



Wydział Kontroli
WK-II.431.12.2024

**Zarząd
Stowarzyszenia Nidzicki Fundusz Lokalny**

**Kamionka 7
13-100 Nidzica**

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 2022 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 7 do 18 października 2024 r. w Stowarzyszeniu Nidzicki Fundusz Lokalny (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 31 października 2024 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 księgowe 702 *Przychody statutowe z 1%*, natomiast dla kosztów ponoszonych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono następujące konta: 502 - *Koszty wydatkowanie 1%* wraz z kontami analitycznymi: 502-001 - *Koszty wydatkowanie 1% z podziałem na cele OPP*, 502-001-001 - *Koszty wydatkowania 1% - Cel : Stypendia*, 502-001-002 - *Koszty wydatkowania 1% - Cel: Darowizny dla OF*, 502-001-003 - *Koszty wydatkowania 1% - Cel: Darowizny dla organizacji*, 502-002 - *Koszty wydatkowanie 1% - wydatki na kampanię informacyjną i reklamową z 1%*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2022 roku za rok 2021 wyniosły **87 112,07 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:

- wypłatę stypendiów – 51 685,40 zł,
- wypłatę darowizn dla osób fizycznych – 10 387,99 zł,
- wypłatę darowizn dla organizacji nieposiadających statusu organizacji pożytku publicznego, na realizację celów statutowych – 8 093,88 zł.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **70 167,27 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 2022 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.
- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów realizacji zadań statutowych w ramach 1% poniesionych przez Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r., ustalono, że Stowarzyszenie zawarło stosowne umowy stypendialne na wypłatę stypendiów, umowy porozumienia na przekazanie środków dla organizacji nieposiadających statusu organizacji pożytku publicznego na realizację ich celów statutowych oraz umowy porozumienia na przekazanie środków dla osób fizycznych. Otrzymujący stypendia oraz darowizny złożyli sprawozdania z wykorzystania otrzymanych środków, potwierdzające wykorzystanie ich zgodnie z celem na jaki zostały przekazane. Sprawozdania zostały zaakceptowane przez Prezes Stowarzyszenia.
- 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.).

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w prowadzonej działalności polegające na wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2022 rok (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2022 r.), tj.:

- a) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3. Informacja o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym:
- ✓ ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę 87 112,07 zł, winno być 70 167,27 zł.

✓ ppkt 3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt II 1.1), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania:

➤ nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie: wykazano kwotę 50 000,00 zł, winno być 51 685,40 zł,

➤ wspieranie inicjatyw w zakresie: dobroczynności, kultury fizycznej i sportu, ochrony zabytków, ochrony środowiska i rozwoju gospodarczego: wykazano kwotę 37 112,07 zł, winno być 18 481,87 zł.

✓ ppkt 3.4. Cele szczegółowe, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą kosztów

➤ nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie: wykazano kwotę 47 384,87 zł, winno być 43 176,87 zł.

b) w pkt III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym

✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem: w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 87 112,07 zł, winno być 70 167,27 zł,

✓ ppkt 4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem lit. a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych: wykazano kwotę 87 112,07 zł, winno być 70 167,27 zł.

Przyczyną błędów w sprawozdaniu merytorycznym za 2022 rok, zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Zarząd Stowarzyszenia były omyłki wynikające z niedokładnych obliczeń oraz nieprawidłowe zrozumienie zasad wypełniania poszczególnych pozycji sprawozdania.

Powyższe nieprawidłowości skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie kosztów poniesionych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2022 r.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 31 października 2024 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 uchybienia nie miały wpływu na finansowy aspekt kontrolowanych obszarów (prawidłowość wydatkowania środków).

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich

usunięcia, poprzez prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, tj. umieszczanie w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym.

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

Radostaw Król

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/