



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Kielce, 2017-10-19

Znak: FN.IV.431.1.7.2017

**Pani
Agnieszka Lechowicz
Prezes Stowarzyszenia
Obrona Zwierząt
w Jędrzejowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego, a w szczególności prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych za okres 2016 roku przez Stowarzyszenie Obrona Zwierząt w Jędrzejowie¹.
- Okres objęty kontrolą:** Okres sprawozdawczy 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 741/2017 z dnia 15.09.2017 r.;
Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 740/2017 z dnia 15.09.2017 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 18 do 29 września 2017 r.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*² w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy *o opp*.
- Ocena stanu faktycznego:** Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

¹ Zwany dalej: Stowarzyszenie, SOZ lub Jednostka.

² (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1817 z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o opp lub ustawa.

wynikająca z ustaleń kontroli:

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale³ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej Stowarzyszenie Obrona Zwierząt z siedzibą w Jędrzejowie realizowało zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6-8 ustawy *o opp*. Z informacji zawartych w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016⁵ wynika, że w okresie sprawozdawczym SOZ nie prowadziło działalności gospodarczej (część II. pkt 5.1., część III. pkt 1 lit. c oraz część III. pkt 4.1. lit. c sprawozdania). Powyższe potwierdzają zapisy ewidencji księgowej Stowarzyszenia za rok 2016.

Według zapisów zamieszczonych w sprawozdaniu za 2016 r. sfera działalności *opp* obejmowała: Ekologię i ochronę zwierząt oraz ochronę dziedzictwa przyrodniczego (według Polskiej Klasyfikacji Działalności – PKD) 94.99.Z - Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana. Stwierdzono zgodność powyższych zapisów z danymi zamieszczonymi w Dziale 3, Rubryce 4 KRS Jednostki.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 *ustawy*, Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego.

Nadmienić należy, że zakres działalności Jednostki określony został w Rozdziale I-IV Statutu SOZ⁶. Ponadto ustalono, że zgodnie z zapisami Rozdziału V § 3 i § 3a Statutu wszystkie przychody i dochody uzyskane z działalności Stowarzyszenia służą wyłącznie realizacji jego celów statutowych i nie mogą być przeznaczone do podziału między jego członków. Co więcej w § 6 wspomnianego Rozdziału ujęto zapisy zakazujące dysponowania majątkiem Stowarzyszenia w ramach funkcjonowania Jednostki, co zgodne jest z wymogami określonymi art. 20 ust. 1 pkt 6 *ustawy o opp*.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

Sprawozdawczość:

Uchwałą Zarządu SOZ nr 02/17 z dnia 30 czerwca 2017 r. zatwierdzono sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia Obrona Zwierząt za rok 2016. Wspomniane sprawozdanie wraz z rocznym sprawozdaniem merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2016 r. zamieszczono na stronie internetowej Jednostki (<https://www.obrona-zwierzat.pl/dzialalnosc/2016.html>). Powyższym działaniem wypełnione zostały przesłanki, o których mowa

³ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2017 roku.

⁵ Zwane dalej: sprawozdanie za 2016 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

⁶ Statut Stowarzyszenia Obrona Zwierząt z dnia 27.07.2007 r. (tekst jednolity po zmianach w dniach: 12.11.2007 r., 18.06.2009 r., 24.02.2011 r. oraz 7.11.2011 r., zwany dalej: Statut lub Statut SOZ.

w art. 23 ust. 1 pkt 2a ustawy *o opp*.

Nadmienić należy, że przywołane powyżej sprawozdania zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 15 lipca 2016 roku, co zgodne jest z art. 23 ust. 6 ustawy (<http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl/>).

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2016 r.

Wykorzystanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych:

W 2016 roku SOZ posiadało wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący wpływów z 1 % *pdof* przekazanych przez Urzędy Skarbowe.

Kwota przychodów Stowarzyszenia w 2016 r. wynosiła ogółem 121.613,11 zł. Kontroli poddano 100 % przychodów przekazanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji księgowej Jednostki na koncie 710-01⁷ za okres 2016 roku.

Wpłaty z tytułu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wpływały na rachunek bankowy od maja do października 2016 r. i wyniosły łącznie 86.543,93 zł. Powyższe potwierdziły dane z wyciągów bankowych nr 5 dnia 31.05.2016 r., nr 6 z dnia 30.06.2016 r., nr 7 z dnia 31.07.2016 r., nr 8 z dnia 31.08.2016 r. oraz nr 10 z dnia 31.10.2016 r. Różnic nie stwierdzono.

Nadmienić należy że przychody wykazane w sprawozdaniu merytorycznym SOZ za 2016 r. (część III. pkt 1. i pkt 2.1. oraz część X. pkt 5.) zgodne były z dokumentacją księgową Jednostki.

Do końca okresu sprawozdawczego wydatkowano kwotę 6.543,93 zł, co wykazano w sprawozdaniu merytorycznym SOZ w części III. pkt 4.1. lit. a i b. Pozostałą kwotę 80.000,00 zł, w dniu 31 grudnia 2016 r. przeksięgowano z konta 710-01-Wn na konto Ma 840⁸. Powyższe potwierdza dokument księgowy RKK-229 (PK) z dnia 31.12.2016 r.

Wspomniane środki w całości wydatkowano w pierwszym półroczu 2017 r. na zakup sterylkobusa oraz jego wyposażenie w sprzęt chirurgiczny, materiały medyczne, co opisane zostało w części X. pkt 5. sprawozdania.

Kontrolujący sprawdzili 100 % dowodów księgowych potwierdzających wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu 1 % *pdof* i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi SOZ. Poddane kontroli dokumenty źródłowe opatrzone zostały adnotacją: *Kwotę ... zł sfinansowano ze środków 1 % podatku*. Ponadto badane dowody każdorazowo sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa SOZ.

Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi nie związane z działalnością statutową Stowarzyszenia.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania

⁷ Przychody z tyt. 1 %.

⁸ Rozliczenia międzyokresowe przychodów.

środków z 1 % pdof.

Zasady (polityka) rachunkowości:

Obowiązujące w 2016 r. Zasady (polityka) rachunkowości nie posiadały stosownej adnotacji o ich zatwierdzeniu przez Zarząd Stowarzyszenia, jak również informacji dotyczącej podstawy prawnej w oparciu, o którą zostały one sporządzone. Ponadto stwierdzono, że nazewnictwo kont zawartych w tym dokumencie jest rozbieżne, z przyjętym do stosowania w 2016 r. „Planie kont”.

Na powyższą okoliczność w dniu 29.09.2017 r. uzyskano od Pani Agnieszki Lechowicz Prezes SOZ wyjaśnienie, z którego wynika, że cyt.: *Stowarzyszenie Obrona Zwierząt, KRS 0000292939, organizacja pożytku publicznego, której statutowym celem działania jest ochrona zwierząt, wyjaśnia, iż przedstawione podczas kontroli zasady (polityka) rachunkowości SOZ faktycznie obowiązują w Stowarzyszeniu od 2008 r., natomiast formalnie zatwierdzone zostały uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 05/17 z dnia 16.07.2017 r. Zasady (politykę) rachunkowości sporządzono na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994r. (Dz.U. Nr 121, poz. 591 z późn. zm.).*

Plan kont zastosowany w księgach roku 2016 został przyjęty jak w programie księgowym „Rewizor GT”, natomiast plan kont w zasadach (polityce) rachunkowości obejmuje lata, w których Stowarzyszenie miało prowadzoną ewidencję w formie ręcznej. Zastosowane nazwy kont stosowane są zamiennie i nie wpływają na wartość merytoryczną sprawozdania finansowego.

Powyższe wyjaśnienia załączono do akt kontroli.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się działalność Jednostki w zakresie wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości.

Wnioski oraz informacje dodatkowe:

Biorąc pod uwagę fakt, że aktualnie obowiązujące w Jednostce zasady dotyczące (polityki) rachunkowości wprowadzono w życie uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 05/2017 z dnia 16.07.2017 r. odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych w powyższym zakresie.

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym w dniu 29 września 2017 r. przez kontrolujących oraz podpisanym bez uwag w dniu 5 października br. przez osobę uprawnioną do reprezentowania Stowarzyszenia Obrona Zwierząt w Jędrzejowie.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5

00-513 Warszawa

1 x aa

KIEROWNIK
Oddziału Kontroli Finansowej

Tomasz Plachta

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Zofia Korba
ZASTĘPCA DYREKTORA
GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wydział Finansów i Budżetu