



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2023-08-

Znak: FN.IV.431.14.2023

**Pani
Agnieszka Lechowicz
Prezes Zarządu Stowarzyszenia
„Obrona Zwierząt”
w Jędrzejowie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r., zgodnie z pismem Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego Znak: DOB.NK.6620.2.1.2022.IC z 31 maja 2022 r.
Okres objęty kontrolą:	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
Zespół kontrolerów:	<ul style="list-style-type: none">• Barbara Zawadzka-Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniąca funkcję przewodniczącej zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 444/2023 z 19 czerwca 2023 r¹.,• Justyna Prędnota – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 445/2023 z 19 czerwca 2023 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 22 do 23 czerwca 2023 roku.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. <i>o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i> ² oraz § 3 ust. 2 rozporządzenia Przewodniczącego

¹ Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

² Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn. zm.), zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego³.

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy o *OPP*.

Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:

Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej wnioski i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale⁴ kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych⁵.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W okresie objętym kontrolą, w ramach prowadzonej działalności statutowej, Stowarzyszenie realizowało zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności nieodpłatnej, jak i nieodpłatnej na podstawie przepisów artykułów: 6, 7 i 8 ustawy o *OPP*. Z informacji zawartych w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021*⁶ wynika, że w badanym roku Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej.

Powyższe potwierdzają zapisy sprawozdań: merytorycznego i finansowego Stowarzyszenia za rok 2021.

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 zgodnie z zapisami zawartymi w Rozdziale 2 § 1 Statutu celami Stowarzyszenia są:

- 1) działania na rzecz humanitarnego traktowania zwierząt, ich poszanowania oraz zapewnienie im opieki,
- 2) kształtowanie wśród społeczeństwa właściwego stosunku do zwierząt,
- 3) działania w zakresie ekologii, ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego.

Jak wynika z treści określonych w Rozdziale V § 1 *Statutu*, źródłami powstania majątku Stowarzyszenia są:

- 1) składki członkowskie,
- 2) darowizny, zapisy i spadki, środki pochodzące z ofiarności publicznej,

³ Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

⁴ Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

⁵ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2023 r.

⁶ Zwane dalej: sprawozdanie za 2021 r. lub sprawozdanie merytoryczne.

- 3) dotacje państwowe, subwencje, kontrakty, środki z funduszy publicznych, granty, zlecenia usług,
- 4) wpływy z działalności statutowej Stowarzyszenia,
- 5) wpływy z aukcji prowadzonych przez Stowarzyszenie,
- 6) dochody z nieruchomości i ruchomości będących własnością lub w użytkowaniu Stowarzyszenia, dochody z kapitału (odsetki, lokaty, akcje),
- 7) dochody z działalności gospodarczej wykonywanej na podstawie odrębnych przepisów.

Stowarzyszenie spełniło wymóg zawarty w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o OPP, ponieważ w jej Statucie zawarto zapisy zakazujące dysponowaniem majątkiem Stowarzyszenia według wymienionych w nim sposobów.

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

Sprawozdawczość: Sprawozdania merytoryczne i finansowe Stowarzyszenia za rok 2021 zamieszczone zostały w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Narodowego Instytutu Wolności 13 października 2022 r. Tym samym wypełnione zostały przesłanki, o których mowa w art. 23 ust. 1 i 6 ustawy o OPP zgodnie, z którymi:

- a) organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych.
- b) organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

Rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 roku w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022⁷ przedłużono wymagany termin do 15 października 2022 r.

Zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2a ustawy o OPP: Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

⁷ Dz. U z 2022 r. poz. 797.

Nadmienić należy, że Stowarzyszenie dopełniło obowiązku publikacji sprawozdań: merytorycznego i finansowego ze swojej działalności na własnej stronie: <https://www.obrona-zwierzat.pl>.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdań z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2021 r.

Wykorzystanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:

Zgodnie z danymi zawartymi w sprawozdaniu merytorycznym (część III pkt 1. i pkt 2.1.) przychody Stowarzyszenia ogółem w 2021 roku wyniosły 96.821,04 zł. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie posiadało wyodrębniony rachunek bankowy dotyczący wpływów z 1% przekazanych przez Urzędy Skarbowe. Wpływy te przekazywane były na rachunek bankowy o numerze: 75 2490 0005 0000 4500 7398 2092, prowadzony przez Alior Bank SA.

W sprawozdaniu merytorycznym oraz dostarczonych dokumentach brak jest informacji o stanie środków finansowych Stowarzyszenia pochodzących z wpływów z 1% na dzień 1 stycznia 2021 roku.

Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wyniosły łącznie 52.682,49 zł. Powyższe potwierdzają dane z ewidencji księgowej, zapisy w Bilansie Stowarzyszenia oraz Rachunku Zysków i Strat za rok 2021.

Kontroli poddano 100% przychodów przekazanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na rachunek bankowy i ujęte zostały w ewidencji księgowej Stowarzyszenia na koncie 764-01 za 2021 rok.

W części III pkt 4.2. sprawozdania merytorycznego za 2021 rok Stowarzyszenie nie wykazało żadnych kosztów poniesionych ze środków pochodzących z 1% pdof. W części IX sprawozdania merytorycznego Stowarzyszenie zamieściło wyjaśnienie do braku wydatkowania funduszy pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Z powodu malejącej co roku kwoty pozyskiwanej z 1% pdof oraz potrzebą zakupu kolejnej przyczepy (sterylkobusu) nastąpiła konieczność zbierania funduszy przez okres dłuższy niż rok obrotowy na realizację celów statutowych.

W związku z powyższym zespół kontrolny nie miał możliwości przeprowadzenia czynności sprawdzających w badanym zakresie.

Ocena cząstkowa:

Brak możliwości oceny wykorzystania środków z 1% pdof.

Zasady (polityka) rachunkowości:

Polityka rachunkowości jest dokumentem wewnętrznym w zakresie organizacji rachunkowości Jednostki. Wymóg ten wynika z art. 10 ust. 1 ustawy z 29 września 1994 r. *Zasady (polityka) rachunkowości* w Stowarzyszeniu obowiązujące w 2021 roku określały m.in.: dane jednostki, działalność jednostki, informacje o nieodpłatnej realizacji celów, ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

jednostki, plan amortyzacji, sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz plan kont.

Załącznikiem do ww. Zasad (Polityki) Rachunkowości Stowarzyszenia jest Plan kont.


Politykę rachunkowości zatwierdzono uchwałą Zarządu nr 07/17 z 20 października 2017 roku. Treść dokumentu (Polityki rachunkowości), który funkcjonował w 2021 roku jest tożsama z zatwierdzonym w roku 2017 r.

Ocena cząstkowa:

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

**Informacje
dodatkowe:**

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 20 lipca 2023 r. i podpisanym przez kontrolujących oraz przez osobę uprawnioną do reprezentowania Stowarzyszeniu – Panią Prezes.

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Zbigniew Koniusz

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Wydział Procedur Kontrolnych w Departamencie Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów obsługujący Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, al. Ujazdowskie 1/3, 00-583 Warszawa

1 x aa