

Olsztyn, dnia 26 sierpnia 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.10.2020**

**Zarząd Stowarzyszenia
Mazurski Klub Żeglarski**

**11-730 Mikołajki
ul. Michała Kajki 84**

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 28 lipca do 7 sierpnia 2020 r. w Stowarzyszeniu Mazurski Klub Żeglarski w Mikołajkach (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 7 sierpnia 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 księgowo.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2019 roku za rok 2018 wyniosły **32 064,00 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 wynagrodzenia wraz z pochodnymi trenera szkolącego dzieci i młodzież w żeglarskim letnim i zimowym oraz nauki pływania na basenie najmłodszych dzieci (kandydatów na żeglarzy),

- przewóz członków klubu Mazurski Klub Żeglarski Mikołajki na regaty o Puchar Europy Centralnej w klasie Cadet w dniach 19-23.09.2019 do m. Dolne Młyny w Czechach na podstawie umowy zlecenia,
- przygotowanie sprzętu żeglarskiego do sezonu żeglarskiego zimowego i letniego na podstawie umowy zlecenia.
- 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,
 - wskazanie 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 uchybienie polegające na niepowołaniu w skład Zarządu Stowarzyszenia Skarbnika, pomimo iż zgodnie z zapisami Statutu Stowarzyszenia rozdział IV § 5 Zarząd powinien składać się z: Prezesa, Wiceprezesa, Skarbnika oraz 1-3 Członków.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Jan Leszczyński – Prezes Stowarzyszenia cyt.: „(...) Skarbnik złożył rezygnację w roku 2019 ze względu na obowiązki przy prowadzeniu własnej działalności gospodarczej. Przy zwołaniu najbliższego Walnego Zebrania Członków zostanie wybrany Skarbnik i zostaną dokonane zmiany we wpisie do KRS.”

Powyższe skutkowało niespełnieniem zapisów wynikających z obowiązującego w Stowarzyszeniu Statutu odnośnie składu Zarządu.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 7 sierpnia 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 uchybienie nie miało wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam niezwłoczne podjęcie działań w celu powołania w Skład Zarządu Stowarzyszenia Skarbnika oraz przestrzegania zapisów obowiązującego w Stowarzyszeniu Statutu.

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/