



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 19 grudnia 2022 r.

FB.III.431.17.2022.JZ

**Pani
Maria Podgórska
Prezes Opolskiego Stowarzyszenia
Przyjaciół Zwierząt
ul. Dworcowa 17
48-100 Głubczyce**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Opolskie Stowarzyszenie Przyjaciół Zwierząt ul. Dworcowa 17, 48-100 Głubczyce (dalej: Stowarzyszenie).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej: ustawa).
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 29 listopada do 12 grudnia 2022 r.
- 7) Skład zespołu kontrolującego:
 - Justyna Zatajska - starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie nr FB.III.057.40.2022 z 25 listopada 2022 r. - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz - inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.41.2022 z 25 listopada 2022 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ Dz. U. 2022 poz. 1327 z późn. zm.

Maria Podgórska - Prezes Zarządu Stowarzyszenia, stanowisko sprawuje od 30 stycznia 2019 r.

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonego w jednostce pod poz. nr 1.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym dnia 13 grudnia 2022 r. przez Prezes Marię Podgórską. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na działalność pożytku publicznego określoną w ustawie oraz na zadania statutowe. Natomiast stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- nieposiadaniu kompletnej polityki rachunkowości,
- przekazaniu środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego nie uwzględnionej w wykazie Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności za 2020 r.,
- niewyodrębnieniu w ewidencji księgowej wszystkich kosztów dotyczących wydatków ponoszonych ze środków otrzymanych z odpisu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych w sposób umożliwiający weryfikację ze sprawozdaniem merytorycznym,
- księgowanie faktur niezgodnie z treścią operacji.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

1. Prawne aspekty funkcjonowania Stowarzyszenia.

1.1. Ustalenia ogólne.

Stowarzyszenie prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie jako działalność pożytku publicznego, która jest jego działalnością statutową. Celem Stowarzyszenia zgodnie z zapisami § 8 statutu jest działanie na rzecz humanitarnego obchodzenia się ze zwierzętami, zapewnienie im niezbędnych warunków bytowania oraz kształtowanie właściwego stosunku do świata zwierząt.

Stowarzyszenie 20 grudnia 2002 r. zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS nr 0000142507 i posiada status organizacji pożytku publicznego². Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana 16 sierpnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-5]

Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach³,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴,
- statutu Stowarzyszenia, t.j. z 13 listopada 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 6-11]

² Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na dzień 29 listopada 2022 r.)

³ Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

⁴ Dz. U. z 2022 r., poz. 1327, z późn. zm.

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7542735291 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON 532373982 nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Z informacji w odpisie KRS wynika, że nadzór nad działalnością Stowarzyszenia sprawuje Starostwo Powiatowe w Głubczycach. Terenem działania Stowarzyszenia jest obszar województwa opolskiego a siedzibą władz jest miasto Głubczyce. Organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych.

Z informacji przygotowanej przez Prezes Stowarzyszenia wynika, że na 31 grudnia 2021 roku w schronisku przebywało 35 kotów i 18 psów. W domu tymczasowym przebywały 2 psy (potwierdzone umowami o dom tymczasowy).

[Dowód: akta kontroli str. 12]

Członkiem Stowarzyszenia zgodnie z zapisami w statucie może być każdy mieszkaniec województwa opolskiego lub osoba niepełnoletnia za zgodą opiekunów prawnych oraz osoba fizyczna, prawna lub instytucja zainteresowana działalnością Stowarzyszenia.

1.2 Spełnienie wymogów uprawniających Stowarzyszenie do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.

Do celów i kierunków działania Stowarzyszenia należy ochrona zwierząt, którą realizuje poprzez:

- zwalczanie przejawów okrucieństwa wobec zwierząt, bezpośrednie działanie w ich obronie, niesienie im pomocy oraz współdziałanie z właściwymi organami władzy państwowej i samorządowej w zakresie sprawowania nadzoru i kontroli nad przestrzeganiem praw zwierząt jak i ścigania osób winnych okrutnego obchodzenia się ze zwierzętami i występowanie z wnioskiem o ukaranie winnych,
- prowadzenie akcji propagandowej za pośrednictwem prasy, radia, telewizji,
- działanie na rzecz organizowania schronisk i azylów dla zwierząt.

Ustalono na podstawie dokumentów źródłowych, że Stowarzyszenie w badanym okresie realizowało swoje cele tylko jako nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

1.3. Władzami Stowarzyszenia są:

- Walny Zjazd Delegatów,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna.

Zgodnie z § 16 statutu kadencja władz (Zarządu i Komisji Rewizyjnej) Stowarzyszenia trwa 4 lata.

1.3.1 Zjazd Delegatów jest najwyższym organem Stowarzyszenia.

Do kompetencji Zjazdu Delegatów należy m.in.:

- uchwalenie kierunków działania Stowarzyszenia,
- rozpatrywanie i przyjmowanie sprawozdań z działalności Zarządu i Komisji Rewizyjnej,
- wybór władz Stowarzyszenia,
- uchwalanie zmian statutu.

W Zjeździe Delegatów mogą uczestniczyć delegaci - członkowie Stowarzyszenia oraz członkowie ustępujących władz i zaproszeni goście.

Uchwały zapadają zwykłą większością głosów bez względu na liczbę obecnych członków.

1.3.2 Organem wykonawczym Stowarzyszenia jest Zarząd, który składa się z 4 członków wybranych przez Walny Zjazd Delegatów. Do kompetencji Zarządu należy m.in.:

- reprezentowanie Stowarzyszenia na zewnątrz,
- kierowanie Stowarzyszeniem zgodnie ze statutem i wytycznymi Zjazdu Delegatów,
- zarządzanie majątkiem i funduszami Stowarzyszenia.

1.3.3 Na podstawie statutu ustalono, że Stowarzyszenie posiada organ kontrolny, tj. Komisję Rewizyjną, która składa się z 3 członków, którzy wybierają spośród siebie przewodniczącego, zastępcę i sekretarza.

Do uprawnień Komisji Rewizyjnej należy m.in.:

- kontrolowanie co najmniej raz w roku działalności Stowarzyszenia,
- sporządzanie sprawozdań ze swej działalności na Zjazd Delegatów,
- zgłaszanie wniosków w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium ustępującemu Zarządowi.

Zgodnie z odpisem z KRS (wg stanu na 29 listopada 2022 r.), w skład Komisji Rewizyjnej wchodzi 3 osoby.

1. Gromadzenie i wydatkowanie przez Stowarzyszenie środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

2.1. W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Stowarzyszenia były prowadzone przez Biuro Rachunkowe XXXXXX Opole na podstawie umowy zawartej 1 lutego 2021 r. Prezes Stowarzyszenia wyjaśniła, że: *Księgi rachunkowe od 1 stycznia 2021 r. do 31 stycznia 2021 r. były prowadzone przez XXXXXX. W okresie od 10 lipca 2020 r. do 31 stycznia 2021 r. Opolskie Stowarzyszenie Przyjaciół Zwierząt miało podpisaną umowę z Biuro Rachunkowe XXXXXX Głubczyce, NIP XXXXX a od 1 lutego 2021 r. Opolskie Stowarzyszenie Przyjaciół Zwierząt ma podpisaną umowę z Biuro Rachunkowe XXXXXXX Opole, NIP: XXXXXX. Biuro Rachunkowe XXXXXX i Biuro Rachunkowe XXXXXX współpracują od 2019 r. Pan XXXXXX zlecał prowadzenie ksiąg rachunkowych Pani XXXXXX w okresie od 5 sierpnia 2020 r. do 31.01.2021 r.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 13-14]

Kontrolującym przedstawiono dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę rachunkowości) Stowarzyszenia, bez dokumentu wprowadzającego do stosowania w jednostce. W wyniku kontroli stwierdzono, że w obowiązującej polityce rachunkowości brakuje przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych, nazwy programu oraz jego wersji, czym naruszono art. 10 ust. 1 tiret a i c ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *(..) w obecnej polityce rachunkowości nie ma zapisów dotyczących opisu klasyfikacji zdarzeń ani informacji na jakim programie prowadzona jest księgowość Stowarzyszenia. Informacje te nie zostały ujęte przez niedopatrzenie w tworzeniu dokumentu. Zobowiązujemy się do aktualizacji naszej polityki rachunkowości i wprowadzeniu powyższych zapisów. Program na, którym obecnie prowadzona jest księgowość to: Symfonia Finanse i Księgowość 2.0 . Nie posiadamy uchwały dotyczącej wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Wcześniejszy jak i obecny zarząd nie zdawał sobie sprawy, że wprowadzenie polityki rachunkowości powinno zostać potwierdzone uchwałą. Zaktualizowana polityka rachunkowości zostanie wprowadzona stosowną uchwałą w tym temacie.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 15-23]

Kontrola ksiąg rachunkowych wykazała, że ewidencję kosztów prowadzono w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 Koszty według rodzaju, z pominięciem zespołu 5 – Koszty według typów działalności i ich rozliczenie, który jest niezbędny do sporządzenia rachunku zysków i strat spełniającego wymagania ustalone w art. 47 ust. 4 pkt 6 ustawy o rachunkowości, tj. w wariantcie kalkulacyjnym. Wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *Ewidencja księgowa prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu 4. Opolskie Stowarzyszenie Przyjaciół Zwierząt jest organizacją pożytku publicznego, która działa wyłącznie non profit. Oznacza to, że wszystkie środki finansowe pozyskiwane przez OPP przeznaczane są wyłącznie na realizację celów statutowych. Opolskie Stowarzyszenie*

Przyjaciół Zwierząt uzyskuje przychody wyłącznie z nieodpłatnej działalności statutowej oraz przeznacza je na koszty nieodpłatnej działalności statutowej. Na podstawie zapisów konta zespołu 4 jesteśmy w stanie przygotować rachunek Zysków i Strat zgodny z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości. Ponadto z Polityki Rachunkowości wynika, że „Ewidencja kosztów Organizacji odbywa się przy użyciu kont „zespołu 4” z rozszerzeniem analitycznym poszczególnych kategorii i realizowanych projektów/zadań.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Polityka rachunkowości powinna być dostosowana do obowiązujących jednostkę przepisów w zakresie sprawozdawczości nie tylko wynikającej z ustawy o rachunkowości, ale również z rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego⁵.

Z prowadzonej w Stowarzyszeniu analityki zespołu 4 nie wynika jednoznacznie kwota wydatkowanych środków z 1% podatku dochodowego, którą wykazano w sprawozdaniu merytorycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 24]

Analiza dokumentacji źródłowej wykazała, że jednostka nie posiada wewnętrznych uregulowań dotyczących obiegu i kontroli dokumentów. Sposób przekazywania i opisywania dowodów źródłowych przedstawiła Prezes, podając: *Niniejszym oświadczam, iż nie posiadamy instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych. Niemniej jednak zamierzamy ją wprowadzić w najbliższym czasie.*

Dokumenty źródłowe są sprawdzane pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzane do wypłaty przez Zarząd Opolskiego Stowarzyszenia Przyjaciół Zwierząt: XXXXXXX. Ponadto na dokumentach umieszcza się informację o źródle finansowania danego kosztu (dotacja – Gmina, 1 %, koszt własny). Informację tą wpisuje P. XXXX w porozumieniu z prezesem zarządu P. Marią Podgóorską. Opisane dokumenty przekazywane są do Biura Rachunkowego w celu księgowania.

Oświadczenie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 25]

2.2. Ewidencja przychodów.

Ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego za rok 2020, prowadzono na koncie 702-7 pn. z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w korespondencji z kontem 130-1 pn. rachunek główny. Wyodrębnienie konta przychodów, na którym ewidencjonowano środki otrzymane z odpisu 1% podatku dochodowego jest spełnieniem obowiązku wynikającego z art. 27 ust. 2c ustawy.

Ustalono, że Stowarzyszenie nie posiada konta bankowego, a tym samym konta księgowego (130), przeznaczonego wyłącznie dla operacji dotyczących środków z 1 % podatku dochodowego, dlatego nie ma możliwości ustalenia stanu początkowego i końcowego dla tych środków. Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: (...) **Konto 130-1 - 96 2030 0045 1110 0000 0414 6970**

To główny rachunek bankowy OSPZ – tutaj wpływają środki między innymi z: 1% podatku, darowizny od osób fizycznych i od osób prawnych, składki członkowskie, nawiązki i grzywny, wpłaty ze zbiorów publicznych (np. zrzutka), przychody uzyskane z bazaru. (...)

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str.13]

Kontroli poddano ewidencję księgową środków otrzymanych w 2021 r. z odpisu 1% podatku dochodowego (konto 702-7) oraz wyciągi bankowe (WB) na ogólną kwotę 148 630,94 zł (100% otrzymanych środków).

⁵ Dz. U. z 2018 r., poz. 2061

Ustalono, że na koncie 702-7 po stronie MA ujęto środki w wysokości 148 630,94 zł, tożsamej z dokumentami WB, natomiast po stronie WN kwotę 65 295,32 zł, która wynikała z niżej wymienionych operacji.

[Dowód: akta kontroli str. 26]

Nr ewidencyjny	Data operacji	Treść operacji	Kwota /zł/
FVZ 0220191186	22.10.2022	Karma dla zwierząt Kędzierzyn-Koźle	209,60
WBP11/2021/MP	8.11.2021	Darowizna schronisko środki z 1% Miejskie schronisko w Opolu	52 745,02
WBP11/2021/MP	8.11.2021	Darowizna zwrot środków z 1%	500,70
FVZ 13/12/2021	13.12.2021	Konstrukcja stalowa - Konradowa	11 840,00
SUMA			65 295,32

W wyniku analizy ustalono, że są to środki przekazane innym jednostkom. Na potrzeby kontroli biuro rachunkowe przygotowało informację na temat organizacji, którym przekazano w 2021 r. środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego, a Prezes Stowarzyszenia złożyła wyjaśnienie: *W 2021 roku na rachunek bankowy Opolskiego Stowarzyszenia Przyjaciół Zwierząt wpłynęła kwota 148 630,94 zł tytułem 1% z podatku dochodowego od osób fizycznych. Zgodnie z otrzymanym z Urzędu Skarbowego wykazem na płycie CD, dotyczącego podziału środków z 1 %, wynika, że:*

- dla „Opolskiego Stowarzyszenia Przyjaciół Zwierząt” jest kwota – kwota 76 402,16 zł,
- dla „Miejskiego Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Opolu” – kwota 58 605,58 zł,
- dla „Schroniska Dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej” – kwota 13 010,50 zł,
- dla „Schroniska dla bezdomnych zwierząt w Kędzierzynie-Koźlu” – kwota 112,00 zł,
- dla „Opolskiej Grupy Poszukiwawczo-Ratowniczej w Bielicach” – kwota 500,70 zł.

Miejskie Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Opolu odstępuje nam 10 % swojej kwoty w ramach podziękowania za możliwość korzystania z naszego numeru KRS, natomiast Schronisko Dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej odstępuje nam 5 %.

1. *Miejskie Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Opolu ul. Torowa 9, 45-073 Opole (schronisko jest własnością gminy Opole, należące do struktur organizacyjnych Ogrodu Zoologicznego w Opolu) – kwota 58 605,58 zł – 10% = 52 745,02 zł. Zgodnie z ich dyspozycją pieniądze zostały przekazane na rachunek bankowy dnia 08 listopada 2021 r.*
2. *Schronisko Dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej – Konradowa 2, 48-303 Nysa (schronisko międzygminne, należące do struktur organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Nysie) – kwota 13 010,50 zł – 5% = 12 359,99 zł. Zgodnie z ich dyspozycją zapłaciliśmy za demontaż starych i montaż nowych drzwi w Schronisku Konradowa na podstawie faktury nr 02/12/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. XXXXXX oraz za konstrukcję stalową drzwi na podstawie faktury nr 13/12/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r. Firma Produkcyjno Usługowo-Handlowa XXXXXX.*
3. *Fundacja Opolska Grupa Poszukiwawczo-Ratownicza w Bielicach NIP: 9910501962, REGON: 36223548700000, KRS: 0000571073, posiada status OPP – kwota 500,70 zł – pieniądze zostały przekazane na konto firmy zgodnie z wiadomością maille z dnia 3 listopada 2021 r. Fundacja ta zajmuje się prowadzeniem działalności poszukiwawczo-ratowniczej oraz usuwaniem skutków klęsk żywiołowych i katastrof. Do swej pracy wykorzystuje psy ratownicze.*

4. Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Kędzierzynie-Koźlu ul. Gliwicka 20, 47-224 Kędzierzyn-Koźle (schronisko gminne, należące do struktur organizacyjnych Miejskiego Zarządu Budynków Komunalnych) – kwota 112,00 zł – zgodnie z ich dyspozycją zakupiliśmy im karmę dla zwierząt 22 października 2021 r.

Podział ten wynika, z zawartych ustnych ustaleń z wyżej wymienionymi podmiotami. Umowy te były zawierane na początku istnienia Stowarzyszenia, przez ówczesny zarząd. Niestety obecny zarząd nie ma informacji kto i kiedy dokładnie zawierał takie umowy. Informacje o tych uzgodnieniach przekazał pan XXXXX (poprzedni prezes zarządu) Pani Marii Podgórskiej. Z szacunku do założycieli stowarzyszenia, kontynuujemy tą akcję z myślą o niesieniu pomocy innym zwierzętom.

Obecny zarząd podjął kroki prawne, mające na celu ustalenie czy ta praktyka nie jest zakazana przez przepisy prawa. Od radcy prawnego uzyskaliśmy informację, że nasze postępowanie jest zgodne z prawem, nie mniej jednak nie mamy w tej sprawie pisemnej interpretacji.

Jak wynika z przepisu art. 27aa ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (...) „Organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a wykaz organizacji pożytku publicznego, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie”.

Schroniska w Opolu, Kondratowej czy w Kędzierzynie-Koźlu nie są jednostkami OPP, są to jednostki gminne, a zatem przepis art. 27aa nie ma tutaj zastosowania. (...)

[Dowód: akta kontroli str. 27-36]

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Na podstawie danych z KRS oraz ze strony NIW wynika, że Fundacja Opolska Grupa Poszukiwawczo-Ratownicza w Bielicach jest organizacją pożytku publicznego, ale nie była uwzględniona w wykazie⁶ Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności za 2020 r., co uprawniałoby ją do otrzymania środków z 1 % podatku dochodowego. W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazywanie środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie jest niezgodne z zapisem art. 27aa ust. 1 ustawy. Natomiast organizacja pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie, nie może wzywać do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego, która została uwzględniona w tym wykazie, o czym mówi art. 27aa ust. 2 ustawy. Na tę okoliczność wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *Przelew został wykonany przez Panią XXXXX, na polecenie skarbnika Opolskiego Stowarzyszenia Przyjaciół Zwierząt w Głubczycach Panią XXXXXXXX. Powodem dla, którego pieniądze zostały przekazane była nieznajomość przepisów prawa – ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – w tym art. 27aa.*

Dołożymy wszelkich starań, aby taka sytuacja nie powtórzyła się w przyszłości.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 30-32, 37]

Na podstawie wyjaśnień Stowarzyszenia, dowodów źródłowych (faktur) oraz ewidencji księgowej ustalono, że na stronie Wn konta 702-7 nieprawidłowo zaewidencjonowano przekazane niżej wymienionym jednostkom środki otrzymane z 1% podatku dochodowego, mianowicie:

⁶ Dyrektor Narodowego Instytutu prowadzi w formie elektronicznej wykaz organizacji mających status organizacji pożytku publicznego na dzień 30 listopada roku podatkowego, na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych składanych za rok podatkowy, i nie później niż dnia 15 grudnia roku podatkowego zamieszcza ten wykaz na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej (art. 27a ustawy).

- a) Schronisko Dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej powinno było otrzymać 12 359,99 zł a na koncie ujęto kwotę 11 840,00 zł, tj. mniej o 519,99 zł,
- b) Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Kędzierzynie-Koźlu powinno było otrzymać 112,00 zł a na koncie ujęto kwotę 209,60 zł, tj. więcej o 97,60 zł.

Podając przyczynę takiego księgowania, Prezes wyjaśniła: „Schronisko Dla Bezdomnych Zwierząt w Konradowej” otrzymało kwotę 12 539,99 zł. Zgodnie z ich dyspozycją zapłaciliśmy za demontaż starych i montaż nowych drzwi w Schronisku Konradowa na podstawie faktury nr 02/12/2021 z dnia 16 grudnia 2021 r. XXXXX – kwota 519,99 zł oraz za konstrukcję stalową drzwi na podstawie faktury nr 13/12/2021 z dnia 13 grudnia 2021 r. Firma Produkcyjno Usługowo-Handlowa XXXXXXX – kwota 11 840,00 zł. 519,99 zł +11 840,00 zł = 12 539,99 zł.

Natomiast nieścisłości na koncie 702-7 wynikają z błędnego księgowania. Kwotę 11 840,00 zł ujęliśmy na koncie 702-7, zaś kwotę 519,99 zł ujęliśmy na koncie 403-4-9.

Dla „Schronisko dla bezdomnych zwierząt w Kędzierzynie-Koźlu„ mieliśmy przekazać kwotę 112,00 zł. Zakupiliśmy im karmę na podstawie faktury numer 0220191186 z dnia 22.10.2021 r. zooplus AG na łączną kwotę 209,60 zł. Z czego kwota 112,00 zł została wydatkowana w ramach otrzymanego 1 %, a kwota 97,60 zł została wydatkowana z funduszy własnych.

Natomiast nieścisłości na koncie 702-7 wynikają z błędnego księgowania. Całą kwotę 209,60 zł ujęliśmy na koncie 702-7. Natomiast powinniśmy na koncie 702-7 ująć jedynie kwotę 112,00 zł, zaś kwotę 97,60 zł powinniśmy ująć w kosztach nieodpłatnej działalności statutowej.

Poniższa tabelka przedstawia prawidłowe kwoty jakie powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 702-7 (strona WN).

<i>I.p</i>	<i>data</i>	<i>numer dokumentu</i>	<i>treść</i>	<i>kwota JEST</i>	<i>kwota WIINO BYĆ</i>
1	22-10-2021	220191186	karma dla zwierząt - Kędzierzyn Koźle	209,60	112,00
2	08-11-2021	11/2021/MP	DAROWIZNA SCHRONISKO Środki z 1% Miejskie Schronisko dla Be	52 745,02	52 745,02
3	08-11-2021	11/2021/MP	DAROWIZNA Zwrot środków z 1%	500,70	500,70
4	13-12-2021	13/12/2021	konstrukcja stalowa - Konradowa	11 840,00	11 840,00
5	16-12-2021	02/12/2021	pozostałe usługi	0,00	519,99
				65 295,32	65 717,71

Zatem na koncie 702-7 powinny zostać ujęte takie kwoty:

WN – 65 717,71 zł,

MA – 148 630,94 zł,

Per Saldo = 82 913,23 zł.

Osobą odpowiedzialną za błędne księgowanie jest XXXXXX.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 38, 106]

Na podstawie dowodów księgowych oraz wyjaśnień Stowarzyszenia kontrolujące stwierdziły, że wykazana w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym kwota 83 335,62 zł,

jako otrzymane środki z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych, jest nieprawidłowa i powinna wynosić 82 913,23 zł.

2.3. Ewidencja poniesionych kosztów.

Kontrola wykazała, że w Stowarzyszeniu obowiązuje Regulamin wydatkowania i rozliczania środków pozyskanych z 1% podatku od osób fizycznych.

[Dowód: akta kontroli str. 40]

Ustalono, że ewidencja księgową wydatków Stowarzyszenia jest prowadzona na kontach zespołu 4, co zostało opisane w pkt 2.1 niniejszego dokumentu. Stwierdzono, że w ewidencji księgowej funkcjonują dwa konta kosztów dotyczące wydatków poniesionych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego, na których ujęto kwotę ogółem 4 337,60 zł, z tego na koncie:

- 402-2 pn. koszty działalności statutowej finansowane z 1% kwotę 115,60 zł,
- 403-2 pn. koszty działalności statutowej finansowane z 1% - 4 222,00 zł.

Stwierdzono, że suma ww. kwot nie jest tożsama z wykazaną w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021 r., tj. kwotą 83 335,62 zł. Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Prezes podając: (...) *w planie kont jest wprowadzony podział kosztów na koszty wydatkowane z 1%, niemniej jednak dowody źródłowe były błędnie księgowane – przypisywane na pozostałe konta ogólne związane z prowadzeniem działalności statutowej. Niestety rok 2021 jest już zamknięty i nie mamy możliwości poprawienia księgowania i zapisów na kontach. Niemniej jednak w 2022 r. zapisy na kontach są już prowadzone w prawidłowy sposób. Błędne zapisy w 2021 r. były spowodowane niewiedzą, a nie naszą złą wolą.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 41]

W związku z błędnym księgowaniem wydatków ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego na potrzeby kontroli Prezes Stowarzyszenia przygotowała zestawienie faktur, na podstawie których dokonano wydatków z tych środków. Ustalono, że kwota wydatków ogółem wyniosła 83 335,62 zł, które przeznaczono m.in. na: zakup leków i materiałów jednorazowych, zakup karmy dla zwierząt, wynagrodzenia oraz usługi weterynaryjne.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 42-48]

Kontroli poddano 100% kosztów poniesionych z otrzymanych przez Stowarzyszenie środków z 1% podatku dochodowego, których zestawienie przedstawia poniższa tabela.

Rodzaj wydatku	Nr konta księgowego	Nazwa konta	Kwota /zł/
usługi weterynaryjne	403-1-1	koszty działalności podstawowej statutowej	41 456,40
	403-2-1	usługi weterynaryjne	
	403-3-1	usługi weterynaryjne	
zakup leków i materiałów na potrzeby przytuliska m.in. kuwety, środki czystości, czyściwo zielone, rękawice, obroże, materiały malarskie, farby, grzejniki,	402-4-9	pozostałe materiały	7 233,06
	402-4-1	materiały biurowe	
	402-4-9	pozostałe materiały	
	402-3-2	lekarstwa dla zwierząt	
karma dla zwierząt	402-1-1	karma dla zwierząt	5 871,67
	402-3-1	karma dla zwierząt	
wywóz odpadów, woda	403-4-6	wywóz nieczystości stałych	1 482,57
	402-4-4	media	

polisy OC dla osób przychodzących z zewnątrz oraz NNW dla członków Stowarzyszenia, wolontariuszy i pracowników	407-3	ubezpieczenia majątkowe	526,16
zwrot kosztów przejazdu na podstawie ewidencji przebiegu pojazdu	407-1	podróże służbowe	1 822,39
pozostałe usługi m.in montaż kamer, usługa behawioralna, montaż instalacji elektrycznej	403-4-2	usługi księgowe	7 994,10
	403-4-5	usługi pocztowe	
	403-4-9	pozostałe usługi	
wynagrodzenia	405-1	wynagrodzenia-umowa cywilnoprawna NKUP	16 949,27
	405-4	wynagrodzenia-umowa o pracę	
	406-10	składki ZUS, FP i FGŚP NKUP	
		RAZEM	83 335,62

W wyniku kontroli ewidencji księgowej oraz dowodów źródłowych ustalono, że zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości dekretację pojedynczych dowodów zastąpiono dekretacją zbiorczą drukowaną na koniec każdego miesiąca. Faktury sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalnym oraz zatwierdzone do wypłaty. Na wszystkich dowodach znajdowało się wskazanie źródła finansowania wydatku.

Ustalono, że faktury na zakup lekarstw dla zwierząt przebywających w schronisku nie były wystawiane na Stowarzyszenie tylko na jego pracowników. Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Prezes Stowarzyszenia podając, że: *W prawie farmaceutycznym (art. 86a - Prawo Farmaceutyczne) znajdują się przepisy wskazujące, że rolą apteki jest obrót detaliczny produktami leczniczymi w celu zaopatrywania osób fizycznych. Wyjątek stanowi instytucja zapotrzebowania, która pozwala zaopatrywać się w aptekach w leki podmiotom prowadzącym działalność leczniczą. Nie ma więc przepisów, które wskazywałyby na możliwość nabycia (przeniesienia prawa własności) produktów leczniczych w aptecce ogólnodostępnej przez podmioty inne niż pacjent lub podmiot wykonujący działalność leczniczą. Opolskie Stowarzyszenie Przyjaciół Zwierząt nie jest podmiotem leczniczym, w związku z powyższym nie otrzymuje faktury VAT na zakup leków. Faktura taka jest wystawiana na dane osoby fizycznej, która dokonuje zakupu w imieniu Stowarzyszenia. Leki zakupywane są przez pracowników Opolskiego Stowarzyszenia Przyjaciół Zwierząt: Pani XXXXX.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 49-51]

Stowarzyszenie w badanym okresie poniosło wydatki z tytułu opłacenia dwóch polis w łącznej kwocie 526,16 zł. Zgodnie z oświadczeniem Prezes Stowarzyszenia polisa nr 920018242701 z 25 sierpnia 2021 r. (OC) dotyczy nieszczęśliwych wypadków (osób przychodzących z zewnątrz), w tym związanych z pogryzieniem przez psa, odpowiedzialności w związku z rażącym niedbalstwem, szkód spowodowanych przeniesieniem chorób zakaźnych. Natomiast polisa nr 80132157214 z 5 maja 2021 r. (NNW) dotyczy grupowego ubezpieczenia (członków Stowarzyszenia, wolontariuszy i pracowników) od następstw nieszczęśliwych wypadków, w tym związanych z pogryzieniem przez psa.

Nie wnosi się uwag w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 52]

Stowarzyszenie w badanym okresie dokonywało zwrotu kosztów osobom (1 z Zarządu oraz 2 członkom)⁷ używającym prywatne samochody na cele statutowe, wykorzystywane zgodnie z oświadczeniem Prezes Stowarzyszenia na: przewóz zwierząt do

⁷ Wykaz sporządzony przez Prezesa Stowarzyszenia osób korzystających z prywatnym samochodów do celów związanych z działalnością Stowarzyszenia

weterynarza, udział w interwencjach, wizyty przed/po adopcyjne, konsultacje w biurze rachunkowym, zakupy na potrzeby Stowarzyszenia oraz dowóz karmy, według stawek ujętych w rozporządzeniu Ministra Transportu⁸. Ustalono, że w 2021 r. organizacja poniosła wydatki z tego tytułu w łącznej kwocie 1 822,39 zł na podstawie zawartych umów oraz ewidencji przebiegu pojazdów (dalej: EPP) przedkładanej co miesiąc przez osoby używające samochody. Stwierdzone uchybienie w tym zagadnieniu opisano w pkt. 2.3.1.c.

[Dowód: akta kontroli str. 53-55]

Zgodnie z oświadczeniem Prezes Stowarzyszenia w 2021 r. w organizacji były zatrudnione 3 osoby na umowę o pracę (w tym 1 pracowała 5 dni) oraz 2 na umowę zlecenie. Z tego tytułu Stowarzyszenie poniosło w badanym okresie wydatki w łącznej kwocie 16 949,27 zł. Na podstawie umów, list płac, WB oraz ewidencji księgowej ustalono, że wymienione wynagrodzenie wykazane na listach płac było zgodne z kwotami wynikającymi z kadrowych dowodów źródłowych, a wykazane kwoty netto zgodne z kwotami figurującymi na wyciągach bankowych.

Nie wnosi się uwag w tym zagadnieniu.

[Dowód: akta kontroli str. 56]

W wyniku analizy zestawienia otrzymanego od Stowarzyszenia oraz dowodów źródłowych ustalono, że wydatki w kwocie 83 335,62 zł poniesione w 2021 r. przez Stowarzyszenie zostały sfinansowane z uzyskanych przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego oraz były zasadne i dotyczyły nieodpłatnej działalności pożytku publicznego jednostki.

2.3.1 Nieprawidłowości (pkt a, b) i uchybienie (pkt c) w wydatkach z 1% podatku.

- a) Kontrola dowodów księgowych wykazała, że nieprawidłowo dokonano w księgach rachunkowych 9 zapisów na łączną kwotę 2 303,15 zł, które nie były zgodne z treścią operacji występującej na fakturze, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

L.p.	Nr ewidencyjny	Treść	Kwota z faktury /zł/	Kwota z faktury błędnie zaksięgowana /zł/	Rodzaj wydatku błędnie zaksięgowany
1	FVZ 43	rozpylacz	34,99	8,99	koszt przesyłki
2	FVZ 102	paski do glukozy	45,49	8,50	koszt przesyłki
3	FVZ 145	karma dla zwierząt	437,20	18,00	koszt przesyłki
4	FVZ 173	karma dla zwierząt	493,60	9,00	koszt przesyłki
5	FVZ 178	karma dla zwierząt	766,20	27,00	koszt przesyłki
6	FVZ 181	karma dla zwierząt	667,20	18,00	koszt przesyłki
7	FVZ	karma dla zwierząt	73,54	46,66	mydło, rękawice, reklamówka
8	FVZ	Montaż kamer	1 672,00	1 472,00	kamery, zasilacz, transformator, puszka, wtyk, rejestrator
9	FVZ	Montaż kamer	1 095,00	695,00	kamery, zasilacz, transformator, puszka, wtyk, kabel

⁸ Dz. U. z 2007 poz. 1462 rozporządzenie Ministra Transportu z dnia 23 października 2007 zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy .

L.p.	Nr ewidencyjny	Treść	Kwota z faktury /zł/	Kwota z faktury błędnie zaksięgowana /zł/	Rodzaj wydatku błędnie zaksięgowany
			5 285,22	2 303,15	

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia podając, że: *Wydatki przedstawione w tabeli zostały błędnie zaksięgowane przez pomyłkę. W następnych latach zobowiązujemy się księgować wszystkie operacje gospodarcze poprawnie. Osobą odpowiedzialną za błędne księgowanie jest XXXXXX.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 57-63]

b) Nieprawidłowe zaksięgowanie na koncie 402-2-3 pn. wyposażenie przytuliska.

Kontrola ewidencji księgowej wykazała niejednolite księgowanie faktur, tj. na koncie 402-2-3 dotyczącym kosztów z działalności statutowej z 1% zaksięgowano fakturę w wysokości 115,60 zł, która nie została ujęta w zestawieniu przedstawionym na potrzeby kontroli pn. Zestawienie faktur, na podstawie których wydatkowano środki z 1%.

W tej sprawie wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *Na koncie 402-2-3 została nieprawidłowo zaksięgowana faktura numer 0220194514 z dnia 22.10.2021 r. wystawiona przez zooplus AG na kwotę 115,60 zł. Faktura ta została zapłacona z własnych środków, dlatego nie została ujęta w zestawieniu. Osobą odpowiedzialną za błędne księgowanie jest XXXXXX.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 64]

c) W 2021 r. Stowarzyszenie zwróciło 3 osobom koszty przejazdu na podstawie 17 kart ewidencji przebiegu pojazdu. Ustalono, że uchybienie polegało na niejednolitym wypełnianiu kart ewidencji przebiegu pojazdu tj. braku uzupełnienia:

- miesiąca za jaki jest wystawiana karta - 15 kart,
- wyniku mnożenia stawki x ilość przejechanych km - 12 kart,
- podpisu osoby używającej pojazd (kol. 8) - 17 kart,
- wartości (kol. 7) - 14 kart,
- stawki za km (kol. 6) - 14 kart.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 65-73]

W wyjaśnieniu Prezes Stowarzyszenia podała, że: *Ewidencja przebiegu pojazdu była prowadzona w sposób nieprawidłowy, co było spowodowane niewiedzą osób, które ją prowadziły o prawidłowym sposobie wypełniania dokumentu EPP. Wszystkie osoby, które używają samochodu prywatnego nie będącego własnością Stowarzyszenia do celów związanych z działalnością OSPZ zostały już pouczone i zapoznane z wymogami prawidłowego wypełniania dokumentu EPP.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 74]

3. Sprawozdania Stowarzyszenia.

Ustalono, że sprawozdanie merytoryczne za rok 2021 Stowarzyszenie zamieściło w serwisie społecznościowym pn. Facebook⁹. Powyższe działanie jest zgodne z wytycznymi art. 23 ust. 2a ustawy. Natomiast sprawozdanie finansowe zamieszczono w czasie trwania kontroli.

⁹ Stowarzyszenie nie posiada własnej strony internetowej.

3.1. Sprawozdanie finansowe.

Kontrola wykazała, że zatwierdzony bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa Stowarzyszenia zostały sporządzone przez Zarząd zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości przeznaczonym m.in. dla Stowarzyszeń, co spełnia wymogi art. 46 ust. 5 pkt 6, 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy. Wybrany przez Stowarzyszenie wariant sporządzenia sprawozdania finansowego umożliwia zweryfikowanie danych w nim zawartych ze sprawozdaniem merytorycznym.

[Dowód: akta kontroli str. 75-85]

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr 1/03/2022 z 8 marca 2022 r. przez Zarząd Stowarzyszenia w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 30 września 2022 r.¹⁰

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym okresie wykazała zysk w wysokości 21 025,01 zł, który na podstawie Uchwały nr 2/03/2022 z 8 marca 2022 r. Zarządu organizacji postanowiono przeznaczyć na kapitał (fundusz) własny.

Ustalono, że w Statucie Stowarzyszenia nie ma określonych kompetencji, kto sporządza i zatwierdza sprawozdanie finansowe. Zgodnie z zapisami art. 11 ustawy prawo o stowarzyszeniach: we wszystkich sprawach, które nie są przypisane do innych organów władzy w stowarzyszeniu, decyduje w przypadku Stowarzyszenia Walny Zjazd Delegatów – jako najwyższa władza.

Wyjaśnienie w tym zakresie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *Obecny Zarząd nie zdawał sobie sprawy z braku takich uregulowań w statucie. Od początku istnienia Opolskiego Stowarzyszenia Przyjaciół Zwierząt sprawozdanie finansowe i podejmowanie uchwał o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego oraz podejmowanie uchwał o sposobie przeznaczenia wyniku finansowego były realizowane przez zarząd. I ta praktyka była powielana z roku na rok.*

Zjazd delegatów podjął już stosowne kroki w celu zmiany statutu i dopisania do uprawnień i obowiązków Zjazdu Delegatów zatwierdzenie sprawozdania finansowego oraz podejmowania uchwał o sposobie przeznaczenia wyniku finansowego.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 86-88]

W wyniku kontroli ustalono, że dane wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z ewidencji księgowej oprócz wyniku finansowego, mianowicie: w sprawozdaniu wykazano zysk w wysokości 21 025,01 zł, natomiast w ewidencji księgowej konta 860 pn. wynik finansowy wykazano 0,00 zł.

Wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *Na koniec roku (w tym przypadku na dzień 31.12.2021) nie dokonujemy przeksięgowania kosztów z „4” i „7” na konto 860, ani też przychodów z konta „7” na konto 860. W momencie wprowadzania bilansu otwarcia w roku następnym (w tym przypadku – 01.01.2022) program automatycznie księguje salda kont „4” i „7” na konto 860. W bilansie otwarcia jest już widoczna kwota na koncie 860 jako wynik finansowy. W dacie sporządzenia sprawozdania finansowego księgujemy dokumentem PK saldo konta 860 (wynik finansowy) na konto 821 (rozliczenie wyniku finansowego). W tym przypadku PK z datą 07.03.2022 r.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że ustalenie wyniku finansowego w księgach rachunkowych polega na przeksięgowaniu na konto 860 "Wynik finansowy", pod datą ostatniego dnia roku obrotowego, sald kont wynikowych, czyli kont służących do ewidencji kosztów i przychodów. Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości Stowarzyszenia rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy, zatem wynik finansowy powinien być widoczny w

¹⁰ Termin uwzględniający przesunięcie o 3 miesiące zatwierdzenie sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r., poz. 572)

księgach pod datą 31 grudnia 2021 r. Do wyjaśnień została przedłożona ewidencja księgowa za styczeń 2022 r., w której konto 860 wykazuje bilans otwarcia w wysokości 21 025,01 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 88-91]

Na podstawie ustaleń kontroli w zakresie nieprawidłowego ewidencjonowania przychodów dotyczących otrzymanych środków z 1% podatku dochodowego (co zostało opisane w pkt 2.2. niniejszego dokumentu) stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym (Rachunek Zysków i Strat oraz Informacja dodatkowa) powinny mieć inną wartość, co przedstawia poniższa tabela przygotowana przez biuro rachunkowe na potrzeby kontroli.

Poz.	Wyszczególnienie	JEST	WINNO BYĆ
		/zł/	/zł/
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	131 549,72	131 127,33
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	131 549,72	131 127,33
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej		
B.	Koszty działalności statutowej	170 539,58	170 117,19
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	170 539,58	170 117,19
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego		
III	Koszty pozostałej działalności statutowej		
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-38 989,86	-38 989,86
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	
G.	Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	-38 989,86	-38 989,86
I.	Pozostałe przychody operacyjne	60 015,00	60 015,00
J.	Pozostałe koszty operacyjne	0,10	0,10
K.	Przychody finansowe	0,00	0,00
L.	Koszty finansowe	0,03	0,03
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	21 025,01	21 025,01
N.	Podatek dochodowy		
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	21 025,01	21 025,01

[Dowód: akta kontroli str. 39]

3.2. Sprawozdanie merytoryczne.

W wyniku kontroli sprawozdania stwierdzono, że zostało ono sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego¹¹ oraz w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności w terminie do 15 października roku następującego po roku, za który składane były sprawozdania, zgodnie z Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku

¹¹ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.¹¹ w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022 ¹².

Analiza sprawozdania wykazała, że w dziale I. pkt 8 zaznaczono, iż pani XXXXXXX nie jest wpisana do KRS jako osoba wchodząca w skład organu kontroli lub nadzoru, natomiast w otrzymanym do kontroli dokumencie KRS jest jej nazwisko w tym organie Stowarzyszenia. Wyjaśnienie złożyła Prezes Stowarzyszenia, podając: *Pani XXXXX owszem jest wpisana do KRS. W momencie wypełnianie rocznego sprawozdania merytorycznego błędnie zaznaczono odpowiedź. Wybraliśmy odpowiedź NIE, a powinniśmy wybrać TAK. Osobą odpowiedzialną za wypełnienie sprawozdania była p. XXXXX – osoba odpowiedzialna za prowadzenie Ksiąg.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 92-102, 88]

Na podstawie ustaleń kontroli w zakresie nieprawidłowego ewidencjonowania przychodów dotyczących otrzymanych środków z 1% podatku dochodowego (co zostało opisane w pkt 2.2. niniejszego dokumentu) stwierdzono, że kwoty wykazane w sprawozdaniu merytorycznym powinny mieć inną wartość, co przedstawia poniższa tabela przygotowana przez biuro rachunkowe na potrzeby kontroli.

/zł/

	JEST /zł/	WINNO BYĆ /zł/	
III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym			
1. Informacja o przychodach organizacji			
1. łączna kwota przychodów organizacji ogółem (zgodnie z rachunkiem zysków i strat)	191 564,72	191 142,33	
a) przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	131 549,72	131 127,33	
b) przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00	
c) przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00	
d) przychody finansowe	0,00	0,00	
e) pozostałe przychody	60 015,00	60 015,00	
2. Informacja o źródłach przychodów organizacji			
2.1. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	83 335,62	82 913,23	
2.2. Ze źródeł publicznych ogółem:	60 000,00	60 000,00	
w tym:	a) ze środków europejskich w rozumieniu przepisów o finansach publicznych	0,00	0,00
	b) ze środków budżetu państwa	0,00	0,00
	c) ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego	60 000,00	60 000,00
	d) ze środków państwowych	0,00	0,00

¹² Dz. U. z 2022 r., poz. 797.

		JEST /zł/	WINNO BYĆ /zł/
	funduszy celowych		
2.3. Ze źródeł prywatnych ogółem:		42 447,50	42 447,50
w tym:	a) ze stadek członkowskich	1 130,00	1 130,00
	b) z darowizn od osób fizycznych	15 926,12	15 926,12
	c) z darowizn od osób prawnych	3 740,80	3 740,80
	d) z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest)	21 650,58	21 650,58
	e) ze spadków, zapisów	0,00	0,00
	f) z wpływów z majątku (w szczególności sprzedaży lub wynajmu składników majątkowych)	0,00	0,00
	g) z działalności gospodarczej	0,00	0,00
2.4. Z innych źródeł		5 781,60	5 781,60
3. Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym			
3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego		0,00	0,00
3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem		83 335,62	82 913,23
3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt II.1.1), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania			
1	usługi weterynaryjne	25 028,92	25 028,92
2	koszt zatrudnienia pracownika - opiekuna zwierząt	16 949,27	16 949,27
3	Zakup karmy	6 705,64	6 705,64
4	zakup leków i materiałów jednorazowego użytku (do stosowania w Przytulisku)	5 324,77	5 324,77
3.4. Cele szczegółowe, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą kosztów			

/zł/

	JEST /zł/	JEST /zł/	WINNO BYĆ /zł/	WINNO BYĆ /zł/
4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym	Koszty ogółem:	W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	Koszty ogółem:	W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych
4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem:	170 539,71	83 335,62	170 539,71	82 913,23
a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	170 539,58	83 335,62	170 539,58	82 913,23
b) koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00	0,00	0,00
c) koszty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	0,00		0,00	
d) koszty finansowe	0,00		0,00	
e) koszty administracyjne	0,00	0,00	0,00	0,00
f) pozostałe koszty ogółem	0,13	0,00	0,13	0,00
4.2. Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00	0,00	0,00	0,00

/zł/

	JEST /zł/	WINNO BYĆ /zł/
5. Wynik działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego lub działalności gospodarczej organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym		
5.1. Wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego	-38 989,86	-38 989,86
5.2. Wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego	0,00	0,00
5.3. Wynik działalności gospodarczej	0,00	0,00
w tym: wysokość środków przeznaczona na działalność pożytku publicznego	0,00	0,00

[Dowód: akta kontroli str. 103-105]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieposiadanie kompletnej polityki rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Zarządu, a skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
2. Prowadzenie ewidencji księgowej kosztów w sposób uniemożliwiający zweryfikowanie danych ujętych w sprawozdaniu merytorycznym. Przyczyną była niewiedza osoby prowadzącej księgi rachunkowe oraz brak nadzoru Zarządu. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego.
3. Przekazanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego organizacji pożytku publicznego nie uwzględnionej w wykazie Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności za 2020 r. Przyczyną była nieznamość norm prawa przez Zarząd Stowarzyszenia, natomiast skutkiem naruszenie przepisów ustawy.
4. Nieprawidłowe zaewidencjonowanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego przekazanych innym jednostkom. Przyczyną był błąd osoby prowadzącej księgi rachunkowe, a skutkiem wykazanie zniekształconych danych w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym.
5. Ujęcie w księgach rachunkowych dowodów źródłowych niezgodnie z treścią operacji. Przyczyną nieprawidłowości był błąd osoby prowadzącej księgi rachunkowe, natomiast skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości.
6. Ujęcie kosztów dotyczących działalności statutowej na nieprawidłowym koncie księgowym. Przyczyną był błąd osoby prowadzącej księgi rachunkowe, natomiast skutkiem naruszenie uregulowań wewnętrznych Stowarzyszenia.
7. Zatwierdzenie przez Zarząd sprawozdania finansowego i wskazanie sposobu przeznaczenia wyniku finansowego Stowarzyszenia niezgodnie z kompetencjami tego organu. Przyczyną nieprawidłowości był brak wiedzy Zarządu w tym zakresie, natomiast skutkiem naruszenie ustawy prawo o stowarzyszeniach.
8. Ustalenie wyniku finansowego za 2021 r. w księgach rachunkowych roku następnego. Przyczyną nieprawidłowości było niedostosowanie programu księgowego oraz brak nadzoru Zarządu, natomiast skutkiem naruszenie zapisów polityki rachunkowości Stowarzyszenia.

IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu z kontroli i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: do protokołu nie zgłoszono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

1. Dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa.
2. Prowadzić ewidencję księgową kosztów w sposób umożliwiający weryfikację danych ujętych w sprawozdaniu merytorycznym
3. Zaprzestać przekazywania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego nieuprawnionym organizacjom.
4. Prawidłowo ewidencjonować środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego przekazywane innym jednostkom.
5. Podjąć działania mające na celu księgowanie dowodów źródłowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
6. Ewidencjonować koszty działalności statutowej na prawidłowych kontach księgowych.

7. Zatwierdzać sprawozdanie finansowe oraz uchylać sposób przeznaczenia wyniku finansowego Stowarzyszenia przez organ do tego uprawniony.
8. Ustalać wynik finansowy pod datą ostatniego dnia roku obrotowego.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej oraz wyeliminowania uchybień zaleca się:

1. Prowadzić ewidencję księgową w sposób umożliwiający ustalenie stanu początkowego środków pochodzących ze środków 1 % podatku dochodowego.
2. Uaktualnić Regulamin wydatkowania i rozliczania środków pozyskanych z 1 % podatku od osób fizycznych.
3. Podjąć działania mające na celu jednolite wypełnianie kart ewidencji przebiegu dokumentów.
4. Wykazywać w sprawozdaniu merytorycznym dane zgodne ze stanem faktycznym działalności Stowarzyszenia.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹³, w związku z art. 32 ustawy, członek organu zarządzającego lub osoba przez niego upoważniona, której przekazano wystąpienie pokontrolne, w terminie określonym w wystąpieniu jest zobowiązany poinformować wojewodę o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. W związku z powyższym oczekuję, w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji **o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń, m.in.: zaktualizowana polityka rachunkowości wraz z dokumentem wprowadzającym, prawidłowy plan kont)**, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.