

Olsztyn, dnia 28 września 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.11.2020**

**Zarząd Stowarzyszenia
Klub Sportowy „Baza Mrągowo”**

**11-700 Mrągowo
ul. Nadbrzeźna 4**

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 26 sierpnia do 8 września 2020 r. w Stowarzyszeniu Klub Sportowy „Baza Mrągowo” (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 10 września 2020 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

Pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- 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 **36 930,10 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:
 - wynajem jachtów na szkolenie żeglarskie,
 - zakup drobnego sprzętu i wyposażenia żeglarskiego,
 - opłacenie polis ubezpieczeniowych przyczep do przewożenia sprzętu żeglarskiego i asekuracyjnego,
 - opłacenie dwóch rat pożyczki udzielonej przez Wojewódzki Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Olsztynie – wkład własny dofinansowania projektu „Mini-Ekomarina Tały – ekoprzebudowa portu jachtowego.”,

- dofinansowanie pobytu zawodników na Mistrzostwach Świata klasa Techno w Hiszpanii,
- usługę gastronomiczną – posiłki regeneracyjne dla zawodników oraz sędziów podczas rozgrywek regat o mistrzostwo Bazy Mrągowo,
- wyjazd grupy kajakarzy oraz korzystanie z toru narciarskiego podczas pobytu w Zakopanem,
- dofinansowanie zadań klasy RSX/Techno – grupy windsurfingowej,
- prowizje bankowe (prowadzenie rachunku bankowego, realizacja przelewów).
- Sporządzono sprawozdanie finansowe za 2019 r., stosownie do art. 23 ust. 2 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., zgodnie z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizację pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2020 (Dz.U. z 2020, poz. 906).
- 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 uchybienia w dokumentacji opisującej Politykę rachunkowości Stowarzyszenia. Analiza wykazała, że przedłożona dokumentacja:

- posiada dwie daty obowiązywania - od 27 lipca 2005 r. oraz drugą od 1 kwietnia 2018 r.,
- jako siedzibę biura rachunkowego wskazano „Agme” Sp. z o.o. w Mrągowie ul. Królewiecka 45A/3, natomiast umowa zawarta w dniu 1 kwietnia 2018 r. na prowadzenie księgowości Stowarzyszenia zawarta jest z biurem rachunkowym „Agme” Sp. z o.o. w Mrągowie ul. Bohaterów Warszawy 5,
- nie zawierała wszystkich obligatoryjnych elementów wskazanych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.), tj.:
 - opisu metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
 - opisu sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

- opisu systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Wojciech Jaszczur – Nowicki - Prezes Stowarzyszenia (osoba odpowiedzialna) cyt.: „ *W odpowiedzi na zastrzeżenie dotyczące polityki rachunkowości, informuję, że Klub Sportowy „Baza Mrągowo” posiadał taki dokument i stosował zasady w nim zawarte przez okres funkcjonowania. Posiadanie poprawnej polityki rachunkowości było jednym z warunków otrzymania w 2014 roku dofinansowania z Regionalnego Programu Operacyjnego W-M, na inwestycję pn. „Mini-Ekomarina Tałty, ekoprzebudowa portu jachtowego”. Na udział własny w tej inwestycji otrzymaliśmy także kredyt z WFOŚiGW w wysokości 115 tys. zł. Aby otrzymać ten kredyt musieliśmy przedstawić szereg dokumentów w tym politykę rachunkowości Klubu. W kwietniu 2018 r. zmieniliśmy obsługujące nas biuro rachunkowe na Agme Sp. z o.o. Niestety właściciel biura, z którym zakończyliśmy współpracę, nie przekazał nam wszystkich dokumentów. Odmówił między innymi wydania polityki rachunkowości Stowarzyszenia. Obecnie jesteśmy w sporze w przedmiotowej sprawie, prawdopodobnie będziemy zmuszeni skierować sprawę do sądu. Liczyliśmy na polubowne załatwienie sprawy dlatego stosując w praktyce rachunkowej dotychczasowe zasady, nie opracowaliśmy nowego dokumentu. Ten, który został przedstawiony, to próba odtworzenia właściwego dokumentu, na którym opierała się księgowość. Jak widać próba nie do końca poprawna.*”

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

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień, poprzez zaktualizowanie dokumentu opisującego Politykę rachunkowości, stosownie do obowiązujących przepisów ustawy o rachunkowości oraz prowadzonej przez Stowarzyszenie działalności.

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/