



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI  
Wydział Finansów i Kontroli  
FK-V.431.4.2023

Olsztyn, 27 marca 2023 r.

**Zarząd  
Stowarzyszenia  
Miasto Dobre dla Zwierząt**

**ul. Warszawska 5a/12  
11-040 Dobre Miasto**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego za 2021 rok, w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2022 r., poz. 1327 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 13 do 28 lutego 2023 r. w Stowarzyszeniu Miasto Dobre dla Zwierząt (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 6 marca 2023 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się: **pozytywnie z uchybieniami.**

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia dokonane w trakcie czynności kontrolnych:

- 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 2021 r., poz. 217 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowo 700 *Przychody - 1%*, natomiast dla kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konta: 401-02 *Zużycie materiałów – karma dla zwierząt opłacone z 1%* oraz 402-01 *Usługa weterynaryjna – opłacone z 1%*.

- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2021 roku za rok 2020 wyniosły **182 617,65 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. na:
  - zakup usług weterynaryjnych,
  - zakup karmy oraz akcesoriów niezbędnych dla zwierząt.
 W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. ze środków pochodzących z 1% wydatkowano kwotę **151 402,85 zł**.
- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2021 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 pożytku publicznego środków pochodzących z 1% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych innym organizacjom pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27aa ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w okresie poddanym kontroli nie finansowało ze środków pochodzących z 1%, promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- 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 stycznia do 31 grudnia 2021 r. zawierały:
  - informację o dacie zapłaty,
  - wskazanie źródła finansowania.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia polegające na:

- a) Niewłaściwym zakwalifikowaniu przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, które wpłynęły na konto bankowe Stowarzyszenia w 2021 roku w łącznej kwocie 2 469,60 zł – jako przychodów z tytułu darowizn.  
 Na konto bankowe Stowarzyszenia z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 roku wpłynęło łącznie 182 617,65 zł, natomiast na koncie 700 *Przychody - 1%* zaksięgowano kwotę 180 148,05 zł i taką też wykazano w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 rok.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia cyt.: „ *Różnica w kwocie 2 469,60 zł wynika z błędnego zaksięgowania jako darowizny tej kwoty, a nie jako wpłata dotycząca 1%. Zostało to już skorygowane.*”

Powyższe skutkowało zaniżeniem o 2 469,60 zł kwoty przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 roku.

Osoby odpowiedzialne: Zarząd Stowarzyszenia.

- b) Nieumieszczeniu informacji na dokumentach księgowych o sprawdzeniu wydatku pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a także podpisu osób upoważnionych do powyższych czynności oraz podpisu osoby zatwierdzającej wydatek.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia cyt.: „ *Brak adnotacji na fakturach, że dokument został sprawdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz brak podpisu osób upoważnionych do tych czynności oraz zatwierdzenia wydatku do zapłaty wynika z tego, że do tej pory stawialiśmy jedynie pieczętkę „zatwierdzam”. Na dzień obecny zakupiliśmy już pieczętkę, która ma zatwierdzenie pod względem merytorycznym, rachunkowym i formalnym i dokumenty są już opatrywane taką pieczętką.*”

Naruszono w tym zakresie art. 21 ust. 6 ustawy o rachunkowości, który stanowi, że dowód księgowy (faktura, rachunek) winien posiadać adnotację o sprawdzeniu i zakwalifikowaniu go do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Osoby odpowiedzialne: Zarząd Stowarzyszenia.

- c) Braku szczegółowego opisu operacji gospodarczych na dokumentach księgowych. Na fakturach widnieją jedynie nazwy zakupionych usług czy też towarów, np. (cyt.): „*usługa weterynaryjna*”, „*usługa weterynaryjna dla zwierząt domowych*”, „*hydroterapia*”.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia cyt.: „ *W Stowarzyszeniu prowadzony jest spis czynności do każdej z wystawionych faktur o tytule „usługa weterynaryjna”. Jest to załącznik w postaci rozpiski, jaką otrzymujemy od lekarzy weterynarii w postaci wydruku elektronicznego lub papierowego. Są tam każdorazowo wskazane, jakie czynności zostały zrealizowane w ramach wykonanej usługi weterynaryjnej, dla jakich zwierząt itd.*”

W odniesieniu do powyższych wyjaśnień należy wskazać, że przedmiotowe opisy nie były dołączane do faktur.

Naruszono w tym zakresie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, które określają, że jednym z elementów dowodu księgowego (faktury) jest opis operacji gospodarczej. Ponadto należy zaznaczyć, że opis merytoryczny na dowodzie księgowym ma do spełnienia dwa zadania:

- uzupełnienie opisu operacji gospodarczej w taki sposób, aby na jej podstawie główny księgowy mógł wstępnie ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,
- udokumentowanie faktu jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „skontrolowano pod względem merytorycznym”, podpisu osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

Osoby odpowiedzialne: Zarząd Stowarzyszenia.

d) Wystąpieniu przypadków nieterminowego regulowania płatności.

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożyła Prezes Stowarzyszenia cyt.: „ *Faktury opłacone po terminie zostały z powodu dostarczenia przez Kontrahentów faktur z opóźnieniem. Zdarza się również, że nie został na czas odebrany list polecony i faktura krążyła pomiędzy odbiorcą a dostawcą. Czasami zdarzało się także, że faktury trafiały do spamu, dopiero telefon od kontrahenta powodował ich pobranie. Z tytułu opóźnienia w płatnościach nie zostały wystawione żadne noty odsetkowe i nie zostały poniesione z tego tytułu żadne dodatkowe koszty.*”

Stanowiło to naruszenie art. 34 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego w zw. z art. 44. ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi że środki winny być wydatkowane w sposób terminowy, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Ponadto, ustalono, że od nieterminowych płatności nie zostały naliczone odsetki.

Osoby odpowiedzialne: Zarząd Stowarzyszenia.

e) Nieudostępnieniu sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności jednostki za 2021 rok do publicznej wiadomości.

Zgodnie z wyjaśnieniem Prezes Stowarzyszenia cyt.: „ (...) *Sprawozdania nie zostały zamieszczone, ponieważ nie posiadamy strony internetowej, w związku z czym rozumieliśmy, że jesteśmy z tego zwolnieni. Sprawozdanie zostało zamieszczone w trakcie trwania kontroli.*”

Powyższe stanowi naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, iż organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

W trakcie trwania czynności kontrolnych przedmiotowe sprawozdania zostały zamieszczone na utworzonej stronie internetowej Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 6 marca 2023 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i wnioski oraz dążenie do wyeliminowania stwierdzonych uchybień w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez:

1. Prawidłowe klasyfikowanie przychodów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych poprzez ujmowanie ich na właściwych kontach księgowych.
2. Zamieszczanie na dowodach księgowych (fakturach) rzetelnego opisu operacji gospodarczej oraz adnotacji o sprawdzeniu ich pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz o zatwierdzeniu tych dokumentów do wypłaty.
3. Prawidłowe realizowanie wszystkich płatności, tj. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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.

**Artur Chojecki**  
**Wojewoda**  
**Warmińsko-Mazurski**  
/dokument podpisany elektronicznie/