



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.431.14.2023

Olsztyn, 13 lipca 2023 r.

**Zarząd  
Stowarzyszenia na Rzecz Chorych  
z Chorobą Nowotworową „Promyk”**

**ul. Pionierska 11  
11-500 Giżycko**

## **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego za 2021 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 29 maja do 16 czerwca 2023 r. w Stowarzyszeniu na Rzecz Chorych z Chorobą Nowotworową „Promyk” w Giżycku (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 27 czerwca 2023 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się: **pozytywnie**.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- 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 2021 r., poz. 217 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowo 750-02 *Przychody finansowe z 1% podatku*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konta analityczne do następujących kont: : 401-08 *Pomoce finansowe*, 402-08 *Najem*, 404-01 *Wynagrodzenia z tytułu umowy o pracę*,

404-03 *Wynagrodzenia chorobowe*, 405-01 *Świadczenia ZUS Płatnik*, 405-02 *Świadczenia urlopowe*, na których księgowano koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2021 roku za rok 2020 wyniosły **151 341,75 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:
  - dofinansowanie opłat za najem lokalu w Węgorzewie, w którym znajduje się filia Stowarzyszenia,
  - pomoc finansową dla podopiecznych Stowarzyszenia m.in. na zakup leków i badania lekarskie,
  - opłacenie wynagrodzenia i pochodnych od wynagrodzeń dla informatyka zatrudnionego w Stowarzyszeniu oraz 2 opiekunów medycznych.
- W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **129 236,74 zł**.
- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Stowarzyszenia roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2021 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a i ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie nie gromadziło w imieniu innych organizacji pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom pożytku publicznego, 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.
- 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 do 31 grudnia 2021 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 2022 r., poz. 1634 ze zm.).

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 27 czerwca 2023 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.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/

**Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	3196213.8686524.7988622
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne
Sygnatura dokumentu	FK-V.431.14.2023
Data dokumentu	2023-07-13
Skrót dokumentu	B46BFF5091CA261D62076C58B7D6D9F0CBA31351
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2023-07-13 11:28:12
Podpisane przez	Artur Henryk Chojecki WOJEWODA

EZD 3.112.1.1.

Data wydruku: 2023-07-14

Autor wydruku: SKIBICKI ANDRZEJ (kierownik oddziału)