

Olsztyn, dnia 30 lipca 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.8.2020**

**Zarząd Stowarzyszenia
„Jachtklub Elbląg”**

**82-300 Elbląg
ul. Radomska 29**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie wydatkowania środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2019 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r., poz. 1057) przeprowadzoną w okresie od 1 do 10 lipca 2020 r. w Stowarzyszeniu „Jachtklub Elbląg” w Elblągu (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 10 lipca 2020 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

Pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- 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 2019 r., poz. 351 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących oraz wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono osobne konta księgowe.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2019 roku za rok 2018 wyniosły **16 983,70 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:
 - zakup elementów do przygotowania pomostu dla dziecięcych jednostek treningowych,
 - dofinansowanie zakupu dziecięcych jednostek treningowych typu „optimist” wraz z osprzętem żeglarskim.

- W Stowarzyszeniu sporządzono i zamieszczono na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdanie finansowe za 2019 r., stosownie do art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Do dnia zakończenia czynności kontrolnych nie zostało sporządzone sprawozdanie merytoryczne za 2019 rok – termin upływa 15 października 2020 r.
- Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie nie gromadziło w imieniu innych organizacji środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom, 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 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r. zawierały:
 - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - informację o dacie zapłaty,
 - opis przeznaczenia zakupionych składników ze wskazaniem 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 2019 r., poz. 869 ze zm.).

W toku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na:

- zaksięgowaniu na koncie „Przychody statutowe” środków w wysokości 165,70 zł otrzymanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2019 r. W marcu 2020 r. dokonano przeksięgowania tej kwoty na konto 760-01 *OPP 1% podatku*. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Kierownika Stowarzyszenia, ujęcie w 2019 roku kwoty 165,70 zł na koncie „Przychody statutowe”, było efektem omyłki popełnionej podczas czynności księgowania.

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Biuro Rachunkowe „Personel” Izabela Daciuk, świadczące obsługę księgową Stowarzyszenia w okresie kontrolowanym.

Powyższe skutkowało zaniżeniem o 165,70 zł kwoty środków otrzymanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na dzień 31 grudnia 2019 r.

- wykazaniu w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2019 rok w przychodach z 1% kwoty 28 674,00 zł, na którą składały się wpływy z 1 % w wysokości 16 818,00 zł oraz wpływy z darowizn w kwocie 11 856,00 zł, zamiast tylko kwoty 16 818,00 zł wynikającej z zaksięgowanych na koncie 760-01 *OPP 1% podatku* przychodów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z wyjaśnieniem złożonym przez Kierownika Stowarzyszenia, przyczyną takiego stanu rzeczy, było ujęcie tych dwóch kwot przez osobę sporządzającą Sprawozdanie finansowe.

Odpowiedzialność w tym zakresie ponosi Biuro Rachunkowe „Personel” Izabela Daciuk, świadczące obsługę księgową Stowarzyszenia w okresie kontrolowanym.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 10 lipca 2020 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.


Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli uchybienia nie miały istotnego wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów, tj.:

- zaksięgowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2019 roku w kwocie 165,70 zł na koncie „Przychody statutowe” zamiast na koncie *OPP 1% podatku*, zostało skorygowane w 2020 r., a środki przeksięgowane na właściwe konto,
- wykazanie w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2019 r. w przychodach z działalności statutowej pod pozycją: przychody z 1%, łącznie kwoty wynikającej z wpływu z darowizn oraz z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, nie miało wpływu na prezentowane w informacji dodatkowej wielkości przychodów z działalności statutowej.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez:

1. Ewidencjonowanie na wyodrębnionym koncie księgowym wszystkich środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z obowiązującym w Stowarzyszeniu Planem kont.
2. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych, tj. umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych dotyczących wielkości środków otrzymanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

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.

wz. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

Aleksander Socha
II Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

