



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 29 stycznia 2019 r.

WK-I.431.6.3.2018

**Pani
Barbara Jędryszczak
Prezes Zarządu
Polskiego Związku Głuchych
Oddziału Mazowieckiego**

**ul. Białostocka 4
03-741 Warszawa**

Szanowna Pani Prezes

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej ustawa opp) pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego: Roman Trzecieliński, Renata Syska², Małgorzata Krawczyk – starsi inspektorzy wojewódzcy, Magdalena Ośko – inspektor wojewódzki, przeprowadzili kontrolę w Polskim Związku Głuchych Oddział Mazowiecki, z siedzibą w Warszawie przy ulicy Białostockiej 4 (dalej PZG Oddział Mazowiecki).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość korzystania przez organizację pożytku publicznego z uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 8-10, 20-27, 27aa, 27c oraz 42-48 ustawy opp.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym bez zastrzeżeń 31 grudnia 2018 r., przekazuję Pani Prezes **wystąpienie pokontrolne**.

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, ze zm.).

² Od dnia 15 października 2018 r. I Zastępca Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej i Jednostek Samorządu Terytorialnego Wydziału Kontroli.

I. Struktura organizacyjna PZG Oddział Mazowiecki oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

PZG Oddział Mazowiecki działa na podstawie statutu sporządzonego w dniu 3 grudnia 2016 r., uchwalonego na XIV Krajowym Zjeździe Delegatów Polskiego Związku Głuchych w Warszawie (uchwała nr 11 KZD) oraz Regulaminu Oddziału Mazowieckiego Polskiego Związku Głuchych (dalej Regulamin).

Zgodnie z § 7 pkt 1 statutu, Związek i jego Oddziały posiadają osobowość prawną. Ponadto zgodnie z § 7 pkt 4 ww. statutu Oddział musi posiadać najmniej jedno Koło Terenowe i ponad 50 członków zwyczajnych. W § 7 pkt 6 statutu określono również, że Związek i jego Oddziały oraz Koła Terenowe posiadające osobowość prawną mogą tworzyć inne jednostki terenowe, takie jak centra, ośrodki diagnozy i rehabilitacji dzieci i młodzieży oraz osób dorosłych z uszkodzonym słuchem; wojewódzkie terenowe ośrodki rehabilitacji i wsparcia społecznego niesłyszących, domy dziennego pobytu, kluby, sekcje młodzieży głuchej, centra integracji społecznej i warsztaty.

Ponadto zgodnie z § 1 Regulaminu, Oddział Polskiego Związku Głuchych jest terenową jednostką organizacyjną Związku. Oddział powołuje i rozwiązuje Zarząd Główny, w formie uchwały. Organami Oddziału są:

- Zjazd Delegatów Oddziału,
- Zarząd Oddziału,
- Komisja Rewizyjna Oddziału.

Według ujawnionego wpisu z KRS (Dział I rubryka 3 – jednostki terenowe lub oddziały) PZG Oddział Mazowiecki posiada następujące jednostki terenowe lub oddziały:

- Polski Związek Głuchych Koło Terenowe w Warszawie,
- Polski Związek Głuchych Koło Terenowe w Płocku,
- Specjalistyczny Ośrodek Diagnozy i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z Wadą Słuchu PZG w Radomiu,
- Polski Związek Głuchych Ośrodek Rehabilitacji i Wsparcia Społecznego Niesłyszących w Warszawie.

W toku czynności kontrolnych ustalono również, że PZG Oddział Mazowiecki posiada następujące jednostki:

- PZG Koło Terenowe w Siedlcach oraz PZG Koło Terenowe w Radomiu³,
- PZG Terenowy Ośrodek Rehabilitacji i Wsparcia Społecznego Nieśłyszących w Płocku,
- PZG Świetlica Środowiskowa w Mławie,
- Warsztat Terapii Zajęciowej „Leśniczówka” w Radomiu (dalej WTZ).

Specjalistyczny Ośrodek Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z Wadą Słuchu PZG w Radomiu prowadził samodzielnie księgi rachunkowe na podstawie których sporządził sprawozdanie finansowe zgodnie z zał. nr 6 do ustawy o rachunkowości⁴ oraz posiada rachunek bankowy. W 2017 r. jednostka nie posiadała, jak też nie korzystała ze środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof).

Dla pozostałych jednostek księgi rachunkowe prowadził PZG Oddział Mazowiecki, który posiada rachunek bankowy, korzysta ze środków finansowych, które wpłynęły z tytułu 1% pdof, sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z zał. nr 6 do ustawy o rachunkowości. Ponadto sporządza łączne sprawozdanie finansowe oraz na jego podstawie roczne sprawozdanie merytoryczne organizacji pożytku publicznego.

Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej, odpłatnej oraz gospodarczej został wskazany w uchwale Nr 6/5/2013 podjętej na posiedzeniu plenarnym Zarządu PZG Oddziału Mazowieckiego w dniu 28 czerwca 2013 r.

Na podstawie sprawozdania merytorycznego z działalności PZG Oddziału Mazowieckiego za rok 2017 oraz zapisów zawartych w statucie Polskiego Związku Głuchych ustalono, że PZG Oddział Mazowiecki prowadził działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego oraz działalność gospodarczą.

W zakresie nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego PZG Oddział Mazowiecki prowadził:

- a) w ośrodkach dla dorosłych – zajęcia indywidualne w zakresie promowania zatrudnienia, aktywizacji zawodowej; usprawniające funkcjonowanie społeczne i zawodowe poprzez niwelowanie bariery w komunikowaniu się; poradnictwo prawne i psychologiczne zabezpieczające w usługę tłumacza języka migowego w sprawach dnia codziennego,

³ Posiadające osobowość prawną, nadaną uchwałami Zarządu Głównego PZG.

⁴ Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 395, ze zm.).

zdrowotnych, urzędowych oraz zabezpieczające w pomoc tłumacza języka migowego on-line; zajęcia grupowe mające na celu oddziaływanie aktywizujące społecznie zapobiegające izolacji jednostki,

- b) w warsztacie terapii zajęciowej – zapewniał stwarzanie osobom niepełnosprawnym niezdolnym do podjęcia pracy możliwości rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie pozyskania lub przywracania umiejętności niezbędnych do podjęcia zatrudnienia,
- c) w sferze działalności rekreacyjnej i kulturalnej – organizowanie własnych form rekreacji ruchowej i turystyki oraz dostępu do różnych form dorobku kulturalnego, cywilizacyjnego, historycznego, przyrodniczego, społecznego i poszerzenia o nich wiedzy.

Zgodnie z § 11 statutu, dochód z działalności gospodarczej jest w całości przeznaczany na realizację celów statutowych Związku. W ramach działalności gospodarczej PZG Oddział Mazowiecki prowadził:

- a) usługi tłumaczy języka migowego – dla posługujących się polskim językiem migowym (dalej PJM) i systemem językowo-migowym (dalej SJM) na różnych imprezach, spotkaniach, konferencjach, tłumaczenia treści krótkich filmów, konsultacje językowe. Usługi tłumacza języka migowego prowadzono dla: interesanta komunikującego się językiem migowym – on-line za pośrednictwem aplikacji internetowej będącej własnością PZG Oddział Mazowiecki, oraz dla tzw. podmiotów zobowiązanych wg. ustawy o języku migowym i innych środkach komunikowania się – organów administracji publicznej, podmiotów leczniczych i innych. Tłumacze języka migowego posługujący się PJM i SJM zgodnie z zawartą umową z podmiotami zobowiązanymi pełnią dyżur i pośredniczą w rozmowie z interesantem, pacjentem komunikującym się językiem migowym (kod 74.30.Z),
- b) działalność w zakresie opieki zdrowotnej – prowadzenie w Specjalistycznym Ośrodku Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z Wadą Słuchu PZG w Radomiu systematycznej i bieżącej rehabilitacji zdrowotnej i społecznej dzieci i młodzieży z uszkodzonym słuchem oraz zaburzeniami w komunikacji werbalnej, instruktaż, poradnictwo i konsultacja dla rodziców, opiekunów, wychowawców i innych osób mających wpływ na funkcjonowanie dziecka niepełnosprawnego (kod 86.90.E),

c) pozaszkolne formy edukacji – polegające na organizowaniu i prowadzeniu działalności szkoleniowej w różnych formach szkolnych i pozaszkolnych w zakresie języka migowego. Nauczanie polskiego języka migowego, który ustawa o języku migowym określa jako naturalny wizualno-przestrzenny język komunikowania. Prowadzenie kursów na poziomie A1 PJM, w których uczestnicy uzyskują praktyczne umiejętności posługiwania się naturalnym językiem migowym i porozumiewania się z osobami głuchymi w rutynowych sytuacjach oraz rozumienia i stosowania wypowiedzi w zakresie potrzeb życia codziennego i zawodowego. Powyższe kursy prowadzone są przez Głuchych wykładowców języka migowego (kod 85.59.B).

Zgodnie z treścią sprawozdania merytorycznego przychód z działalności gospodarczej w 2017 r. stanowił 60,45% wszystkich przychodów z działalności PZG Oddziału Mazowieckiego.

Ustalono, że zakres prowadzonej przez PZG Oddział Mazowiecki działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego został określony w uchwale⁵, zgodnie z wymogiem art. 10 ust. 3 ustawy opp. W zakresie prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego nie stwierdzono, aby działalność ta stanowiła działalność gospodarczą w rozumieniu art. 9 ust. 1 pkt 1 i 2 powyższej ustawy.

Działalność statutowa PZG Oddziału Mazowieckiego należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 pkt 1, 2, 4, 6-11, 13, 15-16, 19, 25, 27, 32 ustawy opp i obejmowała w szczególności zadania z zakresu pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób, działalności na rzecz integracji oraz reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, działalności na rzecz osób niepełnosprawnych i osób w wieku emerytalnym, działalności na rzecz dzieci i młodzieży, promocji i organizacji wolontariatu, przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym. PZG Oddział Mazowiecki prowadził działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy opp.

⁵ Uchwała nr 6/5/2013 podjęta na posiedzeniu plenarnym Zarządu PZG Oddział Mazowiecki w dniu 28 czerwca 2013 r. (protokół nr 5/2013).

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Spełnienie przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji.

Zgodnie z § 12 Regulaminu Zarząd Oddziału reprezentuje Oddział, kieruje całokształtem działalności Oddziału zgodnie z postanowieniami statutu i uchwałami władz Związku. Posiedzenia Zarządu Oddziału odbywają się w miarę potrzeby, nie rzadziej jednak niż 6 razy w roku i zwoływane są przez Prezesa lub Wiceprezesa Zarządu. Posiedzeniom Zarządu Oddziału przewodniczy Prezes, a w razie jego nieobecności Wiceprezes albo Sekretarz.

Zgodnie z § 41 statutu PZG Zarząd Oddziału składa się od 3 do 11 członków wybranych przez Zjazd Delegatów Oddziału. Zarząd Oddziału konstituuje się na pierwszym posiedzeniu, wybierając spośród siebie: Prezesa, od 1 do 2 Wiceprezesów, Sekretarza Zarządu Oddziału. Ponadto zgodnie z § 57 pkt 1 ww. statutu oraz § 29 Regulaminu – umowy, pełnomocnictwa oraz wszelkie inne oświadczenia woli, które pociągają za sobą zobowiązania pieniężne lub zmianę majątku jednostki Związku posiadającej osobowość prawną wymagają dla swojej ważności w przypadku Oddziałów, podpisów: dwóch członków Zarządu Oddziału upoważnionych przez Zarząd Oddziału w formie uchwały, lub dwóch innych osób upoważnionych przez Zarząd Oddziału w formie uchwały.

Do kompetencji Zarządu Oddziału należało w szczególności: reprezentowanie Oddziału na zewnątrz, kierowanie pracami Oddziału, wykonywanie uchwał Zjazdu Delegatów Oddziału, zarządzanie majątkiem i funduszami Oddziału, powoływanie i rozwiązywanie Kół podległych Zarządowi Oddziału, nadzorowanie i koordynowanie ich działalności, składanie okresowych sprawozdań ze swojej działalności na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Oddziału, sporządzanie oraz składanie sprawozdań finansowych Oddziału na posiedzeniach Komisji Rewizyjnej Oddziału, powołanie dwuosobowego Zarządu Komisarycznego w Kołach Terenowych posiadających osobowość prawną w przypadku gdy działalność Koła Terenowego wykazuje rażące lub uporczywe naruszanie przepisów prawa lub statutu Związku.

Ustalenia kontroli wykazały, że w okresie objętym kontrolą Zarząd PZG Oddział Mazowiecki podejmował faktyczne działania w ramach kompetencji oraz zostały spełnione przesłanki określone w § 57 pkt 1 statutu, dotyczące ważności podejmowanych uchwał.

Zgodnie z Regulaminem działania Komisji Rewizyjnej Polskiego Związku Głuchych – Komisja Rewizyjna Oddziału jest organem kontrolno – rewizyjnym. Komisja wybierana jest przez Zjazd Delegatów Oddziału PZG. Nadzór nad działalnością Komisji sprawuje Główna Komisja Rewizyjna PZG. Kadencja Komisji Rewizyjnej Oddziału trwa 5 lat. Posiedzenia Komisji Rewizyjnej odbywają się w miarę potrzeby, nie rzadziej jednak niż dwa razy w roku. Zwołuje je i przewodniczy mu Przewodniczący, a w razie jego nieobecności Zastępca.

Uchwały Komisji są ważne przy obecności co najmniej 2/3 członków, w tym Przewodniczącego lub jego Zastępcy. Uchwały zapadają zwykłą większością głosów, w razie równej ich ilości – decyduje głos Przewodniczącego.

Zgodnie z § 44 statutu Komisja Rewizyjna Oddziału składa się z 3 do 5 członków wybranych przez Zjazd Delegatów Oddziału. Komisja Rewizyjna Oddziału wybiera spośród swego grona Przewodniczącego, zastępcę Przewodniczącego i Sekretarza.

Na podstawie § 45 statutu do kompetencji Komisji Rewizyjnej Oddziału należało: przeprowadzanie w miarę potrzeby, co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności Oddziału ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej i majątkowej pod względem celowości, oszczędności i legalności działalności, nadzorowanie działalności Zarządu Oddziału pod kątem prowadzenia działalności zgodnej z postanowieniami statutu, uchwałami władz Związku, występowanie do Zarządu Oddziału z wnioskami wynikającymi z ustaleń kontroli, występowanie na Zjeździe Delegatów Oddziału z wnioskiem w sprawie udzielania absolutorium członkom Zarządu Oddziału, nadzorowanie Komisji Rewizyjnych Kół Terenowych, zatwierdzanie rocznych sprawozdań z działalności Zarządu Oddziału i sprawozdań finansowych Oddziału, występowanie do Zarządu Głównego z wnioskiem o powołanie Zarządu Komisarycznego w Oddziale, występowanie do Zarządu Oddziału z wnioskiem o powołanie Zarządu Komisarycznego w Kółkach Terenowych posiadających osobowość prawną.

Ponadto ustalono, że żadna z osób będących członkami Zarządu Oddziału oraz Komisji Rewizyjnej Oddziału nie znajdowała się w ewidencji Krajowego Rejestru Karnego, spełniając tym samym wymóg niekaralności, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz pkt 5 ustawy opp.

Zgodnie z oświadczeniami osób wchodzących w skład Komisji Rewizyjnej Oddziału – nie pozostawały one w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z osobami będącymi członkami Zarządu PZG Oddziału Mazowieckiego. Nie stwierdzono naruszenia, określonego

w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy opp, zakazu powiązań pomiędzy członkami organu nadzoru, a członkami organu zarządzającego.

Członkowie Komisji Rewizyjnej Oddziału w złożonych oświadczeniach, wskazali, iż nie otrzymywali zwrotu kosztów związanych z pełnioną funkcją, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy opp, za wyjątkiem dwóch członków (Przewodniczącej i Zastępcy Przewodniczącej KR Oddziału), których oświadczenia nie zawierały informacji o otrzymywaniu zwrotu uzasadnionych kosztów.

Ponadto w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017, w części VI pkt 5 i 9, jako wysokość przeciętnego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom organu kontroli lub nadzoru oraz wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom tego organu wskazano kwotę 0,00 zł. Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Prezesa PZG Oddziału Mazowieckiego z dnia 17 września 2018 r., cyt.: *„Członkowie Komisji Rewizyjnej PZG Oddziału Mazowieckiego w okresie objętym kontrolą - 2017 r. – nie występowali o zwrot kosztów, nie otrzymywali zwrotu kosztów z tytułu pełnionej funkcji i nie otrzymywali z tytułu pełnionej funkcji wynagrodzenia”*.

Ustalenia kontroli wykazały, że w okresie objętym kontrolą Komisja Rewizyjna Oddziału podejmowała faktyczne działania kontrolno-nadzorcze w ramach przyznanych kompetencji określonych w § 45 pkt 1-6 statutu PZG Oddziału Mazowieckiego.

Statut PZG Oddziału Mazowieckiego zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy opp, dotyczące zakazu dysponowania majątkiem organizacji pożytku publicznego na rzecz jej członków, członków organów, pracowników oraz osób im bliskich oraz dokonywania zakupów towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą ww. osoby, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Rozliczenie wyniku finansowego zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 20 ust. 1 pkt 1-3 ustawy opp

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją księgową PZG Oddziału Mazowieckiego:

- na dzień 31 grudnia 2016 r. wykazał ujemny wynik finansowy w kwocie 19 459,37 zł,
- na dzień 31 grudnia 2017 r. wykazał ujemny wynik finansowy w kwocie 147 499,79 zł.

Ustalenia kontroli wykazały, że Zarząd PZG Oddziału Mazowieckiego po uwzględnieniu uchwał Komisji Rewizyjnej:

- dokonał pokrycia strat z działalności gospodarczej za 2016 r. (uchwały nr 4/18-II/2017⁶ i 5/19-II/2017⁷ z 30 czerwca 2017 r.) ze środków funduszu statutowego,
- nie podjął w uchwałach decyzji w zakresie rozliczenia wyniku finansowego z lat ubiegłych w kwocie 6 125,74 zł,
- dokonał pokrycia strat za 2017 r. z działalności gospodarczej (uchwały nr 9/35/2018⁸ i 10/35/2018⁹ z 29 czerwca 2018 r.) ze środków funduszu statutowego.

W trakcie kontroli uchwałą nr 1/36/2018 z 12 września 2018 r. podjęto decyzję o pokryciu straty z lat ubiegłych w kwocie 6 125,74 zł środkami funduszu statutowego, dokonując stosownych zapisów w urządzeniach księgowych¹⁰.

Spełnienie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.

W wyniku weryfikacji treści sprawozdania merytorycznego i finansowego za 2016 r., a także zapisów księgowych, nie wystąpiły przesłanki obligujące PZG Oddział Mazowiecki do poddania badaniu przez biegłego rewidenta sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, o których mowa w rozporządzeniu w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego¹¹ oraz w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

⁶ Zysk z działalności statutowej nieodpłatnej w kwocie 350,00 zł i stratę z działalności gospodarczej w kwocie 36 002,00 zł przenieść na Fundusz Statutowy – dotyczy Ośrodka Radom

⁷ Stratę z działalności statutowej nieodpłatnej w kwocie 30 975,24 zł oraz stratę z pozostałej działalności w kwocie 23 236,55 zł, pokryć w całości z zysku z działalności gospodarczej, zysk z działalności odpłatnej w kwocie 1 697,49 zł oraz pozostały zysk z działalności gospodarczej w kwocie 14 495,14 zł przenieść na Fundusz Statutowy – dotyczy PZG Oddział Mazowiecki.

⁸ Stratę z działalności gospodarczej w kwocie 92 303,70 zł i zysk w kwocie 786,25 zł przenieść na Fundusz Statutowy – dotyczy Ośrodka w Radomiu.

⁹ Stratę z działalności statutowej nieodpłatnej w kwocie 121 358,90 zł, w tym stratę z pozostałej działalności (administracyjnej i zarządu) w kwocie 29 242,84 zł, stratę z działalności odpłatnej w kwocie 135,21 zł, przenieść na Fundusz Statutowy, zysk z działalności gospodarczej w kwocie 65 511,77 zł w całości przeznaczyć na pokrycie straty z działalności statutowej nieodpłatnej – dotyczy Ośrodka O/Mazowiecki.

¹⁰ Polecenie księgowania nr 17 z 12 września 2018 r.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2004 r. Nr 285, poz. 2852).

Przestrzeganie przez organizację zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz opp, które nie zostały uwzględnione w wykazie (art. 27aa ust. 1 ustawy opp)

Ustalenia kontroli wykazały, że PZG Oddział Mazowiecki nie przekazał i nie wzywał do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego (dalej OPP), które nie zostały ujęte w 2017 r. w wykazie¹², o którym mowa w art. 27a ustawy opp. Prezes PZG Oddziału Mazowieckiego w pisemnym wyjaśnieniu z 6 września 2018 r. potwierdziła, że nie przekazywano i nie wzywano do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy opp.

Spełnienie obowiązków związanych z promocją polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof określonych w art. 27c ustawy opp

Prezes PZG Oddziału Mazowieckiego w pisemnym wyjaśnieniu z 6 września 2018 r. wskazała, że cyt.: „W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie nie prowadziło promocji polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych”. W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części III pkt 4 ppkt 4.2. w rubryce *Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdof*, PZG Oddział Mazowiecki wykazał kwotę 0,00 zł.

Powyższe potwierdza analiza dokumentacji księgowej, z której wynika, że środki finansowe pochodzące z 1% pdof w 2017 r. nie były przeznaczone na finansowanie lub współfinansowanie działań promocyjnych polegających na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof.

¹² <http://www.pozytek.gov.pl/Wykaz,Organizacji,Pozytku,Publicznego,3666.html>.

III. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części IV pkt 1 i 3 PZG Oddział Mazowiecki nie wykazał, czy korzystał bądź nie ze zwolnień w podatkach¹³ oraz z uprawnień do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności, prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego, zawarcia na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia w odniesieniu do tych nieruchomości o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy opp.

Jednakże w trakcie czynności kontrolnych przedstawiono deklarację w sprawie podatku od nieruchomości za rok 2017 oraz przedłożono umowę użyczenia¹⁴ z których wynika, że PZG Oddział Mazowiecki korzystał z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu jednostek samorządu terytorialnego i zawarł na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowę użyczenia.

PZG Oddział Mazowiecki nie wykazał też kwoty zwolnienia z podatku od nieruchomości, tj. 1 546,00 zł za grunty i 338,00 zł za budynki. Prezes PZG Oddziału Mazowieckiego w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 21 września 2018 r. poinformowała, że nie wskazanie w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 w części IV pkt 3 informacji o skorzystaniu ze zwolnienia od podatku od nieruchomości było wynikiem pomyłki.

W sprawozdaniu merytorycznym w części IV pkt 2 PZG Oddział Mazowiecki wskazał również, że korzystał z prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, zgodnie z art. 23a ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji¹⁵, natomiast w trakcie kontroli ustalono, że PZG Oddział Mazowiecki nie korzystał z ww. prawa. W ewidencji księgowej nie było zaewidencjonowanych wydatków z ww. tytułu.

¹³. W CIT-8 za rok 2017 wykazano przychody w kwocie 2 974 085,90 zł (dotyczy PZG Oddział Mazowiecki i Ośrodka Radom). Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 6c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1888, ze zm.) wolne od podatku są do dochody „organizacji pożytku publicznego (...) w części przeznaczonej na działalność statutową, z wyłączeniem działalności gospodarczej”.

¹⁴ Umowa użyczenia znak ZN.I.6850.38.2014.LNK zawarta w dniu 28 grudnia 2015 r. pomiędzy Gminą Miasta Radomia a PZG Oddział Mazowiecki. Umowa użyczenia dotyczyła zabudowanej nieruchomości położonej w Radomiu przy ul. Kolberga, która stanowiła własność Gminy Miasta Radom.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. 2017 poz. 1414, ze zm.).

Na rzecz PZG Oddział Mazowiecki nie wykonywały pracy osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, o których mowa w art. 25 ustawy opp.

IV. Wolontariat

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności opp za rok 2017 (w części V pkt 3) PZG Oddział Mazowiecki wskazał, że korzystał ze świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy, gdzie usługi wolontariatu na rzecz PZG Oddziału Mazowieckiego świadczyło: przez okres krótszy niż 30 dni – 21 osób, natomiast przez okres dłuższy niż 6 miesięcy – 5 osób. Jednocześnie PZG Oddział Mazowiecki wykazał, że nie korzystał z usług wolontariuszy wykonujących świadczenia w okresie powyżej 30 dni. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zostały przedstawione porozumienia o współpracy zawarte z wolontariuszami świadczącymi usługi na rzecz PZG Oddziału Mazowieckiego w 2017 r. W wyniku weryfikacji powyższych dokumentów ustalono, że liczba wolontariuszy wykazana w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 była niezgodna z faktyczną liczbą wolontariuszy świadczących usługi na rzecz PZG Oddziału Mazowieckiego w 2017 r. Na podstawie dokumentów i przedstawionych porozumień o współpracy zawartych z wolontariuszami ustalono, że usługi wolontariatu na rzecz PZG Oddziału Mazowieckiego świadczyło ogólnie 21 osób, w tym: 18 członków organizacji, pracowników osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, członków organu zarządzającego i 3 osoby inne. Ponadto stwierdzono, że usługi wolontariatu na rzecz PZG Oddziału Mazowieckiego świadczyło: przez okres krótszy niż 30 dni – 11 osób, przez okres dłuższy niż 30 dni do 6 miesięcy – 6 osób, natomiast przez okres dłuższy niż 6 miesięcy – 4 osoby.

Ww. porozumienia zostały sporządzone w formie pisemnej, ze wskazaniem zakresu sposobu i czasu wykonywania świadczeń na rzecz organizacji. Zawierały postanowienie o możliwości jego rozwiązania, a także zapisy potwierdzające spełnienie obowiązku poinformowania wolontariusza o zasadach bezpiecznego i higienicznego wykonywania świadczeń oraz zapewnienia warunków do ich wykonywania, a także o przysługujących wolontariuszom prawach i ciążących na nich obowiązkach.

Ponadto stwierdzono, że ww. porozumienia zawarte z osobami, które świadczyły usługi wolontariatu w 2017 r. na rzecz PZG Oddział Mazowiecki powyżej 30 dni nie zawierały:

- zapisu potwierdzającego spełnienia obowiązku poinformowania wolontariusza o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami oraz zasadach ochrony przed zagrożeniami, zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy opp – w przypadku 8 porozumień¹⁶;
- zapisu o przysługującym wolontariuszowi zaopatrzeniu z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń, zgodnie z art. 46 ust. 2 ww. ustawy – w przypadku dwóch porozumień¹⁷;
- zapisu stanowiącego zobowiązanie PZG Oddziału Mazowieckiego do pokrywania kosztów podróży służbowych i diet, zgodnie z art. 45 ust 1 pkt 3 ustawy opp – w przypadku dwóch porozumień¹⁸.

Prezes PZG Oddziału Mazowieckiego w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 27 września 2018 r. poinformowała, że cyt.: „(...) wolontariusze zostali poinformowani o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanym z wykonywanymi świadczeniami oraz na zasadach ochrony przed zagrożeniami (...) PZG Oddział Mazowiecki nie pokrywał kosztów podróży służbowych i diet wolontariuszy. Wolontariusze Pani [REDAKTOWANE] i Pani [REDAKTOWANE] zostały poinformowane o przysługującym wolontariuszowi zaopatrzeniu z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń”.

Wszystkie poddane badaniu porozumienia nie zawierały fakultatywnych zapisów dotyczących: możliwości pokrywania innych niezbędnych kosztów ponoszonych przez wolontariuszy związanych z należyтым wykonaniem świadczenia na rzecz PZG Oddziału Mazowieckiego, możliwości pokrywania przez PZG Oddział Mazowiecki kosztów szkoleń wolontariuszy w zakresie wykonywanych świadczeń określonych w porozumieniach¹⁹, zwolnienia w całości lub w części – z obowiązków ponoszenia kosztów podróży służbowych i diet oraz możliwości objęcia wolontariuszy ubezpieczeniem zdrowotnym, zgodnie z art. 45 ust. 2-4 oraz art. 46 ust. 1 ustawy opp. Ponadto porozumienia nie zawierały zapisów dotyczących możliwości zapewnienia wolontariuszowi ubezpieczenia od odpowiedzialności cywilnej w zakresie wykonywanych świadczeń, zgodnie z art. 46 ust. 6 ww. ustawy.

¹⁶ Porozumienie zawarte z [REDAKTOWANE]

¹⁷ Porozumienie zawarte z Panią [REDAKTOWANE]

¹⁸ Jw.

¹⁹ Za wyjątkiem dwóch porozumień: porozumienie zawarte z Panią [REDAKTOWANE]

Prezes PZG Oddziału Mazowieckiego w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 27 września 2018 r. poinformowała, że wolontariuszom wykonującym świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni nie zostały zapewnione ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, zgodnie z art. 46 pkt 3 ustawy opp.

V. Sprawozdania

Roczne sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2017 zostało podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej PZG Oddział Mazowiecki, pod adresem: <http://pzg.warszawa.pl/sprawozdania-merytoryczne-i-finansowe-oddzialu-mazowieckiego/> – zgodnie z wymogiem zawartym w art. 23 ust. 2a ustawy opp.

Ponadto roczne sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 zostało umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, w dniu 16 lipca 2018 r. pod adresem: <http://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w bazie sprawozdań merytorycznych i finansowych działalności organizacji pożytku publicznego. Działaniem takim PZG Oddział Mazowiecki spełnił wymóg dotyczący zamieszczania na stronie internetowej ministra właściwego ds. zabezpieczenia społecznego²⁰ sprawozdania merytorycznego i finansowego w terminie do dnia 15 lipca²¹ roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

Sprawozdanie merytoryczne

Informacje dotyczące działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części II pkt 3 pkt 3.2 *Informacja dotycząca działalności nieodpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* PZG Oddział Mazowiecki w sferze działalności pożytku publicznego na rzecz osób niepełnosprawnych wskazał kody PKD:

94.99.Z – Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana,

²⁰ W związku z wejściem w życie ustawy o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego z dnia 15 września 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 1909) od dnia 28 października 2017 r., sprawozdania merytoryczne i finansowe należy zamieszczać na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej.

²¹ Sprawozdania za rok 2017 rok organizacje zamieszczały w bazie do 16 lipca 2018 roku (15 lipca przypadł w niedzielę, więc liczy się najbliższy dzień roboczy).

74.30.Z – Działalność związana z tłumaczeniami,

92.72.Z – Działalność rekreacyjna pozostała, gdzie indziej niesklasyfikowana.

Ustalenia kontroli wykazały, że PZG Oddział Mazowiecki w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 wskazał nieaktualny kod PKD, tj. 92.72.Z²². Prezes PZG Oddziału Mazowieckiego w pisemnym wyjaśnieniu z dnia 21 września 2018 r. wskazała, że cyt.: „Aktualizacja kodów została zatwierdzona uchwałą i złożona w KRS w 2013 r. Zarząd nie zauważył/przeoczył następnego rozporządzenie aktualizujące kody PKD”.

Ponadto stwierdzono, że z informacji zawartych we wpisie w KRS PZG Oddział Mazowiecki w rubryce 4 pkt 2 *Przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej organizacji* pożytku publicznego znajdowały się następujące kody PKD:

- 85.59.B – Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane – organizowanie i prowadzenie działalności szkoleniowej w różnych formach szkolnych i pozaszkolnych w zakresie języka migowego,
- 86.90.E – Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana – sprawowanie opieki nad dziećmi i młodzieżą niesłyszącą i z uszkodzonym słuchem oraz nad dziećmi słyszącymi rodziców niesłyszących – poprzez prowadzenie na zlecenie lub współuczestnictwo w rehabilitacji słuchu i mowy, udzielanie im pomocy w podnoszeniu wykształcenia i kwalifikacji zawodowych,
- 90.04.Z – Działalność obiektów kulturalnych – organizowanie i prowadzenie pracy oświatowej, kulturalnej, zawodowej i społecznej w środowisku osób niesłyszących i ich rodzin,
- 88.10.Z – Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych – ochrona praw i interesów oraz udzielanie pomocy w sprawach socjalno-bytowych,

których nie wskazano w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017.

²² Od dnia 1 stycznia 2008 r. nastąpiła zmiana kodów PKD 2004 na kody PKD 2007 zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 24 grudnia 2007 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD), (Dz. U. z 2007 r., Nr 251, poz. 1885, ze zm.).

Informacje dotyczące działalności odpłatnej pożytku publicznego.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części II pkt 4 pkt 4.2 *Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* PZG Oddział Mazowiecki w sferze działalności pożytku publicznego na rzecz osób niepełnosprawnych wskazał kod PKD:

94.99.Z – *Działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana.*

Ponadto stwierdzono, że we wpisie w KRS PZG Oddziału Mazowieckiego w rubryce 4 pkt 1 *Przedmiot odpłatnej działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* znajdował się kod PKD 85.59.B – *Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane i prowadzenie działalności szkoleniowej w różnych formach szkolnych i pozaszkolnych z wyłączeniem szkolenia języka migowego*, którego nie wskazano w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017.

Informacje dotyczące działalności gospodarczej organizacji.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części II pkt 5 pkt 5.2 *Informacja dotycząca działalności gospodarczej organizacji w okresie sprawozdawczym* PZG Oddział Mazowiecki w sferze działalności pożytku publicznego wskazał kody PKD:

74.30.Z – *Usługi tłumacza języka migowego,*

86.90.E – *Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowanej,*

85.59.B – *Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.*

Ustalenia kontroli wykazały, że ww. kody PKD wpisane do sprawozdania merytorycznego z działalności odpłatnej organizacji pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej za rok 2017 odpowiadają kodom prowadzonych działalności, określonych w rozporządzeniu w sprawie Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD).

Członkowie organizacji.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności opp za rok 2017 w części V pkt 2 ppkt 2.1. dotyczącej członków organizacji, PZG Oddział Mazowiecki wykazał, że posiada 1044 członków.

Dane osoby upoważnionej do składania oświadczeń woli w imieniu organizacji.

Zgodnie z § 57 statutu, oświadczenia woli, które pociągają za sobą zobowiązania pieniężne lub zmianę majątku jednostki Związku wymagają dla swojej ważności w przypadku Oddziału, podpisów dwóch członków Zarządu Oddziału upoważnionych przez Zarząd Oddziału w formie uchwały, lub dwóch innych osób upoważnionych przez Zarząd Oddziału w formie uchwały.

Ustalono, że roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 zostało podpisane przez Panią [REDAKTOWANE] zatrudnioną na stanowisku tłumacza języka migowego. W pisemnym wyjaśnieniu z dnia 17 września 2018 r. Prezes PZG Oddziału Mazowieckiego poinformowała, że cyt.: *„Błąd pracownika Ludmiły Witt, która błędnie uznała, iż podpisuje się tylko jako osoba wprowadzająca dane do sprawozdania”*. Ww. pracownik posiadał upoważnienie do m.in.: *„zawierania umów, sygnowania wniosków, oświadczeń i podejmowania wynikających z nich zobowiązań prawnych, finansowych i organizacyjnych dotyczących działalności w/w Ośrodka, składania i podpisywania deklaracji podatkowych dotyczących PZG Oddziału Mazowieckiego i w/w Ośrodka i występowania do ZUS w sprawach dotyczących PZG Oddziału Mazowieckiego i w/w Ośrodka, występowania przed wszelkimi władzami, urzędami, instytucjami, podmiotami gospodarczymi i bankami”*. Powyższe upoważnienie przestało obowiązywać z dniem 30 czerwca 2018 r.

Pracownicy organizacji.

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w części V pkt 1.1. *Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy* PZG Oddział Mazowiecki wykazał 41 osób, natomiast zgodnie z umowami o pracę zatrudniał 49 osób. W pkt 1.2. *Przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty* wykazano prawidłowo 34,2 osoby, a w pkt 1.3. *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* PZG Oddział Mazowiecki wykazał 29 osób, a zgodnie z dokumentami źródłowymi winno być 36 osób. Umowy o pracę i cywilnoprawne w imieniu PZG Oddziału Mazowieckiego zawierała Prezes Oddziału Mazowieckiego oraz posiadający stosowne upoważnienia Kierownik Specjalistycznego Ośrodka Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z Wadą Słuchu PZG w Radomiu (dalej Ośrodek w Radomiu) z osobami w nim

zatrudnionymi. Dokumentacja kadrowo-płacowa zatrudnionych pracowników znajduje się odpowiednio w PZG Oddział Mazowiecki (25 osób) i Ośrodku w Radomiu (24 osoby).

Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym.

PZG Oddział Mazowiecki w części VI :

- pkt 1 ppkt 1a dotyczącym *wynagrodzeń brutto wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym z tytułu umów o pracę* wykazał – 1 499 506,11 zł, natomiast zgodnie z kartami wynagrodzeń winno być 1 506 106,11 zł (więcej o 6 600,00 zł),
- pkt 1 ppkt 1b dotyczącym *wynagrodzeń brutto wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym z tytułu umów cywilnych* wykazał 283 868,03 zł, natomiast zgodnie z umowami i zapisami w urządzeniach księgowych winno być 277 268,03 zł (mniej o 6 600,00 zł),
- pkt 2a dotyczącym *łącznie kwoty wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego* wykazał 831 172,90 zł, a winien ją wykazać w pkt 2b dotyczącym *łącznie kwoty wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego*,
- pkt 11 dotyczącym *najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz wynagrodzenia wypłaconego osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazał 7 000,00 zł, natomiast zgodnie z kartami wynagrodzeń i zapisami w urządzeniach księgowych wysokość tego wynagrodzenia wyniosła 7 100,00 zł.

Wynagrodzenia pracowników zatrudnionych w PZG Oddział Mazowiecki oraz wynikające z umów cywilnoprawnych, naliczane i wypłacane były odpowiednio: przez księgową Ośrodka w Radomiu – dla pracowników w nim zatrudnionych ze środków finansowych tego ośrodka oraz dla pozostałych pracowników przez księgową PZG Ośrodka Rehabilitacji i Wsparcia Społecznego Nieślyszących w Warszawie ze środków finansowych PZG Oddziału Mazowieckiego.

Informacja o realizowanych zadaniach zleconych przez organy jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych PZG Oddział Mazowiecki realizował zadania zlecone przez organy jednostek samorządu terytorialnego, co prawidłowo wykazał w sprawozdaniu merytorycznym (część VIII pkt.1 i 2).

Zadania zlecone zostały przez:

- Miasto Stołeczne Warszawa na działania socjalno – pomocowe dla osób niepełnosprawnych, w kwocie 82 481,00 zł oraz wzrost aktywności starszych osób niepełnosprawnych w różnych dziedzinach życia w kwocie 101 060,00 zł, razem 183 541,00 zł,
- Samorząd Województwa Mazowieckiego na zajęcia przybliżające język migowy, warsztaty, szkolenia w kwocie 22 734,00 zł, wzrost aktywności osób niepełnosprawnych w różnych dziedzinach życia w kwocie 15 332,00 zł, organizowanie regionalnych imprez kulturalnych, sportowych, turystycznych i rekreacyjnych dla osób niepełnosprawnych wspierających ich aktywność w tych dziedzinach w kwocie 4 680,00 zł, razem 42 746,00 zł,
- Gminę Miasto Płock na zwiększanie samodzielności osób niepełnosprawnych w kwocie 9 000,00 zł,
- Powiat Mławski na wzrost aktywności osób niepełnosprawnych w różnych dziedzinach życia, w kwocie 1 600,00 zł,
- Gminę Miasto Radom na dofinansowanie działalności WTZ w kwocie 50 654,00 zł.

Informacja o realizowanych zadaniach zleconych przez organy administracji rządowej lub państwowe fundusze celowe.

Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych PZG Oddział Mazowiecki realizował zadania zlecone przez fundusze celowe, co również wykazał w sprawozdaniu merytorycznym (część VIII pkt.3 i 4).

Zadania zlecone zostały przez:

- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na zwiększenie samodzielności osób niepełnosprawnych, kwota 324 137,71 zł,

- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych – Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Radomiu na aktywizację zawodową osób niepełnosprawnych poprzez terapię zajęciową w kwocie 479 880,00 zł,
- Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego na sztuki wizualne w kwocie 15 000,00 zł.

Weryfikacja danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym z danymi w ewidencji księgowej.

Poddano weryfikacji kwoty, które zostały ujęte w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 w zakresie:

- przychodów w okresie sprawozdawczym,
- stanu środków pochodzących z 1% pdof na pierwszy dzień roku sprawozdawczego oraz wpłat w okresie sprawozdawczym,
- kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym, w tym z 1% pdof,
- wyniku działalności nieodpłatnej, odpłatnej i gospodarczej,

stwierdzając, że są one zgodne z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi zarówno PZG Oddziału Mazowieckiego jak też Ośrodka w Radomiu, za wyjątkiem nie wyszczególnienia poniesionych przez PZG Oddział Mazowiecki kosztów administracyjnych w kwocie 20 441,13 zł w oddzielnym wierszu (pkt 4, pkt 4.1.e), a ujęcie ich łącznie w kwocie kosztów z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (pkt 4, pkt 4.1.a).

Informacja o przyjętych lub udzielonych darowiznach rzeczowych.

PZG Oddział Mazowiecki w 2017 r. nie przyjmował, ani też nikomu nie przekazał darowizn rzeczowych co potwierdza analiza dokumentacji księgowej.

Informacja o udzielonych przez organizację pożyczkach pieniężnych.

Zgodnie z zapisami w księgach rachunkowych PZG Oddział Mazowiecki nie udzielał pożyczek pieniężnych, co również wykazano w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. w części VII pkt. 1.

Sprawozdanie finansowe

PZG Oddział Mazowiecki w 2017 r., zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy opp dokonał rachunkowego wyodrębnienia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników ww. działalności dla:

- a) PZG Oddział Mazowiecki, obejmującego Ośrodek Rehabilitacji i Wsparcia Społecznego Nieśłyszących w Warszawie (dalej Ośrodek), Koła Terenowe w Płocku i Warszawie, Świetlicę Środowiskową w Mławie oraz WTZ w Radomiu – przez księgową Ośrodka w siedzibie PZG Oddział Mazowiecki w Warszawie,
- b) Specjalistycznego Ośrodka Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z Wadą Słuchu PZG w Radomiu z siedzibą przy ul. Wjazdowej 4, 26-600 Radom – przez księgową w siedzibie Ośrodka w Radomiu,

zgodnie z *Polityką rachunkowości* obowiązującą od 1 stycznia 2015 r.²³, przyjętą uchwałą Zarządu *Polskiego Związku Głuchych Oddziału Mazowieckiego* nr 9/6/2014 z 3 grudnia 2014 r. określającą m.in.:

- zakres prowadzenia ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości finansowej,
- zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz kont syntetycznych i analitycznych,
- kwalifikację składników majątkowych oraz zasady wyceny aktywów i pasywów,
- dowody księgowe, terminowość oraz zasady ich ujmowania w ewidencji, stwierdzenie zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych z podpisem osoby odpowiedzialnej za te ustalenia,
- zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

PZG Oddział Mazowiecki oraz Specjalistyczny Ośrodek Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z Wadą Słuchu PZG w Radomiu sporządziły jednostkowe sprawozdania finansowe zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, na podstawie których sporządzono łączne sprawozdanie finansowe PZG Oddziału Mazowieckiego.

Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości łączne²⁴ sprawozdanie finansowe za rok 2017 PZG Oddziału Mazowieckiego wg stanu na dzień

²³ Nieaktualizowaną o zmiany dokonane w ustawie o rachunkowości po 2017 r.

31 grudnia 2017 r. obejmowało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową zawierającą nieobjęte bilansem oraz rachunkiem zysków i strat, informacje i wyjaśnienia. Dane zawarte w sprawozdaniu finansowym w bilansie oraz rachunku zysków i strat wynikały z ewidencji księgowej.

Dane zawarte w *Bilansie* o wartości sumy bilansowej 536 469,75 zł, były zgodne z sumami kwot wynikających z ewidencji księgowej obydwu jednostek (zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych).

Z danych wykazanych w *Rachunku zysków i strat (dalej RZiS)* wynika że PZG Oddział Mazowiecki w 2017 r. wykazał stratę w wysokości 147 499,79 zł²⁵, na którą złożyły się: straty na działalności statutowej 120 765,48 zł i na działalności gospodarczej 26 791,93 zł oraz nadwyżka przychodów finansowych nad kosztami finansowymi w wysokości 57,62 zł.

Sprawozdanie zostało przekazane do KRS 30 sierpnia 2018 r.²⁶, tj. po terminie wynikającym z art. 69 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Porównano wykazane w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r. kwoty przychodów oraz kosztów z działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego oraz z działalności gospodarczej z kwotami ujętymi w ewidencji księgowej prowadzonej przez PZG Oddział Mazowiecki oraz Ośrodek w Radomiu i rozbieżności nie stwierdzono.

PZG Oddział Mazowiecki wysłał:

- 6 lipca 2018 r. za poświadczeniem odbioru, do Urzędu Skarbowego w Radomiu deklaracje:
- CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesione straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych*, w którym wykazano: przychody w kwocie 1 682 455,25 zł, koszty uzyskania przychodów w kwocie 1 773 972,70 zł oraz stratę 91 517,45 zł²⁷,

²⁴ Sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych Specjalistycznego Ośrodka Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z wadą słuchu PZG w Radomiu (*dalej Ośrodek Radom*) oraz PZG Oddział Mazowiecki Ośrodek Rehabilitacji i Wsparcia Społecznego Niestyszących w Warszawie (*dalej Ośrodek Warszawa*).

²⁵ 1) Specjalistyczny Ośrodek Diagnostyki i Rehabilitacji Dzieci i Młodzieży z wadą słuchu PZG w Radomiu, kwota 91 517,45 zł 2) PZG Oddział Mazowiecki w Warszawie kwota 55 982,34 zł.

²⁶ Potwierdzenie zgłoszenia do KRS – identyfikator zgłoszenia 480144.

²⁷ Przychody i koszty zgodne z wykazanymi w RZiS.

- CIT-8/0 *Informację o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku*, w którym wykazano dochody wolne od podatku w kwocie 1 682 455,25 zł (przychody),
 - VAT-7 *Deklaracja dla podatku od towarów i usług* składana co kwartał²⁸.
- 14 lipca 2018 r., do Urzędu Skarbowego Warszawa Praga deklaracje (po korekcie):
- CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesione straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych*, w którym wykazano: przychody w kwocie 1 291 630,73 zł, koszty uzyskania przychodów w kwocie 1 347 613,07 zł oraz stratę 55 982,34 zł²⁹,
 - VAT-7 *Deklaracja dla podatku od towarów i usług* składana co miesiąc³⁰.

PZG Oddział Mazowiecki przedstawił kontrolującemu zaświadczenia *ZAS-W o niezaleganiu w podatkach oraz o nie zaleganiu składek wg stanu*:

- na 18 września 2018 r. – wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Praga, z siedzibą przy ul. Jagiellońskiej 15, 03-719 Warszawa,
- na 17 września 2018 r. – wydane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Radomiu, z siedzibą przy ul. Toruńskiej 3, 26-600 Radom,
- na 13 września 2018 r. – wydane przez ZUS II Oddział w Warszawie Inspektorat Warszawa Praga Płn. z siedzibą przy ul. 11 listopada 15A, 03-446 Warszawa,
- 7 września 2018 r. – wydane przez ZUS Oddział w Radomiu, z siedzibą przy ul. Czachowskiego 21A, 26-610 Radom.

VI. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof

Zgodnie z art. 27 ust. 1 ustawy opp, podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może (*na zasadach i w trybie określonym w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych*³¹), przekazać 1% pdof na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku

²⁸ VAT 7K złożona w Urzędzie Skarbowym w Radomiu 4 września 2018 r. z kwotą podatku podlegającego wpłacie do urzędu w wysokości 1 794,00 zł – wpłacono.

²⁹ Przychody i koszty zgodne z wykazanymi w RZIS.

³⁰ VAT-7 za miesiąc grudzień 2017 r. złożona w Urzędzie Skarbowym Warszawa Praga 25 stycznia 2018 r. z kwotą podatku podlegającego wpłacie do urzędu w wysokości 1 241,00 zł – wpłacono.

³¹ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 2032 ze zm.).

publicznego. Wpływ środków finansowych z 1% pdof na rachunek bankowy bieżący PZG Oddział Mazowiecki nr 52 1160 2202 0000 0000 5515 6105 w 2017 r. ujęto na koncie: 130-1-1-5 „Rachunek bankowy Warszawa Milenium S.A.” (dalej 130) z których wynika, że PZG Oddział Mazowiecki otrzymał z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 7 957,80 zł³². Koszty obsługi tego rachunku w kwocie 300,00 zł pokryto w całości ze środków własnych.

W 2017 r. PZG Oddział Mazowiecki środki z 1% pdof w kwocie ogółem 7 957,80 zł przeznaczył, zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy opp na wydatki w:

- Świetlicy Środowiskowej w Mławie (czynsz – kwota 1 320,00 zł),
- Kole Terenowym w Płocku (opłaty eksploatacyjne – kwota 824,54 zł),
- Oddziale Mazowieckim w Warszawie (materiały do remontu pomieszczeń – kwota 5 813,26 zł).

Powyższe wydatki dokonane zostały zgodnie z Uchwałą nr 1/26-II/2017 Zarządu PZG Oddziału Mazowieckiego z 24 listopada 2017 r.

Skontrolowane dowody źródłowe dokumentujące wydatki na kwotę 7 957,80 zł (rachunki i faktury³³), zawierały informację o źródle finansowania, dekretację, zapis o sprawdzeniu pod względem merytorycznym i formalnym oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa/Wiceprezesa Zarządu PZG Oddziału Mazowieckiego. Dowody źródłowe zgodnie z przyjętymi zasadami polityki rachunkowości PZG Oddziału Mazowieckiego, zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych. Stwierdzono, że poniesione wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne z ustawą opp. Zarówno na dzień 1 stycznia 2017 r., jak też na 31 grudnia 2017 r., PZG Oddział Mazowiecki *nie posiadał niewykorzystanych środków pochodzących z 1% podatku.*

³² Stowarzyszenie otrzymało od Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa Praga raport na płycie CD (zawierający dane osób, które zadeklarowały wpływ 1% na rzecz Stowarzyszenia jednocześnie wyrazili zgodę na udostępnienie swoich danych osobowych) nr pisma 1434-SOB-2.4040.53.2017 z 28 września 2017 r. w kwocie 2 403,20 zł.

³³ Wg zestawienia konta 400 – Koszty działalności statutowej.

VII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Jak wynika z powyższych ustaleń działalność PZG Oddziału Mazowieckiego w zakresie:

- prowadzenia działalności na rzecz ogółu społeczności, spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podejmowania uchwał o przeznaczeniu zysku lub pokryciu starty, przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, obowiązku określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej i odpłatnej, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości, spełnienia wymogów dotyczących zawarcia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zapisów, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp, wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof zgodnie z art. 27 ust. 2a ustawy opp, sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości do czego zobowiązuje art. 23 ust 1 pkt 2 ustawy opp, spełnienia wymagania nie prowadzenia działalności odpłatnej i gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 9 ust. 3 ustawy opp, prowadzenia działalności gospodarczej jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ustawy opp, rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu finansowym – ocenia się **pozytywnie**,
- kompletności pisemnych porozumień zawieranych z wolontariuszami, rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017, w tym: podawania właściwych kodów PKD i liczby wolontariuszy, wskazywania danych o korzystaniu ze zwolnień z podatku od nieruchomości przez PZG Oddział Mazowiecki, liczby pracowników, ich wynagrodzeń, a także podpisania sprawozdania merytorycznego przez osobę nieuprawnioną i złożenia sprawozdania finansowego do KRS-u po terminie wskazanym w art. 69 ust 1 ustawy o rachunkowości – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Prezes do podjęcia działań celem wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Wykazywania rzetelnych danych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego.
2. Wskazywania informacji o zwolnieniu z podatku od nieruchomości wraz z kwotą przyznanego zwolnienia w sprawozdaniu merytorycznym z działalności pożytku publicznego.
3. Zawierania w porozumieniach z wolontariuszami obligatoryjnych zapisów, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1 i 3 oraz art. 46 ust. 2 i ust. 3 ustawy opp.
4. Podpisywania rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego przez osobę upoważnioną do składania oświadczeń woli w imieniu organizacji.
5. Składania do KRS sprawozdania finansowego w terminie określonym w art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
6. Wpisywania do sprawozdania merytorycznego właściwych kodów PKD określonych we wpisie do KRS.

W związku z ustaleniami, iż osobie prowadzącej rachunkowość PZG Oddziału Mazowieckiego oraz sporządzającej sprawozdania finansowe³⁴ nie powierzono w formie pisemnej obowiązków określonych w art. 4 ust. 5 i art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zasadnym jest uregulowanie powyższego przez PZG Oddział Mazowiecki.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego³⁵, zobowiązuję Panią Prezes do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie

³⁴ Dotyczy sprawozdania: łącznego dla PZG Oddziału Mazowieckiego oraz jednostkowego PZG Oddziału Mazowieckiego.

³⁵ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. poz. 2054).

usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wykonano w 3 egz.:

egz. Nr 1 – adresat,

egz. nr 2 – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

egz. Nr 3 – aa.

*Z wyrazami szacunku
z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*