



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Chojnickie Stowarzyszenie Miłośników Zwierząt, z siedzibą w Chojnicach przy ul. Igielskiej 24 (poczta Chojnice 89-620).

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 29 ustawy z dnia 23 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej ustawa opp) oraz § 7 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 roku w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego²

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

Od 12 do 18 września 2024 roku³

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Zarząd Stowarzyszenia – oświadczenia woli w imieniu Stowarzyszenia, we wszelkich sprawach, z tym majątkowym, może składać dwóch członków zarządu działających łącznie.

Według stanu na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych w skład ww. organu wchodzi następujące osoby:

- Pan Zbigniew Jaworski – Prezes Zarządu,
- Pani Wojciechowska Magdalena – Zastępca Prezesa,
- Hanna Jaworska – Sekretarz,
- Marzena Makowska – Skarbnik.

¹ Dz.U. z 2022 roku poz. 1327

² Dz.U. z 2018 roku poz. 2054

³ Kontrola nie została wpisana do książki kontroli Jednostki, z powodu jej nieprzewodzenia przez Stowarzyszenie.

Skład zespołu kontrolującego:

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu Oddział Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku⁴

Ocena kontrolowanej działalności:

Pozytywna z uchybieniami.

Stwierdzone uchybienia:

- błędne wskazanie w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 rok informacji w Sekcji IV. „*Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym*” o niekorzystaniu przez Stowarzyszenie ze zwolnień, o których mowa w art. 24 ust 1 ustawy opp, pomimo korzystania w roku objętym kontrolą ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych oraz nie podanie kwoty tego zwolnienia.

1. Ustalenia kontroli

Chojnickie Stowarzyszenie Miłośników Zwierząt (dalej: Stowarzyszenie, Jednostka), działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o stowarzyszeniach⁵. Stowarzyszenie zostało założone przez 16 założycieli - jak wynika z protokołu z zebrania założycielskiego Stowarzyszenia z 22 grudnia 1998 roku. W tym samym dniu założyciele podjęli uchwałę o powołaniu 3 osobowego Komitetu założycielskiego, który miał podjąć działania w celu rejestracji Stowarzyszenia we właściwych rejestrach. Stowarzyszenie, w okresie objętym kontrolą, posiadało i działało w oparciu o Statut z 9 czerwca 2021 roku⁶. Statut na dzień rozpoczęcia kontroli nie był zamieszczony na stronie internetowej Stowarzyszenia. Zgodnie z zapisami Statutu - Stowarzyszenie prowadzi działalność gospodarczą.

Stowarzyszenie prowadzi stronę internetową, w której informuje o działalności prowadzonego schroniska dla zwierząt oraz o swojej działalności jako Stowarzyszenia, pod adresem <https://prztyliskochojnice.pl/> .

⁴ Upoważnienie do kontroli nr 24/2024 z dnia 26 sierpnia 2024 roku, wydane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

⁵ Dz.U. z 2020 roku, poz. 2261; ze zm.

⁶ Akta kontroli str. 27-36 - kopia aktualnego w okresie objętym kontrolą Statutu Stowarzyszenia.

Na podstawie danych z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono, iż Stowarzyszenie objęte kontrolą posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 5551816473 oraz numer REGON: 771277084, zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń 13 lipca 2001 roku pod numerem 0000026755, natomiast status organizacji pożytku publicznego został przyznany Stowarzyszeniu 12 stycznia 2005 roku. Organem uprawnionym do reprezentacji Stowarzyszenia, w tym do składania oświadczeń woli we wszystkich sprawach, w tym majątkowych, w imieniu Stowarzyszenia, jest Zarząd poprzez działających wspólnie dwóch członków Zarządu łącznie.

W trakcie kontroli dokumenty przedkładali oraz udzielali wyjaśnień na zadane pytania 12 września⁷ oraz 16 września⁸ 2024 roku – Pani Marzena Makowska – Skarbnik Zarządu Stowarzyszenia, Pan Zbigniew Jaworski – Prezes Zarządu oraz Pani E.C. – osoba, której Stowarzyszenie na podstawie umowy cywilnoprawnej zleciło wykonywanie czynności z zakresu księgowości i rachunkowości. Stowarzyszenie przedłożyło pisemne wyjaśnienia na ww. pisma kontrolera w dniu 16 września⁹ oraz 17 września 2024 roku¹⁰.

Zgodnie z zapisami § 4 Statutu, Stowarzyszenie ma siedzibę w Chojnicach, a terenem jego działania jest cały obszar Rzeczypospolitej Polskiej.

W § 8 Statutu określone zostały cele powołania Stowarzyszenia tj.:

1. *„Kształtowanie właściwego stosunku do zwierząt jako dobra narodowego.*
2. *Działanie na rzecz właściwego i humanitarnego obchodzenia się ze zwierzętami oraz zapewnienia im niezbędnych warunków bytowania.*
3. *Krzewienie wśród społeczeństwa idei umiłowania przyrody oraz ochrony środowiska, zwłaszcza świata zwierząt.*
4. *Prowadzenie działalności na rzecz kształtowania zaangażowanych, ideowych i obywatelskich postaw swoich członków.*
5. *Rozwijanie przez członków Stowarzyszenia wszelkich zainteresowań związanych z kulturą, sztuką fauna i florą.*
6. *Prowadzenie schroniska.*

⁷ Akta kontroli str. 37-42 - Pisemne pytania kontrolującego w trakcie kontroli z 12 września.

⁸ Akta kontroli str. 43 - Pisemne pytania kontrolującego w trakcie kontroli z 16 września.

⁹ Akta kontroli str. 44 57- Wyjaśnienia Stowarzyszenia z 16 września 2024 roku.

¹⁰ Akta kontroli str. 58-75 - Wyjaśnienia Stowarzyszenia z 17 września 2024 roku.

7. *Tworzenie dogodnych warunków bytowania dla zwierząt maltretowanych i porzuconych przez ludzi.*
8. *Współpraca z innymi organizacjami i stowarzyszeniami na rzecz zwierząt.”.*

Powyższe cele, zgodnie z § 9 Statutu, Stowarzyszenie realizuje poprzez:

1. Prowadzenie akcji propagandowych za pośrednictwem prasy, radia i telewizji oraz własnych wydawnictw.
2. Organizowanie odczytów, pogadanek, wystaw oraz dni przyjaźni i dobroci dla zwierząt.
3. Podejmowanie zapobiegawczych działań w zakresie ochrony zwierząt i zajmowanie czynnej postawy przy zwalczaniu przejawów okrutnego obchodzenia się ze zwierzętami.
4. Współdziałanie z właściwymi organami państwowymi w zakresie ścigania winnych okrutnego obchodzenia się ze zwierzętami oraz wnioskowanie o ich ukaranie.
5. Działania na rzecz organizowania sieci schronisk dla zwierząt i prowadzenie ich w porozumieniu z właściwymi władzami terenowymi.
6. Współdziałanie z władzami państwowymi zainteresowanymi zagadnieniami związanymi z opieką nad zwierzętami.
7. Współdziałanie z władzami oświatowymi w zakresie wychowania młodzieży szkolnej w duchu humanitarnego stosunku do zwierząt.
8. Występowanie z inicjatywą do odpowiednich władz państwowych w sprawie wydawania przepisów dotyczących opieki nad zwierzętami.
9. Inicjowanie i popieranie prac naukowych w zakresie ochrony i opieki nad zwierzętami.
10. Prowadzenie akcji szkolenia społecznych opiekunów zwierząt.
11. Współpraca z innymi organizacjami społecznymi zajmującymi się światem zwierząt, ochroną środowiska lub zainteresowanymi stosunkiem człowieka do zwierząt.
12. Utrzymanie kontaktów z krajowymi i zagranicznymi organizacjami o tym samym lub podobnym profilu.

Cele powołania Stowarzyszenia mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (dalej: ustawa opp).

Jak wynika z wyjaśnień Zarządu Stowarzyszenia z 16 września 2024 roku¹¹

Stowarzyszenie w 2022 roku realizowało między innymi następujące zadania:

- Prowadzenie schroniska dla zwierząt porzuconych lub bez opieki, chorych, po kolizjach z samochodami – zapewniając im opiekę weterynaryjną, tymczasowe lub długoterminowe schronienie oraz możliwość objęcia w posiadanie przez nowych właścicieli.
- Prowadzenie odpłatnej usługi przyjmowania na przechowanie krótkotrwałe zwierząt od ich właścicieli.
- Działania związane z utrzymaniem obiektów schroniska, remontami i modernizacją pomieszczeń dla zwierząt, opieką weterynaryjną, wyżywieniem i zapewnieniem odpowiednich warunków bytowych dla zwierząt.
- Udział w akcjach interwencyjnych w przypadku złego traktowania zwierząt.
- Działania informacyjne i promocyjne w zakresie ochrony zwierząt domowych i odpowiedzialności ich właścicieli.
- Działania informacyjne o możliwości objęcia w posiadanie zwierząt będących pod opieką Stowarzyszenia oraz o możliwości wsparcia celów Stowarzyszenia jako jej wolontariusz.
- Realizacja umowy z Gminą Chojnice na prowadzenie schroniska w Chojnicach przy ul. Igielskiej 24 w roku 2022.

Stowarzyszenie funkcjonuje w oparciu o pracę osób zatrudnionych przez Stowarzyszenie oraz także przy wsparciu wolontariuszy.

Stowarzyszenie działa w obszarze ochrony zwierząt domowych głównie pozostających bez opieki, bytujących lub przebywających na terenie gminy miejskiej Chojnice oraz przylegających lub sąsiednich samorządów.

2. Gromadzenie i wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalono, iż kontrolowane Stowarzyszenie nie prowadzi odrębnego rachunek bankowego wyłącznie dla obsługi środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego

¹¹ Akta kontroli str. 44-57 - Wyjaśnienie działalności Stowarzyszenia – odpowiedź z 16 września - Ad. 19).

(dalej: 1% pdof). Z wyjaśnień¹² wynika, że Stowarzyszenie prowadzi dwa rachunki bankowe, w tym jeden rachunek w Banku PKO BP SA jako rachunek głównie dedykowany do obsługi środków z 1%. Na rachunek ten wpływają jednak również inne środki, w tym np. darowizny od osób fizycznych na rzecz celów statutowych Stowarzyszenia.

Z przedstawionego do kontroli wydruku operacji na tym rachunku Stowarzyszenia za okres lipiec i sierpień 2022 roku¹³, po selekcji zapisów wg wpłat przekazanych przez urzędy skarbowe w roku 2022 z tytułu 1% pdof wynika, że w zakresie wpływów środków przelanych przez urzędy skarbowe na konto Stowarzyszenia w związku z przekazaniem przez podatników 1% pdof, konto zostało zasilone w 2022 roku 5-krotnie (pomiędzy 13 a 26 lipca), na łączną kwotę 99.842,60 zł.

Z informacji o przekazanych kwotach z należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego, zamieszczonej na stronie internetowej Ministerstwa Finansów wynika, iż Stowarzyszenie objęte kontrolą (pozycja 790 w ww. zestawieniu) otrzymało z ww. tytułu kwotę 99.842,60 zł, która była zgodna z kwotą faktycznie otrzymaną przez Stowarzyszenie.

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień¹⁴, Stowarzyszenie w systemie księgowym prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową **środków pozyskanych z 1% pdof za rok 2021 w roku 2022 na koncie 730 - Przychody z pożytku publicznego**¹⁵. Z zapisów na tym koncie oraz złożonego Sprawozdania merytorycznego¹⁶ wynika, że:

- stan środków na początek roku wynosił 0,00 zł,
- w trakcie lipca dokonano przypisu całej kwoty przychodu z 1% pdof, tj. kwoty 99.842,60 zł,
- w miesiącu grudniu dokonano odpisu całej kwoty pozyskanej z 1% pdof tj. kwoty 99.842,60 zł,
- stan środków na koniec 2022 roku na tym koncie to 0,00 zł.

¹² Akta kontroli str. 44-57 - Wyjaśnienie Stowarzyszenia – odpowiedź z 16 września - Ad. 2)

¹³ Akta kontroli str. 76-81 - wydruk - Historia rachunku za lipiec i sierpień 2022 rok.

¹⁴ Akta kontroli str. 44-57 - Wyjaśnienie działalności Stowarzyszenia – odpowiedź z 16 września - Ad 1)

¹⁵ Akta kontroli str. 82 – konto 730 ewidencja przychodów

¹⁶ Akta kontroli str. 7-17 – Roczne sprawozdanie merytoryczne Stowarzyszenia za rok 2022

Powyższe oznacza, iż **Stowarzyszenie wypełniło wymogi określone w art. 27 ust. 2c ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**, który zobowiązuje organizacje pożytku publicznego do wyodrębnienia w ewidencji księgowej ww. środków.

Na podstawie operacji na rachunku bankowym Stowarzyszenia, po uwzględnieniu wszystkich przekazanych przez urzędy skarbowe środków 1% pdof ustalono, iż wpływy z 1% pdof w 2022 roku wyniosły **99.842,60 zł** – co było zgodne także z kwotą wykazaną w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego, zamieszczonym na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

Reasumując w 2022 roku Stowarzyszenie dysponowało środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w kwocie ogółem **99.842,60 zł**, w tym:

- w kwocie **0,00 zł** pochodzącej z niewykorzystanych wpłat przekazanych w 2021 roku,
- w kwocie **99.842,60 zł** pochodzącej z wpłat przekazanych w 2022 roku.

Na podstawie danych wynikających z Roczego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022¹⁷, ustalono również, że:

- a) łączna kwota przychodów Stowarzyszenia, wyniosła **1.056.370,95 zł**, z czego:
- przychody ze źródeł publicznych ogółem 600.000,00 zł
 - ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego – 600.000,00 zł,
 - przychody ze źródeł prywatnych ogółem 148.044,24 zł:
 - ze składek członkowskich – 312,00 zł,
 - darowizny od osób fizycznych – 63.445,96 zł,
 - darowizny od osób prawnych – 38.573,70 zł,
 - z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest) – 32.057,58 zł,
 - z działalności gospodarczej – 13.655,00 zł,

¹⁷ Akta kontroli str. 7-17 – Roczne sprawozdanie merytoryczne Stowarzyszenia za rok 2022.

- przychody z innych źródeł¹⁸ – 208.484,11 zł.

Jak wynika z wyjaśnień Stowarzyszenia na **przychody z innych źródeł** składały się między innymi: nawiązki zasądzone przez sądy, zwroty kosztów szczepień i sterylizacji od nowych właścicieli zwierząt, zwroty kosztów za zabezpieczania zwierząt zwracanych właścicielom, przychody finansowe (odsetki bankowe), tzw. „dodatek węglowy” oraz z refundacji z powiatowych urzędów pracy,

- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – **99.842,60 zł.**

Biorąc pod uwagę powyższe, wysokość przychodów z 1% pdof, stanowiła około **9,45%** ogółu przychodów osiągniętych przez Stowarzyszenie.

W toku czynności kontrolnych **jako wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków wydatkowanych** z 1% pdof, Stowarzyszenie przedstawiło zapisy konta 502, z podziałem na pięć grup, które dotyczyły sfinansowanych z 1% pdof wydatków w trakcie 2022 roku¹⁹.

Powyższe oznacza, iż **Stowarzyszenie wypełniło wymogi określone w art. 27 ust. 2c ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie**, który zobowiązuje organizacje pożytku publicznego do wyodrębnienia w ewidencji księgowej ww. środków.

Z przedstawionej do kontroli ww. ewidencji wydatków, przedstawionych dowodów źródłowych tj. faktur, umów, dowodów wewnętrznych (PK) oraz ze złożonych wyjaśnień w sprawie kosztów rodzajowych wynika, że Stowarzyszenie w roku 2022 wszystkie środki pozyskane z 1% wydatkowało na pięć grup/rodzajów kosztów, tj.:

- Pokrycie części kosztów wynagrodzenia pracowników zajmujących się opieką i dozorem nad zwierzętami - na łączną kwotę **55.568,87 zł**;

Ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień²⁰ wynika, że Stowarzyszenie sfinansowało częściowo koszty zatrudniania pracowników na stanowiskach opiekun zwierząt domowych (umowa o pracę) oraz pielęgniarza (umowa zlecenia). Dodatkowo z wyjaśnień tych wynika, że finansowanie tej części kosztów:

¹⁸ Akta kontroli str. 58-75 - Wyjaśnienia Stowarzyszenia z 17 września 2024 roku - Ad 1)

¹⁹ Akta kontroli str. 83-87 – Ewidencja wyodrębniona wydatków finansowanych z 1% pdof na kontach zespołu 5-tego.

²⁰ Akta kontroli str. 44-57 - Wyjaśnienie Stowarzyszenia – odpowiedź z 16 września - Ad. 19) i Ad. 10)

- a. w każdym miesiącu ustalane było odmiennie, w oparciu o strukturę kosztów, wynikającą ze sposobu przyjęcia zwierząt do Schroniska,
 - b. w pierwszej kolejności uwzględniana była struktura kosztów wynikająca z ilości zwierząt objętych w danym miesiącu opieką wg kryteriów: koszty dot. zwierząt z terenu Chojnic (które nie są finansowane z 1% pdof), koszty dot. zwierząt z tzw. hotelu (które również nie są finansowane z 1% pdof) koszty dotyczące pozostałych zwierząt (tylko ta grupa jest finansowana z 1% pdof),
 - c. w przypadku kosztów wynagrodzeń pokrywa się wydatki osób wymienionych powyżej, w wysokości nieprzekraczającej opisanej struktury kosztów ustalonej dla danego miesiąca oraz do wysokości posiadanych środków z 1% pdof.
- Pokrycie części kosztów bieżących związanych z utrzymywaniem schroniska dla zwierząt, to jest remontów i napraw oraz zakup drobnego sprzętu i wyposażenia - na łączną kwotę **15.609,63** zł.

Wydatki udokumentowane zostały fakturami na zakup usług remontowych wykonanych na terenie Schroniska oraz na zakup materiałów do drobnych napraw i remontów.

- Pokrycie części kosztów związanych z żywieniem zwierząt przebywających w schronisku - na łączną kwotę **5.617,36** zł.

Wydatki udokumentowane zostały fakturami na zakup karmy dla zwierząt. Zazwyczaj jest to jedna lub dwie faktury na miesiąc obejmujące zakup większej ilości karmy.

- Pokrycie części kosztów związanych z zakupem usług weterynaryjnych i zakupu materiałów - na łączną kwotę **6.834,70** zł.

Wydatki udokumentowane zostały fakturami na zakup materiałów zużytych do opieki i usług weterynaryjnych wynikających ze zleconych w dany miesiąc zabiegów.

- Pokrycie części kosztów stałej opieki weterynaryjnej - na łączną kwotę **16.212,04** zł.

Wydatki udokumentowane zostały dwiema umowami (nastąpiła zmiana praktyki weterynaryjnej świadczącej stałą opiekę w Schronisku w trakcie 2022 roku) oraz fakturami na zakup usług opieki weterynaryjnej stałej i bieżącej nad zwierzętami przebywającymi w schronisku w danym miesiącu.

Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień²¹ - grupy wydatków w zakresie punktów 2-5 opisanych powyżej, finansowane są ze środków pozyskanych z 1% pdpf jedynie w części tj. wg następującego mechanizmu, i tak:

- a. w każdym miesiącu część wydatku finansowana ze środków 1%, ustalana była odmiennie, w oparciu o strukturę kosztów, wynikającą ze sposobu przyjęcia zwierząt do Schroniska,
- b. źródła finansowania wydatków w ww. grupach uwzględniają strukturę kosztów wynikającą z ilości zwierząt objętych w danym miesiącu opieką wg kryteriów: koszty dot. zwierząt z terenu Chojnic (które nie są finansowane z 1% pdof), koszty dot. zwierząt z tzw. hotelu (które również nie są finansowane z 1% pdof) koszty dotyczące pozostałych zwierząt (tylko ta grupa jest finansowana z 1% pdof).

Jak wynika z przedstawionej do kontroli dokumentacji źródłowej Stowarzyszenie dokonuje kwalifikacji wydatków do danej grupy rodzajowej oraz źródeł finansowania posługując się opisany mechanizmem struktury kosztów, opartej na sposobie objęcia opieką zwierząt wpływających i przebywających w schronisku w danym miesiącu. Każdy dowód źródłowy, który był podstawą do pokrycia go w części ze środków 1% ma pieczętkę o treści: „*Wydatek w kwocie (tu wpisywane jest kwota wynikająca ze struktury) sfinansowano ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych*”. Dodatkowo każdy dowód źródłowy posiada dołączony dokument obrazujący sposób jego księgowania (w szczególności do danej kategorii kosztów) oraz podpisy osób zatwierdzających²². Wszystkie przedstawione do kontroli faktury zostały zaksięgowane zgodnie z dekretacjami

²¹ Akta kontroli str. 44-57 - Wyjaśnienie Stowarzyszenia – odpowiedź z 16 września - Ad. 10)

²² Akta kontroli str. 98-113 - Przykładowe dowody źródłowe - za sierpień 2022.

i wynika z nich, że łączna wartość zakwalifikowana jako poniesiona ze środków 1% obejmuje kwotę **99.842,60 zł**.

Kontrolujący ustalili, że **suma kosztów wykazanych** w przedstawionej do kontroli ewidencji i **zakwalifikowanych** przez Stowarzyszenie do wydatków sfinansowanych z 1% pdof **jest zgodna z danymi wykazanymi w sprawozdaniu** merytorycznym za 2022 rok.

Wszystkie przedstawione do kontroli koszty wykazane przez Stowarzyszenie jako poniesione w roku 2022 ze źródła 1% pdof są zgodne z jego działalnością statutową, były poniesione na podstawie zaciągniętych zobowiązań, w wysokości zgodnej z dowodami źródłowymi oraz potwierdzeniem ich wykonania na cele Stowarzyszenia.

W toku kontroli okazano zbiorczą informację otrzymaną na płycie CD od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Chojnicach – załącznik do pisma z 28 września 2022 roku (wpłynęło do Stowarzyszenia 29 września 2022 roku), otrzymaną zgodnie z zapisami art. 45c ust. 5 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych²³.

Otrzymana informacja (dalej: zestawienie) obejmowała wskazane przez podatników cele szczegółowe przeznaczenia 1% pdof, jednak podkreślić należy, iż nie obejmowała zeznań podatkowych, w których podatnicy nie wyrazili zgody na przekazanie takiej informacji. Ww. zestawienie zawierało 1056 pozycji.

Ze względu na fakt wskazywania przez podatników w sposób nieprecyzyjny celów szczegółowych (przykładowe cele szczegółowe: *Przytulisko, Schronisko dla zwierząt, Schronisko dla Zwierząt Chojnice, Schronisko w Chojnicach, cele statutowe, Stowarzyszenie Miłośników Zwierząt, karma i leczenie zwierząt, na utrzymanie kotów i psów, pomoc zwierzętom, akcja e-life, wsparcie, opieka nad zwierzętami*, itp.) – kontrolujący nie miał faktycznej możliwości zbadania realizacji przez Stowarzyszenie wskazanych celów szczególnych.

W związku z tym kontrolujący zwrócił się z zapytaniem w sprawie realizacji przez Stowarzyszenie celów szczególnych wskazanych przez podatników i zawartych w wykazie²⁴. Ze złożonej przez Prezesa Stowarzyszenia odpowiedzi²⁵ wynika,

²³ tj. Dz.U. z 2021 roku poz. 2430

²⁴ Akta kontroli str. 37-42 - zapytanie w trakcie kontroli z 12 września 2024 roku - w sprawie przeznaczenia wydatków z 1% pdof – pytanie nr 16,

że Stowarzyszenie wszystkie środki z 1% pdof przeznacza na działalność statutową w szczególności na zabiegi, leczenie oraz na utrzymanie zwierząt będących pod opieką Stowarzyszenia.

W związku z powyższym kontrolujący odstąpił od oceny stopnia wywiązania się przez Stowarzyszenie z realizacji wydatków, co do których podatnicy wskazali cel szczegółowy – tj. ze względu na fakt, iż przeważająca część z nich została określona w sposób nieprecyzyjny lub też dotyczyła zadań ogólnych i mieszczących się w celach statutowych Stowarzyszenia.

W miejscu tym należy wskazać, iż Stowarzyszenie przy wydatkowaniu przedmiotowych środków powinno wziąć pod uwagę sugestie wskazane przez podatników.

Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami udzielonymi w piśmie Zarządu Stowarzyszenia z dnia 16 września 2024 roku²⁶ oraz informacjami zawartymi w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 ustalono, iż Stowarzyszenie nie prowadziło promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof.

Na podstawie zapisów art. 23 ust. 1 i 2 ustawy opp, organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności oraz roczne sprawozdanie finansowe. Na podstawie informacji ujawnionych na stronie Narodowego Instytutu Wolności stwierdzono, iż kontrolowane Stowarzyszenie wywiązało się w terminie z powyższych obowiązków, zamieszczając sprawozdanie 26 czerwca 2023 roku. Ponadto na podstawie zapisów art. 23 ust. 2a ustawy opp, organizacje pożytku publicznego ww. sprawozdania podają do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej – ustalono, iż ww. sprawozdanie Stowarzyszenia za rok 2022 zostało zamieszczone na jego

²⁵ Akta kontroli str. 44-57 - wyjaśnienia Stowarzyszenia - z 16 września 2024 roku w sprawie celów szczegółowych. – odpowiedz Ad. 16)

²⁶ Akta kontroli str. 44-57 - odpowiedz Stowarzyszenia z 16 września 2024 roku w sprawie kosztów promocji – odpowiedz Ad. 1.

stronie internetowej tj. pod adresem <https://przyliskochojnice.pl/>²⁷, w zakładce „Aktualności”, na stronie nr 29, przez co zrealizowany został obowiązek zamieszczenia sprawozdania finansowego i merytorycznego, wymieniony w art. 23 ust. 2a ustawy opp.

Należy jednak zwrócić uwagę, że na dzień kontroli na stronie internetowej Stowarzyszenia nie ma sprawozdań Stowarzyszenia za lata ubiegłe. Jednocześnie sprawozdania Stowarzyszenia za rok 2022 zamieszczane są tylko w zakładce „Aktualności”, przez co bardzo utrudnione jest ich odnalezienie, gdyż zakładka Aktualności zawiera 37 stron, po 12 artykułów na każdej stronie. Z tych powodów ograniczona jest możliwość dotarcia na prowadzonej stronie internetowej do danych o Stowarzyszeniu, o których mowa w art. 23 ust. 2a ustawy opp.

W pozostałym zakresie ustalono, iż:

- Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą zobowiązania sfinansowane ze środków 1% pdof realizowało terminowo.

W związku z finansowaniem z 1% pdof między innymi części wynagrodzeń pracowników schroniska, kontrolą objęto także terminowość wpłat zaliczek do urzędu skarbowego wpłacanych przez Stowarzyszenie, wynikających z deklaracji PIT 4R za 2022 rok. Do kontroli wybrano terminy płatności zaliczek, które winny być wpłacone za miesiące luty, maj, sierpień i listopad 2022 roku – wpłaty pobranych zaliczek za te miesiące zostały wpłacone na konto właściwego urzędu skarbowego w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Kontrolą objęto również terminowość płatności największych faktur za usługi weterynaryjne – nie stwierdzono naruszenia terminów płatności wynikających z tych faktur.

- Stowarzyszenie nie wzywało do przekazania oraz nie przekazywało środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy opp.
- Stowarzyszenie nie skorzystało z możliwości nieodpłatnego informowania o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji (art. 26 ustawy opp.),

²⁷ Akta kontroli str. 114-119 – wydruki wybranych stron internetowych Stowarzyszenia z dnia 12 i 16 września 2024r.

- Jak wynika ze złożonych w trakcie kontroli wyjaśnień²⁸, **Stowarzyszenie skorzystało ze zwolnień**, o których mowa w art. 24 ust 1 ustawy opp w szczególności ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, jednak w sprawozdaniu merytorycznym za 2022 rok Stowarzyszenie wskazało, że nie korzystało z tego zwolnienia oraz nie wskazało kwoty wynikającej ze zwolnienia – informacja ta wynika z sekcji IV Sprawozdania merytorycznego tj. **Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym**.

W powyższym przypadku tj. zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych Stowarzyszenie powinno wskazać kwotę zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych w złotych (czyli kwotę podatku dochodowego od osób prawnych), jaką Jednostka musiałaby zapłacić, gdyby nie przysługiwało jej to zwolnienie.

- Stowarzyszenie nie skorzystało z innych zwolnień, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy opp.

Ustalono także, iż roczne sprawozdanie finansowe kontrolowanej organizacji pożytku publicznego nie zostało objęte obowiązkiem badania, co wynikało z braku spełnienia przesłanek wynikających z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 roku w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego²⁹.

²⁸ Akta kontroli str. 44-57 - Wyjaśnienie Stowarzyszenia – odpowiedź z 16 września - Ad. 14)

²⁹ Dz. U. z 2018 r. poz. 2148

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę i uwagi wnoszę o zwiększenie nadzoru nad sporządzaniem Rocznych sprawozdań merytorycznych z działalności pożytku publicznego, w tym w szczególności w zakresie informacji Sekcji IV. *„Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym”* w sytuacji korzystania przez Stowarzyszenie ze zwolnień, o których mowa w art. 24 ust 1 ustawy opp.

Jednocześnie na podstawie art. 32 ustawy z 24 kwietnia 2023 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz