



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

FK-V.431.17.2017

Olsztyn, dnia 30 sierpnia 2017 r.

**Zarząd Stowarzyszenia  
Pomocy Dzieciom  
„PATKUB”**

**ul. Wędkarska 13  
10-180 Olsztyn**

### 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 rok, przeprowadzonej w okresie od 1 do 11 sierpnia 2017 r. w Stowarzyszeniu Pomocy Dzieciom „PATKUB” w Olsztynie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 11 sierpnia 2017 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

#### **pozytywnie z uchybieniami**

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 i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Stowarzyszenie realizowane.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2016 roku za rok 2015 wyniosły 60 732,05 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 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności złożone zarówno przez Członków Zarządu Stowarzyszenia, jak i przez Członków Komisji Rewizyjnej, czym wypełniono dyspozycje art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w okresie kontrolowanym nie korzystało ze zwolnień, które przysługują mu jako organizacji pożytku publicznego, zgodnie z art. 24 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w okresie kontrolowanym nie korzystało z wolontariatu w zakresie realizowanych zadań statutowych.
- Stowarzyszenie w okresie kontrolowanym nie korzystało z możliwości zatrudniania poborowych skierowanych do odbywania służby zastępczej oraz nieodpłatnego informowania o swojej działalności w mediach publicznych.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono naruszenia stanu prawnego polegające na:

- nieprawidłowym sporządzeniu sprawozdania merytorycznego z działalności jednostki za 2016 rok, poprzez umieszczenie w nim błędnych informacji dotyczących środków pochodzących z 1% odpisów podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. wykazania w pkt III *Ogólne informacje o uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym 4.1. Przychody z 1% podatku* kwoty 59 985,35 zł, zamiast 60 732,05 zł. Różnica wyniosła 746,70 zł (1,2%).

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Waldemara Dzwolak – Prezesa Stowarzyszenia (osoby odpowiedzialnej) wykazanie w sprawozdaniu niewłaściwej kwoty środków pochodzących z 1% podatku było efektem błędu rachunkowego podczas sumowania kwot.

Powyższe skutkowało błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdania (MRPiPS) w zakresie wielkości środków pochodzących z 1% odpisu podatku dochodowego od osób fizycznych.

- nieumieszczeniu na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności jednostki za 2016 r.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pana Waldemara Dzwolak – Prezesa Stowarzyszenia (osoby odpowiedzialnej) nieumieszczenie sprawozdań na stronie internetowej Stowarzyszenia wynikało z przeświadczenia Zarządu, iż wystarczającą informacją są ogólnie dostępne sprawozdania zamieszczone w formie elektronicznej w Bazie Sprawozdań Finansowych i Merytorycznych Organizacji Pożytku Publicznego.

Powyższe skutkowało naruszeniem art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, iż organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym



sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W trakcie trwania czynności kontrolnych umieszczono ww. sprawozdania na stronie internetowej Stowarzyszenia.

- braku wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, czym naruszono art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Osoba odpowiedzialna – Pan Waldemar Dzwolak – Prezes Stowarzyszenia.

W związku z powyższym, w trakcie kontroli, analizie poddano wszystkie dokumenty księgowe, na podstawie których ponoszono w 2016 r. wydatki z tego tytułu. Stwierdzono, że środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wykorzystano wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Brak wyodrębnienia w ewidencji księgowej tych środków nie skutkowało zatem niezgodnym z prawem ich wykorzystaniem, niemniej jednak zaniechanie odrębności księgowania stwarza ryzyko powstania nieprawidłowości w przyszłości.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 11 sierpnia 2017 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam:

1. Dokonania korekty sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2016 rok. Ponadto, podjęcie działań w celu właściwego sporządzania sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych.
2. Wyodrębnienie, w ewidencji księgowej, środków otrzymanych i wydatkowanych przez Stowarzyszenie, pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

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.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 31.08.2017

Podpis ... *M. Gora* ...

WZ. WOJEWODY  
 WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

*Sławomir Sadowski*  
 Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

DYREKTOR  
 WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

*Elwira Stupienko*

