



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 17.07.2023

K-1.431.1.31.2022.6.MB

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego	Stowarzyszenie Rotary Szczecin Center al. 3 Maja 31 70-215 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie realizacji kontroli	Pani Lubomira Kudasz – Prezes Zarządu
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2021 r. – 31 grudnia 2021 r.
Kontrolujący	– Małgorzata Brukwicz* – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Łukasz Brzostowski – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie. *Kontroler w okresie prowadzenia kontroli zajmował stanowisko starszego inspektora wojewódzkiego.
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 96/22 z dnia 7 listopada 2022 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– Art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r. poz. 1327), – Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054).
Kryteria prowadzenia kontroli	Legalność, gospodarność, celowość i rzetelność.
Termin kontroli	23 listopada – 2 grudnia 2022 r.

<p>Podstawa prawna</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2022 poz. 1327 ze zm.), zwana dalej ustawą. – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217 ze zm.), zwana dalej ustawą o rachunkowości. – Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054). – Rozporządzenie 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. z 2018 r. poz. 2061). – Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022 (Dz. U. z 2022 r. poz. 797).
<p>Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli</p>	<p>Pani Lubomira Kudasz – Prezes Zarządu.</p>
<p style="text-align: center;">USTALENIA KONTROLI</p> <p>1. Informacje ogólne o organizacji</p> <p>Stowarzyszenie Rotary Szczecin Center (dalej zamiennie: Stowarzyszenie, Organizacja) z siedzibą w Szczecinie przy al. 3 Maja 31, zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) w dniu 3 czerwca 2003 r. pod numerem 0000163731.</p> <p>Status organizacji pożytku publicznego uzyskała w dniu 17 marca 2005 r. Organizacja działa na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r., prawo o stowarzyszeniach¹, uchwał oraz statutu, który zgodnie z KRS został przyjęty w dniu 22 kwietnia 2003 r. Zmian w statucie dokonano 18 czerwca 2015 r.</p> <p>Terenem działania Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej z siedzibą w Szczecinie. Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym działalność prowadzona jest głównie na terenie województwa zachodniopomorskiego.</p> <hr style="width: 25%; margin-left: 0;"/> <p>¹ (Dz. U. z 2020 poz. 2261).</p>	

Zgodnie ze statutom i wpisem do KRS celem działania organizacji są przedsięwzięcia charytatywne oraz krzewienie i wspieranie idei służby – jako podstawy użytecznej działalności, w szczególności m.in.: rozwój bezpośrednich kontaktów międzyludzkich, pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób, wspieranie osób niepełnosprawnych, działalność na rzecz ochrony i promocji zdrowia, wspieranie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, a także pomoc ofiarom katastrof, konfliktów zbrojnych i wojen w kraju i za granicą.

Swoje cele Stowarzyszenie realizuje przez osobiste działania i pomoc potrzebującym w szczególności poprzez organizowanie imprez kulturalnych o charakterze związanym z jego celami statutowymi i przekazywanie na ten cel uzyskanych środków.

Przedmiot działalności jest zgodny z zapisami wynikającymi z art. 4 ust. 1 ustawy.

Władzami Stowarzyszenia są: Zebranie Członków, Zarząd i Komisja Rewizyjna. Organem uprawnionym do reprezentacji jest zarząd, składający się z 5 osób. Do reprezentowania Stowarzyszenia na zewnątrz uprawnieni są prezydent, zastępujący go wiceprezydenci lub upoważniony przez prezydenta członek zarządu. Komisja rewizyjna jako organ nadzoru nad działaniami organu wykonawczego składa się z 3 osób.

(dowód: akta kontroli str. 42-47)

2. Rachunkowość w organizacji

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzone są w biurze rachunkowym „KOREKTA BIS” z siedzibą w Szczecinie. Zgodnie z polityką rachunkowości Organizacja stosuje wykaz kont księgi głównej, a do poszczególnych operacji na kontach syntetycznych prowadzone są według potrzeb konta ksiąg pomocniczych.

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środki pochodzące i wydatkowane z 1% PIT², w tym koszty poniesione na promocję 1% PIT, o której mowa w art. 27c ust. 1. Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie, nie ponosiło wydatków finansowanych lub współfinansowanych ze środków pochodzących z 1% PIT związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku (art. 27c ustawy) w związku z tym, nie było zobligowane do wydzielenia osobnego konta księgowego.

Zgodnie z planem kont przychody z 1% PIT w Organizacji księgowane były na koncie **720 – Przychody 1%**.

W przypadku wydatków z 1% PIT, zgodnie z polityką rachunkowości, ewidencja kosztów prowadzona jest według typów działalności na odpowiednich kontach zespołu. W 2021 r. wydatki z 1% PIT księgowane były na koncie 500 – Koszty działalności statutowej nieodpłatnej.

² PIT – Podatek dochodowy od osób fizycznych.

W trakcie kontroli ustalono, że Stowarzyszenie nie posiada wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wszystkich środków, które zostały poniesione z 1% PIT. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Ponadto stwierdzono, że:

- dokumenty księgowe zaksięgowane na kontach dedykowanych dla 1% PIT w przypadku 53 faktur na 63, na podstawie których poniesiono wydatki z 1% (tj. 84% skontrolowanych faktur) nie zawierały elementów wskazanych w art. 21 ustawy o rachunkowości,
- nie sporządzano zbiorczych dowodów księgowych pomimo dokonywania zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej w zakresie ponoszonych kosztów.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

(dowód: akta kontroli str. 32-34, 48-72, 78-212)

3. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacji pożytku publicznego

3.1. Przychody ze środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy o pożytku publicznym, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego.

Na podstawie wyciągów bankowych przedłożonych w trakcie kontroli oraz ewidencji księgowej konta 720 – Przychody 1% ustalono, że kwota przychodów uzyskanych z 1% PIT w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. wyniosła **42 290,40 zł**. Wysokość środków z 1% PIT zgromadzonych przez Stowarzyszenie przedstawia tabela.

Stan niewykorzystanych środków z 1% na dzień 01.01.2021 r.	Wpływy z 1% w okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.			Razem środki z 1%
	ze wskazaniem	bez wskazania	Razem wpływy w 2021 r.	
1	2	3	4 (2+3)	5 (1+4)
26 376,08 zł	27 218,00 zł	15 072,40 zł	42 290,40 zł	68 666,48 zł

Stan niewykorzystanych środków z 1% PIT na dzień 1 stycznia 2021 r. Stowarzyszenie wykazało na podstawie swojego arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel, co zostało szczegółowo opisane w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości Ad 2. Rachunkowość w organizacji – Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego.

Stowarzyszenie przychody księguje na jednym koncie księgowym tj. bez podziału na wpływy ze wskazaniem celu szczegółowego. Przychody w ramach celu szczegółowego rejestruje za pomocą arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel.

Organizacja wykazała w 2021 r. na cel szczegółowy (ze wskazaniem) kwotę **27 218,00 zł**. Kwota ta została ustalona przez Stowarzyszenie na podstawie otrzymanej od Naczelnika Urzędu Skarbowego płyty CD. Cel szczegółowy w deklaracji PIT składanej przez podatnika traktowany jest jako informacja opcjonalna, która nie stanowi zobowiązania w sensie prawnym dla organizacji pożytku publicznego. Na podstawie otrzymanego przez Stowarzyszenie zestawienia w formie arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel i pomocniczo płyty CD kontrolujący stwierdzili, że cel szczegółowy jest w 88,82%³ przypisany do beneficjentów. Pozostałe wpłaty nieprzypisane do konkretnego celu zostały zakwalifikowane jako 1% Stowarzyszenia.

Kwota uzyskanych przychodów z 1% PIT, która wpłynęła na rachunek bankowy Stowarzyszenia w 2021 r. jest zgodna z informacją wykazaną przez Ministerstwo Finansów w dokumencie – Informacja dotycząca kwot 1% należnego podatku od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2020 r.

(dowód: akta kontroli str. 51-52, 54-55, 57-58)

3.2. Wydatkowanie środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

W obowiązującym porządku prawnym (art. 27 ust. 2 ustawy) środki z 1% PIT mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego. Ostateczną decyzję o tym, na jaki cel zostaną one wydatkowane, podejmuje sama organizacja, o ile cel ten mieści się w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4 ustawy i jest zgodny ze statutem organizacji.

Ustalono, że w 2021 r. Stowarzyszenie nie prowadziło wyodrębnionej ewidencji wszystkich środków wydatkowanych z 1% PIT. Nieprawidłowość została szczegółowo opisana w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości – Ad 3. Rachunkowość w organizacji: Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego.

W trakcie kontroli ostatecznie ustalono, na podstawie przedłożonych przez Stowarzyszenie faktur oraz wyciągów bankowych, że w 2021 r. wydatki poniesione z 1% PIT wyniosły **43 365,37 zł**. Kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione w 2021 r.

Na pytanie kontrolujących w jaki sposób Stowarzyszenie dokonuje wyboru podmiotów na rzecz, których wydatkuje środki z 1% PIT oraz w jaki sposób dokonuje rozeznania rynku w przypadku zakupu towarów i usług, Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że wyszukują najkorzystniejsze oferty, a także biorą pod uwagę dostępność towaru na rynku. W przypadku zakupu artykułów do rehabilitacji znaczenie ma także jakość produktu.

Organizacja swoich podopiecznych pozyskuje „(...) głównie poprzez kontakty osobiste. (...)”. Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła także, że podopieczni trafiają poprzez znajomych oraz dzięki temu, że działają kilkanaście lat na rynku, są rozpoznawalni, posiadają swoją stronę internetową oraz konto na Facebooku.

³ Z płyty CD uwzględniono tylko wpłaty ze wskazaniem celu szczegółowego.

Stowarzyszenie w 2021 r. nie posiadało sformalizowanych zasad wydatkowania środków z 1% PIT. Jak wyjaśniła Prezes Stowarzyszenia „*Faktury lub wydatki refundujemy po otrzymaniu meili od podopiecznych w najszybszym możliwym momencie. Podopieczni są informowani zazwyczaj telefonicznie lub przez członków osobiście jaka kwota z 1% im przysługuje, czasami sami widzimy lub zgłaszają członkowie, którzy mają z podopiecznymi kontakt potrzebę zrefundowania większej kwoty niż zebrany 1% szczegółowy. O refundacji z 1% który otrzymujemy bez wskazania decydujemy my. Staramy się nie odmawiać potrzebującym, ale czasami się zdarza że nie jesteśmy w stanie spełnić wszystkich ich próśb*”.

Stowarzyszenie nie zawiera z podopiecznymi umów/porozumień. W 2021 r. zawarto dwa porozumienia z organizacjami pozarządowymi, których przedmiotem był udział w projekcie polegającym na dokonaniu zbiórek z 1% PIT na wspólny cel. W 2021 r. wszystkie wydatki z 1% PIT dokonywano na podstawie uchwał przyjętych przez zarząd Stowarzyszenia. Wydatki były ponoszone w formie refundacji lub bezpośredniego opłacenia faktur za towary lub usługi.

(dowód: akta kontroli str. 35-37, 59-77, 213-245)

W 2021 r. Stowarzyszenie udzieliło pomocy swoim podopiecznym (5 osób), 3 organizacjom pozarządowym oraz prowadziło działania o zasięgu ogólnym. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Lp.	Rodzaj podmiotu	Kwota
1	Osoby fizyczne	26 135,53 zł
2	Organizacje pozarządowe	8 375,70 zł
3	inne działania o zasięgu ogólnym	8 854,14 zł
Razem:		43 365,37 zł

W wyniku analizy dokumentów źródłowych, Stowarzyszenie w 2021 r. poniosło wydatki na:

Lp.	Rodzaj wydatków	Kwota
1	Leki, wyroby medyczne, art. higieniczne	16 114,82 zł
2	Kalosze, obuwie zimowe	8 525,81 zł
3	Przekazanie 1% organizacjom pozarządowym	8 375,70 zł
4	Usługi fizjoterapeutyczne	4 440,00 zł
5	Badania medyczne, konsultacje	3 034,97 zł
6	Refundacja za media	1 405,84 zł
7	Przekazanie 1% dla podopiecznej	1 139,90 zł
8	Art. spożywcze (paczki świąteczne dla potrzebujących)	328,33 zł
Razem:		43 365,37 zł

Wydatki wykazane w poz. 1, 4, 5 i 6 tabeli, w kwocie 24 995,63 zł zostały poniesione na podopiecznych w formie refundacji oraz bezpośredniej zapłaty za faktury. Wydatkowano m.in. na: leki, witaminy, odżywki, kremy pielęgnacyjne, rehabilitację, usługi fizjoterapeutyczne, badania, pieluchomajtki, opłaty za ciepło.

W ramach działań o zasięgu ogólnym (poz. 2 i 8 tabeli) zakupiono artykuły spożywcze na paczki świąteczne dla potrzebujących w kwocie 328,33 zł oraz wydatkowano kwotę 8 525,81 zł na obuwie

zimowe dla dzieci (kwota 7 026, 19 zł) i kalosze męskie dla grupy na granicy Polsko-Białoruskiej (kwota 1 499,62 zł).

Kwotę 1 139,90 zł (poz. 7 tabeli) z 1% PIT przekazano bezpośrednio na konto podopiecznej (zgodnie z podjętą uchwałą Zarządu nr 2/01/2021 z 8.01.2021 r.). W związku z tym, kontrolujący zwrócili się z zapytaniem do Stowarzyszenia, dlaczego przyjęto taką formę pomocy, czy określono na jaki cel mogła beneficjentka wydatkować otrzymane środki z 1% PIT i czy podopieczna została zobligowana do rozliczenia poniesionych wydatków. Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *Nie zawarto porozumienia. Pani XX XX choruje na nowotwór, co wiąże się z wydatkami na leczenie nie refundowane przez NFZ. Nie była zobligowana do rozliczenia wydatków. Natomiast wiemy, że ponosiła ona wielotysięczne wydatki*”.

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie, jednak należy wskazać, że Zarząd Stowarzyszenia odpowiada za prawidłowe wydatkowanie środków otrzymanych z 1% PIT, które mogą być wydane jedynie na prowadzenie działalności pożytku publicznego **w sferze zadań określonych w art. 4 ustawy, celów statutowych**. Dobrą praktyką jest wprowadzenie sformalizowanych zasad jak korzystać z pomocy, m.in. komu i co jest refundowane/opłacane, w jakiej formie, jakie są wymagane dokumenty, sposób rozliczenia, itp. Stworzenie pisemnych procedur służy przejrzystości i bezstronności w prowadzonych działaniach.

W 2021 r. Stowarzyszenie przekazało z otrzymanego 1% PIT kwotę 8 375,70 zł (poz. 3 tabeli) innym organizacjom pozarządowym. Z wyjaśnień przekazanych przez Stowarzyszenie wynika, że nie wymagają od organizacji szczegółowych rozliczeń wydatków, ale mają wiedzę na co środki są przeznaczone. Szczegóły przedstawia tabela.

Nazwa organizacji pozarządowej	Kwota środków z 1% przekazana organizacji	Podstawa przekazania środków z 1 %	Cel
Rotary Club Szczecin ul. Dębogórska	3 375,70 zł	Uchwała zarządu, porozumienie	Zakup art. spożywczych i słodczy dla Domu Samotnej Matki w Policach
Rotary Klub Szczecin International al. Bohaterów Warszawy	3 000,00 zł	Uchwała zarządu, porozumienie	Na protezy dla podopiecznego
Stowarzyszenie Przyjaciół Chóru Dziecięcego Zachodniopomorskiego Uniwersytetu Technologicznego „DON DIRI DON”	2 000,00 zł	Uchwała zarządu	Na cele statutowe
Łącznie:	8 375,70 zł		

(dowód: akta kontroli str. 53, 62-65, 70-245)

Zweryfikowano również terminowość i zgodność ponoszonych wydatków z zaciągniętymi przez Stowarzyszenie zobowiązaniami. W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości związane z:

- dokonaniem zapłaty za fakturę nr 367/2021 z 19.07.2021 r. (sprzedawca Apteka XXXX) w kwocie niższej niż wynika to z kwoty końcowej do zapłaty, tj. 230,49 zł zamiast 240,39 zł (mniej o 9,90 zł).
- nieterminowymi płatnościami dla kontrahentów.

Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą Organizacja dysponowała środkami z 1% podatku w łącznej wysokości 68 666,48 zł. Poniesione w 2021 r. przez Stowarzyszenie wydatki wyniosły 43 365,37 zł. Dane w tym zakresie zawarto w tabeli.

Środki niewykorzystane na dzień 01.01.2021 r.	Wpływy z 1% w okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.	Razem środki z 1% w 2021 r.	Wydatki z 1% w okresie 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.	Środki niewykorzystane na dzień 31.12.2021 r.
1	2	3	4	5 (3-4)
26 376,08 zł	42 290,40 zł	68 666,48 zł	43 365,37 zł	25 301,11 zł

Środki finansowe pochodzące z 1% podatku zostały wykorzystane przez Stowarzyszenie wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego w sferze określonej w art. 4 ustawy oraz zapisów statutu. Środki z 1% PIT są wydatkowane na bieżąco, zgodnie z potrzebami Stowarzyszenia.

(dowód: akta kontroli str. 52, 58, 62-65, 70-77)

4. Sprawozdawczość

Organizacja pożytku publicznego sporządzone roczne sprawozdanie merytoryczne i finansowe ze swojej działalności zamieszcza zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy o pożytku publicznym w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne na stronie Narodowego Instytutu Wolności (dalej: NIW) w Biuletynie Informacji Publicznej. Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w 2022 r.⁴ termin ten został przedłużony do dnia 15 października 2022 r. Stowarzyszenie przedmiotowe sprawozdania za 2021 r. zamieściło na stronach NIW w ustawowym terminie, tj. 12 października 2022 r.

Kontrolujący sprawdzili zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym z ewidencją księgową.

Stwierdzono, że kwota ogółem przychodów uzyskanych z 1% PIT za 2021 r. wykazana w sprawozdaniach w zakresie przychodów (kwota 42 290,40 zł) jest zgodna z ewidencją księgową.

Niezgodności stwierdzono w zakresie;

➤ Sprawozdania merytorycznego:

- błędnie wykazano stan środków pochodzących z 1% PIT na pierwszy dzień roku sprawozdawczego,

➤ Sprawozdania merytorycznego i finansowego:

- błędnie wykazano koszty Organizacji poniesione z 1% PIT

⁴Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu Spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 797).

Szczegółowy opis nieprawidłowości opisano w części Ad 2. Rachunkowość w organizacji - Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego.

Ponadto stwierdzono nieprawidłowość w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie poniesionych kosztów na cele szczegółowe. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

Stowarzyszenie w sprawozdaniu merytorycznym wskazało, na jakie cele i działania zostały przeznaczone środki z 1%, co znalazło odzwierciedlenie w dokumentacji źródłowej. Przed wszystkim działania Stowarzyszenia skierowane były na rzecz osób niepełnosprawnych oraz ochronę zdrowia.

Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności Organizacji za 2021 r. zostało zatwierdzone na Zebraniu Członków Rotary Club Szczecin Uchwałą nr 2/22 (sprawozdanie finansowe) i nr 5/22 (sprawozdanie merytoryczne) w dniu 7 lipca 2022 r.

(dowód: akta kontroli str. 38-41, 58, 62-72, 246-260)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 2. Rachunkowość w organizacji

Brak wyodrębnionej ewidencji księgowej kosztów poniesionych z 1% podatku dochodowego

W trakcie kontroli ustalono, że Stowarzyszenie nie posiada wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wszystkich środków, które zostały poniesione z 1% PIT. Na podstawie ewidencji księgowej i planu kont, stwierdzono, że konta wydatkowe przypisane dla 1% PIT, na których księgowano wydatki z 1% PIT to konto:

- 500001 – Wydatki 1% - rehabilitacja, leki i inne,
- 500005 – Cel szczegółowy 1%. Konto przypisane do podopiecznego.

Wydatki z 1% PIT zostały także zaksięgowane na kontach nieprzypisanych dla 1%, tj.:

- 500002 – Darowizna na rzecz innych organizacji,
- 500004 – Akcja buty na zimę,
- 500006 – Paczka na święta.

(dowód: akta kontroli str. 62-65, 70-75)

Stowarzyszenie brak pełnego wyodrębnienia wydatków z 1% PIT uzasadniło tym, że: *„Stowarzyszenie wydatkuje całość otrzymanych środków na cele statutowe w sferze zadań pożytku publicznego. W związku z tym, założono dwa konta główne dotyczące wydatkowania środków z 1% „Wydatki na rehabilitację” oraz „wydatki na cel szczegółowy.” W ewidencji księgowej założono konta, polegające na pogrupowaniu wydatków według zadań dla celów sprawozdawczości. (...) Zdarza się, że faktury przekazywane do biura księgowego nie zawsze są czytelne dla księgowej i dlatego mogło się zdarzyć, że były księgowane nieprawidłowe [sic!]. Zabrakło koordynacji i lepszego kontaktu pomiędzy skarbnikiem Stowarzyszenia i biurem rachunkowym”.*

W wyjaśnieniach zaznaczono jednocześnie, że w 2022 r. „(...) założono bardziej szczegółową ewidencję kosztów wydatkowania środków z 1%. (...)”.

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy, Stowarzyszenie oprócz wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków otrzymanych z 1% PIT, jest zobligowane w księgach rachunkowych wydzielić konta na których księguje tylko wydatki ze środków pozyskanych z odpisów 1% PIT. Prowadzenie wydzielonych kont przychodów i wydatków z tytułu 1% PIT pozwoli także na pozyskanie pewnych informacji o finansowym wyniku z tej działalności w danym roku.

Mając na uwadze, powyższe zapisy ustawy, należy podkreślić, że z ksiąg rachunkowych powinno jednoznacznie wynikać jakie było źródło finansowania danego wydatku, tj., że został on sfinansowany ze środków 1% PIT.

Przedłożona w trakcie kontroli ewidencja księgowa nie spełnia zapisów ustawy, co w konsekwencji skutkowało tym, że Organizacja nie była w stanie wykazać na jej podstawie jaki jest stan niewykorzystanych środków z 1% na dzień 01.01.2021 r. oraz wykazała w tym zakresie błędne dane w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 r. Błędne dane zostały wykazane w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym także w zakresie poniesionych kosztów z 1% PIT. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Część sprawozdania	Pozycja sprawozdania	Sprawozdanie merytoryczne	Sprawozdanie finansowe (informacja dodatkowa)	Dokumentacja źródłowa/pomocnicza	Różnica
III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym	poz. 3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego	0,00	Nie dotyczy	26 376,08 zł	26 376,08 zł
	poz. 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym	42 290,40 zł	42 290,40 zł	43 365,37 zł	1 074,97 zł
	poz. 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem ppkt a i b.	42 290,40 zł	42 290,40 zł	43 365,37 zł	1 074,97 zł

Kontrolujący zwrócili się z pytaniami, dlaczego:

- w sprawozdaniach (merytorycznym i finansowym) wykazano poniesione w 2021 r. koszty z 1% PIT w kwocie 42 290,40 zł, zamiast 43 365,37 zł,
- wykazano w sprawozdaniu merytorycznym stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego w kwocie 0,00 zł, zamiast 26 376,08 zł oraz na podstawie jakiej dokumentacji i w jaki sposób Stowarzyszenie ustaliło stan środków na dzień 01.01.2021 r.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że nieprawidłowości wykazane w sprawozdaniach wynikają „(...) ze złej komunikacji pomiędzy Zarządem Stowarzyszenia a biurem rachunkowym. Błąd nie był zamierzony. Nie jesteśmy w stanie wyjaśnić rozbieżności. Stowarzyszenie prowadzi szczegółową ewidencję swoich wydatków w rozbiciu na źródła przychodów, dlatego jest w stanie stwierdzić

z jakich środków wydatkowało pieniądze. Kwoty wydatkowane na cele statutowe przekraczają kwoty otrzymanych środków w ramach 1%, w związku z tym przyjęto błędne założenie, że środki otrzymane w ramach 1% zostały wykorzystane w całości w danym roku. Stowarzyszenie nie posiada oddzielnego rachunku bankowego, prowadzonego tylko dla środków pochodzących z 1%, w związku z powyższym nie jestem w stanie ustalić stanu środków z 1%”.

Stowarzyszenie wykazało, na podstawie swojego zestawienia przygotowanego za pomocą arkusza kalkulacyjnego Microsoft Excel, że stan środków z 1% PIT **na dzień 01.01.2021 r. wynosi 26 376,08 zł.**

W trakcie kontroli na podstawie przedłożonych przez Stowarzyszenie faktur oraz wyciągów bankowych kontrolujący ustalili, co zostało potwierdzone przez Organizację, prawidłową kwotę wydatków z 1% PIT w 2021 r. w kwocie **43 365,37 zł.**

Wydatki zostały zaksięgowane na kontach;

➤ wyodrębnionych dla 1% PIT:

- 12 812,49 zł – konto: 500001 (Wydatki 1% - rehabilitacja, leki i inne)
- 14 822,66 zł – konto: 500005 (Cel szczegółowy 1%. Konto przypisane do podopiecznego),

razem: 27 635,15 zł oraz

➤ pozostałych, nieprzypisanych 1% PIT:

- 8 375,70 zł – konto: 500002 (Darowizna na rzecz innych organizacji),
- 7 026,19 zł – konto: 500004 (Akcja buty na zimę),
- 328,33 zł – konto: 500006 (Paczka na święta),

razem: 15 730,22 zł.

Łącznie wydatki z 1% w 2021 r. wyniosły – 43 365,37 zł.

Stwierdzone nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji księgowej oraz sprawozdaniach wynikają z braku koordynacji i prawidłowej komunikacji pomiędzy Zarządem Stowarzyszenia a biurem rachunkowym.

Niewłaściwe prowadzenie ksiąg rachunkowych ogranicza możliwości powiązania danych księgowych z danymi sprawozdawczymi, przez to sprawozdania stają się niewiarygodne.

W przypadku Stowarzyszenia ma to odzwierciedlenie w błędnej prezentacji kwoty stanu środków pochodzących z 1% na pierwszy dzień roku sprawozdawczego w sprawozdaniu merytorycznym, a także poniesionych kosztów z 1% PIT w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym. Informacje zawarte w sprawozdaniu, zwłaszcza w zakresie poniesionych wydatków z 1% PIT powinny być transparentne tj. zrozumiałe, wiarygodne, które dają możliwość odbiorcy zewnętrznemu obiektywnej oceny, czy powierzone środki organizacji zostały właściwie wykorzystane, zgodnie z założeniami i zobowiązaniami organizacji. Środki z 1% PIT to szczególna forma dotacji publicznej przekazanej wybranej organizacji przez społeczeństwo na realizację określonych działań.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zarząd Stowarzyszenia jako organ uprawniony do zarządzania działalnością Stowarzyszenia, Komisja Rewizyjna jako organ kontroli, kontrolujący całokształt działalności statutowej i finansowej Organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 35-37, 48-53, 246-260)

Dowody księgowe niespełniające wymagań określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości

Brak zbiorczych dowodów księgowych pomimo dokonywania zbiorczych zapisów w ewidencji księgowej w zakresie ponoszonych kosztów

Dokumenty księgowe (faktury) ujęte na kontach dedykowanych dla 1% PIT (konta 500001 i 500005) w przypadku 53 faktur na 63, na podstawie których Stowarzyszenie poniosło wydatki z 1% PIT (tj. 84% skontrolowanych faktur) nie zawierały elementów wskazanych w art. 21 ustawy o rachunkowości. Na poszczególnych fakturach brakuje pełnych informacji w zakresie: stwierdzenia zgodności pod względem merytorycznym, dekretacji księgowej oraz stwierdzenia pod względem rachunkowym i formalnym. Faktury zostały zbiorczo zaksięgowane a opisów dokonano na oddzielnej kartce jako dowód wewnętrzny z łączną sumą wydatków (bez wykazu poszczególnych faktur). Szczegółowy wykaz faktur został dołączony do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 32-34, 62-65, 76-134, 136-144, 149-151, 155-158, 172-207)

W wyjaśnieniach Stowarzyszenie wskazało, że „Faktury i inne dokumenty księgowe zostały pogrupowane zbiorczo według kwot refundacji kosztów dla poszczególnych podopiecznych. Stworzono dokument wewnętrzny, który zawierał opis wydatków, jednakże nie zawierał on szczegółowego zestawienia faktur. Dokumenty zostaną uzupełnione o odpowiednie oznaczenie i opisy”.

Należy zauważyć, że w art. 20 ust. 3 ustawy o rachunkowości dokładnie zostało wskazane, że podstawą zapisów zbioru dowodów źródłowych mogą być dowody księgowe zbiorcze, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione. W takim przypadku faktury stanowią załącznik do zestawiania. Natomiast dowody wewnętrzne mają za zadanie dokumentowanie operacji zachodzących wewnątrz organizacji.

Każdy dokument księgowy, zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości powinien być skontrolowany i zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym przez upoważnioną do tego osobę i opisany w sposób niepozostawiający wątpliwości co do klasyfikacji danego wydatku, źródeł jego finansowania i zgodności z celami statutowymi Stowarzyszenia.

Kontrola dowodów księgowych ma na celu sprawdzenie, czy dowody te są zgodne z wymaganiami zawartymi w art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tzn. czy są rzetelne (tj. zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują), kompletne (tj. zawierają co najmniej dane wymagane ustawą) oraz wolne od błędów rachunkowych. Ustawa o rachunkowości w art. 21 ust. 1a pkt 2 dopuszcza możliwość zaniechania zamieszczania na dowodzie księgowym danych, o których

mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6, czyli stwierdzenia sprawdzenia dowodu oraz sposobu zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych (dekretacji), a także podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, jednak jedynie wtedy, gdy wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych.

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości było niezastosowanie się Organizacji do przepisów ustawy o rachunkowości. Brak prawidłowo sporządzonych zbiorczych dowodów księgowych i ich opisów, powoduje brak czytelności jakie dowody księgowe są podstawą zapisów w księgach. Dowód księgowy musi być jasny, czytelny i jednoznacznie określający zaistniałe zdarzenie gospodarcze.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zarząd Stowarzyszenia jako organ uprawniony do zarządzania działalnością Stowarzyszenia, Komisja Rewizyjna jako organ kontroli, kontrolujący całokształt działalności statutowej i finansowej Organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 36, 78-212)

3.2. Wydatkowanie środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Opłacenie faktury w kwocie niższej niż wynika to z kwoty końcowej do zapłaty

W wyniku kontroli stwierdzono, że na koncie 500005 wyodrębnionym dla 1% PIT (konto podopiecznego), zaksięgowano fakturę nr 367/2021 z 19 lipca 2021 r. w kwocie 240,39 zł (kwota faktury), natomiast wyciąg bankowy z 26 lipca 2021 r. potwierdza zapłatę w kwocie 230,49 zł tj. o 9,90 zł mniej niż wynika to z zobowiązania. Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że: „*Mogło to wynikać z błędu Skarbnika podczas płacenia, podopieczny nie zwrócił uwagi i nie rościł pretensji. W związku z tym, że wydatek dotyczył (...) wydatki jakie ponosi rodzina w związku z jego rehabilitacją są o wiele większe niż nasze dofinansowanie, zostało to wydatkowane przy innych fakturach*”.

Mając na uwadze wyjaśnienia, faktycznie wydatek dotyczył podopiecznego z tym, że płatność dokonywana była bezpośrednio na konto sprzedawcy tj. Aptekę XXXX, a nie jako refundacja środków dla podopiecznego.

Środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych są środkami publicznymi. W związku z tym, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wyciąg bankowy nr 0007/2021 z 26 lipca 2021 r. jednoznacznie wskazuje, że zobowiązanie zostało opłacone w nieprawidłowej wysokości.

Do rozliczenia wydatków, na podstawie faktury nr 367/2021 z 19 lipca 2021 r. na kwotę 240,39 zł z 1% PIT w 2021 r. została przez kontrolujących zakwalifikowana faktycznie wydatkowana kwota wynikająca z wyciągu bankowego tj. **230,49 zł.**

Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości jest błąd skarbnika Stowarzyszenia przy dokonywaniu płatności na konto sprzedawcy Apteki XXXX., wskutek czego Stowarzyszenie dokonało zapłaty za swoje zobowiązanie w kwocie o 9,90 zł mniej niż wynika to z faktury. Dokonywanie płatności w kwocie niższej niż wynika to z faktury może skutkować powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci naliczania odsetek. Ponadto w przyszłości takie działania mogą być przyczyną utraty wiarygodności Stowarzyszenia oraz podważać zaufanie do niej.

Za nieprawidłowość odpowiedzialność ponosi Zarząd Fundacji jako organ uprawniony do zarządzania działalnością Stowarzyszenia, Komisja Rewizyjna jako organ kontroli, kontrolujący całokształt działalności statutowej i finansowej Organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 36, 64, 150, 153)

Nieterminowe płatności za zobowiązania

W trakcie weryfikacji dokumentacji księgowej, kontrolujący odnotowali 5 faktur, które zostały opłacone po terminie. Nieterminowe płatności za zobowiązania wynoszą od 1 do 5 dni. Szczegółowy wykaz faktur zapłaconych po terminie przedstawia tabela.

Sprzedawca	Nr faktury/ innego dokumentu, na podstawie którego wydatkowano 1%	Data faktury/ dokumentu	Termin płatności wynikający z faktury	Data płatności/ przelewu na konto sprzedawcy	Liczba dni po terminie	Kwota wydatku	Wydatek dotyczył:
Apteka XXXX	160/2021	2.04.2021	9.04.2021	14.04.2021	5	353,83 zł	Leki
Apteka XXXX	274/2021	1.06.2021	8.06.2021	9.06.2021	1	341,75 zł	Leki
Apteka XXXX	341/2021	2.07.2021	9.07.2021	12.07.2021	3	320,67 zł	Wyroby medyczne
Fizjoterapeuta XXXX XXXX	#4/11/2021	18.11.2021	9.12.2021	13.12.2021	4	2 880,00 zł	Usługi fizjoterapeutyczne
Apteka XXXX	648/2021	17.11.2021	1.12.2021	2.12.2021	1	408,91 zł	Leki, wyroby medyczne

Na wskazanych fakturach brak jest dat wpływu korespondencji do Stowarzyszenia, więc kontrolujący nie mogą stwierdzić, kiedy faktycznie doręczono dokumenty. Przyjęto termin zapłaty, który został wyznaczony na fakturze.

Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że: „*Oplacenie faktur po terminie wynikało, nie było zamierzone, wynikało z obowiązków służbowych Skarbnika [sic!], który często wyjeżdża służbowo w delegację co czasami powoduje, że nie ma możliwości opłacenia faktur w terminie*”.

Należy zauważyć, że zgodnie ze wpisem do KRS organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia jest zarząd. Z racji pełnionej funkcji w Stowarzyszeniu, prezes zarządu powinien zabezpieczyć prowadzenie spraw Stowarzyszenia wewnątrz organizacji podczas nieobecności skarbnika, który odpowiada za stan finansów Organizacji.

Środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych są środkami publicznymi. W związku z tym, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatki

publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Opóźnienia w płatnościach mogą skutkować powstaniem dodatkowych kosztów finansowych w postaci naliczania odsetek. Ponadto w przyszłości takie działania mogą być przyczyną utraty wiarygodności Stowarzyszenia oraz podważać zaufanie do niej. Niesolidne wywiązywanie się z zobowiązań szkodzi wizerunkowi organizacji, co może utrudniać nie tylko współpracę z aktualnymi kontrahentami, ale również nawiązanie współpracy z nowymi.

Za powyższe działanie odpowiedzialny jest Zarząd Stowarzyszenia jako organ, który jest rozliczany za prawidłowość i efektywność zarządzania organizacją oraz Komisja Rewizyjna jako organ kontroli, kontrolujący całokształt działalności statutowej i finansowej Organizacji.

(dowód: akta kontroli str. 36, 76-77, 117, 127, 144, 147, 149, 152, 184, 200, 210-211)

Ad 4. Sprawozdawczość

Błędnie wykazane koszty ze środków 1% PIT poniesione na cele szczegółowe

Na podstawie przedłożonych przez Organizację dokumentów księgowych, kontrolujący stwierdzili nieprawidłowość w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie poniesionych kosztów na cele szczegółowe. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

Część sprawozdania	Pozycja sprawozdania	Cel	Sprawozdanie merytoryczne	Ewidencja księgowa	Różnica
III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym	poz. 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	Podopieczny	14 282,56 zł	14 832,56 zł ¹	550,00 zł
		RC Szczecin	3 375,00 zł	3 375,70 zł	0,70 zł

¹Kwota 14 832,56 zł wynika z ewidencji księgowej. W wyniku kontroli ustalono prawidłową kwotę wydatków w wysokości 14 822,66 zł. Szczegółowy opis w części 3.2. Wydatkowanie środków pozyskanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – Opłacenie faktury w kwocie niższej niż wynika to z kwoty końcowej do zapłaty.

Kontrolujący zwrócili się z zapytaniem o przyczyny różnic, które jak wyjaśniła Prezes Stowarzyszenia wynikają „(...) RC Szczecin – omyłkowo wpisano kwotę w sprawozdaniu 3375,00 zamiast kwoty 3375,70

XX XX. – *prawdopodobnie w wyniku ponownej weryfikacji realizowanych zadań, stwierdzono pomyłkę w zakwalifikowaniu wydatku do zadania*”.

Skutkiem nieprawidłowości jest przedstawienie danych niedokładnych, niezgodnych z ewidencją księgową, które wprowadzają w błąd zainteresowane podmioty (organy nadzoru, odbiorców zewnętrznych). Odpowiedzialność za błędne dane ponosi osoba sporządzająca sprawozdanie i Zarząd Stowarzyszenia.

(str. 36, 63-64, 246-256)

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia z 6 grudnia 2022 r. Prezesa Stowarzyszenia dotyczące sprawozdawczości oraz kosztów poniesionych z 1%.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.
Wpis do książki kontroli	Nr 2/2022
Zalecenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie poniesionych kosztów, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. 2. Zapisy w ewidencji księgowej dokonywać tylko na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi art. 21 ustawy o rachunkowości. 3. Dokonując zbiorczo zapisów w ewidencji księgowej, sporządzać dowody księgowe zgodnie z art. 20 ust. 3 pkt 1 ustawy o rachunkowości. 4. Dokonywać płatności za faktury w prawidłowej wysokości. 5. Terminowo regulować zobowiązania, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. 6. Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym dane zgodnie z ewidencją księgową.
Pouczenie	Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. 2023 r. poz. 571) oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r. poz. 2054) o sposobie usunięcia uchybień i nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p style="text-align: center;">z upoważnienia WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Mateusz Wagemann</i> II WICEWOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI</p>