



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli

FK-V.431.10.2022

Olsztyn, 9 maja 2022 r.

**Zarząd
Stowarzyszenia
Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur
ul. Staszica 46
12-100 Szczytno**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości prowadzenia przez organizacje pożytku publicznego działalności odpłatnej za 2020 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r., poz. 1057 ze zm.) przeprowadzoną w okresie od 18 marca do 7 kwietnia 2022 r. w Stowarzyszeniu Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 20 kwietnia 2022 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie ocenia się 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 2019 r., poz. 351 ze zm.).
- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów związanych z realizacją działalności odpłatnej w 2020 r., ustalono, że wszystkie dokumenty na podstawie, których dokonywano zapłaty zawierały informację o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek.

Warmińsko-Mazurski Urząd Wojewódzki w Olsztynie
Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9
10-575 Olsztyn

tel. 89 523 24 44, 89 523 23 33, fax 89 527 74 47

www.olsztyn.uw.gov.pl

info@uw.olsztyn.pl

Skrytka ESP na ePUAP /WMURZADWOJ/SkrytkaESP

- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2020 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Sporządzone przez Stowarzyszenie sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2020 r. zostało opublikowane na stronie internetowej Stowarzyszenia, co było zgodne z wymogami zawartymi w art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W kontrolowanym zakresie stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

1. Nieokreśleniu w Statucie oraz w żadnym innym akcie wewnętrznym Stowarzyszenia zakresu prowadzonej działalności odpłatnej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Stowarzyszenia cyt.: *„Brak zapisów w Statucie w sprawie odpłatnej działalności Stowarzyszenia. Status Organizacji Pożytku Publicznego Stowarzyszenie Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur w Szczytnie posiada od 2013 r. W statucie w § 3 naszym zdaniem bardzo jasno są określone cele i zadania Stowarzyszenia w tym w zakresie prowadzenia działalności pożytku publicznego. Ponadto na podstawie Statutu Stowarzyszenie posiada prawo prowadzenia działalności gospodarczej. Nigdy w okresie działalności która prowadzi od 2005 r. nie podejmowało. W związku z powyższym na podstawie § 26 statutu stowarzyszenie posiada prawo uzyskiwania wpływów z działalności statutowej. Uważamy za zbędne dodatkowe jakiegokolwiek zapisy w sprawie uszczegóławiania istniejących zapisów w zakresie poszczególnych rodzajów działalności w tym działalności odpłatnej która według informacji została poddana kontroli. Przestrzegamy zapisów określonych w statucie i nie tworzymy dokumentów wewnętrznych w sprawie uszczegóławiania poszczególnych rodzajów działalności. Każda działalność statutowa w zakresie przestrzeni publicznej która od lat prowadzimy może być odpłatna lub nieodpłatna i naszym zdaniem takie zapisy jasno wynikają ze statutu.”*

Powyższe zaniechanie stanowiło naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, że zakres prowadzonej działalności odpłatnej winien być określony w statucie lub innym akcie wewnętrznym.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

2. Ewidencjonowaniu na wyodrębnionym koncie księgowym 750 *Przychody odpłatna działalność stowarzyszenia określona statutem*, zarówno przychodów z działalności odpłatnej, ale także przychodów uzyskiwane przez Stowarzyszenie z innych źródeł m.in. środki pochodzące z odrębnego projektu CUMP (Cyfrowe Usługi Miast dla Przedsiębiorców).

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Stowarzyszenia cyt.: *„(...) na koncie 750 które powinno faktycznie dotyczyć odpłatnej działalności, tak zapisano w wewnętrznym przepisie w sprawie prowadzenia uproszczonej ewidencji księgowej. Dla zadań realizowanych w projekcie CUMP zostało wydzielone odrębne subkonto przychodów i*

wszystkie przychody dotyczące projektu powinny zostać zaewidencjonowane na tym koncie. Był to oczywiście błąd. Do rozliczenia w sprawozdawczości przychody zaewidencjonowane na wskazanym koncie w ramach realizowanego projektu nie zostały zaliczone do przychodów odpłatnej działalności. Był to błąd który nie powinien wystąpić.”

Powyższe działania skutkowały brakiem przejrzystości w zakresie osiągniętych przychodów z prowadzonej działalności odpłatnej przez Stowarzyszenie.

Osoba odpowiedzialna – Główny księgowy Stowarzyszenia.

3. Niewyodrębnieniu stosownych kont księgowych na potrzeby ewidencjonowania kosztów działalności odpłatnej.

Zgodnie z złożonym wyjaśnieniem przez Prezesa Stowarzyszenia cyt.: (...). Ze względu na prowadzenie uproszczonej ewidencji księgowej nie wydzieliśmy kont według rodzajów dla każdej działalności z osobna. Na kontach rodzajowych ewidencjonowaliśmy wszystkie koszty jakie ponosiliśmy w Stowarzyszeniu w tym rodzajowe koszty projektu CUMP, oraz koszty dotyczące odpłatnej i nieodpłatnej działalności statutowej jaką prowadziliśmy.”

Naruszono w tym zakresie art. 10 ust. 1 pkt 1 - 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Należy również wskazać, że zgodnie z art. 24 ust. 2-3 i ust. 4 pkt 1-2 ustawy o rachunkowości:

- księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,
- księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych,
- księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności:
 - udokumentowanie zapisów pozwala na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych;
 - zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Brak wyodrębnienia rachunkowego kosztów działalności odpłatnej oraz naruszenie zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych skutkowało wykazaniem w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym z prowadzonej działalności jednostki kwot niezgodnych z faktycznym przebiegiem operacji gospodarczych, a w konsekwencji przedstawieniem

nieprawdziwego obrazu w zakresie prowadzonej działalności odpłatnej przez Stowarzyszenie.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

4. Zakwalifikowaniu do prowadzonej odpłatnej działalności kosztów, które nie były powiązane z osiągniętymi przychodami z tej działalności i nie dotyczyły prowadzonej działalności odpłatnej w łącznej kwocie 18 641,83 zł.

Na podstawie przygotowanego przez Prezesa Zarządu zestawienia kosztów działalności odpłatnej dokonano analizy wszystkich dokumentów księgowych potwierdzających poniesione koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności w Stowarzyszeniu w 2020 roku i ustalono, że nie wszystkie wydatki dotyczyły i były związane z działaniami odpłatnymi realizowanymi w okresie kontrolowanym, tj.:

- 4.1. Koszty wynajmu lokalu – w wysokości 7 200,00 zł (na podstawie FV nr 4/2020 z dnia 28 czerwca 2020 r., opłaconej dnia 29 czerwca 2020 r.) związanych z najmem lokalu, w którym zgodnie z § 2 umowy najmu lokalu zawartej dnia 28 grudnia 2019 r., prowadzono biuro projektu pn. „Cyfrowe Usługi Miast dla Przedsiębiorców – CUMP”. Umowa została zawarta na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Koszty wynajmu biura na potrzeby prowadzonego projektu stanowiły koszty projektu CUMP.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Stowarzyszenia cyt.: *„Kwota kosztu w wysokości 7 200,00 zł dotyczyła najmu lokalu z przeznaczeniem na biuro stowarzyszenia w związku z realizacją działalności pożytku publicznego przez stowarzyszenie w okresie od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r. Realizowany projekt CUMP zgodnie z umową o jego realizację został zakończony w dniu 30.06.2020 r. co oznacza, że biuro projektu od dnia 01.07.2020 r. przestało funkcjonować. Zapłata dotyczyła najmu lokalu na biuro stowarzyszenia w okresie od 01.07.2020 r. do 31.12.2020 r. po 1.200,00 zł miesięcznie. Wskazany zapis w umowie lokalu oraz dowodzie zapłaty zapewne jest błędny.”*

Kontrolujący nie mogą przyjąć powyższych wyjaśnień, wiążące są zapisy zawartej umowy i nie ma podstaw do uznania jej treści jako błędnej, tj.:

- § 2 umowy cyt.: „Wynajmujący oddaje Najemcy do używania cały lokal użytkowy, o którym mowa w § 1, wraz z znajdującymi się w nim urządzeniami. W okresie najmu Najemca będzie prowadził biuro projektu pn. „Cyfrowe Usługi Miast dla Przedsiębiorców – CUMP” realizowanego na podstawie umowy POWR.02.18.00.00-0008/18.”
- § 5 pkt 2 umowy cyt.: „Umowa w czasie obowiązywania nie może zostać rozwiązana.”
- § 5 pkt 3 umowy cyt.: „ W trakcie obowiązywania umowy nie może być dokonywana żadna zmiana”.
- § 6 umowy cyt.: „Umowa najmu została zawarta na czas oznaczony od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. Po upływie tego terminu umowa niniejsza przestaje obowiązywać.”

- 4.2. Koszty w łącznej kwocie 5 687,50 zł, związane z ogrzewaniem pomieszczeń wynajmowanego lokalu – na podstawie faktur wystawionych przez PGING za zużycie gazu:
- FV VAT nr 1054299/16/2020/F z dnia 4 marca 2020 r. na kwotę 2 863,88 zł z tego 2 211,25 zł zaliczono do kosztów działalności odpłatnej. Faktura została opłacona w dniu 27 marca 2020 r.
 - FV VAT nr 1054299/17/2020/F z dnia 3 kwietnia 2020 r. na kwotę 967,90 zł. Faktura została opłacona w dniu 21 kwietnia 2020 r.
 - FV VAT nr 1054299/19/2020/F z dnia 15 maja 2020 r. na kwotę 2 185,67 zł. Faktura została opłacona w dniu 22 maja 2020 r.
 - FV VAT nr 1054299/20/2020/F z dnia 3 lipca 2020 r. na kwotę 140,60 zł. Faktura została opłacona w dniu 22 lipca 2020 r. w kwocie 140,00 zł.
- Ww. faktury zostały wystawione na Stowarzyszenie Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur.
- FV VAT nr 1691254/1/2020 z dnia 30 października 2020 r. na kwotę 182,68 zł. Faktura została opłacona w dniu 16 listopada 2020 r.
- Faktura została wystawiona na Pana Henryka Samborskiego.

Zapis umowy najmu lokalu z, o której mowa w pkt. 8.3.1. zawarty w § 4 stanowi, iż cyt.: „*Koszty zużycia gazu za ogrzewanie pomieszczeń będzie pokrywał wynajmujący na podstawie zawartej umowy z PGING na dostawę gazu.*”

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Stowarzyszenia cyt.: „*Lokale stanowiące biuro stowarzyszenia stanowią prywatną własność są używane od 2011 r. Lokale są ogrzewane gazem, rozliczane na podstawie licznika gazowego przez stowarzyszenie na podstawie umowy dostawy gazu zawartej z PGING do ogrzewania pomieszczeń. Na podstawie umowy dostawca za dostawy gazu obciążał odbiorcę którym było Stowarzyszenie Skarbników Samorządowych Warmii i Mazur w Szczytnie. Zapis w umowie powinien stanowić że koszty zużycia gazu za ogrzewanie pomieszczeń będzie pokrywał najemca na podstawie zawartej umowy z PGNIG na dostawę gazu do ogrzewania pomieszczeń. Pomyłka słów dotyczy najemcy oraz wynajmującego. Błędnie wskazano że Stowarzyszenie jest wynajmującym, prawidłowo jest najemcą a nie wynajmującym. Jest to błąd formalny.*”

Kontrolujący nie mogą przyjąć powyższych wyjaśnień, wiążące są zapisy zawartej umowy i nie ma podstaw do uznania jej treści jako błędnej.

- 4.3. Koszty podróży – zwrot kosztów dojazdów do miejscowości, w których nie były realizowane działania związane z prowadzoną działalnością odpłatną, tj. do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w miejscowości Gardeja na łączną kwotę 5 530,33 zł, na podstawie:
- polecenia wyjazdu służbowego nr 2 w dniach 13-15 stycznia 2020 r. na kwotę 852,52 zł,
 - polecenia wyjazdu służbowego nr 4 w dniach 24, 27-28 stycznia 2020 r. na kwotę 852,52 zł.

W miesiącu styczniu wypłacono z tego tytułu 1 705,02 zł.

- polecenia wyjazdu służbowego nr 7 w dniu 6 lutego 2020 r. na kwotę 284,17 zł,
- polecenia wyjazdu służbowego nr 9 w dniach 10-12 lutego 2020 r. na kwotę 852,57 zł,
- polecenia wyjazdu służbowego nr 14 w dniach 27-28 lutego 2020 r. na kwotę 568,34 zł.

Ponadto w rozliczeniu delegacji za miesiąc luty doliczono dodatkowo 80,65 zł – m.in. koszty usług pocztowych.

W miesiącu lutym z tego tytułu wypłacono 1 785,73 zł.

- polecenia wyjazdu służbowego nr 17 w dniu 5 marca 2020 r. na kwotę 284,16 zł.

W miesiącu marcu z tego tytułu wypłacono 284,16 zł.

- polecenia wyjazdu służbowego nr 23 w dniach 29-30 kwietnia 2020 r. na kwotę 568,34 zł.

Ponadto w rozliczeniu delegacji za miesiąc kwiecień doliczono dodatkowo 50,40 zł – koszty usług pocztowych.

W miesiącu kwietniu z tego tytułu wypłacono łącznie 618,74 zł.

- polecenia wyjazdu służbowego nr 26 w dniach 11-12 maja 2020 r. na kwotę 568,34 zł,
- polecenia wyjazdu służbowego nr 29 w dniach 25-26 maja 2020 r. na kwotę 568,34 zł.

W miesiącu maju z tego tytułu wypłacono 1 136,68 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Stowarzyszenia cyt.: „ *Poniesione koszty w wysokości 5 530,33 zł związane z wyjazdami do Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Gardei, który jest jednostką organizacyjną Gminy Gardeja są związane z wykonanymi usługami na podstawie ustnej umowy z kierownikiem tej jednostki. Na podstawie analiz i opinii wykonano projekty przepisów wewnętrznych w tym dotyczące kontroli zarządczej na podstawie ustawy o finansach publicznych, projekt regulaminu organizacyjnego w Gardei, projekt zmiany statutu oraz polityki rachunkowości w tym planu kont i przepisów bezpieczeństwa zabezpieczenia danych osobowych i RODO na potrzeby SPZOZ Gardeja. Świadczy o tym fakcie postępowanie, które ostatecznie nie zostało zakończone dokumenty w części znajdują się w ewidencji. Jest to roszczenie sporne. Wykonana usługa z naszej strony poprawna spotkała się z odmową zapłaty za wykonanie usługi w zakresie zwrotu poniesionych kosztów w kwocie 6.000,00 zł nie znamy powodów. Zarząd w tej sprawie podejmie decyzje dotyczącą dalszego postępowania. Zapewne są to koszty związane z odpłatną działalnością pożytku publicznego.*”

Kontrolujący nie mogą przyjąć powyższych wyjaśnień, jako dowodu uzasadniającego prawidłowość dokonanych wydatków, uznając, że poniesione koszty są „zapewne” kosztami działalności odpłatnej. Jednostka, w której Stowarzyszenie świadczyło usługi przygotowania dokumentacji wewnętrznej, należy do jednostek sektora finansów publicznych i niezrozumiałym jest, aby umowa na świadczenie tych usług została zawarta w formie ustnej. Ponadto, brak dokumentów określających wynagrodzenie za wykonane usługi dyskwalifikuje zaliczenie wykonania przez Stowarzyszenie tej usługi do działalności odpłatnej.

4.4. Opłaty bankowe z tytułu prowizji od zrealizowanych przez Stowarzyszenie wszystkich przelewów w 2020 r. oraz opłaty za prowadzenie rachunku bankowego na łączną kwotę 224,00 zł.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Stowarzyszenia cyt.: „*Rachunek bankowy prowadzony na podstawie umowy z bankiem dotyczy statutowej działalności pożytku publicznego stowarzyszenia. (...) Naszym zdaniem nie możemy dzielić kosztów na podstawowym rachunku na koszty na przykład odpłatnej działalności lub nieodpłatnej. (...). Były to koszty działalności pożytku publicznego stowarzyszenia.*”

W trakcie czynności kontrolnych Zarząd Stowarzyszenia oraz Główny księgowy nie wskazali, jaka część poniesionych kosztów z tytułu prowizji bankowych Stowarzyszenia stanowiła koszty działalności odpłatnej. W związku z powyższym brak jest możliwości zakwalifikowania przez kontrolujących kosztów w łącznej wysokości 224,00 zł do kosztów działalności odpłatnej.

Skutkiem niezaliczenia kosztów, o których mowa w pkt. 4.1. - 4.4. do kosztów działalności odpłatnej było wygenerowanie przez Stowarzyszenie wyniku finansowego (zysku) na poziomie 15 572,50 zł, poprzez uzyskanie przychodów osiągniętych z tytułu działalności odpłatnej w wysokości 40 690,00 zł, w odniesieniu do kosztów tej działalności w wysokości 25 117,50 zł.

Wygenerowanie przez Stowarzyszenie zysku z działalności odpłatnej powoduje, że działalność ta staje się działalnością gospodarczą, z obowiązkiem jej zarejestrowania w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Stosownie bowiem do obowiązujących przepisów prawa, tj.:

- art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie - działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ww. ustawy stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy Prawo przedsiębiorców, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 ww. ustawy jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności;
- art. 9 ust. 1a ww. ustawy - organ administracji publicznej, który w trakcie kontroli stwierdzi okoliczność, o której mowa w ust. 1, wzywa organizację pozarządową oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 do złożenia wniosku o wpis do rejestru przedsiębiorców działalności danego rodzaju w terminie 30 dni od dnia wezwania;
- art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2021 r., poz. 162 ze zm.) działalność gospodarczą można podjąć po uzyskaniu wpisu do rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

5. Wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniach: finansowym (rachunku zysków i strat) i merytorycznym sporządzonymi za rok sprawozdawczy 2020 (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2020 r.), tj.:

- w poz. A. Przychody z działalności statutowej II. Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego - *Rachunku zysków i strat* oraz w poz. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 1. Informacja o przychodach organizacji b) przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego – *Sprawozdania merytorycznego za 2020 rok* – kwoty 40 693,98 zł, zamiast 40 690,00 zł.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Prezesa Stowarzyszenia nieprawidłowe wskazanie kwoty 40 693,98 zł w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym – przychodów z działalności odpłatnej wynikało z błędu popełnionego podczas sporządzania ww. sprawozdań. Faktyczna kwota uzyskanych w 2020 roku przychodów z tytułu działalności odpłatnej wyniosła 40 690,00 zł. Natomiast różnica 3,98 zł – to podwójnie mylnie ujęte przychody finansowe – faktycznie odsetki bankowe w wysokości 1,99 zł, winny zostać w tej kwocie wykazane w pozycji Przychody finansowe.

- w poz. B Koszty działalności statutowej II. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego - *Rachunku zysków i strat* oraz w poz. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym 4.1. b) koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego – *Sprawozdania merytorycznego za 2020 rok* – kwoty 43 763,31 zł, zamiast 25 117,50 zł.

- w poz. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 5.2. Wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego – *Sprawozdanie merytoryczne za 2020 rok* – kwoty – (minus) 3 069,33 zł, zamiast – (plus) 15 572,50 zł.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Zespół kontrolny dokonał prawidłowego wyliczenia i ustalenia kwoty przychodów wynikających z prowadzonej działalności odpłatnej oraz kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego. Różnica pomiędzy kosztami wskazanymi w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 rok przez Stowarzyszenie w wysokości 43 763,31 zł, a kwotą ostatecznie wyliczonych przez kontrolujących kosztów działalności odpłatnej 25 117,50 zł, stanowi kwotę 18 654,81 zł. Na powyższą kwotę składają się:

- wykazane w pkt 8.3 niniejszego protokołu koszty w łącznej kwocie 18 641,83 zł niezakwalifikowane przez kontrolujących do kosztów działalności odpłatnej,
- kwota 3,98 zł błędnie ujęta w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 rok zarówno po stronie przychodów jak i kosztów działalności odpłatnej.

- w poz. II. Charakterystyka działalności organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt. 4. Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym – *Sprawozdania merytorycznego za 2020 rok* – podano następujące informacje na temat przedmiotu działalności odpłatnej cyt.: „W 2020 roku

kontynuowano w ramach realizowanego projektu CUMP szkolenia na terenie Polski w miejscowościach Zabrze, Skierniewice, Piaseczno, Nowy Dwór Mazowiecki oraz mieście Piła z zakresu kompleksowej obsługi w zakresie podatków i opłat lokalnych oraz zarządzania nieruchomościami. Łącznie przeszkolono ponad 250 osób. Celem szkoleń było podniesienie poziomu kompetencji pracowników urzędów zarówno wiedzy jak i umiejętności w zakresie procedur podatkowych oraz orzecznictwa. W zakresie zarządzania nieruchomościami głównym celem było opracowanie modelu ciągłego doskonalenia procesów zarządczych w zarządzaniu nieruchomościami w gminie. Nadrzędnym celem jest poprawa jakości świadczonych usług na rzecz mieszkańców gminy w tym przedsiębiorców poprzez wdrożenie rozwiązań informatycznych i zarządczych do badań i analizy satysfakcji klienta w zakresie działań realizowanych przez samorząd w obszarze podatków i opłat lokalnych oraz gospodarki nieruchomościami w tym gospodarowania mieszkaniami chronionymi."

Wskazano kod PKD 74.12.Z – Działalność rachunkowo-księgowa.

W toku kontroli ustalono, że zadania realizowane w ramach projektu CUMP - nie stanowiły działalności odpłatnej.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Stowarzyszenia cyt.: „ W trakcie sporządzania sprawozdania merytorycznego odnoszono się do merytorycznej działalności Stowarzyszenia jako organizacji pożytku publicznego co należy uznać za pewien błąd. Sprawozdanie sporządza się bezpośrednio w systemie które różni się w pewien sposób od naszych sprawozdań finansowych zatwierdzanych przez Zwyczajne Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia co powoduje pewne rozbieżności a nawet błędy nieświadome które z łatwością przy sporządzaniu w taki sposób sprawozdania merytorycznego można popełnić i my takie błędy popełniliśmy. Jednak popełnione nieświadomie błędy nie mają znaczenia w zakresie zmian dla wykonywanych zadań merytorycznych w poszczególnych rodzajach działalności które prowadziliśmy w związku z przyporządkowaniem kwot przychodów i kosztów do poszczególnych rodzajów działalności w tym statutowych zadań odpłatnych i nieodpłatnych oraz w związku z realizowanym projektem CUMP. Realizacja dla nas takiego zadania w ramach projektu CUMP dla bardzo dużych pięciu miast w Polsce miała bardzo istotne znaczenie dla merytorycznej działalności Stowarzyszenia, dlatego nieświadomie sporządzając sprawozdanie merytoryczne z działalności statutowej Stowarzyszenia podkreślaliśmy znaczenie wykonanego zadania merytorycznego przez Stowarzyszenie."

Powyższe nieprawidłowości skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie informacji dotyczącej działalności odpłatnej pożytku publicznego realizowanej w 2020 roku.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 20 kwietnia 2022 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

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

1. Złożenie wniosku do Krajowego Rejestru Sądowego o wpis do rejestru przedsiębiorców w zakresie działalności gospodarczej danego rodzaju, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, a następnie przedłożenie do wglądu Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu dokumentu potwierdzającego złożenie stosownego wniosku.
2. Określenie w Statucie bądź innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności odpłatnej w Stowarzyszeniu.
3. Ewidencjonowanie na wyodrębnionym koncie księgowym *750 Przychody odpłatna działalność stowarzyszenia określona statutem*, wyłącznie przychodów uzyskanych z działalności odpłatnej.
4. Wyodrębnienie w Zakładowym Planie Kont oraz ewidencji księgowej kont, na których ewidencjonowane będą odpowiednio wyłącznie wydatki (koszty) realizowane z działalności odpłatnej.
5. Szczegółowe analizowanie ponoszonych kosztów związanych z prowadzoną działalnością odpłatną oraz kwalifikowanie do prowadzonej odpłatnej działalności kosztów, które są powiązane z osiągniętymi przychodami z tej działalności.
6. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań finansowych i merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich prawidłowych i zgodnych ze stanem faktycznym danych dotyczących wielkości przychodów i kosztów działalności odpłatnej.

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.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/