



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

Olsztyn, dnia 3 października 2019 r.

FK-V.431.9.2019

Zarząd Stowarzyszenia  
Wielokierunkowej Pomocy  
„REMEDIUM”  
w Mrągowie

11-700 Mrągowo  
ul. Kopernika 2C

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 rok, w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.) przeprowadzoną w okresie od 4 do 17 września 2019 r. w Stowarzyszeniu Wielokierunkowej Pomocy „REMEDIUM” w Mrągowie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 17 września 2019 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

#### **Pozytywnie z nieprawidłowościami.**

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 z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowo 701-004 *Przychody z 1%*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2018 roku za rok 2017 wyniosły 273 597,50 zł. Stowarzyszenie przeznaczało wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. m.in. na:
  - współfinansowanie projektów, na które pozyskano dotacje od jednostek samorządu terytorialnego, tj. m.in. dofinansowanie umów zleceń specjalistów zatrudnionych

- w ramach realizacji zadania pn. „Punkt Informacyjno-Konsultacyjny dla osób z zaburzeniami psychicznymi i ich rodzin”,
- zakup bądź dofinansowanie zakupu leków, sprzętu rehabilitacyjnego dla podopiecznych Stowarzyszenia oraz sprzętu zapewniającego rozwój intelektualny, psychiczny i fizyczny,
  - zwrot kosztów rehabilitacji i leczenia beneficjentów w ramach zawartych umów,
  - zakup paczek bożonarodzeniowych oraz słodyczy na bal karnawałowy dla niepełnosprawnych podopiecznych DPS w Mrągowie,
  - dofinansowanie przeglądu „Jasełek” organizowanego dla niepełnosprawnych uczestników ŚDS w Mrągowie,
  - zakup artykułów do organizacji Festynu Rodzinnego w ramach obchodów Warmińsko-Mazurskich Dni Rodziny,
  - promocję 1% podatku od osób fizycznych, poprzez utworzenie strony internetowej zachęcającej do przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Na stronie zawarto informacje o źródle finansowania co było zgodne z art. 27c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
  - zakup materiałów biurowych na potrzeby Stowarzyszenia i spotkań z podopiecznymi, koszty wynikające z umowy zawartej z Biurem Rachunkowym, prowizje bankowe.
- W Stowarzyszeniu sporządzano i terminowo zamieszczano na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
  - 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.
  - 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 maja 2018 r. do 4 września 2019 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 następujące nieprawidłowości:

- W Stowarzyszeniu dla potrzeb ewidencjonowania kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono kilka kont analitycznych do konta 702 *Koszty realizacji zadań statutowych* tj.: 702-001 *Koszty leczenia, rehabilitacji, zakupu sprzętu itp.*; 702-002 *Koszty finansowane ze zbiorów publicznych, darowizn*; 702-1 *Koszty ze środków własnych 1%*, 702-4 *Pozostałe koszty*, na których księgowane były zarówno wydatki dokonane ze środków pochodzących z 1% - w tym wydatki na promocję 1%, jak też wydatki ze środków pochodzących z innych źródeł, np. darowizn.

Powyższe skutkowało brakiem przejrzystości w zakresie 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.

W pisemnym wyjaśnieniu złożonym przez Księgową z Biura Rachunkowego Laura Mieczkowska (osobę odpowiedzialną), wskazano, że w 2018 roku koszty związane z promocją 1%, finansowane ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych księgowane były na koncie 702-1 *Koszty ze środków własnych 1%*, wraz z innymi wydatkami dokonany z 1%. W trakcie czynności kontrolnych utworzono oddzielne konto 702-5 *Koszty na promocję środki wydatk. z 1%*. Na pozostałych kontach związanych z realizacją zadań statutowych dokonywano księgowania wydatków zarówno z 1% jak i z innych źródeł. Powyższe wynikało z błędnej interpretacji obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

- Na koncie 701-004 *Przychody z 1%* za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r. błędnie zaksięgowano dwie wpłaty z tytułu darowizn na łączną kwotę 43,51 zł.

Powyższe skutkowało zawyżeniem o 43,51 zł kwoty środków otrzymanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2018 roku.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Księgowa z Biura Rachunkowego Laura Mieczkowska (osoba odpowiedzialna) cyt.: „*Wyjaśniam, że w Stowarzyszeniu Wielokierunkowej Pomocy „Remedium” w Mrągowie w roku 2018 mylnie zaksięgowano kwotę 43,51. Jest księgowanie na koncie 701-004 (przychody z 1% OPP), a powinno być na koncie 701-2 (przychody z tytułu darowizn dla firm)*”.

- Nieprawidłowo sporządzono sprawozdanie merytoryczne z działalności jednostki za 2018 rok, poprzez umieszczenie w nim błędnych informacji, tj.:
  - a) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym; pkt 2 Informacja o źródłach przychodów organizacji; ppkt 2.1. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 273 641,01 zł, winno być 273 597,50 zł.
  - b) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym; pkt 2 Informacja o źródłach przychodów organizacji; ppkt 2.3. Ze źródeł prywatnych ogółem: wykazano kwotę 14 399,73 zł, winno być 14 443,24 zł.  
Ponadto w:
    - ppkt 2.3. b) z darowizn od osób fizycznych: wykazano kwotę 8 444,00 zł, winno być 1 844,00 zł;
    - ppkt 2.3. c) z darowizn osób prawnych: wykazano kwotę 2 000,00 zł, winno być 8 643,51 zł.
  - c) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym; pkt 3. Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym:
    - ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę 219 725,83 zł, winno być 226 482,77 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: wykazano kwotę 6 723,06 zł winno być 14 951,19 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 koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą kosztów:
    - 1. Leczenie i rehabilitacja podopiecznego wykazano kwotę 52 419,30 zł – winno być 67 113,95 zł,
    - 2. Leczenie i rehabilitacja podopiecznego wykazano kwotę 128 080,56 zł – winno być 30 487,67 zł,
    - 3. Leczenie i rehabilitacja podopiecznego wykazano kwotę 8 573,80 zł – winno być 9 775,53 zł,
    - 4. Leczenie i rehabilitacja podopiecznego wykazano kwotę 9 871,10 zł – winno być 10 465,85 zł,
    - 5. Leczenie i rehabilitacja podopiecznego wykazano kwotę 10 767,00 zł – winno być 14 363,06 zł,
    - 6. Podopieczni DPS wykazano kwotę 6 759,60 zł – winno być 10 226,80 zł.
  - d) 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 223 858,03 zł, winno być 226 482,77 zł.
- Ponadto w:
- ppkt 4.1. a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego  
w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 217 013,78 zł, winno być 226 482,77 zł.
  - ppkt 4.1. e) koszty administracyjne w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 121,19 zł, winno być 0,00 zł.
  - ppkt 4.1. f) pozostałe koszty ogółem w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 6 723,06 zł, winno być 0,00 zł.

Powyższe skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie wysokości środków otrzymanych i wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2018 r.

*Zgodnie z wyjaśnieniem Prezes Stowarzyszenia – osoby odpowiedzialnej, cyt.: „(...) błędy popełnione w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 r. wynikają zarówno z nieprawidłowej interpretacji danych księgowych, niewłaściwego zrozumienia instrukcji wypełniania formularza sprawozdawczego, jak też z błędów obliczeniowych. W związku z powyższym informuję, że sprawozdanie zostanie poprawione niezwłocznie po odblokowaniu formularza przez Narodowy Instytut Wolności”*

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 17 września 2019 r.) nie zostały wniesione wyjaśnienia ani zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości poprzez:

1. Ewidencjonowanie na wyodrębnionych kontach analitycznych wyłącznie środków pochodzących oraz wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych.

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.

WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
*Artur Chycki*

