



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 3 czerwca 2023 r.

FB-KF.431.11.2023.GS

Pan  
**Konrad Kuźmiński**  
Prezes Zarządu  
Dolnośląski Inspektorat  
Ochrony Zwierząt

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**Kontrolowana organizacja pożytku publicznego:**

Dolnośląski Inspektorat Ochrony Zwierząt z siedzibą przy ulicy Grottgera 7A, 58-500 Jelenia Góra.

Stowarzyszenie posiada osobowość prawną i działa na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).

Skład organu zarządzającego Stowarzyszenia stanowią Pan Konrad Artur Kuźmiński - Prezes Zarządu oraz Pani Krystyna Pietruszka – Wiceprezes Zarządu.

Kontrolujący pracownik – Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu – na podstawie upoważnienia Wojewody Dolnośląskiego nr 15 z dnia 12.04.2023 r. (FB-KF.0030.15.2023.GS).

**Temat kontroli:**

Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.

**Data kontroli:**

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 18.04.2023 r. do 21.04.2023 r. oraz od 8.05.2023 r. do 26.05.2023 r.

## Zakres kontroli:

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

### 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 grudnia 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.7.2022.TW).

Dolnośląski Inspektorat Ochrony Zwierząt z siedzibą w Jeleniej Górze, zwany dalej DIOZ w Jeleniej Górze, został zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 9.11.2016 r. pod numerem 0000645982, natomiast status Organizacji Pożytku Publicznego (OPP) uzyskał w dniu 21.04.2020 r. Zgodnie z art. 27a ust. 1 i 2 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* Stowarzyszenie ujęte zostało w wykazie organizacji pożytku publicznego zamieszczonym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej.

Stan prawny dotyczący przedmiotu kontroli regulują nw. przepisy prawa:

1. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2023 r. poz. 571),
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 r. 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),

6. Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 7 kwietnia 2022 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022 (Dz. U. z 2022 r. poz. 797) oraz inne akty prawne obowiązujące w zakresie problematyki objętej kontrolą.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli DIOZ w Jeleniej Górze pod pozycją 1.

Informacji podczas kontroli udzielał Pan Konrad Kuźmiński – Prezes Zarządu oraz Pani Roksana Dąbrowna-Siofer – pełnomocnik Prezesa Zarządu (radca prawny).

W wyniku przeprowadzonej kontroli, działalność Dolnośląskiego Inspektoratu Ochrony Zwierząt w Jeleniej Górze, w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego oceniono **pozytywnie**.

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

DIOZ w Jeleniej Górze uprawniony był do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2020, w związku z posiadaniem od dnia 21 kwietnia 2020 r. statusu organizacji pożytku publicznego, jak również ujęciem Stowarzyszenia w wykazie organizacji pożytku publicznego zamieszczonym na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej, zgodnie art. z 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 2020 r., dla Stowarzyszenia, wg stanu na dzień 15 września 2021 r., przewidziano do przekazania w 2021 r. środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej wysokości 297 320,71 zł.

Stowarzyszenie zostało umieszczone na 315 miejscu w Wykazie organizacji pożytku publicznego, które w 2021 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2020 r., sporządzonym

wg stanu na dzień 15 września 2021 r. przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów.

W okresie objętym kontrolą DIOZ w Jeleniej Górze posiadał odrębny rachunek dedykowany dla środków pieniężnych pochodzących z wpłat z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Urzędy skarbowe dokonywały przedmiotowych wpłat na rachunek pomocniczy Stowarzyszenia nr PL 65 1140 2004 0000 3802 7684 9411 prowadzony w mBanku S.A.

Na podstawie elektronicznego zestawienia operacji na ww. rachunku bankowym ustalono, że Stowarzyszenie w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. otrzymało z tytułu wpłat 1% podatku dochodowego od osób fizycznych środki w łącznej wysokości **297 711,11 zł** (por. Tabela nr 1).

**Tabela nr 1** (dane w zł)

Kontrolowany okres	Wpływy z 1% PIT	
	w okresie	narastająco
styczeń – czerwiec 2021 r.	0,00	0,00
lipiec 2021 r.	297 667,61	297 667,61
sierpień 2021 r.	0,00	297 667,61
wrzesień 2021 r.	43,50	297 711,11
październik-grudzień 2021 r.	0,00	297 711,11
<b>styczeń – grudzień 2021 r.</b>	<b>297 711,11</b>	<b>297 711,11</b>

W okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie ewidencjonowało przychody z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 702 Przychody – otrzymane wpłaty z 1% podatku.

Na podstawie analizy zapisów na przedmiotowym koncie potwierdzono, że Stowarzyszenie prawidłowo zaewidencjonowało wszystkie uzyskane w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r. przychody z ww. tytułu, które wyniosły łącznie **297 711,11 zł**.

*[Dowód: akta kontroli str.: 9 – 53]*

Działalność Dolnośląskiego Inspektoratu Ochrony Zwierząt w Jeleniej Górze w obszarze gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie.

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

W dniu 20.06.2016 r. Zebranie Członków Założycieli Dolnośląskiego Inspektoratu Ochrony Zwierząt w Jeleniej Górze Uchwałą Nr 2/2016 przyjęło jednolity tekst statutu Stowarzyszenia, w którym dokonano zmian na mocy uchwał podjętych przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Członków DIOZ w Jeleniej Górze w dniach 28.07.2016 r., 9.02.2020 r. oraz 16.11.2021 r.

W badanym okresie Stowarzyszenie prowadziło nieodpłatną działalność pożytku publicznego.

W Rozdziale 2, w § 8 Statutu określono cele Stowarzyszenia i sposoby ich realizacji.

1. Inspektorat został powołany w celu społecznie użytecznym i realizuje swoje cele między innymi poprzez upowszechnianie zasad zawartych w Światowej Deklaracji Praw Zwierzęcia ogłoszonej przez Unesco w Paryżu w 1978 r., Europejskiej Konwencji Ochrony Zwierząt Towarzyszących, ogłoszonej w Strasburgu w 1987 r., ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt oraz czuwanie nad ich przestrzeganiem i aktywne uczestnictwo w ochronie zwierząt.

2. Statutowym celem działania DIOZ jest ochrona zwierząt, a w szczególności:

- 1) sygnalizowanie organom państwowym nieprawidłowości w funkcjonowaniu urzędów, instytucji i innych podmiotów administracji publicznej;
- 2) sprawowanie nadzoru i kontroli nad miejscami przetrzymywania zwierząt, w tym między innymi nad gospodarstwami rolnymi, schroniskami dla zwierząt, ubojniami;
- 3) współpraca z organami administracji rządowej i samorządowej, w zakresie respektowania obowiązującego prawa, w szczególności prawa dotyczącego zwierząt i ich ochrony;
- 4) formułowanie obywatelskich projektów legislacyjnych;
- 5) ochrona praw człowieka, w tym w szczególności praw dzieci, w tym pomoc społeczna rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans rodzin i osób;
- 6) działanie na rzecz humanitarnego traktowania zwierząt, ich poszanowanie, objęcia ochroną i otoczenia opieką;
- 7) kształtowanie właściwego stosunku do zwierząt;
- 8) działalność interwencyjna w ramach obowiązujących przepisów prawa, między innymi poprzez ściganie i ujawnianie przestępstw przeciwko zwierzętom oraz reprezentowanie wobec wymiaru sprawiedliwości praw zwierzęcia, jako pokrzywdzonego;
- 9) ochrona środowiska;

10) ochrona dziedzictwa przyrodniczego;

11) ograniczenie populacji zwierząt bezdomnych;

12) zapobieganie okrucieństwu wobec zwierząt.

3. Inspektorat może posługiwać się wszelkimi metodami działania, które są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, zasadami współżycia społecznego i dobrymi obyczajami, a które prowadzą do realizacji celów działania Stowarzyszenia.

4. Inspektorat dla realizacji celów statutowych może prowadzić nieodpłatną działalność pożytku publicznego poprzez:

1) podejmowanie przez upoważnionych przedstawicieli Inspektoratu interwencji w przypadkach znęcania się nad zwierzętami lub konieczności ratowania życia lub zdrowia zwierząt;

2) dokonywanie kontroli dobrostanu zwierząt;

3) zwalczanie przejawów znęcania się nad zwierzętami, działanie w ich obronie i niesienie im pomocy;

4) zabieranie głosu i wyrażanie swojego stanowiska na forum publicznym;

5) współdziałanie z właściwymi organami samorządu terytorialnego, organami administracji publicznej oraz innymi jednostkami państwowymi w zakresie realizacji zadań/obowiązków określonych w przepisach ustawy o ochronie zwierząt;

6) organizowanie szkoleń dla organizacji charytatywnych, samorządów, policji, straży gminnej i osób prywatnych w zakresie ochrony praw zwierząt i prawodawstwa dotyczącego ochrony zwierząt;

7) udzielanie porad prawnych i obsługi prawnej z zakresu ochrony praw zwierząt;

8) współpraca z organami samorządowymi w zakresie realizacji opieki nad bezdomnymi zwierzętami;

9) podejmowanie działań zapobiegawczych w zakresie ochrony zwierząt;

10) zajmowanie czynnej postawy wobec przejawów okrutnego traktowania zwierząt;

11) reprezentowanie praw pokrzywdzonego w sprawach karnych przed sądami powszechnymi, dotyczących łamania postanowień ustawy o ochronie zwierząt;

12) kierowanie zapytań oraz uzyskiwanie informacji z urzędów, instytucji i innych podmiotów administracji publicznej;

13) prowadzenie edukacji humanitarnej w zakresie upowszechniania właściwych standardów traktowania zwierząt;

14) organizowanie powszechnych akcji sterylizacji i kastracji zwierząt domowych, a w szczególności psów i kotów;

- 15) interpelowanie, postulowanie, wzywanie do zmian zaniechania określonego sposobu postępowania lub poprzez inne sposoby sugerujące konieczność zmiany stanu faktycznego bądź prawnego;
- 16) organizowanie manifestacji, pikiet i podejmowanie innej aktywności zmierzającej do zwrócenia uwagi publicznej na określony problem społeczny;
- 17) podejmowanie interwencji przez inspektorów do spraw ochrony zwierząt w sprawach popełniania przestępstw lub wykroczeń przeciwko zwierzętom lub na ich szkodę;
- 18) współpracowanie z instytucjami oświatowo-wychowawczymi w zakresie wychowania dzieci i młodzieży w duchu humanitarnego stosunku do zwierząt;
- 19) prowadzenia działalności propagandowej i wydawniczej w zakresie ochrony zwierząt, zmniejszenia populacji zwierząt bezdomnych oraz ochrony środowiska;
- 20) organizowanie zbiórek darów w naturze;
- 21) uświadamianie społeczeństwa o właściwym traktowaniu zwierząt, w szczególności o zachowaniu dobrostanu właściwego dla poszczególnych gatunków zwierząt;
- 22) sporządzanie i rozsyłanie ofert szkoleń w zakresie powszechnie obowiązującego prawa dotyczącego ochrony zwierząt oraz procedur odbioru;
- 23) opiniowanie programów zapobiegania bezdomności zwierząt w gminach oraz pomoc w akcjach adopcyjnych; współpracę z lekarzami weterynarii w zakresie hospitalizowania zwierząt bezdomnych, porzuconych, dzikich oraz domowych;
- 24) uczestnictwo w międzynarodowych konferencjach i szkoleniach poświęconych prawom zwierząt oraz współuczestnictwo w akcjach międzynarodowych na rzecz zwierząt;
- 26) organizowanie pogadarek i wykładów dla społeczeństwa oraz spotkań z przedstawicielami samorządów na temat obowiązków w stosunku do zwierząt i konsekwencji łamania ustawy o ochronie zwierząt;
- 27) informowanie o przypadkach znęcania się nad zwierzętami organów ścigania, w tym dokumentowanie przypadków znęcania się nad zwierzętami oraz prowadzenie własnych postępowań wyjaśniających w sprawach przestępstw i wykroczeń w stosunku do zwierząt;
- 28) aktywne uczestnictwo w postępowaniu przed sądami powszechnymi zgodnie z treścią zapisów zawartych w ustawie o ochronie zwierząt.

Ww. zadania mieszczą się w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Stowarzyszenie realizowało swoje cele w ramach nieodpłatnej 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 wymienionej wyżej formy, określono zakres prowadzonej działalności.

W toku kontroli potwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wydatkowało środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych na częściowe pokrycie kosztów związanych z budową Ośrodka Ochrony i Ratownictwa Zwierząt w Pietrzykowie (gmina Dobromierz) oraz zakupem usług weterynaryjnych.

Koszty poniesione w ramach prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w zakresie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych Stowarzyszenie ujmowało w ewidencji księgowej na koncie 411 – Koszty pokryte ze środków uzyskanych z 1% podatku dochodowego.

Szczegółową kontrolą objęto wszystkie wydatki poniesione ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych, poniesione w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., w łącznej wysokości 297 711,11 zł (100,00 %).

Koszty objęte kontrolą, sfinansowane ze środków 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych przedstawiono w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Rodzaj poniesionych kosztów	Koszty pokryte ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2021 r.	Udział w %
Budowa Ośrodka Ochrony i Ratownictwa Zwierząt	181 886,02	61,09
Zakup usług weterynaryjnych	115 825,09	38,91
<b>Razem:</b>	<b>297 711,11</b>	<b>100,00</b>

Kontrolę wydatkowania przez Stowarzyszenie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przeprowadzono w oparciu o analizę przedłożonej



do kontroli dokumentacji finansowo – księkowej: dowodów księgowych (faktur, historii operacji na rachunku bankowym), zestawień oraz przedstawionych wyjaśnień i informacji.

W wyniku przeprowadzonego badania ww. dokumentów finansowo-księgowych stwierdzono, że DIOZ w Jeleniej Górze terminowo regulował zaciągnięte zobowiązania, poza nw. fakturami, które zapłacone zostały po upływie terminu płatności (por. Tabela nr 3).

Tabela nr 3 (dane w zł)

Nr faktury	Data wystawienia faktury	Termin płatności	Kwota	Data zapłaty	Kwota zapłaty	Ilość dni po terminie płatności
03/07/21	12/07/2021	15/07/2021	14 500,00	26/07/2021	14 500,00	11
55/01/2021	12/07/2021	26/07/2021	830,00	26/08/2021	830,00	31
56/01/2021	12/07/2021	28/07/2021	2 733,48	26/08/2021	2 733,68	29
04/07/21	19/07/2021	20/07/2021	10 599,99	26/07/2021	10 599,99	6
59/01/2021	29/07/2021	12/08/2021	1 104,60	26/08/2021	1 104,60	14
66/01/2021	10/08/2021	24/08/2021	5 340,04	26/08/2021	5 340,04	2
224/M/2021	24/09/2021	27/09/2021	40 100,00	28/09/2021	40 100,00	1
83/01/2021	2/11/2021	16/11/2021	15 545,00	24/11/2021	15 545,00	8

Kontrolujący ustalił, że powyższe nie skutkowało zapłatą przez DIOZ w Jeleniej Górze odsetek od nieterminowych płatności, tj. nie spowodowało uszczuplenia środków pochodzących z 1%.

Jednocześnie, biorąc pod uwagę działania naprawcze podjęte przez Stowarzyszenie, stwierdzony stan faktyczny pozostaje jako niemający wpływu na ogólną ocenę kontrolowanego zagadnienia.

Kontrolujący uznał przyjęte i stosowane w praktyce przez DIOZ w Jeleniej Górze procedury za prawidłowe oraz zapewniające przejrzystość przy dokonywaniu przez Stowarzyszenie wydatków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W wyniku przeprowadzonego badania potwierdzono, że wydatki w łącznej wysokości **297 711,11 zł** poniesione w okresie od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., sfinansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, zostały wydatkowane na działania zawierające się w katalogu zadań sfery publicznej, wymienione w art. 4 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Kontrolujący nie stwierdził nieprawidłowości przy

dokonywaniu ww. wydatków. Otrzymane przez DIOZ w Jeleniej Górze środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 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*.

W okresie objętym kontrolą, Stowarzyszenie nie finansowało lub nie współfinansowało ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych promocji, polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 54-60; 76 – 108]*

Działalność Dolnośląskiego Inspektoratu Ochrony Zwierząt w Jeleniej Górze w obszarze wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie.

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

Polityka rachunkowości w Dolnośląskim Inspektoracie Ochrony Zwierząt w Jeleniej Górze wprowadzona została w życie Zarządzeniem Kierownika Jednostki z dnia 1 stycznia 2019 r. w sprawie dokumentacji, przyjętych zasad (polityki rachunkowości).

Usługę prowadzenia ksiąg rachunkowych DIOZ w Jeleniej Górze zlecił firmie – Wołyniec Bogdan Biuro Rachunkowości – Doradca Podatkowy, z siedzibą w Jeleniej Górze, na podstawie umowy zawartej w dniu 31.03.2019 r. (nr wpisu na liście Krajowej Izby Doradców Podatkowych: 04131).

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia w badanym okresie prowadzone były za pomocą oprogramowania komputerowego, z zastosowaniem programu finansowo-księgowego Rewizor GT firmy Insert S.A. Wrocław.

Stowarzyszenie do kontroli przedłożyło ewidencję księgową, w zakresie środków objętych kontrolą, dotyczącą następujących kont:

- 702 – Przychody – otrzymane wpłaty z 1% podatku,

- 411 – Koszty pokryte ze środków uzyskanych z 1% podatku dochodowego,
- 131 – Rachunek pomocniczy (1%),
- 201 – Rozrachunki z dostawcami (1%),
- 101 – Kasa krajowych środków pieniężnych (1%),
- 148 – płatność kartą (1%).

Do ewidencji stanu środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, służyło konto 131 Rachunek pomocniczy (1%).

Ewidencja księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w *ustawie o rachunkowości*.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości*, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych. Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Przyjęte przez DIOZ w Jeleniej Górze zasady (polityka) rachunkowości w zakresie prowadzonych kont spełniały wymogi określone w art. 10 ust. 1 *ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie*, tj. rachunkowego wyodrębnienia form prowadzonej działalności pożytku publicznego. Z dokonanych ustaleń kontroli wynika, że Stowarzyszenie w badanym okresie prowadziło nieodpłatną działalność pożytku publicznego a ewidencja księgową spełniała zapisy ww. przepisu. Ponadto, ewidencja księgową prowadzona przez Stowarzyszenie spełniała wymogi określone w art. 27 ust. 2c ww. ustawy w zakresie zachowania wymogu wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

*Dowód: akta kontroli str.: 61-75]*

Działalność Dolnośląskiego Inspektoratu Ochrony Zwierząt w Jeleniej Górze w obszarze dokumentowania oraz ewidencjonowania operacji gospodarczych w ramach środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie.

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

W okresie objętym kontrolą, zgodnie z uregulowaniami wynikającymi z przyjętych zasad Polityki rachunkowości DIOZ w Jeleniej Górze, rokiem obrotowym był rok kalendarzowy. Do kontroli przedłożono sprawozdanie merytoryczne za 2021 r. W toku kontroli potwierdzono, że dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym sporządzonym za 2021 r. w zakresie objętym niniejszą kontrolą, były zgodne z badaną dokumentacją źródłową.

W dniu 17 października 2022 r., zgodnie z art. 23 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz z rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2022, Stowarzyszenie sporządziło sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2021 oraz zamieściło zatwierdzone ww. sprawozdania na stronie Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

*[Dowód: akta kontroli str.: 109-134]*

Działalność Dolnośląskiego Inspektoratu Ochrony Zwierząt w Jeleniej Górze w obszarze Sporządzenia sprawozdań w zakresie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w trzech jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Po jednym egzemplarzu przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej i Przewodniczącemu Komitetu do spraw Pożytku Publicznego.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Sapata*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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