

# KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 28.06.2019 r.

DOB.NK.3821.9.2019.EWS

**Pan**

**Ryszard Tuliszewski**

Przewodniczący Zarządu

**Pan**

**Edmund Rydzewski**

Sekretarz Zarządu

Toruńskie Stowarzyszenie

Pomocy Szkole

ul. Jęczmienna 10

87-100 Toruń

## PROTOKÓŁ KONTROLI

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2019 r., poz. 688), zwanej dalej „ustawą”, w dniach od 10 do 14 czerwca 2019 r. została przeprowadzona w Toruńskim Stowarzyszeniu Pomocy Szkole z siedzibą w Toruniu kontrola prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2018 r., w tym w zakresie prowadzenia promocji w rozumieniu ustawy. Kontrola obejmowała okres od 1 maja 2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Piotr Kontkiewicz, Naczelnik wydziału, Elżbieta Woźniak – Sionek, Asystent dyrektora w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 4 i 5 z maja 2019 r., wydanych przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole<sup>1</sup> przy ul. Jęczmiennej 10, 87-100 Toruń.

Wszystkie ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały oparte na przedstawionych materiałach źródłowych Stowarzyszenia oraz wyjaśnieniach udzielonych przez Pana Edmunda Rydzewskiego, Sekretarza Stowarzyszenia oraz Panią Marzennę Meler, Specjalistę ds. Organizacyjno-Finansowych TSPS.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Stowarzyszenia pod nr wpisu 8.

(dowód: akta kontroli str. 1-2 zawiadomienie o przeprowadzeniu kontroli, 3 - 4 upoważnienia do przeprowadzenia kontroli)

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

## **I. Informacje podstawowe**

Stowarzyszenie jest inspiratorem i organizatorem społecznego ruchu na rzecz edukacji narodowej. Terenem działania Stowarzyszenia jest północny obszar Rzeczypospolitej Polskiej obejmujący województwa: kujawsko - pomorskie, warmińsko - mazurskie, pomorskie, wielkopolskie i zachodnio - pomorskie. Siedzibą Stowarzyszenia jest miasto Toruń.

Stowarzyszenie zostało wpisane do rejestru stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego<sup>2</sup> w dniu 17 lipca 2002 roku (nr KRS 0000121592). Status organizacji pożytku publicznego uzyskało w dniu 6 kwietnia 2007 roku. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS posiada nr REGON: 001419014 oraz NIP: 9561916758.

(dowód: akta kontroli str. 7 - 22 – statut Stowarzyszenia, str. 23-28 - informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS)

Według statutu Stowarzyszenia<sup>3</sup> zwanego dalej „Statutem” oraz KRS celami Stowarzyszenia są w szczególności:

1. organizowanie obywatelskiej aktywności w dziedzinie edukacji młodego pokolenia,

<sup>1</sup> zwane dalej „Stowarzyszeniem” lub „TSPS”;

<sup>2</sup> zwany dalej „KRS”;

<sup>3</sup> Statut Stowarzyszenia (tekst jednolity Statutu uwzględniający zmiany dokonane uchwałami Rady Fundacji w dniu 4 lutego 2008 r., 4 lutego 2009 r., 7 marca 2011 r., 26 września 2012 r., 1 sierpnia 2014 r. oraz 26 października 2015 r.

2. tworzenie warunków społecznego wsparcia dla wszystkich inicjatyw służących unowocześnieniu działalności edukacyjnej, podnoszeniu efektywności nauczania i wychowania;
3. organizowanie społecznego ruchu rodziców, nauczycieli i organizacji dla realizacji zadań kształtowania patriotycznych oraz obywatelskich postaw dzieci i młodzieży;
4. prowadzenie działalności oświatowej;
5. prowadzenie działalności szkoleniowej i gospodarczej, jako źródła pomnażania środków na cele i zadania statutowe.

Stowarzyszenie zgodnie ze statutem realizuje swoje cele m.in. w następujący sposób:

1. tworzenie warunków programowych i organizacyjnych dla realizowania porozumienia społecznego w sprawach kształcenia i wychowania dzieci i młodzieży;
2. podejmowanie działań na rzecz bazy materialnej szkolnictwa, tworzenie właściwych warunków nauki wszystkim rocznikom dzieci i młodzieży, wyrównywanie różnic edukacyjnych poszczególnych środowisk;
3. inspirowanie czynów społecznych, świadczeń finansowych, materialnych oraz prac na rzecz budowy, rozbudowy, modernizacji i wyposażenia szkół i innych placówek oświatowo-wychowawczych;
4. gromadzenie środków finansowych i rzeczowych pochodzących z dobrowolnych świadczeń obywateli, stowarzyszeń, organizacji społecznych, zawodowych i samorządowych, przedsiębiorstw krajowych i ofiarodawców zagranicznych, osób fizycznych i prawnych z przeznaczeniem na realizację zadań podejmowanych przez społeczne komitety pomocy szkole;
5. udzielanie pomocy i koordynowanie działań terenowych komitetów pomocy szkole;
6. wydawanie materiałów lub patronowanie tym wydawnictwom, które są zainteresowane poparciem działania na rzecz edukacji narodowej.

(dowód: akta kontroli str. 7 - 22 – statut Stowarzyszenia)

## **II. Organy organizacji pożytku publicznego**

Władzami Stowarzyszenia są:

1. Walne Zebranie Członków,
2. Zarząd Regionalny- jako zarząd Stowarzyszenia,
3. Komisja Rewizyjna.



Kadencja władz trwa 5 lat, a ich wybór odbywa się w głosowaniu jawnym, bądź tajnym, w zależności od postanowień Walnego Zebrania Członków.

Zgodnie z § 42 Statutu Walne Zebranie Członków stanowi najwyższą władzę Stowarzyszenia. Jest organem stanowiącym, kontrolnym, nadzorującym i opiniującym.

Do kompetencji Walnego Zebrania Członków należy przede wszystkim:

1. określenie głównych kierunków działania i zadań Stowarzyszenia;
2. rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdań Zarządu Regionalnego;
3. podjęcie decyzji w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Regionalnemu Stowarzyszenia;
4. wybór Zarządu Regionalnego i Komisji Rewizyjnej;
5. uchwalenie Statutu i podejmowanie uchwał w sprawie jego zmiany.

Zgodnie z § 45 Statutu Zarząd Regionalny może liczyć od 13 do 31 osób i stanowi najwyższą władzę Stowarzyszenia w okresie między walnymi zebraniem członków.

W skład tego organu nie mogą wchodzić osoby, które były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Do kompetencji Zarządu Regionalnego TSPS należy przede wszystkim:

1. uchwalenie i realizowanie planów działalności merytorycznej, budżetu i przyjmowanie sprawozdań finansowych;
2. reprezentowanie Stowarzyszenia na zewnątrz i działanie w jego imieniu;
3. zarządzanie majątkiem i funduszami Stowarzyszenia zgodnie z przyjętym regulaminem; podejmowanie uchwał o nabywaniu i zbywaniu majątku;
4. powoływanie komitetów, klubów, uruchamianie komisji, koordynowanie, nadzorowanie i udzielanie pomocy terenowym komitetom;
5. wybór Prezydium Zarządu Regionalnego TSPS w ilości 7 członków;
6. określenie w formie regulaminu kompetencji, zasad i trybu pracy Prezydium jako organu wykonawczego Zarządu Regionalnego, zadań jego członków oraz przekazanie mu części własnych uprawnień w zakresie umożliwiającym bieżące kierowanie działalnością Stowarzyszenia;
7. przekazanie obowiązków związanych z kierowaniem Biurem Zarządu Regionalnego sekretarzowi Prezydium odpowiadającemu za jego bieżącą działalność.

(dowód: akta kontroli str. 7 - 22 statut Stowarzyszenia)



W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Regionalnego Stowarzyszenia wchodzili:

1. Ryszard Tuliszewski – Przewodniczący,
2. Edmund Rydzewski – Sekretarz,
3. Krystyna Cudnik – Skarbnik,
4. Grazyna Szychta – Wiceprzewodniczący,
5. Dorota Masłowska – Wiceprzewodniczący,
6. Małgorzata Koc – Członek Zarządu,
7. Jan Kłodawski – Członek Zarządu.

(dowód: akta kontroli str. 23-28 - informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS; str. 29 uchwała Prezydium TSPS z dnia 2 lipca 1990 r. „Podstawowe zasady funkcjonowania Biura Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole”, str. 30 -33 Uchwała nr 1 Zarządu Regionalnego TSPS z dnia 10 września 2005 r. dot. dokumentu o nazwie „Zakres kompetencji, zasady i procedury działania Prezydium Zarządu Regionalnego TSPS”)

Zgodnie z § 47 Statutu Komisja Rewizyjna składa się od 3 do 5 osób. Komisja wybiera ze swego składu przewodniczącego, jego zastępcę i sekretarza.

Komisja Rewizyjna w szczególności:

1. przeprowadza co najmniej raz w roku kontrolę działalności Zarządu Regionalnego Stowarzyszenia ze szczególnym uwzględnieniem działalności finansowej;
2. ma prawo opiniowania całokształtu działalności Stowarzyszenia, przedkładania tych opinii władzom statutowym oraz występowania do Prezydium bądź całego Zarządu Regionalnego TSPS z wnioskami wynikającymi z ustaleń pokontrolnych i żądania wyjaśnień;
3. opiniuje wszelkie sprawozdania finansowe przedkładane do zatwierdzenia Zarządowi Regionalnemu oraz Walnemu Zebraniu Członków;
4. składa na Walnym Zebraniu Członków sprawozdanie ze swej działalności oraz stawia wniosek w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Regionalnemu.

Zgodnie ze statutem członkowie Komisji Rewizyjnej:

- a) nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- b) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe,
- c) mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w organie zwrot uzasadnionych kosztów.

534

W okresie objętym kontrolą w skład Komisji Rwizyjnej Stowarzyszenia wchodzi:

1. Józef Korman,
2. Krystyna Karpińska,
3. Waldemar Wieczorkowski,
4. Anna Welka,
5. Jerzy Władysław Zakrzewski.

(dowód: akta kontroli str. 7 - 22 statut Stowarzyszenia, str. 23-28 - informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS)

### **III. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego**

#### **1. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego**

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Rozdział III Statutu określa zakres i sfery działania Stowarzyszenia jako organizacji pożytku publicznego. Zgodnie z § 13 Statutu Stowarzyszenie jako organizacja pożytku publicznego realizuje zadania publiczne w sferze: edukacji, oświaty i wychowania, turystyki, krajoznawstwa oraz wypoczynku dzieci i młodzieży, upowszechnienia kultury fizycznej i sportu szkolnego, pomocy społecznej udzielanej uzdolnionym uczniom z rodzin w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównania szans edukacyjnych tych osób.

Stosownie do § 14 Statutu Stowarzyszenie prowadzi działalność pożytku publicznego w formie odpłatnej i nieodpłatnej.

Zgodnie z § 15 i § 16 Statutu działalność nieodpłatna pożytku publicznego Stowarzyszenia - rozumiana jako nieodpłatne świadczenia - *wyraża się w udzielaniu w różnych formach pomocy finansowej i rzeczowej publicznym podmiotom oświatowym oraz uczniom tych szkół. Świadczenia nieodpłatne Stowarzyszenia, realizowane w ramach działalności pożytku publicznego, mogą mieć miejsce wyłącznie w odniesieniu do zadań publicznych ze sfer wymienionych w § 13.*

Źródła finansowania działalności nieodpłatnej określa § 17 Statutu<sup>4</sup>.

---

<sup>4</sup> 1) przekazane nadwyżki przychodów nad kosztami wypracowane przez Stowarzyszenie w ramach dodatkowej działalności gospodarczej; 2) dobrowolne odpisy podatkowe osób fizycznych; 3) dochód ze zbiórek publicznych; 4) dochód z działalności odpłatnej z tytułu realizacji zadań publicznych zleconych przez organa administracji, 5) darowizny osób fizycznych i prawnych - w przypadku wskazania przez ofiarodawcę konkretnego zadania publicznego;

W wyniku weryfikacji odpisu aktualnego z KRS (dział III Rub. IV – przedmiot działalności statutowej działalności pożytku publicznego) stwierdzono, że przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej obejmuje: 91,33, Z, działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej nie sklasyfikowanych.

Zgodnie z § 18 i 19 Statutu Stowarzyszenie w ramach działalności odpłatnej pożytku publicznego może przyjmować od organów administracji zlecenia wykonania zadań publicznych wraz z udzieloną na ten cel dotacją lub z własnej inicjatywy złożyć tym organom ofertę konkursową realizacji określonego zadania publicznego, w zakresie sfer określonych w § 13. Wyklucza się możliwość prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej Stowarzyszenia w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

Zgodnie z § 20 nadwyżkę przychodów nad kosztami z działalności odpłatnej pożytku publicznego przeznacza się wyłącznie na realizację zadań społecznie użytecznych w sferach określonych w § 13.

W wyniku weryfikacji odpisu aktualnego z KRS (dział III Rub. IV – przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego) stwierdzono, że przedmiot odpłatnej działalności statutowej obejmuje:

1. 80,42,B, kształcenie ustawiczne dorosłych i pozostałe formy kształcenia, gdzie indziej niesklasyfikowane,
2. 63,30,D, działalność turystyczna pozostała,
3. 92,62,Z, działalność związana ze sportem, pozostała,
4. 92,72,Z, działalność rekreacyjna pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana.

(dowód: akta kontroli str. 7 - 22 statut Stowarzyszenia, str. 23-28 – informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS)

W wyniku kontroli potwierdzono wykonywanie działalności oświatowej polegającej na prowadzeniu przez Stowarzyszenie Policealnego Studium Administracji i Przemysłu Mody.

Ponadto ze „Sprawozdania z działalności Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole w roku 2018” wynika, że w okresie kontroli TSPS prowadziło także „Policealne Studium Budownictwa, Projektowania Architektonicznego i Geodezji”, jednak ze względu na zbyt niską liczbę kandydatów w roku szkolnym 2018/2019 nie uruchomiono kształcenia w ww. placówce.



Ponadto z treści Statutu wynika, że Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako działalność dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego (§ 9 Statutu). Natomiast treść odpisu z KRS wskazuje, że TSPS nie jest wpisane do rejestru przedsiębiorców.

Ustalenia kontroli potwierdziły spełnienie przez Stowarzyszenie obowiązku wyodrębnienia w statucie zakresu działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, o którym mowa w art. 10 ust. 3 ustawy. Jednocześnie w wyniku kontroli ustalono, że przedmiot nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego określony w KRS jest nie w pełni zgodny z treścią postanowień Statutu.

(dowód: akta kontroli str. 7 - 22 statut Stowarzyszenia, str. 23-28 - informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu KRS, str. 34 zaświadczenie o wpisie do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Prezydenta Miasta Torunia z 29 stycznia 2016 r., str. 35 decyzja Prezydenta Miasta Torunia z 29 stycznia 2016 r. dot. nadania uprawnień szkoły publicznej Policealnemu Studium Administracji i Przemysłu Mody, str. 36 protokół oględzin z dn. 11 czerwca 2019 r., str. 37-49 Sprawozdanie z działalności TSPS w roku 2018)

## 2. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Ustalenia kontroli wskazują, że zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały określone Zarządzeniem Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r.<sup>5</sup> Miejscem prowadzenia i przechowywania ksiąg rachunkowych jest siedziba Stowarzyszenia. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z zastosowaniem programu VULCAN lic. 023963.

Zgodnie z treścią przedmiotowego dokumentu przychody i koszty ujmowane są w księgach rachunkowych roku, którego dotyczą (pkt I.16). Ustalenie wyniku finansowego,

---

<sup>5</sup> Zarządzenie Nr 3/2012 Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, wystawiania dowodów księgowych, metody wyceny aktywów i pasywów ustalania wyniku finansowego, ochrona danych i ich zbiorów oraz zakładowy plan kont.

zgodnie z pkt III.16, następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego na konto 860 „Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy” następujących pozycji:

- a) kosztów rodzajowych, kosztów amortyzacji, kosztów finansowych, pozostałych kosztów operacyjnych – na stronę Wn,
- b) uzyskanych przychodów, przychodów finansowych, pozostałych przychodów operacyjnych – na stronę Ma.

Zgodnie z pkt V *Zakładowy Plan Kont* ww. Zarządzenia do ewidencji zdarzeń gospodarczych stosuje się wymienione poniżej konta syntetyczne:

1. w zakresie kosztów – Zespół 4 – koszty według rodzajów i ich rozliczenia:

- 400 – amortyzacja,
- 401 – zużycie materiałów i energii,
- 402 – usługi,
- 403 – podatki i opłaty,
- 404 – wynagrodzenia,
- 405 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 409 – pozostałe koszty rodzajowe;

2. w zakresie przychodów – Zespół 7 – przychody, dochody i koszty:

- 700 – sprzedaż produktów i koszt ich wytworzenia,
- 720 – przychody z tytułu dochodów budżetowych,
- 750 - przychody finansowe ,
- 751 – koszty finansowe,
- 760 – pozostałe przychody operacyjne,
- 761 – pozostałe koszty operacyjne.

(dowód: akta kontroli str. 50 -77 Zarządzenie Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r. dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, wraz z zakładowym planem kont)

W przedstawionym kontrolującym wydruku planu kont z systemu księgowego pn. „Globalny plan kont” Stowarzyszenia z dn. 7 czerwca br. ujęte zostały konta księgowe dotyczące przychodów z działalności statutowej, w tym 720-01 „Przychody – zbiórki publiczne”, 720-02 „Przychody-1%”, 720-03 „Czesne”, 720-04 „Składki członkowskie”, 720-05 „Usługi komputerowe - działalność odpłatna pożytku publicznego”, 720-06 „Ośrodek BHP - działalność odpłatna pożytku publicznego”, 720-07 „Przychód – kursy”, 720-08 „Darowizny” oraz 740 „Dotacje i środki na inwestycje”) oraz kosztów działalności



statutowej, w tym 402-03 „Liceum Sztuk Plastycznych”, 409-01 „Koszty zbiórki publicznej”, 409-02 „Koszty 1%”, 409-03 „Koszty-darowizny”, 409-05- „MOPR-Kurs fryzjerski”, 409-06 – „MOPR-Kurs krawiecki”.

Wobec braku wyodrębnienia w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont Stowarzyszenia przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, kosztów działalności odpłatnej pożytku publicznego i jedynie części przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego zespół kontrolujący zwrócił się o przekazanie informacji nt. kont księgowych dotyczących przychodów i kosztów prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w okresie objętym kontrolą. W przedstawionym przez Stowarzyszenie piśmie z dnia 13 czerwca br. poinformowano, że:

*„Konta dotyczące niedpłatnej działalności pożytku publicznego to:*

- *Przychody: 720-01, 720-02, 720-08,*
- *Koszty: 409-01, 409-02, 409-03.*

*Dla nieodpłatnej działalności pożytku publicznego prowadzony jest odrębny dziennik.*

*Konta dotyczące działalności pożytku publicznego to:*

- *Przychody: 720-03, 720-04, 720-05, 720-06, 740,*
- *Koszty: 400, 401, 402, 402-01, 402-03, 404, 405”.*

W ww. piśmie TSPS wyjaśniło również, że *mimo braku odpowiedniego wpisu w Zarządzeniu nr 3/2012 dotychczasowe księgowanie dowodów księgowych w programie Vulcan odbywało się oddzielnie dla nieodpłatnej działalności pożytku publicznego i odpłatnej działalności pożytku publicznego. Służą do tego poszczególne dzienniki.* Jednocześnie w trakcie kontroli Stowarzyszenie podjęło czynności naprawcze wydając Zarządzenie nr 1/2019 z dnia 13 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany brzmienia pkt I ust. 2 Zarządzenia nr 3/2012, który otrzymał brzmienie: *księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową z zastosowaniem programu Vulcan oddzielnie:*

- a) dla nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (dziennik „pożytek publiczny”),*
- b) dla odpłatnej działalności pożytku publicznego.*

Ponadto pismem z dnia 26 czerwca br. Stowarzyszenie poinformowało o aktualizacji zakładowego planu kont przyjętego Zarządzeniem nr 2/2019 Sekretarza TSPS z dnia 26 czerwca 2019 r.<sup>6</sup> Modyfikacja planu kont polegała na zmianie brzmienia kont księgowych

<sup>6</sup> Zarządzenie nr 2/2019 Sekretarza TSPS z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie zmian nr 3/2012 z dnia 30 kwietnia 2012 r. w sprawie sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, wystawiania dowodów księgowych, metody wyceny aktywów i pasywów i ustalania wyniku finansowego, ochrona danych i ich zbiorów oraz zakładowy plan kont;



poprzez doprecyzowanie nazw kont w zakresie działalności odpłatnej albo nieodpłatnej pożytku publicznego.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich kosztów i przychodów dla każdego rodzaju działalności.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że polityka rachunkowości, w tym zakładowy plan kont określone ww. Zarządzeniem Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r. nie wypełnia obowiązku wyodrębnienia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz nie w pełni wypełnia obowiązek wyodrębnienia działalności odpłatnej pożytku publicznego, w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności. Jednocześnie Stowarzyszenie w trakcie kontroli podjęło czynności naprawcze dokonując zmiany ww. Zarządzenia, w tym zakładowego planu kont wyodrębniając przychody i koszty działalności nieodpłatnej oraz odpłatnej pożytku publicznego.

Powyższej wskazane nieprawidłowości stanowią naruszenie wymogu rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności (art. 10 ust. 1 ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 50 - 77 Zarządzenie Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r. dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, wraz z zakładowym planem kont, str. 78-80 Globalny plan kont, str. 81-96 wyjaśnienia Stowarzyszenia na zapytanie z dn. 11 czerwca br., w tym zapisy kont dot. przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, str. 97 Zarządzenie nr 1/2019 z dnia 13 czerwca 2019 r., str. 98- 101 pismo Stowarzyszenia z dnia 26 czerwca br. w/s aktualizacji zakładowego planu kont wraz z Zarządzeniem nr 2/2019)

### **III. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych**

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>7</sup> obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku

<sup>7</sup> Zwany dalej „pdof” lub „podatkiem”;

540

publicznego środki finansowe pochodzące z 1% pdof mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof.

#### 1. Otrzymane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Kwota środków pochodzących z 1 % pdof z rozliczenia za rok 2017 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2018 r., według *Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r. (stan na dzień 17 września 2018 r.)* stanowiącego załącznik nr 1 do *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2018 roku*, przygotowanej przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów, wynosiła 554.775,46 zł (pozycja 152 wykazu). Natomiast z zapisów ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 720-02 „Przychody 1%” wynika, że kwota środków z 1 % podatku wynosiła 554 843,46 zł. Kontrolerzy dokonali weryfikacji zapisów na ww. koncie z wpływami na właściwy rachunek bankowy w oparciu o przedłożone przez TSPS raporty bankowe oraz wyciąg bankowy, stwierdzając ich zgodność.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku o następującym numerze: 25 1160 2202 0000 0000 2951 6387.

(dowód: akta kontroli: str. 78-80 Globalny plan kont, str. 81-96 wyjaśnienia Stowarzyszenia na zapytanie z dnia 11 czerwca br., str. 102 - 205 zapisy na kontach księgowych, w tym 720-02 „Przychody 1%”, str. 206 - 232 wyciąg z rachunku bankowego, str. 233-259 Raporty bankowe za okres od maja do grudnia 2018 roku, str. 260-261 wyciąg z *Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r.*)

#### 2. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% podatku

Analiza polityki rachunkowości, w tym Zarządzenia Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r. dot. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz zakładowego planu kont stanowiącego integralną część ww. Zarządzenia



nie wskazuje na wyodrębnienie w tych dokumentach przychodów i kosztów pochodzących ze środków 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W przedłożonym kontrolującym wydruku planu kont z systemu księgowego pn. „Globalny plan kont” z dnia 7 czerwca br. widnieje konto 720-02 „Przychody 1%”. Z analizy tego konta wynika, że służy ono do ewidencji wpłat od urzędów skarbowych z tytułu 1% podatku. W omawianym dokumencie widnieje także konto księgowo 409-02- „Koszty 1%”, na którym ewidencjonowane są koszty darowizn na rzecz placówek oświatowych finansowane z 1% pdof.

Na zapytanie zespołu kontrolującego o informację nt. kont, na których ewidencjonowano pozostałe koszty finansowane z 1% pdof (dot. tzw. kosztów obsługi funduszu pożytku publicznego) Stowarzyszenie pismem z dnia 14 czerwca 2019 r. wyjaśniło, że w oddzielnym dzienniku programu Vulcan (dziennik „pożytek publiczny”) *ujęte są konta księgowe kosztów syntetyczne według rodzajów, tj. 401, 402 ,402-01, 404, 405, na których figurują zapisy dotyczące obsługi funduszu pożytku publicznego. Dla przejrzystości zapisów zostały wprowadzone analityczne konta kosztów, tak aby ustalenie kosztów obsługi funduszu pożytku publicznego finansowanych ze środków pozyskanych z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych było łatwe i widoczne w dzienniku pożytek publiczny.*

Wobec niewyodrębnienia w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont TSPS środków finansowych pochodzących z 1% pdof stwierdzono naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 78-80 Globalny plan kont, str. 102 - 205 zapisy na kontach księgowych, w tym 720-02 „Przychody 1%” oraz 409-02- „Koszty 1%”, str. 264-278 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 14 czerwca br.)

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

Ze „Sprawozdania z działalności Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole w 2018 roku” sporządzonego 16 marca 2019 roku, przedłożonych przez Stowarzyszenie uchwał Prezydium Zarządu oraz wyjaśnień TSPS z dnia 26 czerwca br. wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało ze środków z odpisu 1% podatku kwotę 500.233,09 zł, z czego 51.376,73 zł na koszty obsługi funduszu pożytku publicznego. Na poniesione koszty tego funduszu (finansowane także ze środków pochodzących ze zbiórek publicznych) złożyły się m.in.: druk materiałów informacyjnych i ich kolportaż, opłaty bankowe, opłaty pocztowe, wynagrodzenia pracownika.



Cele, na które najczęściej wydatkowane były środki z odpisu 1% podatku obejmowały:

- 1. sprzęt szkolny – 127.924,63 zł,
- 2. pomoce dydaktyczne – 85.660,19 zł,
- 3. komputery – 46.967,52 zł,
- 4. wypoczynek, wycieczki dla uczniów – 46.362,81 zł,
- 5. nagrody dla uczniów – 31.292,22 zł,
- 6. remonty bieżące – 30.965,30 zł,
- 7. działalność dydaktyczna – 26.173,75 zł,
- 8. sprzęt audiowizualny – 27.726,86 zł,
- 9. udział w konkursach dydaktycznych pozaszkolnych – 19.353,67 zł,
- 10. książki – 18.835,90 zł.

Ponadto środki z 1% pdof przeznaczone były również na dożywianie uczniów (7.589,34 zł), pomoc finansową i rzeczową dla uczniów (7.545,32 zł), organizację konkursów dydaktycznych szkolnych (6.035,23 zł) oraz inwestycje związane z budową obiektów (518,52 zł).

Z ww. sprawozdania wynika, że Stowarzyszenie było informowane przez szkoły i inne placówki oświatowe w formie sprawozdań o sposobie wydatkowania otrzymanych środków.

Natomiast zgodnie z wyjaśnieniami z dnia 13 czerwca 2019 r. złożonymi przez p. Edmunda Rydzewskiego, Sekretarza TSPS Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą wydatkowało środki pochodzące z 1% pdof na:

- 1. sprzęt szkolny – 136.448,10 zł,
- 2. pomoce dydaktyczne – 93.603,25 zł,
- 3. sprzęt audiowizualny – 27.726,86 zł,
- 4. komputery – 42.815,83 zł,
- 5. nagrody dla uczniów – 42.727,62 zł,
- 6. książki – 20.091,12 zł,
- 7. pomoc finansową i rzeczową dla uczniów – 8.177,75 zł,
- 8. dożywianie uczniów – 7.589,34 zł,
- 9. wypoczynek, wycieczki dla uczniów – 40.995,42 zł,
- 10. inwestycje związane z budową obiektów – 945,39 zł,
- 11. remonty bieżące – 31.202,39 zł,
- 12. organizację konkursów dydaktycznych szkolnych – 8.039,34 zł,
- 13. udział w konkursach dydaktycznych pozaszkolnych – 6.653,67 zł,

14. działalność dydaktyczną – 24.378,13 zł.

Łączna kwota wydatkowanych środków z 1% pdof wyniosła 491.394,13 zł.

W toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie w regulaminie pn. „Zasady i tryb działań w sprawach dotyczących przychodów z działalności pożytku publicznego TSPS”, zwanym dalej „regulaminem”, określiło wewnętrzne normy regulujące tryb postępowania w sprawach związanych z wyodrębnionymi środkami finansowymi Stowarzyszenia, stanowiącymi przychód z działalności pożytku publicznego. Zgodnie z regulaminem na fundusz, którego źródłem jest działalność pożytku publicznego Stowarzyszenia składają się m.in. *środki pochodzące z dobrowolnych 1% odpisów podatkowych od osób fizycznych przekazywanych na rzecz Stowarzyszenia zgodnie z przepisami ustawy o podatkach*. Dysponentem funduszu, którego środki są gromadzone na wyodrębnionym koncie, jest Prezydium Zarządu Regionalnego. Regulamin w § 9 określa tryb postępowania przy podziale i przekazywaniu środków na potrzeby przedszkoli, szkół i uczniów. Według regulaminu środki z 1% pdof przekazuje się zgodnie z wolą ofiarodawcy i informacjami uzyskanymi z urzędów skarbowych. Przekazywaną obdarowanym placówkom oświatowym kwotę odpisów od podatku pomniejsza się nie więcej niż o 10% z przeznaczeniem na koszty administrowania funduszem i propagowania akcji. Środki finansowe pochodzące z 1% odpisu od podatku bez wskazań konkretnego adresata lub nie wykorzystane kwoty z puli przeznaczonej na pokrycie kosztów stanowią część funduszu, o którego przeznaczeniu decyduje Prezydium Stowarzyszenia zgodnie z zasadami regulaminu. Środki finansowe pochodzące z 1% podatku rozlicza się w zasadzie do końca roku, jednak nie później niż przed upływem I kwartału następnego roku.

Kontroli poddano całość dokumentacji dot. przekazania środków z 1% pdof na rzecz publicznych szkół i przedszkoli oraz stowarzyszeń, klubów sportowych, w tym uczniowskich klubów sportowych oraz fundacji. Stwierdzono, że Prezydium Zarządu TSPS uchwałami<sup>8</sup> przyznało w formie darowizny w okresie objętym kontrolą środki pochodzące z 1% podatku 297 placówkom oświatowym na łączną kwotę 491.394,13 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że w ślad za ww. uchwałami Stowarzyszenie kierowało pismo do każdej z placówek, informując o kwocie przyznanej darowizny (wynikała z informacji uzyskanej od urzędu skarbowego, zgodnie z art. 45 ust. 5 ustawy z dnia z dnia

---

<sup>8</sup> m.in. Uchwała nr 1 z dnia 6 września 2018 r., Uchwała nr 1 z dnia 11 października 2018 r., Uchwała nr 1 z dnia 8 listopada 2018 r., Uchwała nr 3 z dnia 8 listopada 2018 r., Uchwała nr 1 z dnia 5 grudnia 2018 r. oraz Uchwała nr 2 z dnia 11 grudnia 2018 r., Uchwała nr 1 z dnia 14.02.2019 r., Uchwała nr 1 z dnia 7.03.2019 r., Uchwała nr 4 z dnia 11.04.2019 r. oraz Uchwała nr 2 z dnia 9.05.2019 r.;



26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych), jej przeznaczeniu na cele pożytku publicznego oraz terminie rozliczenia się z w/w środków.

Następnie placówki oświatowe przedkładały na ustalonym przez Stowarzyszenie formularzu rozliczenie pieniężnych darowizn Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole – z akcji odpisu 1% od podatku – rok 2018 wraz z dokumentami księgowymi.

Zespół kontrolujący w wyniku weryfikacji dokumentacji dotyczącej przyznania przez Stowarzyszenie darowizny ze środków z 1% podatku na rzecz IX Liceum Ogólnokształcącego w Toruniu, ul. Rydgiera 12a, 87-100 Toruń stwierdził, że brak załączonych faktur do rozliczenia w/w środków. W wyjaśnieniach Pani Marzenny Meler pracownika Stowarzyszenia z dnia 14 czerwca 2019 r., poinformowano, że *brak kserokopii faktur w rozliczeniu pieniężnej darowizny z akcji odpisu 1% od podatku IX Liceum Ogólnokształcącego w Toruniu wynika – jak nas poinformowała placówka – z tego, iż oryginały faktur nie znajdują się w placówce. Zostały one przekazane do Centrum Usług Wspólnych (CUW) w Toruniu, ponieważ tam jest prowadzona księgowość IX Liceum Ogólnokształcącego.* Zespół kontrolujący uznał przedstawione wyjaśnienia, jednak w opinii kontrolujących placówka w opisanej sytuacji powinna załączyć kopie dokumentów źródłowych.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkowaniu środków pochodzących z 1% pdof, które zostały wykorzystane przez Stowarzyszenie na działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 37-49 Sprawozdanie z działalności TSPS w roku 2018, str. 102 - 205 zapisy na kontach księgowych, w tym 409-02-„Koszty 1%”, str. 280-283 Zasady i tryb działań w sprawach dotyczących przychodów z działalności pożytku publicznego TSPS, str. 284-290 Uchwała nr 1 Prezydium Zarządu TSPS z dn. 11 października 2018 r. dot. przyznania darowizn z odpisu 1% pdof, str. 291-293 Uchwała nr 1 Prezydium Zarządu TSPS z dn. 8 listopada 2018 r. dot. przyznania darowizn z odpisu 1% pdof, str. 294-296 wzór porozumienia ze TSPS, str. 297-299 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 14 czerwca 2019 r., str. 300-476 dokumentacja dot. rozliczenia przez placówki oświatowe i organizacje pozarządowe środków z 1% pdof, str. 86-92 1% zestawienie darowizn przekazanych placówkom oświatowym w okresie od 1.05.2018 do 31.05.2019 r., str. 495- 520 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 26 czerwca br. wraz z uchwałami Prezydium Zarządu Regionalnego)



4. Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych zgodnie z art. 27aa ustawy

Zgodnie z art. 27aa ustawy organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie.

Z analizy *Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017* prowadzonego w formie elektronicznej przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego<sup>9</sup> wraz z jego aktualizacjami w okresie objętym kontrolą wynika, że Stowarzyszenie było zamieszczona pod numerem: 2826 (17 maj 2018 r.), 2810 (14 grudzień 2018 r.).

Z analizy strony internetowej Stowarzyszenia ([www.edukacja.torun.com.pl](http://www.edukacja.torun.com.pl)) wynika, że jednostka kontrolowana nie wzywała do przekazywania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie organizacji pożytku publicznego.

Z kolei z analiza zapisów konta księgowego 409-02 „Koszty 1%” oraz rozliczeń przez placówki oświatowe i organizacje pozarządowe pieniężnych darowizn ze środków 1% p.dof wskazuje, że TSPS przekazywało środki z 1% podatku na rzecz stowarzyszeń, fundacji, uczniowskich klubów sportowych i klubów sportowych, z czego spośród 16 podmiotów 3 posiadały status organizacji pożytku publicznego. W wyniku weryfikacji ww. *Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017* ustalono, że ww. podmioty zostały zamieszczone na ww. wykazie – tym samym nie stwierdzono naruszenia przez TSPS art. 27aa ustawy.

Ustalenia kontroli nie wykazały więc, aby w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie przekazywało środki pochodzące z 1 % podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w ww. *Wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017*.

(dowód: akta kontroli str. 102 - 205 zapisy na kontach księgowych, w tym 409-02- „Koszty 1%”, str. 300 - 476 dokumentacja dot. rozliczenia przez placówki oświatowe i organizacje pozarządowe środków z 1% p.dof, str. 521-524 Wyciąg z Wykazu organizacji

<sup>9</sup> Zwanym dalej „Narodowym Instytutem”;

pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017)

#### **IV. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych**

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% podatku, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% pdof, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy.

Z analizy strony internetowej Stowarzyszenia ([www.edukacja.torun.com.pl](http://www.edukacja.torun.com.pl)) wynika, że jednostka kontrolowana zamieściła na swojej stronie internetowej apel do przekazywania środków pochodzących z 1% podatku dla TSPS w celu wsparcia placówek oświatowych.

W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego Stowarzyszenie pismem z dnia 13 czerwca br. wyjaśniło, że *W okresie objętym kontrolą Toruńskie Stowarzyszenie Pomocy Szkole nie prowadziło działań związanych z kampanią reklamową dot. pozyskiwania środków z 1% pdof finansowanych z tych środków.*

Ponadto przedłożone kontrolującym dowody źródłowe<sup>10</sup> wskazują, że Stowarzyszenie realizowało emisję spotu reklamowego w programie lokalnym TV Toruń w blokach reklamowych na kwotę 2.521,50 zł. oraz projekt i druk 10.000 sztuk materiałów reklamowych na kwotę 1.260,75 zł. Z opisu w/w dowodów źródłowych wynika, że faktury dotyczą akcji zbiórek publicznych.

W wyniku kontroli stwierdzono również, że Zarządzenie Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r. dot. m.in. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych nie zawiera zapisów odnoszących się do wydatków związanych z promocją 1% pdof. Jednocześnie analiza zakładowego planu kont Stowarzyszenia stanowiącego integralną część ww. zarządzenia oraz „Globalnego planu kont” z dn. 7 czerwca 2018 r. wskazuje jedynie na wyodrębnienie kosztów reklamy - konto księgowe 402-01 – „Reklama”. Jednakże wobec nie stwierdzenia wydatkowania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na promocję prowadzoną przez organizację pożytku publicznego w rozumieniu ustawy nie Stowarzyszenie nie naruszyło wymogu określonego w art. 27 ust. 2c ustawy.

Ponadto, na stronie internetowej Stowarzyszenia jest zamieszczony link do rozliczenia się z podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem serwisu [pitroczy.pl](http://pitroczy.pl) stworzonego przez IFIRMA S.A, ul. Grabiszyńska 241 B, 53-234 Wrocław (NIP:

<sup>10</sup> Faktura PSWF – 2019 – 01/42 z dnia 30.01.2019 r., Faktura VAT Nr 00005/19/FVS z dnia 19.01.2019 r.



898-16-47-572, REGON: 931082394, Nr KRS: 0000281947). Zgodnie z wyjaśnieniami TSPS z dnia 26 czerwca 2019 r. *na stronie internetowej Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole została zamieszczona w grudniu 2015 roku informacja o możliwości rozliczenia się z podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem serwisu pitroczny.pl. Rzeczywiście nie umieściliśmy informacji o możliwości wyboru i przekazania 1% podatku od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego. [...] w dniu 26.06.2019 r. link do rozliczenia się z podatku od osób fizycznych za pośrednictwem serwisu pitroczny.pl z 2019 roku został usunięty z naszej strony internetowej.*

W świetle wyjaśnień Stowarzyszenia, braku możliwości potwierdzenia przez kontrolujących zamieszczenia w programie komputerowym informacji określonej w art. 27c ust.2 ustawy (konieczność rejestracji i zalogowania do programu) nie stwierdzono naruszenia w/w przepisu.

(dowód: akta kontroli str. 81-96 wyjaśnienia Stowarzyszenia na zapytanie z dn. 11 czerwca br., str. 277-279 dowody źródłowe dot. materiałów reklamowych, str. 495- 520 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 26 czerwca br., str. 525-526 zrzut z ekranu - apel TSPS do przekazywania środków pochodzących z 1% podatku na rzecz Stowarzyszenia oraz link do serwisu pitroczny.pl do rozliczenia z podatku dochodowego od osób fizycznych)

## **V. Obowiązki sprawozdawcze opp**

### 1. Sporządzenie sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia 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.*<sup>11</sup>

Ustalenia kontroli wskazują, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 rok do dnia zakończenia czynności kontrolnych Stowarzyszenia nie zostało sporządzone, co nie stanowiło naruszenia terminu ustawowego na jego sporządzenie wynikającego z art. 23 ustawy.

---

<sup>11</sup> Dz.U. poz. 2061;



Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że w dniu 16 marca 2019 roku zostało sporządzone „Sprawozdanie z działalności Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole w 2018 roku”.

Natomiast w myśl art. 23 ust. 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości.

W wyniku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r. zostało sporządzone, zgodnie z zał. nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości przez osobę, której powierzono sporządzenie sprawozdania finansowego tj. p. Marzenę Meller oraz kierownika jednostki p. Ryszarda Tuliszewskiego, Przewodniczącego Zarządu Stowarzyszenia i p. Edmunda Rydzewskiego. Następnie zgodnie z przesłanymi wyjaśnieniami Stowarzyszenia z dnia 26 czerwca 2019 r., sprawozdanie finansowe za rok 2018 zostało zatwierdzone przez Zarząd TSPS w dniu 16 marca 2019 r., poprzez udzielenie absolutorium dla Prezydium Zarządu Stowarzyszenia, zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 37-49 Sprawozdanie z działalności TSPS w roku 2018; str. 477-494 e-Sprawozdanie finansowe TSPS za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018, str. 515 uchwała Prezydium Zarządu Regionalnego z dnia 16 marca 2019 r. w sprawie absolutorium dla Prezydium Zarządu Regionalnego za rok 2018)

## 2. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy 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, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie zaś z art. 23 ust. 6b ustawy organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1-2 i 2b, w terminie do dnia 30 listopada roku następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne.

Analiza Zarządzenia Sekretarza Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole z dnia 30 kwietnia 2012 r. (rozdział I pkt 27) wskazuje, że rokiem obrotowym TSPS jest okres od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych Stowarzyszenie nie zamieściło zatwierdzonego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego z działalności za rok 2018 na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp”. Nie stanowiło to naruszenia terminu ustawowego na jego zamieszczenie wynikającego z art. 23 ust. 6 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 527 zrzut z ekranu ze strony podmiotowej Narodowego Instytutu „Baza sprawozdań finansowych i merytorycznych opp”)

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na braku wyodrębnienia w Zarządzeniu Nr 3/2012 Sekretarza TSPS z dnia 30 kwietnia 2012 r. dot. sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym w zakładowym planie kont:

1. działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy; w trakcie kontroli Stowarzyszenie podjęło czynności naprawcze dokonując zmiany ww. Zarządzenia, w tym zakładowego planu kont wyodrębniając przychody i koszty działalności nieodpłatnej oraz odpłatnej pożytku publicznego;
2. środków finansowych pochodzących z 1% pdof, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy.

Protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach - po jednym dla jednostki kontrolowanej i dla kontrolujących.

### Pouczenie

Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 688) członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub osoba przez niego upoważniona może, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, złożyć na piśmie wyjaśnienia albo zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

### Podmiot kontrolowany:

Toruń, dnia 15 lipca 2019r.

**PRZEWODNICZĄCY**  
ZARZĄDU REGIONALNEGO  
Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole  
mgr Edmund Rydzewski

**PRZEWODNICZĄCY**  
ZARZĄDU REGIONALNEGO  
Toruńskiego Stowarzyszenia Pomocy Szkole

mgr Ryszard Turowski

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów  
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego  
Wydział Nadzoru i Kontroli  
Asystent Dyrektora

Elżbieta Woźniak-Sionek

Zastępca Dyrektora  
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego  
Krzysztof Motyk

### Kontrolujący:

Warszawa, dnia 28 czerwca 2019r.

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów  
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego  
Wydział Nadzoru i Kontroli  
Naczelnik Wydziału  
Piotr Kontkiewicz



Kancelaria Premiera Rady Ministrów  
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego  
Wydział Inicjatyw i Kontroli  
Jednostka Wydziału

Plac Konstytucji

Kancelaria Premiera Rady Ministrów  
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego  
Wydział Inicjatyw i Kontroli  
Asystent Dyrektora

Elżbieta Wójcik-Zimna

Wydział Inicjatyw i Kontroli  
Jednostka Wydziału

Plac Konstytucji