



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 19 czerwca 2023 r.

WK-IV.431.3.3.2023

Pan

Paweł Łukasz Gabryś

Dyrektor Stowarzyszenia Misji

Afrykańskich, Centrum Charytatywno-

Wolontariackie „SOLIDARNI”

Stowarzyszenie Misji Afrykańskich,

Centrum Charytatywno-Wolontariackie

„SOLIDARNI”

ul. Warszawska 826

05-083 Zaborów

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 2023 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):

- Mariusz Pradiuszyk — starszy inspektor wojewódzki — przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 226/WK/2023 z 7 marca 2023 r.,

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 571) – 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.

– Joanna Dobkowska — starszy inspektor wojewódzki - na podstawie upoważnienia Wojewody Mazowieckiego nr 227/WK/2023 z 7 marca 2023 r., przeprowadzili w dniach od 14 marca do 31 maja 2023 r.³ kontrolę problemową w Stowarzyszeniu Misji Afrykańskich, Centrum Charytatywno-Wolontariackim „SOLIDARNI” z siedzibą w Borzęcinie Dużym pod adresem ul. Warszawska 826, 05-083 Zaborów (dalej „CChW SOLIDARNI”).

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

W związku z ustaleniami zawartymi w Protokole kontroli z dnia 31 maja 2023 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu **wystąpienie pokontrolne**.

Ustalenia kontroli

a) Podstawy prawne działalności „CChW SOLIDARNI”

1. „CChW SOLIDARNI” jest nieposiadająca osobowości prawnej instytucją kościelną będącą organizacją pożytku publicznego. Organem zarządzającym i uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Dyrektor „CChW SOLIDARNI”⁴, a organem nadzoru Referat Kontroli Wewnętrznej⁵.
2. „CChW SOLIDARNI” działa na podstawie konstytucji Stowarzyszenia Misji Afrykańskich i Dekretu Przełożonego Prowincji Stowarzyszenia Misji Afrykańskich⁶.
3. „CChW SOLIDARNI” zostało wydzielone dekretem z dnia 15 listopada 2004 roku z Prowincji Polskiej SMA i zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego (dalej KRS) w dniu 28 lutego 2005 r.,
4. „CChW SOLIDARNI” prowadzi swoją działalność przy współpracy z innymi jednostkami Stowarzyszenia Misji Afrykańskich w kraju i za granicą.
5. Osobami udzielającymi wyjaśnień podczas kontroli był Paweł Łukasz Gabryś – Dyrektor „CChW SOLIDARNI”⁷.

³ Czas trwania kontroli zgodnie z art. 29a ust. 2 ustawy opp – czynności kontrolne zostały przerwane w terminie od 20 marca do 12 kwietnia, od 18 kwietnia do 19 kwietnia i od 24 kwietnia do 22 maja 2023 r.

⁴ Zgodnie z dekretem odwołującym Dyrektora „CChW SOLIDARNI” z dnia 31 maja 2022 roku Pani Bożena Latocha została odwołana z funkcji dyrektora „CChW SOLIDARNI” z dniem 1 czerwca 2022 roku. Zgodnie z dekretem powołującym Dyrektora „CChW SOLIDARNI” z dnia 1 czerwca 2022 roku Pan Paweł Łukasz Gabryś został powołany na funkcję dyrektora „CChW SOLIDARNI” z dniem 1 czerwca 2022 roku.

⁵ W okresie objętym kontrolą w skład Referatu Kontroli Wewnętrznej wchodził: xxxxxxxx, xxxxxxxx i xxxxxxxx.

⁶ *Tekst jednolity dekretu z dnia 15 listopada 2004 w sprawie wydzielienia Centrum Charytatywno-Wolontariackiego „SOLIDARNI” wraz ze zmianami zawartymi w Aneksie z dnia 1 lutego 2005 - dalej Dekret Przełożonego Prowincji SMA.*

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

Zgodnie z treścią § I Dekretu Przełożonego Prowincji SMA celami „CChW SOLIDARNI” są:

1. Promocja idei wolontariatu oraz organizacja działalności wolontariackiej.
2. Pomoc społeczna na rzecz ogółu społeczności ze szczególnym uwzględnieniem:
 - osób bezrobotnych,
 - osób zagrożonych patologiami społecznymi,
 - ofiar: katastrof, klęsk żywiołowych, konfliktów zbrojnych, w kraju i za granicą.
3. Aktywizacja zawodowa osób po raz pierwszy podejmujących pracę zawodową.
4. Przeciwdziałanie patologiom społecznym przez aktywne formy wychowania i wypoczynku dzieci i młodzieży.
5. Rozwijanie kontaktów i współpracy między społeczeństwami ze szczególnym uwzględnieniem świadomości narodowej i obywatelskiej.

„CChW SOLIDARNI” zgodnie z § III Dekretu Przełożonego Prowincji SMA realizowało swoje cele poprzez prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, a w szczególności przez:

1. Pomoc bezpośrednią osobom potrzebującym w kraju i za granicą.
2. Doradztwo, porady i pośrednictwo w zakresie pozyskiwania pracy i pracowników.
3. Organizowanie spotkań, szkoleń, seminariów, rekolekcji i wyjazdów szkoleniowych na rzecz całej społeczności, a szczególnie wolontariuszy.
4. Organizowanie wypoczynku na rzecz dzieci i młodzieży, a szczególnie młodzieży zagrożonej patologiami społecznymi.
5. Działalność o charakterze kulturalnym i dydaktyczno-naukowym.
6. Pomoc międzynarodowa i współpraca regionalna.
7. Wspieranie inicjatyw społecznych i innych organizacji działających na rzecz społeczeństwa.

W dekrecie określono, w jakich obszarach „CChW SOLIDARNI” może prowadzić odpłatną oraz nieodpłatną działalność pożytku publicznego, spełniając tym samym wymóg określony w art. 10 ust. 3 ustawy opp. Jednakże, w okresie objętym kontrolą „CChW SOLIDARNI” prowadziło jedynie działalność nieodpłatną. W trakcie kontroli stwierdzono, że cele „CChW

⁷ Informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki społecznych na dzień 28 lutego 2023 roku. Nr KRS 0000229579, REGON 04001847000044, NIP 1181764189.

SOLIDARNI” zawarte w Dekrecie Przełożonego Prowincji SMA obejmują sferę zadań publicznych ujętych w art. 4 ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str. 47-50)

c) Wewnętrzne uregulowania prawne Fundacji

Na mocy zarządzenia Dyrektora „CChW SOLIDARNI” z dnia 1 stycznia 2018 roku przyjęto politykę rachunkowości „CChW SOLIDARNI”, która zawiera obligatoryjne elementy wymienione w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości⁸. Załącznikiem nr 3 do tego dokumentu jest „Wykaz stosowanych kont” (plan kont).

(akta kontroli str. 57-63)

Kontrolującym okazano „Regulamin gospodarowania środkami pochodzącymi z 1% PDOF dla Stowarzyszenia Misji Afrykańskich, Centrum Charytatywno-Wolontariackie »Solidarni«” obowiązujący od dnia 1 stycznia 2012 roku. W pkt 4 określono sferę zadań publicznych, na realizację których możliwe jest wykorzystanie środków z 1% pdof. Ponadto stosownie do pkt 5 kontrolę nad wykorzystaniem i gospodarowaniem środków 1% pdof powierzono Dyrektorowi „CChW SOLIDARNI” oraz przedstawicielowi Referatu Kontroli Wewnętrznej.

(akta kontroli str. 55-56)

„CChW SOLIDARNI” prowadziło wyodrębnioną ewidencję analityczną umożliwiającą identyfikację przychodów i poniesionych kosztów z 1 % pdof. Kontrolujący stwierdzili, że wszystkie dokumenty źródłowe będące podstawą przychodów i wydatków były zaewidencjonowane na kontach dedykowanych 1% pdof tj.:

- 701 – Darowizny finansowe 1%
- 401-0155 zużycie materiałów -finansowane z 1%,
- 402-0255 pozostałe usługi -1% źródło finansowania,
- 404-0155 wynagrodzenia etat -1%,
- 404-0156 wynagrodzenia etat 1%,
- 501 przekaz 1 % zg. z wolą podatników 1%,
- 511 kontrakty wolontariackie koszty, POLISY ITP-1%,
- 512-03 rekolekcje, warsztaty w Piwnicznej 1%,
- 512-04 warsztaty w Borzęcinie 1%.

(akta kontroli str. 57-63, 69-73)

⁸ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej ustawa o rachunkowości.

Obsługa księgową „CChW SOLIDARNI” prowadzona była zgodnie z umową o prowadzenie Księgi Handlowej przez Panią xxxxxxxxxxx⁹ prowadzącą działalność gospodarczą. Księgi rachunkowe „CChW SOLIDARNI” prowadzone były przy użyciu komputera w oparciu o program Comarch ERP Optima.

(akta kontroli str. 79-81)

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 fizycznych¹⁰), przekazać 1% pdof na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Wpływ środków finansowych z 1% pdof na rachunek bankowy nr 71 1600 1127 1844 3996 6000 0001 w BNP Paribas Bank Polska SA księgowany był na koncie 701 – *Darowizny finansowe 1%*. Na potwierdzenie wpływu środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rachunek bankowy „CChW SOLIDARNI” sprawdzono zapisy na koncie 701 oraz wydruk historii transakcji z ww. rachunku bankowego. Wynika z nich że „CChW SOLIDARNI” otrzymało z urzędów skarbowych z terenu całego kraju kwotę 113 637,54 zł tj. kwotę wskazaną na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

(akta kontroli str. 64-68)

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 następujących kosztów związanych z realizacją celów określonych w art. 4 ustawy opp:

Ochrona i promocja zdrowia (art. 4 ust. 1 pkt 6 ustawy opp) – 3 062,73 zł w tym:

- Usługi medyczne i rehabilitacja podopiecznych¹¹ – 2 695,03 zł,
- Naprawa samochodu kliniki mobilnej¹² – 367,70 zł.

Promocja i organizacja wolontariatu (art. 4 ust. 1 pkt 27 ustawy opp) – 55 518,60 zł w tym:

- Bilet lotniczy i ubezpieczenie wolontariuszki¹³ – 6 293,00 zł,

⁹ Umowa z 23 marca 2012 roku wraz z aneksem z dnia 1 lutego 2016 roku.

¹⁰ Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, ze zm.).

¹¹ Rachunek nr 0797 z 5 lutego 2021 r., nr P28/1/21 z 28 stycznia 2021 r., nr 20155 z 9 marca 2021 r. i nr 19804 z 11 czerwca 2021 r.

¹² Rachunek nr 0103 z 1 sierpnia 2021 r.

- Warsztaty misyjne¹⁴ – 4 858,64 zł,
- Usługi księgowo¹⁵ – 14 400,00 zł,
- Kalendarze i książki¹⁶ – 10 220,74 zł,
- Wynagrodzenie¹⁷ – 19 746,22 zł.

Nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie (art. 4 ust. 1 pkt 14 ustawy opp) – 55 056,21 zł w tym:

- Zakup art. szkolnych i pożywienia¹⁸ – 905,59 zł,
- Czesne za podopiecznych¹⁹ – 12 130,28 zł,
- Zegarki dla dzieci z albinizmem „Tanga SMA”²⁰ – 1 400,00 zł,
- Wynagrodzenie²¹ – 40 620,34 zł.

(akta kontroli str. 69-272)

W sprawozdaniu merytorycznym szacunkowe koszty poniesione w ramach sfery z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przedstawiały się następująco:

- nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie – 55 000,00 zł,
- ochrona i promocja zdrowia – 3 367,54 zł,
- promocja i organizacja wolontariatu – 55 000,00 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu merytorycznym w pkt 3 ppkt 3.1 „Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego” „CChW SOLIDARNI” wykazało 113 637,54 zł. tj. kwotę która została wydatkowana, a nie stan środków na pierwszy dzień roku sprawozdawczego czyli 0,00 zł. W złożonym oświadczeniu z dnia 23 maja 2023 roku Dyrektor „CChW SOLIDARNI” wyjaśnił, że wynikało to z błędnego wpisu. Ponadto w pkt 3 ppkt 3.3 „CChW SOLIDARNI” nie wskazało działań, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% pdof, natomiast w pkt 3 ppkt 3.4 nie zostały wpisane cele szczegółowe na które organizacja poniosła największe koszty ze środków pochodzących z 1% pdof.

(akta kontroli str. 298-309)

¹³ Faktura VAT 76/06/2021/TAR z 30 czerwca 2021 r., polisa nr HP 903013778391 z 7 lipca 2021 r.

¹⁴ Faktura VAT nr 2/3/2021 z 14 marca 2021 r., faktura VAT 0003/H/06/2021 z 9 czerwca 2021 r., faktura VAT nr 2/9/2021 z 14 września 2021 r., koszty używania pojazdu służbowego, faktura uproszczona nr 2365210909320001 z 9 września 2021 r.

¹⁵ 12 faktur wystawionych przez Panią xxxxxxxx.

¹⁶ Faktura VAT nr FA/1/07/2021 z 31 lipca 2021 r. i faktura VAT nr FA/1/11/2021 z 8 listopada 2021 r.

¹⁷ Zbiorcze posumowanie list płac z 31 grudnia 2021 roku.

¹⁸ Rachunek nr 00151 z 8 sierpnia 2021 r. i rachunek nr 001265 z 19 maja 2021 r.

¹⁹ Rachunek nr 00360 z 9 listopada 2021 r., rachunek nr 5117 z 15 grudnia 2021 r. i rachunek b/n z 12 maja 2021 r.

²⁰ Faktura VAT nr ZW/11/2/2021 z 8 lutego 2021 r.

²¹ Zbiorcze posumowanie list płac z 31 grudnia 2021 roku.

Wydatków w wysokości 113 637,54 zł dokonano na podstawie faktur, faktury uproszczonej, rachunków, polisy oraz list płac. Płatności z tytułu ww. dokumentów dokonywano przelewem z rachunku bankowego „CChW SOLIDARNI” i gotówką. Dowody księgowe poddane kontroli, dokumentujące wydatki spełniały wymogi zawarte art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, dodatkowo zawierały informację o źródle finansowania wydatku. W ramach kontroli, o której mowa pkt 5 „Regulaminu gospodarowania środkami pochodzącymi z 1% PDOF dla Stowarzyszenia Misji Afrykańskich, Centrum Charytatywno-Wolontariackie »Solidarni«” i § VIII pkt 2 lit. a) dekretu przełożonego prowincji Stowarzyszenia Misji Afrykańskich, przedstawiciel Referatu Kontroli Wewnętrznej zatwierdzał źródło i kwotę do zapłaty z uzyskanych wpływów z 1% pdof²². Umowy, faktury, potwierdzenia przelewów, dokumenty zus, rachunki, polisę oraz zbiorcze podsumowanie list płac dołączono do akt kontroli.

(akta kontroli str. 50, 55-56, 70-272)

Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że poniesione przez „CChW SOLIDARNI” wydatki ze środków pochodzących z 1% pdof są zgodne z Dekretem Przełożonego Prowincji SMA oraz z art. 27 ust. 2 ustawy opp. Kwoty przychodów i kosztów w zakresie 1% wykazane w sprawozdaniu merytorycznym są zgodne z ewidencją księgową.

e) **Przestrzeżenie 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 „CChW SOLIDARNI” przestrzegało zakazu wzywania do przekazania oraz przekazywania środków finansowych pochodzących z 1% pdof, na rzecz organizacji pożytku publicznego nie ujętych w wykazie²³, na które podatnik może przekazać 1% pdof z rozliczeń podatkowych, co potwierdził w wyjaśnieniu z dnia 4 kwietnia 2023 r. Dyrektor „CChW SOLIDARNI”. Działanie takie jest zgodne z art. 27aa ust. 1 ustawy opp.

(akta kontroli str.273)

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

²² Powyższe działania dotyczyły m.in.: 12 faktur wystawionych przez Panią xxxxxxxx, polisy nr HP 903013778391 z 7 lipca 2021 roku, faktury VAT 76/06/2021/TAR z 30 czerwca 2021 r., faktury VAT nr 2/3/2021 z 14 marca 2021 r., faktury VAT nr 2/9/2021 z 14 września 2021 r. i faktury VAT 0003/H/06/2021 z 9 czerwca 2021 r.

²³ <https://niw.gov.pl/opp/wykaz-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: <https://solidarni.sma.pl/solidarni-16279/sprawozdania-i-dokumenty-17010>.

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 13 października 2022 r. pod adresem: <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/> w bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego. Działaniem takim „CChW SOLIDARNI” spełniło wymóg wynikający z art. 23 ust. 6 ustawy opp.

(akta kontroli str. 288-308)

g) Sprawozdanie finansowe Fundacji

Sprawozdanie finansowe „CChW SOLIDARNI” za 2021 r. zawierało bilans, rachunek zysków i strat oraz informację dodatkową. Referat Kontroli Wewnętrznej uchwałą nr 1 w dniu 30 września 2022 roku zatwierdził sprawozdanie finansowe za rok 2021. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy o rachunkowości. W informacji dodatkowej „CChW SOLIDARNI” wykazało przychody z 1% pdof w kwocie 113 637,54 zł jako przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego i koszty finansowane z 1% pdof w kwocie 113 637,54 zł jako koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego.

(akta kontroli str. 274-297)

h) 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**

„CChW SOLIDARNI” nie finansowało ze środków pochodzących z 1% pdof działań zachęcających do przekazywania 1% pdof. W sprawozdaniu merytorycznym „CChW SOLIDARNI” w części III pkt 4.2 wykazało 0,00 zł jako koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% pdof. Powyższe zostało potwierdzone w wyjaśnieniu Dyrektora „CChW SOLIDARNI” z dnia 4 kwietnia 2023 r.

2. Programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pđof 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

Dyrektor „CChW SOLIDARNI” w piśmie z dnia 4 kwietnia 2023 roku wyjaśnił, że „CChW SOLIDARNI” nie korzystało z programu komputerowego umożliwiającego podatnikowi pđof wypełnienie zeznania podatkowego.

(akta kontroli str. 273)

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

„CChW SOLIDARNI” 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 dochodowego od osób prawnych. Powyższe potwierdził Dyrektor „CChW SOLIDARNI” w wyjaśnieniu z dnia 4 kwietnia 2023r.

(akta kontroli str. 273, 298-308)

j) 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 „CChW SOLIDARNI” wykazało, że nie korzystało z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego ani nie zawarło na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia. Powyższe potwierdzono wyjaśnieniem z dnia 4 kwietnia 2023 r.

(akta kontroli str. 273, 298-308)

k) 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 „CChW SOLIDARNI” 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 telewizji²⁴. Powyższe zostało potwierdzone w wyjaśnieniu z dnia 4 kwietnia 2023 r.

(akta kontroli str. 273, 298-308)

Ocena zagadnień poddanych kontroli

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. W sprawozdaniu merytorycznym w pkt 3 ppkt 3.1 „Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego” wpisano niewłaściwą kwotę,
2. W sprawozdaniu merytorycznym w pkt 3 ppkt 3.3 „CChW SOLIDARNI” nie wskazało działań, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% pdof,
3. W sprawozdaniu merytorycznym w pkt 3 ppkt 3.4 nie zostały wpisane cele szczegółowe na które organizacja poniosła największe koszty ze środków pochodzących z 1% pdof.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, 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 uchybień**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Dyrektora CChW „SOLIDARNI” do podjęcia działań mających na celu wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli uchybień oraz zapobieganie powstawaniu ich w przyszłości, a w szczególności do sporządzania sprawozdań merytorycznych z działalności CChW „SOLIDARNI” z zachowaniem należytej staranności i rzetelności, w celu zapewnienia pełnej zgodności zawartych w nich danych ze stanem faktycznym oraz prowadzoną ewidencją księgową.

Działając na podstawie § 20 rozporządzenia w sprawie kontroli opp, zobowiązuję Dyrektora CChW „SOLIDARNI” 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

²⁴ Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1722).