

Krzysztof Motyk
ZASTĘPCA DYREKTORA

DOB.NK.3821.10.2018.PC.EWS

Warszawa, dnia 11 stycznia 2019 r.

Pani Jadwiga Osuchowa
Prezes Zarządu
Krakowskiego Towarzystwa
Opieki nad Zwierzętami
ul. Floriańska 53
31-019 Kraków

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450, z późn. zm.) w dniach od 10 do 21 września 2018 r. została przeprowadzona kontrola w Krakowskim Towarzystwie Opieki nad Zwierzętami, zwanym dalej „Towarzystwem”, „Stowarzyszeniem” lub „KTOZ”.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Elżbieta Woźniak-Sionek Asystent Dyrektora i Paweł Cymer - Główny Specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 15 i 14 z dnia 6 września 2018 r., wydanych przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Towarzystwa w Krakowie przy ul. Floriańskiej 53, 31-019 Kraków w dniach od 10 do 14 września 2018 r.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości wypełniania przez organizację pożytku publicznego obowiązków i wymogów w zakresie prowadzenia promocji, określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie zwanej dalej „ustawą” lub „udpp”.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 20 listopada 2018 r. protokole kontroli (DOB.NK.3821.10.2018.PC.EWS), który został podpisany przez Panią Prezes Towarzystwa.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli, zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy nie złożono zastrzeżeń. Towarzystwo przekazało natomiast pismem z dnia 5 grudnia 2018 r. wyjaśnienia do stwierdzonych w protokole nieprawidłowości i uchybień.

Towarzystwo poinformowało o aktualizacji zakładowego planu kont oraz o planowanej zmianie Polityki Rachunkowości polegającej m.in. na szczegółowym opisanu działalności nieodpłatnej, odpłatnej i gospodarczej.

Towarzystwo przedstawiło również wyjaśnienia dotyczące w szczególności braku informacji o finansowaniu z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatków dotyczących kampanii 1%, która wynikała „z nieświadomości i nie wiedzy osób dokonujących zlecenia na prowadzenie kampanii jak i realizujących zamówienia dotyczące ulotek i reklamy w środkach komunikacji miejskiej”. Dodatkowo Stowarzyszenie podkreśliło, że nie miało zamiaru wprowadzania w błąd odbiorców zewnętrznych kampanii reklamowej.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają ustalenia kontroli, które poczyniono na podstawie zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz wyjaśnień udzielonych przez Prezes oraz Główną Księgową Towarzystwa.

I. Ustalenia kontroli

1. Struktura organizacyjna Towarzystwa

Towarzystwo działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Dla właściwego realizowania swoich celów Stowarzyszenie może prowadzić działalność również poza granicami kraju. Siedzibą Stowarzyszenia, zgodnie z § 3 Statutu KTOZ¹ jest miasto Kraków.

Towarzystwo uzyskało wpis do rejestru stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 18 września 2001 r. pod nr 0000044704. KTOZ zostało wpisane także do rejestru przedsiębiorców KRS. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS Towarzystwo posiada nr Regon 003872657 oraz NIP 676179241. Status organizacji pożytku publicznego Towarzystwo uzyskało w dniu 5 listopada 2004 r.

Towarzystwo, zgodnie z § 1 Statutu, jest apolityczną organizacją społeczną, której statutowym celem działania jest ochrona zwierząt.

Stosownie do § 5 i § 6 rozdziału IV Statutu Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia jest najwyższą władzą Towarzystwa i może być zwyczajne lub nadzwyczajne. Walne Zebranie w szczególności akceptuje kierunki i program działania Stowarzyszenia, uchwała Statut i jego zmiany, decyduje w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi.

¹ Zwany dalej „Statutem”;

W myśl § 15 rozdziału IV Statutu Zarząd, w którego skład według odpisu pełnego z KRS, w roku 2017 wchodziło 6 osób. Do zakresu działania Zarządu Towarzystwa należy w szczególności realizacja uchwał Walnego Zebrania, kierowanie całokształtem Stowarzyszenia, zgodnie z celami statutowymi, sprawowanie zarządu nad majątkiem Stowarzyszenia oraz podejmowanie decyzji w sprawie zaciągania zobowiązań.

Stosownie do § 23 do § 25 rozdziału IV Statutu Komisja Rewizyjna jest organem Stowarzyszenia powołanym do sprawowania kontroli nad jego działalnością. Komisja Rewizyjna składa się z 3 członków, którzy wybierają spośród siebie Przewodniczącą Komisji. Zgodnie z odpisem aktualnym z KRS w skład Komisji Rewizyjnej wchodzi 3 osoby. Do zakresu działania Komisji Rewizyjnej zgodnie z § 26 Statutu w szczególności należy kontrolowanie, co najmniej raz w roku, całokształtu działalności Stowarzyszenia; występowanie do Zarządu z wnioskami wynikającymi z przeprowadzonych kontroli i żądanie wyjaśnień, składanie na Walnym Zebraniu wniosków o udzielenie (lub odmowę udzielenia) absolutorium dla Zarządu.

Zgodnie z rozdziałem VI § 3 Statutu do składania oświadczeń woli we wszystkich sprawach, w tym zaciągania zobowiązań majątkowych, zawierania umów i udzielania pełnomocnictw w imieniu Stowarzyszenia upoważnionych jest dwóch członków Zarządu działających łącznie, w oparciu o uchwałę Zarządu.

2. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego

a) Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w Statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

W toku kontroli ustalono, że Statut KTOZ nie określa zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej ani odpłatnej pożytku publicznego. Należy podkreślić, że polityka rachunkowości² w pkt 1 „Zakres zagadnień przyjętych w polityce rachunkowości” zawiera następujący podział działalności organizacji na:

- działalność nieodpłatną pożytku publicznego w szczególności w zakresie dokarmiania, leczenia bezdomnych zwierząt, wspierania osób starszych, ubogich w opiece nad zwierzętami, zapobieganie nadmiernemu rozmnażaniu się bezdomnych zwierząt,

² Przyjęta uchwała nr 03/11/2012 z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości” w Krakowskim Towarzystwie Opieki nad Zwierzętami”;

- działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego w szczególności w zakresie pozostałej działalności usługowej, gdzie indziej niesklasyfikowanej i działalności usługowej wspomagającej chów i hodowle zwierząt gospodarskich,
- działalność gospodarczą głównie w zakresie działalności weterynaryjnej, sprzedaży detalicznej prowadzonej przez domy sprzedaży wysyłkowej lub Internet.

W związku z powyższym z ustaleń kontroli wynika, że Stowarzyszenie wyodrębnia w polityce rachunkowości działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą.

Dodatkowo KTOZ nie posiada działalności odpłatnej wykazanej w KRS. Zarząd KTOZ w trakcie czynności kontrolnych podjął uchwałę nr 01/09/2018 z dnia 11 września 2018 r., a w dniu 19 września został złożony wniosek do Sądu Rejonowego o wpis do KRS działalności odpłatnej pożytku publicznego w zakresie organizowania sieci schronisk i prowadzeniu ich z właściwymi organami terenowymi w celu zapewnienia w razie potrzeby zwierzętom tam przebywającym dożywotniego pobytu. Do chwili sporządzenia wystąpienia pokontrolnego informacja o prowadzeniu przez Towarzystwo działalności odpłatnej nie została ujawniona w KRS.

b) Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy 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. Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności, w tym działalności pożytku publicznego oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich kosztów i przychodów dla każdego rodzaju działalności, jak również wyniku finansowego dla tych działalności.

Na podstawie przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że „Polityka rachunkowości KTOZ”, w tym wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne), oraz okazany kontrolującym plan kont syntetycznych nie wypełniają obowiązku wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności. W części 5.2. Polityki Rachunkowości organizacja w wykazie kont księgi głównej (konta syntetyczne) KTOZ wyodrębniła następujące konta dotyczące działalności pożytku publicznego:

- 50* koszty nieodpłatnej działalności statutowej;
- 52* koszty odpłatnej działalności statutowej;
- 53* koszty działalności gospodarczej;
- 550 koszty administracyjne;
- 700 składki członkowskie;
- 701 darowizny otrzymane;
- 702 darowizny 1%;
- 703 zbiórki publiczne;
- 704 nawiązki sądowe;
- 706 dotacje, subwencje i dopłaty;
- 710 prowadzenie schroniska;
- 711 Rejestracja zwierząt domowych.

Z ustaleń kontroli wynika, że „Polityka rachunkowości KTOZ” nie określa definicji, jak również nie wskazuje źródeł przychodów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego. Z kolei definicja kosztów działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego jest praktycznie tożsama z definicją kosztów działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego. W przypadku kosztów działalności odpłatnej są dodane wyłącznie słowa „za które pobierane są opłaty”. Obie definicje w sposób bardzo ogólny odnoszą się do zapisów określonych w art. 6 do 10 udpp. Z kolei wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne) określony w „Polityce rachunkowości KTOZ” jak również plan kont syntetycznych i analitycznych (w praktyce stosowany przez KTOZ) nie wyodrębniają wprost przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego.

W związku z powyższym w wyniku kontroli stwierdzono, że polityka rachunkowości, w tym zakładowy plan kont nie wypełniają obowiązku wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów oraz kosztów i w konsekwencji wyników każdej z tych działalności. Treść powyższych dokumentów nie określa zasad ewidencji księgowej przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego tj. nie wskazuje na jakich kontach oraz na jakich zasadach są ewidencjonowane ww. przychody i koszty. Skutkiem powyższej nieprawidłowości oprócz braku wypełnienia wymogu wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego (art. 10 ust. 1 ustawy) jest brak możliwości weryfikacji czy prowadzona przez KTOZ działalność odpłatna nie ma charakteru działalności gospodarczej tj. nie wystąpiła nadwyżka w ramach prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego (art. 9 ust. 1 ustawy).

3. Gromadzenie i wydatkowanie środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

W trakcie kontroli ustalono, że kwota środków pochodzących z 1 % pdof z rozliczenia za rok podatkowy 2016 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2017 r., według ewidencji księgowej wynosiła 1 540 821,86 zł. W wyniku weryfikacji zapisów na koncie 702 „Darowizny 1%” oraz wpływów na właściwy rachunek bankowy w oparciu o wyciągi bankowe dostępne w siedzibie Towarzystwa, stwierdzono ich zgodność. Nazwa konta, na którym są ewidencjonowane środki z 1% podatku jest nieprawidłowa i wprowadza w błąd zainteresowanych treścią tego dokumentu, z uwagi na fakt, że środki z 1% pdof nie stanowią darowizny.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono na podstawie analizy dokumentacji źródłowej, że otrzymane środki z 1% pdof w roku 2017 zostały prawidłowo wykorzystane na prowadzenie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy. W wyniku analizy rachunku bankowego, ewidencji księgowej oraz sprawozdania merytorycznego stwierdzono niezgodność polegającą na braku wykazania w ww. sprawozdaniu stanu środków pochodzących z 1% pdof na pierwszy dzień roku sprawozdawczego.

Z ustaleń kontroli wynika, że koszty przeprowadzonej w roku 2017 kampanii 1% Towarzystwa nie były wyższe niż określono uchwałą Zarządu nr 01/01/2017 z dnia 3.01.2017 r. i ostatecznie wyniosły 56 750,03 zł, co stanowiło 1,04% jego kosztów ogółem.

Faktury/rachunki związane z kampanią 1% pdof są opisane na odwrocie dowodów źródłowych - „Wydatek sfinansowany ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego” oraz dodatkowo sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzonym do wypłaty przez osoby do tego upoważnione.

4. Prowadzenie promocji do przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W wyniku kontroli stwierdzono, że Towarzystwo w okresie objętym kontrolą wydatkowało 56 750,03 zł ze środków pochodzących z 1% pdof na promocję w rozumieniu ustawy. Stowarzyszenie prowadziło także wyodrębnioną ewidencję księgową w tym zakresie na koncie 501-41-04 „Materiały informacyjne”.

Kwota 56 750,03 zł zaewidencjonowana na koncie 501-41-04 „Materiały informacyjne” jest zgodna z kwotą wykazaną w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 (pkt III.4.2). W świetle powyższego ustalono, że Towarzystwo nie naruszyło przepisów art. 27 ust. 2c ustawy. Należy podkreślić, że wskazane przez organizację konto nie posiada, zgodnie

z art. 27 ust. 2c ustawy, jednoznacznej nazwy wskazującej na ewidencjonowanie na tym koncie kosztów związanych z realizacją kampanii 1% pdof.

Zgodnie z ustaleniami kontroli następujące materiały promocyjne zachęcające do przekazania 1% pdof na rzecz KTOZ nie zawierają informacji wymaganej art. 27c ust. 1 ustawy zgodnej z treścią postanowienia § 2 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zamieszczania informacji przez organizacje pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 973):

- zdjęcie z wnętrza pojazdu komunikacji miejskiej (na kwotę 1 353,00 zł),
- zdjęcie bilbordów Clear Channell (na kwotę 37 884,00 zł),
- kopia strony z magazynu Lounge (na kwotę 3 690,00 zł),
- screen reklamy na portalu www.krakow.wyborcza.pl w ramach grupy AGORA S.A. (na kwotę 1 845,00 zł),
- reklama na bilbordzie przy salonie fryzjerskim (na kwotę 5 043,00 zł),
- ulotka z firmy FUH NANA Wiesław Garbień, (na kwotę 319,00 zł),
- kopia reklamy w Rzeczpospolitej (na kwotę 738,00 zł).

Łączny koszt zakupu materiałów promocyjnych zachęcających do przekazania 1% pdof na rzecz KTOZ w roku 2017 wyniósł 50 872,00 zł.

Ustalenia kontroli nie wykazały, aby w okresie objętym kontrolą Towarzystwo przekazało środki pochodzące z 1 % podatku na rzecz podmiotu posiadającego status organizacji pożytku publicznego, który nie został ujęty w wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania ww. środków w roku 2017. Nie stwierdzono tym samym naruszenia art. 27 aa ustawy.

5. Obowiązki sprawozdawcze organizacji pożytku publicznego

a) Prawidłowość sporządzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności oraz rocznego sprawozdania finansowego. Zakres przedmiotowy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie *rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego*.

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego KTOZ za rok 2017 zostało sporządzone, a następnie zatwierdzone uchwałą Walnego Zebrania Sprawozdawczego KTOZ nr WZS/03/06/2018 z dnia 11 czerwca 2018 r.

Sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 zostało sporządzone i zamieszczone na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w dniu 12 czerwca 2018 r.

Jednocześnie ustalono, że sprawozdanie finansowe za 2017 r. zostało sporządzone, jak wynika z wyjaśnień Głównej Księgowej KTOZ, w dniu 7 marca 2018 r., a następnie zatwierdzone uchwałą Walnego Zebrania Sprawozdawczego KTOZ nr WZS/01/06/2018 z dnia 11 czerwca 2018 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za 2017 r.

b) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową

W toku kontroli weryfikacji poddano kwoty przychodów oraz kosztów ujęte w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części III stwierdzając ich zgodność z ewidencją księgową.

Potwierdzono także zgodność ww. danych ujętych w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego oraz sprawozdaniu finansowym za rok 2017 z treścią sprawozdań zamieszczonych w Bazie Sprawozdań OPP na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego³.

c) Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

W toku kontroli ustalono, że Towarzystwo w dniu 12 czerwca 2018 r. zamieściło sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2017 na stronie podmiotowej NIW-CRSO w bazie sprawozdań z działalności organizacji pożytku publicznego spełniając w ten sposób terminowo wymóg określony w ustawie.

W wyniku analizy zamieszczonego sprawozdania finansowego za rok 2017 stwierdzono, że na stronie podmiotowej NIW-CRSO Towarzystwo zamieściło sprawozdanie finansowe sporządzone wg. załącznika nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Natomiast według przekazanych w trakcie kontroli dokumentów KTOZ sporządziło i zatwierdziło sprawozdanie finansowe wg. załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości. Z wyjaśnień Głównej Księgowej KTOZ z 13 września 2018 r. wynika, że wskazana rozbieżność jest spowodowana faktem, że „osoba wprowadzająca podczas określania kryteriów wyboru dokumentów do wypełnienia w Bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego w roku 2017 odruchowo zaznaczyła odpowiedzi jak w roku poprzednim, podczas

³ Zwanego dalej „NIW-CRSO”;

gdy pytania uległy modyfikacji. Prawidłowe sprawozdanie finansowe jest sporządzone według załącznika nr 6, które zostało zatwierdzone przez Walne Zebranie członków stowarzyszenia oraz przekazane kontrolującym”.

Z kolei z art. 23 ust. 2a ustawy wynika, że organizacja pożytku publicznego ma obowiązek podawać do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności oraz sprawozdanie finansowe w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W toku kontroli ustalono, że Towarzystwo na własnej stronie internetowej <http://ktoz.eadopcje.org/start> w zakładce Sprawozdania zamieściło linki przekierowujące na stronę <http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl/>, która była niedostępna. Mając na uwadze powyższe kontrolujący stwierdzili, że Towarzystwo nie wypełniło obowiązku, o którym mowa w art. 23 ust. 2a ustawy, tj. nie zamieściło na własnej stronie sprawozdania finansowego i merytorycznego za rok 2017. W trakcie trwania czynności kontrolnych wskazany powyżej link został zmieniony na prawidłowy tj. Bazę sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego dostępną na stronie <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>.

Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

W działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. przedmiot odpłatnej działalności statutowej Towarzystwa nie został ujawniony w KRS; z uwagi na złożenie przez KTOZ do Sądu Rejonowego w dniu 19 września 2018 r. wniosku o wpis do KRS działalności odpłatnej pożytku publicznego, odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie;
2. zakładowy plan kont KTOZ zawiera konto „Darowizny 1%”, które ma nieprawidłową nazwę z uwagi na fakt, że środki z 1% pdof nie stanowią darowizny; nazwa konta „Materiały informacyjne” także nie wskazuje jednoznacznie na koszty związane z kampanią informacyjną lub reklamową dotyczącą pozyskiwania 1% pdof; z uwagi na przesłanie przez Towarzystwo w w/w wyjaśnieniach z dnia 5 grudnia 2018 r. zaktualizowanego planu kont Stowarzyszenia, które zawiera zmienioną nazwę konta nr 702 odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie;
3. wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne) określony w Polityce rachunkowości KTOZ jak również Plan kont syntetycznych i analitycznych (praktycznie stosowany w KTOZ) nie wyodrębnia jednoznacznie przychodów działalności nieodpłatnej

i odpłatnej pożytku publicznego; z kolei koszty określone w ww. dokumencie są ewidencjonowane jako koszty statutowe, a nie koszty działalności pożytku publicznego (nieodpłatnej lub odpłatnej); tym samym nie jest możliwe określenie przychodów i kosztów, a w konsekwencji wyników każdej z tych działalności, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy;

4. z ustaleń kontroli wynika, że materiały promocyjne zachęcające do przekazania 1% pdof na rzecz KTOZ, oprócz jednej ulotki, nie zawierają informacji wymaganej art. 27c ust. 1 ustawy, zgodnej z treścią postanowienia § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia dotyczącego ich sfinansowania z 1% pdof; łączny koszt zakupu materiałów promocyjnych zachęcających do przekazania 1% pdof na rzecz KTOZ w roku 2017 wyniósł 50 872,00 zł;
5. KTOZ nie wypełniło sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego w części III.3.3.1. „Stan środków pochodzących z 1% pdof na pierwszy dzień roku sprawozdawczego”; z uwagi na uzupełnienie przez KTOZ ww. informacji w sprawozdaniu merytorycznym z działalności zamieszczonym na stronie podmiotowej NIW-CRSO (w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego”), odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie;
6. zamieszczenie na stronie podmiotowej NIW-CRSO (w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego”) sprawozdania finansowego za 2017 r. sporządzonego wg. załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości podczas gdy sprawozdanie finansowe przyjęte przez Walne Zebranie Sprawozdawcze KTOZ, a następnie zatwierdzone uchwałą nr WZS/01/06/2018 z 11 czerwca 2018 r. jest sporządzone wg. załącznika nr 6 do w/w ustawy, stanowi to naruszenie art. 23 ust. 6 ustawy; w trakcie trwania czynności kontrolnych KTOZ dokonało zmiany sprawozdania finansowego zamieszczonego na stronie podmiotowej NIW-CRSO poprzez zamieszczenie sprawozdania zgodnego z treścią sprawozdania finansowego zatwierdzonego przez Walne Zebranie Sprawozdawcze KTOZ. tj. sporządzonego wg załącznika nr 6 do w/w ustawy o rachunkowości;
7. brak zamieszczenia przez Towarzystwo na własnej stronie internetowej sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego oraz sprawozdania finansowego za rok 2017, bowiem udostępnione na stronie KTOZ linki do ww. sprawozdań były nieaktywne, stanowi to naruszenie art. 23

ust. 6 ustawy, w trakcie trwania czynności kontrolnych wskazany powyżej link został zmieniony na prawidłowy tj. Bazę sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego dostępną na stronie <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w związku z powyższym odstępuje się od formułowania zaleceń w tym zakresie.

II. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

W oparciu o dokumentację udostępnioną w trakcie kontroli stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki, będące konsekwencją niedostatecznej znajomości niektórych przepisów prawa oraz braku właściwego nadzoru ze strony organów Towarzystwa. Stwierdzone naruszenia skutkowały naruszeniem art. 10 ust. 1, art. 23 ust. 2a, art. 23 ust. 6, , art. 27 ust. 2c oraz art. 27c ust. 1 ustawy.

III. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości zalecam:

1. zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy wyodrębnić w polityce rachunkowości Towarzystwa, w tym w zakładowym planie kont, w sposób jednoznaczny przychody i koszty działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej umożliwiającej określenie wyników tych działalności;
2. dokonać zmiany w nazewnictwie konta: 501-41-04 Materiały informacyjne na Materiały informacyjne kampania 1% lub w inny sposób zmienić nazwę konta tak by jednoznacznie odnosiła się do kosztów kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem środków z 1% pdof;
3. sporządzać roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego w sposób rzetelny, z uwzględnieniem uwag wykazanych w wystąpieniu pokontrolnym oraz protokole z kontroli, a w szczególności w zakresie środków 1% pdof;
4. materiały promocyjne zachęcające do przekazania 1% pdof na rzecz KTOZ przygotowywane w latach następnych, finansowane lub współfinansowane ze środków pochodzących z 1% pdof muszą posiadać informację o w/w źródle finansowania zgodnie z art. 27c ust. 1 ustawy oraz § 2 ust. 1 rozporządzenia z dnia 24 października 2018 r. Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie § 24 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. poz. 2054) oraz § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. Nr 173, poz. 1172) zobowiązuje Towarzystwo do przekazania informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego
Krzysztof Motyk
Krzysztof Motyk