

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 29 października 2021 r.

DOB.NK.6621.7.4.2021.IC(3)

Pan

Jerzy Seremak

**Prezes Zarządu Społecznego Towarzystwa
Edukacyjnego w Katowicach**

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 2020 r., poz. 1057)¹, przeprowadzono w Społecznym Towarzystwie Edukacyjnym² w Katowicach, kontrolę planową.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie przedstawionym, w protokole kontroli³ na podstawie upoważnień wydanych przez Pana Tomasza Molińskiego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Przedmiot kontroli obejmował: *Prawidłowość prowadzenia przez organizacje pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego.*

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym protokole kontroli⁴, który został doręczony a następnie podpisany przez p. Jerzego Seremaka⁵ i odesłany do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 19 października 2021 r.. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Stowarzyszenia w zakresie objętym kontrolą **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Pana Jerzego Seremaka – Prezesa Zarządu Towarzystwa.

¹ Zwana dalej „ustawą” lub „udpp”;

² Zwane dalej „Stowarzyszeniem”;

³ Iwona Chojnacka – główny specjalista oraz Jakub Bartkowski – starszy specjalista w Wydziale Procedur Kontrolnych;

⁴ Protokół nr DOB.NK.6621.7.4.2021.IC(2) z 11 października 2021 r.;

⁵ Prezesa Zarządu Społecznego Towarzystwa Edukacyjnego;

I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

1. Działalność odpłatna pożytku publicznego

Mając na uwadze ustalenia kontroli przedstawione w pkt. 1 protokołu kontroli z dnia 11 października 2021 r.⁶ nie stwierdzono naruszenia postanowień art. 8 ust. 2 ustawy⁷.

2. Prowadzenie działalności odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 9 ust. 1 pkt 1⁸ i 2⁹ oraz art. 9 ust. 3 ustawy¹⁰, co zostało opisane w pkt. 2 protokołu kontroli.

3. Rachunkowe wyodrębnienie odpłatnej działalności pożytku publicznego

W wyniku kontroli stwierdzono, że organizacja spełniła wymogi określone w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy¹¹. Jednocześnie ustalono, że Zarząd Stowarzyszenia nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 10 ust 2 ustawy o rachunkowości oraz postanowień statutu¹², co zostało opisane w pkt. 3 protokołu.

4. Określenie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 10 ust. 3 ustawy¹³, co zostało opisane w pkt. 4 protokołu kontroli.

5. Zamieszczenia zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (dalej: NIW-CRSO) oraz na stronie internetowej Stowarzyszenia

a. Zamieszczenie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej NIW-CRSO.

W wyniku kontroli stwierdzono, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 23 ust. 6b ustawy¹⁴, co opisano w pkt. 5a protokołu kontroli.

⁶ Zwany dalej „protokołem kontroli”;

⁷ Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego;

⁸ Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, 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;

⁹ 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, tj. 5.169,06 zł x 3 = 15.507,18 zł;

¹⁰ Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności;

¹¹ Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy odpłatnej działalności pożytku publicznego wymaga rachunkowego wyodrębnienia tej formy działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości;

¹² § 30 lit. k statutu Stowarzyszenia;

¹³ Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacji pozarządowej oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym;

b. Zamieszczenie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie internetowej organizacji

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy¹⁵, co zostało opisane w pkt. 5b protokołu kontroli.

6. Prawidłowość gromadzenia, wydatkowania i ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: pdof)

a. Środki z 1% pdof

Środki pochodzące z 1% pdof przekazywane były na rachunek bankowy nr 30 1050 1214 10000022 9166 8800. Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2019 wyniosła 11 801,60 zł. Analiza przedłożonych zespołowi kontrolującemu wyciągów bankowych z ww. rachunku bankowego za rok 2020 wykazała zbieżność kwot otrzymanych z tytułu 1% pdof z ewidencją księgową¹⁶. Jednocześnie ustalono, że ww. kwota odpowiada kwocie¹⁷ zawartej w *Wykazie Ministerstwa Finansów za rok 2020*¹⁸. Powyższe opisane zostało w protokole kontroli w pkt. 6a.

b. Wydatkowanie środków z 1% pdof

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia art. 27 ust. 2 ustawy¹⁹, co zostało opisane w pkt. 6b protokołu kontroli.

c. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z 1% pdof

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono częściowe naruszenie art. 27 ust. 2c udpp²⁰. Ustalenia w powyższym zakresie zostały opisane w pkt. 6c protokołu kontroli.

7. Prawidłowość przekazywania środków pochodzących z 1% pdof

Ustalenia kontroli wykazały, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 27aa ustawy²¹, co zostało opisane w pkt. 7 protokołu kontroli.

¹⁴ Organizacja pożytku publicznego, której rok obrotowy nie jest rokiem kalendarzowym, zamieszcza na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1-2 i 2b, w terminie do dnia 30 listopada roku następującego po roku obrotowym, za który jest składane sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne;

¹⁵ Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej;

¹⁶ Ewidencja konta 760-2 - 1 procent (za okres od 2019-09-01 do 2020-08-31) oraz konta 135- Inne aktywa pieniężne 1% (za okres od 2019-09-01 do 2020-08-31);

¹⁷ 11 801,60 zł;

¹⁸ Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2020 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2019 r. (stan na dzień 16 września 2020 r.);

¹⁹ Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;

²⁰ Organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof;

²¹ 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.

119

8. Obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (dalej: uor)

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia obowiązków wynikających z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, co zostało opisane w pkt 8 protokołu kontroli.

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie i nieprawidłowości:

1. brak stosownego dokumentu wprowadzającego zasady (politykę) rachunkowości Stowarzyszenia, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz postanowień statutu organizacji;
2. brak rachunkowego wyodrębnienia kosztów ponoszonych ze środków 1% pdof, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2c ustawy.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w działalności Stowarzyszenia, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych wymogów ustawy. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia stoją w sprzeczności z przepisami ustawy określonymi w pkt II wystąpienia pokontrolnego.

IV. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleca się:

1. dopełnienie obowiązku wynikającego z przepisów ustawy o rachunkowości oraz postanowień statutu poprzez przyjęcie zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia na podstawie stosownego dokumentu;
2. wyodrębnienie kont księgowych służących wyłącznie do ewidencji kosztów ponoszonych ze środków z 1% pdof (art. 27 ust. 2c ustawy).

Na podstawie § 20 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2054) zobowiązuje się **Spółeczne Towarzystwo Edukacyjne w Katowicach** do przekazania 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**

Tomasz Moliński