

członkowskie Zarządu Stowarzyszenia, tj.:

i dostarczony do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów 30 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli.

Działalność Stowarzyszenia w zakresie objętym kontrolą **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień – kategoria 1 – działanie zgodnie z przepisami prawa.**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, powzięte na podstawie weryfikacji dokumentacji merytorycznej i finansowej przedłożonej kontrolującym przez Stowarzyszenie oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Zarząd Stowarzyszenia.

I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych ustalono:

1. Działalność nieodpłatna pożytku publicznego

Na podstawie dokumentów przedstawionych przez Stowarzyszenie w trakcie kontroli, zespół kontrolujący stwierdził naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy⁵.

Uchwałą Nr 5 Walnego Zebrania Członków RTO nZ z dnia 18 maja 2018 r. w sprawie zmiany statutu, wprowadzono statut RTO nZ, w którym nie wyodrębniono nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Zespół kontrolujący ustalił, że Rozdział II statutu Stowarzyszenia zawiera zapis o realizacji celów organizacji. Nie obejmuje jednak jednoznacznych zapisów odnośnie zakresu (przedmiotu) działalności nieodpłatnej prowadzonej przez organizację, który został dokładnie określony w KRS (rubryka 4). Co więcej, Stowarzyszenie nie posiada też innego aktu wewnętrznego, który wskazywałby na zakres nieodpłatnej działalności. Nie określono zatem zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

2. Działalność odpłatna pożytku publicznego

Mając na uwadze ustalenia przedstawione w pkt 1.2 protokołu kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego, której definicja została określona w art. 8 ust. 1 ustawy⁶.

⁵ „Działalnością nieodpłatną pożytku publicznego jest działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3, w sferze zadań publicznych, o której mowa w art. 4, za które nie pobierają one wynagrodzenia”.

⁶ „Działalnością odpłatną pożytku publicznego jest: 1) działalność prowadzona przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 ustawy, w sferze zadań publicznych, o której mowa

3. Rachunkowe wyodrębnienie odpłatnej działalności pożytku publicznego

W wyniku kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie nie prowadzi odpłatnej działalności pożytku publicznego, której definicja została określona w art. 8 ust. 1 ustawy.

4. Spełnianie wymogów organizacji pożytku publicznego

Kontrolujący stwierdzili, że Stowarzyszenie będące organizacją pożytku publicznego, spełnia wymagania określone w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy⁷. W toku czynności kontrolnych ustalono również, że Stowarzyszenie posiada statutowy kolegialny organ kontroli, którego funkcję pełni Komisja rewizyjna, a członkowie tej Komisji spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy⁸. Kontrolujący stwierdzili również, że członkowie Zarządu Stowarzyszenia spełniają kryteria określone w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy⁹.

w art. 4, za które pobierają one wynagrodzenie, 2) sprzedaż wytworzonych towarów lub świadczenie usług w zakresie: a) rehabilitacji społecznej i zawodowej osób niepełnosprawnych na zasadach określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 573 i 1981 oraz z 2022 r. poz. 558) lub b) integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, o których mowa w ustawie z dnia 13 czerwca 2003 r. o zatrudnieniu socjalnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 176 oraz z 2022 r. poz. 218) oraz ustawie z dnia 27 kwietnia 2006 r. o spółdzielniach socjalnych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2085) 3) sprzedaż przedmiotów darowizny”.

⁷ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 1) 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”.

⁸ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 4) 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 ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni”.

⁹ „Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: 5) członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe”.

5. Zamieszczanie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego¹⁰ oraz na stronie internetowej Stowarzyszenia

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

W wyniku kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie nie naruszyło postanowień art. 23 ust. 6 ustawy¹¹, co opisano w pkt 2.4 protokołu kontroli.

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

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 23 ust. 2a ustawy¹², co opisano w pkt 2.3 protokołu kontroli.

7. Prawidłowość gromadzenia, wydatkowania i ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych¹³

a. Środki z 1% pdof

Środki pochodzące z 1% pdof były przekazywane na rachunek bankowy nr

Zgodnie z ewidencją księgową za rok 2021 – Zestawienia zapisów kont syntetycznych, konto księgowe 702-3 – Przychody z działalności statutowej – Osoby fizyczne 1% na org.p.pub. oraz sprawozdaniem finansowym Stowarzyszenie otrzymało 269 010,68 zł przychodu z 1%.

b. Wydatkowanie środków z 1% pdof

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia art. 27 ust. 2 ustawy¹⁴, co opisano w pkt 3.1 protokołu kontroli.

c. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z 1% pdof

¹⁰ Zwanego dalej „NIW-CRSO”.

¹¹ „Organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej”.

¹² „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”.

¹³ Zwanego dalej „pdof”.

¹⁴ „Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego”.

W wyniku kontroli stwierdzono częściowe naruszenie art. 27 ust. 2c udpp¹⁵. Ustalenia w tym zakresie opisano w pkt 3.2 protokołu kontroli.

Na koncie 130 - Rachunki bankowe PLN, ewidencjonowane są przychody i wydatki organizacji, które dotyczą zarówno środków z 1% pdof, jak też innych wpływów i wydatków jednostki, pochodzących z innych źródeł.

6. Prawdliwość przekazywania środków pochodzących z 1% pdof

Ustalenia kontroli wykazały, że Stowarzyszenie nie naruszyło postanowień art. 27aa ustawy¹⁶, co opisano w pkt 3.8 protokołu kontroli.

7. Obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.)¹⁷

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości oraz art. 34 ust. 1 udpp w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jedn.: Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zm.).

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia, które opisano w protokole kontroli:

1. Naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy udpp – brak wyodrębnienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego - kwestia opisana szerzej w pkt 1.4 protokołu kontroli.
2. Częściowe naruszenie art. 10 ust. 1 udpp oraz art. 27 ust. 2c udpp – brak wyodrębnienia w planie kont rachunkowego konta księgowego 130, służącego wyłącznie do ewidencji środków pochodzących z 1% pdof - kwestia opisana szerzej w pkt 1.6 oraz 3.2 Protokołu kontroli.
3. Błędne przedstawienie w pkt 3.3 „Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego” informacji o kwocie wydatków

¹⁵ „Organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof”.

¹⁶ „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”.

¹⁷ Zwanej dalej „uor”.

poniesionych na promocję. Stowarzyszenie wskazało kwotę 3 000,00 zł a powinno być 7 380,00 zł.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono nieznaczne uchybienia działalności Stowarzyszenia, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych wymogów ustawy.

IV. Zalecenia i wnioski

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych uchybień zaleca się:

1. wyodrębnić w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakres prowadzonej nieodpłatnej działalności pożytku publicznego;
2. wyodrębnić w planie kont, rachunkowego konta księgowego 130, służącego wyłącznie do ewidencji środków pochodzących z 1% pdof;
3. skorygować sporządzone sprawozdanie merytoryczne za 2021 r. w zakresie danych dot. kwot wydatkowanych ze środków pochodzących z 1% pdof na promocję.

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 Stowarzyszenie 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.

Zatwierdzam

17.01.2023 
.....
(data i podpis) **Lukasz Marcisz**

**Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Zastępca Dyrektora**