



Wydział Kontroli
WK-II.431.18.2025

Zarząd
Stowarzyszenia
Zwierzyniec św. Franciszka

ul. Turystyczna 2
10-369 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego, w tym na kontach indywidualnych (tzw. subkontach podopiecznych organizacji) za 2024 r., w rozumieniu ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2024 r., poz. 1491 ze zm.), przeprowadzoną w okresie od 29 września do 10 października 2025 r. w Stowarzyszeniu Zwierzyniec św. Franciszka (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 14 października 2025 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 2023 r., poz. 120 ze zm.).
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono konto księgowe 701-04-01 – 1% OPP**darowizny bezcelowe*, natomiast dla kosztów ponoszonych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, wyodrębniono konto: 510 – Koszty działalności statutowej nieodpłatnej finansowane z 1%.
- Środki pochodzące z 1,5% otrzymane w 2024 roku za rok 2023 wyniosły **526 434,26 zł.**

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. ze środków pochodzących z 1,5% wydatkowano kwotę **299 036,00 zł.**

- W Stowarzyszeniu sporządzono i terminowo zamieszczono na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego oraz stronie internetowej Stowarzyszenia roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2024 rok, stosownie do art. 23 ust. 2a i 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 1,5% podatku ani nie przekazywało środków otrzymywanych z odpisu 1,5% 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 finansowało ze środków pochodzących z 1,5% w wysokości **18 188,70 zł**, promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych.
- W wyniku kontroli dokumentów źródłowych dotyczących kosztów realizacji zadań statutowych w ramach 1,5% poniesionych przez Stowarzyszenie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r., ustalono, że środki wydatkowane były zgodnie z celami statutowymi. Na podstawie przedłożonej dokumentacji księgowej, ustalono że otrzymane środki z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, były przeznaczone m.in.: na karmę dla zwierząt, usługi weterynaryjne, wyposażenie, działalność promocyjną, remonty, opłaty bankowe oraz wynagrodzenia z pochodnymi.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono uchybienia w prowadzonej działalności polegające na:

a) niewyodrębnieniu w księgach rachunkowych analityki kosztów ze środków pochodzących z odpisu 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych obejmujących prowizje bankowe oraz wynagrodzenia na łączną kwotę **139 331,88 zł**, tj.:

Wyjaśnienie w powyższej sprawie złożył Prezes Zarządu, cyt.: „*W księgach rachunkowych nie wyodrębniono analityki wskazanych kosztów finansowanych, gdyż dotychczas analizowano koszty szczegółowo pozycja po pozycji. Analityka do w/w kont ułatwi ich analizę i od 2025 roku zostanie wprowadzona w księgach rachunkowych stowarzyszenia*”.

Powyższe skutkowało brakiem przejrzystości w zakresie wydatkowania środków pochodzących z odpisu 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych i stanowiło naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z którym organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej ww. środki, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Osoba odpowiedzialna – Pani Agnieszka Chabrowska, z którą zawarto umowę zlecenie na prowadzenie ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia.

b) wykazaniu nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2024 rok (okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 r.), tj.:

- w pkt II Charakterystyka działalności organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym:
 - ✓ pkt 1. Opis działalności pożytku publicznego: ppkt 1.2. Zasięg terytorialny prowadzonej przez organizację działalności pożytku publicznego wskazano **gminę**, a zgodnie z treścią Statutu terenem działania jest obszar **Rzeczypospolitej Polskiej**,
- w pkt III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym:
 - ✓ pkt 3. Informacje o kosztach poniesionych z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym: ppkt 3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem wykazano kwotę **299 036,00 zł**, podczas gdy faktyczna wysokość kosztów wynikająca z ewidencji księgowej wyniosła **206 766,33 zł**,
 - ✓ pkt 4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym:
 - ppkt 4.1. koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem: wykazano kwotę **299 036,00 zł**, a winno być **346 098,11 zł**,
 - ppkt 4.1. koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem: lit a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego: wykazano kwotę **299 036,00 zł**, a winno być **206 766,33 zł**,
 - ppkt 4.1. koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem: lit e) koszty administracyjne: wykazano kwotę **0,00 zł**, a winno być **139 331,88 zł**.

Przyczyną błędów w sprawozdaniu merytorycznym za 2024 rok, zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem przez Prezesa Stowarzyszenia były omyłki popełnione podczas wpisywania kwot do formularza sprawozdania. Zarząd wystąpił do Narodowego Instytutu Wolności z wnioskiem o odblokowanie dostępu do sprawozdania i dokonał stosownej korekty.

Powyższe nieprawidłowości skutkowały błędnym poinformowaniem odbiorcy sprawozdań (Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego) w zakresie kosztów poniesionych ze środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2024 r.

Osoby odpowiedzialne – Zarząd Stowarzyszenia.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 14 października 2025 r.) nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia, poprzez:

1. Utworzenie w księgach rachunkowych Stowarzyszenia ewidencji analitycznej w zakresie wszystkich kosztów związanych z gromadzeniem i wydatkowaniem środków z 1,5 %, m.in. wynagrodzeń i koszty prowizji bankowych.
2. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych z prowadzonej działalności jednostki, poprzez umieszczanie w nich danych zgodnych ze stanem faktycznym.

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.

Radosław Król

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/