



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.3.6.2022

Warszawa, 9 stycznia 2023 r.

Pan
Krzysztof Kliszczyński
Przewodniczący Zarządu

Stowarzyszenie Lambda - Warszawa
ul. Żurawia 24 A
00-515 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, zgodnie z *Planem Kontroli Zewnętrznych Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie na 2022 rok* oraz Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego², o którym mowa w art. 33b ustawy opp, kontrolerzy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW):

- Monika Sapińska – starszy inspektor wojewódzki - przewodniczący zespołu kontrolnego – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego Nr 840/WK/2022 z dnia 27 listopada 2022 r.,
- Mariusz Pradiuszyk – starszy inspektor wojewódzki – na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego Nr 841/WK/2022 z dnia 27 listopada 2022 r.,

przeprowadzili w dniach od 14 listopada do 15 grudnia 2022 r.³ kontrolę problemową w Stowarzyszeniu Lambda - Warszawa z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. Żurawia 24A, 00-515 Warszawa (dalej Stowarzyszenie⁴).

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 1327 ze zm.) – dalej ustawa opp.

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

³ Czas trwania kontroli zgodnie z art. 29a ust. 2 ustawy opp.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2021 r.

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli z dnia 16 grudnia 2022 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Osobą udzielającą wyjaśnień podczas kontroli był Pan Miłosz Przepiórkowski – Zastępca Przewodniczącego Zarządu Stowarzyszenia⁵.

(akta kontroli str. 312-318)

Ustalenia kontroli

a) Podstawy prawne działalności Stowarzyszenia

1. Stowarzyszenie działa na podstawie ustawy – Prawo o stowarzyszeniach⁶ oraz Statutu Stowarzyszenia Lambda – Warszawa (dalej Statut) obowiązującego od dnia 6 listopada 2019 r.
2. Stowarzyszenie zostało wpisane do KRS dnia 25 listopada 2002 r.
3. Stowarzyszenie prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a organem sprawującym nadzór jest Prezydent m. st. Warszawy.

(akta kontroli str. 23-36)

b) Zgodność celów statutowych organizacji z zadaniami sfery zadań publicznych w myśl art. 4 ustawy opp

Zgodnie z treścią § 7 Statutu celami Stowarzyszenia jest:

1. Prowadzenie działań związanych z edukacją, w szczególności edukacją społeczną dotyczącą równego traktowania i przeciwdziałania dyskryminacji wobec osób homoseksualnych, biseksualnych, transpłciowych, interpłciowych i queer.
2. Promocja zdrowia, w szczególności zdrowia fizycznego, psychicznego i społecznego: – kształtowanie pozytywnej świadomości osób homoseksualnych, biseksualnych, transpłciowych, interpłciowych i queer, – propagowanie zasad postępowania

⁴ Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego – 14 czerwca 2004 r., numer Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) - 0000140531, numer REGON – 012954670, NIP – 5252014814.

⁵ Zgodnie z wnioskiem o zmianę danych podmiotu w KRS z 5 lipca 2022 r.

⁶ Ustawa z 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (t.j. Dz. U. z 2020 poz. 2261).

zapobiegającego HIV i innym infekcjom przenoszonym drogą płciową, – przeciwdziałanie uzależnieniom.

3. Upowszechnianie i ochrona wolności i praw człowieka, w szczególności działania, związane z promowaniem równego traktowania oraz przeciwdziałaniem dyskryminacji, zwłaszcza ze względu na tożsamość płciową, orientację seksualną, cechy płciowe i płeć.
4. Prowadzenie działań związanych z edukacją kulturalną, upowszechnianiem kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, w szczególności kultury lesbijek, gejów, osób biseksualnych, transpłciowych, interpłciowych i queer.
5. Prowadzenie działań na rzecz integracji i reintegracji zawodowej i społecznej osób homoseksualnych, biseksualnych, transpłciowych, interpłciowych i queer zagrożonych wykluczeniem społecznym, w szczególności ze względu na uzależnienia, bezdomność oraz doświadczanie przemocy.

Stowarzyszenie zgodnie z § 7 Statutu realizowało swoje cele poprzez prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, a w szczególności przez:

1. Udzielanie pomocy i prowadzenie poradnictwa, w szczególności: psychologicznego, seksuologicznego, prawnego, socjalnego, kryzysowego, zdrowotnego, zawodowego i w zakresie uzależnień.
2. Prowadzenie grup wsparcia i samopomocowych.
3. Organizowanie spotkań, konferencji, seminariów, warsztatów, wystaw, pokazów filmowych i teatralnych oraz happeningów.
4. Realizację kampanii społecznych.
5. Działalność wydawniczą.
6. Wspieranie rozwoju organizacji o celach zbieżnych z celami Stowarzyszenia, działających w kraju i za granicą.
7. Prowadzenie biblioteki i archiwum.
8. Organizowanie i uczestnictwo w badaniach naukowych.
9. Działania rzecznicze wpływające na zmianę polityk instytucji podmiotów publicznych, prywatnych i pozarządowych w zakresie realizowanych celów.

W trakcie kontroli stwierdzono, że cele Stowarzyszenia zawarte w Statucie obejmują sferę zadań publicznych ujętych w art. 4 ust. 1 ustawy opp.

Stowarzyszenie w okresie kontrolowanym nie prowadziło odpłatnej działalności pożytku publicznego ani działalności gospodarczej. Ponadto w § 7 Statutu określono, w jakich

obszarach Stowarzyszenie może prowadzić odpłatną oraz nieodpłatną działalność pożytku publicznego, spełniając tym samym wymóg określony w art. 10 ust. 3 ustawy opp.

Jak wynika z Raportu Roczego za 2021 rok opublikowanym na stronie internetowej Stowarzyszenia podstawą jego działań była szeroko pojęta działalność pomocowa, czyli wsparcie zdrowia psychicznego osób ze społeczności LGBT+.

Działania te były realizowane w 2021 roku w następujących formach:

1. Działania ciągłe, realizowane nieprzerwanie od początków istnienia Lambdy Warszawa:
 - telefon zaufania,
 - poradnictwo i interwencja kryzysowa,
 - grupy wsparcia i spotkaniowe.
2. Działania pomocowe realizowane dzięki dotacjom celowym:
 - poradnictwo i interwencja kryzysowa,
 - hostel interwencyjny.
3. Aktywności, które realizowane są w siedzibie Stowarzyszenia, ale realizowane są przez inne podmioty:
 - grupy terapeutyczne,
 - grupy spotkaniowe.

(akta kontroli str. 29-36, 292-307)

c) Wewnętrzne uregulowania prawne Stowarzyszenia

Uchwałą nr 1/2018 Zarządu Stowarzyszenia Lambda - Warszawa z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości wprowadzono z dniem 1 stycznia 2018 r. zasady prowadzenia rachunkowości i zakładowy plan kont który stanowi załącznik do niniejszej uchwały. Zawierają one obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy z o rachunkowości⁷.

W § 9 ww. zasad rachunkowości zawarto zapis, że środki otrzymane z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej pdof) mogą być wydane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego, zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia oraz ustawą opp, natomiast informację, na co zostały spożytkowane środki z 1% pdof Stowarzyszenie ma obowiązek umieścić w swoim sprawozdaniu merytorycznym.

⁷ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)

Jak wynika z wyjaśnienia z dnia 1 grudnia 2022 r. Stowarzyszenie nie posiada regulaminu oraz dokumentu regulującego wydatkowanie środków z 1% pdof. „(...) Decyzję o pokryciu danego kosztu z 1% podejmuje Zarząd. (...) Zatwierdzenie kosztu jako należącego do tej kategorii odbywa się poprzez podpisanie przez 2 osoby z Zarządu informacji o pokryciu kosztu z tych środków, znajdującej się na odwrocie dokumentu finansowego (...).”

Obsługa księgową Stowarzyszenia prowadzona była zgodnie z umową zawartą dnia 9 sierpnia 2016 r. o świadczenie usług księgowych przez Spółkę XXXX z siedzibą w Warszawie pod adresem ul. XXXXXX, XX-XXX Warszawa.

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzone były przy użyciu komputera w oparciu o program Rewizor GT, InsERT S.A. Wrocław.

Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną ewidencję analityczną umożliwiającą identyfikację przychodów i poniesionych kosztów z 1 % pdof, kosztów. Kontrolujący stwierdzili, że część dokumentów źródłowych będących podstawą wydatków nie była zaewidencjonowana na kontach dedykowanych 1% tj.:

- 500-30-02 (Projekt TZ - wynagrodzenia) – kwota łączna 6 000,00 zł,
- 401-02 (Zużycie materiałów i energii - koszty własne) – kwota łączna 13 854,99 zł,
- 402-01 (Usługi obce - koszty projektów) – kwota łączna 7 700,00 zł.

Pozostałe koszty zostały ujęte na wydzielonych kontach dedykowanych do 1% zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

(akta kontroli str. 37-67, 43-67, 69-91, 228, 248, 252, 256, 260, 337)

d) Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego w zakresie:

1. Uzyskania i gromadzenia przychodów z tyt. 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 fizycznych⁸), przekazać 1% pdof na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Wpływ środków finansowych z 1% pdof na rachunek bankowy nr 19 2130 0004 2001 0259 8738 0020 w Volkswagen Bank GmbH Sp. z o. o.⁹ księgowany był na koncie 700-04 *Wpłaty 1%* (dalej 700-04). Na potwierdzenie wpływu środków finansowych pochodzących z 1% podatku na rachunek bankowy Stowarzyszenia w 2020 roku sprawdzono zapisy na koncie 700-04 oraz wyciągi bankowe. Z zapisów na kontach

⁸ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, ze zm.).

⁹ Zgodnie z potwierdzeniem zawarcia umowy o prowadzenie rachunku bankowego z dnia 24 kwietnia 2014 r.

księgowych wynika, że Stowarzyszenie otrzymało z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 88 308,50 zł tj. kwotę wskazaną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

(akta kontroli str. 68, 92-94)

2. Wydatkowania środków z tyt. 1% pdof

Na podstawie dokumentów źródłowych oraz ewidencji księgowej ustalono, że w 2021 r. środki finansowe otrzymane z tytułu 1% pdof zostały przeznaczone na uregulowanie poniesionych kosztów:

- Koszty administracyjne (czynsz za najem lokalu, usługi księgowe, usługi prawnicze, zakup aparatu telefonicznego oraz projektora, usługa wykonania kluczy oraz obsługa finansowa Stowarzyszenia – 16 133,01 zł,
- Koszty dotyczące publikacji oraz kampanii antydyskryminacyjnych – (m.in. wykonanie flag, naklejek, toreb materiałów reklamowych, ulotek, książek, poradników, współpraca marketingowa – Film Festival – 22 968,15 zł,
- Prowadzenie mieszkania interwencyjnego dla osób LBGT¹⁰ oraz prowadzenie działań opiekuńczych – 8 100,00 zł,
- Czasopismo społeczno-historyczne QueerStoria – 16 815,00 zł,
- Szkolenia – 3 000,00 zł,
- Koszty dotyczące koordynacji telefonu zaufania – 13 025,00 zł.

Wydatków w wysokości 80 041,16 zł dokonano na podstawie faktur wystawionych na Stowarzyszenie, rachunków do umów-zleceń oraz noty księgowej wystawionej do porozumienia o współpracy partnerskiej.

Ponadto w sprawozdaniu merytorycznym w pkt. 3 ppkt 3.2. „Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem Stowarzyszenie wskazało nieprawidłową kwotę 80 000,00 zł a nie jak winno być 80 041,16 zł.

Dowody księgowe poddane kontroli, dokumentujące wydatki zawierały informację o źródle finansowania wydatku oraz podpis osób wchodzących w skład Zarządu. Dekretacje generowane są w systemie komputerowym w którym prowadzona jest ewidencja księgowa Stowarzyszenia. Umowy wraz z fakturami, rachunki oraz notę księgową dołączono do akt kontroli.

¹⁰ Porozumienie czterostronne o współpracy partnerskiej zawarte w dniu 15 lutego 2021 r. w Warszawie w zakresie m.in. prowadzenia mieszkania interwencyjnego przeznaczonego dla osób LGBTQ+.

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że poniesione przez Stowarzyszenie wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne ze Statutem oraz z art. 27 ust. 2 ustawy opp.

(akta kontroli str. 95-286)

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

Ustalenia kontroli wykazały, że Stowarzyszenie nie wzywało do przekazania ani nie przekazywało środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji pożytku publicznego nie ujętych w wykazie¹¹, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych, co potwierdził Zarząd Stowarzyszenia w dniu 22 listopada 2022 r. Działanie takie jest zgodne z art. 27aa ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str.329-330)

f) **Realizacja obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy opp**

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021 oraz sprawozdanie finansowe zostały podane do publicznej wiadomości poprzez umieszczenie na stronie internetowej organizacji, zgodnie z wymogiem wynikającym z art. 23 ust. 2a ustawy opp pod adresem: <http://lambdawarszawa.org/o-nas/?starttabid=4>.

Ponadto sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za rok 2021 zostały umieszczone na stronie Narodowego Instytutu Wolności Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w Biuletynie Informacji Publicznej w dniu 14 października 2022 r. pod adresem: <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego. Działaniem takim Stowarzyszenie spełniło wymóg wynikający z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

(akta kontroli 274-286)

g) **Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia**

Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia za 2021 r. zawierało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową. Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia Lambda Warszawa w dniu 24 czerwca 2022 roku w czasie obrad nie stwierdziła zastrzeżeń dotyczących działalności Stowarzyszenia i przyjęła sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2021 oraz przeznaczyła dodatni wynik finansowy na przychody w roku 2022.

(akta kontroli str. 267, 287-291)

¹¹ <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/>

h) Spełnienie wymogów zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego¹²

W wyniku weryfikacji zapisów zawartych w sprawozdaniu finansowym i rocznym sprawozdaniu merytorycznymi z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r. ustalono, że:

- przeciętna liczba zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na pełne etaty wynosiła 0 etatów,
- liczba zatrudnionych w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej 51 osób,
- koszty organizacji wyniosły ogółem 906 308,02 zł w tym wysokość kosztów finansowanych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 80 000,00 zł,
- organizacja nie wykazała przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów¹³ oraz, że:
 - łączna kwota przychodów ze źródeł publicznych wyniosła 462 203,56zł,
 - łączna kwota przychodów organizacji za rok obrotowy wyniosła 1 272 774,44 zł,
 - nie wystąpiły przesłanki, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości¹⁴ obligujące do zbadania przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego z prowadzonej działalności pożytku publicznego, a także, nie wystąpiły łącznie wszystkie przesłanki określone w § 1 ust. 1 rozporządzenia w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego, obligujące do zbadania sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego za 2021 rok.

Zgodnie z § 1 ww. rozporządzenia organizacja pożytku publicznego jest zobowiązana do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, pomimo nie podlegania obowiązkowi takiego badania zgodnie z przepisami o rachunkowości - w przypadku, gdy realizowała ona zadania publiczne zlecone, jako powierzone do wykonywania lub do wspierania zadania publicznego, oraz otrzymała w roku obrotowym łączną kwotę dotacji

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2148).

¹³ W sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 rok Stowarzyszenie wykazało, że nie prowadziło działalności gospodarczej.

¹⁴ Zgodnie z art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości do zbadania i ogłoszenia sprawozdania finansowego, jest zobowiązana jednostka, która w poprzedzającym roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdania finansowe spełniła, co najmniej dwa z następujących warunków: średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wyniosło co najmniej 50 osób, suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego stanowiła równowartość w walucie polskiej co najmniej 2 500 000,00 euro, przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych za rok obrotowy stanowiły równowartość w walucie polskiej co najmniej 5 000 000,00 euro.

na ww. zadania w wysokości co najmniej 100 000,00 zł oraz osiągnęła w roku obrotowym przychody w wysokości co najmniej 3 000 000,00 zł. W trakcie kontroli ustalono, że Stowarzyszenie w 2021 r. nie spełniało tych warunków.

(akta kontroli str.: 274-286)

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

1. Zawierania informacji promujących przekazanie 1% pdof o jej finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof, w zakresie treści i formy oraz sposobu ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 1 i ust. 3 ustawy opp

Stowarzyszenie nie finansowało ze środków pochodzących z 1% pdof działań zachęcających do przekazywania 1% pdof. W sprawozdaniu merytorycznym Stowarzyszenie w części III pkt 3.3 jako jedno z działań w ramach których poniesiono koszty ze środków z 1% pdof wskazało „kampanię 1%” podając szacunkową kwotę w wysokości 5 000,00 zł. Jak wynika z oświadczenia złożonego przez Stowarzyszenie w dniu 22 listopada 2022 r. błędnie zinterpretowano znaczenie promocji tzn. „(...) jako działania promujące przekazywanie 1% potraktowaliśmy częściowo działania promujące po prostu Stowarzyszenie, w tym zakup i druk gadżetów (...) z logo Lambdy lub z identyfikowaną z Lambdą grafiką (...) ale bez informacji nt. 1% pdof. (...) Gadżety zawierające informację o możliwości przekazania 1% finansujemy z innych źródeł, np. darowizn (...)”

(akta kontroli 274-286, 329-330)

2. Programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego zawierając określone informacje, w przedmiocie treści, formy oraz sposobie ich zamieszczenia zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 i 2 i ust. 3 ustawy opp

Zarząd Stowarzyszenia w piśmie z dnia 22 listopada 2022 r. wyjaśnił, że „(...) na stronie internetowej lambdawarszawa.org dostępny jest do pobrania program PITax wraz informacją <program ten nie umożliwia swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wybranej organizacji pożytku publicznego.> Link poniżej: <http://lambdawarszawa.org/wlacz-sie/?starttabid=4>”.

Strona internetowa Stowarzyszenia z także Program komputerowy umożliwiający podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego do którego link znajduje się na stronie internetowej Stowarzyszenia zawiera

informacje o braku swobodnego wyboru i przekazania 1% pdof OPP, stosownie do art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy opp.

(akta kontroli str. 329-330)

j) Korzystanie przez Stowarzyszenie ze zwolnień, o których mowa w art. 24 ust. 1 ustawy opp

Stowarzyszenie w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2021 w części IV pkt 1 wykazało, że korzystało ze zwolnienia wymienionego w art. 24 ust. 1 ustawy opp dotyczącego podatku od nieruchomości. Powyższe potwierdza Zarząd Stowarzyszenia w pisemnym oświadczeniu z dnia 22 listopada 2022r.

(akta kontroli str.274-286, 329-330)

k) Korzystanie z uprawnienia do nabycia przez organizację pożytku publicznego na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z art. 24 ust. 2 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2021 w części IV pkt 3 Stowarzyszenie wykazało, że zawarło na preferencyjnych warunkach z podmiotem publicznych umowę najmu.

Z pisemnego wyjaśnienia Zarządu Stowarzyszenia z dnia 22 listopada 2022 r. wynika że umowa ta dotyczyła siedziby i miejsca realizacji działań Stowarzyszenia pod adresem ul. Żurawia 24a lok. 4 zawartej z Miastem Stołecznym Warszawa.

(akta kontroli str. 274-286, 329-330)

l) Nieodpłatne informowanie o działalności pożytku publicznego w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, o którym mowa w art. 26 ustawy opp

W sprawozdaniu merytorycznym za rok 2021 w części IV pkt 2 Stowarzyszenie wskazało, że nie korzystało 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. Powyższe zostało potwierdzone w pisemnym wyjaśnieniu Zarządu Stowarzyszenia z dnia 22 listopada 2022 r.

Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Wykazanie nieprawidłowych danych w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie:

- kwoty poniesionych kosztów z 1% pdof w okresie sprawozdawczym,
- kwoty poniesionych kosztów na kampanię 1%.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (t.j. Dz. U. z 2022 poz. 1722).

2. Nieujęcie części dokumentów źródłowych będących podstawą dokonania wydatków na kontach dedykowanych dla 1% zgodnie z Zakładowym Planem Kont.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Przewodniczącego, że kontrolę w przedmiocie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego – ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

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

1. Dołożenia należytej staranności przy wypełnianiu sprawozdania merytorycznego i wykazywanych w nim danych, zgodnych ze stanem faktycznym.
2. Ujmowanie kosztów z 1% na wydzielonych kontach dedykowanych do 1%.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli

Wykonano w 3 egz.:

egz. Nr 1 – adresat,

egz. nr 2 – Departament Społeczeństwa Obywatelskiego KPRM,

egz. Nr 3 – aa.