

Olsztyn, dnia 3 stycznia 2020 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.18.2019

Zarząd Stowarzyszenia
Wyjątkowe Serce

10-685 Olsztyn
ul. Turowskiego 1

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 3 do 13 grudnia 2019 r. w Stowarzyszeniu Wyjątkowe Serce w Olsztynie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 13 grudnia 2019 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 z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowe 710-05-01-02 *Przychody z 1%*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konto księgowe 501-02 *Koszty działalności statutowej - 1%*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2018 roku za rok 2017 wyniosły 316 054,08 31 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. m.in. na:
 - zakup bądź dofinansowanie zakupu leków, sprzętu rehabilitacyjnego dla podopiecznych Stowarzyszenia w ramach zawartych umów,

- zwrot kosztów rehabilitacji (w ramach turnusów rehabilitacyjnych) i leczenia beneficjentów w ramach zawartych umów,
- zwrot kosztów terapii m.in.: logopedycznych, sensorycznych, neurologopedycznych, hipoterapii, muzykoterapii w ramach zawartych umów.
- 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.
- 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 maja 2018 r. do 3 grudnia 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.).

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 13 grudnia 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
 WARMINSKO-MAZURSKI
 Artur Chojewski