

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 16.12. 2019 r.

DOB.NK.3821.14.2019.IC

Pan
Marek Krupiński
Dyrektor Generalny
Stowarzyszenie Polski Komitet
Narodowy Funduszu Narodów
Zjednoczonych na rzecz Dzieci
Unicef
ul. Rolna 175 D
02-729 Warszawa

PROTOKÓŁ KONTROLI

Podmiot kontrolowany: Stowarzyszenie „Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na rzecz Dzieci Unicef”, dalej zwane „Stowarzyszeniem” lub „Komitetem”.

Siedziba podmiotu kontrolowanego: ul. Rolna 175 D, 02-729 Warszawa.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów, legitymujących się upoważnieniami wydanymi przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w dniu 22 października 2018 r., w składzie:

Piotr Kontkiewicz – Naczelnik wydziału w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 18 upoważnienia),

Iwona Chojnacka – Główny specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 20 upoważnienia),

Jakub Bartkowski – Starszy specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (nr 19 upoważnienia).

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Stowarzyszenia, przy ul. Rolnej 175 D, 02-729 Warszawa w dniach od 6 do 8 listopada i 12 do 14 listopada 2019 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli: 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, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą” lub „udpp”.

Przedmiot kontroli: prawidłowość korzystania przez organizacje pożytku publicznego z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Kontrola obejmowała okres: od 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r.

Wszystkie ustalenia zawarte w niniejszym protokole zostały oparte na przedstawionych materiałach źródłowych Stowarzyszenia oraz wyjaśnieniach udzielonych przez Dyrektora Generalnego Stowarzyszenia Pana Marka Krupińskiego, Zastępcę Dyrektora Generalnego Stowarzyszenia Panią Renatę Bem i Członka Zarządu – Dyrektora Finansowego Panią Annę Stefańską.

(dowód: akta kontroli: str. 1-5 zawiadomienie o kontroli, str. 9-14 upoważnienia do kontroli, str. 6-8 oświadczenia kontrolerów, str. 22-36 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru stowarzyszeń innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej KRS¹)

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

I. Informacje podstawowe

W myśl § 2 statutu² terenem działania Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym w zakresie niezbędnym dla właściwego realizowania celów może ono prowadzić działalność poza jej granicami. Stowarzyszenie może być członkiem krajowych i międzynarodowych organizacji o podobnym celu działania. Zgodnie z § 3 statutu siedzibą Stowarzyszenia jest Warszawa, a czas jego trwania jest nie ograniczony³.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS”, Stowarzyszenie uzyskało wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w dniu 18 kwietnia 2002 r. pod numerem 0000107957. Natomiast w dniu 11 grudnia 2015 r. zostało wpisane do rejestru przedsiębiorców. Stowarzyszenie posiada nr Regon 015155202 oraz NIP 5272376153. Stowarzyszenie uzyskało status organizacji pożytku publicznego w dniu 25 listopada 2008 r.

Celem działania Stowarzyszenia zgodnie z § 7 statutu jest działanie na rzecz i wspierania UNICEF oraz mandatu UNICEF, który obejmuje promowanie ochrony praw dzieci, pomoc w zaspakajaniu podstawowych potrzeb dzieci oraz zwiększanie możliwości osiągnięcia przez nie pełnego potencjału. Stowarzyszenie wspiera i promuje dobrobyt dzieci na świecie poprzez materialne oraz wszelkiego innego rodzaju wsparcie celów, polityki oraz programów UNICEF, w tym m.in:

- *promowanie i monitorowanie przestrzegania praw dzieci i kobiet oraz propagowanie Konwencji o Prawach Dziecka w kraju i zagranicą, we współpracy z partnerami;*
- *propagowanie w kraju działań dotyczących edukacji w zakresie praw dziecka, tj., inicjatyw, których celem jest budowanie świadomości w zakresie praw dzieci, promowanie uczestnictwa dzieci w życiu publicznym oraz informowanie dzieci o znaczeniu rozwoju w globalizowanym świecie;*

¹ Zwany dalej „rejestrem stowarzyszeń KRS”;

² Zwany dalej „statutem”;

³ § 5 statutu;

- *wspieranie działań podejmowanych przez UNICEF w Polsce.*
- Powyższe cele realizowane są poprzez⁴:
- *szerokie informowanie opinii publicznej, organizacji pozarządowych, stowarzyszeń, instytucji publicznych i państwowych o sytuacji dzieci w Polsce;*
 - *popularyzowanie idei UNICEF przy wykorzystaniu wszelkich dostępnych środków odbioru społecznego;*
 - *tworzenie we wszystkich środowiskach społecznych i zawodowych klimatu sprzyjającego podejmowaniu decyzji i działań na rzecz poprawy sytuacji dzieci;*
 - *współpraca ze środkami masowej informacji, agendami informacyjno-popularyzatorskimi i reklamowymi oraz innymi instytucjami mogącymi pomóc w podejmowaniu i realizowaniu działań dla dobra dzieci;*
 - *współpracę z władzami publicznymi oraz innymi organizacjami w sprawach dotyczących Komitetu;*
 - *współpracę ze wszystkimi instytucjami, organizacjami krajowymi i zagranicznymi oraz osobami fizycznymi, których działalność lub przedmiot zainteresowania dotyczy realizacji celów Komitetu.*

(dowód: akta kontroli: str. 15-21 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej KRS, str. 183-196 statut Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Fundusz Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF, str. 966-980 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru przedsiębiorców)

II. Członkowie Stowarzyszenia

Członkowie⁵ Stowarzyszenia dzielą się na zwyczajnych⁶ i honorowych⁷. Członkiem zwyczajnym lub honorowym Stowarzyszenia może być każdy pełnoletni obywatel polski posiadający pełną zdolność do czynności prawnych, który nie jest pozbawiony praw publicznych oraz cudzoziemiec mający miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli spełnia warunki wymagane dla obywateli polskich.

Członek zwyczajny⁸ ma prawo brać udział w działalności Stowarzyszenia, w szczególności ma prawo:

- udziału w Walnym Zgromadzeniu Członków Komitetu z głosem stanowiącym, w tym czynne i bierne prawo wyborcze do władz Stowarzyszenia;
- wnoszenia postulatów i wniosków dotyczących działalności Stowarzyszenia;
- uczestniczenia w inicjatywach podejmowanych przez Stowarzyszenia;
- posiadać legitymację Stowarzyszenia i nosić odznaki Stowarzyszenia;
- korzystać z innych możliwości, jakie stwarza swoim członkom Stowarzyszenia.

Do obowiązków członka zwyczajnego⁹ należy:

- prowadzenie działań zgodnie z postanowieniami Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej oraz przestrzeganie zasad współżycia społecznego;

⁴ § 8 statutu;

⁵ § 12 statutu;

⁶ Lista członków Stowarzyszenia – stan na 31 grudnia 2018 r. (53 członków);

⁷ W 2018 r. na liście członków Stowarzyszenia nie było członków honorowych. Nigdy w historii działania Stowarzyszenia nie powołano członków honorowych – wyjaśnienia z dnia 26 listopada 2019 r. stanowiące odpowiedź na pismo z dnia 21 listopada 2019 r.;

⁸ § 14 statutu;

⁹ § 14 statutu;

- przestrzeganie postanowień statutu, regulaminów i uchwał władz Stowarzyszenia oraz uchwał i zaleceń Funduszu Narodów Zjednoczonych na rzecz Dzieci UNICEF;
- czynny udział w pracach Stowarzyszenia służących realizacji jego celów Statutowych;
- terminowe opłacanie składek zgodnie z uchwałami władz Stowarzyszenia;
- działanie na rzecz pomnażania majątku Stowarzyszenia.

Członkiem honorowym Stowarzyszenia może zostać każda osoba fizyczna, spełniająca warunki przewidziane dla członka zwyczajnego, która położyła szczególne zasługi w realizacji celów i idei Stowarzyszenia. Członkom honorowym przysługują wszystkie prawa i obowiązki członka zwyczajnego, jednakże zwolnieni są z obowiązku opłacania składek członkowskich. Nadania tytułu członka honorowego Komitetu dokonuje Walne Zebranie Członków większością 2/3 oddanych głosów.

Wygaśnięcie członkostwa¹⁰ może nastąpić poprzez skreślenie lub wykluczenie ze składu członków Stowarzyszenia uchwałą Rady podjętą zwykłą większością głosów oddanych. Skreślenie ze składu członków Komitetu następuje na skutek:

- pisemnej rezygnacji członka złożonej Radzie;
- śmierci osoby fizycznej – członka Stowarzyszenia.

Natomiast wykluczenie ze składu członków Stowarzyszenia może nastąpić w przypadkach:

- zalegania z opłatą składki członkowskiej przez jeden rok;
- skazania prawomocnym wyrokiem sądu powszechnego za przestępstwo umyślne lub utratę praw obywatelskich w wyniku prawomocnego wyroku sądu;
- działania na szkodę Stowarzyszenia;
- nieprzestrzegania Statutu i regulaminów Stowarzyszenia, nie wykonywania uchwał władz Komitetu oraz uchwał Funduszu Narodów Zjednoczonych na rzecz Dzieci UNICEF.

(dowód: akta kontroli: str. str. 183-196 statut Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Fundusz Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF, str. 405-407 Lista członków Stowarzyszenia, str. 983-985 wyjaśnienia z dnia 26 listopada 2019 r.)

III. Struktura organizacyjna Stowarzyszenia

Zgodnie z § 19 statutu władzami/organami Stowarzyszenia są:

1. Walne Zebranie Członków,
2. Rada Komitetu¹¹,
3. Zarząd Komitetu¹².

Zapisy statutu¹³ nie dopuszczają możliwości łączenia członkostwa w Radzie z członkostwem w Zarządzie ani ze stosunkiem pracy w Stowarzyszeniu.

W myśl § 20 statutu Walne Zebranie Członków jest najwyższą władzą Stowarzyszenia. W Walnym Zebraniu Członków mogą brać udział z głosem stanowiącym członkowie zwyczajni i honorowi Stowarzyszenia (członkowie uprawnieni do głosowania), którzy mogą być również reprezentowani przez pełnomocnika ustanowionego w formie pisemnej.

¹⁰ § 17 statutu;

¹¹ Zwana dalej „Radą”;

¹² Zwany dalej „Komitetem”;

¹³ § 19 pkt 2 statutu;

Zgodnie § 21 statutu Walne Zebranie Członków może być zwyczajne albo nadzwyczajne. Walne Zebranie Członków¹⁴ powinno odbyć się, co najmniej raz na cztery lata i zwoływane jest na wniosek Zarządu, natomiast Nadzwyczajne Walne Zebranie Członków może być zwołane w każdym czasie na pisemny wniosek:

- Rady,
- Zarządu,
- 1/3 Członków Walnego Zebrania Komitetu.

Nadzwyczajne Walne Zebranie zwołuje Zarząd w terminie do trzech miesięcy od daty zgłoszenia wniosku i obraduje nad sprawami, dla których zostało zwołane. Rozszerzenia porządku obrad może nastąpić w wyniku uchwały podjętej większością 2/3 głosów w obecności 4/5 członków Komitetu.

Do kompetencji Walnego Zebrania Członków należy w szczególności:

- uchwalanie programu i podejmowanie uchwał w sprawie kierunków działania Komitetu;
- powoływanie i odwoływanie członków Rady spośród kandydatów przedstawionych przez Komitet Nominacyjny składający się z członków Rady oraz kandydatów zgłoszonych przez co najmniej 10% członków Komitetu;
- udzielanie absolutorium ustępującym członkom Rady;
- rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań Rady;
- rozpatrywanie sprawozdań Zarządu;
- uchwalanie zmian Statutu;
- podejmowanie uchwał w sprawie rozwiązania Komitetu, sposobu przeprowadzenia likwidacji i przekazania majątku;
- udzielanie absolutorium członkom Rady;
- Uchwalanie regulaminu obrad Walnego Zebrania Członków i zatwierdzanie Regulaminu działania Rady;
- nadawanie tytułu członka honorowego Komitetu;
- uchwalenie wysokości składki członkowskiej;
- inne sprawy przewidziane niniejszym Statutem.

Członkowie Rady i Zarządu są wykluczeni z głosowania w sprawach dotyczących ich odpowiedzialności. Uchwały Walnego Zebrania Członków zapadają zwykłą większością głosów oddanych przez członków uprawnionych do głosowania, chyba że Statut stanowi inaczej. Uchwały Walnego Zebrania podejmowane są w głosowaniu jawnym z wyjątkiem głosowania w sprawie wyboru władz oraz poszczególnych spraw, w których postanowi ono inaczej. Każdemu członkowi uprawnionemu do głosowania przysługuje jeden głos.

Zgodnie z § 24 statutu Rada jest organem kontroli wewnętrznej o uprawnieniach inicjatywnych, opiniodawczych i nadzorczych. Do jej kompetencji¹⁵ należy:

- sprawowanie stałej kontroli i nadzoru nad działalnością Komitetu;
- powoływanie i odwoływanie członków Zarządu, ustalanie ich wynagrodzenia i innych gratyfikacji oraz ocena działalności Zarządu i udzielanie opinii w sprawie absolutorium dla członków Zarządu;

¹⁴ W 2018 r. Walne zebranie członków odbyło się 14 września 2018 r. – wyjaśnienia z dnia 19 listopada 2019 r., Protokół z posiedzenia Rady Stowarzyszenia z dnia 14 września 2018 r., Akt notarialny nr 4765/2018, Lista obecności członków Stowarzyszenia na Walnym Zebraniu w dniu 14 września 2018 r.;

¹⁵ § 25 statutu;

- badanie, zatwierdzanie lub odrzucanie planów finansowych, budżetu rocznego, rocznego sprawozdania finansowego, raportów biegłego rewidenta oraz innych raportów i sprawozdań dotyczących sytuacji finansowej Komitetu przedstawianych przez Zarząd;
- wyznaczanie biegłego rewidenta do badania sprawozdań finansowych Komitetu;
- wyrażenie zgody na zawieranie przez Zarząd istotnych umów, zaciąganie istotnych zobowiązań lub dokonywanie istotnych inwestycji a także istotnych dotacji;
- wyrażanie opinii w sprawach przedłożonych jej przez Zarząd oraz rozpatrywanie skarg na działalność Zarządu;
- uchwalanie regulaminu działania Rady i zatwierdzanie regulaminu działania Zarządu;
- uchwalanie uchwał o przyjęciu w poczet członków zwyczajnych i ich wykluczanie lub skreślanie ze składu członków Komitetu;
- rada może powoływać zespoły robocze określając zakres ich działalności;
- inne sprawy przewidziane niniejszym Statutem.

W myśl § 26 statutu kadencja członka Rady trwa cztery lata. Uchwały¹⁶ Rady zapadają zwykłą większością głosów oddanych w obecności co najmniej pięciu członków Rady. W razie równej liczby głosów, decyduje głos Przewodniczącego, lub jeśli jest on nieobecny na posiedzeniu – przewodniczącego danego posiedzenia. Rada liczy nie mniej niż pięciu i nie więcej niż dziewięciu członków, wybieranych przez Walne Zebranie Członków, w tym Przewodniczącego i dwóch Zastępców Przewodniczącego. Posiedzenia Rady odbywają się co najmniej trzy razy do roku. Członkowie Rady pełnią swe funkcje społecznie i nie otrzymują z tego tytułu wynagrodzenia. Stowarzyszenie może jednak zwrócić uzasadnione wydatki Członków Rady poniesione w związku z uczestnictwem w posiedzeniach Rady lub innymi czynnościami wykonywanymi na zlecenia Rady. Rada wybiera spośród swego grona:

- przewodniczącego i jego dwóch zastępców;
- przewodniczący Rady zwołuje i przewodniczy posiedzeniom Rady. Przewodniczący reprezentuje Radę w kontaktach z Zarządem;
- w przypadku nieobecności przewodniczącego zastępcy wykonują jego obowiązki określone w pkt. 2 oraz wykonują inne obowiązki powierzone im przez Radę.

W okresie objętym kontrolą członkami Rady byli¹⁷:

- Krzysztof Socha – Przewodniczący Rady (I – XII),
- Stefan Gradowski – Wiceprzewodniczący Rady (I – XII),
- Janusz Niedziela – Wiceprzewodniczący Rady (I – IX), Członek Rady (IX – XII),
- Małgorzata Badowska – Wiceprzewodnicząca Rady (IX – XII),
- Aleksandra Bukała – Członek Rady (I – VI),
- Marek Bykowski – Członek Rady (I – XII),
- Agata Chrzanowska – Członek Rady (I – IX),
- Justyna Kowal – Członek Rady (I – IX),
- Jerzy Piskorski – Członek Rady (I – IX),
- Jarosław Roszkowski – Członek Rady (I – XII),
- Katarzyna Gurbiel – Chołodzyńska – Członek Rady (IX – XII),

¹⁶ § 28 statutu;

¹⁷ Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r.;

- Joanna Matras – Członek Rady (IX – XII),
- Przemysław Plecka – Członek Rady (IX – XII).

Przewodniczący oraz dwóch Wiceprzewodniczących zostali powołani¹⁸ na stanowiska w dniu 14 września 2018 r.

Zgodnie z § 34 Zarząd reprezentuje Komitet na zewnątrz oraz kieruje jego bieżącą działalnością. Do jego kompetencji należy¹⁹:

- zatrudnianie i zwalnianie pracowników, opracowywanie, zatwierdzanie i zmienianie planów pracy oraz ustalanie i korygowanie wynagrodzeń pracowników i innych osób pracujących na rzecz Komitetu;
- zapewnienie organizacji posiedzeń Rady i Walnych Zebrań Członków Komitetu;
- przedstawianie sprawozdań dotyczących sytuacji finansowej oraz działalności Komitetu na każdym posiedzeniu Rady. Opracowywanie corocznych i wieloletnich planów działania Komitetu w tym budżetów;
- występowanie z wnioskami o dokonanie zmian wpisów w Krajowym Rejestrze Sądowym;
- przyjmowanie darowizn, spadków, zapisów, dotacji, subwencji i grantów;
- uchwalanie regulaminu działania Zarządu;
- reprezentowanie Komitetu na zewnątrz i działanie w jego imieniu.

Zarząd składa się z trzech do pięciu członków, w tym Dyrektora Generalnego jako Przewodniczącego oraz Dyrektora Finansowego. Oświadczenia woli w imieniu Stowarzyszenia składają Dyrektor Generalny działający jednoosobowo albo dwóch członków Zarządu działających łącznie. Członkowie Zarządu powoływani są przez Radę na okres czterech lat po zasięgnięciu opinii UNICEF. Posiedzenia Zarządu przewodzi Dyrektor Generalny i odbywają się one nie rzadziej niż raz na dwa tygodnie. Uchwały zapadają zwykłą większością głosów w obecności co najmniej trzech członków Zarządu, a przypadku równej ilości głosów decyduje głos Przewodniczącego.

W okresie objętym kontrolą członkami Zarządu byli²⁰:

- Marek Krupiński – Dyrektor Generalny (I – XII),
- Jolanta Kamińska – Dyrektor ds. Finansów i Administracji (I – IV),
- Olga Lipińska – Dyrektor ds. Finansów i Administracji (V – XII),
- Katarzyna Kordziak – Kacprzak – Dyrektor ds. Fundraisingu (I – IX),
- Renata Bem – Zastępca Dyrektora Generalnego (IX – XII).

W dniu 14 września 2018 r. pan Marek Krupiński został powołany²¹ na kolejną kadencję i wyraził zgodę na pełnienie funkcji Dyrektora Generalnego Stowarzyszenia w latach 2018 – 2020 r. W dniu 14 września 2019 r. na stanowiska zostały również powołane Pani Renata Bem i pani Olga Lipińska.

Z ustaleń kontroli wynika, że członkowie organów Stowarzyszenia zostali powołani na podstawie uchwał właściwych organów, zaś liczba członków Rady raz Zarządu Stowarzyszenia była zgodna z postanowieniami statutu.

(dowód: akta kontroli: str. 183-196 statut Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Fundusz Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF, str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 986-1003 wyjaśnienia z dnia 19 listopada 2019 r., str. 922-933 Akt notarialny

¹⁸ Protokół z posiedzenia Rady Stowarzyszenia z dnia 14 września 2018 r.;

¹⁹ § 35 statutu;

²⁰ Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r.;

²¹ Protokół z posiedzenia Rady Stowarzyszenia z dnia 14 września 2018 r.;

nr 4765/2018, str. 988-991 Lista obecności członków Stowarzyszenia na Walnym Zebraniu w dniu 14 września 2018 r. str. 992-993 Protokół z posiedzenia Rady Stowarzyszenia z dnia 14 września 2018 r.)

IV. Spełnienie wymogów dla organizacji pożytku publicznego

1. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy organizacja pożytku publicznego prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa.

W ramach prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, określonej w KRS Komitet w 2018 r. prowadził następujące działania, w tym:

- *PREZENTY BEZ PUDŁA*²² – działanie, które polegało na dostarczeniu pomocy najbardziej potrzebującym dzieciom i ich rodzinom w 68 krajach w postaci produktów humanitarnych tj. mleko terapeutyczne, szczepionki przeciw polio, tabletki uzdatniające wodę i saszetki ORS;
- Kampanię *WIĘCEJ NIŻ JEDEN DZIEŃ*²³, której celem była ochrona życia noworodków poprzez zapewnienie im oraz ich matkom odpowiedniej opieki medycznej oraz dostępu do sprzętu medycznego, leków, czystej wody, środków czystości i elektryczności;
- *Miasto Przyjazne Dzieciom*²⁴ – program, którego celem jest praktyczna implementacja założeń Konwencji o prawach dziecka na szczeblu lokalnym. Oficjalna inauguracja programu odbyła się 3 września 2018 r., a pierwszym miastem, które wzięło w nim udział była Gdynia. Drugim miastem, które zostało włączone do programu jest Grodzisk Mazowiecki, który przygotowuje diagnozę sytuacji dzieci oraz innych dokumentów umożliwiających uczestnictwo w programie;
- *zaWODY dla AFRYKI*²⁵ – projekt edukacyjny, którego celem było przekazanie uczniom wiedzy na temat znaczenia wody w życiu człowieka, pokazanie, że są regiony świata gdzie dostęp do wody jest ograniczony, a także kształtowanie wśród młodego pokolenia postaw proekologicznych związanych z oszczędzaniem wody.

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że w 2018 r. Stowarzyszenie prowadziło działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 1004 Reklama prasowa dotycząca działania *PREZENTY BEZ PUDŁA*, str. 1005-1010 Materiały informacyjne dotyczące działania *WIĘCEJ NIŻ JEDEN DZIEŃ*, w tym list z dnia 31 lipca 2018 r. z prośbą o przekazanie darowizny, str. 1011-1033 Deklaracja Prezydenta Miasta Gdynia o przystąpieniu do programu z dnia 13 lipca 2018 r., Porozumienie z dnia 3 września 2018 r. o przystąpieniu Miasta Gdynia do programu UNICEF Polska „Miasto Przyjazne Dzieciom”; Regulamin programu „Miasto Przyjazne Dzieciom”,

²² Reklama prasowa dotycząca działania;

²³ Materiały informacyjne dotyczące działania, w tym list z dnia 31 lipca 2018 r. z prośbą o przekazanie darowizny;

²⁴ Deklaracja Prezydenta Miasta Gdynia o przystąpieniu do programu z dnia 13 lipca 2018 r., Porozumienie z dnia 3 września 2018 r. o przystąpieniu Miasta Gdynia do programu UNICEF Polska „Miasto Przyjazne Dzieciom”; Regulamin programu „Miasto Przyjazne Dzieciom”, Zasady wykorzystywania logo „Miasto Przyjazne Dzieciom – Miasto Kandydujące”, Zasady wykorzystania logo „Miasto Przyjazne Dzieciom”, List intencyjny Burmistrza Grodziska Mazowieckiego z dnia 1 kwietnia 2019 r., Formularz zgłoszenia do programu „Miasto Przyjazne Dzieciom” Miasta Grodzisk Mazowiecki z dnia 25 marca 2019 r. wraz z wykazem najważniejszych działań na rzecz dzieci prowadzonych w okresie ostatnich 5 lat;

²⁵ Materiały edukacyjne o problemie dostępu do wody pitnej na świecie i znaczeniu wody dla organizmu człowieka;

Zasady wykorzystywania logo „Miasto Przyjazne Dzieciom – Miasto Kandydujące”, Zasady wykorzystania logo „Miasto Przyjazne Dzieciom”, List intencyjny Burmistrza Grodziska Mazowieckiego z dnia 1 kwietnia 2019 r., Formularz zgłoszenia do programu „Miasto Przyjazne Dzieciom” Miasta Grodzisk Mazowiecki z dnia 25 marca 2019 r. wraz z wykazem najważniejszych działań na rzecz dzieci prowadzonych w okresie ostatnich 5 lat, str. 1034 (zaWODY dla AFRYKI) Materiały edukacyjne o problemie dostępu do wody pitnej na świecie i znaczeniu wody dla organizmu człowieka)

2. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy organizacja pożytku publicznego może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego.

W wyniku analizy statutu Stowarzyszenia stwierdzono, że zgodnie z jego postanowieniami zawartymi w § 10 może ono prowadzić działalność gospodarczą, która jest wyłącznie działalnością pomocniczą.

W toku kontroli poddano weryfikacji stosunek przychodów i kosztów działalności pożytku publicznego Stowarzyszenia do przychodów i kosztów prowadzonej działalności gospodarczej. W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji, w tym ewidencji księgowej, rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności za 2018 r. oraz rocznego sprawozdania finansowego za 2018 r. stwierdzono, że przychody działalności pożytku publicznego w roku 2018 wynosiły 42 107 956,96 zł, natomiast przychody działalności gospodarczej 502 618,00 zł. Z kolei koszty działalności pożytku publicznego stanowiły 17 097 341,65 zł, a koszty działalności gospodarczej 0,00 zł.

W związku z powyższym stwierdzono, że prowadzona przez Stowarzyszenie działalność gospodarcza miała charakter dodatkowy w stosunku do działalności pożytku publicznego,

a tym samym była zgodna z art. 20 ust. 1 pkt. 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 183-196 statut Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Fundusz Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF, str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 267-293 Sprawozdanie finansowe za 2018 r., ewidencja księgowa – płyta CD)

3. Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy organizacja pożytku publicznego nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność pożytku publicznego, o której mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

W wyniku analizy rachunku zysków i strat za 2018 r., ewidencji księgowej, rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności za 2018 r. oraz rocznego sprawozdania finansowego za 2018 r. stwierdzono, że w roku 2018 Stowarzyszenie osiągnęło zysk netto w wysokości 0,00 zł. Dodatkowo w wyjaśnieniach z dnia 12 listopada 2019 r. Stowarzyszenie poinformowało, że w związku z prowadzoną działalnością nie osiągnęło zysku w 2018 r.

Jednocześnie ustalono, że na podstawie uchwały Rady nr 7/21.05/2019 z dnia 21 maja 2019 r. Stowarzyszenie postanowiło przekazać zysk z prowadzonej działalności gospodarczej na *działalność statutową pożytku publicznego*.

W związku z powyższym nie stwierdzono naruszenia ww. art. ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 267-293 Sprawozdanie finansowe za 2018 r., str. 294 uchwała Rady nr 7/21.05/2019 z dnia 21 maja 2019 r., str. 1215-1217 wyjaśnienia z dnia 12 listopada 2019 r., ewidencja księgowa – płyta CD)

4. W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy Fundacja posiada kolegialny statutowy organ kontroli i nadzoru odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa (...), która ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od

organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru:

- 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 takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw.

Ustalono, że w okresie²⁶ objętym kontrolą w skład Rady wchodziło 13 członków. W celu potwierdzenia spełnienia przez Stowarzyszenie ww. wymagań w toku czynności kontrolnych przedłożono wyłącznie oświadczenia dwunastu członków Rady.

W wyjaśnieniach²⁷ z dnia 12 listopada 2019 r. wskazano, że Stowarzyszenie *nie posiada oświadczenia Pani Aleksandry Bukaly*.

W wyniku analizy przedłożonych oświadczeń stwierdzono, że były one niezgodne z obowiązującymi w okresie kontroli przepisami art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy. Oświadczenia nie zawierały informacji dotyczącej pozostawania we wspólnym pożyciu członków Rady z członkami Zarządu Stowarzyszenia. Pomimo prośby o wyjaśnienie²⁸ Stowarzyszenie nie udzieliło odpowiedzi dlaczego członkowie Rady Stowarzyszenia nie złożyli oświadczeń w powyższym zakresie.

W wyniku analizy przedłożonych oświadczeń stwierdzono również, że niezgodne z przepisami art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b ustawy, gdyż nie zawierają informacji dotyczącej braku skazania prawomocnym wyrokiem członka Rady za umyślne ścigane z oskarżenia publicznego przestępstwo skarbowe. W wyjaśnieniach²⁹ z dnia 12 listopada 2019 r. wskazano, że *brak zapisu w treści oświadczenia*.

Ponadto oświadczenia te, w zakresie skazania prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego, są zgodne z informacją uzyskaną z Biura Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości.

Stwierdzono natomiast wszystkie przedłożone oświadczenia zawierały informacje określone w art. 20 ust. pkt 4 lit. c. Ustalono³⁰ także, że *Zgodnie z § 31 statutu Stowarzyszenia Członkowie Rady pełnią swe funkcje społecznie i nie otrzymują z tego tytułu wynagradzania. Komitet może jednak zwrócić uzasadnione wydatki Członków Rady Poniesione w związku z uczestnictwem w posiedzeniach Rady lub innymi czynnościami wykonywanymi na zlecenie Rady. Zwrot wydatków delegacji³¹ w 2018 r. otrzymał Pan ██████████ w wysokości 2 777,48 zł (W załączeniu potwierdzenie ewidencji zdarzenia). W 2018 r. został również zaksięgowany zwrot kosztów³² poniesionych w związku z uczestnictwem w posiedzeniach Rady Pana ██████████ w wysokości 934,02 zł. Kwota ta została wypłacona w 2019 r.*

Wobec powyższego stwierdzono uchybienie polegające na niedopełnieniu obowiązku, złożenia przez jednego z członków Rady wymaganych oświadczeń, natomiast przekazane

²⁶ Zgodnie z informacjami zawartymi w sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia za 2018 r.;

²⁷ Otrzymanych w dniu 14 listopada 2019 r.;

²⁸ Pismo zespołu kontrolnego dnia 7 listopada 2019 r.;

²⁹ Otrzymanych w dniu 14 listopada 2019 r.;

³⁰ Pismo Stowarzyszenia z dnia 8 listopada 2019 r. stanowiące odpowiedź na pismo z dnia 6 listopada 2019 r.;

³¹ Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 9 stycznia 2019 r., wydruk z ewidencji konta nr 237-800001;

³² Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 9 stycznia 2019 r., wydruk z ewidencji konta nr 237-800001, informacja dot. Zwrotu kosztów podróży;

oświadczenia nie zawierały pełnych informacji określonych w art., 20 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ww. przepisu.

(dowód: akta kontroli str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 950-961 oświadczenia członków Rady Stowarzyszenia, str. 297-299 Pismo zespołu kontrolnego dnia 7 listopada 2019 r., str. 1039-1040 Pismo Stowarzyszenia z dnia 8 listopada 2019 r. stanowiące odpowiedź na pismo z dnia 6 listopada 2019 r., str. 1191-1192 Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 9 stycznia 2019 r., wydruk z ewidencji konta nr 237-800001, str. 1193-1195 Potwierdzenie przelewu bankowego z dnia 9 stycznia 2019 r., wydruk z ewidencji konta nr 237-800001, str. 1215-1217 wyjaśnienia z dnia 12 listopada 2019 r.)

5. Odnośnie do wymogu art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy Stowarzyszenie przedłożyło cztery oświadczenia³³, w tym Dyrektora Generalnego i trzech członków Zarządu o następującej treści: *Ja, niżej podpisany/podpisana, członek Zarządu Stowarzyszenia Polskiego Komitetu Narodowego UNICEF, niniejszym oświadczam, że nie byłem/byłam i nie jestem skazany/skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwo z winy umyślnej ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.* Oświadczenia te są zgodne z informacją uzyskaną z Biura Krajowego Rejestru Karnego Ministerstwa Sprawiedliwości.

W wyjaśnieniach³⁴ z dnia 12 listopada 2019 r. wskazano, że Pani Olga Lipińska nie złożyła ww. oświadczenia.

W związku z powyższym stwierdzono uchybienie polegające na niedopełnieniu obowiązku, złożenia przez jednego z członków Zarządu wymaganych oświadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 914-918 oświadczenia członków Zarządu, str. 1215-1217 wyjaśnienia z dnia 12 listopada 2019 r.)

6. Odnośnie do wymogu art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy po analizie przedłożonych dokumentów, w tym statutu Stowarzyszenia stwierdzono, że spełnia on wymagania określone w ww. przepisie. W wyjaśnieniach³⁵ Stowarzyszenie poinformowało, że *Brak zamieszczenia wskazanych informacji w statucie uzasadnione jest wskazaniem postanowień w akcie wewnętrznym Stowarzyszenia (...) uchwała Rady nr 40/28.10/2008 z dnia 28.10.2008. (...).* Dokonując analizy zapisów ww. uchwały kontrolujący stwierdzili, że nie zawiera ona pełnych zapisów ww. artykułu ustawy tj.:

- Pkt 1 ppkt I nie zawierał zapisów zabraniających udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem w stosunku do osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy Stowarzyszenia pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli;
- Pkt 1 ppkt II nie zawierał zapisów zabraniających przekazywania majątku Stowarzyszenia na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach na rzecz osób bliskich członków i członków organów Stowarzyszenia;
- Pkt 1 ppkt III nie zawierał zapisów zabraniających wykorzystywania majątku Stowarzyszenia na rzecz osób bliskich członków i członków organów Stowarzyszenia na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego;

³³ Oświadczenie z dnia: 28 października 2008 r. p. [redacted] 5 grudnia 2016 r. p. [redacted] 14 września 2018 r. p. [redacted] z dnia 14 września 2018 r. p. [redacted];

³⁴ Otrzymanych w dniu 14 listopada 2019 r.;

³⁵ Odpowiedź na pismo z dnia 7 listopada 2019 r.;

- Pkt 1 ppkt IV nie zawierał zapisów zabraniających zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą osoby bliskie członków i członków organów Stowarzyszenia na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Ponadto kontrolujący nie mogli przyjąć powyższych wyjaśnień ponieważ zgodnie z uchwałą Sądu Najwyższego z dnia 11 maja 2005 r. III CZP 16/05 *Stowarzyszenie ubiegające się o nadanie mu statusu organizacji pożytku publicznego winno w treści statutu zamieścić postanowienia dotyczące zakazów, o których stanowi art. 20 pkt. 7 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. Nr 96, poz. 873). (...) Te wymagania musi spełniać każdy podmiot, który stara się o uzyskanie statusu organizacji pożytku publicznego, w tym stowarzyszenie. Jeśli zatem podmiotem tym mogą być osoby prawne (w tym stowarzyszenia i fundacje), a także jednostki nieposiadające osobowości prawnej utworzone na podstawie przepisów ustawy, to jest oczywiste, że treść art. 20 pkt 7 u.d.p.p.w. została tak sformułowana, aby jego hipotezą objąć akty ustrojowe każdego podmiotu, który ubiega się o status organizacji pożytku publicznego. Z tego względu użyto zwrotu „status lub inny akt wewnętrzny” mając na względzie, że ustroj niektórych z tych podmiotów określa statut, a niektórych – inny akt wewnętrzny, np. regulamin. Prawo o stowarzyszeniach wyróżnia stowarzyszenia mające osobowość prawną i podlegające rejestracji oraz stowarzyszenie zwykłe, o rozluźnionych wymogach formalnych w zakresie ich tworzenia i funkcjonowania. Cel, jaki ma realizować stowarzyszenie zarejestrowane wynika ze statutu, a w przypadku stowarzyszenia zwykłego – z regulaminu. Taka geneza użytego w art. 20 pkt 7 u.d.p.p.w. sformułowania „statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych” uzasadnia wniosek, że w przypadku podmiotu ubiegającego się o uzyskanie statutu organizacji pożytku publicznego, którego aktem ustrojowo-organizacyjnym jest statut, zakazy, o których stanowi art. 20 pkt 7, powinny być zamieszczone w tym akcie wewnętrznym.*

Jednocześnie ustalono, że w dniu 18 czerwca 2018 r. uchwałą Rady Stowarzyszenia nr 67/18.06/2018 został powołany w poczet członków Stowarzyszenia p. ██████████³⁶, który jednocześnie w okresie od 12 lutego 2018 r. do 31 sierpnia 2018 r. świadczył na rzecz Stowarzyszenia usługi o charakterze informatycznym w ramach zawartych z nim, w okresie poprzedzającym nabycie członkostwa, umów zlecenia³⁷. Ww. został następnie w dniu 14 września 2018 r. powołany³⁸ do składu Rady. W wyjaśnieniach z dnia 19 listopada 2019 r. wskazano, że *Zakup usług od Pana ██████████ nastąpił na zasadach rynkowych bez naruszenia zasad określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy. Negocjacje stawek usługi odbyły się przed faktem powołania Pana ██████████ na członka Stowarzyszenia.*

Biorąc powyższe pod uwagę nie stwierdzono naruszenia ww. przepisu ustawy.

Ponadto w sprawozdaniu finansowym za okres 2018 r. w pkt 6.37. *Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących* Stowarzyszenie wskazało *W roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2018 roku, Stowarzyszenie nie udzieliło osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.* Natomiast w pkt 6.40. *Transakcje z Członkami Zarządu i organów nadzorujących* wskazano *Nie wystąpiły*, co było zgodne z opisanym wyżej stanie faktycznym.

³⁶ Lista obecności członków Stowarzyszenia na Walnym Zebraniu w dniu 14 września 2018 r.;

³⁷ Umowa zlecenia z dnia: 12 lutego 2018 r., 31 maja 2018 r.;

³⁸ Akt notarialny nr 4765/2018 § XII – XV;

W wyniku weryfikacji treści postanowień statutu oraz ww. uchwały stwierdzono naruszenie art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 267-293 Sprawozdanie finansowe za 2018 r., str. 300-301 Odpowiedź na pismo z dnia 7 listopada 2019 r., str. 403-404 uchwała Rady nr 40/28.10/2008 z dnia 28.10.2008 r., str. 855-862 Umowa zlecenia z dnia: 12 lutego 2018 r., 31 maja 2018 r., str. 898 uchwała Rady Stowarzyszenia z 18 czerwca 2018 r. nr 67/18.06/2018, str. 912-913 oświadczenia z dnia 14 listopada 2019 r. i 5 grudnia 2016 r., str. 922-933 Akt notarialny nr 4765/2018, str. 986-1003 wyjaśnienia z dnia 19 listopada 2019 r., str. 988-991 Lista obecności członków Stowarzyszenia na Walnym Zebraniu w dniu 14 września 2018 r., str. 1299-1302 uchwała Sądu Najwyższego z dnia 11 maja 2005 r. III CZP 16/05)

V. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza

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.

Stowarzyszenie nie wyodrębniło w statucie zakresu prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. W odpowiedzi udzielonej zespołowi kontrolnemu na pytanie z dnia 7 listopada 2019 r.³⁹, dotyczące przyczyn braku wyodrębnienia w statucie ww. zakresu działalności, organizacja wyjaśniła: „*Brak zamieszczenia wskazanych informacji w statucie uzasadnione jest wskazaniem postanowień w akcie wewnętrznym Stowarzyszenia – uchwała Rady Nr 39/28.10/2018 r. (...).*” Postanowienia ww. Uchwały⁴⁰ wskazują, że *PKN UNICEF może prowadzić działalność odpłatną w ramach działalności, o której mowa w § 8 ust. 5 statutu, w zakresie działalności polegającej na pozyskiwaniu funduszy samodzielnie lub z innymi organizacjami i instytucjami oraz sprzedaży kart i produktów UNICEF.* Wskazać należy, że statut aktualnie obowiązujący w Stowarzyszeniu, będący tekstem ujednoczonym z dnia 14 września 2015 r., nie zawiera zapisu ww. §, w zakresie pozyskiwaniu funduszy samodzielnie lub z innymi organizacjami i instytucjami oraz sprzedaży kart i produktów UNICEF. Został on zastąpiony zapisem o współpracy z władzami publicznymi oraz innymi organizacjami w sprawach dotyczących Komitetu. W wyniku analizy ww. uchwały uznano określony nią zakres działalności odpłatnej pożytku publicznego za niezgodny z treścią art. 8 ust. 2 ustawy w zakresie sprzedaży kart i produktów UNICEF.

Ponadto powyższa uchwała nie określa zakresu prowadzonej przez Komitet działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. Jednocześnie z przedstawionych przez Stowarzyszenie ww. wyjaśnień nie wynikała jednoznaczna odpowiedź dotycząca przyczyny braku wyodrębnienia w statucie zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

W wyniku weryfikacji odpisu aktualnego z rejestru stowarzyszeń KRS stwierdzono, że przedmiot odpłatnej działalności statutowej nie został określony, natomiast określony został przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej.

Badanie treści ww. odpisu wskazuje prowadzenie przez Stowarzyszenie działalności nieodpłatnej w zakresie m.in.:

- rubryka 4 pkt 2 ppkt 1 *Informowanie opinii publicznej, organizacji pozarządowych, stowarzyszeń, instytucji publicznych i państwowych o sytuacji dzieci w Polsce (63.99.Z),*

³⁹ Odpowiedź Stowarzyszenia z dnia 12 listopada 2019 r.;

⁴⁰ Uchwała Nr 39/28.10/2018 z dnia 28 października 2008 r.;

- rubryka 4 pkt 2 ppkt 2 *Tworzenie we wszystkich środowiskach społecznych i zawodowych klimatu sprzyjającego podejmowaniu decyzji i działań na rzecz poprawy sytuacji dzieci (88.99.Z),*
- rubryka 4 pkt 2 ppkt 3 *Współpraca ze środkami masowej informacji, agendami informacyjno - popularyzatorskimi i reklamowymi oraz innymi instytucjami mogącymi pomóc w podejmowaniu i realizowaniu działań dla dobra dzieci (88.9.Z).*

Mając powyższe na uwadze zespół kontrolny stwierdza niezgodność postanowień ww. uchwały Rady i treści wpisu w KRS w zakresie odpłatnej działalności pożytku publicznego. Natomiast w zakresie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, w związku z niewyodrębnieniem w statucie Komitetu ww. zakresu działalności i nieudzieleniem jednoznacznej odpowiedzi na pytanie z dnia 7 listopada 2019 r., a przy wykazaniu ww. zakresu działalności w KRS, zespół kontrolny nie potwierdza zgodności ww. dokumentów we wspomnianym powyżej zakresie.

Analizie poddano także roczne sprawozdanie merytoryczne organizacji pożytku publicznego za 2018 r. w obszarze prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego stwierdzając jego zgodność z postanowieniami ww. uchwały Rady, natomiast nie potwierdza się zgodności w obszarze nieodpłatnej działalności pożytku publicznego – z uwagi na brak wyodrębnienia ww. zakresu działalności w statucie oraz nie udzielenia przez Stowarzyszenie jednoznacznej odpowiedzi o przyczynach niezamieszczenia ww. działalności w odpowiedzi na zapytanie kontrolne.⁴¹

(Dowód kontroli: str. 14-27 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru Stowarzyszeń KRS, str. 28-37 statut, str. 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r.)

W toku kontroli ustalono również, że Stowarzyszenie zgodnie z § 10 statutu może prowadzić działalność gospodarczą w zakresie: 1. Sprzedaży detalicznej (w tym: książek, gazet i artykułów piśmiennych, odzieży i obuwia), 2. Wydawania książek, 3. Wydawania gazet, 4. Wydawania czasopism i innych periodyków.

W wyniku weryfikacji odpisu pełnego z rejestru przedsiębiorców KRS stwierdzono, że przedmiot działalności gospodarczej (dział 3 rubryka 1) był nie w pełni zgodny z postanowieniami statutu, ponieważ nie wyszczególniono wszystkich wymienionych w § 10 pkt 2 statutu zakresów działalności gospodarczej prowadzonej przez Stowarzyszenie. W odpisie aktualnym z rejestru przedsiębiorców KRS nie znalazły się następujące zakresy działalności:

- 47.61.Z *Sprzedaż detaliczną książek prowadzoną w sklepach wyspecjalizowanych,*
- 47.64.Z *Sprzedaż detaliczną sprzętu sportowego prowadzoną w sklepach wyspecjalizowanych,*
- 47.65.Z *Sprzedaż detaliczną gier i zabawek prowadzoną w sklepach wyspecjalizowanych,*
- 47.7 *Sprzedaż detaliczną pozostałych wyrobów prowadzoną w sklepach wyspecjalizowanych,*
- 47.71.Z *Sprzedaż detaliczną odzieży prowadzoną w sklepach wyspecjalizowanych,*
- 47.78.Z *Sprzedaż detaliczną pozostałych nowych wyrobów prowadzoną w sklepach wyspecjalizowanych,*
- 47.79.Z *Sprzedaż detaliczną artykułów używanych prowadzoną w sklepach wyspecjalizowanych,*

⁴¹ Pismo z dnia 7 listopada 2019 r.;

- 47.8 Sprzedaż detaliczną prowadzoną na straganach i targowiskach,
- 47.82.Z Sprzedaż detaliczną wyrobów tekstylnych, odzieży i obuwia prowadzoną na straganach i targowiskach,
- 47.99.Z Pozostałą sprzedaż detaliczną prowadzoną poza sklepami, straganami i targowiskami,
- 58.13.Z Wydawanie gazet,
- 58.14.Z Wydawanie czasopism i innych periodyków,
- 77.40Z Dzierżawę własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim,
- 90.0 Działalność twórczą i rozrywkową,
- 59.1 Działalność związaną z filmami, nagraniami wideo, programami telewizyjnymi,
- 59.20 Działalność związaną z nagrywaniem dźwięku i wydawaniem nagrań muzycznych,
- 92.00.Z Sprzedaż losów na loterie,
- 85.59.B Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- 73.11.Z Działalność agencji reklamowych.

Badaniu poddano również sprawozdanie merytoryczne za rok 2018, z którego wynika, iż przedmiot działalności gospodarczej Stowarzyszenia obejmował:

1. Dzierżawę własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim (nr kodu PKD 77.40.Z). *Przedmiotem działalności gospodarczej prowadzonej przez UNICEF Polska w zakresie ww. zakresu działalności mogą być publikacje, materiały publikowane na zlecenie podmiotów współpracujących z UNICEF Polsk dotyczące praw dziecka, sytuacji dzieci na świecie – szczególnie w krajach najbiedniejszych, a także opracowania i modele współpracy dotyczące działań firm i korporacji na rzecz poprawy sytuacji dzieci na świecie i możliwość pracy firm na rzecz realizacji działań UNICEF;*
2. Działalność agencji reklamowych (nr kodu PKD 73.11.Z). *UNICEF Polska współpracuje z partnerami biznesowymi przy tworzeniu kampanii i programów z zakresu marketingu zaangażowanego ukierunkowanego na informowanie o sytuacji dzieci w krajach najbiedniejszych oraz pozyskiwanie funduszy na rzecz pomocy dzieciom w tych krajach. UNICEF Polska współpracuje w zakresie przygotowania materiałów marketingowych.*

Ustalono, że przedmiot ww. działalności gospodarczej znajduje odzwierciedlenie w postanowieniach statutu.

Jednocześnie na podstawie przedstawionej dokumentacji, w tym odpisu aktualnego z rejestru stowarzyszeń i rejestru przedsiębiorców z KRS oraz sprawozdania merytorycznego za rok 2018 stwierdzono, że przedmiot prowadzonej działalności odpłatnej nie był tożsamy z przedmiotem prowadzonej działalności gospodarczej, co jest zgodne z art. 9 ust. 3 ustawy.

Ponadto podkreślić należy, że w „Informacji odpowiadającej odpisowi pełnemu z rejestru przedsiębiorców” w dziale 3 rubryka 1 pkt 1 *Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy* wskazano działanie 77.40.Z - Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, z wyłączeniem prac chronionych prawem autorskim, co jest tożsamy z danymi wskazanymi w sprawozdaniu merytorycznym w części II pkt 5.2. poz. 1, natomiast w „Informacji odpowiadającej odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń” w dziale 3 rubryka 4 pkt 1 *Odpłatna działalność statutowa* - nie wskazano danych dotyczących działalności odpłatnej pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli str.: 15-21 informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru stowarzyszeń, str. 28-37 statut, str.: 83-101 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r., str. 966-980 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru przedsiębiorców KRS)

2. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej 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 na mocy decyzji nr 01/04.01/2010 przyjętej na posiedzeniu Zarządu Polskiego Komitetu Narodowego UNICEF⁴². Księgi rachunkowe są prowadzone w siedzibie Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF, ul. Rolna 175D w Warszawie. Księgi rachunkowe są prowadzone techniką komputerową z zastosowaniem systemu finansowego – księgowego „RAKS” firmy RAKS Sp. z o.o.

Zgodnie z treścią zasad (polityki) rachunkowości⁴³ Stowarzyszenia ewidencja kosztów związanych bezpośrednio z zakupem towarów i usług ewidencjonowana jest na kontach kosztów według rodzajów – zespół „4” i przenoszona poprzez konto 490 na zespół „5”.

Wynik finansowy, zgodnie z postanowieniami polityki rachunkowości składa się: z wyniku na działalności statutowej, kosztów administracyjnych, pozostałych przychodów i kosztów, obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz przychodów i kosztów finansowych. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Zgodnie z polityką rachunkowości księgi rachunkowe Stowarzyszenia obejmują:

- dziennik i konta księgi głównej (konta ewidencji syntetycznej) służące do chronologicznego i systematycznego ujęcia wszystkich zdarzeń i operacji gospodarczych,
- konta ksiąg pomocniczych (konta ewidencji analitycznej),
- zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych.

W Zakładowym Planie Kont, stanowiącym Załącznik nr 1 do zasad (polityki) rachunkowości, wyodrębniono m.in. następujące konta księgowo:

1. zespołu 5 w układzie kalkulacyjnym:

- a) 520 SALES - *Koszty działalności statutowej OPP – odpłatnej,*
- b) 530 FUNR - *Koszty działalności statutowej OPP – nieodpłatnej,*
- c) 540 ADVOC - *Koszty działalności statutowej OPP – nieodpłatnej,*

2. zespołu 4 w układzie rodzajowym:

- a) 411 *Koszty OPP odpłatna,*
- b) 412 *Koszty Działalności gospodarczej,*

3. zespołu 7:

- a) 710 *Przychody z działalności gospodarczej,*

⁴² Protokół nr 01/04.01/2010 z posiedzenia Zarządu Polskiego Komitetu Narodowego UNICEF z dnia 4 stycznia 2010 r.;

⁴³ Zasady (Polityka) Rachunkowości Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF;

- b) 711 Koszty własne z działalności gospodarczej,
- c) 720 Przychody działalności statutowej OPP- odpłatnej,
- d) 721 Koszty własne działalności statutowej OPP- odpłatnej,
- e) 730 Przychody działalności statutowej OPP – nieodpłatnej,
- f) 731 Koszty własne działalności OPP - nieodpłatnej.

Z postanowień zawartych w polityce rachunkowości Stowarzyszenia wynika, że przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że organizacja uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić. Przychody z tytułu otrzymanych darowizn o charakterze ogólnym rozpoznawalne są według zasady kasowej.

W informacji uzyskanej od Stowarzyszenia nt. kont, na których ewidencjonowane są przychody i koszty prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej, Stowarzyszenie w odpowiedzi przedstawiło wydruki z ewidencji księgowej, dotyczące przychodów: z działalności gospodarczej – konto 710, przychodów z działalności statutowej OPP – odpłatnej – konto 720, przychodów z działalności statutowej OPP – nieodpłatnej – konto 730.

W ramach prowadzonej działalności na kontach zespołu 5 ewidencjonowane są koszty prowadzonej przez Stowarzyszenie w zakresie działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. Na powyższe wskazują przedstawione wydruki z ewidencji księgowej za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. prowadzonej na koncie:

- 530 - FUNR – koszty działalności statutowej OPP – nieodpłatnej wykazuje saldo 15 959 962,53 zł,
- 540 – ADVOC - koszty działalności statutowej OPP – nieodpłatnej wykazuje saldo 1 137 379,12 zł;

Ewidencja księgowa dotycząca konta 520 - SALES - Koszty działalności statutowej OPP – odpłatnej wskazuje saldo równe 0 zł. Brak jest zapisów księgowych na ww. koncie w 2018 r. W przedstawionym zespole kontrolnemu zestawieniu⁴⁴, będącemu odpowiedzią na pytanie zadane w dniu 6 listopada 2019 r., dotyczące m.in. informacji nt. kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego odpłatnej, nieodpłatnej oraz gospodarczej, Stowarzyszenie przedstawiło koszty ewidencjonowane na kontach zespołu 4. Z analizy ww. zestawienia wynika, że Stowarzyszenie wyodrębniło na kontach kosztów zespołu 4 konta odrębnie dla kosztów działalności odpłatnej i gospodarczej pożytku publicznego, bez jednoznacznego wyodrębnienia kosztów działalności nieodpłatnej. Wskazać należy, że nazwy kont zespołu 4, dotyczące ewidencji działalności nieodpłatnej pożytku publicznego nie wskazują jednoznacznie na wyodrębnienie ww. działalności.

Z zestawienia obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. wynika, że konto 411 – Koszty OPP – odpłatna nie wykazuje obrotów w ww. okresie. Podobnie wygląda sytuacja odnośnie konta 412 – Koszty Działalności gospodarczej – w wskazanym powyżej okresie brak jest obrotów na ww. koncie.

W toku analizy planu kont, stanowiącego załącznik nr 1 do polityki rachunkowości ustalono, że Stowarzyszenie wyodrębniło konta księgowe, na których ewidencjonowane są przychody i koszty z działalności gospodarczej oraz odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, z zastrzeżeniem dotyczącym kosztów działalności nieodpłatnej – konta zespołu 4 oraz działalności odpłatnej i gospodarczej – konta zespołu 5 (opis powyżej).

⁴⁴ Zestawienie zapisów kont w zakresie od 400 do 412-PRPL900099 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.;

W przypadku ewidencji wyniku finansowego stwierdzono, że w zakładowym planie kont wyodrębniono konto 860 „Wynik finansowy” w podziale analitycznym na:

- a) 860-05 Wynik finansowy 2005
- b) 860-06 Wynik finansowy 2006
- c) 860-07 Wynik finansowy 2007
- d) 860-08 Wynik finansowy 2008
- e) 860-09 Wynik finansowy 2009
- f) 860-10 Wynik finansowy 2010
- g) 860-11 Wynik finansowy 2011
- h) 860-12 Wynik finansowy 2012
- i) 860-13 Wynik finansowy 2013

Na zapytanie zespołu kontrolnego z dnia 7 listopada 2019 r., dotyczące przedstawienia wydruków kont z operacjami z ewidencji księgowej w zakresie danych wykazanych w części III.5.1 (wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego), III.5.2 (wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego), III.5.3 (wynik działalności gospodarczej), Stowarzyszenie przedstawiło jedynie ewidencję kont przychodów tj. konta 730 - *Przychody działalności statutowej OPP – nieodpłatnej*, 720 *Przychody działalności statutowej OPP- odpłatnej*, 710 *Przychody z działalności gospodarczej*. W udzielonej odpowiedzi organizacja nie wskazała ewidencji na kontach zespołu 8, która jednoznacznie wskazywałaby wynik finansowy na działalności odpłatnej, nieodpłatnej i gospodarczej pożytku publicznego, Stowarzyszenie odpowiedziało wprost: „brak wyodrębnienia”⁴⁵.

Analiza zakładowego planu kont i odpowiedzi udzielonych przez organizację potwierdza, że Stowarzyszenie nie wyodrębniło rachunkowo nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie wyników z tych działalności, czym naruszyło postanowienia art. 10 ust. 1 ustawy.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację m.in. wyniku finansowego dla każdego z ww. rodzaju działalności.

Natomiast w związku z wyodrębnieniem przez Stowarzyszenie w polityce rachunkowości przychodów i częściowo kosztów odpowiednio działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz kosztów z działalności gospodarczej, stwierdzono częściowe spełnienie wymogu określonego w art. 10 ust. 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str.: 197 Protokół nr 01/04.01/2010 z posiedzenia Zarządu Polskiego Komitetu Narodowego UNICEF z dnia 4 stycznia 2010 r.; str. 198-232 Zasady (Polityka) Rachunkowości Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF; Zestawienie zapisów kont w zakresie od 400 do 412-PRPL900099 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018- Płyta DVD, Zestawienie obrotów i sald za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018- Płyta DVD).

3. Wypełnianie wymogów prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego określonych w art. 9 ust. 1 ustawy

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy, w brzmieniu obowiązującym w okresie objętym kontrolą, działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu

⁴⁵ Odpowiedź z dnia 12 listopada 2019 r.;

przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców⁴⁶, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 udpp, jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności.

Według sprawozdania merytorycznego, ewidencji księgowej kont zespołu 4 i 5 (koszty)⁴⁷ oraz 7 (przychody)⁴⁸ oraz dokumentu źródłowego⁴⁹ kwota przychodów z odpłatnej działalności pożytku publicznego wyniosła 2845,53 zł, natomiast koszty 0,00 zł. Jednocześnie Stowarzyszenie wyjaśniło⁵⁰, że *W 2018 r. nie poniesiono kosztów związanych z działalnością pożytku publicznego z uwagi na brak zarejestrowanych godzin zaangażowania pracowników w działalność odpłatną pożytku publicznego*. Ponadto w odpowiedzi z dnia 26 listopada 2019 r. na zapytanie zespołu kontrolującego Komitet oświadczył, że *Prowadzona przez Stowarzyszenie w 2018 r. działalność odpłatna pożytku publicznego, nie miała charakteru zarobkowego i ciągłego. Odpłatna działalność prowadzona przez Stowarzyszenie jest działalnością występującą sporadycznie, a osiągnięte przychody ze sprzedaży niewielkie*.

Ponadto z przedłożonego przez Stowarzyszenie dokumentu źródłowego oraz zapisów ewidencji księgowej wynika, że uzyskany przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego pochodził ze sprzedaży dwóch obrazów, które Komitet nabył na podstawie umów darowizny 28 czerwca 2017 r. oraz 26 września 2017 r. Jednocześnie uzyskany przychód został przeznaczony zgodnie z wyjaśnieniami Stowarzyszenia z dnia 26 listopada br. *na prowadzenie działalności pożytku publicznego*.

W konsekwencji ustalono, że zakres prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego spełnia wymagania określone dla tej działalności w art. 8 ust. 2 pkt 3 ustawy. Z kolei mając na uwadze charakter prowadzonej przez Stowarzyszenie działalności odpłatnej pożytku publicznego w 2018 r. oraz uzyskane przychody z tej działalności w wyniku jednorazowej transakcji sprzedaży przedmiotów darowizny, które zostały przeznaczone na działalność pożytku publicznego nie stwierdzono naruszenia art. 8 ust. 3 ustawy i art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 1039-1040 Wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 8 listopada 2019 r., str. 981-993 i 1198-1200 Wyjaśnienia Stowarzyszenia 26 listopada 2019 r., str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str.1042 Faktura VAT nr 0001/18/FV, str. 1202-1209 umowy darowizny; Zestawienie obrotów i sald za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 - płyta DVD)

Dodatkowo zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 udpp działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 udpp stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego, a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy - za okres tego zatrudnienia, przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

⁴⁶ Brzmienie obowiązujące od dnia 30 kwietnia 2018 r. wraz z wejściem w życie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę - Prawo przedsiębiorców oraz inne ustawy dotyczące działalności gospodarczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 650);

⁴⁷ Saldo konta 520 - SALES - Koszty działalności statutowej OPP - odpłatnej było równe 0 zł; brak również zapisów na tym koncie w 2018 r.; Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres od 1.01.2018 r. do 31.12.2018 r. konto 411 - Koszty OPP - odpłatna nie wykazuje obrotów w ww. okresie;

⁴⁸ Saldo konta 720 Przychody działalności statutowej OPP- odpłatnej wyniosło 2.845,53 zł;

⁴⁹ Faktura VAT nr 0001/18/FV z dnia 14.02.2018 r. na kwotę 3500,00 zł z VAT;

⁵⁰ Pismo z dnia 8.11.2019 r. w odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 6.11.2019 r.;

W toku kontroli dokonano, na podstawie przedłożonej dokumentacji, analizy wynagrodzeń osób zatrudnionych w Stowarzyszeniu w 2018 r. zarówno na podstawie stosunku pracy jak i umów cywilnoprawnych. Nie stwierdzono aby w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie zatrudniało pracowników przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego. Dodatkowo z przedstawionych wyjaśnień Stowarzyszenia wynika, że z uwagi z uwagi na brak zarejestrowanych godzin zaangażowania pracowników w działalność odpłatną pożytku publicznego nie ponoszono kosztów związanych z działalnością pożytku publicznego, w tym kosztów wynagrodzeń.

Ponadto na podstawie umów o pracę oraz przedstawionej dokumentacji ustalono, że niektórzy członkowie zarządu oraz pracownicy otrzymali wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia w kwocie przekraczającej wskaźnik określony w ww. przepisie tj. kwoty 13 591,41 zł (3x 4 530,47 zł). Nie stwierdzono jednak by ww. pracownicy Stowarzyszenia otrzymywali wynagrodzenie z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego. Dodatkowo Stowarzyszenie w piśmie z dnia 19 listopada 2019 r. wyjaśniło, że *Członkowie organu zarządzającego Stowarzyszenia zatrudnieni na umowę o pracę nie otrzymywali wynagrodzenia z tytułu wykonywania czynności związanych z działalnością odpłatną.*

W konsekwencji nie stwierdzono naruszenia art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 1039-1040 Wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 8 listopada 2019 r., str. 986-1003 Wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 19 listopada 2019 r. str. 1152 - 1190 umowy o pracę, str. 663 – 678 Zestawienie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych wraz z kwotą wynagrodzeń w podziale miesięcznym, str. 410 - 662 listy płac)

VI. Prawidłowość 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 fizycznych⁵¹ może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku 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 środki finansowe pochodzące z 1% pdof.

1. Otrzymane środki z 1% podatku

Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2017 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2018 r., według zapisów ewidencji księgowej Stowarzyszenia wynosiła 587.293,64 zł. Porównanie zapisów na koncie księgowym nr 730-01-PFCARON016 z wpływami na rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% pdof w oparciu o wyciągi bankowe wykazało brak niezgodności. Natomiast według wykazu Ministerstwa Finansów - Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r. stanowiący załącznik nr 2 do Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2018 roku wysokość środków z 1% pdof wyniosła 585.153,04 zł. Kwota wskazana w powyższym dokumencie odzwierciedla ich stan na dzień 17 września 2018 r., natomiast ewidencja ww. konta oraz wyciągi bankowe obejmują cały 2018 r.

⁵¹ Zwany dalej „pdof” lub „podatkiem”;

Jednocześnie ustalono, że Stowarzyszenie posiada rachunek bankowy właściwy do przekazywania 1% podatku o następującym numerze: 84 1020 1013 0000 0902 0002 5106.

(dowód: akta kontroli: str. 331-333 zapisy ewidencji księgowej (konto nr 730-01-PFCARON016); wyciąg z rachunku bankowego nr 84 1020 1013 0000 0902 0002 5106 za okres 2018 r.- płyta CD, str. 1312-1313 *Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2018 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2017 r.* stanowiący załącznik nr 2 do Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2018 roku - wyciąg, str. 1140 -1146 pismo z dn. 27.11.2008 r. do Naczelnika Urzędu skarbowego Warszawa Śródmieście, wraz ze zgłoszeniem NIP-2)

2. Prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1 % podatku

Analiza polityki rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont Stowarzyszenia wskazuje na wyodrębnienie przychodów i kosztów pochodzących ze środków 1% podatku.

W planie kont wyodrębniono m.in. następujące konta księgowe:

- zespołu 4: 400-01-01-01-PFCARON017 - 1% CAMPAIGN, 400-02-01-02-PFCARON017 - 1% CAMPAIGN, 401-01-PFCARON01 - 1% CAMPAIGN, 402-01-PFCARON017 - 1% CAMPAIGN, 403-02-PFCARON017 - 1% CAMPAIGN;
- zespołu 7: 730-01-PFCARON017 - 1% CAMPAIGN, 731-01-PFCARON017 - 1% CAMPAIGN.

Z analizy „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018” (pkt III pkt 2.1 i 4.1) wynika, że zarówno przychody z 1% pdof jak i koszty ze środków pochodzących z ww. środków wynosiły 587.293,64 zł. Analiza rachunku bankowego właściwego do przekazywania wpłat z tytułu 1% pdof dla Stowarzyszenia wskazuje, że wpłaty ww. środków wynosiły 587 293,64 zł. Jednocześnie zapisy konta 730-01-PFCARON016, na którym ewidencjonowane są przychody z 1% z urzędów skarbowych⁵² wskazują, że środki zaewidencjonowane na ww. koncie w 2018 r. to kwota ogółem 587 293,64 zł.

Należy zaznaczyć, że konto 730-01-PFCARON016 nie zostało wykazane w przedłożonym w wersji elektronicznej zakładowym planie kont, będącym załącznikiem do polityki rachunkowości Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF.

W ramach prowadzonej działalności na kontach zespołu 4 i 5 ewidencjonowane są koszty prowadzonej przez Stowarzyszenie w zakresie głównie działalności nieodpłatnej odpłatnej oraz działalności gospodarczej. Zgodnie z odpowiedzią na pismo z dnia 7 października 2019 r. udzieloną przez Pana Marka Krupińskiego – Dyrektora Generalnego Stowarzyszenia koszty dotyczące wydatków ponoszonych w ramach 1% pdof : „(...) ewidencjonowane są na koncie: *Koszty własne działalności OPP – nieodpłatnej – 731-010PFCARON016.*”

Z analizy przedłożonej ewidencji konta 731-010PFCARON016 – wynika, że były na nim ewidencjonowane w ramach środków pochodzących ze środków 1% pdof operacje dotyczące rezerwy na kontrybucję RR za 2018. Łącznie na ww. koncie zaewidencjonowane koszty stanowiły wartość 587.293,64 zł. Należy zaznaczyć, że ww. konto nie zostało wykazane w przedłożonym w wersji elektronicznej zakładowym planie kont, będącym załącznikiem do polityki rachunkowości Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF.

W związku z ewidencjonowaniem kosztów ponoszonych z tytułu 1 % pdof na wyodrębnionym koncie 731-010PFCARON016 - *Koszty własne działalności OPP –*

⁵² Odpowiedź na pismo z dnia 7 listopada 2019 r.;

nieodpłatnej oraz przychodów z 1% pdof na koncie 730-01-PFCARON016 stwierdzono, właściwe wyodrębnienie ww. kosztów i przychodów w ewidencji księgowej, co jest zgodne z zapisami art. 27 ust. 2c ustawy, z zastrzeżeniem braku wyodrębnienia ww. kont w obowiązującym planie kont Stowarzyszenia.

(dowód: akta kontroli str.: 198-232 Zasady (Polityka) Rachunkowości Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF; str. 83-101 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego; str.: 300 - 301 Odpowiedź na pismo z dnia 7 listopada 2019 r.)

3. Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % podatku

Według „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018” sporządzonego 15 lipca 2019 r. Komitet wydatkował ze środków pochodzących z 1% pdof kwotę 587.293,64 zł. Środki te miały zostać przekazane na realizację najpilniejszych działań UNICEF związanych z ratowaniem życia i zdrowia dzieci. Takie działania UNICEF miał prowadzić w 2018 r. między innymi w takich krajach jak Syria oraz kraje ościennie, do których trafili uchodźcy syryjscy, Jemen, Sudan Południowy. Cały przychód z 1% podatku został przekazany do UNICEF na wsparcie między innymi tych działań. Wobec wykazania w sprawozdaniu merytorycznym przeznaczenia środków z 1% pdof na wskazane powyżej cele zwrócono się o udokumentowanie wydatkowania ww. środków. Komitet przedłożył zespołowi kontrolującemu przelew zagraniczny z dnia 27 marca 2019 r. na rzecz *UNICEF TUREE UNITED NATIONS PALACE NEW YORK 10017* w Stanach Zjednoczonych Ameryki tytułem *RR contribution – 1% of tax donation* w kwocie 153.140,45 USD. Zgodnie z wyjaśnieniami Stowarzyszenia koszty finansowane ze środków 1% pdof zostały w całości przeznaczone na tzw. „kontrybucję” na realizację działań UNICEF - podstawą prawną przekazania tej „kontrybucji” są zapisy *Cooperation Agreement (w szczególności pkt 14) będące podstawą działań Stowarzyszenia i UNITED NATIONS CHILDREN'S FUND z marca 2013 r.* Zgodnie z postanowieniami tego dokumentu⁵³ głównym celem Komitetu w zakresie starań o pozyskiwanie funduszy powinno być maksymalizowanie wkładu finansowego netto na rzecz programów UNICEF na rzecz dzieci. Jednocześnie normalny/typowy poziom rocznego wkładu („contribution”) Komitetu na rzecz UNICEF wynosi 75% dochodów brutto. Stowarzyszenie może zachować do 25% dochodów w celu pokrycia kosztów swojej działalności (pkt 14 a).

Jednocześnie Komitet przedłożył urzędowe pokwitowanie z dnia 7 listopada 2019 r. wydane przez oddział UNICEF z siedzibą w Genewie, Szwajcaria odnoszące się do 1% podatku, z którego wynika, że UNICEF otrzymał 29 marca 2019 r. kwotę 153.140,45 USD o równowartości 587.293,63 zł stanowiącą zwykle środki/zasoby pochodzące od Komitetu. Z ww. dokumentu wynika, że zwykle zasoby UNICEF są przeznaczane na najbardziej pilne potrzeby dzieci i młodzieży w sytuacji kryzysowej, a także na wsparcie szeroko rozumianej misji UNICEF tj. pomocy każdemu dziecku rozwinąć swój potencjał poprzez zapewnienie dostępu do żywności, opieki zdrowotnej, czystej wody, urządzeń sanitarnych i higieny, a także wspieranie odpowiedniej jakości oświaty do poziomu ponadpodstawowego, jak również pomoc w ochronie dziewczynek i chłopców przed przemocą, znęcaniem i wyzyskiem.

W trakcie kontroli Stowarzyszenie nie przedłożyło dokumentacji (np. sprawozdań/rozliczeń, dokumentów źródłowych) potwierdzającej wydatkowanie środków

⁵³ Porozumienie o współpracy („Cooperation Agreement”) zawarte pomiędzy Polskim Komitetem Narodowym UNICEF a United Nations Children's Fund z dnia 2 kwietnia 2013 r.;

z 1% pdof przez UNICEF UNITED NATIONS PALACE NEW YORK w Stanach Zjednoczonych na cele statutowe. W ocenie kontrolujących przekazanie środków 1% pdof z przeznaczeniem na tzw. „kontrybucję” na realizację działań UNICEF niedostatecznie potwierdza ich wykorzystanie na działalność pożytku publicznego. Stowarzyszenie w żaden sposób nie weryfikuje prawidłowości wydatkowania środków z 1% pdof przez ww. podmiot. Stanowi to naruszenie art. 27 ust. 2 w zw. z art. 3 ust. 1 i art. 4 ustawy.

Ponadto, Stowarzyszenie na zapytanie zespołu kontrolującego wyjaśniło, że *Różnica między zapisami w ewidencji księgowej w ramach 1% pdof w kwocie 587.293,64 zł, a kwotą przekazaną do UNICEF w Genewie 153.140,45 USD o równowartości 587.293,63 zł wynika z powstałych różnic z przewalutowania, na które my jako beneficjent nie mamy wpływu.* Jednocześnie Komitet przekazał potwierdzenie zawarcia negocjowanej transakcji wymiany walut, z której wynika, że kwota zlecona do przewalutowania wynosiła 587.293,64 zł.

Analiza ww. przelewu zagranicznego z dnia 27 marca 2019 r. dot. przekazania środków z 1% pdof na rzecz UNICEF UNITED NATIONS PALACE NEW YORK w Stanach Zjednoczonych Ameryki dokonanego z rachunku bankowego właściwego do przekazywania 1%pdof wskazuje, że zostały pobrane przez bank z tytułu ww. przelewu opłaty i prowizje w łącznej kwocie 190,00 zł. W ocenie kontrolujących wykorzystanie środków pochodzących z 1% pdof na koszty opłat i prowizji bankowych należy uznać za niezgodne z treścią art. 27 ust. 2 ustawy. Nie są one bowiem kosztami bezpośrednio związanymi z działalnością statutową organizacji pożytku publicznego. Środki pochodzące z 1% pdof nie mogą być przeznaczone i wydatkowane na pokrycie świadczeń ubocznych, które nie są bezpośrednio związane z zakresem sfery zadań publicznych określonej w art. 4 ustawy. Jednakże mając na uwadze ustalenia kontroli, z których wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało wszystkie środki pochodzące z 1% pdof otrzymane 2018 r. na rzecz UNICEF UNITED NATIONS PALACE NEW YORK w Stanach Zjednoczonych Ameryki uznaje się, że ww. opłaty i prowizje w wysokości 190,00 zł nie zostały sfinansowane z ww. środków 1% pdof.

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. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 1212-1213 przelew zagraniczny z dnia 27 marca 2019 r., str. 1214 urzędowe pokwitowanie z dnia 7 listopada 2019 r. wydane przez oddział UNICEF, str. 58 - 103 Cooperation Agreement, str. 981 - 993 i 1198-1200 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 26 listopada 2019 r., str. 1201 potwierdzenie zawarcia negocjowanej transakcji wymiany walut; str.: 300 - 301 Odpowiedź na pismo z dnia 7 listopada 2019 r.)

4. Prawidłowość gromadzenia i przekazywania środków pochodzących z 1% podatku 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% pdof 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

Obywatelskiego⁵⁴ wraz z jego aktualizacjami w okresie objętym kontrolą wynika, że *Stowarzyszenie* było zamieszczone pod numerem m.in.: 2560 (stan na 16 stycznia 2018 r.), 2558 (stan na 17 maja 2018 r.), 2545 (stan na 14 grudnia 2018 r.).

Analiza strony internetowej Komitetu (<https://www.unicef.pl/>) nie pozwala na potwierdzenie wzywania przez *Stowarzyszenie* do przekazywania środków pochodzących z 1% pdef z rozliczenia za rok podatkowy 2017 na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie organizacji pożytku publicznego. Ustalono natomiast, że *Stowarzyszenie* w zakładce pt. *1 procent podatku dla UNICEF* zachęca do przekazywania 1% pdef na ratowanie życia dzieci w sytuacjach kryzysowych, w tym żywność, leki i wodę pitną. Jednocześnie *Stowarzyszenie* oświadczyło⁵⁵, że *Stowarzyszenie nie zachęcało do przekazywania środków pochodzących z 1% pdef z rozliczenia za rok podatkowy 2017 na rzecz innych organizacji pożytku publicznego*. Jednocześnie z wyjaśnień *Stowarzyszenia*⁵⁶ wynika, że Komitet nabył narzędzie internetowe do tworzenia między innymi internetowych wtyczek-ankiet, które zostało umieszczone w strukturze naszej strony i wykorzystane jako narzędzie do kontaktu z potencjalnymi Darczyńcami, w ramach 1%.

Natomiast z analizy rachunku bankowego⁵⁷ właściwego do przekazywania środków z 1% pdef *Stowarzyszenia* za okres objęty kontrolą oraz ustaleń dotyczących wydatkowanych środków z 1% pdef szczegółowo opisanych powyżej wynika, że Komitet nie przekazywał środków z 1% pdef na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w *Wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017* prowadzonego w formie elektronicznej przez Dyrektora NIW-CRSO.

(dowód: akta kontroli *Wykaz organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2017*- płyta DVD, str. 1314-1316 zrzut z ekranu <https://www.unicef.pl/>, str. 300-301 wyjaśnienia *Stowarzyszenia* z dnia 12 listopada 2019 r. str. 1198-1200 wyjaśnienia *Stowarzyszenia* z dnia 26 listopada 2019 r., Wyciąg z rachunku bankowego *Stowarzyszenia* o numerze 84 1020 1013 0000 0902 0002 5106 za okres 2018 r. - płyta DVD)

VII. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

1. Prowadzenie promocji 1% podatku w rozumieniu ustawy

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że polityka rachunkowości *Stowarzyszenia* w tym zakładowy plan kont nie zawierają zapisów odnoszących się do kosztów promocji 1% pdef. Natomiast z przedstawionych kontrolującym zestawień zapisów kont księgowych wynika, że w roku 2018 *Stowarzyszenie* ewidencjonowało koszty związane kampanią reklamową dotyczącą pozyskania 1% pdef na kontach: 403-22-02-PFCARON017 *1% Campaign-NY*, 403-05-03-PFCARON016 *1% Campaign*, 403-05-04-PFCARON016 *1% Campaign*, 403-08-03-PFCARON016 *1% Campaign*, 403-10-03-PFCARON016 *1% Campaign* oraz 403-22-02-PFCARON016 *1% Campaign*. Łączna kwota zaewidencjonowanych środków wynosiła 48.684,49 zł i była zgodna z treścią sprawozdania merytorycznego za 2018 r. pkt III. 4.2.

⁵⁴ Zwany dalej „NIW – CRSO”;

⁵⁵ Pismo z dnia 26 listopada 2019 r.;

⁵⁶ Odpowiedź z dnia 12.11.2019 r. (otrzymana przez zespół kontrolujący w dniu 14.11.2019 r.);

⁵⁷ Wyciąg z rachunku bankowego *Stowarzyszenia* o numerze 78 1240 1037 1111 0000 0691 6349 za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.;

Koszty kampanii informacyjnej i reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z art. 27 c ustawy organizacje pożytku publicznego, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, finansowaną ze środków pochodzących z tego źródła winne są zamieszczać informację o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1 % pdof.

Analiza zapisów ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych⁵⁸ wskazuje, że Stowarzyszenie prowadziło kampanię promocyjną poprzez finansowanie usług reklamowych i informatycznych, płatnych ogłoszeń w prasie, publikacji reklam w dodatku do dziennika, kampanii w mediach społecznościowych (Facebook), przygotowanie plakatu „1Procent”, przygotowaniu projektu kalendarzyków na 2018 r. oraz ich wydruku.

Analiza rachunku bankowego nr 84 1020 1013 0000 0902 0002 5106 właściwego do przekazywania środków z 1% pdof oraz sprawozdania merytorycznego za 2018 r.⁵⁹ nie wskazują na wykorzystanie przez Stowarzyszenie środków z 1% pdof na kampanię promocyjną w rozumieniu ustawy.

Ponadto w odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego dotyczące informacji nt. prowadzonych działań związanych z kampanią reklamową dotyczącą pozyskiwania środków z 1% Dyrektor Generalny wyjaśnił⁶⁰, że *Kampania reklamowa dotycząca pozyskiwania środków z 1% nie była finansowana ze środków otrzymanych z 1%.*

Nie stwierdzono wydatkowania środków z 1% pdof na promocję w rozumieniu ustawy.

W świetle powyższego ustalono, że Stowarzyszenie nie naruszyło przepisów art. 27 ust. 2c ustawy

(dowód: akta kontroli str.: 198-232 Zasady (Polityka) Rachunkowości Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF, str. 1233-1235 zestawienie zapisów kont księgowych, str. 1224 – 1231 i 1236 - 1298 zestawienie dowodów księgowych dotyczących wydatków poniesionych na kampanię promocyjną 1%; wyciąg z rachunku bankowego za 2018 r. – płyta CD, str. 1035 - 1151 wyjaśnienia Stowarzyszenia na zapytanie z dnia 6.11.2019 r. wraz z załącznikami)

2. Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizacje pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

Zgodnie z art. 27 c ustawy obowiązek zamieszczania informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1 % pdof promocji w rozumieniu ustawy⁶¹ dotyczy wyłącznie promocji finansowanej ze środków pochodzących z tego źródła przychodów.

W nawiązaniu do ustaleń opisanych powyżej stwierdzono, że Stowarzyszenie nie naruszyło przepisów art. 27c ust. 1 ustawy.

Natomiast, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof organizacji

⁵⁸ Faktura nr: FA/33/OPP/2018 z dnia 16.04.2018 r. na kwotę 168.750,00 zł; Faktura nr: FA/58/OPP/2018 z dnia 17.12.2018 r. na kwotę 205.876,00 zł;

⁵⁹ Pkt III rubryka 4.2. *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych;*

⁶⁰ Pismo Komitetu z dnia 8.11.2019 r. w odpowiedzi na zapytanie z dnia 6.11.2019 r.;

⁶¹ Tj. polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, bez względu na formę dotarcia do podatnika;

pożytku publicznego albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego.

Ustalono, że zgodnie z przekazaną dokumentacją źródłową dotyczącą kampanii reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdof oraz wyjaśnieniami⁶² Stowarzyszenie zakupiło od Wydawnictwa Podatkowego GOFIN sp. z o.o. usługę reklamową⁶³ dot. wpisu nazwy i numeru KRS na listę organizacji w programie „PIT2017” oraz „PIT2018”. Ustalono, że wykorzystywane przez Stowarzyszenie programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego zawierały następującą informację: *Program ten umożliwia swobodny wybór i przekazanie 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego.*

Nie stwierdzono naruszenia przez Stowarzyszenia przepisów art. 27c ust. 2 ustawy. ✓

(dowód: akta kontroli str. 1224 – 1231 i 1236 - 1298 dokumenty źródłowe dot. kampanii promocyjnej 1%.; str. 1198 – 1200 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 26.11.2019 r., zrzuty z ekranu- programy komputerowe – płyta CD)

VIII. Korzystanie z uprawnień określonych w art. 24-26 ustawy

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy organizacji pożytku publicznego przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych - w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego.

Kontrolującym okazano zeznanie podatkowe CIT-8 – *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.* W deklaracji CIT-8 w części D.3. *Dochód/Strata* oraz E.2. *Podstawa opodatkowania/strata* wykazano stratę w wysokości 1.079.401,63 zł. Jednocześnie w pkt E.1. *Dochody (przychody) wolne i odliczenia* widnieje kwota 0,00 zł, która jest zgodna z załącznikiem do zeznania CIT-8 pt. CIT8/0 *Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku*, nie wykazano żadnych dochodów wolnych od podatku, w tym dochodów organizacji pożytku publicznego - wolnych od podatku na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy, w części przeznaczonych na działalność statutową ani art. 17 ust. 1 pkt 4 w części przeznaczonych na cele statutowe. Jednocześnie analiza rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 rok - punkt IV. *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym* wskazuje, że Stowarzyszenie korzystało ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. W ww. sprawozdaniu nie podano jednak kwoty tego zwolnienia. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 6 listopada br. poinformowano, że *Stowarzyszenie w okresie objętym kontrolą korzystało ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych CIT 8 – 2018 r.* Jednocześnie wyjaśniono⁶⁴, że *w sprawozdaniu merytorycznym wskazano zwolnienie z podatku dochodowego z uwagi na osiągnięty dochód z działalności gospodarczej, który został przeznaczony na działania statutowe i tym samym nieopodatkowany pdop.*

Odnośnie do korzystania przez Komitet, w okresie objętym kontrolą, z uprawnień do nabywania na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego (art. 24 ust. 2 ustawy),

⁶² Pismo Komitetu z dnia 26 listopada 2019 r.;

⁶³ faktura VAT nr 0005/GP/2018 z dnia 2-01-2018 r. na kwotę 5166,00 zł, faktura VAT nr 0468/GP/2018 z dnia 28-11-2018 r. na kwotę 7380,00 zł;

⁶⁴ Pismo z dnia 12.11.2019 r. (otrzymane w dniu 14.11.2019 r.) na zapytanie z dnia 13.11.2019 r.;

wykonywania pracy przez osoby skierowane do odbycia służby zastępczej (art. 25 ustawy), z uprawnienia do nieodpłatnego informowania w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej (art. 27 ustawy) Dyrektor Generalny poinformował⁶⁵, że *Nie występowały w Stowarzyszeniu w okresie objętym kontrolą wskazane zdarzenia.*

(dowód: akta kontroli str. 1076-1106 zeznanie podatkowe: CIT-8 za 2018 r. wraz z załącznikami, str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 1035 - 1151 wyjaśnienia Stowarzyszenia na zapytanie z dnia 6.11.2019 r. wraz z załącznikami; str. 1215-1220 wyjaśnienia Stowarzyszenia na zapytanie z dnia 13 listopada br.)

IX. Obowiązki sprawozdawcze opp

1. Prawidłowość sporządzenia 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*⁶⁶.

Stwierdzono, że sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 zostało sporządzone na wzorze określonym w ww. rozporządzeniu. Sprawozdanie zostało podpisane w dniu 15 lipca 2019 r. przez Dyrektora Generalnego oraz Zastępcę Dyrektora Generalnego, Członek Zarządu. Rada Komitetu, po zapoznaniu się z treścią sprawozdania merytorycznego, przyjęła ten dokument w dniu 11 czerwca 2019 r.⁶⁷

Jednocześnie ustalono, że sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. zostało przyjęte i zatwierdzone przez Zarząd w dniu 22 marca 2019 r. oraz podpisane własnoręcznie przez Dyrektora Generalnego oraz Zastępcę Dyrektora Generalnego. Sporządzenie ww. sprawozdania w dniu 22 marca 2019 r. potwierdzają również informacje zawarte w KRS. Ustalono, że brak podpisu dotychczasowego Dyrektora Finansowego Komitetu wynika z odwołania w dniu 19 lutego 2019 r. przez Radę Stowarzyszenia Pani Olgi Lipińskiej z funkcji członka Zarządu/Dyrektora Finansowego⁶⁸. Natomiast nowy członek Zarządu - Dyrektor Finansowy Stowarzyszenia został powołany z dniem 17 czerwca 2019 r.⁶⁹ Jednocześnie zgodnie z wyjaśnieniami Stowarzyszenia⁷⁰ do chwili wyboru nowego członka Zarządu Dyrektora Finansowego *Wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości nie zostało powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy.* Udokumentowano również opatrzenie sprawozdania finansowego podpisem elektronicznym Dyrektora Generalnego w dniu 1 kwietnia 2019 r. Stowarzyszenie wyjaśniło, że brak podpisu elektronicznego Zastępcy Dyrektora wynika z przyczyn technicznych⁷¹. Potwierdzają to również informacje z KRS, zgodnie z którymi *Oryginal dokumentu nie posiada wszystkich podpisów wymaganych w przepisach ustawy o rachunkowości*, wskazując jednocześnie, że sprawozdania nie podpisała Pani ██████████. Stanowi to naruszenie art. 52 ust. 2 w zw. z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości. Jednocześnie uznano, że sprawozdanie

⁶⁵ Pismo z dnia 8.11.2019 r. na zapytanie z dnia 6.11.2019 r.;

⁶⁶ Dz.U. poz. 2061, zwane dalej „rozporządzeniem”;

⁶⁷ Uchwała Nr 9/11.06/2019 Rady Stowarzyszenia;

⁶⁸ Uchwała nr 6/19.02/2019 Rady Stowarzyszenia z dnia 19 lutego 2019 r.;

⁶⁹ Uchwała Nr 8/11.06/2019 z dnia 11.06.2019 r. dot. powołania Pani Anny Stefańskiej na członka Zarządu Komitetu;

⁷⁰ Pismo Stowarzyszenia z dnia 26 listopada br. w odpowiedzi na zapytanie z dnia 21.11.2019 r.;

⁷¹ Pismo Stowarzyszenia z dnia 12 listopada br. w odpowiedzi na zapytanie z dnia 7.11.2019 r.;

finansowe zostało sporządzone z naruszeniem terminu określonego w przepisach o rachunkowości (art. 52 ust. 1 w zw. z art. 45 ust. 1f). Ponadto stwierdzono uchybienie polegające na błędnym określeniu okresu sprawozdawczego w rachunku zysków i strat Stowarzyszenia – zamiast 2018 r. podano 2017 r.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2018 r. zostało poddane badaniu biegłego rewidenta⁷². Zgodnie z postanowieniami statutu⁷³ i przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷⁴ uchwałą Rady Komitetu z dnia 8 stycznia 2019 r.⁷⁵ została wybrana firma audytorska do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2018 r. oraz przygotowania opinii z przeprowadzonego badania. Zgodnie z opinią zawartą w sprawozdaniu biegłego rewidenta sprawozdanie finansowej Stowarzyszenia: 1) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości; 2) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Stowarzyszenia przepisami prawa oraz statutem; 3) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2018 r. zostało zatwierdzone uchwałą nr 6/7.05/2019 Rady Stowarzyszenia w dniu 7 maja 2019 r.⁷⁶. Następnie, zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości ww. sprawozdanie finansowe zostało złożone w dniu 22 maja 2019 r. we właściwym rejestrze sądowym wraz ze sprawozdaniem z badania oraz uchwałą organu zatwierdzającego (Rady Komitetu) o zatwierdzeniu tego sprawozdania.

(dowód: akta kontroli str. 183-196 statut Stowarzyszenia, str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 267-293 sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2018 r., str. 265 – 266, 295-296 uchwały Rady Komitetu: Uchwała Nr 9/11.06/2019 z dnia 11 czerwca 2019 r., Uchwała nr 6/19.02/2019 z dnia 19 lutego 2019 r., Uchwała Nr 8/11.06/2019 z dnia 11.06.2019 r., Uchwała nr 5/8.01/2019 z dnia 8.01.2019 r., Uchwała nr 6/7.05/2019 z dnia 7 maja 2019 r.; str. 250-253 Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania z 23 kwietnia 2019 r., str. 300-301 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 12 listopada 2019 r., str. 1198-1200 wyjaśnienia Stowarzyszenia z dnia 26 listopada 2019 r., str. 1303-1305 dane z KRS-zrzut z ekranu)

2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym

W wyniku badania rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 w pkt. II. 1. 1.1. *Opis głównych działań podjętych przez organizację* stwierdzono, że przedstawione w nim informacje odzwierciedlają faktyczną działalność Stowarzyszenia w danym okresie sprawozdawczym. Szczegółowy opis działań realizowanych przez Stowarzyszenie w 2018 r. został przedstawiony w pkt IV. *Spełnienie wymogów dla organizacji pożytku publicznego* oraz VI ppkt 3 *Wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* niniejszego protokołu.

Weryfikacji poddano kwoty ujęte w części III rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 dotyczące następujących przychodów oraz kosztów Stowarzyszenia w okresie sprawozdawczym:

⁷² Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania Dla Rady Komitetu Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy – UNICEF. Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego. (podpisane w dniu 23.04.2019 r. przez kluczowego biegłego rewidenta p. [REDAKTOWANE] nr w rejestrze 10065);

⁷³ § 25 pkt 4 statutu;

⁷⁴ art. 66 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;

⁷⁵ Uchwała nr 5/8.01/2019 Rady Komitetu;

⁷⁶ Uchwała nr 6/7.05/2019 Rady Komitetu z dnia 7 maja 2019 r.;

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 42.105.114,43 zł;
- przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 2.845,53 zł;
- przychody z działalności gospodarczej 502.618,00 zł;
- pozostałe przychody 6.862.778,75 zł;
- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 587.293,64 zł;
- przychody ze środków budżetu państwa 4.657.476,66 zł;
- przychody ze źródeł prywatnych (w tym z darowizn od osób fizycznych) 34.984.906,36 zł (z darowizn od osób prawnych) 1.355.838,07 zł (z ofiarności publicznej – zbiórek publicznych, kwest) 703.798,50 zł (z działalności gospodarczej) 502.618,00 zł;

Na podstawie ewidencji księgowej potwierdzono prawidłowość danych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w zakresie przychodów z działalności nieodpłatnej (zaewidencjonowane na koncie 730 – *Przychody działalności statutowej OPP-nieodpłatnej Fundraising*, działalności odpłatnej (zaewidencjonowane na koncie 720 – *Przychody działalności statutowej OPP-odpłatnej*), działalności gospodarczej (zaewidencjonowane na koncie 710 – *Przychody z działalności gospodarczej*) oraz z pozostałych przychodów (zaewidencjonowanych na kontach: 760-02 – *Spisanie zobowiązań* w kwocie 5.704,13 zł, 760-03 – *Pozostałe* w kwocie 6.265,35 zł jako zwrot kosztów delegacji Bruksela⁷⁷, 760-05 – *Inwestycje Genewa* w kwocie 6.641.562,83 zł, 760-50 – *Darowizny otrzymane – niepieniężne (pow. Z kontem 761-50)* w kwocie 184.503,27 zł jako darowizna w postaci ogłoszeń charytatywnych – Agora, zmywarka, serwis do kawy⁷⁸, 760-60 – *Odwrocenie odpisu na towary, materiały w magazynach* w kwocie 24.741,88 zł, 760-99 – *Zaokrąglenia* w kwocie 1,29 zł jako zaokrąglenia naliczonego podatku VAT⁷⁹). Jednocześnie na podstawie przedłożonego w trakcie kontroli wyciągu bankowego do rachunku nr 84 1020 1013 0000 0902 0002 5106 za okres od 1 kwietnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r. jak i ewidencji księgowej do konta 730-01 – *PFCARON016 1% CAMPAIGN*, potwierdzono prawidłowość wykazanych danych w sprawozdaniu merytorycznym – wpłat pochodzących ze środków 1% pdof. Przedłożona ewidencja do konta 730-01- *GOBKEBN144 GOVERNMENT* potwierdza prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym, dotyczących uzyskanych przez organizacje przychodów ze środków budżetu państwa w kwocie 4.657.476,66 zł.

Odnosnie do danych wykazanych w części III. 2.2 sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 r., Stowarzyszenie uzyskało przychody ze środków budżetu państwa 4.657.476,66 zł, pochodzące z dwóch dotacji przekazanych Stowarzyszeniu na wsparcie realizacji zadań publicznych w rozumieniu ustawy przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów. Szerzej zagadnienie to zostało omówione w pkt VIII.

W zakresie danych wykazanych w części III 2.3 sprawozdania merytorycznego, tj. przychodów uzyskanych przez Stowarzyszenie ze źródeł prywatnych: w tym z darowizn od osób fizycznych, osób prawnych oraz z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest), zespół kontrolny pismem z dnia 7 listopada 2019 r. zwrócił się z zapytaniem o wskazanie na jakich kontach księgowych ewidencjonowane są ww. przychody. W odpowiedzi udzielonej dnia 12 listopada 2019 r., Stowarzyszenie przedstawiło zestawienie skorygowanych kwot dotyczących pozycji przychodów z ofiarności publicznej i darowizn od osób prawnych i fizycznych. W sprawozdaniu merytorycznym:

⁷⁷ Pytanie zespołu kontrolnego z dnia 7 listopada 2019 r.;

⁷⁸ Pytanie zespołu kontrolnego z dnia 7 listopada 2019 r.;

⁷⁹ Pytanie zespołu kontrolnego z dnia 7 listopada 2019 r.;

- przychody z darowizn od osób fizycznych wykazane zostały w wysokości 34.984.906,36 zł, natomiast według wyjaśnień złożonych przez Stowarzyszenie powinno być 34.984.207,40 zł. Różnica 698,96 zł;
- przychody z darowizn od osób prawnych zostały wykazane w wysokości 1.355.838,07 zł, natomiast według wyjaśnień złożonych przez Stowarzyszenie powinno być 1.634.541,07 zł. Różnica 278.703 zł;
- przychody z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest) wykazane zostały w wysokości 703.798,50 zł, natomiast według wyjaśnień złożonych przez Stowarzyszenie powinno być 425.794,46 zł. Różnica 278.004,04 zł⁸⁰;

Zespół kontrolny potwierdził prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie dotyczącym przychodów z działalności gospodarczej oraz ze składek członkowskich, natomiast w pozostałym zakresie przyjął wyjaśnienia i rekomenduje złożenie korekty sprawozdania merytorycznego.

Weryfikacji poddano kwoty ujęte w części III.3 i 4 rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 dotyczące następujących kosztów Stowarzyszenia w okresie sprawozdawczym:

- kosztów pochodzących z 1% pdof,
- kosztów z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,
- kosztów administracyjnych.

Na podstawie ewidencji księgowej potwierdzono prawidłowość danych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2018 w zakresie kosztów z działalności nieodpłatnej (zaewidencjonowane m.in. na kontach: 530 – *FUNR-Koszty działalności statutowej OPP-nieodpłatnej*, 540 – *ADVOC –Koszty działalności statutowej OPP –nieodpłatnej*), odpłatnej (ewidencja na koncie 520 - *SALES - Koszty działalności statutowej OPP - odpłatnej* - brak ewidencji w 2018 r.), działalności gospodarczej (ewidencja na koncie 412 - *Koszty Działalności gospodarczej* – brak ewidencji w 2018 r.) oraz kosztów administracyjnych (zaewidencjonowane na koncie 550 - *ADMIN - Koszty ogólnozakładowe (w tym ogólnoadministracyjne)*). Jednocześnie stwierdzono, że koszty organizacji finansowane z 1% pdof wykazane w sprawozdaniu merytorycznym są tożsame z przychodami uzyskanymi z 1% pdof w kwocie 587.293,64 zł - zaewidencjonowanymi na koncie 730-01.

Mając powyższe na uwadze zespół kontrolny potwierdził zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym.

Odnosnie do punktu IV *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym* sprawozdania merytorycznego za 2018 rok stwierdzono, na podstawie przedłożonych przez Stowarzyszenie dokumentów (zeznań podatkowych) oraz udzielonych wyjaśnień, że Komitet wskazał na korzystanie jedynie ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zostały opisane w niniejszym protokole w pkt VIII *Korzystanie z uprawnień określonych w art. 24-26 ustawy*.

W punkcie V.2.2 *Liczba członków organizacji wg stanu na ostatni dzień roku sprawozdawczego* sprawozdania merytorycznego za 2018 r. wskazano liczbę 53 osób fizycznych - członków Stowarzyszenia. Na podstawie przekazanych wyjaśnień z dnia 12 listopada br. oraz przedłożonej listy członków stowarzyszenia stwierdzono zgodność ze sprawozdaniem. Jednocześnie przedłożono uchwały Rady Komitetu dot. wyboru nowych członków Stowarzyszenia, zgodne z treścią ww. listy.

⁸⁰ Odpowiedź z dnia 12 listopada 2019 r.

Dokonując analizy rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018 w pkt. V. 1. 1.1. *Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy* - 48 oraz w pkt. V. 1. 1.3. *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* -12 stwierdzono, że przedstawione w nich informacje odzwierciedlają faktyczną liczbę pracowników Komitetu oraz osób zatrudnionych na podstawie umowy cywilnoprawnej⁸¹.

W punkcie V.3 *Wolontariat w okresie sprawozdawczym* sprawozdania merytorycznego za 2018 r. wskazano trzech wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz Stowarzyszenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni oraz trzech wykonujących świadczenie przez okres od 30 dni do 6 miesięcy. Stowarzyszenie nie podejmowało współpracy na okresy powyżej 6 miesięcy. Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, w tym przedstawionych wyjaśnień stwierdzono, że faktycznie w 2018 r. świadczenia na rzecz Stowarzyszenia wykonywało 5 wolontariuszy. W wyniku kontroli ustalono, że liczba wolontariuszy w okresie sprawozdawczym podana w sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia jest nieprawidłowa. Szczegółowe ustalenia w tym zakresie zostały opisane w niniejszym protokole w pkt IX *Wolontariat*.

W punkcie VI *Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym* sprawozdania merytorycznego za rok 2018 podano łączną kwotę wynagrodzeń brutto wypłaconą z tytułu umów o pracę w wysokości 2.457.541,30 zł oraz z tytułu umów cywilnoprawnych w kwocie 98.676,54 zł.

Z przedłożonego w trakcie kontroli zestawienia pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych w podziale miesięcznym, zespół kontrolny ustalił, że łączna kwota wynagrodzeń (brutto) wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym wyniosła 2.358.864,76 zł, natomiast łączna kwota wynagrodzeń (brutto) wypłaconych z tytułu umów cywilnoprawnych wyniosła 98.676,54 zł.

W związku z przedstawionymi dowodami przez Stowarzyszenie zespół kontrolny potwierdził prawidłowość danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie kwot wypłaconych wynagrodzeń przez organizację w okresie sprawozdawczym.

Weryfikacji poddano kwotę najwyższego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego członkowi organu zarządzającego w wysokości 23.352,53 zł (pkt. VI.8 sprawozdania merytorycznego za 2018 r.) oraz kwotę najwyższego miesięcznego wynagrodzenia wypłaconego pracownikowi w wysokości 18.509,01 zł (pkt. VI.11 sprawozdania merytorycznego za 2018 r.). Na podstawie otrzymanego zestawienia, przedłożonej umowy o pracę, list płac oraz wyjaśnień Stowarzyszenia⁸² potwierdzono prawidłowość informacji zamieszczonych w sprawozdaniu merytorycznym za 2018 r.

W zakresie informacji dotyczących udzielonych przez Komitet pożyczek pieniężnych wykazanych w punkcie VII sprawozdania merytorycznego za 2018 r., kontrolujący na podstawie wyjaśnień Stowarzyszenia⁸³ stwierdzili, że kontrolowana organizacja nie udzielała pożyczek pieniężnych w okresie objętym kontrolą. Jednocześnie z *Dodatkowych informacjach i objaśnieniach* do sprawozdania finansowego Komitetu wynika, że *Stowarzyszenie nie udzieliło osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.*

⁸¹ Zestawienie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych wraz z kwotą wynagrodzeń w podziale miesięcznym;

⁸² Wyjaśnienia na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 14 listopada 2019 r.;

⁸³ Wyjaśnienia na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 13 listopada 2019 r.;

Odnosnie do punktu VIII *Informacja o działalności zleconej organizacji pożytku publicznego przez organ administracji publicznej w okresie sprawozdawczym w wyniku badania „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018”* stwierdzono, że Stowarzyszenie wykazało informację o realizacji dwóch zadań, jego celu, nazwy organu udzielającego dotacji i jej kwoty:

- pn. *Zakup i dystrybucja zestawów ubrań dla dzieci w obozach dla syryjskich uchodźców w Jordanii*, na które otrzymało dotację z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w kwocie 604.515,00 zł; z analizy przedłożonej umowy z dnia 21.12.2018 r. o realizację zadania publicznego nr 628/008/18 oraz wyciągu z rachunku bankowego wynika, że Stowarzyszenie prawidłowo zaprezentowało dane, w tym ujęło kwotę dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego. Jednocześnie z przedłożonego sprawozdania z wykonania zadania publicznego⁸⁴ wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało dotację w wysokości 604.515,00 zł; sprawozdanie, po korekcie zostało zaakceptowane w dniu 11 października 2019 r.
- pn. *Zapewnienie opieki medycznej dla dzieci i rodzin oraz szkoleń zawodowych i opieki socjalnej dla młodych ludzi mieszkających w obozach Za'tari i Azraq w Jordanii*, na które otrzymało dotację z Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w kwocie 4.052.961,66 zł; z analizy przedłożonej umowy z dnia 31.10.2018 r. o realizację zadania publicznego nr 345/008/18 oraz wyciągu z rachunku bankowego wynika, że Stowarzyszenie prawidłowo zaprezentowało dane, w tym ujęło kwotę dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego. Jednocześnie z przedłożonego sprawozdania z wykonania zadania publicznego⁸⁵ wynika, że Stowarzyszenie wydatkowało dotację w wysokości 4.044.006,89 zł. Sprawozdanie, po korekcie zostało zaakceptowane w dniu 7 listopada 2019 r.

Jednocześnie z przedstawionych wyjaśnień na zapytanie z dnia 13 listopada br. wynika, że Stowarzyszenie nie realizowało zadań zleconych przez organy jednostek samorządu terytorialnego (pkt. VIII. 3. Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2018).

Odnosnie do punktu X.1 sprawozdania merytorycznego za rok 2018 dotyczącego wykazu spółek, w których organizacja pożytku publicznego posiada co najmniej 20% udziałów lub akcji w kapitale zakładowym nie wykazano żadnej spółki, w której Stowarzyszenie posiada 100% udziałów w kapitale oraz 100% ogólnej liczby głosów. Na podstawie odpowiedzi Komitetu na zapytanie z dnia 13 listopada br. potwierdzono, że Stowarzyszenie *nie posiada akcji pow. 20%, udziałów w kapitale zakładowym ani 20% ogólnej liczby głosów w organie stanowiącym spółki*. Ponadto wyjaśniono, że *Stowarzyszenie nie jest fundatorem fundacji* (X.2 sprawozdania merytorycznego).

(dowód: akta kontroli str.: str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r.; str. 663 – 678 Zestawienie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz umów cywilnoprawnych wraz z kwotą wynagrodzeń w podziale miesięcznym, str. 679- 757 dokumentacja dotycząca przyznanych dotacji z KPRM, w tym oferta, umowa, sprawozdanie)

3. 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,

⁸⁴ Korekta sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 1.10.2019 r.;

⁸⁵ Korekta sprawozdania z wykonania zadania publicznego z dnia 6.11.2019 r.;

w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej, zwanego dalej „NIW-CRSO”.

Zgodnie z polityką rachunkowości Komitetu okresem obrachunkowym dla jednostki jest rok kalendarzowy rozpoczynający się 1 stycznia i kończący się 31 grudnia. W toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie w dniu 15 lipca 2019 r. zamieściło sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2018 na stronie podmiotowej NIW-CRSO w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” spełniając w ten sposób terminowo wymóg określony w ustawie.

Kontrolujący stwierdzili brak zgodności (tożsamości) sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za 2018 r. zamieszczonego na stronie podmiotowej NIW-CRSO ze sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym przez Radę Komitetu w zakresie: Wprowadzenia do sprawozdania finansowego, Informacji dodatkowej (wg. zatwierdzonego sprawozdania finansowego -Dodatkowe informacje i objaśnienia), bilansu⁸⁶ oraz rachunku zysków i strat⁸⁷.

Na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 8 listopada 2019 r. dotyczące ww. rozbieżności Stowarzyszenie udzieliło następujących wyjaśnień: *Rozbieżności wynikają z różnej budowy, charakteru i formatu dostępnych formularzy na stronie NIW.*

Ustalenia kontroli oraz wyjaśnienia Stowarzyszenia potwierdzają, że na stronie podmiotowej NIW-CRSO w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp” zostało zamieszczone sprawozdanie finansowe za 2018 r. niezgodne ze sprawozdaniem finansowym podpisanym przez Zarząd Stowarzyszenia, a następnie zatwierdzonym przez Radę Komitetu. Stanowi to naruszenie wymogu określonego w art. 23 ust. 6 ustawy.

Należy podkreślić, że z treści art. 23 ust. 6 i ust. 6b jasno wynika, że organizacja pożytku publicznego jest obowiązana do zamieszczenia na stronie podmiotowej NIW-CRSO zatwierdzonego sprawozdania finansowego, a nie tylko danych zawartych w tym sprawozdaniu.

(dowód: akta kontroli str. 183 – 196 statut Stowarzyszenia, str. 233-249 Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Stowarzyszenia za 2018 r., str. 197 - 232 *Polityka rachunkowości* Stowarzyszenia, str. 267-293 sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2018 r., str. 1306 – 1307 zrzut z ekranu strony podmiotowej NIW-CRSO (Baza sprawozdań OPP)- zamieszczenie sprawozdania merytorycznego i finansowego; Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, Informacja dodatkowa, rachunek zysków i strat Stowarzyszenia za 2018 r. zgodnie Bazą sprawozdań OPP- płyta CD, str. 1215-1220 wyjaśnienia Stowarzyszenia na zapytanie z dnia 8.11.2019 r.)

W myśl art. 23 ust. 2a ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek podawać do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

⁸⁶ niezgodność dot. nazw pozycji m.in. AKTYWA poz. B.I. Zapasy, PASYWA A.II. Pozostałe fundusze, A.III Zysk(strata) z lat ubiegłych, A.IV Zysk (strata) netto, B.I. Rezerwy na zobowiązania, B.II Zobowiązania długoterminowe i B.III Zobowiązania krótkoterminowe;

⁸⁷ A. Przychody działalności statutowej pożytku publicznego- rozbieżność co do kwoty przychodów, A.III Przychody z pozostałej działalności statutowej- brak tej pozycji w rzis zatwierdzonym przez Radę, B.III Koszty pozostałej działalności statutowej), C. Zysk (strata) działalności statutowej - rozbieżność z poz. H. rzis zatwierdzonego przez Radę, D. Przychody z działalności gospodarczej- poz. B w rzis zatwierdzonym przez Radę, E. Koszty działalności gospodarczej- poz. D w rzis zatwierdzonym przez Radę, F. Zysk(strata) z działalności gospodarczej- rozbieżność z poz. E. rzis zatwierdzonego przez Radę, G. Koszty ogólnego zarządu - brak tej pozycji w rzis zatwierdzonym przez Radę, H. Zysk (strata) na działalności operacyjnej- brak tej pozycji w rzis zatwierdzonego przez Radę, rozbieżność dotyczy także m.in. poz. K,L,M;

W wyniku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie zamieściło na własnej stronie internetowej zarówno roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2018 r. jak i sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r., spełniając tym samym wymóg określony w art. 23 ust. 2a ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 1308 - 1311 sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za 2018 r. – zrzut z ekranu strony internetowej Stowarzyszenia)

IX. Wolontariat

Z treści sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2018 r. wynika, że w okresie sprawozdawczym świadczenia na rzecz Stowarzyszenia wykonywało 6 wolontariuszy, w tym trzech⁸⁸ w okresie krótszym niż 30 dni oraz trzech⁸⁹ w okresie powyżej 30 dni. Stowarzyszenie nie zawierano pisemnych porozumień z Wolontariuszami, z którymi współpracowało poniżej 30 dni. W odpowiedzi na pismo z dnia 7 listopada 2019 r. Stowarzyszenie przekazało (...) *dokumentację potwierdzającą ubezpieczenie wolontariuszy od następstw nieszczęśliwych wypadków – kopia polisy, wykaz zgłoszeń do ubezpieczyciela oraz mailowe potwierdzenia przyjęcia zgłoszeń (...)* tym samym potwierdziło⁹⁰, że wypełniło obowiązek zapewnienia wolontariuszom wykonującym świadczenia na jego rzecz, przez okres nie dłuższy niż 30 dni ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Wskazana w sprawozdaniu liczba wolontariuszy była zgodna z przedłożonymi przez Stowarzyszenie *Wykaz wolontariuszy 2018 r.* W wyniku badania ww. porozumień stwierdzono, że Stowarzyszenie zawierało z wolontariuszami porozumienia na czas określony, nie krótszy niż 30 dni. W porozumieniach określano zakres powierzonych czynności do wykonania oraz informację o możliwości ich rozwiązania. W przypadku wolontariuszy, z którymi nie zawierano pisemnych porozumień (...) *Zakres wykonywanych przez nich świadczeń został ustalony przed rozpoczęciem wolontariatu i ustalony przez Stronę ustnie*⁹¹. Porozumieniach zawierały również informację, że do spraw nieuregulowanych zapisami porozumienia mają zastosowanie przepisy kodeksu cywilnego. Ustalenia kontroli wskazują, że treść zawartych porozumień była zgodna z art. 44 ust. 1 i 5 ustawy.

W toku kontroli stwierdzono, że świadczenia realizowane przez wolontariuszy były ewidencjonowane w Kartach Pracy Wolontariusza⁹². Stowarzyszenie przedłożyło karty 5 wolontariuszy, ponieważ p. ██████████ (...) *pomimo podpisania oświadczenia nie podjęła wolontariatu, nie była obecna.* W konsekwencji stwierdzono, że liczba wolontariuszy wykonujących świadczenia w okresie sprawozdawczym podana w sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2018 r. jest nieprawidłowa.

W zawartych porozumieniach znajdowała się informacja⁹³, zgodnie z którą Wolontariusz był informowany o zasadach bezpiecznego wykonywania świadczeń oraz, że takie warunki zostają mu zapewnione. Zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 2 ustawy korzystający ma obowiązek „zapewnić wolontariuszowi, na dotyczących pracowników zasadach określonych

⁸⁸ *Wykaz wolontariuszy 2018 r.* – P ██████████;

⁸⁹ Porozumienia o współpracy z dnia: 14 sierpnia 2019 r. i 23 listopada 2019 r. (██████████), 26 czerwca 2019 r. i 23 listopada 2019 r. (██████████), 3 grudnia 2019 r. (██████████);

⁹⁰ Polisa nr 100050043477, wykaz osób zgłoszonych do ubezpieczenia, mailowe potwierdzenia przyjęcia zgłoszeń;

⁹¹ Wyjaśnienia z dnia 12 listopada 2019 r. stanowiące odpowiedź na pismo z dnia 7 listopada 2019 r.;

⁹² Karta pracy Wolontariusza: ██████████

(2x), ██████████

⁹³ art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy;

w odrębnych przepisach, bezpieczne i higieniczne warunki wykonywania przez niego świadczeń, w tym - w zależności od rodzaju świadczeń i zagrożeń związanych z ich wykonywaniem - odpowiednie środki ochrony indywidualnej. W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego z dnia 7 listopada 2019 r. dot. sposobu realizacji tego obowiązku przez Stowarzyszenie w świetle odrębnych przepisów, tj. ustawy Kodeks Pracy, Stowarzyszenie wyjaśniło, że: *Wolontariusze podstawową informację w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy w biurze Stowarzyszenia (...). Mają również zapewnione warunki pracy identyczne jak pracownicy Stowarzyszenia. Wykaz osób, które otrzymały szkolenie w 2018 roku znajduje się w załączeniu (...)*⁹⁴. Niniejszy wykaz nie zawierał podpisów osób, które brały udział w szkoleniu BHP. Z powyższych wyjaśnień wynika, że Stowarzyszenie realizowało obowiązek zaznajamiania wolontariuszy z przepisami i zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy dotyczącymi wykonywanych przez nich świadczeń. Ustalenia kontroli wskazują jednak, że Stowarzyszenie nie udokumentowała potwierdzania przez wolontariuszy na piśmie zapoznania się z przepisami oraz zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy. Zawarte porozumienia zobowiązywały⁹⁵ Stowarzyszenie do zwrotu wydatków, które ten poczynił w celu należytego wykonania świadczenia oraz informację o przysługujących mu prawach i obowiązkach.

Biorąc powyższe pod uwagę nie stwierdzono naruszenia art. 45 i 47 ustawy. ✓

W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy odnośnie do wolontariatu, z wyjątkiem uchybienia polegającego na braku potwierdzania przez wolontariuszy na piśmie zapoznania się z przepisami oraz zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy. ✓

(dowód: akta kontroli 779-780 Wyjaśnienia z dnia 12 listopada 2019 r. stanowiące odpowiedź na pismo z dnia 7 listopada 2019 r., str. 781-811 Porozumienia o współpracy, str. 813 Wykaz szkoleń BHP dla wolontariuszy 2018 r., str. 814 Wykaz wolontariuszy 2018 r., str. 815-824 karty pracy wolontariuszy, str. 825-854 Polisa nr 100050043477, wykaz osób zgłoszonych do ubezpieczenia, mailowe potwierdzenia przyjęcia zgłoszeń)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2018 r. zostało sporządzone z naruszeniem terminu określonego w przepisach o rachunkowości (art. 52 ust. 1 w zw. z art. 45 ust. 1f);
2. sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2018 r. zostało opatrzone podpisem elektronicznym jedynie Dyrektora Generalnego - sprawozdanie nie posiada wszystkich podpisów wymaganych w przepisach ustawy o rachunkowości (brak podpisu elektronicznego Zastępcy Dyrektora). Stanowi to naruszenie art. 52 ust. 2 w zw. z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości;
3. błędnie określono okres sprawozdawczy w rachunku zysków i strat Stowarzyszenia – zamiast 2018 r. podano 2017 r.;
4. na stronie podmiotowej NIW-CRSO w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych opp” zostało zamieszczone sprawozdanie finansowe za 2018 r. niezgodne ze sprawozdaniem finansowym zatwierdzonym przez Radę Komitetu. Stanowi to naruszenie wymogu określonego w art. 23 ust. 6 ustawy;
5. brak jednoznacznego wyodrębnienia na kontach kosztów zespołu 4 konta kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz na kontach zespołu 5 kosztów

⁹⁴ Wykaz szkoleń BHP dla wolontariuszy 2018 r.;

⁹⁵ art. 45 ust. 1 pkt 3 ustawy;

- działalności gospodarczej, co stanowi naruszenie postanowień art. 10 ust. 1 ustawy;
6. brak wyodrębnienia rachunkowego nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie wyników z tych działalności, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy;
 7. brak wykazania kont: 730-01-PFCARON016 oraz 731-010PFCARON016 w przedłożonym w wersji elektronicznej zakładowym planie kont, będącym załącznikiem do polityki rachunkowości Stowarzyszenia Polski Komitet Narodowy Funduszu Narodów Zjednoczonych na Rzecz Dzieci UNICEF;
 8. nazwy kont zespołu 4, dotyczące ewidencji działalności nieodpłatnej pożytku publicznego nie wskazują jednoznacznie na wyodrębnienie ww. działalności;
 9. w sprawozdaniu merytorycznym wykazano nieprawidłowe dane, wyjaśnione podczas czynności kontrolnych - dotyczące:
 - przychodów z darowizn od osób fizycznych wykazane zostały w wysokości 34.984.906,36 zł, natomiast według wyjaśnień złożonych przez Stowarzyszenie powinno być 34.984.207,40 zł; różnica 698,96 zł;
 - przychody z darowizn od osób prawnych zostały wykazane w wysokości 1.355.838,07 zł, natomiast według wyjaśnień złożonych przez Stowarzyszenie powinno być 1.634.541,07 zł; różnica 278.703 zł;
 - przychody z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest) wykazane zostały w wysokości 703.798,50 zł, natomiast według wyjaśnień złożonych przez Stowarzyszenie powinno być 425.794,46 zł; różnica 278.004,04 zł;
 - nieprawidłowa liczba wolontariuszy wykonujących świadczenia na rzecz Stowarzyszenia;
 10. brak złożenia oświadczenia przez jednego z członków Rady dotyczącego wymogów określonych dla członków organów kontroli i nadzoru wskazanych w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy;
 11. brak w oświadczeniach członków Rady pełnych informacji określonych dla członków organów kontroli i nadzoru w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy;
 12. brak złożenia przez jednego z członków Zarządu oświadczenia dotyczącego wymogów określonych dla członków organów zarządzających wskazanych w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy;
 13. niezamieszczenie w statucie oraz zamieszczenie w uchwale Rady niepełnej treści art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy;
 14. weryfikacji treści postanowień statutu oraz ww. uchwały stwierdzono naruszenie art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.
 15. brak weryfikacji przez Stowarzyszenie prawidłowości wykorzystania środków z 1% pdof na działalność pożytku publicznego przez podmiot, któremu przekazano ww. środki (art. 27 ust. 2 w zw. z art. 3 ust. 1 i art. 4 ustawy);
 16. brak potwierdzania przez wolontariuszy na piśmie zapoznania się z przepisami oraz zasadami bezpieczeństwa i higieny pracy;
 17. niezgodność postanowień uchwały Rady i treści wpisu w KRS w zakresie odpłatnej działalności pożytku publicznego;
 18. zakres działalności odpłatnej pożytku publicznego, określony w uchwale ustalono jako niezgodny z treścią art. 8 ust. 2 ustawy w zakresie sprzedaży kart i produktów UNICEF;

19. niewyodrębnienie zakresu działalności nieodpłatnej pomocy publicznej w statucie lub innym akcie wewnętrznym (art. 10 ust. 3 ustawy).

Pouczenie

Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pomocy publicznej i o wolontariacie członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pomocy publicznej 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:

Warszawa, dnia 10/01/2020

Marek Krupinski

Dyrektor Generalny

Kontrolujący:

Warszawa, dnia 16.12.2019.

Główny Specjalista

Iwona Chojnacka

Starszy Specjalista

Barbkowski J.
Jakub Barbkowski

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

Piotr Kontkiewicz

Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego
Krzysztof Motyk