



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 28 kwietnia 2017 r.

WK-IV.431.9.2016

**Pan
Łukasz Balcer
Prezes Zarządu Głównego**

**Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami
ul. Noakowskiego 4
00-666 Warszawa**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: Hanna Lewczuk – kierownik Oddziału Kontroli Finansowej, Justyna Oczak-Gajewska – główny specjalista, Katarzyna Hajęcka i Kamil Chmielewski – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili kontrolę w Towarzystwie Opieki nad Zwierzętami, z siedzibą w Warszawie przy ul. Noakowskiego 4 (dalej Towarzystwo).

Przedmiot kontroli obejmował działalność organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 8-10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-27, art. 27aa, art. 27c oraz art. 42-48 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 2 sierpnia 2016 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń w dniu 5 kwietnia 2017 r., przekazuję Panu Prezesowi **wystąpienie pokontrolne**.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, z późn. zm.) – dalej ustawa o działalności pożytku publicznego.

I. Struktura organizacyjna Towarzystwa oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

Towarzystwo wpisane jest do rejestru stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) pod nr 0000154454 i posiada status organizacji pożytku publicznego od 27 kwietnia 2004 r. Organem sprawującym nadzór nad organizacją jest Prezydent m.st. Warszawy. Strukturę organizacyjną Towarzystwa tworzą władze naczelne i jednostki organizacyjne. Władzami naczelnymi Towarzystwa są: Krajowy Zjazd Delegatów, Zarząd Główny, Główna Komisja Rewizyjna oraz Główny Sąd Koleżeński. Według wpisu ujawnionego w KRS na dzień rozpoczęcia kontroli, tj. 2 sierpnia 2016 r. w skład struktury organizacyjnej wchodziły 83 jednostki terenowe², w tym: 4 jednostki posiadające osobowość prawną³ oraz 3 schroniska dla bezdomnych zwierząt⁴. W Towarzystwie działał 16-osobowy Zarząd Główny, do którego kompetencji należało m.in. kierowanie działalnością Towarzystwa, reprezentowanie go na zewnątrz i działanie w jego imieniu, powoływanie i rozwiązywanie Oddziałów, zarządzanie majątkiem i funduszami Towarzystwa, przyjmowanie oraz zatwierdzanie sprawozdań merytorycznych i finansowych Oddziałów. Zarząd Główny powołał ze swojego grona Prezydium Zarządu Głównego, do którego uprawnień należało kierowanie działalnością Towarzystwa w okresie między zebraniem Zarządu Głównego i podejmowanie uchwał w ramach kompetencji określonych w statucie Towarzystwa. Ustalono, że Prezydium Zarządu Głównego podejmowało uchwały dotyczące m.in. rozdysponowywania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof) pomiędzy jednostkami terenowymi Towarzystwa, bez wymaganych w tym zakresie uprawnień⁵. Powyższe kompetencje dotyczące spraw majątkowych, zgodnie z § 24 pkt 8 statutu przypisane były Zarządowi Głównemu Towarzystwa. W złożonych wyjaśnieniach z 19 sierpnia 2016 r. Prezes oraz Skarbnik Zarządu Głównego poinformowali, że „(...) uchwały Prezydium Zarządu Głównego (PZG) (...) zostaną niezwłocznie uchylone i uchwalone zgodnie z kompetencją zawartą w § 24 pkt 8 Statutu TOZ w Polsce przez Zarząd Główny (ZG). (...) każdorazowe działanie Prezydium Zarządu Głównego (PZG) było pokierowane dalece idącą troską o zabezpieczenie interesu TOZ w Polsce. Działania te polegały na jak najszybszej obsłudze zobowiązań generowanych przez Oddziały związanych bezpośrednio z ich działalnością. (...)”.

² W okresie objętym kontrolą uchwałami władz naczelných Towarzystwa rozwiązano Oddział w Warszawie oraz Strzelcach Krajeńskich, a także powołano Oddział we Włoszczowej.

³ Dotyczy Oddziałów Towarzystwa w: Częstochowie, Piotrkowie Trybunalskim, Sochaczewie i Zabrzu.

⁴ Dotyczy schroniska dla bezdomnych zwierząt w: Celestynowie, Mysłowicach oraz Wrocławiu.

⁵ Dotyczy uchwał: nr 1/2015 z 24 stycznia 2015 r., nr 5/2015 z 27 lutego 2015 r., 17/2015 z 20 listopada 2015 r. oraz nr 1/2016 z 12 stycznia 2016 r.

Towarzystwo, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego określiło zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w statucie. Zgodnie z § 9 ust. 1 i 2 statutu Towarzystwo mogło prowadzić działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego. Zakresy prowadzonej działalności były tożsame. Prezes Zarządu Głównego Towarzystwa w złożonych wyjaśnieniach z 31 sierpnia 2016 r. poinformował, że *„Jednostki terenowe decydują, która z prowadzonych działalności jest działalnością odpłatną lub nieodpłatną pożytku publicznego”*. Ponadto w § 7 ust. 2 statutu określono, że Towarzystwo może prowadzić działalność gospodarczą jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego. Na podstawie dowodów finansowo–księgowych oraz informacji wskazanych w sprawozdaniu merytorycznym dotyczących działalności organizacji stwierdzono, że prowadzona działalność odpłatna pożytku publicznego nie stanowiła działalności gospodarczej w rozumieniu art. 9 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego. Jednocześnie ustalono, że w okresie objętym kontrolą Towarzystwo nie prowadziło działalności gospodarczej.

Prowadzona działalność statutowa Towarzystwa należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 18 ustawy o działalności pożytku i obejmowała zadania z zakresu ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego. Działalność nieodpłatna i odpłatna pożytku publicznego prowadzona była na rzecz ogółu społeczności, zgodnie z wymogiem art. 20 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami

W statucie Towarzystwa określono, że dochód z działalności Towarzystwa każdorazowo przeznaczany jest na działalność pożytku publicznego. W wyniku realizacji powyższego wymogu Zarząd Główny Towarzystwa uchwałami nr 17/2016 i 18/2016 z 18 czerwca 2016 r. zatwierdzającymi roczne sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2015 r. postanowił zaliczyć nadwyżkę przychodów nad kosztami w pełnej wysokości na zwiększenie funduszu statutowego, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Spełnienie przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji

Ustalenia kontroli wykazały, że żadna z osób będących członkiem Zarządu Głównego oraz Głównej Komisji Rewizyjnej nie znajdowała się w ewidencji Krajowego Rejestru Karnego⁶,

⁶ Według stanu na dzień 11 sierpnia 2016 r.

spełniając tym samym wymóg niekaralności, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Stwierdzono, że Główna Komisja Rewizyjna w zakresie statutowych kompetencji prowadziła kontrole działalności statutowej Zarządu Głównego i jednostek bezpośrednio podległych oraz w razie potrzeby – innych jednostek organizacyjnych Towarzystwa. W pracach organu brali udział wszyscy powołani członkowie ujawnieni w KRS. Funkcjonowanie niezależnego organu nadzoru w postaci Głównej Komisji Rewizyjnej wypełniał wymóg określony w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z § 28 statutu oraz ze złożonymi w trakcie trwania czynności kontrolnych oświadczeniami osoby wchodzące w skład Głównej Komisji Rewizyjnej nie pozostawały w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej⁷ z osobami będącymi członkami Zarządu Głównego. W związku z powyższym nie stwierdzono naruszenia zakazu powiązań pomiędzy członkami organu nadzoru a członkami organu zarządzającego, wynikającego z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o działalności pożytku publicznego.

Członkowie Głównej Komisji Rewizyjnej nie pobierali wynagrodzenia za pracę w ww. Komisji, otrzymywali natomiast zwrot uzasadnionych kosztów związanych z pełnioną funkcją w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy o działalności pożytku publicznego.

Stwierdzono, że statut Towarzystwa w § 51 ust. 2 zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego, dotyczące zakazu dysponowania majątkiem organizacji pożytku publicznego na rzecz jej członków, członków organów, pracowników oraz osób im bliskich, a także dokonywania zakupów towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą ww. osoby, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe. W toku kontroli nie stwierdzono naruszenia powyższych wymogów.

⁷ Ustalono, że członkowie Głównej Komisji Rewizyjnej pełnili funkcje kierownicze w jednostkach terenowych Towarzystwa, przy czym nie stwierdzono powiązań o charakterze podległości służbowej.

Przestrzeganie zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie⁸

W okresie objętym kontrolą Towarzystwo nie wzywało ani nie przekazywało środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie organizacji pożytku publicznego prowadzonym przez ministra właściwego do spraw zabezpieczania społecznego, zgodnie z art. 27aa ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego. Ponadto nie stwierdzono przypadków, w których organizacja uwzględniona w ww. rejestrze wzywała do przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof za pośrednictwem Towarzystwa⁹.

Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Prowadzone przez Towarzystwo działania promocyjne, o których mowa w art. 27c ustawy o działalności pożytku publicznego polegające na publicznym zachęcaniu do przekazywania 1% pdof nie zawierały informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof¹⁰, jednakże zauważyć należy, że rozporządzenie w sprawie zamieszczenia informacji przez organizacje pożytku publicznego zakresu 1% pdof¹¹ określające treść i formę zamieszczania powyższych informacji weszło w życie dopiero 4 lipca 2016 r.¹²

⁸ Dyspozycja obowiązująca od 9 listopada 2015 r. w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 sierpnia 2015 r. o zmianie ustawy o działalności pożytku publicznego oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz. 1339).

⁹ Prezes Zarządu Głównego w piśmie złożonym 2 września 2016 r. poinformował, że „(...) po 9 listopada 2015 r. (...) nie wystąpiły przypadki wzywania do przekazywania ani przypadki przekazywania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27aa ustawy opp.”

¹⁰ Prezes Zarządu Głównego w piśmie z 2 września 2016 r. poinformował, że „Towarzystwo Opieki nad Zwierzętami w Polsce po 9 listopada 2015 r. podejmowało działania promocyjne polegające na zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego poprzez między innymi umieszczanie ogłoszeń w gazetach, Internecie, kolportaż ulotek.”, przy czym zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem z 6 września 2016 r. Prezesa i Skarbnika Zarządu Głównego „Przytoczona regulacja ustawowa we wskazanym okresie objętym kontrolą nie zawierała stosownego rozporządzenia wskazanego w art. 27c ust 3 (...) z powodu braku przepisów wykonawczych do wskazanej regulacji prawnej nie było możliwości jej realizacji (...)”.

¹¹ Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zamieszczenia informacji przez organizacje pożytku publicznego zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U z 2016 r. poz. 973).

¹² Zgodnie z § 5 rozporządzenia w sprawie zamieszczenia informacji przez organizacje pożytku publicznego zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, promocja prowadzona przez organizację pożytku publicznego, która rozpoczęła się przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, niespełniająca wymagań w nim określonych, może być prowadzona po tym dniu, nie dłużej jednak niż przez miesiąc od dnia wejścia w życie zapisów rozporządzenia.

III. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

Towarzystwo jako koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% p.d.o.f. wykazało w sprawozdaniu merytorycznym kwotę 320 507,32 zł, co stanowiło 1,6% kosztów poniesionych ogółem w roku sprawozdawczym, tym samym stanowiąc niewielką część wszystkich poniesionych kosztów w okresie sprawozdawczym. W sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. organizacja wykazała, że nie korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, o którym mowa w art. 26 ustawy o działalności pożytku publicznego. Jednocześnie weryfikacja jednostkowych sprawozdań merytorycznych wykazała, że 7 jednostek terenowych Towarzystwa korzystało z ww. uprawnienia.

Towarzystwo w złożonym sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. wykazało, że w ramach uprawnień określonych w art. 24 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego organizacja nie nabywała na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobów Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego oraz nie zawierała na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia. Jednocześnie w wyniku weryfikacji jednostkowych sprawozdań merytorycznych Oddziałów terenowych Towarzystwa ustalono, że 9 Oddziałów wskazało korzystanie z najmu, 1 Oddział – z użytkowania, 4 Oddziały – z użyczenia oraz 2 Oddziały – z dzierżawy.

W sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. Towarzystwo wskazało, że w ramach zwolnień o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, korzystało ze zwolnienia z opłat sądowych w kwocie 1 050 zł. W wyniku weryfikacji jednostkowych sprawozdań merytorycznych Oddziałów wchodzących w skład Towarzystwa ustalono, że: 11 Oddziałów korzystało ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych, 10 Oddziałów – z podatku dochodowego od nieruchomości, 1 Oddział – z podatku od czynności cywilnoprawnych, 4 Oddziały – z podatku od towarów i usług, 4 Oddziały wykazały zwolnienie z opłaty skarbowej oraz 1 Oddział wskazał na zwolnienie z innych świadczeń – nie określając jakiego zwolnienia to dotyczy. Jednocześnie ustalono, że Oddziały nie wykazały kwot przyznanych zwolnień.

Prezes Zarządu Głównego Towarzystwa w złożonych wyjaśnieniach z 29 sierpnia 2016 r. wskazał, że opisane w cz. III niniejszego wystąpienia nieprawidłowości dotyczące korzystania przez Towarzystwo z ww. uprawnień organizacji pożytku publicznego wynikają z oczywistej pomyłki pisarskiej osoby wpisującej sprawozdanie w formie elektronicznej na stronie

Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz późniejszym niezweryfikowaniu wprowadzanych danych.

W toku kontroli stwierdzono, że na rzecz Towarzystwa nie wykonywały pracy osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, o których mowa w art. 25 ustawy o działalności pożytku publicznego.

IV. Wolontariat

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 r. Towarzystwo wykazało 1966 wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 30 dni oraz 85 wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres krótszy niż 30 dni. Na podstawie informacji uzyskanych od kierowników jednostek terenowych Towarzystwa oraz zawartych porozumień z wolontariuszami ustalono, że w 2015 r. na rzecz Towarzystwa wolontariat powyżej 30 dni świadczyło 1566 osób oraz poniżej 30 dni – 37 osób. Ustalenia kontroli wykazały w 7 przypadkach rozbieżności pomiędzy zadeklarowaną liczbą wolontariuszy wskazaną w jednostkowych sprawozdaniach merytorycznych Oddziałów a faktyczną liczbą wolontariuszy świadczącą usługi na ich rzecz. W złożonych wyjaśnieniach prezesowie Oddziałów jednostek terenowych wskazali, że nie korzystali ze świadczeń wolontariuszy wykazanych w sprawozdaniach merytorycznych. Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Zarządu Głównego z 5 października 2016 r. „Wskazanie w sprawozdaniach merytorycznych za 2015 r. wolontariuszy przez 7 jednostek Towarzystwa, które tych wolontariuszy nie posiadały wynikało z niezrozumienia pojęcia wolontariatu przez osoby sporządzające sprawozdania w jednostkach. W związku z powyższym Zarząd Główny (...) roześle do jednostek terenowych informację na temat zasady działania wolontariatu, tak aby w kolejnych sprawozdaniach do takich nieporozumień nie dochodziło”.

W zakresie dokumentacji¹³ dotyczącej wolontariatu stwierdzono, że z 70 wolontariuszami wykonującymi świadczenia powyżej 30 dni nie zawarto pisemnych porozumień. Zaniechaniem takim naruszono art. 44 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Ponadto w wyniku analizy treści 159 porozumień z wolontariuszami stwierdzono, że:

- w 7 porozumieniach nie zawarto informacji o możliwości rozwiązania porozumienia, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego,

¹³ Kontroli poddano dokumentację dotyczącą wolontariuszy świadczących usługi na rzecz Oddziałów Towarzystwa mających siedzibę w Szczecinie, Goleniowie, Wyszkanie oraz Schroniska dla Bezdomnych Zwierząt w Mysławicach.

- w 50 porozumieniach nie zawarto informacji o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanym z wykonywanymi świadczeniami przez wolontariusza oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego,
- w 32 porozumieniach nie zawarto informacji o zapewnieniu wolontariuszom bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania świadczeń, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego,
- w 43 porozumieniach nie zawarto informacji o pokrywaniu przez Towarzystwo kosztów podróży służbowych i diet, o której mowa w art. 45 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy,
- w 29 porozumieniach nie zawarto informacji o przysługujących wolontariuszom prawach i ciążących obowiązkach, wskazanych w art. 47 ww. ustawy.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami prezesów Oddziałów jednostek terenowych Towarzystwa ww. informacje każdorazowo zostały przekazane wolontariuszom przed rozpoczęciem wykonywania świadczeń, w ramach wymogów określonych w art. 45 ust. 1 oraz art. 47 ustawy o działalności pożytku publicznego. Jednocześnie ustalenia kontroli w powyższym zakresie wskazały na brak ustanowienia w Towarzystwie jednolitych zasad dotyczących szczegółowości zawieranych porozumień z wolontariuszami.

Stwierdzono również, że wolontariuszom wykonującym świadczenia na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni Towarzystwo zapewniło ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków, zgodnie z wymogiem art. 46 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

V. Sprawozdania z działalności Towarzystwa

Na dzień 31 grudnia 2015 r. w skład struktury organizacyjnej Towarzystwa wchodziły 83 jednostki terenowe¹⁴. Na podstawie § 7 ust. 7 statutu jednostki terenowe zobligowane były do składania jednostkowych sprawozdań finansowych i merytorycznych, a w razie braku złożenia sprawozdań z działalności jednostki Zarząd Główny mógł rozwiązać daną jednostkę terenową.

Towarzystwo w dniu 28 czerwca 2016 r. zamieściło sprawozdania merytoryczne i finansowe za rok 2015 w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego, a także na stronie

¹⁴ W tym 4 Oddziały Towarzystwa posiadające osobowość prawną, tj. w Częstochowie, w Piotrkowie Trybunalskim w Sochaczewie oraz w Zabrze, a także 3 schroniska dla bezdomnych zwierząt w Celestynowie, Mysłowicach oraz Wrocławiu.

internetowej Towarzystwa pod adresem www.toz.pl, umożliwiając zainteresowanym podmiotom zapoznanie się z ich treścią. Działaniem takim spełniono wymogi określone w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Sprawozdania merytoryczne

Zgodnie z § 7 ust. 6 statutu każda z jednostek organizacyjnych Towarzystwa i Zarząd Główny sporządzali ze swojej działalności merytoryczne sprawozdanie jednostkowe. Natomiast do sporządzenia zbiorczego sprawozdania, obejmującego sprawozdania jednostek terenowych i Zarządu Głównego, zobowiązany był Zarząd Główny.

W zakresie sporządzania sprawozdań merytorycznych za 2015 r. stwierdzono, że zobowiązanych do ich złożenia było 85 jednostek terenowych Towarzystwa oraz Zarząd Główny¹⁵. Sprawozdanie merytoryczne za 2015 r. złożyło 80 jednostek terenowych, w tym cztery jednostki posiadające status organizacji pożytku publicznego oraz Zarząd Główny¹⁶.

W zbiorczym sprawozdaniu merytorycznym zostały ujęte dane z 82 jednostek terenowych Towarzystwa oraz Zarządu Głównego. W ww. sprawozdaniu uwzględniono dane dotyczące Oddziałów Towarzystwa w Lubinie oraz Świnoujściu, które pomimo braku sprawozdań merytorycznych ujęte zostały z przesłanych sprawozdań finansowych tych jednostek.¹⁷ W powyższym sprawozdaniu zostało ujęte także sprawozdanie merytoryczne przesłane przez Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Sopocie, pomimo że ww. schronisko nie było jednostką organizacyjną Towarzystwa. Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu Głównego z 29 sierpnia 2016 r. „Łączne sprawozdanie finansowe i merytoryczne Oddziału w Sopocie wynika z wieloletnich praktyk tego Oddziału i nie ma istotnego wpływu na sprawozdanie łączne, gdyż Oddział ten prowadzi Schronisko dla Bezdomnych Zwierząt w Sopocie. Jednak Zarząd Główny TOZ w Polsce zobowiąże Oddział do przekazywania sprawozdania, w którym będą zawarte dane zarówno Oddziału, jak i prowadzonego przez ten Oddział Schroniska.” Jednocześnie ustalono,

¹⁵ W roku 2015 uchwałami Zarządu Głównego rozwiązano dwa Oddziały: w Warszawie oraz Strzelcach Krajeńskich oraz utworzono nowy Oddział we Włoszczowej.

¹⁶ Sprawozdań merytorycznych nie złożyły następujące Oddziały: w: Świnoujściu, Lubinie, Warszawie, Złotorii, Poznaniu oraz Sulejówku. W przypadku Oddziałów Towarzystwa w Warszawie, Poznaniu oraz Złotorii, nie złożono także sprawozdań finansowych za 2015 rok, w związku z czym ww. Oddziały zostały rozwiązane na mocy uchwał Prezydium Zarządu Głównego. Jednocześnie w przypadku Oddziału w Złotorii Zarząd Główny skierował do Prokuratury Rejonowej w Złotorii zawiadomienie o możliwości popełnienia przestępstwa. Sprawozdanie merytoryczne przesłało również Schronisko w Sopocie niebędące jednostką organizacyjną Towarzystwa.

¹⁷ Zgodnie z wyjaśnieniem Prezesa Zarządu Głównego z 29 sierpnia 2017 r. „(...) Oddziały w Lubinie i Świnoujściu TOZ w Polsce przesyłały sprawozdania finansowe ale nie przesyłały sprawozdań merytorycznych. Z uwagi na to, obydwie Oddziały do tej pory przysyłały sprawozdania w terminie, Zarząd Główny TOZ w Polsce nie zdecydował się na skorzystanie z § 7 ust. 7 Statutu TOZ w Polsce”.

że sprawozdanie merytoryczne Oddziału w Sulejówku nie zostało ujęte w zbiorczym sprawozdaniu merytorycznym. Zgodnie z wyjaśnieniem pani Grażyny Naglik – właściciela Biura Rachunkowego „Wiktoria”

z 28 sierpnia 2016 r. *„Nie uwzględniono Oddziału TOZ w Sulejówku w zbiorczym sprawozdaniu merytorycznym ani w łącznym sprawozdaniu finansowym ze względu na fakt, że sprawozdanie finansowe Oddziału TOZ Sulejówek jest błędnie sporządzone i brak jest możliwości skorygowania danych wykazanych w sprawozdaniu. Brak jest możliwości porozumienia się z Oddziałem w sprawie poprawienia błędnych sprawozdań Oddziału.”*

Sprawozdania finansowe

Zarząd Główny jest Naczelną Władzą wykonawczą Towarzystwa i działa na podstawie Statutu, uchwał Krajowego Zjazdu Delegatów oraz Regulaminu Organizacyjnego zmodyfikowanego uchwałą zarządu Głównego nr 45/2015 z 20 czerwca 2015 r.

Towarzystwo posiadało aktualną Politykę rachunkowości, która opisuje w języku polskim przyjęte zasady rachunkowości (wprowadzona została uchwałą Nr 87/2013 z 30 listopada 2013 r. Prezydium Zarządu Głównego). Zgodnie z Polityką rachunkowości każda z jednostek terenowych, jak i Zarząd Główny (obsługujący władze naczelne w zakresie finansowym) były jednostkami samobilansującymi się, prowadzącymi samodzielnie księgi rachunkowe. W związku ze zmianą ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie obowiązującej od 9 listopada 2015 r. – uchwałą nr 2/2016 prezydium Zarządu Głównego z 13 stycznia 2016 r. od 1 stycznia 2016 r. zaktualizowało zakładowy plan kont będący załącznikiem do Polityki rachunkowości.

W Polityce rachunkowości Towarzystwa zapisano min, że:

- *Fundusz statutowy Towarzystwa zwiększany jest na koniec roku obrotowego o zysk w postaci nadwyżki przychodów nad kosztami lub zmniejszany o stratę w postaci nadwyżki kosztów nad przychodami. Fundusz w całości przeznaczony jest na finansowanie działalności statutowej.*
- *Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się na kontach zespołu 4. z podziałem na koszty statutowe i koszty administracyjne.*
- *Ewidencję i rozliczanie przychodów prowadzi się na kontach zespołu 7.*

Do uprawnień i obowiązków Skarbnika Zarządu Głównego należało m.in. nadzorowanie spraw związanych z prowadzeniem kampanii 1% p.dof wraz z wyznaczonym przez Zarząd Główny członkiem Zarządu (§ 13 ust 7 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego) oraz nadzorowanie spraw związanych ze sporządzeniem rocznych sprawozdań finansowych i merytorycznych przez wszystkie jednostki organizacyjne Towarzystwa (§ 13 ust. 7 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego).

Sprawozdanie łączne finansowe podpisane zostało przez Prezesa i Skarbnika Zarządu Głównego Towarzystwa.

Dane liczbowe zaprezentowane w łącznym sprawozdaniu finansowym Towarzystwa sporządzonym ręcznie pn. *Łączne sprawozdanie finansowe* wynikały z dodania kwot poszczególnych sprawozdań przesłanych przez jednostki terenowe Towarzystwa oraz cztery sprawozdania przesłane przez jednostki posiadające osobowość prawną.

Sprawozdanie finansowe Towarzystwa za 2015 r. zawierało wymagane ustawą o rachunkowości elementy, tj.: bilans, rachunek zysków i strat oraz dodatkowe informacje i wyjaśnienia do sprawozdania finansowego za dany rok oraz dane nieobjęte bilansem oraz rachunkiem wyników, informacje i wyjaśnienia.

Dane zawarte w *Bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r.*, w którym wykazano wartość sumy bilansowej w wysokości 11 311 533,64 zł, były zgodne z danymi wynikającymi z dodania kwot poszczególnych sprawozdań przekazanych do Towarzystwa.

Dane wykazane w Rachunku wyników, w tym zysk na dzień 31 grudnia 2015 r. wynika z dodania danych jednostkowych sprawozdań.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że Towarzystwo dokonało zgodnie z art. 10 ust 1 ustawy o działalności pożytku publicznego rachunkowego wyodrębnienia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności odpłatnej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości, co znalazło odzwierciedlenie w danych wykazanych w sprawozdaniach finansowych.

Towarzystwo w dniu 24 czerwca 2016 r. złożyło do właściwego urzędu skarbowego deklarację CIT-8 – zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., w którym wykazano kwotę zysku w wysokości 352 874,47 zł jako dochody wolne od podatku, przeznaczone na cele statutowe lub inne cele wymienione w art. 17 ust. 1 pkt 4d, 4g-4u, 5a, 26, 37, 42, 43, 45 i 46 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹⁸

Sprawozdanie finansowe za 2015 r. badane było przez biegłego rewidenta – panią Jadwigę Mickiewicz – kluczowego biegłego rewidenta w Spółce z o.o. Rachunkowość Weryfikacja, ul. Dywizjonu 303 nr 149 a lok 7 w Warszawie, który wyraził opinię, że zbadane sprawozdanie finansowe we wszystkich istotnych aspektach przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne

¹⁸ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. , poz. 851, z późn. zm.).

dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych i jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Towarzystwa.

W wyniku porównania kwot wykazanych w jednostkowych sprawozdaniach z danymi wykazanymi w łącznym sprawozdaniu finansowym za 2015 r. stwierdzono, że są one różne i dotyczą kwot bilansowych z następujących tytułów i oddziałów jn.:

- aktywa obrotowe (kol. 10 zestawienia) – Oddział Człuchów, Oddział Kalisz, Oddział Zgorzelec,
- należności krótkoterminowe (kol. 12 zestawienia) – Oddział Człuchów
- inne należności krótkoterminowe (kol. 15 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- inwestycje krótkoterminowe (kol. 16 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- środki pieniężne w kasie i w banku (kol. 17 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- suma aktywów (kol. 20 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- fundusze własne (kol. 21 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- fundusz statutowy (kol. 22 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- wynik finansowy netto za rok obrotowy (kol. 24 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna) (kol. 26 zestawienia) – Oddział Człuchów,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (kol. 27 zestawienia) – Oddział Chorzów,
- inne zobowiązania (kol. 34 zestawienia) – Oddział Sopot;
- rozliczenia międzyokresowe przychodów (kol. 38 zestawienia) – Oddział Chorzów,
- inne rozliczenia międzyokresowe (kol. 39 zestawienia) – Oddział Chorzów;
- suma pasywów (kol. 40 zestawienia) – Oddział Człuchów;

oraz w rachunku wyników :

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (kol. 7 zestawienia) – Oddział Białystok, Oddział Bytom; Oddział Gorzów Wielkopolski, Oddział Świnoujście, Oddział Włoszczowa
- przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego (kol. 8 zestawienia) – Oddział Świnoujście,
- pozostałe przychody określone statutem (kol. 9 zestawienia) – Oddział Chełmno,

- koszty realizacji zadań statutowych działalności nieodpłatnej pożytku publicznego (kol. 11 zestawienia) – Oddział Białystok, Oddział Chełmno Oddział Gorzów Wielkopolski; – Oddział Świnoujście
- pozostałe koszty realizacji zadań statutowych (kol. 13 zestawienia) – Oddział Chełmno;
- różnica zwiększająca koszty roku następnego - wielkość ujemna (kol. 31 zestawienia) – Oddział Człuchów;

W związku z powyższymi różnicami otrzymano wyjaśnienie w którym poinformowano kontrolujących, że jednostka mylnie lub w ogóle nie wykazała danych w sprawozdaniu jednostkowym, natomiast na podstawie ewidencji i informacji dodatkowej wykazano prawidłowe dane w łącznym sprawozdaniu na podstawie którego sporządzono bilans i rachunek wyników – dotyczy to Oddziałów: Chorzów, Kalisz, Zgorzelec, Białystok, Bytom, Chełmno, Gorzów Wielkopolski, Włoszczowa ponadto skorygowano w całości sprawozdania Oddziałów Człuchów i Świnoujście lecz jednostka jeszcze do dnia kontroli nie przesłały poprawionego sprawozdania oraz w Oddziale Sopot omyłkowo wprowadzono kwotę w kolumnę dotyczącą funduszy specjalnych zamiast w kolumnę inne zobowiązania.

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

Organizacja na wpłaty z tytułu 1% pdof założyła rachunek bankowy w City Banku. Numer rachunku widnieje w wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymywania 1% pdof (strona BIP MRPiPS). Wpłaty 1 % podatku (obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami) dokonywali podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z zapisami art. 27 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego. Operacje gospodarcze związane z ewidencją przychodów z ww. tytułu ujęto prawidłowo w wyodrębnionej ewidencji księgowej.

W 2015 r. kontrolowana jednostka otrzymała z tytułu 1% pdof kwotę 3 630 687,40 zł, którą ujęła w ewidencji księgowej oraz w sprawozdaniu finansowym.

Uchwałą nr 59/2015 z 29 października 2015 r. Zarząd Główny dokonał podziału 1% pdof w wysokości 2 402 641,48 zł na poszczególne jednostki organizacyjne Towarzystwa i Zarząd Główny w wysokości 1 124 123,54 zł, w tym 413 670,04 zł bez określenia celu szczegółowego.

Wysokość kosztów finansowanych z 1% pdof w 2015 r. wyniosła 3 634 223,55 zł i dotyczyła prowadzonej działalności pożytku publicznego, o której mowa w art. 27 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego, w tym przeznaczono środki na: prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – 3 098 968,39 zł, prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego – 110 294,09 zł, pozostałe koszty – 425 161,07 zł, koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdof – 320 507,32 zł. Jedenaście jednostek

w sprawozdaniach nie podało na jakie działania i cele środki z 1% pdof zostały przeznaczone lub nie wypełniło rubryki i nie wskazało wysokości wydatkowanej kwoty.

W 2015 r. Zarząd Główny (uchwałą nr 58/2015 z 22 października 2015 r.) podjął decyzję o obciążeniu 10% z kwoty 1% pdof przekazanego na oddziały/schroniska Towarzystwa, i (uchwałą nr 67/2015 z 6 grudnia 2015 r.) postanowił o jednorazowym przekazaniu na rzecz Towarzystwa 10% z uzyskanego przez Oddziały posiadające osobowość prawną wpływu 1% podatku dochodowego za 2014 rok. W wyniku podjętych uchwał kwota pozostająca w dyspozycji Zarządu Głównego wyniosła 240 261,48 zł.

Zarząd Główny Towarzystwa nie przekazał w 2015 roku Schronisku dla Bezdomnych Zwierząt w Celestynowie środków pochodzących z 1% pdof za 2014 rok w kwocie 280 035,99 zł, wykazanej w załączniku nr 1 do uchwały nr 59/2015 z 29 października 2015 r. Zarządu Głównego. Środki finansowe przekazano w roku następnym – 22 stycznia 2016 r.

Uchwałą nr 2/2016 z 13 stycznia 2016 r. Prezydium Zarządu Głównego podjęło decyzję w sprawie aktualizacji planu kont obowiązującego w Towarzystwie stosownie do wymogu z art. 27 ust. 2c ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie. W zakładowym planie kont Towarzystwa wyodrębniono konto nr 403 „*Koszty związane z wydatkami sfinansowanymi z 1% PDOF*”. Zgodnie z opisem konto służy do ewidencji kosztów finansowych ze środków 1% pdof, przy czym ewidencję szczegółową tego konta każdorazowo określa jednostka organizacyjna we własnym zakresie.

Kontroli finansowej poddano 5 jednostek Towarzystwa, w których ustalono jn.:

Zarząd Główny Towarzystwa w Polsce, ul. Noakowskiego 4 w Warszawie

Księgi rachunkowe Zarządu Głównego prowadzone były przez Biuro Rachunkowe „Wiktoria”, ul. Sabały 21/31 w Warszawie, na podstawie zawartej 1 lipca 2007 r. umowy o prowadzenie *Księgi Handlowej*.

Wpłaty podatników na rzecz Towarzystwa z tytułu 1% pdof, które nie zawierały opisu wskazującego cel szczegółowy, bądź nie wskazywały celu szczegółowego np. „TOZ w Polsce”, ujmowane były jako przychód z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w ewidencji księgowej Zarządu Głównego Towarzystwa.

W księgach rachunkowych Zarządu Głównego, wyodrębniono ewidencję dotyczącą przychodów i kosztów do działalności nieodpłatnej i odpłatnej organizacji pożytku publicznego.

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek wyników i informację dodatkową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. sporządzono 10 maja 2015 r. na podstawie ewidencji księgowej

Zarząd Główny Towarzystwa w 2015 r. ze środków pochodzących z 1% pdof wydatkował kwotę 1 412 872.60 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dowodów źródłowych dokumentujących wydatki dokonane w 2015 r. stwierdzono, że Towarzystwo poniosło m.in. wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń oraz świadczeń, zwrotu poniesionych kosztów podróży służbowych członków Zarządu Głównej Komisji Rewizyjnej, Głównego Sądu Koleżeńskiego, pracowników etatowych Biura, usług obcych dotyczących bieżącej działalności Towarzystwa, np.: z tytułu opłaty pocztowej, opłat telefonicznych, Internetu, najmu pomieszczeń, prowadzenia księgowości, opłaty za badanie sprawozdania finansowego oraz opłat za zakupione materiały, a także z tytułu wpisów zmian do KRS, podatków i opłat.

Dowody źródłowe, które ujęto w ewidencji księgowej 2015 r. spełniały wymogi zawarte w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Zarząd Główny Towarzystwa w okresie objętym kontrolą zatrudniał 4 pracowników, zawarto z nimi umowy o pracę na czas nieoznaczony. Wynagrodzenia wypłacone były w kwotach zgodnych z zawartymi umowami. Kwoty składek i podatku przekazywane były do ZUS i US w terminach przewidzianych ustawą o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁹ i ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych²⁰.

Gospodarka kasowa Zarządu Głównego Towarzystwa za 2015 r. prowadzona była zgodnie z zapisami polityki rachunkowości: raporty kasowe sporządzano raz w miesiącu, w programie komputerowym, dowody *KW – Kasa wypłaci* i *KP – Kasa Przyjmie* zawierały podpisy: osoby sporządzającej, sprawdzającej i zatwierdzającej dowód, jak również informację jakich dowodów źródłowych dotyczą.

Oddział we Wrocławiu z siedzibą przy ul. Żeromskiego 56 we Wrocławiu, 50-312 Wrocław

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek wyników i informację dodatkową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. sporządzono 15 lutego 2016 r. Do sprawozdania wprowadzono dane wynikające z ewidencji księgowej.

Na podstawie ewidencji księgowej i dowodów źródłowych dokumentujących wpływy i wydatki dokonane w 2015 r. oraz sprawozdania finansowego stwierdzono, że Oddział otrzymał z tytułu 1% pdof kwotę 95 464,31 zł, którą wydatkował w całości na materiały dla zwierząt – 3 585,97 zł, karmę – 22 644,63 zł, leki – 2 903,94 zł oraz usługi weterynaryjne – 66 329,77 zł.

¹⁹ Ustawa z 13 października 1998 r. systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 963, z późn. zm.).

²⁰ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r., poz. 361, z późn. zm.).

W sprawozdaniu merytorycznym Oddział przeprawił kwoty dotyczące przychodów organizacji (część III sprawozdania), a także nie wypełnił wszystkich pól formularza poprzez pozostawienie ich pustych (np. pkt 9 w części VI sprawozdania).

Oddział w Sopocie z siedzibą przy ul. 1 Maja 32 w Sopocie, 81-828 Sopot

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek wyników i informację dodatkową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. sporządzono 25 lutego 2016 r. (bilans) i 15 kwietnia 2016 r. (rachunek wyników) na podstawie ewidencji księgowej.

W wyniku sprawdzenia ewidencji księgowej i dowodów źródłowych dokumentujących wpływy i wydatki dokonane w 2015 r. oraz sprawozdania finansowego stwierdzono, że Oddział otrzymał z tytułu 1% pdof kwotę 61 425,64 zł, którą przekazał w całości na dofinansowanie schroniska – zakup karmy i usług weterynaryjnych.

Oddział prowadził wyodrębnioną ewidencję przychodów (konto 701-06) i wydatków (konto 765-03) ze środków pochodzących z 1% pdof.

Faktury były opisane sprawdzone podpisane przez głównego księgowego i skarbnika oraz zatwierdzone do zapłaty przez prezesa oddziału – spełniały wymogi określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że Oddział nie wypełnił rubryki dotyczącej wynagrodzeń w części VI od poz. 2 do 12 sprawozdania merytorycznego.

Oddział w Wyszku z siedzibą przy ul. Gen. Józefa Sowińskiego 33B w Wyszku, 07-200 Wyszów

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek wyników i informację dodatkową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. sporządzono 22 lutego 2016 r. na podstawie danych z ewidencji księgowej

Oddział prowadził ręczną ewidencję wydatków ze środków pochodzących z 1% pdof. Zgodnie ze sprawozdaniem i dowodami źródłowymi w 2015 r. Oddział otrzymał środki w wysokości 9 021,87 zł, które wydatkował w całości na: koszty związane z interwencjami dotyczącymi zwierząt – 260,24 zł oraz realizację zadania pn *wspieranie programów zapobiegających bezdomności zwierząt* (usługi weterynaryjne, karma, benzyna) – 8 761,66 zł.

Oddział w Szczecinie z siedzibą przy ul. Ojca Beyzyma 17 w Szczecinie, 70-391 Szczecin

Za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r., sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek wyników i informację dodatkową wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. sporządzono 29 lutego 2016 r. na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Oddział prowadził wyodrębnioną ewidencję do wydatków ze środków pochodzących z 1% pdof otrzymanych w 2015 r. w wysokości 207 046,75 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem

oraz na podstawie dowodów źródłowych dokumentujących wydatki dokonane w 2015 r. stwierdzono, że z powyższych środków wydatkowano całą kwotę min. na:

- materiały i energię – 50 909,80 zł (leki, karma, środki czystości, energia elektryczna, paliwo, materiały biurowe i remontowe, itp.),
- usługi obce – 45 315,52 zł (usługi weterynaryjne, utylizacja odpadów, czynsz, usługi telekomunikacyjne, pocztowe, księgowe i informatyczne, itp.),
- wynagrodzenia – 110 642,65 zł, w tym umowy o pracę – 89 248,95 zł, umowy zlecenia – 21 393,70 zł.

VII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że działalność Towarzystwa jako organizacji pożytku publicznego, w zakresie:

- prowadzenia działalności pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, spełnienia wymogów dotyczących ujęcia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zapisów, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego, obowiązku ubezpieczenia wolontariuszy od następstw nieszczęśliwych wypadków świadczących usługi wolontariatu na rzecz Towarzystwa poniżej 30 dni, przekazania nadwyżki przychodów nad kosztami na działalność pożytku publicznego – ocenia się **pozytywnie**,
- wydatkowania środków pochodzących z 1% podf, sporządzania pisemnych porozumień z wolontariuszami wykonującymi świadczenia dłużej niż 30 dni oraz kompletności porozumień zawartych z wolontariuszami – ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**,
- rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym za rok 2015 – ocenia się **negatywnie**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Prezesa do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Rzetelnego sporządzania rocznego zbiorczego sprawozdania merytorycznego oraz łącznego zbiorczego sprawozdania finansowego z działalności organizacji pożytku publicznego, na podstawie sprawozdań dotyczących działalności wszystkich jednostek organizacyjnych wchodzących w skład struktury Towarzystwa w okresie sprawozdawczym.
2. Wykazywania rzetelnych danych w sprawozdaniach merytorycznym i finansowym z działalności organizacji pożytku publicznego.
3. Zawierania z wolontariuszami wykonującymi świadczenia na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 30 dni porozumień w formie pisemnej, zgodnie z art. 44 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz zamieszczenia w nich postanowienia o możliwości rozwiązania porozumienia, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.
4. Wskazywania w jednostkowych sprawozdaniach z działalności Oddziałów wysokości otrzymanych środków pochodzące z 1% pdof oraz działań, na które są one wydatkowane.

Ponadto pragnę zwrócić uwagę na celowość zamieszczania w pisemnych porozumieniach zawieranych z wolontariuszami informacji określonych w art. 45 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego oraz informacji o przysługujących im prawach oraz ciężących obowiązkach, zgodnie z art. 47 powyższej ustawy.

Jednocześnie zwracam uwagę na konieczność podejmowania uchwał przez organy Towarzystwa w ramach kompetencji określonych w statucie.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego²¹ zobowiązuje Pana Prezesa do poinformowania Wojewody Mazowieckiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

²¹ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2010 r. Nr 173, poz. 1172, z późn. zm.).