



Wydział Kontroli
WK-II.431.8.2024

Zarząd
Stowarzyszenia Pomocy Dzieciom i Rodzinie
„Arka” im. ks. Juliana Żołnierkiewicza

ul. Niepodległości 85
10-046 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego za 2022 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 3 do 16 września 2024 r. w Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom i Rodzinie „Arka” im. ks. Juliana Żołnierkiewicza w Olsztynie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 16 września 2024 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się: **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- W Stowarzyszeniu obowiązuje dokumentacja opisująca politykę rachunkowości, która zawiera obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowe 701-06 *Przychody z tytułu 1% (OPP)*, natomiast dla kosztów ponoszonych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konto 402-01-38 *Koszty powiązane z wpłatami 1%*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2022 roku za rok 2021 wyniosły **64 610,31 zł**. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Stowarzyszenie przeznaczało wszystkie ww. środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób

fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, tj. na dofinansowanie kosztów utrzymania siedziby Stowarzyszenia, w której udzielane jest wsparcie dla dzieci i rodzin:

- opłaty za zużycie wody i odprowadzenie ścieków na łączną kwotę - 1 240,16 zł,
- zakup energii elektrycznej na łączną kwotę – 7 141,39 zł,
- zakup energii cieplnej na łączną kwotę – 40 885,85 zł,
- usługi telekomunikacyjne na łączną kwotę – 350,55 zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **49 617,95 zł**.

- Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie nie gromadziło w imieniu innych organizacji pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w okresie poddanym kontroli nie finansowało ze środków pochodzących z 1%, promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- Wszystkie dokumenty, na podstawie których dokonywano zapłaty za realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. zawierały:
 - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - wskazanie źródła finansowania.
- Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie poddanym kontroli wydatkowane były w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było zgodne z art. 34 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.).
- W Stowarzyszeniu sporządzono i zamieszczono na stronie internetowej Stowarzyszenia roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w prowadzonej działalności polegające na:

a) nie ujęciu na koncie księgowym 402-01-38 *Koszty powiązane z wpłatami 1%* faktury nr FV C2210990 na kwotę 3 022,94 zł tytułem energii cieplnej, opłaconej ze środków pochodzących z 1%. Faktura została zaksięgowana na koncie 402-01-09 *Zużycie energii cieplnej* – na którym księgowane były koszty Stowarzyszenia sfinansowane z innych źródeł.

b) ujęciu na koncie księgowym 402-01-38 *Koszty powiązane z wpłatami 1%* faktury nr FV 045904/12/2022 za zużycie wody i ścieków na kwotę 160,73 zł. Powyższa faktura nie została opłacona ze środków pochodzących z 1%, a ze środków pochodzących z innych źródeł.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Prezesa Stowarzyszenia przyczyną błędnych księgowości, były omyłki popełnione przez pracownika odpowiedzialnego za prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Nieprawidłowe zaksięgowanie wydatków poniesionych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na wyodrębnionym koncie księgowym 402-01-38 *Koszty powiązane z wpłatami 1%* skutkowało zaniżeniem salda kosztów powiązanych z 1%.

Osoba odpowiedzialna – księgowa Stowarzyszenia.

c) nieterminowym zamieszczeniu sprawozdania finansowego i merytorycznego sporządzonych przez Stowarzyszenie za 2022 rok, w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, tj. w dniu 16 sierpnia 2023 roku (termin upływał 15 lipca 2023 r.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Zarządu cyt.: „ *Sprawozdania finansowe i roczne sprawozdanie merytoryczne za rok 2022 z działalności Stowarzyszenia – organizacji pożytku publicznego zostały złożone do Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w dniu 16 sierpnia 2023 r. Przyczyną opóźnienia był nasz błąd spowodowany przeoczeniem informacji o przywróceniu w 2023 roku poprzedniego terminu składania sprawozdań tj. 15 lipca 2023 r. Błędnie założyliśmy, że termin jest wydłużony wzorem roku 2022.*”

Naruszono w tym zakresie art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Nieterminowe zamieszczenie ww. sprawozdań na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej skutkowało, zgodnie z art. 23 ust 6a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, nieuwzględnieniem Stowarzyszenia w wykazie organizacji pożytku publicznego, na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych mógł przekazać 1,5% podatku z zeznań podatkowych składanych za rok podatkowy 2023.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 16 września 2024 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i wnioski oraz dążenie do wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez:

1. Prawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych Stowarzyszenia wydatków/kosztów ponoszonych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Zamieszczanie sprawozdań finansowych i merytorycznych w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego z zachowaniem terminu określonego w 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane są przedmiotowe sprawozdania.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Radostaw Król

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/