



Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radosław Król

WK-II.431.25.2026

Olsztyn, 7 stycznia 2026 r.

**Zarząd
Stowarzyszenia
Regionalne Centrum Wolontariatu**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego, w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach podopiecznych organizacji) za 2024 r., w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r., poz. 1491 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 21 listopada do 5 grudnia 2025 r. w Stowarzyszeniu Regionalne Centrum Wolontariatu w Elblągu (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 16 grudnia 2025 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

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

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 2023 r., poz. 120 ze zm.).
- Środki pochodzące z 1,5% otrzymane w 2024 roku za rok 2023 wyniosły **173 739,00 zł**.
W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ze środków pochodzących z 1,5% wydatkowano kwotę **72 519,59 zł**.
- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, (dalej NIW), roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne

sprawozdanie finansowe za 2024 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 1,5% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1,5% 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 1,5% promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów realizacji zadań statutowych w ramach 1,5% poniesionych przez Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., ustalono, że środki wydatkowane były zgodnie z celami statutowymi. Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, ustalono, że otrzymane środki z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, były przeznaczane m.in. na rehabilitację, pielęgnację, transport, wspomaganie rozwoju, leczenie oraz badania lekarskie podopiecznych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w prowadzonej działalności polegające na:

- Utracie dostępu do ksiąg rachunkowych za 2024 r. i brakiem możliwości odtworzenia przez jednostkę utraconych danych, co skutkowało brakiem zdolności do weryfikacji danych księgowych w sprawozdaniu merytorycznym złożonym do NIW,
- Gromadzeniu przez Stowarzyszenie środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego na jednym rachunku bankowym, bez wyodrębnienia rachunku przeznaczonego wyłącznie do obsługi tych środków, co uniemożliwiało jednoznaczne ustalenie salda początkowego i końcowego oraz prześledzenie obrotu środkami w poszczególnych okresach sprawozdawczych,
- Niedopełnieniu obowiązku złożenia na części dokumentów księgowych, dotyczących kosztów realizacji zadań statutowych finansowanych ze środków pochodzących z 1,5% PIT, podpisów potwierdzających dokonanie kontroli formalno-rachunkowej oraz zatwierdzenia dokumentów przez kierownika jednostki.

Stwierdzone uchybienia wynikały w szczególności z:

1. Braku wewnętrznych procedur regulujących postępowanie w nadzwyczajnych okolicznościach związanych z utratą danych księgowych na skutek ataku hackerskiego.

Wyjaśnienia w tej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia, cyt. *„Księgowość stowarzyszenia była przez wiele lat prowadzona przez zatrudnioną przez nas księgową. w styczniu 2025 r. osoba ta zmarła, co wymagało pilnego zorganizowania zastępstwa. Nie udało się znaleźć osoby, która mogłaby kontynuować prowadzenie ksiąg na dotychczasowych zasadach, dlatego współpracę powierzono Biuru Rachunkowemu działającemu przy innym stowarzyszeniu. Biuro to miało za zadanie zamknięcie roku 2024 oraz przejęcie bieżącej obsługi księgowej, Dotychczasowa dokumentacja*

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444

adres email: info@uw.olsztyn.pl

strona www: gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski

adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

księgową była prowadzona w formie elektronicznej na komputerze poprzedniej księgowej. Biuro

Rachunkowe otrzymało dostęp zdalny do tego komputera, aby móc zamknąć rok na programie księgowym, zawierającym wszystkie dane, w lutym 2025 r. Biuro padło jednak ofiarą ataku hakerskiego, w wyniku którego zaszyfrowane zostały wszystkie dane – zarówno ich własne, jak i nasze, ponieważ urządzenia były połączone. sprawę zgłoszono na policję, a ostateczne postanowienie prokuratury o umorzeniu postępowania otrzymaliśmy pod koniec września 2025 r. Danych nie udało się odzyskać, a sprawców nie ustalono. W trakcie 2025 r. księgowy, przygotowując sprawozdanie za 2024 r., pracował wyłącznie na dokumentach papierowych, którymi dysponował. sprawozdanie zostało sporządzone i złożone. Niestety, w listopadzie 2025 r., w związku z trudną sytuacją i narastającym stresem księgowy trafił do szpitala, w którym przebywa do chwili obecnej. Nie ma możliwości uzyskania od niego jakichkolwiek informacji ani dostępu do posiadanych przez niego danych”.

Z uwagi na brak materiału dowodowego odstąpiono od kontroli w tym obszarze.

Osoba odpowiedzialna – Zarząd Stowarzyszenia

2. Braku wyodrębnienia rachunku bankowego przeznaczonego wyłącznie do obsługi środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia, cyt.: *„Na chwilę obecną nie ma możliwości ustalenia, jaką wartość środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych księgowy przyjął na dzień 1 stycznia 2024 r., przy sporządzaniu sprawozdania. Dane te znajdują się wyłącznie w dokumentacji, do której dostęp posiadał księgowy, a która obecnie nie jest możliwa do odzyskania.”*

Powyższe skutkowało brakiem przejrzystości w zakresie wydatkowania środków pochodzących z odpisu 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych i stanowiło naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej ww. środki, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Osoba odpowiedzialna – Zarząd Stowarzyszenia

3. Niewystarczającego nadzoru nad prawidłowością i kompletnością dokumentacji księgowej.

Uchybienie te miało charakter incydentalny i formalny i nie wpłynęło na prawidłowość ani celowość poniesionych wydatków, jednakże stanowi odstępstwo od zasad prawidłowego dokumentowania operacji gospodarczych wynikających z art. 21 ust 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Osoba odpowiedzialna – Zarząd Stowarzyszenia

telefon: (89) 5232 333, (89) 5232 444

adres email: info@uw.olsztyn.pl

strona www: gov.pl/web/uw-warmińsko-mazurski

adres e-Doręczeń: AE:PL-63617-21139-RGDWI-27

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie

adres: Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9, 10-575 Olsztyn

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 16 grudnia 2025 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez:

1. Zapewnienie takiego sposobu wyodrębnienia obsługi środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego do osób fizycznych, które umożliwi jednoznaczne ustalenie salda początkowego i końcowego tych środków oraz przesłanie faktycznego obrotu w poszczególnych okresach sprawozdawczych.
2. Zapewnienie, aby dokumenty księgowe dotyczące wydatkowania środków pochodzących z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych zawierały wszystkie wymagane elementy w tym pełny opis merytoryczny, zatwierdzenia oraz dekretacje.
3. Wdrożenie skutecznych rozwiązań organizacyjnych i technicznych w zakresie zabezpieczenia danych księgowych, w szczególności poprzez:
 - regularne wykonywanie kopii zapasowych danych księgowych,
 - przechowywanie kopii zapasowych na niezależnych nośnikach danych lub w bezpiecznych systemach chmurowych,
 - zapewnienie możliwości odtworzenia ksiąg rachunkowych w przypadku utraty danych, awarii systemów informatycznych lub zdarzeń losowych.

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.

Wojewoda Warmińsko-Mazurski

Radostaw Król

/dokument podpisany elektronicznie/