

Olsztyn, dnia 14 listopada 2019 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.14.2019

Zarząd Warmińsko-Mazurskiego
Związku Piłki Nożnej
w Olsztynie

10-449 Olsztyn
Al. J. Piłsudskiego 69a

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 21 do 31 października 2019 r. w Warmińsko-Mazurskim Związku Piłki Nożnej w Olsztynie (dalej Związek), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 31 października 2019 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Związku w kontrolowanym zakresie ocenia się:

Pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- W Związku 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 księgowe 722-01 *Wpłaty z 1% od Podatników*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konto księgowe 522-01 *Środki 1% Przekazane Klubom*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2018 roku za rok 2017 wyniosły 388 358,47 zł. Związek przeznaczał 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. Klubom Sportowym działającym na terenie województwa warmińsko-mazurskiego, zgodnie z celem szczegółowym wskazanym przez podatników określonym

w zeznaniu podatkowym. Kluby Sportowe przeznaczały te środki na swoje cele statutowe, tj. na szkolenie osób działających na rzecz piłki nożnej – w szczególności trenerów i zawodników.

- W wyniku kontroli dokumentów dotyczących realizacji zadań statutowych w ramach 1% poniesionych przez Związek w okresie od 1 maja 2018 r. do 21 października 2019 r., ustalono, że kluby sportowe składały oświadczenia, które następnie były podstawą do przekazania im środków zgodnie z celem szczegółowym wskazanym przez podatników.
- Oświadczenia składane przez kluby zawierały:
 - informację o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - informację o dacie przekazania środków.
- Przekazywanie środków na konta poszczególnych klubów sportowych po zatwierdzeniu złożonych oświadczeń było realizowane na bieżąco, bez zbędnej zwłoki.
- W Związku 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.
- Związek w kontrolowanym okresie nie gromadził w imieniu innych organizacji środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywał 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.
- Związek w okresie poddanym kontroli nie finansowało ze środków pochodzących z 1%, promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 31 października 2019 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Ojciecki

M
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Kontroli
dr Ewira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2019-11-18
Podpis ... *fel'owanka*