



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.15.2019

Zarząd
Stowarzyszenia Zwierzyniec
Św. Franciszka

10-369 Olsztyn
ul. Turystyczna 2

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 rok, w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2019 r., poz. 688 ze zm.) przeprowadzoną w okresie od 5 do 15 listopada 2019 r. w Stowarzyszeniu Zwierzyniec Św. Franciszka w Olsztynie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 15 listopada 2019 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

Pozytywnie.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- W Stowarzyszeniu obowiązuje dokumentacja opisująca politykę rachunkowości, która zawiera obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowe 701-04 *Przychody z tytułu 1% (OPP)*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konto księgowe 510 *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z 1%*.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2018 roku za rok 2017 wyniosły 199 264,72 zł. Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Stowarzyszenie przeznaczało wszystkie ww. środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, tj. m.in. na:

- zakup leków i leczenie zwierząt,
 - zakup karmy dla zwierząt,
 - zakup wyposażenia m.in.: budy i podesty dla psów,
 - wykonanie zadaszeń nad boksami, strefy dla psów agresywnych,
 - sterylizację kotów i psów,
 - paszporty dla psów,
 - budy dla kotów wolnożyjących,
 - promocję 1% podatku od osób fizycznych,
 - sfinansowanie szkoleń dla lekarzy weterynarii.
- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2018 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
 - Stowarzyszenie w kontrolowanym okresie nie gromadziło w imieniu innych organizacji środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
 - Stowarzyszenie w okresie poddanym kontroli finansowało ze środków pochodzących z 1%, promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych poprzez stworzenie grafiki reklamy/plakatu zachęcającego do przekazania 1% podatku od osób fizycznych, druk plakatów informacyjnych, umieszczenie reklamy w Gazecie Olsztyńskiej oraz reklamę w witrynie umieszczonej w środkach komunikacji MPK w Olsztynie. Na plakatach umieszczano informacje o źródle finansowania, co było zgodne z art. 27c ustawy o działalności pożytku publicznego. Koszty związane z promocją ewidencjonowane były na koncie analitycznym do konta 510 *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z 1%*, tj. 510-04 Działalność promocyjna.
 - Wszystkie dokumenty na podstawie których dokonywano zapłaty za realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 maja 2018 r. do 5 listopada 2019 r. zawierały:
 - informację o sprawdzeniu dokumentu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, podpisy osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpis osoby zatwierdzającej wydatek,
 - informację o dacie zapłaty,
 - opis przeznaczenia zakupionych składników ze wskazaniem źródła finansowania.
 - Środki pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie poddanym kontroli wydatkowane były w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co było zgodne z art. 34 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

- Na kontach analitycznych prowadzonych do konta 510 *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z 1%*, ujęto koszty niezwiązane z odpisem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, tj.:
 - na koncie 510-01 *Leki i leczenie* ujęto koszty związane z leczeniem zwierząt, sfinansowane z środków uzyskanych w ramach zbiórki publicznej na łączną kwotę 667,51 zł,

- na koncie 510-02 *Karma zwierząt* ujęto koszty zakupu karmy dla zwierząt, sfinansowane z środków uzyskanych w ramach zbiórki publicznej na łączną kwotę 2 649,76 zł,
- na koncie 510-04 *Działalność promocyjna* ujęto koszty związane z umieszczeniem reklamy na stronie Instytutu Wsparcia Organizacji Pozarządowych na kwotę 16,26 zł, sfinansowane z środków uzyskanych z darowizn.

Powyższe działanie skutkowało księgowaniem operacji gospodarczych niezgodnie z treścią ekonomiczną kont, a w konsekwencji nierzetelnością ksiąg rachunkowych.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Pan Grzegorz Gromadzki Prezes Stowarzyszenia cyt.: „*Niniejszym wyjaśniam, że omyłkowo na koncie 510 Koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z 1% ujęte zostały koszty finansowe ze zbiórki publicznej (3 317,27 zł) i darowizn finansowych od osób fizycznych (16,26 zł), choć zapłaty za w/w koszty dokonano z rachunku podstawowego stowarzyszenia (nie 1%). W sprawozdaniu merytorycznym OPP za 2018 rok koszty sfinansowane ze środków 1% podano poprawnie.*”

Osoba odpowiedzialna – osoba prowadząca księgi rachunkowe Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 15 listopada 2019 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi i wnioski, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych naruszeń stanu prawnego poprzez ewidencjonowanie na wyodrębnionych kontaktach analitycznych prowadzonych do konta 510 *Koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z 1%*, wyłącznie środków pochodzących oraz wydatkowanych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojacki

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Kontroli

dr. Elwira Stupienko

Kołodziej

