

Olsztyn, dnia 4 stycznia 2018 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

FK-V.431.23.2017

Zarząd
Stowarzyszenia
na Rzecz Młodzieży

ul. 700 Lecia 1/6
14-500 Braniewo

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową dotyczącą prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 ze zm.) za 2016 r., przeprowadzonej w okresie od 1 do 14 grudnia 2017 r. w Stowarzyszeniu na Rzecz Młodzieży w Braniewie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 14 grudnia 2017 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie z nieprawidłowościami.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Stowarzyszenie spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Statut Stowarzyszenia w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego (...), a jego postanowienia są przez Stowarzyszenie realizowane.
- Środki pochodzące z 1%, otrzymane w 2016 r. za rok 2015, wyniosły 71 988,00 zł. Stowarzyszenie przeznaczało wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego.
- Koszty administracyjne nie były pokrywane ze środków otrzymanych w ramach 1%.
- W Stowarzyszeniu sporządzano i terminowo zamieszczano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2016 r., stosowne do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego (...).
- Stowarzyszenie w 2016 r. nie korzystało z możliwości zatrudniania poborowych, skierowanych do odbywania służby zastępczej oraz nieodpłatnego informowania o swojej działalności w mediach publicznych.

- W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie korzystało ze zwolnień, które przysługują mu jako organizacji pożytku publicznego, zgodnie z artykułem 24 ustawy o działalności pożytku publicznego (...).
- W zakresie realizacji zadań statutowych, Stowarzyszenie nie korzystało z wolontariatu.
- W toku kontroli okazano 8 oświadczeń o niekaralności spośród 11 wymaganych, złożonych przez Członków Zarządu Stowarzyszenia, jak również przez Członków Komisji Rewizyjnej, czym częściowo wypełniono dyspozycję art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy od działalności pożytku publicznego (...).

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono następujące naruszenia stanu prawnego:

1. Nie opracowano w wersji papierowej sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, jako elementu będącego składową obowiązującą w Stowarzyszeniu polityki rachunkowości.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

W związku z powyższym Pan Łukasz Palczewski, Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił, iż opracowanie zakładowego planu kont leżało w zakresie obowiązków Biura Rachunkowo-Doradczego Rejestr Tomasz Rebell, z czego Biuro się nie wywiązało.

Powyższe zaniechanie mogło skutkować nieprawidłowym i niejednolitym ujmowaniem operacji gospodarczych w księgach rachunkowych.

2. W zakresie prowadzenia dokumentacji księgowej stwierdzono, że dowody księgowe dokumentujące 100% wydatków Stowarzyszenia poniesione ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego oraz z pozostałych środków, nie zawierały:
 - informacji o dacie zapłaty,
 - zapisu o sprawdzeniu dowodu pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
 - podpisu osoby zatwierdzającej wydatek,
 - opisu operacji gospodarczych,
 - wskazania źródła finansowania zakupu,
 - dekretacji księgowej.

Powyższe było niezgodne z przepisami art. 21 ust. 1 i art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którymi, dowód księgowy powinien zawierać utrwalone pisemnie, wyżej wymienione elementy. Ponadto, powinien być rzetelny, to jest zgodny z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentuje.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Stowarzyszenia, Pana Łukasza Palczewskiego, (cyt.): „(...) brak dekretacji oraz opisów faktur, błędy w opisie przelewów w stosunku do treści przelewów wynikają ze złej współpracy z księgową obsługującą Stowarzyszenie. Obowiązki te zgodnie z umową ustną oraz wielokrotnymi zapewnieniami właściciela biura rachunkowego Pana Tomasza Rebell, należą do ich zakresu obowiązków. W związku z brakiem informacji źródłowej Zarząd Stowarzyszenia był wprowadzany

wielokrotnie w błąd. Zarząd Stowarzyszenia ufał w rzetelność i prawdziwość otrzymywanych wiadomości. W załączeniu do wyjaśnień przedkładam materiały otrzymane z biura rachunkowego na moją prośbę. Zarząd uzyskał wydruki jedynie z paru kont (...). Pozostałych pomimo prośby do chwili obecnej nie otrzymaliśmy (...).

Taki stan rzeczy uniemożliwiał powiązanie dowodów księgowych z wpisami w księgach rachunkowych oraz ustalenie zasadności, celowości poniesionych wydatków i rzetelności opisu wykonanych operacji finansowych.

3. Nie sporządzono na piśmie dokumentów z obrad Zarządu, tj.:
 - 5 uchwał,
 - 5 protokołów z zebrań.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Stowarzyszenia, Pana Łukasza Palczewskiego, (cyt.): „ (...) Zarząd spotykając się podejmował decyzje ustnie. Wykonywane były notatki, jednak protokołów nie sformalizowano do chwili obecnej. Uchwały były podejmowane jednogłośnie wśród uczestników spotkań w sposób ustny – nie zostały sformalizowane na piśmie do chwili obecnej. Sposób pracy Zarządu związany był ze zmianą większej części Zarządu. Brak doświadczenia oraz przekazania wzorów protokołów i uchwał po starym Zarządzie oraz nawał nowych obowiązków wpłynął na brak systematyczności w spisywaniu protokołów oraz uchwał. Obecnie trwa porządkowanie przekazanych Zarządowi dokumentów (...)”.

Powyższe uniemożliwiło pełną ocenę trybu działalności organizacji w 2016 r., wynikającą ze statutu Stowarzyszenia.

4. Nie okazano oświadczeń o niekaralności 3 członków Stowarzyszenia, czym naruszono art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b i ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego (...), zgodnie z którym członkami Zarządu i Komisji Rewizyjnej organizacji mogą być osoby, które nie były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Stowarzyszenia, Pana Łukasza Palczewskiego, (cyt.): „ (...) Odnosząc się do kwestii oświadczeń o niekaralności uprzejmie informuję, iż oryginały oświadczeń Pani Alicji Murmyło, Pani Magdaleny Jędrzejewskiej oraz Pana Przemysława Gortata zostały przesłane do KRS podczas dokonywania zmian Władz Stowarzyszenia. Kopii nie wykonaliśmy (...)”.

5. W sprawozdaniu merytorycznym za 2016 r. stwierdzono następujące uchybienia, tj. w:
 - części III *Ogólne informacje o uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym pkt 2 Informacja o kosztach organizacji lit. d koszty administracyjne* – nie wskazano poniesionych kosztów administracyjnych w wysokości 500,00 zł z tytułu rozliczenia finansowego roku 2015 przez Biuro Rachunkowo-Doradcze Rejestr w Braniewie (faktura vat 428/03/2016 z dn. 9 marca 2016 r.),
 - części IV. *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym pkt 1. Organizacja korzystała z następujących zwolnień* – nie wskazano zwolnienia (w tym kwoty zwolnienia) z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,

- części IV. Korzystanie z uprawnień (...) pkt 3. Organizacja korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (...), lub zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia (...) – nie wskazano zawartej na dogodnych warunkach umowy użyczenia dotyczącej lokalu Stowarzyszenia.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 1 (załącznik nr 1, część III pkt 2 lit d, IV pkt 1 i 3) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2013 r., poz. 234), zgodnie z którym w sprawozdaniu podaje się informację o poniesionych kosztach administracyjnych, korzystaniu ze zwolnień, kwotę przyznanych zwolnień oraz zaznacza się właściwy tytuł prawny do korzystania z nieruchomości (lokalu).

Wobec powyższego, Pana Łukasz Palczewski, Prezesa Stowarzyszenia, przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.): „(...) Jak wynika z załączonych wydruków – nie ma konta z wyodrębnionymi kosztami administracyjnymi, a jedynie konto „cele statutowe” – 402-01-02, gdzie widnieje kwota 500,00 zł”. Przygotowując materiały do sporządzenia sprawozdania finansowego i merytorycznego do MRPiPS Zarząd nie miał w swoim władaniu dokumentów źródłowych. W związku z powyższym skierował zapytanie do biura rachunkowego (email z 07.07.2017 r. oraz ponownie (14.07.2017 r.) – do chwili obecnej nie zostały przesłane. Przygotowując sprawozdanie kierowałem się posiadaną wiedzą, starając się rzetelnie je uzupełnić. Nie posiadałem wiedzy o użyczeniu siedziby Stowarzyszenia w ZSB w Braniewie oraz o zwolnieniu z podatku dochodowego (...).”

Skutkowało to błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania Stowarzyszenia w zakresie poniesionych kosztów administracyjnych, korzystania z przysługujących zwolnień oraz z preferencyjnego prawa użyczenia lokalu.

Osoba odpowiedzialna za ww. nieprawidłowości – Pan Łukasz Palczewski – Prezes Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 14 grudnia 2017 r.) nie zostały wniesione, w terminie 14 dni od dnia jego podpisania, wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam:

1. Opracowanie na piśmie zasad polityki rachunkowości, w tym:
 - wykazu kont księgi głównej,
 - przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń,
 - zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.
2. Prawidłowe opisywanie dowodów księgowych oraz zamieszczanie na nich rzetelnej informacji o wykonanej operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.
3. Bieżące dokumentowanie posiedzeń Zarządu Stowarzyszenia poprzez pisemne sporządzanie protokołów i uchwał.
4. Uzupełnienie brakujących oświadczeń o niekaralności 3 osób wchodzących w skład organów Stowarzyszenia.

5. Wskazywanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego informacji o:
- poniesionych kosztach administracyjnych,
 - zwolnieniach z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, w przypadku ich występowania,
 - tytule prawnym do korzystania z nieruchomości (lokalu).

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego (...), 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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojęcki

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2018 - 01 - 05

Podpis *M. G. G. G.*

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

M. Madryga *Elżbieta Szupienko*

