

Warszawa, dnia 19.10. 2018 r.

DOB.NK.3821.3.2018.PK

Pan Zygmunt Puchalski

Prezes Zarządu Głównego

Społeczne Towarzystwo Oświatowe

ul. Nowy Świat 39

00 – 029 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r., poz. 450, z późn. zm.) w dniach od 16 do 20 kwietnia 2018 r. została przeprowadzona kontrola w Społecznym Towarzystwie Oświatowym w Warszawie ul. Nowy Świat 39, 00 – 029 Warszawa.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Piotr Kontkiewicz, naczelnik wydziału, Aleksandra Ciszewska, starszy specjalista oraz Elżbieta Woźniak-Sionek, asystent dyrektora w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 1, 2 oraz 3 z dnia 13 kwietnia 2018 r., wydanych przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w siedzibie Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Warszawie przy ul. Nowy Świat 39, 00 – 029 Warszawa.

Przedmiot kontroli obejmował ocenę prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w 2017 r.

Kontrola obejmowała okres od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 28 maja 2018 r. protokole kontroli (DOB.NK.3821.3.2018.PK), który został podpisany przez Prezesa oraz Wiceprezesa Zarządu Głównego Społecznego Towarzystwa Oświatowego w dniu 8 czerwca br.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli, zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanej dalej „ustawą” lub „udpp” złożono na piśmie w dniu 20 czerwca 2018 r. wyjaśnienia dotyczące wskazanych w protokole nieprawidłowości i uchybień. Kontrolujący stwierdzili zasadność zastrzeżeń w zakresie przekazanej dotacji wypłaconej ze środków własnych w wysokości 5.000,00 zł, na rzecz Samodzielnego Koła Terenowego STO Nr 76 z siedzibą w Ciechanowie tytułem

dofinansowania działalności statutowej Kół i Szkół STO (Uchwała nr 1362/17 ZG STO z dnia 22 kwietnia 2017 roku). Natomiast w związku z nieuwzględnieniem części zastrzeżeń do treści protokołu osoby przeprowadzające kontrolę przekazały Stowarzyszeniu stanowisko wobec wniesionych zastrzeżeń wraz z uzasadnieniem. Nieuwzględnione zastrzeżenia odnosiły się do:

- braku rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz kosztów z działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, a także

- wysokości kwoty wydatkowanej ze środków pochodzących z 1 % w 2017 r. z tytułu realizacji uchwały 1353/16 Zarządu Głównego STO z dnia 22 października 2016 r. w sprawie przyznania dotacji na dofinansowanie działalności statutowej Kół i Szkół STO.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej.

I. Ustalenia kontroli

1. Struktura organizacyjna Stowarzyszenia

Spoleczne Towarzystwo Oświatowe, zwane dalej „Towarzystwem”, „Stowarzyszeniem” lub „STO”, jest stowarzyszeniem rejestrowym prowadzącym w różnych formach działalność na rzecz edukacji i wychowania dzieci i młodzieży oraz edukacji dorosłych. Siedzibą władz Towarzystwa jest m. st. Warszawa. Stowarzyszenie działa na terenie Rzeczypospolitej Polskiej oraz poza jej granicami. Może tworzyć terenowe jednostki organizacyjne w postaci kół terenowych i samodzielnych kół terenowych. Samodzielne koła terenowe posiadają osobowość prawną. Towarzystwo posiada 76 kół terenowych. STO powstało w 1987 r., a wpis do rejestru stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego¹ uzyskało w dniu 16 października 2001 r. pod nr 0000012189. Stowarzyszenie nie zostało wpisane do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego. Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu KRS Stowarzyszenie posiada nr Regon 001391959 oraz NIP 5251642603. Status organizacji pożytku publicznego uzyskało w dniu 30 marca 2004 r.

¹ Rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej Krajowego Rejestru Sądowego, przywoływany dalej jako „KRS”.

Zgodnie z art. 23 ust. 1 statutu STO² Krajowy Zjazd Delegatów jest najwyższą władzą Towarzystwa i może być Zwyczajny lub Nadzwyczajny. Kadencja wszystkich władz Towarzystwa trwa trzy lata (art. 20. ust. 1 statutu).

Zgodnie z art. 28 ust. 1 statutu Zarząd Główny składa się co najmniej z 8 osób, w tym Prezesa Towarzystwa oraz co najmniej 7 członków. Liczbę członków Zarządu Głównego ustala Krajowy Zjazd Delegatów, przy czym liczba ta nie może być większa niż 21. Zarząd Główny może w każdym czasie odwołać i powołać wiceprezesa, sekretarza generalnego i skarbnika. Jak wynika z art. 29 statutu Zarząd Główny kieruje działalnością Towarzystwa i odpowiada za swoją pracę przed Krajowym Zjazdem Delegatów.

Stosownie do art. 31 ust. 1 statutu Główna Komisja Rewizyjna jest naczelnym organem kontrolnym Towarzystwa i odpowiada za swoją działalność przed Krajowym Zjazdem Delegatów. Główna Komisja Rewizyjna składa się z 3-7 członków, którzy na pierwszym posiedzeniu wybierają ze swojego grona przewodniczącego i sekretarza.

2. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego

a) Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, 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.

Z ustaleń kontroli wynika, że Towarzystwo określiło w statucie zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego, co stanowiło wypełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 10 ust. 3 ustawy. Jednocześnie stwierdzono, że przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej Towarzystwa nie został ujawniony w Krajowym Rejestrze Sądowym (Dział 3 Rubryka 4 Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego).

b) Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 1 udpp 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

² Statut Społecznego Towarzystwa Oświatowego (tekst jednolity uwzględniający uchwałę nr 3 XI Zwyczajnego Zjazdu Delegatów STO z dnia 23 kwietnia 2016 r. w sprawie zmian w statucie Społecznego Towarzystwa Oświatowego), zwany dalej „statutem”.

przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności pożytku publicznego oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich kosztów i przychodów dla każdego rodzaju działalności, jak również wyniku finansowego dla tych działalności. Tymczasem w przedłożonym kontrolującym planie kont w ogóle nie wyodrębniono kont dotyczących kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego. Analogiczna sytuacja odnosi się do przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego, gdzie w planie kont również nie wyodrębniono kont dotyczących przychodów z tej działalności. Skutkiem powyższej nieprawidłowości jest niemożność ustalenia kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego.

c) 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 przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, 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.

Wyniki kontroli wskazały, że wynagrodzenie (przychody) uzyskiwane przez Towarzystwo z tytułu prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego nie było wyższe niż koszty tej działalności. Tym samym Stowarzyszenie nie naruszyło wymogu wynikającego z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Z kolei zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 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.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, a w szczególności listy płac osób zatrudnionych przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego

oraz list wypłat z umów cywilnoprawnych nie stwierdzono naruszenia wymogu określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy.

3. Prawdliwość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (pdof)

a) Otrzymane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Z ustaleń kontroli wynika, że kwota przekazanych kontrolowanej organizacji przez urzędy skarbowe w 2017 r. środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych (pdof) z rozliczenia za rok 2016 wynosiła 508 495,74 zł. Powyższa kwota została wykazana w rubryce III.2.1 „Przychody z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych” sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016.

Kontrolerzy dokonali weryfikacji zapisów na koncie 708 „Wpłaty na rzecz organizacji pożytku publicznego” z wpływami na rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (62 1560 0013 2365 2376 6000 0005) w oparciu o wyciągi bankowe stwierdzając ich zgodność. Ustalenia kontroli wskazują, że ww. nazwa konta 708 określona w Zakładowym planie kont STO nie wskazuje jednoznacznie, że są to wpłaty pochodzące ze środków 1 % pdof.

b) Wydatkowane środki pochodzące z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

W toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie wydatkowało środki z 1% pdof na następujące działania:

1. stypendia dla uczniów,
2. dofinansowanie imprez organizowanych przez Koła i Szkoły STO,
3. dofinansowanie działalności statutowej Kół i Szkół STO.

Odnosnie do pkt 1 ustalono, że stypendia były przyznawane przez Zarząd Główny STO na podstawie Regulaminu Funduszu Stypendialnego Zarządu Głównego STO im. Edwarda Wieczorka oraz wzoru wniosku o przyznanie stypendium przyjętych Uchwałą Nr 1193/12 Zarządu Głównego STO. Kontrolujący dokonali analizy wszystkich wniosków o przyznanie stypendium pozytywnie rozpatrzonych przez Komisję Stypendialną, na podstawie których Zarząd Główny STO przyznał w 2017 r. stypendia na łączną kwotę 139 970,00 zł. Ponadto poddano badaniu zapisy kont księgowych dotyczących stypendiów „STO-wskie Talenty” i stypendiów socjalnych oraz wyciągów bankowych stwierdzając ich zgodność.

Odnośnie do pkt 2 ustalono, że dofinansowanie imprez, konferencji i szkoleń organizowanych przez Koła i Szkoły STO w roku szkolnym 2016/2017 odbywało się na podstawie Uchwały Nr 1356/16 Zarządu Głównego STO z dnia 19 listopada 2016 roku. Kontrolerzy poddali analizie 5 imprez, na które przeznaczono łącznie kwotę 17 000,00 zł. Analiza przedstawionej dokumentacji finansowej (przelewów bankowych) potwierdziła wydatkowanie na ten cel, zgodnie z postanowieniami ww. uchwały, środków w wysokości 17 000,00 zł. Stwierdzono także zgodność zapisów kont księgowych z przedłożonymi kontrolującym przelewami bankowymi dotyczącymi ww. imprez. Zweryfikowano również przekazanie przez wybrane koła/szkoły krótkiego sprawozdania z przebiegu imprez zgodnie z ww. uchwałą Zarządu Głównego STO.

Ponadto ustalono, że dofinansowanie imprez, konferencji i szkoleń organizowanych przez Koła i Szkoły STO w roku szkolnym 2017/2018 odbywało się na podstawie uchwały 1376/17 Zarządu Głównego STO z dnia 21 października 2017 r. W toku kontroli poddano ocenie 3 projekty na łączną kwotę 4 000,00 zł. Następnie zweryfikowano przekazanie przez wybrane koła/szkoły krótkiego sprawozdania z przebiegu imprezy zgodnie z ww. uchwałą Zarządu Głównego STO. Jednocześnie analiza przedstawionej dokumentacji finansowej (przelewów bankowych) potwierdziła wydatkowanie na ten cel zgodnie z postanowieniami ww. uchwały środków w wysokości 4 000,00 zł.

Odnośnie do pkt 3 stwierdzono, że dofinansowanie działalności statutowej Kół i Szkół STO przez Zarząd Główny STO w okresie objętym kontrolą odbywało się na podstawie stosownych uchwał Zarządu Głównego STO. W toku kontroli dokonano analizy przelewów bankowych i ustalono, że na dofinansowanie działalności statutowej Kół i Szkół STO wydatkowano w roku 2017 kwotę 67 491,00 zł z tego z 1% pdof kwotę w wysokości 25 800,00 zł. Jednocześnie stwierdzono zgodność zapisów kont księgowych dotyczących dofinansowania działalności statutowej kół i szkół STO ze środków pochodzących z 1 % podatku, z przedłożonymi kontrolującym przelewami bankowymi.

Ponadto ustalenia kontroli wykazały, że środki pochodzące z 1 % pdof były ewidencjonowane na kontach dot. kosztów, ale nazwy tych kont określone w Zakładowym Planie Kont STO nie wskazywały jednoznacznie, że są to koszty ze środków z 1 % pdof.

c) Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Ustalenia kontroli nie wykazały, aby w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wzywało do przekazania środków pochodzących z 1 % pdof na rzecz organizacji pożytku

publicznego, która nie została ujęta w wykazie organizacji pożytku publicznego.³ prowadzonym, zgodnie z art. 27 a ust. 1 ustawy, w okresie objętym kontrolą przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego, a następnie w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 15 września 2017 r. o Narodowym Instytucie Wolności- Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego przez Dyrektora tego Instytutu.

W toku kontroli stwierdzono również, że Towarzystwo przekazało, z naruszeniem art. 27aa ust.1 ustawy, środki pochodzące z 1 % pdof w wysokości 7 000,00 zł na rzecz Samodzielnego Koła Terenowego STO nr 76 z siedzibą w Ciechanowie (nr KRS 000135310) posiadającego status organizacji pożytku publicznego, które nie zostało ujęte w ww. wykazie organizacji pożytku publicznego. Ustalenia kontroli wskazują, że Samodzielne Koło Terenowe STO nr 76 z siedzibą w Ciechanowie (KRS 0000135310)⁴ nie zostało uwzględnione w ww. wykazie bowiem zamieściło roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2015 r. w dniu 9 grudnia 2016 r., a tym samym z naruszeniem terminu wynikającego z ustawy⁵.

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

a) Prowadzenie ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że Towarzystwo nie prowadziło ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1 % pdof, bowiem, w okresie objętym kontrolą, nie wydatkowało środków finansowych pochodzących z 1% podatku na promocję prowadzoną przez organizację pożytku publicznego w rozumieniu ustawy.

b) Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizację pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

³ Wykaz organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych z zeznań podatkowych za rok 2016 na dzień 15 grudnia 2016 r.;

⁴ Z informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym za 2016 r. ww. Koła terenowego STO wynika, że rok obrotowy tej organizacji pożytku publicznego nie jest rokiem kalendarzowym (okres objęty sprawozdaniem 1.09.2015-31.08.2016);

⁵ Zgodnie z art. 23 ust. 6b. ustawy organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1-2 i 2b, w terminie do dnia 30 listopada roku następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne.

Zgodnie z art. 27 c ustawy organizacje pożytku publicznego, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, finansowaną lub współfinansowaną ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof powinny zamieszczać w szczególności na materiałach promocyjnych informację o ich finansowaniu lub współfinansowaniu z ww. środków. Ponadto, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku organizacji pożytku publicznego albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof organizacji pożytku publicznego.

Z ustaleń kontroli wynika, że dokonana przez Stowarzyszenie płatność za ulotkę reklamową w wysokości 658,05 zł nie została sfinansowana ze środków pochodzących z 1% pdof, a tym samym nie mają do niej zastosowania przepisy art. 27 c ustawy oraz rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie zamieszczania informacji przez organizacje pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 973).

5. Obowiązki sprawozdawcze organizacji pożytku publicznego

a) Prawidłowość sporządzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności oraz rocznego sprawozdania finansowego. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie *rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego*.

Ustalenia kontroli wskazują, że roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności Towarzystwa za 2016 r. zostało sporządzone zgodnie z wymaganym wzorem sprawozdania merytorycznego i zatwierdzone uchwałą Zarządu Głównego STO⁶ co stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z powyższego przepisu ustawy. Z kolei sprawozdanie finansowe Towarzystwa za rok obrotowy 2016/2017 zostało przyjęte na podstawie uchwały Zarządu

⁶ Uchwała nr 1373/17 Zarządu Głównego Społecznego Towarzystwa Oświatowego z dnia 21 października 2017 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego z działalności Społecznego Towarzystwa Oświatowego za rok obrotowy 2016/2017 (od 01.09.2016 r. do 31.08.2017 r.).

Głównego STO⁷, a następnie zatwierdzone uchwałą Głównej Komisji Rewizyjnej STO⁸, zgodnie z postanowieniami statutu oraz w terminie określonym ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

b) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową

W wyniku weryfikacji kwot ujętych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2016 dotyczących przychodów oraz kosztów Towarzystwa⁹ określonych w części III tego sprawozdania stwierdzono ich zgodność z ewidencją księgową.

Potwierdzono także zgodność ww. danych ujętych w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego oraz sprawozdaniu finansowym za rok 2016 zatwierdzonych odpowiednio przez Zarząd Główny oraz Główną Komisję Rewizyjną STO z treścią sprawozdań zamieszczonych w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

c) Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6b ustawy organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 30 listopada roku następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne.

W toku kontroli ustalono, że Towarzystwo w dniu 24 października 2017 r. zamieściło sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2016 w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” spełniając w ten sposób terminowo wymóg określony w ustawie.

⁷ Uchwała nr 1372/17 Zarządu Głównego Społecznego Towarzystwa Oświatowego z dnia 21 października 2017 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania finansowego Społecznego Towarzystwa Oświatowego za rok obrotowy 2016/2017 (od 01.09.2016 r. do 31.08.2017 r.);

⁸ Uchwała Nr 5/2017/XIV Głównej Komisji Rewizyjnej Społecznego Towarzystwa Oświatowego z dnia 21 października 2017 roku w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Społecznego Towarzystwa Oświatowego za rok obrotowy 2016/2017 (od 01.09.2016 r. do 31.08.2017 r.).

⁹ Przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 1 607 037,00 zł; przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 140 120,80 zł; przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 508 495,74 zł; koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 1 387 061,75 zł; koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego 191 139,17 zł; koszty finansowane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 508 495,74 zł.

Z kolei z art. 23 ust. 2a ustawy wynika obowiązek podawania przez organizację pożytku publicznego do publicznej wiadomości sprawozdania merytorycznego oraz sprawozdania finansowego w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

W toku kontroli ustalono, że Towarzystwo zamieściło w/w sprawozdania na własnej stronie internetowej www.sto.org.pl umożliwiając zainteresowanym podmiotom zapoznanie się z ich treścią. Działaniem takim spełniono wymóg określony w art.23 ust. 2a ustawy.

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia:

W działalności jednostki w zakresie objętym kontrolą stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. przekazanie środków pochodzących z 1 % podatku w wysokości 7 000,00 zł., na rzecz Samodzielnego Koła Terenowego STO nr 76 z siedzibą w Ciechanowie (nr KRS 000135310) posiadającego status organizacji pożytku publicznego, które nie zostało ujęte w wykazie organizacji pożytku publicznego z dnia 16 grudnia 2016 r., co stanowi naruszenie art. 27aa ust. 1 ustawy;
2. brak rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz kosztów z działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy;
3. brak ujawnienia przedmiotu nieodpłatnej działalności statutowej Towarzystwa w Krajowym Rejestrze Sądowym (Dział 3 Rubryka 4 Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego);
4. nazwa konta 708 „Wpłaty na rzecz opp” określona w Zakładowym Planie Kont STO nie wskazuje jednoznacznie, że są to wpłaty pochodzące ze środków 1 % pdof;
5. nazwy kont dotyczące kosztów określonych w Zakładowym Planie Kont STO nie wskazują jednoznacznie, że są to koszty ze środków pochodzących z 1 % pdof.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

W oparciu o dokumentację udostępnioną zespołowi kontrolującemu stwierdzono nieprawidłowości w działalności jednostki, będące konsekwencją niedostatecznej znajomości niektórych przepisów prawa oraz braku właściwego nadzoru ze strony organów Stowarzyszenia. Stwierdzone naruszenia skutkowały naruszeniem art. 10 ust. 1 ustawy, art. 27aa ust. 1 ustawy oraz art. 53a w zw. z art. 52 ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym (Dz.U. z 2018 r. poz. 986).

IV. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości zalecam:

1. zwrócić na rzecz Funduszu Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego nieprawidłowo wydatkowaną kwotę, która będzie wynikać z decyzji wydanej na podstawie art. 27 aa ust. 4 ustawy;
2. przekazywanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych wyłącznie na rzecz organizacji pożytku publicznego, które zostały ujęte w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego na dzień 30 listopada roku podatkowego, na które podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może przekazać 1% podatku z zeznań podatkowych składanych za rok podatkowy, prowadzonym w formie elektronicznej, zgodnie z art. 27a ustawy, przez Dyrektora Narodowego Instytutu;
3. wyodrębnienie działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz kosztów z działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego poprzez dokonanie stosownych zmian w Polityce rachunkowości STO przyjętej uchwałą nr 1352/16 Zarządu Głównego STO z dnia 22 października 2016 roku w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości STO oraz stanowiącym załącznik do niej Zakładowym Planie Kont STO;
4. złożenie wniosku o wpis do sądu rejestrowego w celu ujawnienia w rejestrze stowarzyszeń Krajowego Rejestru Sądowego w Dziale 3, Rubryka 4 *Przedmiot działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* przedmiotu nieodpłatnej działalności statutowej (pożytku publicznego) Towarzystwa;
5. określenie w Zakładowym Planie kont STO nazw kont odnoszących się do środków pochodzących z 1 % pdof w sposób jednoznacznie wskazujący źródło ich pochodzenia.

Na podstawie § 16 ust. 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. Nr 173, poz. 1172) zobowiązuję Towarzystwo o przekazanie informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

Krzysztof Mielnik