



Wydział Kontroli
WK-II.431.10.2024

**Zarząd
Stowarzyszenia Komitet Rozbudowy Szpitala
w Nowym Mieście Lubawskim**

**ul. Mickiewicza 10
13-300 Nowe Miasto Lubawskie**

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 17 do 30 września 2024 r. w Stowarzyszeniu Komitet Rozbudowy Szpitala w Nowym Mieście Lubawskim (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 2 października 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 księgowo 700-3 *Przychody 1% podatku*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2022 roku za rok 2021 wyniosły **111 845,50 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:
 - sfinansowanie pierwszej raty zakupu niezbędnego sprzętu medycznego, tj. videogastroskopu dla pracowni endoskopii Szpitala Powiatowego w Nowym Mieście

Lubawskim – 56 000,00 zł,

– wsparcie remontu i modernizacji budynku Poradni Chirurgicznej funkcjonującej przy Szpitalu Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim – 30 000,00 zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **86 000,00 zł**.

- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Stowarzyszenia roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2022 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a i ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- 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.
- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów realizacji zadań statutowych w ramach 1% poniesionych przez Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., ustalono, że Stowarzyszenie zawarło umowy dotacji z Szpitalem Powiatowym w Nowym Mieście Lubawskim na łączną kwotę 86 000,00 zł, których przedmiotem było: sfinansowanie pierwszej raty zakupu videogastroskopu w kwocie 56 000,00 zł oraz wsparcie remontu poradni chirurgicznej w kwocie 30 000,00 zł. Zgodnie z zapisami zawartych umów, Szpital przedłożył dokumenty księgowe potwierdzające wykorzystanie środków zgodnie z celem na jaki je otrzymał.
- 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 toku czynności kontrolnych stwierdzono nieprawidłowości w prowadzonej działalności polegające na:

a) niewyodrębnieniu stosownych kont księgowych na potrzeby ewidencjonowania wyłącznie wydatków/kosztów ponoszonych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

b) niewyodrębnieniu stosownego konta analitycznego do konta 131 – *Rachunek rozliczeniowy*, służącego wyłącznie do ewidencji środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Zarząd Stowarzyszenia przyczyną nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji wpływów z 1% na rachunku bankowym, oraz wydatków był fakt,

iz cyt.: „(...) Sytuacja ta spowodowana była tym, że jednostka nie posiada zbyt wielu zdarzeń gospodarczych, wobec czego zarząd nie dokonał zmiany polityki rachunkowości.”

Powyższe skutkowało brakiem przejrzystości w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych i stanowiło naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej ww. środki, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Osoba odpowiedzialna – Zarząd Stowarzyszenia.

c) w zakresie sprawozdawczości stwierdzono błędy polegające na wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2022 rok (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r.), tj.:

- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3. Informacja o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym

- ✓ ppkt 3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego: wykazano kwotę 59 101,82 zł, winno być 56 758,40 zł.

- ✓ ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę 107 000,00 zł, winno być 86 000,00 zł.

- ✓ ppkt 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:

- środki na remont i modernizację poradni chirurgicznej: wykazano kwotę 51 000,00 zł, winno być 30 000,00 zł,

- ✓ ppkt 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 kwoty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą kosztów:

- remont i modernizacja: wykazano kwotę 51 000,00 zł, winno być 30 000,00 zł,

- w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym

- ✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem: w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 107 000,00 zł, winno być 86 000,00 zł,

- ✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem lit. a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 107 000,00 zł, winno być 86 000,00 zł.

Przyczyną błędów w sprawozdaniu merytorycznym za 2022 rok, zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Zarząd Stowarzyszenia był cyt.: „Stowarzyszenie w rocznym

sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 nieprawidłowo wykazało stan środków z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku. Osoba, która wypełniała sprawozdanie błędnie ujęła wszystkie środki zgromadzone na rachunku bankowym oraz wykazała wszystkie kwoty przekazane Szpitalowi w roku 2022. Kwota poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego powinna wynosić 86 000,00 zł (56 000,00 środki finansowe na zakup videogastroskopu oraz 30 000,00 środki finansowe na remont poradni chirurgicznej) wobec powyższego Stowarzyszenie dokona korekty złożonego sprawozdania.”

Powyższe nieprawidłowości skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie stanu środków na dzień 1 stycznia 2022 r. oraz środków wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 2 października 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. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej stosownych kont na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wydatków/kosztów ponoszonych z tych środków.
2. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, tj. umieszczanie w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym.

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/