



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 26 czerwca 2023 r.

Nasz znak: NK-II.431.3.7.2023.JJęd

Sprawę prowadzi: Justyna Jędrzejewska

Telefon: 957851823

e-mail: justyna.jedrzejewska@lubuskie.uw.gov.pl

**Pan
Romuald Malinowski
Prezes Związku Lubuskich
Organizacji Pozarządowych
w Zielonej Górze**

Dotyczy: wystąpienia pokontrolnego

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego przeprowadzili kontrolę w Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych w Zielonej Górze w zakresie sprawdzenia prawidłowości gromadzenia wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, z dnia 31 maja 2023 r., podpisanym przez Pana 5 czerwca br., stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W trakcie kontroli ustalono że:

- cele i formy działalności organizacji są zgodne z zapisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zmiany osobowe we władzach Stowarzyszenia znalazły odzwierciedlenie w KRS, lecz Zarząd na swoich posiedzeniach podejmował uchwały, dotyczące składu, w tym wyboru nowych członków do składu Zarządu, co jest niezgodne z postanowieniami Statutu ZLOP,
- członkowie Zarządu i Komisji Nadzorczej złożyli ustawowo wymagane oświadczenia,
- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności odpłatnej i nieodpłatnej, w okresie objętym kontrolą prowadzona była działalność nieodpłatna,
- w Sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2021 r. w części V.3 Wolontariat w okresie sprawozdawczym wykazano nieprawidłową liczbę wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz organizacji w podziale na okres czasu przez jaki świadczyli usługi,

- „Polityka rachunkowości” oraz Zakładowy Plan Kont dla Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych spełniają wymogi określone w art.10 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.357 ze zm.),
- Związek posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie określonym w ustawie o rachunkowości oraz udostępniła je na swojej stronie internetowej, lecz w treści stwierdzono nieścisłości w ilości wykazanych osób zatrudnionych oraz wysokości wydatków pochodzących z 1% podatku dochodowego,
- organizacja zamieściła na swojej stronie internetowej informację nt. zebranych środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, lecz zdaniem kontrolujących nie gwarantowało to skutecznego poinformowania organizacji członkowskich o wysokości zebranych dla nich środków,
- organizacja posiada Regulamin pozyskiwania i rozliczania 1%,
- stwierdzono brak adnotacji o kontroli pod względem formalno-rachunkowym na dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatków,
- organizacje członkowskie stosowały nieaktualny wzór wniosku o dofinansowanie przez ZLOP realizacji zadania z tytułu 1 % z PIT, który został ustalony jako załącznik nr 1 do Regulaminu 1%,
- W części IV - Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym Sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r. wykazano nieprawidłowe tytuły zwolnień, z których Związek Stowarzyszeń korzystał,
- sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2019 r. i ustalono, iż organizacja wywiązała się jedynie w części z zalecenia dot. rzetelnego sporządzania Sprawozdania merytorycznego. Ustalono, że dane wykazane w części III Sprawozdania merytorycznego z działalności ZLOP są prawidłowe. Potwierdzono zgodność danych wykazanych w Sprawozdaniu merytorycznym w części III z danymi zawartymi w ewidencji księgowej w zakresie przychodów i kosztów poniesionych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2021 r. Zalecenie dotyczyło także rzetelnego wykazywania danych w części V Sprawozdania merytorycznego dot. personelu organizacji w okresie sprawozdawczym, w zakresie którego stwierdzono nierzetelne wykazanie danych o liczbie wolontariuszy (szczegóły w pkt 4 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego - korzystanie przez Związek Stowarzyszeń z przywilejów nadanych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie).

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli **zalecam:**

- przestrzeganie Statutu w zakresie składu liczbowego zarządu oraz kooptacji w trakcie jego kadencji, zgodnie z zapisami § 6 ust. 5 i § 13 ust. 3 Statutu,
- dokonywanie adnotacji o kontroli pod względem formalnym i rachunkowym na dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatków,
- stosowanie przez organizacje członkowskie aktualnego wzoru wniosku o dofinansowanie przez ZLOP realizacji zadania z tytułu 1%, który stanowi załącznik nr 1 do *Regulaminu pozyskiwania i rozliczania 1%*,
- rzetelne sporządzanie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności Związku Stowarzyszeń ze szczególnym uwzględnieniem danych zawartych w części

IV dotyczącej zwolnień, z których organizacja korzystała oraz danych części V.3 dotyczącej liczby wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz organizacji w okresie sprawozdawczym.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku i wolontariacie* oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

Podstawa prawna:

*Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o pożytku publicznym i wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571)

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak