *ustawą o OPP*.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.

Dodatkowo informuję, że zwróciliśmy się do Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego o rozważenie możliwości przyjęcia norm prawnych, dotyczących wypełniania sprawozdań merytorycznych przez organizacje pożytku publicznego.

Informuję, że przesłane przez Państwo pismo o braku wykonania zalecenia, zostanie przekazane do Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego.

Dyrektor Wydziału Kontroli


Grzegorz Skórka

Wojewoda Śląski

Szanowny Pan
Jarosław Wieczorek

OPP.14574.DOK3798.2020.HP

Katowice, 2020-03-23

Szanowny Panie Wojewodo,

W kontynuacji otrzymanego pisma nr KOXII.431.32.2019 z dnia 12.03.2020 r. w sprawie zmiany oceny działalności pożytku publicznego w Wystąpieniu pokontrolnym informujemy, iż nadal nie zgadzamy z ujętymi w nim sformułowaniami i zaleceniami.

Jednocześnie informujemy, iż byliśmy po wstępnych rozmowach telefonicznych mających na celu umówienie spotkania z Dyrektorem Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego celem omówienia problemów związanych z brakiem instrukcji do sprawozdań zamieszczanych w bazie Narodowego Instytutu Wolności i związanych z tym różnic w interpretacji zawartych w nim pojęć.

Z uwagi na obecną sytuację epidemiczną i trudności w kontynuowaniu rozmów z Departamentem dokonaliśmy próby dokonania zmian w sprawozdaniu merytorycznym Stowarzyszenia za 2018 rok polegających na poprawieniu danych w punkcie 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym:

- pozycja 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem, pkt a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, w kolumnie W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – kwotę 832 350,00 zastąpiono kwotą 767 432,67
- pozycja 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem, pkt b) koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego, w kolumnie W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – kwotę 709 281,57 zastąpiono kwotą 298 118,41
- automatycznie zmieniła się kwota w pozycji 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem, w kolumnie W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych - z kwoty 1 541 631,57 na kwotę 1 065 551,08
- pozycja 4.2 Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, w kolumnie Koszty ogółem – kwotę 0,00 zastąpiono kwotą 67 878,90.

Wartości danych zostały wprowadzone zgodnie ze wskazaniami zawartymi w Wystąpieniu pokontrolnym (wykazane przez nas dane zostały uznane jako „nieprawidłowości”).

Po dokonaniu weryfikacji prowadzonych zmian wystąpił komunikat o błędzie korelacji i konieczności poprawy nieprawidłowych wartości – w załączeniu zrzut ekranu z danymi i komunikatem. W związku

z tym informujemy, iż **dane wynikające z analizy ewidencji księgowej ujęte w sprawozdaniu przed dniem kontroli nie zostaną zmienione ze względu na brak możliwości ich poprawy**. Dane te są prawidłowe i domagamy się zmiany oceny działalności naszego Stowarzyszenia zawartej w Wystąpieniu pokontrolnym.

Informacje o przeprowadzonych w Stowarzyszeniu kontrolach wraz z podaniem ich wyniku, zamieszczane są corocznie w sprawozdaniu merytorycznym publikowanym na stronie internetowej Stowarzyszenia. Ocena oraz zalecenie opublikowane w obecnej formie mogą wpłynąć negatywnie na odbiór i ocenę działalności Stowarzyszenia oraz wskazywać na łamanie obowiązujących przepisów czy zasad związanych z prowadzeniem działalności.

Z-ca Prezesa Zarządu

/-/ Joanna Mazurek


Katowice, 20-04-2020
KOXII.431.32.2019

**Pan
Grzegorz Sikora
Prezes Zarządu**

**Stowarzyszenie na Rzecz Osób
Niepełnosprawnych
SPES
ul. Kościuszki 46
40-048 Katowice**

Odpowiadając na pismo znak: OPP.14574.dok3798.2020.HP z dnia 23 marca 2020 r.¹, w którym Państwo nie zgadzacie się z ujętymi w wystąpieniu pokontrolnym sformułowaniami i zaleceniami, ponownie informuję, iż nie ma prawnej możliwości zmiany oceny działalności Stowarzyszenia na Rzecz Osób Niepełnosprawnych SPES wydanej w wystąpieniu pokontrolnym nr KOXII.431.32.2019 z dnia 23 stycznia 2020 r., gdyż wystąpienie pokontrolne jest dokumentem kończącym sprawę.

Przyczyny zajęcia takiego stanowiska zostały wyjaśnione w piśmie nr KOXII.431.32.2019 z dnia 12 marca 2020 r.

Zastępca Dyrektora Wydziału

Joanna Stynwak

¹ Data wpływu do urzędu 27 marca 2020 r.

Przewodniczący Komitetu
do spraw Pożytku Publicznego

Szanowny Pan
Prof. Piotr Gliński

OPP.14574.DOK3796.2020.HP

Katowice, 2020-03-20

Szanowny Panie Przewodniczący,

W związku z otrzymanym pismem nr KOXII.431.32.2019 z dnia 12.03.2020 r. w sprawie zmiany oceny działalności pożytku publicznego w Wystąpieniu pokontrolnym informujemy, iż nadal nie zgadzamy z ujętymi w nim sformułowaniami i zaleceniami oraz prosimy o ich zmianę.

- I. Czytając Wystąpienie pokontrolne, które dotyczyło kontroli z zakresu „wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”, a w którym zawarto zapis „Działalność Stowarzyszenia (...), w kontrolowanym zakresie **oceniłam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**” można wywnioskować, iż „stwierdzone nieprawidłowości” dotyczą wydatkowania środków. W wysłanym w dniu 24 lutego br. piśmie wnioskowaliśmy o zmianę sformułowania „nieprawidłowości”, powołując się na zawartą w wydanych w 2017 roku przez Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów *Standardach kontroli w administracji rządowej* definicję: „IV.2.12. Za nieprawidłowość należy uznać działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.” Zgodnie ze stanowiskiem ujętym w Wystąpieniu pokontrolnym „nieprawidłowości” nie dotyczyły wydatkowanych środków lecz prezentacji danych w sprawozdaniu merytorycznym Stowarzyszenia zamieszczonym na stronie Narodowego Instytutu Wolności.

W przytoczonym na wstępie piśmie otrzymaliśmy informację, iż „nie ma prawnej możliwości zmiany oceny działalności Stowarzyszenia”, gdyż przepisy, na podstawie których została przeprowadzona kontrola (ustawa o działalności pożytku publicznego i wolontariacie oraz rozporządzenie w sprawie przeprowadzania kontroli pożytku publicznego) „nie dają prawnych możliwości do zmiany oceny. Wystąpienie pokontrolne jest dokumentem kończącym sprawę, które nie podlega zmianie według ww. przepisów”. W przywołanym rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24.10.2018 r. zawarto § 19 ust. 1 w brzmieniu „Przewodniczący Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego, a w przypadku powierzenia przeprowadzenia kontroli Dyrektorowi Narodowego Instytutu albo wojewodzie odpowiednio Dyrektor Narodowego Instytutu albo wojewoda mogą, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek członka organu zarządzającego lub osoby przez niego upoważnionej, sprostować błędy pisarskie

lub inne oczywiste omyłki w wystąpieniu pokontrolnym.” Błąd pisarski to widoczne, wbrew zamierzeniu organu, niewłaściwe użycie wyrazu, widocznie mylna pisownia albo widoczne niezamierzone opuszczenie jednego lub więcej wyrazów. Użyte w ocenie pojęcie „nieprawidłowości” uważamy za nieadekwatne i w związku z tym wnioskowaliśmy o jego zmianę.

- II. Jak wielokrotnie podkreślaliśmy, zarówno w trakcie kontroli, jak i w wyjaśnieniach do Protokołu kontroli oraz w odpowiedzi do Wystąpienia pokontrolnego, do dnia dzisiejszego brak jest instrukcji dotyczącej wypełniania poszczególnych pozycji sprawozdania, w związku z tym ujmowane w nim dane są kwestią interpretacji zawartych w nim pojęć.

Przykładem jest tutaj sytuacja, w której autor sprawozdania prosi o wykazanie kosztu, natomiast w pojawiającym się komunikacie (tylko i wyłącznie na ekranie podczas wprowadzania sprawozdania) nakazuje wpisanie wysokości środków pieniężnych. Przeglądając wygenerowaną z bazy NIW wersję sprawozdania merytorycznego w pozycji 3.2. „Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem” czytający sprawozdanie zostaje wprowadzony w błąd, ponieważ ujęta w tym punkcie kwota dotyczy faktycznie poniesionych wydatków a nie kosztów. Kwestia ta była również tematem dyskusji podczas przeprowadzonej kontroli – osoby kontrolujące dysponowały wersją papierową sprawozdania merytorycznego, w której w wyżej wymienionej pozycji dane nie były zgodne z danymi wynikającymi w kont księgowych kosztów, ponieważ dotyczyły wydatkowanych środków pieniężnych. Dopiero udokumentowanie wydrukami komunikatów pojawiających się na ekranie pozwoliło na wyjaśnienie tej różnicy. Wobec braku w odniesieniu do sprawozdania merytorycznego konkretnych wytycznych ujmowane w nim dane pozostają nadal kwestią własnej interpretacji i intuicji.

W związku z brakiem jasnych instrukcji dotyczących wypełniania sprawozdania merytorycznego trudno również zgodzić się ze zdaniem „Odpowiedzialność za wymienione nieprawidłowości ponosi Zarząd Stowarzyszenia”.

- III. Odpowiadając na Wystąpienie pokontrolne zwróciliśmy się również z prośbą o zmianę zalecenia pokontrolnego „Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym w części dotyczącej kosztów finansowanych z 1% pdef danych wynikających z ewidencji księgowej”. Zdanie to wskazuje na fakt, iż zamieszczone w sprawozdaniu merytorycznym koszty nie zostały wykazane na podstawie danych wynikających z prowadzonej przez Stowarzyszenie ewidencji księgowej. Pragniemy podkreślić, że niezależnie od wspomnianej wcześniej interpretacji dotyczącej zamieszczonych wartości w sprawozdaniu merytorycznym, wszystkie dane ujęte w sprawozdaniu za 2018 rok wynikają z prowadzonej ewidencji księgowej, co zostało również przedstawione zespołowi kontrolującemu i ujęte w Protokole kontroli z dnia 4 grudnia 2019 r.

Uzasadnieniem do przychylenia się do naszej prośby o zmianę zawartych w Wystąpieniu powykonawczym sformułowań może być również fakt, iż informacje o przeprowadzonych w Stowarzyszeniu kontrolach wraz z podaniem ich wyniku, zamieszczane są corocznie w sprawozdaniu merytorycznym publikowanym na stronie internetowej Stowarzyszenia. Ocena oraz zalecenie opublikowane w obecnej formie mogą wpłynąć negatywnie na odbiór i ocenę działalności Stowarzyszenia.

Podsumowując powyższe informujemy, iż również brak podjętych przez nas działań nie wynika ze złej woli lecz z faktu, iż w opisanej sytuacji, w świetle braku instrukcji, nie jesteśmy przekonani

co do słuszności wprowadzenia zmian danych w zamieszczonym na stronie Narodowego Instytutu Wolności sprawozdaniu merytorycznym Stowarzyszenia. Z żadnego aktu prawnego czy wytycznych nie wynika, że po dokonaniu zmiany dane zamieszczone w poszczególnych pozycjach sprawozdania będą właściwe.

Z-ca Prezesa Zarządu

/-/ Joanna Mazurek

Do wiadomości

Wojewoda Śląski
Szanowny Pan
Jarosław Wiczorek

Krzysztof Motyk
ZASTĘPCA DYREKTORA

DOB.NK.3820.23.2020.EWS

Warszawa, dnia 6 kwietnia 2020 r.

Pani

Joanna Mazurek

Zastępca Prezesa Zarządu

Stowarzyszenia na Rzecz Osób

Niepełnosprawnym SPES

ul. Kościuszki 46

40-084 Katowice

Szanowna Pani Prezes,

Odpowiadając na Pani pismo z dnia 2 kwietnia br. skierowane do Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z prośbą w szczególności o zmianę oceny działalności Stowarzyszenia zawartej w wystąpieniu pokontrolnym uprzejmie informuję.

W związku z zakończeniem przez Wojewodę Śląskiego kontroli powierzonej w 2019 r. przez Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, na podstawie art. 33 ust. 2 pkt. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688 ze zm.)¹ wystąpienie pokontrolne Stowarzyszenia wraz z pismem Wojewody z dnia 23 marca 2020 r. o braku wykonania zalecenia pokontrolnego zostało przekazane według właściwości do Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego².

Z analizy wystąpienia pokontrolnego wynika, że kontrola Stowarzyszenia została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z przepisami ustawy i programem kontroli. Działalność jednostki kontrolowanej oceniono pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, które w wystąpieniu pokontrolnym zostały szczegółowo opisane i wykazane. Należy w szczególności zaznaczyć, że w toku kontroli stwierdzono, że dane przedstawione w sprawozdaniu merytorycznym były nierzetelne. W związku z tym wojewoda sformułował zalecenie pokontrolne dotyczące konieczności wykazania w sprawozdaniu merytorycznym, w części dotyczącej kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, danych wynikających z ewidencji księgowej.

Należy podkreślić, że roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r. organizacja pożytku publicznego była obowiązana sporządzić zgodnie ze wzorem określonym

¹ Zwana dalej „ustawą”;

² Zwany dalej „NIW” lub „Instytutem”;

w załączniku nr 1 albo nr 2 do rozporządzenia 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. poz. 2061). Stosownie do treści wzoru rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego określonego w zał. nr 1 do ww. rozporządzenia, na podstawie którego Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie merytoryczne za 2018 r., w pkt III.3 należy przedstawić informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (a nie wydatkach z tego źródła tak jak w dotychczas obowiązującym rozporządzeniu Ministra Pracy i Polityki Społecznej³).

Informuję również, że NIW udziela wyjaśnień na temat zamieszczania sprawozdań merytorycznych i finansowych na stronie podmiotowej Instytutu. Na stronie internetowej NIW znajduje się instrukcja zamieszczania sprawozdań w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego za 2018 r. oraz 2019 r., a w ramach Akademii NIW, prowadzone było webinarium podczas którego pokazywano i wyjaśniano, *jak skutecznie zamieścić sprawozdania za 2018 rok w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego*.

Przekazując powyższe uprzejmie informuję, że zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z 24 października 2018 roku w sprawie przeprowadzenia kontroli organizacji pożytku publicznego nie prawnych podstaw do zmiany oceny działalności jednostki stwierdzonej w wyniku kontroli oraz sformułowanych zaleceń.

Z poważaniem

³ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. poz. 234)

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES („Stowarzyszenie”), które składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz rachunku zysków i strat, za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 roku oraz dodatkowych informacji i objaśnień („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku, poz. 351, z późniejszymi zmianami) („Ustawa o rachunkowości”) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa oraz statutem Stowarzyszenia;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 roku, poz. 1421, z późniejszymi zmianami) („Ustawa o biegłych rewidentach”). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Stowarzyszenia zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność Zarządu i Komisji Rewizyjnej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Stowarzyszenia zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Stowarzyszenie przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Stowarzyszenia jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Stowarzyszenia do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Stowarzyszenia albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Stowarzyszenia oraz członkowie Komisji Rewizyjnej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Komisji Rewizyjnej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Stowarzyszenia.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Stowarzyszenia ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Stowarzyszenia obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu; ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Stowarzyszenia;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Stowarzyszenia;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Zarząd Stowarzyszenia zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Stowarzyszenia do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Stowarzyszenie zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Przekazujemy Komisji Rewizyjnej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Krzysztof Gmur.

Działający w imieniu:

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
z siedzibą przy ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków
wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2696
w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Krzysztof Gmur
Nr ewid. 10141

Kraków, 29 czerwca 2020 roku

za rok 2019

- Formularz należy wypełnić w języku polskim;
- Sprawozdawca wypełnia tylko przeznaczone dla niego białe pola;
- W trakcie wypełniania formularza istnieje możliwość dodawania wierszy oraz zawijania tekstów w polach;
- We wszystkich polach, w których nie będą wpisane odpowiednie informacje, należy wstawić pojedynczy znak myślnika (---).

Data zamieszczenia sprawozdania 2020-10-14

I. Dane organizacji pożytku publicznego

1. Nazwa organizacji	STOWARZYSZENIE NA RZECZ NIEPEŁNOSPRAWNYCH SPES		
2. Adres siedziby i dane kontaktowe	Kraj POLSKA	Województwo ŚLĄSKIE	Powiat M. KATOWICE
Gmina M. KATOWICE	Ulica KOŚCIUSZKI	Nr domu 46	Nr lokalu
Miejscowość KATOWICE	Kod pocztowy 40-048	Poczta KATOWICE	Nr telefonu 32 205 38 80
Nr faksu	E-mail spes@spes.org.pl	Strona www www.spes.org.pl	
3. Data rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym	2001-09-17		
4. Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego	2004-05-13		
5. Numer REGON	27102998200000	6. Numer KRS	0000014574
7. Skład organu zarządzającego organizacji <i>(Należy wpisać imiona, nazwiska oraz informacje o funkcji pełnionej przez poszczególnych członków organu zarządzającego)</i>	Imię i nazwisko	Funkcja	Wpisany do KRS
	Grzegorz Sikora	Prezes Zarządu	TAK
	Joanna Mazurek	Zastępca Prezesa Zarządu	TAK
	Hanna Pielą	Członek Zarządu	TAK
8. Skład organu kontroli lub nadzoru organizacji <i>(Należy wpisać imiona, nazwiska oraz informacje o funkcji pełnionej przez poszczególnych członków organu kontroli lub nadzoru)</i>			

Imię i nazwisko	Funkcja	Wpisany do KRS
Anna Klimza - Maśłowska	Przewodnicząca Komisji Rewizyjnej	TAK
Piotr Zięba	Zastępca Przewodniczącej Komisji Rewizyjnej	TAK
Sławomir Gwioździk	Sekretarz Komisji Rewizyjnej	TAK
Krystyna Wierzba	Członek Komisji Rewizyjnej	TAK
Bogna Latos	Członek Komisji Rewizyjnej	TAK

9. Cele statutowe organizacji
(Należy opisać cele na podstawie statutu organizacji)

Celem Stowarzyszenia jest:

- 1) podejmowanie dzieł miłosierdzia zgodnie z wskazaniami nauki społecznej Kościoła Katolickiego,
- 2) udział w budowaniu społeczeństwa obywatelskiego otwartego na integrację z osobami niepełnosprawnymi i cierpiącymi,
- 3) udzielanie pomocy z zakresu szeroko pojętej rehabilitacji osobom niepełnosprawnym, bez względu na rodzaj doświadczanej niepełnosprawności, która zwiększy możliwości ich niezależnego i samodzielnego życia,
- 4) udzielanie pomocy osobom i rodzinom, które z powodu niepełnosprawności, podeszłego wieku, choroby, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń, znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej.

10. Sposób realizacji celów statutowych organizacji
(Należy opisać sposób realizacji celów statutowych organizacji na podstawie statutu organizacji)

Stowarzyszenie realizuje swoje cele poprzez:

- 1) inicjowanie, wspieranie i realizowanie programów badawczych mających dostarczać wiedzy w zakresie zjawisk społecznych, ze szczególnym uwzględnieniem położenia środowiska osób niepełnosprawnych,
- 2) wspieranie i realizowanie programów wydawniczych oraz działania edukacyjne, informacyjne i promocyjne zmierzające do: podnoszenia poziomu świadomości obywatelskiej oraz kształtowania postaw odpowiedzialności społecznej, cechujących się świadomością członków społeczeństwa potrzeb i problemów pozostałych członków wspólnoty oraz rosnącym poczuciem odpowiedzialności za najbardziej potrzebujących (wyrażającym się poprzez m.in. zaangażowanie w wolontariat czy też wsparcie finansowe), jak również wspierające proces wyrównywania w społeczeństwie szans osób niepełnosprawnych oraz znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
- 3) działalność na rzecz osób niepełnosprawnych, w szczególności prowadzoną w różnorodnych formach rehabilitację oraz zajęcia sportowe i rekreacyjne osób niepełnosprawnych dotkniętych upośledzeniem umysłowym, zmierzającą do poprawy jakości ich życia, rozwoju, wzrostu sprawności i niezależności, oraz działania wspierające integrację osób z upośledzeniem umysłowym w społeczeństwie,
- 4) działania w obszarze pomocy społecznej, ochrony zdrowia i rehabilitacji, realizowane w szczególności poprzez udzielanie pomocy psychologicznej i prawnej oraz poprzez formy poradnictwa socjalnego - świadczone na rzecz osób i rodzin, które z powodu niepełnosprawności, choroby, podeszłego wieku, pozbawienia środków do życia czy innych krytycznych wydarzeń znajdują się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej,
- 5) działalność charytatywną i pomoc społeczną prowadzoną na rzecz rodzin wychowujących poważnie niepełnosprawne dzieci, znajdujących się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i finansowej,
- 6) działania na rzecz organizacji pozarządowych oraz osób prawnych i jednostek organizacyjnych działających na podstawie przepisów ustawy z

II. Charakterystyka działalności organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym

1. Opis działalności pożytku publicznego

1.1. Opis głównych działań podjętych przez organizację

1. Wspólnota św. Józefa (działa od roku 2010)

Wspólnota św. Józefa powstała jako odpowiedź na wołanie ubogich o przyjaźń i więź i jako wyraz troski o przyszłość niepełnosprawnych intelektualnie podopiecznych, osamotnionych po śmierci rodziców. Jesteśmy przekonani, że dom oparty na zasadach wspólnotowych, gdzie panuje rodzinna atmosfera jest miejscem, które najlepiej zabezpiecza potrzeby emocjonalne, duchowe oraz bytowe niepełnosprawnych mieszkańców.

Niepełnosprawni mieszkańcy wraz z wolontariuszami (nazywamy ich socjuszami) uczestniczą w prowadzeniu domu, każdy na miarę swoich możliwości. Oznacza to, że w sensie dosłownym są u siebie. Mają możliwość przygotowywać posiłki, sprzątać, pracować, plewić ogród, robić zakupy. We wszystkich tych codziennych sprawach asystują im wolontariusze, dla których to również jest miejsce życia.

Do południa zarówno niepełnosprawni mieszkańcy, jak i socjusze idą do pracy. Sprawdza się lokalizacja domu, bo do Warsztatu Terapii Zajęciowej, gdzie pracują osoby z niepełnosprawnością, można śmiało iść spacerem.

Dom pełni rolę także interwencyjnego schronienia dla podopiecznych, mieszkających na stałe ze swoimi rodzicami, w sytuacji gdy rodzic ze względu na stan zdrowia nie może czasowo sprawować opieki.

W czerwcu 2019 r. przyjęliśmy do domu kolejnych mieszkańców – osobę niepełnosprawną wraz z mamą. Mama podopiecznego nie była już w stanie samodzielnie sprawować opieki nad synem ze względu na swój stan zdrowia. Zaopiekowaliśmy się rodziną. Pomocy potrzebowali zwłaszcza w kwestiach zdrowotnych - wdrożyliśmy regularne wizyty u lekarzy specjalistów.

Obecnie w domu mieszka 5 osób z niepełnosprawnością (w tym mama jednego z podopiecznych). Ilość socjuszy w ciągu roku się zmieniała: 2 socjuszy pełniło służbę ciągle oraz 2 przez pół roku. Dzięki nim oraz osobom zaangażowanym lecz mieszkającym poza domem – udaje się zachować nieinstytucjonalny charakter domu.

2. Wspólnoty Spotkań i Obozy Terapeutyczne (działają od roku 1986)

W ramach Wspólnot Spotkań gromadzimy osoby niepełnosprawne intelektualnie, ich rodziny oraz asystentów – wolontariuszy. Ich celem jest budowanie życzliwej i przyjacielskiej relacji pomiędzy członkami Wspólnot. Niepełnosprawnym uczestnikom spotkania umożliwiają atrakcyjne spędzenie czasu wolnego w różnych formach, np. wyjścia grupowe na kręgielnię. Zajęcia odbywają się w soboty przy trzech katowickich parafiach.

Dla wysokofunkcjonujących osób niepełnosprawnych intelektualnie organizujemy wyjścia integracyjne (Klub integracyjny), które służą poznawaniu kultury, przyrody czy nabywaniu umiejętności odnajdywania się w nowych społecznych sytuacjach.

Dla młodszych organizujemy spotkania, podczas których niepełnosprawne dzieci wraz z rodzicami w towarzystwie młodych asystentów bawią się, biorą udział w zajęciach ruchowych, rękodzielniczych czy kulinarnych.

Kontynuacją i podsumowaniem sobotnich spotkań są obozy wakacyjne.

Wspólnoty Spotkań w większym niż dotychczas stopniu pełnią funkcję opiekuńczą względem swoich członków, w ich środowiskach rodzinnych, zwłaszcza wobec osób, których stan zdrowia się pogorszył. W praktyce oznacza to zaangażowanie asystentów w pomoc podopiecznym w ich domach. Dzięki wzajemnej pomocy udaje się utrzymać osoby niepełnosprawne w ich środowisku rodzinnym oraz uniknąć rozwiązań instytucjonalnych. Ze względu na małą ilość wolontariuszy scaliliśmy Wspólnotę Spotkań Koszutka z siostrzaną Wspólnotą z Załęża oraz zrezygnowaliśmy z organizacji zimowego obozu. Dzięki temu z sukcesem odbył się obóz letni, gromadząc blisko 60 osób.

3. Warsztat Terapii Zajęciowej (działa od roku 1999)

Warsztat Terapii Zajęciowej to miejsce rehabilitacji dorosłych osób z niepełnosprawnością intelektualną. Aktualnie w zajęciach 7 pracowni uczestniczy 35 osób. W Warsztacie dbamy o rozwój społeczny i zawodowy naszych uczestników zmierzający do ogólnego doskonalenia i poprawy sprawności każdego z nich. W ramach prowadzonej terapii uczestnicy wykonują produkty mające charakter powszechnie użyteczny. Są nimi: podpałka ekologiczną K-Lumet, kartki świąteczne oraz budki lęgowe dla ptaków, które cieszą się największym zainteresowaniem. Naszymi odbiorcami są nadleśnictwa, spółdzielnie mieszkaniowe, firmy budowlane, które przeprowadzają termomodernizację oraz klienci indywidualni, którzy coraz częściej chcą mieć budki w swoich ogrodach. Budki lęgowe są rekomendowane przez Lasy Państwowe oraz Górnośląskie Towarzystwo Ornitologiczne.

Warsztat Terapii Zajęciowej po raz trzeci wziął udział w ekologicznej akcji „Ptaszkowe Love” organizowanej przez Centrum Handlowe 3 Stawy w Katowicach, która odbyła się w lutym 2019.

Akcja stanowi swoistą integrację społeczną, gdzie niepełnosprawni uczestnicy występują, wobec klientów Centrum Handlowego, w roli instruktorów montażu budek lęgowych, co pozytywnie oddziałuje zarówno na samego uczestnika jak i na jego odbiór w społeczeństwie. Akcja „Ptaszkowe Love” przedstawia osobę niepełnosprawną jako „partnera” i zmienia myślenie społeczeństwa o osobach niepełnosprawnych intelektualnie. Podnosi również „wartość” uczestnika, dając mu zarazem radość i zadowolenie oraz spełnienie w roli instruktora.

W kwietniu 2019 roku uczestnicy Warsztatu zrealizowali największe w historii zamówienie na blisko 3000 sztuk kartek

świętecznych. Piękne kartki z motywem wielkanocnym zostały dostarczone przez uczestników osobiście do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Warszawie. Spotkali się wówczas z wicepremierem, ministrem kultury prof. Piotrem Glińskim, który osobiście oprowadził ich po ogrodach Ministerstwa.

4. Ośrodek Pomocy Kryzysowej (działa od roku 1994)

W Ośrodku Pomocy Kryzysowej świadczymy bezpłatne poradnictwo obywatelskie, rodzinne i socjalne dla osób dotkniętych życiowym kryzysem przekraczającym ich własne możliwości radzenia sobie. Wspieramy przede wszystkim w trudnym dążeniu do odzyskania bądź zwiększenia zakresu niezależności życiowej. Jesteśmy często „ostatnią deską ratunku” dla osób doświadczających ubóstwa, braku środków do życia, braku środków na sfinansowanie kosztów leczenia, rehabilitacji i opieki nad dziećmi, zagrożonych eksmisją, kryzysami osobistymi i rodzinnymi, borykających się z trudnościami w kontaktach z urzędami, w uzyskaniu świadczeń i usług o charakterze socjalnym. W ramach działalności Ośrodka realizujemy specjalistyczne programy, których podstawą są zgłaszane w poradnictwie sprawy z zakresu ochrony socjalnej. Są to: Program Pomocy Prawnej, Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej, Program Edukacji Obywatelskiej "Twoje Prawa".

Statystyka Ośrodka Pomocy Kryzysowej za rok 2019 przedstawia się następująco: ilość klientów to 375 osób (klient liczony raz w roku), ilość klientów w statystyce miesięcznej (w kolejnych miesiącach narastająco, niezależnie od liczby spotkań w miesiącu) to 710 osób korzystających z naszej pomocy, w ciągu całego roku udzielono 1336 porad.

W 2019 roku działania Ośrodka koncentrowały się na udzielaniu pomocy w uzyskaniu orzeczeń o niepełnosprawności, świadczeń o charakterze socjalnym, świadczeń opiekuńczych związanych z niepełnosprawnością, umorzeń zadłużenia, ochrony przed bezdomnością.

4.1. Program Edukacji Obywatelskiej "Twoje Prawa" (od roku 1999)

Na stronach internetowych publikujemy bezpłatny informator, zawierający omówienie regulacji prawnych dotyczących osób niepełnosprawnych oraz ich opiekunów. Informator przygotowany w sposób przejrzysty i na przystępnym poziomie językowym, omawia uprawnienia do świadczeń, usług i przywilejów przysługujących osobom niepełnosprawnym oraz członkom ich rodzin. Publikacja, dająca pełny (kompleksowy) i stale aktualizowany przegląd wymienionych zagadnień jest pierwszym tego typu ogólnie dostępnym poradnikiem (on-line) w kraju. Czytelnicy nabywają wyższych kompetencji obywatelskich, poprzez poznawanie przydatnych im procedur, zasad oraz regulacji prawnych. Ich działania będą cechować się wzrastającą skutecznością, co do rozwiązywania konkretnych problemów.

W 2019 roku odnotowaliśmy 948.000 wizyt na stronach internetowego serwisu poradnika „Twoje Prawa”. Wyniki wyszukiwania poszczególnych słów kluczowych w przeglądarce Google (zwykle w pierwszej 10-tce wyników) oraz statystyki wizyt - z roku na rok wzrasta ich liczba - dowodzą, że poradnik „Twoje Prawa” jest publikacją potrzebną, z której chętnie korzystają osoby poszukujące informacji i poradnictwa socjalnego.

4.2. Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej (od roku 1996)

Program Spraw Precedensowych i Inicjatywy Ustawodawczej realizujemy w oparciu o doświadczenia z pracy Ośrodka i na podstawie spraw zgłaszających się z prośbą o pomoc osób, które znalazły się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej ze względu na przepis prawny, bądź interpretację i wykładnię przepisów rażąco naruszających zasady współżycia społecznego. Prowadzimy postępowania na drodze sądowej w celu osiągnięcia zmiany prawa lub zmiany powszechnej praktyki stosowania prawa oraz sporządzamy projekty zmian w obowiązującym ustawodawstwie. Opracowane projekty legislacyjne przedkładamy osobom i instytucjom posiadającym wpływ na obowiązujące ustawodawstwo.

W styczniu 2019 roku weszły w życie przepisy ustawy o komornikach, która zawiera nasze propozycje zapewniające właściwą ochronę przed egzekucją komorniczą osobom zatrudnionym na podstawie umów śmieciowych. Szczegółowy opis spraw prowadzonych w ramach Programu znajduje się na naszej stronie internetowej.

4.3. Program Pomocy Prawnej (od roku 2012)

W ramach Programu Pomocy Prawnej zapewniamy bezpłatną, profesjonalną, kompleksową pomoc prawną osobom, które znajdują się w szczególnie trudnej, krytycznej sytuacji życiowej, a jednocześnie ze względu na niepełnosprawność, wiek lub z innych powodów, są niezdolne do samodzielnego prowadzenia swych spraw wymagających pomocy prawnej. W zależności od charakteru sprawy pomoc prawną zapewnia nasz zespół bądź współpracujący z nami pro bono prawnicy. Komercyjnie działające kancelarie adwokackie i radcowskie w drodze umowy zobowiązują się prowadzić bezpłatnie sprawy wymagające reprezentacji i fachowego pełnomocnictwa w sądzie.

W roku 2019 objęliśmy pomocą prawną 6 osób. Uzyskaliśmy 3 wyroki sądów administracyjnych dla uczestników Programu.

a) W pierwszym wyroku Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach uchylił urzędowe decyzje, w których młodej, samotnej mamie niesłusznie odmówiono przyznania jednorazowej zapomogi z tytułu urodzenia się dziecka.

b) Druga sprawa - przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Warszawie - zakończyła się wyrokiem, dzięki któremu mama opiekująca się niepełnosprawnym dzieckiem otrzymała świadczenie pielęgnacyjne „wstecz”, od daty złożenia wniosku o ustalenie niepełnosprawności dziecka. Dopiero na podstawie wyroku sądu – po trwającym prawie 2 lata postępowaniu sądowym - orzeczenie o niepełnosprawności zostało uzupełnione o wskazanie konieczności stałej lub długotrwałej opieki lub pomocy innej osoby w związku ze znacznie ograniczoną możliwością samodzielnej egzystencji.

c) Trzeci wyrok zapadł przed Wojewódzkim Sądem Administracyjnym w Gliwicach. Zostały uchylone decyzje odmawiające świadczenia pielęgnacyjnego kobiecie pobierającej specjalny zasiłek opiekuńczy z racji opieki nad mężem. Zdaniem Sądu urzędnicy rozpatrując sprawę naruszyli przepisy i zasady postępowania administracyjnego. Nie wzięli pod uwagę orzecznictwa i przepisu ustawy o świadczeniach rodzinnych, który umożliwia wybór świadczenia opiekuńczego.

Na stronie internetowej www.spes.org.pl/co-robimy/program-pomocy-prawnej publikujemy wybrane sprawy, które w wyniku podjętych przez nas działań zakończyły się sukcesem.

5. Program Pomocy Dzieciom (od roku 2012)

Zacznijmy od studium przypadku – od historii Iryny i Andrieja Levko, stypendystów Programu Pomocy Dzieciom. Ukraińska rodzina z dwójką dzieci przyjechała do Polski, by szukać kompleksowej rehabilitacji dla swojego poważnie chorego dziecka Stepanka. Chłopiec nie chodzi, nie siedzi, karmiony jest przez gastrostomię. Wymaga opieki 24 godziny na dobę. Jest w ciężkim stanie klinicznym. Rodzina znalazła odpowiedni ośrodek z przedszkolem w Krakowie. Wynajęli skromne mieszkanie. Napotkali na szereg problemów i trudności. Od oczywistych jak bariera językowa, po systemowe.

Głównym okazał się brak świadczeń socjalno-rodziny dla mamy Stepanka. Możliwość pracy w Polsce ma tylko mąż. Iryna nawet gdyby miała prawo pracować, to nie mogłaby tego zrobić, ze względu na opiekę nad dzieckiem w ciężkim stanie klinicznym. Jeśli jesteś polskim obywatelem i rezygnujesz z pracy, aby opiekować się bliską osobą, należy ci się świadczenie pielęgnacyjne czyli taki „ekwiwalent” wynagrodzenia. Jeśli rodzisz dziecko, to masz prawo do świadczeń wychowawczych. Iryna, jako obcokrajowiec była pozbawiona tego prawa. Rodzina złożyła wniosek o świadczenie pielęgnacyjne, ale dostała odmowę. Obecnie wspieramy stypendystów również w ramach Ośrodka Pomocy Kryzysowej. Celem jest to, aby mama dostała świadczenie, aby zwrócić uwagę urzędników i sądów na kuriozalne przepisy, które pozbawiają obcokrajowców środków do życia.

Rodzinę przyjęliśmy do Programu Pomocy Dzieciom w 2019 roku. Przyznaliśmy comiesięczne stypendium (świadczenie finansowe) oraz ustaliliśmy wspólnie plan pomocy. Tata, mimo, że miał pracę, postanowił podnieść kwalifikacje, aby zdobyć lepiej płatną i dość szybko do tego doprowadził. Dofinansowujemy kursy, w których bierze udział. Pokryliśmy koszt zakupu specjalistycznego wózka. Rodzina działa samodzielnie, zgłasza potrzeby i pomysły, a my intensywnie pracujemy nad tym, aby mama dostała prawo do świadczenia pielęgnacyjnego.

Powyższe studium przypadku ukazuje specyfikę Programu Pomocy Dzieciom. Chodzi o trwałą zmianę, dla tych, którzy z różnych względów nie potrafią się przebić z apelem o pomoc, mają mniej sił, zasobów i możliwości, aby podołać organizacji indywidualnej zbiórki, są w dramatycznej sytuacji finansowej, opiekują się dzieckiem w ciężkim stanie klinicznym. Są to dzieci wymagające ciągłego podtrzymania funkcji życiowych za pomocą respiratora, karmienia dojelitowego lub pozajelitowego i innych specjalistycznych czynności medycznych, zwykle z użyciem specjalistycznego sprzętu, realizowanych praktycznie 24 godziny na dobę i 7 dni w tygodniu. Koszty opieki nad tak ciężko chorym dzieckiem są ogromne.

Wychodzimy z założenia, że doraźne działania, przynoszą ulgę lecz chwilową. Nam zależy na tym, aby rodzina samodzielnie, z naszym wsparciem, doprowadziła do trwałej poprawy. Chcemy dać nadzieję – „nie jesteście sami”. Chcemy zmniejszyć choć trochę lęk i stres o jutro – taką funkcję pełni stypendium – domowy budżet dostaje zastrzyk gotówki raz w miesiącu przez rok. Dzięki temu rodzice mogą rozplanować wydatki, opłacić czynsz, media, raty, szkołę dzieci i nie muszą tych środków z nami rozliczać. I wreszcie, chcemy dodać skrzydeł – stawiamy pytania „jak chcesz żyć za 10 lat?”, dajemy oparcie – „jesteśmy z Tobą, dasz radę”. Nie wyleczymy dziecka, ale możemy razem zrobić tak, aby opieka nad nim była łatwiejsza. Łącznie w 2019 roku z pomocy korzystały 24 rodziny.

1.2. Zasięg terytorialny prowadzonej przez organizację działalności pożytku publicznego

(Należy wskazać jedną lub więcej pozycji)

- | | |
|---|---|
| <input type="checkbox"/> najbliższe sąsiedztwo (osiedle, dzielnica, sołectwo, wieś, przysiółek) | <input checked="" type="checkbox"/> województwo |
| <input checked="" type="checkbox"/> gmina | <input type="checkbox"/> kilka województw |
| <input type="checkbox"/> kilka gmin | <input checked="" type="checkbox"/> cały kraj |
| <input type="checkbox"/> powiat | <input type="checkbox"/> poza granicami kraju |
| <input type="checkbox"/> kilka powiatów | |

2. Informacja dotycząca liczby odbiorców działań organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym

2.1. Liczba odbiorców działań organizacji <i>(Należy oszacować liczbę odbiorców działań organizacji w okresie sprawozdawczym, w podziale na osoby fizyczne i osoby prawne)</i>	Osoby fizyczne	633	
	Osoby prawne	0	

2.2. Informacje na temat odbiorców innych, niż wymienieni w pkt 2.1, na rzecz których działała organizacja <i>(Np. zwierzęta, zabytki)</i>	-
---	---

3. Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego organizacji w okresie sprawozdawczym

3.1. Organizacja prowadziła działalność nieodpłatną pożytku publicznego	<input checked="" type="radio"/> Tak <input type="radio"/> Nie
---	---

3.2. Należy podać informację na temat przedmiotu działalności nieodpłatnej organizacji w okresie sprawozdawczym, wraz ze wskazaniem sfer(-y) działalności pożytku publicznego, o których mowa w art. 4 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a także kodu(-ów) PKD 2007 odpowiadającego(-ych) tej działalności. Jeżeli organizacja prowadzi więcej niż 3 rodzaje działalności nieodpłatnej, należy podać informację na temat 3 głównych rodzajów działalności (podanie maksymalnie 3 kodów), **zaczynając od głównego przedmiotu działalności**

Lp.	Sfera działalności pożytku publicznego	Przedmiot działalności	Numer Kodu (PKD)	Szacunkowe koszty poniesione w ramach sfery z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych
1	pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób	Realizacja usług w obszarze pomocy społecznej (Ośrodek Pomocy Kryzysowej), w szczególności porady specjalistyczne, mające na celu niesienie pomocy osobom i rodzinom znajdującym się w trudnej sytuacji i przeżywającym różnorakie trudności, w tym poradnictwo małżeńskie i rodzinne, poradnictwo socjalne oraz prawne. Wspólne poszukiwanie nowych i skutecznych rozwiązań problemów życiowych, podejmowanie działań zmierzających do aktywizowania klienta oraz do odkrywania i mobilizowania jego zasobów własnych. Poprzez udzielane wsparcie zwiększenie zakresu samodzielności i niezależności życiowej, ograniczenie deficytów w zakresie umiejętności życia codziennego, w tym pełnienia ról społecznych, wzrost kompetencji obywatelskich i społecznych. Integralnym celem udzielanej pomocy jest dążenie do utrzymania bądź odzyskania przez klienta równowagi psychicznej i kontroli nad swoim życiem.	88.99.Z	217 007,93 zł

2	pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób	Realizacja Programu Pomocy Dzieciom - udzielanie wsparcia finansowego i rzeczowego rodzinom wychowującym poważnie niepełnosprawne dzieci (w ciężkim stanie klinicznym), znajdującym się w szczególnie trudnej sytuacji życiowej i finansowej. Zabezpieczenie wszystkich bieżących potrzeb związanych z opieką nad dzieckiem, zawsze we współdziałaniu: stypendysta, lokalny Ośrodek Pomocy Społecznej, społeczność lokalna, znajomi itp. - finansowanie leków, środków pomocniczych, odżywek, leczenia, rehabilitacji, specjalistycznego sprzętu itp. Zaangażowanie w sprawy rodziny pośrednio związane z dzieckiem, np. pomoc w uzyskaniu większego mieszkania bez barier architektonicznych; finansowanie szkoleń i kursów podnoszących kwalifikacje zawodowe żywiciela rodziny.	89.99.Z	338 787,56 zł
---	---	--	---------	---------------

4. Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym

4.1. Organizacja prowadziła działalność odpłatną pożytku publicznego

Tak
 Nie

4.2. Należy podać informację na temat przedmiotu działalności odpłatnej organizacji w okresie sprawozdawczym, wraz ze wskazaniem sfer(-y) działalności pożytku publicznego, o których mowa w art. 4 ust.1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a także kodu(-ów) PKD 2007 odpowiadającego(-ych) tej działalności. Jeżeli organizacja prowadzi więcej niż 3 rodzaje działalności odpłatnej, należy podać informację na temat trzech głównych rodzajów działalności (podanie maksymalnie 3 kodów), **zaczynając od głównego przedmiotu działalności**

Lp.	Sfera działalności pożytku publicznego	Przedmiot działalności	Numer Kodu (PKD)	Szacunkowe koszty poniesione w ramach sfery z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych
1	działalność na rzecz osób niepełnosprawnych	Realizacja różnorodnych działań rehabilitacyjnych (edukacja, socjoterapia, rehabilitacja zawodowa i społeczna, zajęcia ogólnousprawniające i integracyjne) - prowadzone w ramach takich placówek jak Warsztat Terapii Zajęciowej, Wspólnoty Spotkań, Obozy Terapeutyczne mających na celu poprawę sytuacji określonej grupy społecznej, jaką jest środowisko osób niepełnosprawnych dotkniętych upośledzeniem umysłowym oraz członków ich rodzin. Realizacja programu integracyjnego i socjoterapeutycznego – osoby niepełnosprawne intelektualnie i pełnosprawni wolontariusze wspólnie uczestniczą w: wyjściach integracyjnych (np. kręgielnia, skansen, nordic walking); czynnościach dnia codziennego (przygotowywanie posiłków, sprzątanie itp.). Aktywizowanie i motywowanie uczestników (osób z upośledzeniem umysłowym) do twórczego wykorzystania czasu wolnego poprzez sport i szeroko rozumianą kulturę. Nabywanie przez uczestników sprawności w zakresie samodzielnego przemieszczania się po mieście oraz zdobywanie umiejętności odnalezienia się w nowych społecznych sytuacjach.	94.99.Z	156 991,64 zł

2	działalność na rzecz osób niepełnosprawnych	Działalność związana z przystosowaniem zawodowym osób upośledzonych umysłowo wspierająca proces ich integracji ze społeczeństwem, prowadzona na terenie Warsztatu Terapii Zajęciowej. Stwarzanie uczestnikom niezdolnym do podjęcia pracy możliwości rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia poprzez: kształcenie i rozwijanie umiejętności wykonywania czynności życia codziennego oraz zaradności osobistej, kształcenie i rozwijanie psychofizycznych sprawności oraz podstawowych i specjalistycznych umiejętności zawodowych, umożliwiających uczestnictwo w szkoleniu zawodowym albo podjęcie pracy.	88.10.Z	103 547,73 zł
3	działalność na rzecz osób niepełnosprawnych	Działania w obszarze pomocy społecznej zapewniające schronienie (zakwaterowanie, wyżywienie, nadzór ochronny) oraz niezbędną pomoc i opiekę osobom z upośledzeniem umysłowym, o ograniczonej zdolności do samodzielnego funkcjonowania, pozbawionym wsparcia ze strony rodzin – realizowane we Wspólnocie św. Józefa (mieszkanie chronione/dom mieszkalny/wspólnotowy dom życia). Rodzinne i wspólnotowe rozwiązanie problemu osamotnienia osób niepełnosprawnych intelektualnie po śmierci ich rodziców/opiekunów; utrzymanie i umacnianie dotychczasowych więzi osób niepełnosprawnych intelektualnie z bliskimi osobami (przyjaciele – wolontariusze); zapewnienie bezpieczeństwa emocjonalnego; budowanie życzliwych relacji z drugim człowiekiem; aktywne uczestnictwo osób z upośledzeniem umysłowym w codziennym życiu Domu: wypełnianie obowiązków zabezpieczających sprawy bytowe, spędzanie czasu wolnego w sposób czynny.	87.20.Z	126 966,59 zł

5. Informacja dotycząca działalności gospodarczej organizacji w okresie sprawozdawczym

5.1. Organizacja prowadziła działalność gospodarczą	<input type="radio"/> Tak <input checked="" type="radio"/> Nie
---	---

5.2. Należy podać informację na temat przedmiotu działalności gospodarczej organizacji wraz z opisem tej działalności w okresie sprawozdawczym, a także kodu(-ów) PKD 2007 odpowiadającego(-ych) tej działalności. Jeżeli organizacja prowadzi więcej niż 3 rodzaje działalności gospodarczej, należy podać informację na temat 3 głównych rodzajów działalności (podanie maksymalnie 3 kodów), **zaczynając od głównego przedmiotu działalności**

Lp.	Numer Kodu (PKD)	Przedmiot i opis działalności
-----	------------------	-------------------------------

III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym

1. Informacja o przychodach organizacji

1. Łączna kwota przychodów organizacji ogółem (zgodnie z rachunkiem zysków i strat)		2 828 565,27 zł
a) przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego		1 620 125,79 zł
b) przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego		1 009 722,71 zł
c) przychody z działalności gospodarczej		0,00 zł
d) przychody finansowe		113 992,19 zł
e) pozostałe przychody		84 724,58 zł
2. Informacja o źródłach przychodów organizacji		
2.1. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych		1 252 645,45 zł
2.2. Ze źródeł publicznych ogółem:		865 622,90 zł
w tym:	a) ze środków europejskich w rozumieniu przepisów o finansach publicznych	0,00 zł
	b) ze środków budżetu państwa	71 820,00 zł
	c) ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego	115 477,10 zł
	d) ze środków państwowych funduszy celowych	678 325,80 zł
2.3. Ze źródeł prywatnych ogółem:		309 570,82 zł
w tym:	a) ze składek członkowskich	8 695,00 zł
	b) z darowizn od osób fizycznych	256 192,53 zł
	c) z darowizn od osób prawnych	32 408,71 zł
	d) z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest)	3 274,58 zł
	e) ze spadków, zapisów	0,00 zł
	f) z wpływów z majątku (w szczególności sprzedaży lub wynajmu składników majątkowych)	9 000,00 zł
	g) z działalności gospodarczej	0,00 zł
2.4. Z innych źródeł		400 726,10 zł
3. Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym		
3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego		4 209 573,03 zł
3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem		1 046 784,51 zł
3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt II.1.1), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania		

1	Ośrodek Pomocy Kryzysowej	219 007,93 zł
2	Program Pomocy Dzieciom	338 787,56 zł
3	Warsztat Terapii Zajęciowej	103 547,73 zł
4	Mieszkania Chronione	126 966,59 zł

3.4. Cele szczegółowe, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą kosztów

1	Program Pomocy Dzieciom	338 787,56 zł
---	-------------------------	---------------

4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym	Koszty ogółem:	W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych
4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem:	2 273 417,64 zł	1 046 784,51 zł
a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 006 329,93 zł	762 826,28 zł
b) koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego	1 254 403,44 zł	283 958,23 zł
c) koszty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	0,00 zł	
d) koszty finansowe	5 584,27 zł	
e) koszty administracyjne	0,00 zł	0,00 zł
f) pozostałe koszty ogółem	7 100,00 zł	0,00 zł
4.2. Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	72 135,00 zł	0,00 zł

5. Wynik działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego lub działalności gospodarczej organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym

5.1. Wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	613 795,86 zł
5.2. Wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego	-244 680,73 zł
5.3. Wynik działalności gospodarczej	0,00 zł
w tym: wysokość środków przeznaczona na działalność pożytku publicznego	0,00 zł

IV. Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym

1. Organizacja korzystała z następujących zwolnień <i>(Należy wskazać jedną lub więcej pozycji. W przypadku zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych - podać dodatkowo kwotę)</i>	<input checked="" type="checkbox"/> z podatku dochodowego od osób prawnych	126 230,50 zł
	<input checked="" type="checkbox"/> z podatku od nieruchomości	
	<input type="checkbox"/> z podatku od czynności cywilnoprawnych	
	<input type="checkbox"/> z podatku od towarów i usług	
	<input checked="" type="checkbox"/> z opłaty skarbowej	
	<input type="checkbox"/> z opłat sądowych	
	<input type="checkbox"/> z innych zwolnień, jakich:	
	<input type="checkbox"/> nie korzystała	

2. Organizacja korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 23a ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji.	<input type="radio"/> Tak <input checked="" type="radio"/> Nie
3. Organizacja korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, lub zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia i przysługuje jej w odniesieniu do tych nieruchomości następujące prawo: (Należy wskazać jedną lub więcej pozycji)	<input type="checkbox"/> własność <input type="checkbox"/> użytkowanie wieczyste <input type="checkbox"/> najem <input type="checkbox"/> użytkowanie <input type="checkbox"/> użyczenie <input type="checkbox"/> dzierżawa <input checked="" type="checkbox"/> nie korzystała
V. Personel organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym	
1. Pracownicy oraz osoby zatrudnione na podstawie umowy cywilnoprawnej	
1.1. Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy (Należy uwzględnić wszystkie osoby zatrudnione w organizacji na podstawie stosunku pracy (etat lub część etatu) w okresie sprawozdawczym, nawet jeżeli obecnie nie są już zatrudnione w organizacji)	27 osób
1.2. Przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty (Aby określić przeciętne zatrudnienie należy zsumować wszystkie osoby zatrudnione na podstawie stosunku pracy w poszczególnych miesiącach w okresie sprawozdawczym (wraz z ułamekami odpowiadającymi części etatu, np. 0,50 w przypadku osoby zatrudnionej na pół etatu), dodać do siebie sumy zatrudnionych z 12 miesięcy i podzielić przez 12. Wynik wpisać z dokładnością do 2 miejsc po przecinku)	17,42 etatów
1.3. Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej (Jeżeli kilka umów cywilnoprawnych było wykonywanych przez jedną osobę, to dana osoba powinna być policzona tylko raz)	7 osób
2. Członkowie	
2.1. Organizacja posiada członków	<input checked="" type="radio"/> Tak <input type="radio"/> Nie
2.2. Liczba członków organizacji wg stanu na ostatni dzień roku sprawozdawczego	36 osób fizycznych 0 osób prawnych
3. Wolontariat w okresie sprawozdawczym	
3.1. Organizacja korzystała ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy (Zgodnie z ustawą z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, wolontariuszami są osoby fizyczne, które ochotniczo i bez wynagrodzenia wykonują świadczenia na rzecz organizacji, niezależnie od tego, czy są to osoby niezwiązane z organizacją, członkowie, pracownicy, osoby świadczące usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej czy przedstawiciele władz organizacji)	<input checked="" type="radio"/> Tak <input type="radio"/> Nie
3.2. Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji <u>przez okres krótszy niż 30 dni</u> (Każdy wolontariusz powinien być liczony tylko raz, niezależnie od liczby świadczeń wykonanych na rzecz organizacji w okresie sprawozdawczym i czasu pracy)	30 osób

w tym:	a) członkowie organizacji, pracownicy organizacji, osoby świadczące usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, członkowie organu zarządzającego	1 osób
	b) inne osoby	29 osób

3.3. Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji <u>przez okres od 30 dni do 6 miesięcy</u> <i>(Każdy wolontariusz powinien być liczony tylko raz, niezależnie od liczby świadczeń wykonanych na rzecz organizacji w okresie sprawozdawczym)</i>		0 osób
w tym:	a) członkowie organizacji, pracownicy organizacji, osoby świadczące usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, członkowie organu zarządzającego	0 osób
	b) inne osoby	0 osób
3.4. Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres <u>dłuższy niż 6 miesięcy</u> <i>(Każdy wolontariusz powinien być liczony tylko raz, niezależnie od liczby świadczeń wykonanych na rzecz organizacji w okresie sprawozdawczym)</i>		27 osób
w tym:	a) członkowie organizacji, pracownicy organizacji, osoby świadczące usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, członkowie organu zarządzającego	13 osób
	b) inne osoby	14 osób
VI. Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym		
1. Łączna kwota wynagrodzeń (brutto) wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym		782 869,63 zł
w tym:	a) z tytułu umów o pracę	750 859,30 zł
	- wynagrodzenie zasadnicze	747 846,62 zł
	- nagrody	0,00 zł
	- premie	0,00 zł
	- inne świadczenia	3 012,68 zł
	b) z tytułu umów cywilnoprawnych	32 010,33 zł
2. Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego		782 869,63 zł
w tym:	a) w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego	503 342,73 zł
	b) w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego	279 526,90 zł
3. Łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną przez organizację działalnością gospodarczą		0,00 zł
4. Wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom organu zarządzającego organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne <i>(Aby określić przeciętne miesięczne wynagrodzenie należy: 1. zsumować wszystkie kwoty wynagrodzeń wypłacone w ciągu roku sprawozdawczego (wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne); 2. podzielić zsumowaną kwotę przez 12 (miesiące) 3. podzielić przez liczbę członków zarządu)</i>		0,00 zł
5. Wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne <i>(zgodnie z objaśnieniem z punktu 4)</i>		0,00 zł
6. Wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom innych, niż organu zarządzającego, kontroli lub nadzoru, organów organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne <i>(zgodnie z objaśnieniem z punktu 4)</i>		0,00 zł
7. Wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego pracownikom organizacji, z pominięciem wynagrodzeń osób, o których mowa w pkt 4-6, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia, oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej <i>(zgodnie z objaśnieniem z punktu 4)</i>		2 416,26 zł

8. Wysokość najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkowi organu zarządzającego, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne	0,00 zł
9. Wysokość najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkowi organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne	0,00 zł
10. Wysokość najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkowi innych niż organ zarządzający, kontroli lub nadzoru, organów organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne	0,00 zł
11. Wysokość najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego pracownikowi organizacji, z pominięciem wynagrodzeń osób, o których mowa w pkt 8-10, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia, oraz wynagrodzenia wypłaconego osobie świadczącej usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej	12 453,68 zł
12. Dodatkowe uwagi dotyczące wynagrodzeń <i>(Można wpisać informacje dotyczące wynagrodzeń, o których mowa w pkt 1-11, którymi organizacja chciałaby podzielić się z opinią publiczną)</i>	Do pkt 4-5. Członkowie organu zarządzającego oraz kontroli nie pobierają wynagrodzenia z tytułu pełnienia swoich funkcji. Do pkt 11. Wysokość najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi organizacji wynosiła 9.950,00 zł brutto. W punkcie 11 została przedstawiona kwota wynagrodzenia miesięcznego łącznie z jednorazową zapomogą pieniężną z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na częściowe pokrycie kosztów leczenia specjalistycznego oraz zakup sprzętu rehabilitacyjnego w kwocie 2.503,68 zł.

VII. Informacja o udzielonych przez organizację pożyczkach publicznych w okresie sprawozdawczym

1. Organizacja udzielała pożyczek pieniężnych	<input type="radio"/> Tak <input checked="" type="radio"/> Nie
2. Wysokość udzielonych pożyczek pieniężnych	0,00 zł
3. Statutowa podstawa przyznania pożyczek pieniężnych	

VIII. Informacja o działalności zleconej organizacji pożyczki publicznej przez organy administracji publicznej w okresie sprawozdawczym

1. Organizacja realizowała zadania zlecone przez organy jednostek samorządu terytorialnego	<input checked="" type="radio"/> Tak <input type="radio"/> Nie			
2. Informacja na temat głównych realizowanych zadań i kwot dotacji otrzymanych na ich realizację <i>(Należy podać nazwę zadania, jego główny(-e) cel(-e), nazwę organu udzielającego dotacji oraz kwotę przyznanej dotacji)</i>				
Lp	Nazwa zadania	Cel(-e) zadania	Nazwa organu udzielającego dotacji	Kwota
1	Współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej Stowarzyszenia SPES	Działalność związana z przystosowaniem zawodowym osób upośledzonych umysłowo wspierającym proces ich integracji ze społeczeństwem	Urząd Miasta Katowice	70 373,45 zł
2	Wspieranie działań na rzecz osób niepełnosprawnych, w tym przewlekle chorych, poprzez integrację z otoczeniem i aktywizację społeczną	Poradnictwo specjalistyczne realizowane przez Ośrodek Pomocy Kryzysowej Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES	Urząd Miasta Katowice	60 000,00 zł
3. W okresie sprawozdawczym organizacja realizowała zadania zlecone przez organy administracji rządowej lub państwowe fundusze celowe				<input checked="" type="radio"/> Tak <input type="radio"/> Nie

4. Informacja na temat realizowanych zadań i kwot dotacji otrzymanych na ich realizację (Należy podać nazwę zadania, jego główny(-e) cel(-e), nazwę organu udzielającego dotacji oraz kwotę przyznanej dotacji)				
Lp	Nazwa zadania	Cel(-e) zadania	Nazwa organu udzielającego dotacji	Kwota
1	Współfinansowanie działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej Stowarzyszenia SPES	Działalność związana z przystosowaniem zawodowym osób upośledzonych umysłowo wspierającym proces ich integracji ze społeczeństwem	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	633 360,00 zł
2	Program socjoterapeutyczny i integracyjny dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, członków ich rodzin i wolontariuszy realizowany przez Stowarzyszenie SPES w ramach Wspólnot Spotkań, Klubu Integracyjnego i letniego obozu terapeutycznego	Działalność na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym	Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	53 820,00 zł
3	Poradnictwo specjalistyczne realizowane przez Ośrodek Pomocy Kryzysowej Stowarzyszenia na Rzecz Niepełnosprawnych SPES	Wspieranie działań mających na celu przeciwdziałanie zjawisku wykluczenia społecznego osób skrajnie ubogich i zagrożonych bezdomnością	Wojewoda Śląski	18 000,00 zł
4	Program Edukacji Obywatelskiej – publikowanie internetowego poradnika „Twoje Prawa” o świadczeniach i uprawnieniach osób niepełnosprawnych oraz znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej	Zapewnienie osobom niepełnosprawnym dostępu do informacji - udzielanie informacji poprzez wydawnictwa ciągłe i zwarte	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	12 624,16 zł

IX. Informacja dotycząca realizowanych przez organizację pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym zamówień publicznych
(Należy wpisać realizowane zamówienia publiczne w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych oraz te, do których nie stosuje się przepisów ww. ustawy, np. zamówienia, których wartość nie przekroczyła wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14 000 euro)

1. W okresie sprawozdawczym organizacja realizowała zamówienia publiczne	<input type="radio"/> Tak <input checked="" type="radio"/> Nie
--	---

2. Informacja na temat realizowanych zamówień i kwot otrzymanych na ich realizację			
Lp	Przedmiot zamówienia	Nazwa organu	Kwota

X. Informacje uzupełniające

1. Wykaz spółek, w których organizacja posiada co najmniej 20% udziałów lub akcji w kapitale zakładowym lub co najmniej 20% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym spółki

Lp.	Nazwa spółki	REGON	Siedziba spółki	% udziałów lub akcji w kapitale	% udziału w ogólnej liczbie głosów
-----	--------------	-------	-----------------	---------------------------------	------------------------------------

2. Wykaz fundacji, których organizacja jest fundatorem

3. Informacje o kontrolach przeprowadzonych w organizacji przez organy administracji publicznej w okresie sprawozdawczym

Lp	Organ kontrolujący	Liczba kontroli	
1	Wojewoda Śląski	1	
2	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Katowicach	1	
4. Organizacja przeprowadziła badanie sprawozdania finansowego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego		<input checked="" type="radio"/> Tak <input type="radio"/> Nie	
5. Dodatkowe informacje <i>(Można wpisać w poniższe pole inne informacje, którymi organizacja chciałaby podzielić się z opinią publiczną)</i>			
Szczegółowe informacje, które znacznie wykraczają poza zakres objęty niniejszym sprawozdaniem, publikujemy na naszej stronie internetowej www.spes.org.pl w "Sprawozdaniu merytorycznym i finansowym za rok 2019".			
Imię i nazwisko osoby upoważnionej lub imiona i nazwiska osób upoważnionych do składania oświadczeń woli w imieniu organizacji	Grzegorz Sikora, Joanna Mazurek, Hanna Piela	Data wypełnienia sprawozdania	2020-10-14

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1) nazwa, siedziba i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji

STOWARZYSZENIE NA RZECZ NIEPEŁNOSPRAWNYCH SPES, UL. KOŚCIUSZKI 46, 40-048 KATOWICE, ŚLĄSKIE

NR KRS 0000014574

2) czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony

-

3) okres objęty sprawozdaniem finansowym

01.01.2019-31.12.2019

4) czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez organizację, przez co najmniej 12 miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez organizację działalności.

5) omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru

Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Aktywa i pasywa wycenia się wg następujących zasad:

- Wartości niematerialne i prawne wycenia się na dzień bilansowy i wykazuje w bilansie wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, jeżeli cena nabycia była większa od 3 500 zł; w pozostałych przypadkach w wartości netto po 100% umorzeniu.
- Środki trwałe wycenia się na dzień bilansowy i wykazuje w bilansie wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.
- Wycena majątku finansowego następuje wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane stałą utratą ich wartości.
- Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Stosuje się amortyzację metodą liniową.

Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez zamknięcie na koniec roku obrotowego kont wynikowych i przeniesienie (przebiegowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych oraz innych obciążeń wpływających na wynik, na konto Wynik finansowy.

Data sporządzenia: 2020-06-29

Data zatwierdzenia: 2020-09-29

Hanna Pielą

Grzegorz Sikora
Joanna Mazurek
Hanna Pielą

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust 2 ustawy o rachunkowości

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

BILANS

zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości

sporządzony na dzień: 2019-12-31

		Stan na	
		2019-01-01	2019-12-31
AKTYWA			
A.	Aktywa trwałe	5 589 237,88	6 624 640,60
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 890,37	778,05
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 583 927,51	2 616 142,55
III.	Należności długoterminowe	1 420,00	1 420,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	3 000 000,00	4 006 300,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	1 810 404,53	1 373 744,68
I.	Zapasy	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	25 843,06	10 223,10
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 784 561,47	1 363 521,58
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C.	Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00
AKTYWA razem		7 399 642,41	7 998 385,28
PASYWA			
A.	Fundusz własny	7 205 829,82	7 760 977,45
I.	Fundusz statutowy	6 367 349,33	7 205 829,82
II.	Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
IV.	Zysk (strata) netto	838 480,49	555 147,63
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	193 812,59	237 407,83
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	73 458,54	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	14 233,43	99 663,54
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	106 120,62	137 744,29
PASYWA razem		7 399 642,41	7 998 385,28

Data sporządzenia: 2020-06-29

Data zatwierdzenia: 2020-09-29

Hanna Piela

Grzegorz Sikora
Joanna Mazurek
Hanna Piela

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat na podstawie załącznika nr 6 ustawy o
rachunkowości

za okres od 2019-01-01 do 2019-12-31

Pozycja	Wyszczególnienie	Stan na koniec	
		roku poprzedniego	roku bieżącego
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	2 874 497,83	2 629 848,50
I.	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 462 574,78	1 620 125,79
II.	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	1 411 923,05	1 009 722,71
III.	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B.	Koszty działalności statutowej	2 167 695,00	2 260 733,37
I.	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 017 730,90	1 006 329,93
II.	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	1 149 964,10	1 254 403,44
III.	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	706 802,83	369 115,13
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	706 802,83	369 115,13
I.	Pozostałe przychody operacyjne	61 208,33	84 724,58
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	7 100,00
K.	Przychody finansowe	70 470,69	113 992,19
L.	Koszty finansowe	1,36	5 584,27
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	838 480,49	555 147,63
N.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	838 480,49	555 147,63

Data sporządzenia: 2020-06-29

Data zatwierdzenia: 2020-09-29

Hanna Piela

Grzegorz Sikora
Joanna Mazurek
Hanna Piela

Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg
rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ
wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

Informacja dodatkowa

1. informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo

Zobowiązania krótkoterminowe – 99.663,54 zł, w tym:

- rozrachunki z dostawcami – 7.608,73 zł
- niezwrócona kwota z rozliczenia zaliczki udzielonej pracownikowi – 4,82 zł
- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych – 92.049,99 zł

Stowarzyszenie nie ma żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

2. informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii

Stowarzyszenie nie udzielało żadnych zaliczek, kredytów i pożyczek osobom wchodzącym w skład organów administrujących, zarządzających i nadzorujących oraz nie zaciągało w ich imieniu zobowiązań tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

3. uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Rzeczowe aktywa trwałe	31.12.2019	31.12.2018
a) grunty	5 813,74	5 813,74
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2 281 567,55	2 239 623,44
c) urządzenie techniczne i maszyny	154 807,06	169 264,88
d) środki transportu	103 795,98	131 851,64
e) inne środki trwałe	70 158,22	37 373,81
Razem	2 616 142,55	2 583 927,51

4. informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych

1. Składki członkowskie określone statutem	8 695,00
2. Przychody z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	1 611 430,79
Dotacja Urzędu Miasta Katowice – Ośrodek Pomocy Kryzysowej	60 000,00
Dotacja Wojewody Śląskiego – Ośrodek Pomocy Kryzysowej	18 000,00
Dotacja Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - Ośrodek Pomocy Kryzysowej (Program Edukacji Obywatelskiej)	13 964,10

1% podatku	1 252 645,45
Darowizny – Program Pomocy Dzieciom	98 070,58
Darowizny – Ośrodek Pomocy Kryzysowej	200,00
Darowizny osób fizycznych i prawnych (bez wskazanego celu szczególnego)	168 550,66
3. Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	1 009 722,71
Dotacja Urzędu Miasta Katowice – Warsztat Terapii Zajęciowej	55 477,10
Dotacja Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Warsztat Terapii Zajęciowej	620 261,70
Dotacja Renovabis - Mieszkanie Chronione	120 724,10
Dotacja Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	53 820,00
Częściowa odpłatność – Mieszkania Chronione	74 955,46
Częściowa odpłatność za przewóz uczestników – Warsztat Terapii Zajęciowej	1 675,00
Zbiórka publiczna – Warsztat Terapii Zajęciowej	3 274,58
Przychody ze sprzedaży wyrobów – Warsztat Terapii Zajęciowej	57 754,77
Darowizny – Warsztat Terapii Zajęciowej	18 240,00
Darowizny – Wspólnoty Spotkań	240,00
Darowizny – Obozy Terapeutyczne	2 500,00
Darowizny - Mieszkania Chronione	600,00
Darowizny – Budowa domu	200,00
4. Przychody finansowe	113 992,19
Odsetki bankowe - 1%	7 697,23
Odsetki bankowe – środki własne	3 468,11

Odsetki od obligacji Skarbu Państwa - 1%	84 815,42
Odsetki od obligacji Skarbu Państwa - środki własne	18 011,43
5. Pozostałe przychody	84 724,58
Przychody z tytułu amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z dotacji	31 080,04
Rozrachunki z PFRON - dofinansowanie do wynagrodzeń	44 100,00
Przychody ze sprzedaży składników majątku – Warsztat Terapii Zajęciowej	9 000,00
Zwroty opłat	544,54
Razem przychody	2 828 565,27

5. informacje o strukturze poniesionych kosztów

1. Koszty realizacji działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego	690 523,35
· Ośrodek Pomocy Kryzysowej	309 144,86
· Program Pomocy Dzieciom	351 304,09
· Ośrodek Pomocy Kryzysowej - Program Edukacji Obywatelskiej	30 074,40
2. Koszty realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego	1 254 403,44
· Warsztat Terapii Zajęciowej	855 134,09
· Wspólnoty Spotkań	66 290,32
· Obozy Terapeutyczne	63 540,18
· Mieszkania Chronione	258 078,33
· PPD-pomoc społeczna zapewniająca schronienie	11 360,52
3. Pozostałe koszty realizacji zadań statutowych	72 135,00
Koszty kampanii 1%	72 135,00

4. Koszty administracyjne	243 671,58
Zużycie materiałów i energii	19 029,45
Usługi obce	91 359,66
Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	111 036,32
Pozostałe koszty	10 561,02
Odpisy amortyzacyjne	11 685,13
5. Koszty finansowe	5 584,27
Wycena waluty (dotacja Renovabis)	5 582,50
Odsetki	1,77
6. Pozostałe koszty	7 100,00
Porozumienie dwustronne (Mieszkania Chronione)	7 100,00
Koszty razem	2 273 417,64

6. dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Fundusz statutowy wg stanu na dzień 01.01.2019 r. wynosił: 6 367 349,33 zł

Zwiększenie funduszu statutowego o nadwyżkę przychodów nad kosztami z roku 2018: 838 480,49 zł

Fundusz statutowy wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi: 7 205 829,82 zł

7. jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Przychody z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 1 252 645,45 zł, w tym:

- cele ogólne 987 040,45 zł
- Program Pomocy Dzieciom 265 605,00 zł

Koszty sfinansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 1 048 784,51 zł, w tym:

- Ośrodek Pomocy Kryzysowej 202 897,63 zł
- Program Pomocy Dzieciom 338 787,56 zł
- Program Edukacji Obywatelskiej 16 110,30 zł
- Warsztat Terapii Zajęciowej 103 547,73 zł

Wspólnoty Spotkań	38 792,61 zł
Obozy Terapeutyczne	14 651,30 zł
Mieszkania Chronione	126 966,59 zł
Koszty administracyjne	207 030,79 zł

Koszty pokryte przychodami pochodzącymi ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych podzielono pomiędzy działalność nieodpłatną, odpłatną oraz pozostała statutową.

8. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, o ile występują w jednostce

Nie dotyczy

Data sporządzenia: 2020-06-29

Data zatwierdzenia: 2020-09-29

Hanna Piela

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości

Grzegorz Sikora
Joanna Mazurek
Hanna Piela

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości