



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI



Kielce, 2016-12-22

Znak sprawy: FN.IV.431.36.2016

Pani
Joanna Czerwik-Marcinkowska
Prezes Zarządu Świętokrzyskiego
Spółecznego Towarzystwa
Oświatowego w Kielcach

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Zakres kontroli:	Kontrola prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych ¹ oraz przychodów z działalności pożytku publicznego przez Zarząd Świętokrzyskiego Spółecznego Towarzystwa Oświatowego w Kielcach ² .
Okres objęty kontrolą:	Okres sprawozdawczy 2015 r. oraz I, II, i III kwartału 2016 r.
Zespół kontrolerów:	Bartłomiej Stanek – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 1039/2016 z dnia 16.11.2016 r.; Zdzisław Milczarek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 1038/2016 z dnia 16.11.2016 r.
Termin przeprowadzenia kontroli:	Od 23 listopada do 16 grudnia 2016 r., z przerwą w dniach od 29 listopada do 13 grudnia br.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy <i>o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie</i> ³ w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej. Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy <i>o opp</i> .
Ocena stanu faktycznego	Działalność Jednostki, jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.

¹ Zwany dalej: *pdof*.

² Zwany dalej: ŚSTO, Towarzystwo lub Jednostka.

³ (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zwana dalej: ustawą *o opp* lub *ustawa*).

wynikająca z ustaleń kontroli:

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*⁴.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:

W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej Świętokrzyskie Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Kielcach realizowało zadania organizacji pożytku publicznego w formie działalności odpłatnej i nieodpłatnej w oparciu o przepisy art. 6-8 ustawy *o opp*. Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Towarzystwo nie prowadziło działalności gospodarczej.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 *ustawy*, Jednostka prowadziła wyodrębnioną formę ewidencji księgowej umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego. Nadmienić należy, że zakres działalności pożytku publicznego określony został w Rozdziale II § 5 pkt 1 i 2 statutu ŚSTO⁵.

Ustalono, że w oparciu o przepisy zawarte w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy *o opp* Towarzystwo wprowadziło do statutu (§ 18) następujące zapisy, cyt.:

1. *Niedozwolone jest udzielanie pożyczek lub zabezpieczenie zobowiązań majątkiem Towarzystwa w stosunku do członków Towarzystwa oraz pracowników, a także osób, z którymi pracownicy pozostają w związku małżeńskim 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.*
2. *Zabrania się przekazywania majątku Towarzystwa na rzecz członków Towarzystwa oraz pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich.*
3. *Zabrania się również wykorzystywania majątku Towarzystwa na rzecz osób, o których mowa w ust. 2 na zasadach innych niż obowiązujące w stosunku do osób trzecich, chyba że wynika to bezpośrednio z realizacji celu statutowego Towarzystwa.*
4. *Niedozwolony jest zakup na szczególnych zasadach towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą osoby, o których mowa w ust. 2.*

Zakazy zawarte w statucie przywołane powyżej, nie w pełni odzwierciedlają przepisy wynikające z art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy *o opp*. Statut nie zabrania bowiem udzielania pożyczek lub zabezpieczenia zobowiązań majątkiem Towarzystwa w stosunku do członków organów Towarzystwa oraz osób bliskich członków organów Towarzystwa, a ponadto w katalogu osób bliskich pominięta została przesłanka pozostawania we wspólnym pożyciu. Nadmienić

⁴ Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

⁵ Statut Świętokrzyskiego Społecznego Towarzystwa Oświatowego (tekst jednolity po zmianach w dniach: 16 kwietnia oraz 9 listopada 2015 r. zwany dalej: statut).

należy, że zapisy statutu zakazujące przekazywania oraz wykorzystywania majątku nie zawierają informacji dotyczącej członków organów Towarzystwa. Na uprzednią okoliczność Pani Joanna Czerwik-Marcinkowska Prezes Zarządu ŚSTO złożyła w dniu 16.12.2016 r. wyjaśnienie, z którego wynika, że: (...) Zakazy określone w § 18 ust. 2 – 5 statutu ŚSTO odnoszą się do członków oraz pracowników ŚSTO. Jak wynika zaś z § 10 ust. 1 pkt 1 lit. a statutu ŚSTO, czynne i bierne prawo wyborcze do władz ŚSTO mają wyłącznie członkowie zwyczajni ŚSTO. W ten sposób, statut ŚSTO czyni zadość wymogom wynikającym z art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz.U. z 2016r. poz. 1817). Tak jak wymaga bowiem ten przepis, statut ŚSTO zabrania udzielania pożyczek lub zabezpieczenia majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów (z uwagi na to, że mogą być nimi wyłącznie członkowie zwyczajni ŚSTO), pracowników oraz innych osób wskazanych w art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Reasumując, cel, któremu mają służyć wymogi określone przez w/w przepis jest realizowany w ŚSTO, a samo nie wyodrębnienie w statucie w tym kontekście kategorii członków organów wynika z tego, że każdy z członków tych organów jest członkiem ŚSTO. Jedynie na marginesie dodać należy, że zarówno sąd rejestrowy, jak i organ nadzorczy, nie zanegowały prawidłowości sformułowań zawartych w § 18 ust. 2 – 5 statutu ŚSTO, tudzież ich zgodności z art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Uwzględniając przedłożone kontrolującym wyjaśnienie do badanego materiału uwag nie wniesiono.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

Sprawozdawczość:

Sprawozdanie merytoryczne⁶ oraz finansowe ŚSTO⁷ za okres sprawozdawczy 2015 r. zamieszczono w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej⁸ (sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl.) w dniu 06.07.2016 r., tj. w wymaganym terminie. Nadmienić jednak należy, iż powyższe sprawozdania, zostały zamieszczone na stronie internetowej Jednostki (www.spoleczna.edu.pl) dopiero w dniu 16.12.2016 r. Na okoliczność zamieszczenia sprawozdań w ostatnim dniu kontroli Prezes Zarządu ŚSTO złożyła w dniu 16.12.2016 r. wyjaśnienie następującej treści, cyt.: (...) ŚSTO było przekonane, że dotychczasowe obowiązki sprawozdawcze realizuje w sposób

⁶ Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2015, zwane dalej sprawozdanie za 2015 r.

⁷ Bilans.

⁸ Zwane dalej: MRPiPS.

wyczerpujący i prawidłowy. Niepublikowanie sprawozdań na swojej stronie internetowej wynikało z niedostrzeżenia wprowadzenia takiego obowiązku w 2010 roku do ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Do końca grudnia 2016 roku opublikowane zostaną w ten sposób sprawozdania za lata od 2011 do 2015, a następnie – w terminach wskazanych przez ustawę o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – publikowane będą sprawozdania za lata kolejne (...).

Ponadto ustalono, że sprawozdanie za 2015 r. zamieszczone na stronie MRPiPS obarczone zostało licznymi błędami, które szczegółowo opisane zostały w Protokole z kontroli sporządzonym w dniu 16 grudnia br., podpisanym bez uwag przez Prezesa ŚSTO. Jednocześnie na powyższą okoliczność Prezes Towarzystwa złożyła w dniu 16.12.2016 r. stosowne wyjaśnienie, z którego wynika m.in., że cyt.: (...) Z uwagi na stwierdzone w toku kontroli nieścisłości w sprawozdaniach z działalności pożytku publicznego, celem ich uniknięcia w przyszłości i zapewnienia możliwie najwyższego poziomu merytorycznego sprawozdań, ŚSTO zdecydowało się sporządzać sprawozdania za rok 2016 oraz za lata kolejne we współpracy z biurem rachunkowym, które prowadzi obsługę rachunkowo – podatkową ŚSTO.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie z nieprawidłowościami ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2015 r.

Wykorzystanie 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych:

Łączna kwota przychodów Towarzystwa w 2015 r. wynosiła 4.897.436,61 zł. Powyższe potwierdziły zapisy kont syntetycznych zespołu 7, jak również dane ujęte w Rachunku zysków i strat przekazanych przez Biuro Rachunkowe prowadzące ewidencję księgową Jednostki oraz Roczny sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego (część III pkt 1.1.). Koszty ŚSTO ogółem w 2015 r. wyniosły 4.806.645,74 zł. Powyższe potwierdzają zapisy kont syntetycznych zespołu 4 i 7.

Z informacji umieszczonej na stronie Ministerstwa Finansów (www.mf.gov.pl) wynika, że suma środków finansowych pochodzących z 1% *pdof* za rok 2014 (stan na dzień 15 września 2015 r.) przekazana ŚSTO w 2015 roku, stanowiła kwotę 19.813,50 zł. Powyższe zgodne jest z ewidencją księgową konta 762-7⁹, natomiast nie zgadza się z zapisami wykazanymi w sprawozdaniu za 2015 r. (część III pkt 2.1.), a mianowicie przychody z 1% *pdof* wykazane przez Jednostkę stanowiły kwotę 19.650,00 zł. Różnica w wysokości 163,50 zł ujęta została w ewidencji konta 762¹⁰ prowadzonego dla ŚSTO w kwocie ogólnej 52.722,97 zł oraz w kwocie 4.876.939,61 zł wykazanej w sprawozdaniu za 2015 r. (część III pkt 1.1. lit.c).

Na powyższą okoliczność Pani Agnieszka Kucharska Kierownik

⁹ 1% podatku.

¹⁰ Pozostałe przychody operacyjne.

Administracyjny Zespół Szkół Społecznych im. Mikołaja Reja w Kielcach dnia 16.12.2016 r. złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że: (...) *Świętokrzyskie Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Kielcach* pozyskało w roku 2015 środki z tytułu wpłat 1% podatku od osób fizycznych za 2014r. w kwocie 19 813,50zł – co wynika z ewidencji księgowej. Pomyłkowo w sprawozdaniu merytorycznym cz. III.2.1 wprowadzono kwotę 19 650zł. Błąd jest wynikiem pomyłki. Różnica, stanowiąca 163,50zł została ujęta w sprawozdaniu w pozycji III.1.1.c. Błąd powieliła się wielokrotnie w sprawozdaniu zarówno w części dot. przychodów jak i kosztów, ilekroć jest mowa o środkach pozyskanych z 1% podatku.

W innych dokumentach i sprawozdaniach finansowych *ŚSTO* została wykazana i rozliczona prawidłowa kwota 19813,50zł.

(...) *Sprawozdanie finansowe i merytoryczne z działalności ŚSTO* zawiera nieścisłości, z uwagi na fakt iż sporządzała je osoba, która nie prowadzi ewidencji księgowej i kadrowej jednostki. Pomiędzy *ŚSTO*, a biurem doradztwa podatkowego zostało zawarte porozumienie, iż kolejne działania w zakresie sprawozdawczości OPP za 2016r. będą wykonywane we współpracy z biurem rachunkowym, aby uniknąć podobnych sytuacji.

Na podstawie zapisów analitycznych konta 762-7 za okres od 01.01.2015 r. 31.12.2015 r. stwierdzono, że koszty z 1% *pdof* wyniosły 19.813,50 zł. Zgodnie z Uchwałą z dnia 11.02.2016 r. Zarządu *ŚSTO*¹¹ powyższe środki przeznaczone zostały na zakup pomocy dydaktycznych dla placówek prowadzonych przez *ŚSTO*. Wspomniany wydatek dokonany został na podstawie faktury VAT nr:

- 06/10-2015 z dnia 27.10.2015 r. na kwotę 172,87 zł brutto
- 032/09/15/FVS z dnia 21.09.2015 r. na kwotę 7.649,00 zł brutto
- 084/2015 z dnia 02.12.2015 r. na kwotę 9.495,60 zł brutto
- 41/12/2015 z dnia 21.12.2015 r. na kwotę łączną 4.194,30 zł brutto, z tego ze środków 1% *pdof* zapłacono 2.496,03 zł.

Łączna kwota przychodów *ŚSTO* ogółem za okres I, II i III kwartału 2016 r. wynosiła 3.803.264,55 zł, natomiast koszty ogółem wyniosły 3.701.261,73 zł. Powyższe potwierdzają zapisy kont syntetycznych zespołu 4 i 7. Różnic nie stwierdzono. Ponadto na podstawie zapisów analitycznych konta 762-7 za okres od 01.01.2016 r. 25.11.2016 r. stwierdzono, że koszty z 1% *pdof* wyniosły 19.688,60 zł.

Zgodnie z Uchwałą nr 78/2016 Zarządu *ŚSTO* z dnia 16.11.2016r.¹² środki z 1% *pdof* przeznaczono na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem. Wspomniany wydatek dokonany został na podstawie faktury VAT nr 1113/2016 z dnia

¹¹ W sprawie przekazania na konto ZSS im. M. Reja w Kielcach środków pozyskanych przez *ŚSTO* z tyt. wpłat 1% podatku.

¹² W sprawie przekazania na konto ZSS im. Mikołaja Reja w Kielcach środków pozyskanych przez *ŚSTO* z tyt. wpłat 1% podatku.

18.05.2016 r. na kwotę łączną 64.000,00 zł brutto. Z okazanego kontrolującym Sprawozdania¹³ wynika, iż kwota 19.688,60 zł pokryta została ze środków 1% *pdof*, zaś pozostałą część zapłacono ze środków Zespołu Szkół Społecznych im. Mikołaja Reja w Kielcach.

Ustalono, że badane przez kontrolujących wydatki dokonane zostały zgodnie z działalnością statutową Jednostki.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1% *pdof*.

Wynagrodzenia: Weryfikacja zapisów ujętych w kartach wynagrodzeń wszystkich osób zatrudnionych w Jednostce za 2015 r. oraz I, II i III kwartał 2016 r., wykazała zgodność tych zapisów z ewidencją księgową konta 431. Ponadto stwierdzono, że wypłacane wynagrodzenie pracownikom ŚSTO w 2015 r. oraz 2016 r. nie przekroczyło 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

Ocena częściowa: Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie przestrzegania zapisów wynikających z art. 9 ustawy *o opp*.

Wnioski oraz zalecenia: Kontrola działalności Jednostki wykazała nieprawidłowości w zakresie rzetelności danych wykazywanych w sprawozdaniu merytorycznym Jednostki za 2015 r.

W związku z powyższym uprzejmie proszę Panią Prezes o niedopuszczenie do powstania podobnych nieprawidłowości w przyszłej działalności w podległej Pani jednostce. Należy zwrócić szczególną uwagę, aby dane wykazywane w sprawozdaniu z działalności organizacji pożytku publicznego zgodne były z prowadzoną w tym zakresie działalnością oraz ewidencją księgową.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym w dniu 16 grudnia br. przez kontrolujących oraz podpisanym bez uwag przez osobę uprawnioną do reprezentowania Świętokrzyskiego Społecznego Towarzystwa Oświatowego w Kielcach.

Otrzymują:

1 x Adresat

1 x Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5

00-513 Warszawa

1 x aa

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Świercz
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu

¹³ Sprawozdanie z wykorzystania środków pochodzących z 1 % podatku od osób fizycznych za rok 2015 przez Świętokrzyskie Społeczne Towarzystwo Oświatowe w Kielcach.