



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

KO-KF.431.7.2024.SL

Aneta Ciećko
Prezes Zarządu Głogowskiego
Stowarzyszenia Pomocy
Zwierzętom „AMICUS”

ul. Norwida 1,
67-200 Głogów.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 7 stycznia 2025 r. kontrolujący a w dniu 14 stycznia członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego podpisali protokół kontroli. Do ustaleń zawartych w niniejszym dokumencie Prezes Zarządu Stowarzyszenia nie zgłosiła zastrzeżeń.

Wrocław, dnia 17 stycznia 2025 r.

I. Informacje organizacyjne

Jednostka kontrolowana Głogowskie Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom „AMICUS”
ul. Norwida 1, 67-200 Głogów

Członek organu Aneta Ciećko, Prezes Zarządu Głogowskiego Stowarzyszenia
zarządzającego Pomocy Zwierzętom „AMICUS” od dnia 21 maja 2015 r¹.

(akta kontroli str. 37-46)

Zakres kontroli

Przedmiot kontroli:

1. Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
2. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
4. Sporządzenie sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Podstawa prawna kontroli

Art. 29 ust. 1, w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie²

Data rozpoczęcia od dnia 19 września 2024 r. do dnia 27 września 2024 r. oraz od dnia
i zakończenia 21 października do dnia 31 października 2024 r.
czynności
kontrolnych

Stanowisko służbowe kontrolującego

Sławomir Lewandowski, główny specjalista, upoważnienie nr 3 z dnia 13.09.2024 r. sygn. KO-KF.0030.6.2024.SL.

(akta kontroli str. 2-4)

¹ Data dokonania wpisu w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego.

² (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).

Dane organizacyjne

Głogowskie Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom „AMICUS” zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym z dniem 20.05.2008 r. pod numerem 0000304548, natomiast status Organizacji Pożytku Publicznego (OPP) uzyskało w dniu 23.12.2008 r.

Głogowskie Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom „AMICUS” jest stowarzyszeniem w rozumieniu ustawy *Prawo o stowarzyszeniach*.

Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli³

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2024 r. poz. 1491).
2. Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).
3. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.).
4. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. 2018 poz. 2054).
5. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2061).

³ Oraz inne akty prawne obowiązujące w zakresie problematyki objętej kontrolą.

II. Ocena kontrolowanej jednostki

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Głogowskiego Stowarzyszenia Pomocy Zwierzętom „AMICUS” w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego oceniono **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**. Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

III. Ustalenia kontroli

1. Gromadzenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Głogowskie Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom „AMICUS” z siedzibą w Głogowie, zwane dalej „Stowarzyszeniem” uprawnione było do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2021 w związku z posiadaniem od dnia 23 grudnia 2008 r. statusu organizacji pożytku publicznego, jak również ujęciem Stowarzyszenia w wykazie organizacji pożytku publicznego zamieszczanym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej⁴, zgodnie art. 27a ust. 1 i 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z informacją sporządzoną przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów, dotyczącą kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2021 r., Stowarzyszenie, wg stanu na dzień 15 września 2022 r., otrzymało w 2022 r. środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości **147 351,90 zł**⁵.

Stowarzyszenie zostało umieszczone na 596 miejscu w *Wykazie organizacji pożytku publicznego, które w 2022 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2021 r.*, sporządzonym wg stanu na dzień 15 września 2022 r. przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów.

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wyodrębniło w ewidencji księgowej konto 295-01 – „Rozliczenie z 1%-wpływ”⁶, na którym ewidencjonowano przychody z tytułu otrzymanego odpisu 1% PIT. Zgodnie z zapisami na przedmiotowym koncie Stowarzyszenie w okresie od dnia 1.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r. otrzymało środki z ww. tytułu w łącznej wysokości **147 351,90 zł** – por. Tabela nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Miesiąc	Wpływy z 1% PIT		Wyciąg bankowy	
	w okresie	narastająco	nr wyciągu	z dnia
lipiec	147 351,900	147 351,90	7/2022	31.07.2022 r.

Urzędy skarbowe dokonywały wpłat z tytułu 1% PIT na rachunek bankowy Stowarzyszenia nr PL 33 1680 1235 0000 3000 1882 5251 w Plus Bank S.A.

⁴ https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/#archiwum_opp - data pobrania danych 24.09.2024 r.

⁵ <https://www.gov.pl/web/finanse/1-procent-podatku-dla-opp> - data pobrania danych 24.09.2024 r.

⁶ Badanie przeprowadzono na odtworzonej ewidencji księgowej, w związku z jej utratą, o czym szerzej w pkt 3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie wyciągu bankowego za m-c lipiec z ww. rachunku bankowego stwierdzono, że w okresie od dnia 1.07.2022 r. do dnia 31.07.2022 r. łączna kwota uznań wyniosła **147 351,90 zł** i była zgodna z obrotami MA konta 295-01 – „Rozliczenie z 1%-wpływ”.

(akta kontroli str. 119-122,293)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

2. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 jako główne działania podejmowane w ramach prowadzonej działalności pożytku publicznego przez Stowarzyszenie wskazano:

1. Prowadzenie Azylu - miejsca, w którym skrzywdzone, błakające się psy mają stałą opiekę bytową oraz weterynaryjną osób, dla których ich dobro jest najważniejsze.
2. Prowadzenie Przytuliska dla bezdomnych kotów, którego mieszkańcami są przede wszystkim chore dorosłe bezdomne koty, które po wyleczeniu i wykastrowaniu są oddawane do adopcji.

W przedłożonym do kontroli *Statucie*⁷ określono, iż celami Stowarzyszenia są:

1. Działanie na rzecz humanitarnego obchodzenia się ze zwierzętami oraz pomoc w zapewnieniu im niezbędnych warunków bytowania.
2. Kształtowanie w społeczeństwie właściwego stosunku do zwierząt jako do dobra narodowego.
3. Ścisła współpraca z organami samorządowymi w celu utworzenia na terenie Miasta Głogowa Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt oraz pogotowia dla zwierząt czynnego całą dobę.
4. Sprawowanie nadzoru i kontroli nad przestrzeganiem przepisów i prawa w dziedzinie ochrony zwierząt i środowiska, a także współdziałanie w tym zakresie z samorządem terytorialnym oraz właściwymi instytucjami w zakresie ochrony zwierząt i środowiska.

Stowarzyszenie realizuje ww. cele poprzez:

1. Wykazywanie czynnej postawy przy zwalczaniu wszelkich przejawów okrucieństwa wobec zwierząt w postaci działań bezpośrednich w ich obronie oraz niesienie im wszechstronnej pomocy.
2. Współpracę z właściwymi organami ochrony prawnej, organami porządkowymi, samorządowymi, Strażą Graniczną Urzędem Celnym, Inspekcją Transportu Drogowego i in. w zakresie ścigania osób winnych okrutnego obchodzenia się ze zwierzętami.
3. Zbieranie wszelkiej dokumentacji dowodowej, która po przekazaniu odpowiednim organom może pomóc w ukaraniu osób znęcających się nad zwierzętami oraz występowanie z wnioskiem o ukaranie osób przejawiających okrucieństwo wobec zwierząt.
4. Zapewnienie wszechstronnej opieki uratowanym zwierzętom, w tym, diagnozowania, leczenia i rehabilitacji.
5. Tworzenie i realizację programów w zakresie identyfikacji i rejestracji zwierząt, w tym szczególnie w zakresie zwierząt bezdomnych.
6. Prowadzenie działań zmierzających do regulacji populacji bezdomnych zwierząt między innymi poprzez propagowanie antykoncepcji, sterylizacji i identyfikacji

⁷ Statut Głogowskiego Stowarzyszenie Pomocy Zwierzętom „AMICUS”.

- zwierząt oraz przeciwdziałaniu niekoncesjonowanemu rozmnażaniu zwierząt niegospodarczych (towarzyszących).
7. Propagowanie i wdrażanie idei niewielkich przytulisk i schronisk dla bezdomnych zwierząt.
 8. Występowanie z inicjatywami do odpowiednich ciał ustawodawczych, władz państwowych i organów samorządowych w sprawie wydawania przepisów dotyczących zwierząt i aktywne uczestnictwo w tworzeniu odpowiednich aktów prawnych.
 9. Podejmowanie współpracy z władzami oświatowymi w celu wychowywania młodzieży w duchu humanitarnego stosunku do zwierząt.
 10. Organizowanie akcji propagandowych na rzecz ochrony zwierząt oraz ochrony ich środowiska za pośrednictwem prasy, radia, telewizji oraz wszelkich wydawnictw.
 11. Prowadzenie akcji propagandowych i charytatywnych na rzecz zwierząt poprzez organizowanie imprez kulturalnych, festynów, koncertów, wystaw, galerii, pokazów, konkursów oraz udział w tego typu imprezach organizowanych przez inne podmioty.
 12. Współpracę z wszelkimi organizacjami krajowymi i zagranicznymi zajmującymi się ochroną praw zwierząt i zwalczaniem wszelkich przejawów okrucieństwa wobec nich.

W/w zadania mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 18 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* – ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego. Stowarzyszenie realizowało swoje cele w ramach nieodpłatnej oraz odpłatnej działalności pożytku publicznego. W statucie, stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* w odniesieniu do wymienionych wyżej form, określono jedynie zakres prowadzonej odpłatnej działalności. **Nie określono zakresu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, co zakwalifikowano jako nieprawidłowość.** Zgodnie ze statutem terenem działania Stowarzyszenia jest miasto Głogów i powiat głogowski.

W informacji przedstawionej przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia wskazano przedsięwzięcia, które były finansowane ze środków pochodzących z 1 % PIT w okresie od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Zgodnie z przedmiotową informacją Stowarzyszenie wydatkowało środki pochodzące z 1% PIT na działania takie jak:

Tabela nr 2 (dane w zł)

Koszty/wydatki dokonane ze środków 1 % PIT w roku 2022	kwota	udział w %
Prowadzenie Azylu dla bezdomnych zwierząt (wykup terenu Azylu, montaż bramy i płotu)	106 800,00	72,48
Usług weterynaryjne	40 551,90	27,52
Razem	147 351,90	100,00

Koszty poniesione w ramach prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego Stowarzyszenie ujmowało w ewidencji księgowej na kontach 295-02 - *Rozliczenie z 1%-rozchód* oraz 295-03 - *Rozliczenie z 1%-rozchód*⁸. W związku z powyższym, kontrolę wydatkowania środków pochodzących z 1% PIT przez Stowarzyszenie, zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, przeprowadzono w oparciu o analizę ww. kont.

⁸ Badanie przeprowadzono na odtworzonej ewidencji księgowej, w związku z jej utratą, o czym szerzej w pkt 3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego. W myśl art. 3 ust. 1 tej ustawy działalnością pożytku publicznego jest działalność społecznie użyteczna, prowadzona przez organizacje pozarządowe w sferze określonych zadań publicznych. Natomiast zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 1 warunkiem posiadania statusu organizacji pożytku publicznego jest m.in. prowadzenie działalności pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem, że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa.

Kontroli poddano wszystkie koszty/wydatki (100%) dokonane ze środków z 1% PIT w okresie od dnia 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Źródłami badania dokonywanych wydatków przez Stowarzyszenie była ewidencja księgowa, dowody księgowe, w tym faktury, rachunki, wyciągi bankowe, wypisy aktów notarialnych, zestawienia oraz złożone wyjaśnienia i przedstawione informacje.

W ramach nieodpłatnej działalności pożytku publicznego Stowarzyszenie w dniu 28 listopada 2022 roku nabyło prawo użytkowania wieczystego niezabudowanej działki gruntu numer 10/6 o powierzchni **0,3000 ha**, położonej przy ulicy Portowej w Głogowie, obręb 0008 Fabryczna, gmina Miasto Głogów, powiat głogowski, województwo dolnośląskie – umowa przeniesienia prawa użytkowania wieczystego, Repertorium „A” numer 5309/2022 – z przeznaczeniem na prowadzenie azylu lub schroniska dla bezdomnych zwierząt⁹. Cena została przez strony ustalona na kwotę **200 000,00 zł**.

W trakcie kontroli dokumentów źródłowych oraz analizy zapisów na ewidencji księgowej kontrolujący potwierdził, że nabyte prawo użytkowania wieczystego podstawie ww. umowy w wysokości **80 000,00 zł** pokryto ze środków 1 % PIT, natomiast **120 000,00 zł** zapłacono ze środków statutowych Stowarzyszenia.

W toku czynności kontrolnych zwrócono się do Prezesa Zarządu Stowarzyszenia o wyjaśnienie dokonanego przeniesienia prawa użytkowania wieczystego. Prezes Zarządu Stowarzyszenia złożyła kontrolującemu następującą pisemną informację, w której wskazano (cyt.): (...) *Teren Azylu od kwietnia 2010 r. do 28 listopada 2022 r. był dzierżawiony od właściciela terenu PHU Juras. W dniu 28.11.2022 r. nasze Stowarzyszenie podpisało Akt Notarialny, a tym samym wykupiło teren 0,3000 ha działki 10/4. Po podziale dużej nieruchomości na dwie, GSPZ AMICUS otrzymało numerację działki 10/6 oraz adres Portowa 2b.*

W okresie, kiedy teren był dzierżawiony, azyl miał powierzchnię 0,1140 ha, na którym umiejscowione były tylko kojce i kociarnia z kwarantanną. Wykup terenu pozwolił nam na rozbudowę, w chwili obecnej mamy jeszcze szpitalik, pomieszczenie dla kotów młodych, pomieszczenia socjalne dla pracowników i wolontariuszy a także magazyny na karmę oraz rzeczy do wyścielania kоек oraz pomieszczeń z kotami. Jest to o tyle ważne, że możemy teraz robić zapasy na dłuższą chwilę i już nie odnotowujemy okresów, kiedy mieliśmy braki w karmie czy ciepłych wyściółkach do bud dla psów.

Decyzja o wykupie terenu Azylu została przez Zarząd podjęta w chwili, kiedy dzierżawca terenu po raz kolejny zakomunikował nam, że podnosi stawkę czynszu dzierżawnego. Nie jesteśmy przedsiębiorstwem, które ma zyski ze sprzedaży własnych produktów, dlatego też każda kolejna podwyżka czynszu powodowała nasze zmartwienie w możliwość opłacenia go. Nie płacąc narazilibyśmy się na wypowiedzenie umowy dzierżawy - a nie ma terenu który na już można

⁹ Zawarcie przedmiotowej umowy poprzedzała przedwstępna umowa sprzedaży z dnia 24 listopada 2021 r., Repertorium „A” numer 6703/2021.

zasiedlić kojcami. Sam teren Azylu mieści się w granicach miasta, obok nas znajdują się dwa parki, w niedalekiej odległości mamy Bulwar Nadodrzański, są to więc idealne miejsca na spacer z psami. Wolontariusze chętnie i licznie przychodzą wyprowadzać psy i odwiedzać koty, ponieważ mają łatwy dojazd do nas autobusami MPK, a nawet krótką odległość od niektórych dzielnic miasta. Bez wolontariuszy socjalizacja psów czy kotów nie byłaby taka łatwa i szybka w realizacji.

Przed rozmowami z właścicielem terenu poprosiliśmy dwa zaprzyjaźnione biura nieruchomości o hipotetyczną wycenę terenu Azylu. Z uwagi, że jest to teren w mieście, przemysłowy, uzbrojony, z utwardzoną drogą dojazdową i łatwym dojazdem autobusami MPK, cena 1 m była wysoka - całość terenu właściciel mógł sprzedaż nawet za cenę 2 000 000,00 zł., czyli nasz teren kosztowałby ok. 470 000,00 zł. Wynegocjowana przez nasze Stowarzyszenie cena za teren 0,3000 ha wyniosła 200 000,00 zł. Kwotę tą spłaciliśmy w dwóch latach: w 2021 roku ze zbiórki w wysokości 120 000,00 oraz w 2022 roku ze środków otrzymanych z 1% w wysokości 80 000,00 zł.

Wykup terenu to dla naszego Stowarzyszenia same korzyści - nie mamy już podwyżek czynszu średnio raz na kwartał, doprowadzając swój prąd nie musimy płacić rachunków wystawionych przez dzierżawcę z prowizją (dodatkowo właściciel terenu miał stawki pozaumowne, wyższe z uwagi na brak podpisanej umowy z dostawcą prądu). Możemy swobodnie zainwestować w niezbędną infrastrukturę, której nie robiliśmy na terenie nie swoim. No i najważniejsze - nikt już nam nie wypowie umowy i nie musimy się martwić gdzie się wyprowadzić z naszymi zwierzakami. Od stycznia 2022 roku nie płacimy już czynszu za dzierżawę."

W dniu 30 października 2024 r. kontrolujący przeprowadził w obecności przedstawiciela Stowarzyszenia – Prezesa Zarządu oględziny Azylu. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną oraz protokół oględzin, które stanowią akta kontroli. W wyniku oględzin potwierdzono, że na działce o powierzchni 0,3000 ha, położonej przy ulicy Portowej 2B w Głogowie Stowarzyszenie prowadzi Azyl dla bezdomnych psów oraz Przytulisko dla bezdomnych kotów. Jednocześnie zweryfikowano ogrodzenie działki wraz z postawioną bramą wjazdową. Poniżej zaprezentowano wybrane fotografie terenu poddanego oględzinom.



fot. Brama wjazdowa.



fot. Wykonane ogrodzenie.



fot. Mieszkańcy Azylu.

W toku czynności kontrolnych, kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu Stowarzyszenia o przedstawienie informacji, w jaki sposób prowadzono promocję, polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazywania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Prezes Zarządu Stowarzyszenia złożyła kontrolującemu następującą informację (cyt.): *(...) Nasze Stowarzyszenie podpisało porozumienie z Instytutem Wsparcia Organizacji Pozarządowych, które umożliwiło nam umieszczenie na naszej stronie www.amicus.glogow.pl dedykowanego dla nas programu do odliczeń PITAX – scan faktury w załączeniu, opłacona ze środków bieżących Stowarzyszenia. Poza programem ułatwiającym rozliczenie, stworzyliśmy pliki z wizerunkiem naszych zwierząt namawiających do oddawania nam odpisu 1%, które były umieszczane na stronie Facebook naszego Stowarzyszenia. (...)*”.

W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono poniesienie kosztów/wydatków w wysokości **147 351,90 zł** w roku 2022 finansowanych z 1% PIT na działania zawierające się w katalogu zadań sfery publicznej wymienionych w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości przy dokonywaniu wydatków związanych z przedmiotowymi kosztami. Otrzymane przez Stowarzyszenie środki finansowe pochodzące z 1% PIT w badanym okresie wykorzystane zostały wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie z art. 27 ust. 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

(akta kontroli str. 47-118, 123-282)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie z nieprawidłowością**.

3. Dokumentowanie oraz ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zasady (politykę) rachunkowości Stowarzyszenia wprowadzono w życie Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 01/2008 z dnia 30 maja 2008 r. w sprawie (zasad) polityki rachunkowości.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia zlecono Profit Plus Sp. z o.o. z siedzibą w Głogowie na podstawie umowy zawartej w dniu 3.07.2017 r.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych tj. do 31 października 2024 r. kontrolującemu nie udostępniono niezbędnej do przeprowadzenia kontroli ewidencji księgowej Stowarzyszenia.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócił się do Prezesa Zarządu Stowarzyszenia o wyjaśnienie dotyczące braku przedstawienia do kontroli do dnia 12.11.2024 r. ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia. Prezes Zarządu Stowarzyszenia złożyła w dniu 15.11.2024 r. kontrolującemu następującą wyjaśnienia (cyt.): *„(...) Od stycznia 2023 roku biuro rachunkowe prowadzące naszą ewidencję pracuje na nowym systemie i sprzętach komputerowych. Rok 2022 został na starym dysku, który był zarchiwizowany. Na początku kontroli w sytuacji kiedy podpięty dysk nie odpalił się, wszyscy myśleli że jest to związane z nowym sprzętem. Został zawołany informatyk aby pomógł przepiąć stary dysk na nowy system. Podczas tej próby okazało się, że dysk uległ samouszkodzeniu. W chwili obecnej zostały wdrożone dwie drogi naprawcze: - dysk został przekazany do specjalistycznej firmy zajmującej się odzyskiwaniem danych oraz - biuro rachunkowe księguje jeszcze raz dokumenty pierwotne z 2022 roku. W chwili, kiedy ewidencja będzie możliwa do przedstawienia zobowiązuję się do jej niezwłocznego przedstawienia. Jednak w obecnej sytuacji proszę o analizę wyłącznie dokumentów pierwotnych, które zostały okazane a ich potwierdzone z oryginałem kopie zostały przekazane.”*.

W dniu 30.12.2024 r. Stowarzyszenie do kontroli przedłożyło ewidencję księgową¹⁰ za okres poddany kontroli dotyczącą następujących kont:

- 295-01 – „Rozliczenie z 1%-wpływ”,
- 295-02 – „Rozliczenie z 1%-rozchód”,
- 295-03 – „Rozliczenie z 1%-rozchód”.

Powyższy sposób prowadzenia ewidencji księgowej przez Stowarzyszenie spełnia wymagania określone w art. 27 ust. 2c. ww. ustawy w zakresie zachowania wymogu wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków pochodzących z 1 % PIT. Wyodrębniona ewidencja księgowa wydatków, przedstawiona kontrolującemu umożliwia powiązanie dowodów księgowych dotyczących ponoszonych wydatków z 1 % PIT z zapisami księgowymi.

(akta kontroli str. 283-295)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

4. Sporządzenie sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z *art. 23 ust. 6 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie* Stowarzyszenie zamieściło zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności w dniu 17 lipca 2023 r. na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej <https://niw.gov.pl/opp/sprawozdania-opp/> w terminie wskazanym ww. ustawie¹¹.

Stowarzyszenie wypełniło wynikający z *art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* wymóg odnośnie podania ww. sprawozdań, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, poprzez zamieszczenie ich na swojej stronie internetowej <http://amicus.glogow.pl/sprawozdania-finansowe/>.

Dane wykazane w rocznym sprawozdaniu merytorycznym w pkt. III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym – dotyczące przychodów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz wysokości poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową Stowarzyszenia.

Dane wykazane w sprawozdaniu finansowym za rok 2022 – *Informacja dodatkowa: dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1%* były zgodne z prowadzoną ewidencją księgową Stowarzyszenia.

(akta kontroli str. 296-312)

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

¹⁰ Badanie przeprowadzono na odtworzonej ewidencji księgowej. Z informacji Prezesa Zarządu Stowarzyszenia wynika, że dokonano rekonstrukcji ewidencji księgowej w związku z jej utratą polegającej na ponownym zaewidencjonowaniu dokumentów księgowych w księgach rachunkowych Stowarzyszenia (odtworzenie ksiąg).

¹¹ Organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne. W roku 2023 dzień 15 lipca przypadał w sobotę.

IV. Pozostałe informacje i pouczenie

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, **zaleca się** określenie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, stosownie do wymogu określonego w art. 10 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Zgodnie z art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r. poz. 1491) oraz § 20 ust. 1 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. 2018 poz. 2054) proszę o złożenie informacji o sposobie usunięcia uchybień lub nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Damian Domusiewicz
DYREKTOR WYDZIAŁU

WYDZIAŁ KONTROLI

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)