



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.18.2022

Olsztyn, 18 lipca 2022 r.

**Zarząd
Oddziału Warmińsko-Mazurskiego
Polskiego Towarzystwa Turystyczno-
Krajoznawczego**

**ul. Staromiejska 1/13
10-950 Olsztyn**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości prowadzenia przez organizację pożytku publicznego działalności odpłatnej za 2020 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.) przeprowadzoną w okresie od 2 do 23 czerwca 2022 r. w Oddziale Warmińsko-Mazurskim Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego w Olsztynie (dalej Oddział Towarzystwa), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 30 czerwca 2022 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Oddziału Towarzystwa w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie ocenia się następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- W Oddziale Towarzystwa 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 2019 r., poz. 351 ze zm.).
- Na podstawie złożonej informacji oraz przedłożonych dokumentów ustalono, iż wynagrodzenia osób wykonujących zadania w ramach działalności odpłatnej nie przekraczały 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn
Skrzynka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47
www.olsztyn.uw.gov.pl
info@uw.olsztyn.pl

- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów realizacji zadań w ramach działalności odpłatnej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r., ustalono, że wszystkie dokumenty na podstawie, których dokonywano zapłaty zawierały:
 - informację o sprawdzeniu wydatku pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - informację o dacie zapłaty.
- Na podstawie dokumentów źródłowych poddanych kontroli za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. ustalono, że opłacane 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 w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.
- W Oddziale Towarzystwa sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Nieokreśleniu w Statucie w sposób precyzyjny zakresu prowadzonej działalności odpłatnej w odniesieniu do Oddziału Towarzystwa. Przedmiotowy zakres nie został również określony w żadnym innym akcie wewnętrznym Zarządu Oddziału Towarzystwa w Olsztynie. Ponadto ustalono, że prowadzona działalność odpłatna w Oddziale Towarzystwa w Olsztynie nie została ujęta w formularzu KRS-W-OPP służącego do zgłaszania przedmiotu działalności pożytku publicznego i tym samym niezarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym (odpis aktualny na dzień 2 czerwca 2022 r.).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Zarządu Oddziału cyt.: „*Wyjaśniam, że w Statucie PTTK zawarty jest zapis o możliwości prowadzenia odpłatnej i nieodpłatnej działalności bez uszczegółowienia jej zakresu. Uznaliśmy ten zapis za wystarczający. W trakcie najbliższego zebrania Zarządu Oddziału podjęta zostanie uchwała precyzująca zakres działalności odpłatnej.*”

Jednocześnie Zarząd zapewnił, iż stosowne zmiany zostaną niezwłocznie zgłoszone do KRS.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że zakres prowadzonej działalności odpłatnej winien być określony w statucie lub innym akcie wewnętrznym.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Oddziału Towarzystwa.

2. Niewyodrębnieniu stosownych kont księgowych na potrzeby ewidencjonowania przychodów i kosztów działalności odpłatnej.

Zgodnie z złożonym wyjaśnieniem przez Prezesa Zarządu Oddziału, przyczyną niewyodrębnienia stosownych kont na potrzeby ewidencjonowania przychodów i kosztów

działalności odpłatnej była błędna interpretacja obowiązujących w tym zakresie przepisów.

Naruszono w tym zakresie art. 10 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Należy również wskazać, że zgodnie z art. 24 ust. 2-3 i ust. 4 pkt 1-2 ustawy o rachunkowości:

- księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowo, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych,
- księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
 - udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
 - zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Brak wyodrębnienia rachunkowego przychodów i kosztów oraz naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym kwot niezgodnych z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczych, a w konsekwencji przedstawieniem nieprawdziwego obrazu w zakresie prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej przez Oddział Towarzystwa.

W trakcie trwania czynności kontrolnych wyodrębniono w planie kont stosowne konta na potrzeby ewidencjonowania kosztów związanych z działalnością odpłatną, tj.: kursem przewodnickim, kursem jeździeckim oraz usługami przewodnickimi.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Oddziału Towarzystwa.

3. Wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniach: finansowym (rachunku zysków i strat) i merytorycznym sporządzonymi za rok sprawozdawczy 2020 (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.), tj.:

- w poz. A. Przychody z działalności statutowej II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego - *Rachunku zysków i strat* oraz w poz. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 1. Informacja

o przychodach organizacji b) przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego – *Sprawozdania merytorycznego za 2020 rok* – kwoty 0,00 zł, zamiast 53 527,47 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych dokonano wyliczenia i ustalono kwotę osiągniętych przychodów z tytułu działalności odpłatnej.

- w poz. B Koszty działalności statutowej II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego - *Rachunku zysków i strat* oraz w poz. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym 4.1. b) koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego – *Sprawozdania merytorycznego za 2020 rok* – kwoty 0,00 zł, zamiast 54 644,85 zł.

W trakcie czynności kontrolnych jednostka kontrolowana dokonała analizy wszystkich kosztów za 2020 rok i wyodrębniła z nich te, które związane były z przychodami z działalności odpłatnej.

- w poz. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 5.2. Wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego – *Sprawozdanie merytoryczne za 2020 rok* – kwoty – 0,00 zł, zamiast – (minus) 1 117,38 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych jednostka kontrolowana dokonała prawidłowego wyliczenia i ustalenia kwoty przychodów wynikających z prowadzonej działalności odpłatnej oraz kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego. Ustalenie kwoty przychodów i kosztów z działalności odpłatnej umożliwiło wyliczenie wyniku działalności odpłatnej.

- w poz. II. Charakterystyka działalności organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 4. Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym – *Sprawozdania merytorycznego za 2020 rok* – oświadczono, iż organizacja nie prowadziła działalności odpłatnej.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Prezesa Zarządu Oddziału brak wyodrębnionej ewidencji księgowej dla przychodów i kosztów poszczególnych zakresów prowadzonej działalności był przyczyną nieprawidłowości w sporządzonym sprawozdaniu finansowym i merytorycznym za 2020 rok.

Powyższe nieprawidłowości skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie informacji dotyczącej działalności odpłatnej pożytku publicznego realizowanej w 2020 roku.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Oddziału Towarzystwa.

4. Niezamieszczeniu sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności jednostki za 2020 rok na stronie internetowej Oddziału Towarzystwa, co skutkowało naruszeniem art.

23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, iż organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Zgodnie z złożonym wyjaśnieniem przez Prezesa Zarządu Oddziału, niedopełnienie powyższego obowiązku wynikało z przeświadczenia, iż wystarczające jest umieszczenie przedmiotowych sprawozdań na stronie Narodowego Instytutu Wolności.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Oddziału Towarzystwa.

W trakcie trwania czynności kontrolnych przedmiotowe sprawozdania zostały zamieszczone na stronie internetowej Oddziału Towarzystwa.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 30 czerwca 2022 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 nieprawidłowości w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez:

1. Określenie w Statucie bądź innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności odpłatnej w Oddziale Towarzystwa.
2. Zgłoszenie do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonej w Oddziale Towarzystwa działalności odpłatnej.
3. Wyodrębnienie w Zakładowym Planie Kont oraz ewidencji księgowej kont, na których ewidencjonowane będą wyłącznie przychody realizowane w ramach działalności odpłatnej.
4. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych i merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych dotyczących wielkości przychodów i kosztów prowadzonych przez Oddział Towarzystwa działalności.

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.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/