



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.3.5.2022

Warszawa, 15 lipca 2022 r.

Pan
Jerzy Modlinger
Prezes Zarządu

Towarzystwo Przyjaciół I Społecznego
Liceum Ogólnokształcącego
ul. Raszyńska 22
02-026 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego w sprawie prowadzenia kontroli organizacji pożytku publicznego², o którym mowa w art. 33b ustawy opp oraz zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2022 rok*, kontrolerzy: Anna Fałek – ekspert, Katarzyna Moźdzysłowska – starszy inspektor wojewódzki oraz Jakub Wlazło – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 9 maja do 12 lipca 2022 r.³ z wyłączeniem okresów: od 12 maja do 5 czerwca 2022 r.⁴, od 17 do 20 czerwca 2022 r.⁵, od 29 czerwca do 11 lipca 2022 r.⁶,

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.) – dalej ustawa opp.

² Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie prowadzenia kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2054) - dalej rozporządzenie w sprawie kontroli opp.

³ Uwzględniając zapisy art. 29a ust. 2 ustawy opp.

⁴ Pismo Wojewody Mazowieckiego z 11 maja 2022 r. oraz 2 czerwca 2022 r.

⁵ Pismo Wojewody Mazowieckiego z 14 czerwca 2022 r.

⁶ Pismo Wojewody Mazowieckiego z 27 czerwca 2022 r. oraz 11 lipca 2022 r.

kontrolę problemową w Towarzystwie Przyjaciół I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego z siedzibą w Warszawie przy ul. Raszyńskiej 22 (dalej Towarzystwo⁷).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość prowadzenia przez organizację pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego. Kontrolą został objęty okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Podstawy prawne działalności Towarzystwa

1. Towarzystwo działa na podstawie:
 - postanowień Statutu Towarzystwa⁸ (dalej Statut) sporządzonego w dniu 15 listopada 1998 r.,
 - przepisów ustawy z 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach⁹,
 - przepisów ustawy opp.
2. Towarzystwo prowadzi działalność na terenie Rzeczypospolitej Polskiej i za granicą, a organem sprawującym nadzór jest Prezydent m.st. Warszawy.
3. Towarzystwo wpisane zostało do KRS 10 sierpnia 2001 r.

W trakcie trwania czynności kontrolnych ustalono, że Statut nie zawiera zapisu dotyczącego sposobu ustanawiania składek członkowskich, co jest niezgodne z zapisem art. 10 ust. 1 pkt 7 ustawy Prawo o stowarzyszeniach.

(Akta kontroli: 46-103, 117-134, 1763-1764)

Zgodność celów statutowych organizacji z zadaniami sfery działań publicznych w myśl

art. 4 ustawy opp

Zgodnie z treścią art. 4 Statutu celem Towarzystwa jest:

1. Prowadzenie I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Międzynarodowymi, Wielokulturowego Liceum Humanistycznego im. Jacka Kuronia, Bednarskiej Szkoły

⁷ Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 26 października 2004 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) - 0000024016, numer REGON – 001390227, numer NIP – 5251574221.

⁸ W okresie kontrolowanym obowiązywał Statut ze zmianami wprowadzonymi 13 czerwca 2019 r. i 28 września 2020 r.- Uchwała nr 2 Walnego Zebrania Członków Towarzystwa Przyjaciół I SLO z 28 września 2020 r.

⁹ Ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 2261).

Podstawowej – Terytorium Kawalerii, Bednarskiej Szkoły Podstawowej – Terytorium Raszyńska, Bednarskiej Szkoły Realnej, Społecznego Liceum Ogólnokształcącego Startowa 4K, Klubu Sportowego „Bednarska” oraz innych szkół utworzonych przez Towarzystwo, działających jako wyodrębnione organizacyjnie i ekonomicznie podmioty.

2. Zapewnienie prowadzonym przez siebie szkołom warunków do realizacji ich zadań statutowych.
3. Popularyzowanie koncepcji zakładania i prowadzenia niepublicznych szkół autorskich poprzez działalność wydawniczą, organizacje kursów i szkoleń oraz informowanie o podejmowanych działaniach.
4. Inicjowanie, propagowanie i doskonalenie autorskich programów oświatowych i wychowawczych mających na celu edukację w duchu zasad społeczeństwa obywatelskiego.
5. Kształtowanie w uczniach postawy życzliwości, tolerancji i wrażliwości wobec innych w myśl idei wychowawczych przyjętych przez szkoły.

Towarzystwo, zgodnie z § 7 Statutu, realizuje swoje cele statutowe poprzez:

1. Udzielanie pomocy materialnej osobom związanym ze szkołami Zespołu wymagającym pomocy socjalnej (w tym uczniom z domów dziecka, niepełnosprawnym, uchodźcom i ich rodzinom).
2. Współdziałanie z instytucjami i organizacjami, których cele są zbieżne z celami Towarzystwa.
3. Inicjowanie akcji pomocowych podejmowanych przez uczniów i współdziałanie w ich realizacji, zwłaszcza w odniesieniu do osób niepełnosprawnych, ubogich i samotnych, dzieci z domów dziecka oraz uchodźców.
4. Wspieranie uczestnictwa uczniów w wolontariacie.
5. Współpracę z innymi szkołami publicznymi i niepublicznymi, również z innymi państwami, w tym przyjmowanie wizyt dzieci i młodzieży uczęszczających do tych szkół.

W trakcie kontroli stwierdzono, że cele Towarzystwa zawarte w Statucie obejmują sferę zadań publicznych ujętych w art. 4 ust. 1 ustawy opp. Ponadto Towarzystwo wykazało, że działa na rzecz ogółu społeczności, ze szczególnym uwzględnieniem dzieci i młodzieży oraz ich rodziców, a działanie takie jest zgodne z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy opp.

Szkoły prowadzone przez Towarzystwo¹⁰ funkcjonują jako jednostki wyodrębnione pod względem organizacyjnym, prowadzące działalność na podstawie ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty¹¹, Statutu Towarzystwa oraz statutu danej szkoły jako odrębne jednostki nieposiadające osobowości prawnej – szkoły niepubliczne. Zgodnie z Kodeksem Pracy szkoły występują jako odrębni pracodawcy w stosunku do osób w nich zatrudnionych oraz posiadają odrębne numery statystyczne REGON. Szkoły nie sporządzają odrębnych sprawozdań finansowych i nie prowadzą odrębnej ewidencji księgowej.

(Akta kontroli: 117-134, 191-195, 198)

Działalność organizacji pożytku publicznego:

a) prowadzenie działalności odpłatnej pożytku publicznego – art. 8 ustawy opp;

Z informacji zawartych w KRS oraz zapisów Statutu wynika, że Towarzystwo prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego. Zgodnie z art. 6 ust. 1 Statutu cele określone art. 4 pkt 1 i 2 (prowadzenie szkół niepublicznych i zapewnienie im warunków do realizacji ich zadań statutowych) stanowią działalność odpłatną pożytku publicznego, natomiast cele określone w pkt. 3-5 stanowią działalność nieodpłatną pożytku publicznego. W trakcie kontroli stwierdzono, że Towarzystwo w ramach prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego pobierało wynagrodzenie, a przychód z tej działalności służył wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 8 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy opp.

(Akta kontroli: 127)

b) sprawdzenie wymogu czy działalność odpłatna pożytku publicznego stanowi działalność gospodarczą w myśl art. 9 ust. 1 i 2 ustawy opp;

Z przedstawionego, w trakcie czynności kontrolnych, sprawozdania finansowego oraz rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2020 (dalej sprawozdanie merytoryczne) oraz dokumentów źródłowych Towarzystwa wynika, iż w 2020 r. w ramach prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego, Towarzystwo uzyskało przychody w kwocie 43 710 426,16 zł oraz poniosło koszty w kwocie 38 170 927,89 zł, tym samym osiągając dodatni wynik finansowy na działalności odpłatnej pożytku publicznego w kwocie 5 539 498,27 zł.

¹⁰ Szkoły zostały wpisane do ewidencji szkół i placówek niepublicznych prowadzonej przez Miasto Stołeczne Warszawa.

¹¹ Od dnia 1 września 2017 r. Ustawa z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1082 ze zm.) – dalej ustawa Prawo oświatowe.

Ponadto przeciętne miesięczne wynagrodzenie osób fizycznych z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego w badanym okresie nie przekroczyło 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, co potwierdza tabela z przeciętnym średniomiesięcznym wynagrodzeniem pracowników zespołu szkół Towarzystwa za rok 2020 załączona do oświadczenia kontrolowanego z dnia 28 czerwca 2022 r. Tym samym Towarzystwo spełniło wymóg określony w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy opp.

Wykazany zysk na działalności odpłatnej pożytku publicznego wyczerpuje przesłanki określone w art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy o opp. Jednakże należy wskazać, że zgodnie z art. 170 ust. 1 ustawy Prawo oświatowe „*prowadzenie szkoły lub placówki, zespołu, o którym mowa w art. 182, oraz innej formy wychowania przedszkolnego nie jest działalnością gospodarczą*”. W świetle art. 170 ust. 2 ustawy prawo oświatowe taka działalność stanowi działalność oświatową.

(Akta kontroli: 249-269, 1765-1773)

c) przedmiot prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego i działalności gospodarczej;

Zgodnie ze sprawozdaniem merytorycznym, przedmiotem działalności odpłatnej pożytku publicznego Towarzystwa jest:

- prowadzenie I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego z Oddziałami Międzynarodowymi, Wielokulturowego Liceum Humanistycznego im. Jacka Kuronia, Bednarskiej Szkoły Realnej, Społecznego Liceum Ogólnokształcącego Startowa 4K – nr PKD 85.31.B;
- prowadzenie Bednarskiej Szkoły Podstawowej podzielonej na Terytorium Kawalerii i Terytorium Raszyńska – nr PKD 85.20.Z.

Towarzystwo prowadzi także zarejestrowaną działalność gospodarczą w przedmiocie: wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi – nr PKD 68.20.Z. Przedmiotowa działalność została wykazana w sprawozdaniu merytorycznym. Powyższe potwierdza, że Towarzystwo nie prowadziło działalności odpłatnej pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności, tym samym spełniając wymóg określony w art. 9 ust. 3 ustawy opp.

(Akta kontroli: 91, 100, 252-253)

d) rachunkowe wyodrębnienie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy opp:

- **nieodpłatnej działalności pożytku publicznego,**
- **odpłatnej działalności pożytku publicznego,**
- **działalności gospodarczej;**

Towarzystwo, w myśl art. 10 ust. 1 ustawy opp, prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości¹², umożliwiającą określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z ww. działalności. W polityce rachunkowości w pkt. 5 zapisano, że występujące w Towarzystwie rodzaje kosztów dzielone są na koszty związane z działalnością statutową pożytku publicznego, odpłatną i nieodpłatną, pozostałą działalnością statutową, działalnością gospodarczą oraz na koszty ogólnego zarządu. Wszystkie koszty związane z prowadzeniem szkół zaliczane są do kosztów statutowych działalności odpłatnej pożytku publicznego. Ewidencja kosztów prowadzona jest według kosztów rodzajowych na kontach zespołu 4 oraz na kontach zespołu 5 z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie miejsc powstania kosztów. Elementy zawarte w polityce rachunkowości są zgodne z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości¹³. Od 1 stycznia 2020 r. księgi rachunkowe Towarzystwa prowadzone są w oparciu o program SYMFONIA FINANSE I KSIĘGOWOŚĆ i SYMFONIA ŚRODKI TRWAŁE.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono podmiotowi XXX XXXX z siedzibą w XXXXXX¹⁴ reprezentowanym przez XXX XXXXX – właściciela.

(Akta kontroli: 196-248, 398-401)

e) obowiązek określenia zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego w statucie lub innym akcie wewnętrznym organizacji zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy opp.

Zakres prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego został określony w art. 6 ust. 1 i 2 Statutu, co jest zgodne z zapisami art. 10 ust. 3 ustawy opp.

(Akta kontroli: 126-127)

¹² Polityka rachunkowości została wprowadzona Zarządzeniem Kierownika Jednostki z dnia 24 września 2021 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2020 r.

¹³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.).

¹⁴ Na podstawie umowy z dnia 7 stycznia 2020 r.

Spełnienie przez organizację pożytku publicznego:

a) wymogu prowadzenia działalności gospodarczej wyłącznie jako dodatkowej w stosunku do działalności pożytku publicznego w myśl art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp;

W art. 7 Statutu zapisano, że „Towarzystwo może prowadzić działalność gospodarczą, na ogólnych zasadach określonych w odrębnych przepisach, przy czym działalność ta może być prowadzona wyłącznie jako dodatkowa w stosunku do działalności pożytku publicznego. Pełna kwota nadwyżki przychodów nad kosztami z działalności gospodarczej Towarzystwa służy realizacji jego celów statutowych”.

Z przedstawionych w sprawozdaniu finansowym i merytorycznym danych wynika, że Towarzystwo prowadziło działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego, zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy opp. Przychody z działalności pożytku publicznego w Towarzystwie w 2020 r. wyniosły 44 111 072,93 zł, natomiast przychody z działalności gospodarczej wyniosły 107 741,91 zł, zatem przychód z działalności gospodarczej w 2020 r. stanowił około 0,24% przychodów z działalności pożytku publicznego.

(Akta kontroli: 127, 254, 264)

b) przeznaczenie nadwyżki przychodów nad kosztami na prowadzenie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 i art. 21 pkt 2 ustawy opp, w tym podjęcie uchwały, która określa sposób wykorzystania nadwyżki bądź pokrycia straty;

Towarzystwo w 2020 r. uzyskało wynik finansowy netto w kwocie 3 044 106,14 zł. Uchwałą Walnego Zebrania Członków Towarzystwa Przyjaciół I SŁO z 30 września 2021 r. zatwierdzono sprawozdanie finansowe obejmujące okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. oraz przeznaczono zysk na fundusz statutowy, w myśl art. 20 ust. 1 pkt 3 i art. 21 pkt 2 ustawy opp.

(Akta kontroli: 158)

c) obowiązku posiadania statutowego kolejalnego organu kontroli lub nadzoru, odrębnego od organu zarządzającego i niepodlegającego mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru:

- nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,

- nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe,
 - 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,
- zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a), b), c) oraz art. 21 ustawy opp.**

Zgodnie z art. 17 w związku z art. 28 Statutu organem kontroli Towarzystwa jest Komisja Rewizyjna.

Kompetencje ww. organu zostały określone w Statucie w art. 29.

Zgodnie z zapisami Statutu, wybór i odwoływanie władz Towarzystwa należy do kompetencji Walnego Zebrania Członków, które jest najwyższą władzą Towarzystwa. Kadencja Komisji Rewizyjnej trwa dwa lata. W skład Komisji Rewizyjnej wchodzi od 3 do 6 członków. W okresie kontrolowanym w skład Komisji Rewizyjnej wchodziło 5 członków.

Zgodnie z zapisem art. 28 ust. 4, 5 i 6 Statutu Członkowie Komisji Rewizyjnej z tytułu pełnionych funkcji:

- nie mogą otrzymywać wynagrodzenia ani zwrotu kosztów,
- nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nim w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- nie mogą być osobą skazaną prawomocnym wyrokiem, za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

W ww. zakresie złożone zostały przez członków Komisji Rewizyjnej stosowne oświadczenia.

W wyniku analizy porównawczej nazwisk osób będących w okresie kontrolowanym członkami Zarządu oraz członkami Komisji Rewizyjnej, nie stwierdzono nazwisk podobnych, świadczących o pozostawaniu tych osób w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa lub powinowactwa.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda Mazowiecki zwrócił się z zapytaniem do Krajowego Rejestru Karnego (dalej KRK) o udzielenie informacji o niekaralności osób wchodzących w okresie kontrolowanym w skład Komisji Rewizyjnej. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono, że osoby wchodzące w skład organu kontroli na dzień 22 maja 2022 r. nie figurowały w kartotece karnej KRK.

Ustalenia kontroli wykazują, że wypełniono przesłanki z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a, b, c ustawy opp w kwestii wymogów dotyczących członków organu kontroli.

(Akta kontroli: 117—134, 143-147, 164-168, 186-190)

d) wymogu w zakresie niekaralności członków organu zarządzającego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy opp;

Zgodnie ze Statutem, Zarząd powołuje i odwołuje Walne Zgromadzenie Członków. Kadencja Zarządu trwa dwa lata. Zarząd Towarzystwa jest organem wykonawczym i liczy od 12 do 15 osób. W okresie kontrolowanym w skład Zarządu wchodziło 14 osób. Do zaciągania zobowiązań w imieniu Towarzystwa upoważniony jest Prezes Zarządu Towarzystwa lub dwóch członków Zarządu łącznie. Towarzystwo reprezentuje Prezes lub inny członek Zarządu Towarzystwa.

Kompetencje ww. organu zostały określone w Statucie w art. 25.

Zgodnie z zapisem art. 23 ust. 4 Statutu członkami Zarządu nie mogą być osoby skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Wojewoda Mazowiecki zwrócił się z zapytaniem do KRK o udzielenie informacji o niekaralności osób wchodzących w okresie kontrolowanym w skład Zarządu Towarzystwa. W wyniku uzyskanych informacji stwierdzono, że osoby wchodzące w skład organu zarządzającego na dzień 22 maja 2022 r. nie figurowały w kartotece karnej KRK.

Ustalenia kontroli wskazują, że spełniono warunek, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy opp.

(Akta kontroli: 117-134, 143-147, 169-185,)

e) wymogu dotyczącego zabronienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym organizacji w myśl art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp:

- udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu 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, zwanych dalej "osobami bliskimi",

- przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,
- wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,
- zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Ustalenia kontroli wykazały, że wymogi określone w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy opp spełniono poprzez zamieszczenie w art. 34 ust. 4 Statutu zapisu zgodnego z treścią ww. przepisu ustawy.

(Akta kontroli: 133-134)

f) realizacja obowiązków sprawozdawczych i podatkowych dotyczących:

- sporządzenia i podania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej następujących sprawozdań:
 - merytorycznego, zgodnie z art. 23 ust. 1 i 1a ustawy opp,
 - finansowego, zgodnie z art. 23 ust. 2 i 2a ww. ustawy opp.

Towarzystwo sporządziło sprawozdanie merytoryczne za 2020 r. na wzorze zgodnym z przepisami ustawy opp oraz rozporządzeniem Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego¹⁵. Przedmiotowe sprawozdanie merytoryczne, zostało podane do publicznej wiadomości poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Towarzystwa pod adresem: <https://tpbednarska.edu.pl>.

Sprawozdanie finansowe za 2020 r. zostało sporządzone 23 września 2021 r. zgodnie z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z załącznikiem nr 6 do ww. ustawy.

¹⁵ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r., poz. 2061).

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało zamieszczone na stronie internetowej Towarzystwa.

- **zamieszczenia zatwierdzonego sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności pożytku publicznego w terminie do 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 23 ust. 6a ww. ustawy opp,**

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe¹⁶ oraz sprawozdanie merytoryczne za rok 2020 zostały zamieszczone na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej¹⁷ 14 października 2021 r., <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl>, tj. z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 17 maja 2021 r.¹⁸, w związku z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

- **złożenia deklaracji podatkowych;**

Zgodnie z przedłożoną dokumentacją Towarzystwo sporządziło i przekazało w wersji elektronicznej następujące deklaracje podatkowe za 2020 rok:

- PIT-4R *Deklaracja roczna o zaliczkach na podatek dochodowy*¹⁹,
- CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych*²⁰ w którym wykazano przychody w kwocie 44 637 542,26 zł, koszty uzyskania przychodów w kwocie 28 139 625,93 zł, podstawę opodatkowania w kwocie 255 369,00 zł oraz podatek należny w kwocie 48 520,11 zł.

¹⁶ Uchwałą Walnego Zebrania Członków Towarzystwa Przyjaciół I SLO z 30 września 2021 r.

¹⁷ Narodowy Instytut Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego – dalej Narodowy Instytut Wolności.

¹⁸ Zgodnie z § 2 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z 17 maja 2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021 (Dz. U. z 2021 r. poz. 917).

¹⁹ Przedłożono sześć deklaracji PIT-4R przesłanych 25 stycznia 2021 r. do Urzędów Skarbowych dla Towarzystwa i pięciu szkół.

²⁰ UPO z 15 czerwca 2022 r. tj. z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 27 ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 1406 z. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 25 marca 2021 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia zeznania o wysokości dochodu osiągniętego (straty poniesionej) i wpłaty należnego podatku przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 571). W dniu 28 czerwca 2022 r. złożono wyjaśnienie w którym wskazano, że nie złożenie zeznania CIT-8 w terminie ustawowym wynikało „z powodu problemów technicznych z systemem finansowo-księgowym”.

- CIT-8/O *Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach (przychodach) wolnych od podatku* na kwotę 16 242 547,33 zł,
- 1 egz. CIT-D *Informacja podatnika podatku dochodowego od osób prawnych o otrzymanych/przekazanych darowiznach*:
 - darowizny otrzymane 244 215,46 zł.

Ponadto w związku z art. 33a ustawy opp, Towarzystwo przedstawiło kontrolującemu:

- *Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości (ZAS-W)*, potwierdzające brak zaległości podatkowych wg. stanu na dzień 2 czerwca 2022 r.²¹, ponadto Towarzystwo przedstawiło zaświadczenia dla prowadzonych szkół.
- *Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek*, potwierdzające brak zaległości z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne według stanu na dzień 13 maja 2022 r.²², dodatkowo Towarzystwo przedstawiło zaświadczenia dla prowadzonych szkół.

(Akta kontroli: 308-385, 1776-1779)

g) weryfikacja rzetelności wybranych danych zawartych w rocznym sprawozdaniu finansowym i merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego w zależności od prowadzonej działalności.

Sprawozdanie merytoryczne Towarzystwa

W toku kontroli dokonano weryfikacji wybranych informacji i danych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 rok i ustalono co następuje:

1. **W części I sprawozdania** *Dane organizacji pożytku publicznego* ustalenia kontroli wykazały, że dane Towarzystwa w zakresie nazwy, adresu siedziby i danych kontaktowych organizacji, daty rejestracji w KRS, daty uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego, nr KRS, składu organu zarządzającego, składu organu kontroli lub nadzoru oraz celów statutowych organizacji zgodne są z zapisami w Statucie oraz z wpisem ujawnionym w KRS.

W trakcie kontroli stwierdzono błąd w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie nr REGON, a mianowicie wpisano 00139022700079, a winno być zgodnie z wpisem do KRS i danymi z wpisu w rejestrze REGON 001390227.

²¹ *Zaświadczenie o niezaleganiu w podatkach lub stwierdzające stan zaległości* nr 1472.4050.271460.2022 (ZAS-W) z 2 czerwca 2022 r., wydane przez Naczelnika Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie.

²² *Zaświadczenie o niezaleganiu w opłacaniu składek* nr 440071ZN22/0004462, z 13 maja 2022 r., wydane przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych ZUS I Oddział w Warszawie.

2. **W części II sprawozdania pkt 4 ppkt 4.2.**²³ Towarzystwo w *sferze działalności pożytku publicznego* wskazało nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie, a w *przedmiocie działalności i nr kodu PKD* wskazało kod 85.31.B *Licea ogólnokształcące* oraz kod 85.20.Z *Szkoły podstawowe*.

Ustalenia kontroli wykazały, że kod PKD 85.31.B wpisany do sprawozdania merytorycznego w części dotyczącej działalności odpłatnej organizacji pożytku publicznego za rok 2020 odpowiada kodowi prowadzonej działalności, określonej w rozporządzeniu w Sprawie Polskiej Klasyfikacji działalności PKD²⁴ (dalej rozporządzenie w sprawie PKD), tj. – *Licea ogólnokształcące*. Ustalenia kontroli wykazały, że przedmiot działalności wskazany w sprawozdaniu merytorycznym jest zgodny ze wskazanym kodem PKD.

Ponadto stwierdzono, że we wpisie do KRS – stan na 29 marca 2022 r., Towarzystwo w Dziale 3 Rubryce 4 pkt 2 *Przedmiot odpłatnej działalności statutowej organizacji pożytku publicznego* wpisany jest powyższy kod PKD, a mianowicie Prowadzenie I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego.

Stwierdza się, że ww. kod PKD wskazany w KRS jest aktualny i odpowiada kodowi prowadzonej działalności, określonej w rozporządzeniu w sprawie PKD.

Ponadto ustalenia kontroli wykazały, że wskazany w sprawozdaniu merytorycznym kod PKD 85.20.Z nie został wpisany do KRS do rejestru przedsiębiorców ani w rejestrze REGON.

3. **W części VI sprawozdania Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym w pkt 5 i 9 Wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) oraz najwyższego (jednostkowego) miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłaconego członkom organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne** wpisano, że w okresie sprawozdawczym nie pobierane były wynagrodzenia przez członków organu kontroli. Powyższe potwierdzają złożone przez członków organu kontroli oświadczenia dotyczące powyższej kwestii.

4. **Sprawozdanie merytoryczne za rok 2020 zostało podpisane** przez Jerzego Modlingera – Prezesa Zarządu. Zgodnie z wpisem do KRS stan na dzień 29 marca 2022 r. w Dziale

²³ Informacja dotycząca działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym.

²⁴ Rozporządzenie 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.).

2 w Rubryce 1 *Organ uprawniony do reprezentacji podmiotu* wpisano „(...) *Towarzystwo reprezentuje Prezes lub inny członek Zarządu Towarzystwa*”.

5. W toku kontroli dokonano również weryfikacji danych finansowych zawartych w sprawozdaniu merytorycznym.

Stwierdzono, że zaprezentowane w przedmiotowym sprawozdaniu dane, są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym i w ewidencji księgowej poza danymi wykazanymi w:

- części III sprawozdania *Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* w pkt. 2.2.c błędnie wykazano kwotę przychodów ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 13 123 182,14 zł, zamiast kwoty 13 123 182,16 zł wynikającej z ewidencji księgowej. Ponadto w pkt. 5.3. *Wynik działalności gospodarczej* pominięto wpisanie kwoty 107 741,91 zł stanowiącej zysk z działalności gospodarczej za 2020 r. przeznaczony na działalność pożytku publicznego.
- części VI *Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym*:
 - w pkt. 1 wykazano łączną kwotę wynagrodzeń wypłaconych w okresie sprawozdawczym w wysokości 23 545 503,62 zł a nie jak wynika z ewidencji księgowej w wysokości 23 630 742,32 zł,
 - w pkt. 1.a – z tytułu umów o pracę wykazano kwotę 22 648 435,67 zł zamiast kwoty 22 694 008,77 zł, kwotę wynagrodzeń zasadniczych wykazano w wysokości 21 113 013,97 zł zamiast kwoty 21 158 587,07 zł,
 - w pkt. 1.b - z tytułu umów cywilnoprawnych wskazano kwotę 897 067,95 zł zamiast kwoty 936 733,55 zł,
 - w pkt. 2 łączną kwotę wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego wykazano w wysokości 23 545 503,62 zł a nie jak wynika z ewidencji księgowej w wysokości 22 355 129,38 zł,
 - w pkt. 2.a dotyczącym działalności odpłatnej wykazano kwotę 23 533 503,62 zł, zamiast kwoty 22 343 129,38 zł.

W związku z powyższym, Towarzystwo w oświadczeniu z dnia 28 czerwca 2022 r. zobowiązało się do złożenia korekty sprawozdania merytorycznego w przedmiotowych zakresach wskazując, że błędy wynikały z omyłki pisarskiej.

(Akta kontroli: 46-108, 249-260, 456, 555, 1764, 1774)

Sprawozdanie finansowe Towarzystwa

Sprawozdanie finansowe Towarzystwa za 2020 r. zawierało wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową. Dane zawarte w *Bilansie sporządzonym na dzień 31 grudnia 2020 r.*, o wartości sumy bilansowej 12 520 138,76 zł, były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej.

Na podstawie ewidencji księgowej Towarzystwo w rachunku zysku i strat wykazało:

– Przychody z działalności statutowej	44 111 072,93 zł,
– Koszty działalności statutowej	38 282 500,04 zł,
– Przychody działalności gospodarczej	107 741,91 zł,
– Koszty ogólnego zarządu	2 303 554,85 zł,
– Pozostałe przychody operacyjne	413 031,94 zł,
– Pozostałe koszty operacyjne	947 167,82 zł,
– Przychody finansowe	5 695,48 zł,
– Koszty finansowe	11 692,41 zł,
– Zysk Brutto	3 092 627,14 zł,
– Podatek dochodowy	48 521, zł,
– Zysk netto	3 044 106,14 zł.

Ustalono, iż sumy poszczególnych pozycji przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego wykazane w rachunku zysku i strat są zgodne z ewidencją księgową.

Szczegółowe dane w zakresie wyniku finansowego oraz struktury uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów w 2020 r. przedstawiono w poniższej tabeli (w zł).

Wyszczególnienie	Działalność statutowa					Działalność gospodarcza	Działalność niewymieniona w poprzednich kolumnach	Ogółem
	Działalność pożytku publicznego			Koszty ogólnoadmin.	Razem działalność statutowa			
	Nieodpłatna	Odpłatna	Razem działalność pożytku publicznego					
Przychody ogółem	400 646,77	43 710 426,16	44 111 072,93	-	44 111 072,93	107 741,91	418 727,42	44 637 542,26
Przychody z czesnego, wpisowego		30 194 789,70	30 194 789,70		30 194 789,70			30 194 789,70

Dotacje oświatowe		13 123 182,16	13 123 182,16		13 123 182,16			13 123 182,16
Zbiórki publiczne	41 207,45		41 207,45		41 207,45			41 207,45
Darowizny na cele statutowe	203 008,01		203 008,01		203 008,01			203 008,01
Wycieczki uczniowskie		392 454,30	392 454,30		392 454,30			392 454,30
Składki członkowskie	1 350,00		1 350,00		1 350,00			1 350,00
1%	155 081,31		155 081,31		155 081,31			155 081,31
Najem, dzierżawa						107 741,91		107 741,91
Przychody finansowe							5 695,48	5 695,48
Pozostałe przychody operacyjne							413 031,94	413 031,94
Koszty ogółem	111 572,15	38 170 927,89	38 282 500,04	2 303 554,85	40 586 054,89	-	958 860,23	41 544 915,12
Amortyzacja		572 514,84	572 514,84	124 021,30	696 536,14			696 536,14
zużycie materiałów	73 093,37	2 032 391,05	2 105 484,42	18 007,13	2 123 491,55			2 123 491,55
Zużycie energii		290 641,10	290 641,10		290 641,10			290 641,10
Usługi obce	26 478,78	8 308 026,64	8 334 505,42	585 543,43	8 920 048,85			8 920 048,85
Podatki i opłaty		85 457,27	85 457,27	4 097,00	89 554,27			89 554,27
Wynagrodzenia osobowe		21 534 861,68	21 534 861,68	1 159 147,09	22 694 008,77			22 694 008,77
Wynagrodzenia bezosobowe	12 000,00	808 267,70	820 267,70	116 465,85	936 733,55			936 733,55
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		4 441 275,09	4 441 275,09	278 405,76	4 719 680,85			4 719 680,85
Pozostałe koszty		97 492,52	97 492,52	17 867,29	115 359,81			115 359,81
Koszty finansowe							11 692,41	11 692,41
Pozostałe koszty operacyjne							947 167,82	947 167,82
Wynik finansowy brutto	289 074,62	5 539 498,27	5 828 572,89	-2 303 554,85	3 525 018,04	107 741,91	-540 132,81	3 092 627,14

(Akta kontroli: 261-303, 456-570)

Sprawozdanie finansowe zostało poddane badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie przeprowadziła firma XXXX XXXX z siedzibą XXXX XXXX.

W opinii z badania stwierdzono, że roczne sprawozdanie finansowe:

a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Towarzystwa na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku

o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)
oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

b) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Towarzystwo przepisami prawa
oraz postanowieniami Statutu Towarzystwa;

c) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie
z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

(Akta kontroli: 304-307)

Weryfikacja przychodów i kosztów działalności odpłatnej pożytku publicznego Towarzystwa

W celu stwierdzenia prawidłowości działalności odpłatnej pożytku publicznego w Towarzystwie sprawdzono przychody i wydatki w roku obrotowym 2020 r. Z uwagi na obszerność materiału źródłowego szczegółową kontrolą objęto wszystkie dokumenty potwierdzające przychody i koszty jednej ze szkół tj. I Społecznego Liceum Ogólnokształcącego (dalej I SLO) w 2020 r.

1. Przychody odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Ogółem w 2020 r. Towarzystwo osiągnęło przychód z działalności odpłatnej w kwocie 43 710 426,16 zł, w tym w I SLO w kwocie 9 210 267,76 zł.

Zgodnie z ewidencją księgową I SLO w 2020 r. na kontach analitycznych zaewidencjonowano przychody z poniższych tytułów:

- Przychody z działalności edukacyjnej w wysokości – 5 721 064,00 zł,
- Dotacje z administracji publicznej w wysokości – 3 415 857,21 zł²⁵,
- Pozostałe dotacje²⁶ w wysokości – 26 305,55 zł,
- Zbiórki uczniowskie (wycieczki) w wysokości – 47 041,00 zł.

Składnikami przychodów z działalności edukacyjnej są opłaty za:

- Czesne – 5 499 075,00 zł,
- Wpisowe – 98 370,00 zł,
- Opłata rekrutacyjna/egzamininy wstępne – 116 000,00 zł,
- Egzamininy maturalne – 200,00 zł,
- Zajęcia dodatkowe – 125,00 zł,
- Inne – 7 294,00 zł.

²⁵ Kwota dotacji w wysokości 3 417 527,36 zł pomniejszona o zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 1 670,15 zł dotycząca projektu pod nazwą Hispaniola.

²⁶ Dotacja celowa – Rządowe wsparcie dla nauczycieli na naukę zdalną.

Kontrolującym przedstawiono zestawienia wysokości opłat czesnego uczniów za miesiące styczeń - grudzień 2020 r. wraz z poleceniami księgowania, które zweryfikowano z wyciągami bankowymi oraz zapisami na kontach analitycznych poszczególnych uczniów. Ponadto sprawdzono wpłaty z pozostałych tytułów uiszczone na rachunek bankowy szkoły oraz do kasy zgodnie z raportami kasowymi sporządzonymi w szkole, z zapisami na kontach analitycznych przychodów. W powyższym zakresie rozbieżności nie stwierdzono.

(Akta kontroli: 456-458, 573-596, 612-1207, 1629-1650)

2. Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Towarzystwo wykazało, że w 2020 r. poniosło koszty działalności odpłatnej w wysokości 38 170 927,89 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w I SLO koszty wyniosły 7 449 128,89 zł. Dodatkowo, Towarzystwo sporządziło zestawienie, w którym wykazało przychody i koszty z podziałem na poszczególne szkoły. Zgodnie z ewidencją księgową i przedłożonym zestawieniem, środki finansowe zostały przeznaczone na uregulowanie poniesionych, niżej wymienionych kosztów:

- Amortyzacja – 80 310,97 zł;
- Zużycie materiałów – 258 536,30 zł, w tym: opłaty eksploatacyjne (woda, gaz, CO), wyposażenie, artykuły biurowe, środki czystości, artykuły spożywcze, materiały gospodarcze, techniczne i remontowe, pomoce dydaktyczne, nagrody dla uczniów oraz zakup paliwa i części do samochodu;
- Zużycie energii – 24 457,56 zł;
- Usługi obce – 1 406 011,14 zł, w tym: opłaty za czynsz, ochronę, usługi remontowe, sprzątnięcie, usługi informatyczne i dydaktyczne;
- Podatki i opłaty – 24 562,00 zł;
- Wynagrodzenia osobowe – 4 570 908,53 zł;
- Wynagrodzenia bezosobowe – 157 067,05 zł;
- Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 912 619,83 zł;
- Pozostałe koszty – 14 655,51 zł, w tym podróże służbowe i ryczałty samochodowe.

W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie dowody źródłowe będące podstawą zaewidencjonowanych kosztów, tj.: faktury, polecenia księgowania, listy płac, kartoteki pracowników, PITy-11 za 2020 r. wystawione pracownikom oraz umowy zawarte z kontrahentami. Stwierdzono, że poddane kontroli koszty są zgodne ze Statutem,

pozostałymi uregulowaniami Towarzystwa i dotyczyły działalności odpłatnej pożytku publicznego.

Dowody księgowo-poddane kontroli dokumentujące wydatki spełniały wymogi dowodu księgowego określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości oraz były wolne od błędów rachunkowych.

(Akta kontroli: 386-458, 571-572, 1079-1711)

Stwierdzono zgodność danych wynikających z okazanej dokumentacji z danymi figurującymi w ewidencji księgowej przychodów i kosztów Towarzystwa w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wykazanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020 kodu PKD nie wpisanego do KRS, do rejestru REGON, a także do rejestru przedsiębiorców.
2. Wskazanie błędnych danych w zakresie nr REGON w rocznym sprawozdaniu merytorycznym za rok 2020.
3. Rozbieżności pomiędzy danymi zaprezentowanymi w sprawozdaniu merytorycznym, a ewidencją księgową w zakresie: przychodów ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego, wyniku działalności gospodarczej oraz wynagrodzeń, które szczegółowo opisano w pkt. g, *Sprawozdanie merytoryczne Towarzystwa*, pkt 5.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezesa, że kontrolę w przedmiocie prawidłowości prowadzenia przez organizację pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego – ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Prezesa do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Zaktualizowania wpisu do KRS, rejestru REGON oraz rejestru przedsiębiorców o kod PKD 85.20.Z.

2. Wykazywania prawidłowych danych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym w zakresie nr REGON.
3. Dołożenia należytej staranności przy wypełnianiu sprawozdania merytorycznego i wykazywanych w nim danych, zgodnych ze stanem faktycznym.

Jednocześnie zwracam uwagę na konieczność składania deklaracji podatkowych, w szczególności deklaracji CIT-8 *Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) i należnego podatku dochodowego od osób prawnych*, w terminach wynikających z poszczególnych ustaw. Ponadto zaleca się uzupełnienie Statutu o zapisy dotyczące sposobu ustanawiania składek członkowskich.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie kontroli opp, zobowiązuję Pana Prezesa do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie usunięcia nieprawidłowości oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli