



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 2 czerwca 2017 r.

WK-IV.431.44.2016
WK-S.431.10.17.2016

**Pan
Paweł Lazar
Dyrektor
Chrześcijańskiej Służby
Charytatywnej**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej ustawa o działalności pożytku publicznego) pracownicy Wydziału Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie: Janina Sikorska, Paweł Kwarciany i Renata Syska – inspektorzy wojewódzcy, przeprowadzili kontrolę w Chrześcijańskiej Służbie Charytatywnej, z siedzibą w Warszawie przy ul. Foksal 8 (dalej ChSCh).

Przedmiot kontroli obejmował działalność organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 8-10, art. 20, art. 21, art. 23, art. 24-27, art. 27aa, art. 27c oraz art. 42 – 48 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 16 sierpnia 2016 r.

W związku z ustaleniami kontroli zawartymi w protokole kontroli podpisanym w dniu 10 maja 2017 r. oraz stanowiskiem wobec zastrzeżeń, przekazuję Panu Dyrektorowi **wystąpienie pokontrolne.**

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817, z późn. zm.)

I. Struktura organizacyjna ChSCh oraz zakres prowadzonej działalności pożytku publicznego

ChSCh jest kościelną osobą prawną będącą organizacją pożytku publicznego działającą na podstawie statutu, który został nadany uchwałą Rady Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego w Rzeczypospolitej Polskiej² (dalej Rada Kościoła). W dniu 27 października 2004 r. ChSCh został przyznany status organizacji pożytku publicznego. Według ujawnionego wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej KRS) nr 0000220518 w ChSCh działał Zarząd ChSCh oraz Rada ChSCh. Do reprezentacji organizacji uprawniony był jednoosobowo Dyrektor ChSCh, przy czym w sprawach majątkowych przekraczających zakres zwykłego zarządu³ Dyrektor ChSCh działał na podstawie upoważniającej uchwały Rady ChSCh, zaś w sprawach majątkowych określonych w art. 18 pkt 9 statutu⁴ – Zarządu ChSCh.

Zgodnie z art. 18 pkt 5 statutu do kompetencji Zarządu ChSCh należy m.in. „*tworzenie, przekształcanie i znoszenie jednostek organizacyjnych ChSCh oraz nadawanie im regulaminów*”. Według ujawnionego wpisu w KRS nr 0000220518 ChSCh posiada 9 jednostek terenowych/oddziałów⁵. Terenem działania ChSCh jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, przy czym organizacja może prowadzić swoją działalność także poza granicami kraju, zgodnie z art. 4 statutu.

Na podstawie sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji za rok 2015 oraz zapisów zawartych w statucie ustalono, że ChSCh prowadziła działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego. Zgodnie z art. 9 statutu ChSCh nie może prowadzić działalności gospodarczej. Zakres prowadzonej przez ChSCh działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego nie został określony w statucie lub innym akcie wewnętrznym, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Dyrektor ChSCh w pisemnym wyjaśnieniu z 5 września 2016 r. wskazał, że *„Zgodnie z artykułem 8 statutu Chrześcijańskiej Służby Charytatywnej (...) organizacja ta może prowadzić swoją działalność pożytku publicznego odpłatnie lub nieodpłatnie. Biorąc pod uwagę powyższy zapis działalność pożytku publicznego*

² W okresie objętym kontrolą obowiązywał statut przyjęty uchwałą Rady Kościoła z dnia 19 grudnia 2010 r. Nr 291/XV/10, który następnie został znowelizowany uchwałą z dnia 15 czerwca 2014 r. Nr RK 124/VII/2014.

³ Do spraw majątkowych przekraczających zakres zwykłego zarządu – zgodnie z art. 5 ust. 3 statutu ChSCh – należą czynności prawne, których skutkiem jest lub może być powstanie zobowiązania lub rozporządzenie prawem o wartości przekraczającej każdorazowo kwotę pięćdziesięciokrotności minimalnego wynagrodzenia za pracę wedle przepisów państwowych obowiązujących na dzień dokonania czynności, z wyłączeniem składania wniosków o dofinansowanie do wszelkich podmiotów, niezależnie od wysokości wnioskowanej kwoty.

⁴ Zgodnie z art. 18 pkt 9 statutu ChSCh Zarząd ChSCh wyraża zgodę na dokonywanie czynności prawnych w sprawach majątkowych o wartości przekraczającej jednorazowo dziesięciokrotność minimalnego wynagrodzenia za pracę wedle przepisów obowiązujących na dzień dokonania czynności, lecz nie wyższej niż pięćdziesięciokrotność tego wynagrodzenia.

⁵ Świetlica Środowiskowa „GRODZISKO” w Gdańsku, Centrum Rekreacyjno-Wypoczynkowe POLUBIE w Zatoniu, Ośrodek Wypoczynkowy ORION w Wiśle, Ośrodek Wypoczynkowy PRZYSTAŃ w Grzybowie, Świetlica Środowiskowa „GARAŻ” w Opolu, Świetlica Środowiskowa „CENTRUM ALFA” w Lidzbarku Warmińskim, Świetlica Środowiskowa „MIŚ” we Wrocławiu (zgodnie z uchwałą Zarządu ChSCh Nr 50/482/2015 z 1 grudnia 2015 r. jednostka została przekształcona z dniem 1 stycznia 2016 r. w Centrum Rozwoju i Aktywności Dzieci i Młodzieży „MIŚ”), Punkt Przedszkolny „DZIECIĘCA KRAINA” w Skórzewie, Punkt Przedszkolny „RADOSNA KRAINA DZIECKA” w Jezioranach.

określona w art. 7 statutu do 18 grudnia 2011 mogła być prowadzona w sposób odpłatny lub nieodpłatny. Od dnia 18 grudnia 2011 r. Rada Chrześcijańskiej Służby Charytatywnym na swoim XXXIII internetowym posiedzeniu podjęła uchwałę nr 103/261/2011 uchwałę aby wszystkie świetlice środowiskowe prowadziły tylko i wyłącznie działalność nieodpłatną pożytku publicznego. Biorąc pod uwagę powyższe od 11 grudnia 2011 r. zapisy działalności pożytku publicznego określone w art. 7 mogą być realizowane w sposób odpłatny lub nieodpłatny za wyjątkiem świetlic środowiskowych i Centrum Rozwoju i Aktywności Dzieci i Młodzieży „Miś” we Wrocławiu (...), które mogą prowadzić tylko działalność nieodpłatną.

Na dzień dzisiejszy w praktyce działalność odpłatna ChSCh ograniczona jest do:

- a) prowadzenia Ośrodków w Grzybowie (Przystań), w Wiśle (Orion) oraz w Zatoniu (Polubie) gdzie realizowana jest działalność odpłatna w zakresie statutu ChSCh oraz swoich regulaminów:
- prowadzenie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, w tym prowadzenie rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych (Orion i Polubie);
 - prowadzenie ochrony i promocji zdrowia;
 - organizowanie różnych form turystyki i krajoznawstwa oraz wypoczynku dla dzieci i młodzieży;
 - wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu;
 - prowadzenie działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy o pożytku publicznym i o wolontariacie w sferze prowadzonych przez nie zadań publicznych.

Powyższą działalność Ośrodki realizują poprzez fakturowanie swoich klientów, przebywających na terenie tych Ośrodków, za świadczone im usługi z powyższego zakresu tytułem usługi gastronomicznej, noclegowej, sprzedaży napojów bezalkoholowych oraz dodatkowo wynajmu sprzętu wodnego (Polubie).

Sporadycznie w ciągu ostatnich lat prowadzono odpłatnie wykłady, prelekcje na temat zdrowego stylu życia w ramach statutowej działalności odpłatnej: prowadzenie ochrony i promocji zdrowia.”

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 ustawy o działalności pożytku publicznego. Działalność statutowa ChSCh należała do sfery zadań publicznych określonych w art. 4 ust. 1 ww. ustawy. ChSCh prowadziła działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, zgodnie z wymogami określonymi w art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

II. Spełnienie wymogów dotyczących działalności organizacji pożytku publicznego

Sposób wykorzystania nadwyżki przychodów nad kosztami

Zgodnie z art. 8 statutu dochód z działalności ChSCh przeznaczany jest na działalność statutową, zgodnie z wymogiem określonym w art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy o działalności pożytku publicznego. Uchwałą Rady ChSCh Nr 06/XI/2015 z 16 czerwca 2015 r. nadwyżkę przychodów nad kosztami z 2013 oraz 2014 roku prześięgowano na fundusz statutowy organizacji.

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

Organem zarządzającym ChSCh jest Zarząd ChSCh, w którego skład wchodzi Dyrektor ChSCh oraz pozostali członkowie w liczbie od dwóch do czterech. Dyrektora ChSCh powołuje i odwołuje Rada Kościoła, zaś członkowie Zarządu powoływani są na pięcioletnią kadencję przez Radę ChSCh. Do kompetencji Zarządu należy m. in. kierowanie działalnością ChSCh, wykonywanie uchwał Rady ChSCh, przygotowywanie projektów budżetu ChSCh i przedkładanie go Radzie ChSCh, tworzenie, przekształcanie i znoszenie jednostek organizacyjnych ChSCh oraz nadawanie im regulaminów, zatrudnianie na wniosek Dyrektora ChSCh pracowników (w tym kierowników jednostek organizacyjnych), określanie zasad ich wynagradzania i premiowania, a także ustalanie zakresów czynności kierowników jednostek, przygotowywanie wniosków, planów i sprawozdań dotyczących działalności i rozwoju ChSCh.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego ChSCh posiadała statutowy kolegialny organ nadzorczy, odrębny od organu zarządzającego, do kompetencji którego należało między innymi sprawowanie nadzoru i kontroli nad działalnością ChSCh. Ww. regulacja znajduje odzwierciedlenie w zapisach art. 11 statutu, zgodnie z którym w ChSCh funkcjonuje Rada ChSCh jako kolegialny organ stanowiący, sprawujący nadzór i kontrolę nad działalnością ChSCh.

Żadna z osób będących członkami Zarządu oraz Rady ChSCh 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 o działalności pożytku publicznego. Ponadto statut ChSCh zawierał zapisy, które zabraniały pełnienia funkcji członka Zarządu i Rady ChSCh przez osoby skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Zgodnie z zapisem art. 12 ust. 2 statutu oraz złożonymi w trakcie czynności kontrolnych oświadczeniami, osoby wchodzące w skład Rady ChSCh nie pozostawały w stosunku małżeństwa, pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z osobami będącymi członkami Zarządu ChSCh. Nie stwierdzono naruszenia zakazu powiązań pomiędzy członkami organu nadzoru a członkami organu zarządzającego, określonego art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy o działalności

pożytku publicznego.

Zgodnie z art. 12 ust. 3 statutu członkowie Rady ChSCh pełnią swą funkcję społecznie i mogą otrzymywać jedynie zwrot uzasadnionych kosztów ponoszonych w związku z jej pełnieniem. Stwierdzono, że jeden z członków Rady ChSCh pobrał jednorazowe wynagrodzenie z tytułu umowy zlecenia⁶ w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy o działalności pożytku publicznego.

Statut ChSCh zawierał zapisy, o których mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego, 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.

Spełnienie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego

ChSCh dopełniła obowiązku zawartego w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie obowiązku poddania badaniu sprawozdania finansowego organizacji pożytku publicznego⁷, przeprowadzając za 2015 rok wymagane prawem badanie sprawozdania finansowego. W sprawozdaniu biegłego rewidenta stwierdzono, że zbadane sprawozdanie finansowe obejmuje dane liczbowe, objaśnienia słowne, przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki, sporządzone zostało zgodnie z polityką rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, treść sprawozdania finansowego jest zgodna z przepisami prawa oraz postanowieniami statutu ChSCh.

III. Korzystanie z uprawnień organizacji pożytku publicznego

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2015 ChSCh wykazała, że zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy najmu oraz użyczenia w odniesieniu do nieruchomości z zasobu Skarbu

⁶ Dotyczy umowy zlecenia [redacted] zawartej [redacted] z panią [redacted] Dyrektor ChSCh w pisemnym wyjaśnieniu z 5 września 2016 r. wskazał, że: „Pani [redacted] wraz z grupą wolontariuszy przez lata zajmowała się przygotowywaniem i wydawaniem posiłków dla gości, potrzebujących, jak również bezdomnych przy zborze (parafii) Kościoła Adwentystów Dnia Siódmego, Warszawa-Centrum przy ul. Foksal 8. W marcu 2015 roku Zarząd Chrześcijańskiej Służby Charytatywnej organizując spotkanie dla wolontariuszy z całej Polski, poprosił panią [redacted] wraz z grupą wolontariuszy z Warszawy o przygotowanie posiłków na to spotkanie. W następstwie tego zdarzenia pojawiła się umowa zlecenie dla pani [redacted] Była to umowa incydentalna, jednostkowa (...)”.

⁷ Rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2004 r. Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2004 r. Nr 285, poz. 2852).

Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego⁸, korzystając tym samym z uprawnień, o których mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.

ChSCh w sprawozdaniu merytorycznym w odniesieniu do prowadzonej działalności pożytku publicznego korzystała w roku 2015 ze zwolnień wskazanych w art. 24 ust. 1 ww. ustawy i wykazała jn.:

- zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych – w wysokości 20 177,52 zł zamiast 21 298,50 zł⁹,
- zwolnienia od podatku od nieruchomości – w wysokości 54 000,00 zł zamiast 10 203,84 zł¹⁰,
- zwolnienia z opłaty skarbowej – w wysokości 200 zł.

ChSCh informowała nieodpłatnie o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, tj. w Polskim Radiu, korzystając tym samym z uprawnień, o których mowa w art. 26 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Na rzecz ChSCh nie wykonywały pracy osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, o których mowa w art. 25 ww. ustawy.

IV. Wolontariat

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 rok ChSCh wykazała 103 osoby świadczące wolontariat przez okres dłuższy niż 30 dni, nie wykazując przy tym wolontariuszy świadczących usługi poniżej 30 dni.

W toku kontroli badaniu poddano wszystkie zawarte w 2015 roku porozumienia na świadczenie usług wolontariatu powyżej 30 dni. Porozumienia sporządzone zostały w formie pisemnej i zawierały zapisy dotyczące zakresu, sposobu i czasu wykonywania świadczeń na rzecz organizacji. Ponadto ustalono, że porozumienia zawierały:

- postanowienie o możliwości jego rozwiązania, zgodnie z art. 44 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego, z wyjątkiem trzech porozumień¹¹;

⁸ W toku czynności kontrolnych przedstawiono następujące dokumenty: akt notarialny (Rep. A nr [REDAKTOWANE]) z [REDAKTOWANE] dotyczący zawartej z Gminą Opole umowy nieodpłatnego użytkowania na rzecz ChSCh lokalu użytkowego, umowę z [REDAKTOWANE] z Gminą Miasta Gdańsk dotyczącą użyczenia lokalu użytkowego, umowę Nr [REDAKTOWANE] z [REDAKTOWANE] z Gminą Miejską Lidzbark Warmiński dotyczącą użyczenia nieruchomości zabudowanej, umowę z [REDAKTOWANE] zawartą z Zarządem Zasobu Komunalnego z siedzibą we Wrocławiu reprezentującym Gminę Wrocław dotyczącą najmu lokalu użytkowego, umowę z [REDAKTOWANE] zawartą z Zarządem Zasobu Komunalnego z siedzibą we Wrocławiu reprezentującym Gminę Wrocław dotyczącą najmu lokalu użytkowego.

⁹ Dyrektor ChSCh w pisemnym wyjaśnieniu z 5 września 2016 r. wskazał, że „Kwotę 20 177,52 błędnie podano, ponieważ zastosowano w wyliczeniu stawkę 18% a powinna być stawka 19%. Właściwe wyliczenie da kwotę 21 298,50 zł (wyliczenie: 112 097,38 zł * 0,19 = 21 298,50)”.

¹⁰ Dyrektor ChSCh w pisemnym wyjaśnieniu z 5 września 2016 r. wskazał, że „Kwota 54 000 zł zwolnienia z podatku została zawyżona z powodu błędnej oceny otrzymanego zwolnienia z podatku. Nieruchomości w Grzybowie, Zatoniu i Wiśle są własnością Kościoła, dlatego Kościół jest beneficjentem zwolnienia z podatku od nieruchomości, a nie ChSCh, który zarządza tymi nieruchomościami. Wysokość zwolnienia jest niższa bo ogranicza się tylko do nieruchomości do których tytuł prawny ma ChSCh a nie są one własnością Kościoła. Wysokość zwolnienia wynosi 10 203,84 zł”.

¹¹ Dot. porozumień o współpracy zawartych z [REDAKTOWANE]

- zapis potwierdzający spełnienie obowiązku poinformowania wolontariusza o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi świadczeniami oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami, zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 1 ww. ustawy – z wyjątkiem trzech porozumień¹¹;
- informację o zapewnieniu bezpiecznych i higienicznych warunków wykonywania świadczeń, zgodnie z art. 45 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy;
- zapis, zgodnie z którym wolontariusz na podstawie art. 45 ust. 4 ww. ustawy zwolnił Korzystającego w całości z obowiązku określonego w przepisie art. 45 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, tj. pokrywania kosztów podróży służbowych i diet;
- zapis potwierdzający spełnienie obowiązku poinformowania wolontariusza o przysługujących mu prawach i ciążących obowiązkach, stosownie do wymogu określonego w art. 47 ww. ustawy;
- informację o przysługującym wolontariuszowi zaopatrzeniu z tytułu wypadku przy wykonywaniu świadczeń, zgodnie z art. 46 ust. 2 ww. ustawy.

V. Sprawozdania

ChSCh w dniu 7 lipca 2016 r. zamieściła sprawozdania merytoryczne i finansowe z działalności pożytku publicznego za rok 2015 w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego, a także na stronie internetowej organizacji pod adresem www.chsch.pl, umożliwiając zainteresowanym podmiotom zapoznanie się z ich treścią. Działaniem takim spełniono wymogi określone w art. 23 ust. 2a oraz ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Sprawozdanie merytoryczne

W sprawozdaniu merytorycznym z działalności ChSCh za rok 2015 wskazano kody PKD, które odpowiadają wskazanej przez organizację informacji o zakresie prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego.

W ww. sprawozdaniu stwierdzono, że: w pozycji dotyczącej *kwoty przychodów organizacji ogółem* wykazano o 442 136,27 zł¹² mniej niż faktycznie został zrealizowany przychód w organizacji¹³. Powstanie i wysokość przychodu w wysokości 1 891 764,29 zł, wynika

¹² Ww. kwota ujęta w ewidencji księgowej zgodnie z Polityką rachunkowości organizacji jako *nadwyżka przeznaczona na rozliczenie międzyokresowe przychodów z przeznaczeniem na lata następne*.

¹³ Nie wprowadzenie kwoty 442 136,27 zł do sprawozdania merytorycznego spowodowało dalsze konsekwencje zapisów pozycji sprawozdania merytorycznego: w pozycji *przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego* wykazano 2 005 609,49 zł zamiast 2 447 745,76 zł, w pozycji *przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych* wykazano 1 449 628,02 zł zamiast 1 891 764,29 zł, w pozycji *ze źródeł prywatnych ogółem* wykazano 522 220,08 zł zamiast 484 639,62 zł, w pozycji *z darowizn od osób fizycznych* wykazano 266 589,79 zł zamiast 228 143,88 zł, w pozycji *z darowizn od osób prawnych* wykazano 217 210,32 zł zamiast 216 544,01 zł, w pozycji *z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest)* wykazano 38 419,97 zł zamiast 39 951,73 zł, w pozycji *z innych źródeł* wykazano 976 717,72 zł zamiast 1 014 297,88 zł.

z rzeczywiście otrzymanych na rachunek bankowy środków pieniężnych z Urzędu Skarbowego z tytułu zadeklarowanych wpłat podatników 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej 1% pdf).

W wyniku analizy dowodów źródłowych i ich ujęcia w ewidencji księgowej, stwierdzono rozbieżności, różnice dotyczą następujących pozycji sprawozdania merytorycznego: *koszty organizacji w okresie sprawozdawczym* ogółem wykazano 3 613 833,82 zł zamiast 3 628 221,32 zł, *wysokość kosztów finansowania z 1% pdf* wykazano 1 449 628,02 zł zamiast 1 463 833,35 zł, *koszty z tytułu nieodpłatnej działalności pożytku publicznego* wykazano 2 005 609,49 zł zamiast 1 856 551,00 zł, *wysokość kosztów finansowania z 1% pdf* wykazano 880 788,05 zł zamiast 831 379,40 zł, *koszty administracyjne* wykazano 0,00 zł zamiast 149 317,71 zł, *pozostałe koszty ogółem* wykazano 70 915,30 zł zamiast 85 043,58 zł, *wysokość kosztów finansowania z 1% pdf* wykazano 0,00 zł zamiast 63 613,98 zł.

ChSCh skierowała do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej poprawione sprawozdanie merytoryczne z działalności pożytku publicznego za rok 2015 uwzględniające ustalenia w zakresie liczby pracowników, kwot wynagrodzeń wypłaconych przez organizację oraz wysokości udzielonych pożyczek pieniężnych¹⁴.

¹⁴ W sprawozdaniu merytorycznym wykazano błędne dane dotyczące ilości pracowników oraz osób świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej jak też wysokości wynagrodzeń w następujących pozycjach: *Liczba osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy* wykazano 14 osób zamiast 30, *Liczba osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano 57 osób zamiast 52, *łączna kwota wynagrodzeń (brutto) wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym* wykazano 763 756,53 zł zamiast 763 490,24 zł, *z tytułu umów o pracę* wykazano 457 388,74 zł zamiast 433 123,30 zł, *wynagrodzenie zasadnicze* wykazano 427 407,74 zł zamiast 414 056,30 zł, *inne świadczenia* wykazano 29 981,00 zł zamiast 19 067,00 zł, *z tytułu umów cywilnoprawnych* wykazano 306 367,79 zł zamiast 330 366,94 zł, *łączna kwota wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego członkom organu zarządzającego organizacją, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne* wykazano 3 600,00 zł zamiast 4 481,91 zł, *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego członkom organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne* wykazano 0,00 zł zamiast 33,50 zł, *wysokość przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz wynagrodzenia wypłacone osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano 4 048,78 zł zamiast 63 624,18 zł, *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego członkom organu zarządzającego, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne* wykazano 3 600,00 zł zamiast 9 752,00 zł, *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego członkom organu kontroli lub nadzoru, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz umowy cywilnoprawne* wykazano 0,00 zł zamiast 402,00 zł, *wysokość najwyższego miesięcznego wynagrodzenia (brutto) wypłacanego pracownikom organizacji, wliczając wynagrodzenie zasadnicze, nagrody, premie i inne świadczenia oraz wynagrodzenia wypłacone osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej* wykazano 6 174,00 zł zamiast 11 590,90 zł, także w pozycjach *w związku z prowadzoną działalnością pożytku publicznego* wykazano 306 367,79 zł zamiast 763 490,24 zł, *w związku z prowadzoną działalnością odpłatną pożytku publicznego* wykazano 96 205,75 zł zamiast 156 184,60 zł, *w związku z prowadzoną działalnością nieodpłatną pożytku publicznego* wykazano 210 162,04 zł zamiast 607 305,64 zł, Ponadto w sprawozdaniu merytorycznym w rubryce dotyczącej informacji o udzielonych przez organizację pożytku publicznego pożyczkach pieniężnych w okresie sprawozdawczym wykazano, że organizacja nie udzielała pożyczek pieniężnych wskazując jednocześnie kwotę 2 600,00 zł jako wysokość udzielonych pożyczek. Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniami Dyrektora ChSCh z 5 września 2016 r. „Powyższa kwota wpisana została omyłkowo – organizacja w roku 2015 nie udzieliła pożyczek”.

Sprawozdania finansowe

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹⁵ ChSCH posiadała *Politykę Rachunkowości* wprowadzona uchwałą Nr 55/248/2010 Zarządu ChSCH z 13 sierpnia 2010 r., w której uregulowano zasady rachunkowości i określiła m.in. sposób ustalenia wyniku finansowego na działalności statutowej – *stanowiącej różnicę pomiędzy wysokością przychodów z bieżącej działalności statutowej do wysokości poniesionych kosztów danego roku a kosztami tej działalności*¹⁶ (w tym ogólnoadministracyjnymi, które nie zakwalifikowano jako koszty statutowe). Natomiast nadwyżka przeznaczona jest na rozliczenie międzyokresowe przychodów z przeznaczeniem na lata następne.

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2015 roku – zgodnie z wymogami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego – ChSCH dokonała rachunkowego wyodrębnienia prowadzonej nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników tej działalności.

Zgodnie z wymogami zawartymi w art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe ChSCH za 2015 rok zawierało bilans, rachunek wyników oraz informację dodatkową zawierającą nieobjęte bilansem oraz rachunkiem wyników informacje i wyjaśnienia.

Dane zawarte w bilansie i rachunku wyniku sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 roku wynikały z zapisów ewidencji księgowej.

Po sprawdzeniu dowodów źródłowych ustalono, że ChSCH wykazała w rachunku wyników za 2015 r. przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego i koszty z tej działalności w równych wysokościach, w kwotach po 2 005 609,49 zł, wynik (zysk/strata) – 0,00 zł, w oparciu o zapisy Polityki rachunkowości. Faktyczne przychody nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w 2015 r. wynosiły 2 447 745,76 zł, a koszty 2 005 868,71 zł, natomiast osiągnięty wynik dodatni (zysk) 441 877,05 zł.

ChSCH złożyła do Urzędu Skarbowego Warszawa – Śródmieście w Warszawie wymagane przepisami prawa zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w kwocie 112 097,38 zł przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT-8 wraz z załącznikami, VAT-7 oraz PIT-4R.

¹⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.).

VI. Wydatkowanie środków pochodzących z 1% pdof

W 2015 r. ChSCh z otrzymanych z tytułu 1% pdof kwotę 1 891 764,29 zł wykorzystwała w wysokości 1 463 833,35 zł, w tym m.in. na projekty pn: „Wypoczynek dzieci i młodzieży”, „Bądź solidarny w potrzebie”, „Dziecięca kraina”, „Radosna kraina dziecka”, „e-Pomocni”, „Wspieranie działań lokalnych” i na pokrycie kosztów administracyjnych¹⁷. Do realizowanych wydatków z tych środków nie prowadzono wyodrębnionej ewidencji księgowej.

W oparciu o sprawdzone dowody źródłowe (faktury, rachunki, listy płac) przedłożone do kontroli, które ChSCh zakwalifikowała do realizacji i finansowania z działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego stwierdzono, że otrzymane przez ChSCh środki finansowe pochodzące z 1% pdof zostały wykorzystane prawidłowo, zgodnie z celami działalności pożytku publicznego z wyjątkiem wydatku na łączną kwotę 18 214,00 zł wydatkowanej na opłatę czynszu domu jednorodzinnego i opłatę za studia menadżerskie kierownictwa organizacji. Ww. wydatków nie powiązano z prowadzoną działalnością statutową organizacji pożytku publicznego.

Przekazywanie środków pochodzących z 1 % pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego

Fundacja nie wzywała do przekazania, ani nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1 % pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w wykazie organizacji pożytku publicznego prowadzonym przez ministra właściwego do spraw zabezpieczania społecznego, zgodnie z art. 27 aa ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Działania promocyjne prowadzone przez organizację pożytku publicznego w zakresie zachęcania do przekazywania 1% pdof

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Dyrektora ChSCh z 5 września 2016 r. „ChSCh prowadziła promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% pdof, która była finansowana lub współfinansowana ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof w postaci promocji programu do rozliczania deklaracji podatkowych z wpisanym nr KRS ChSCh. Powyższa promocja zawierała informację o finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków finansowych pochodzących z 1% pdof”.

Ustalono ponadto, że udostępniony przez organizację program komputerowy PIT FORMAT 2015 umożliwiający podatnikowi pdof wypełnienie zeznania podatkowego za rok 2015, zawierał

¹⁷ zgodnie z pkt 2.4 Polityki rachunkowości – Kosztami administracyjnymi są koszty, które nie zostały zakwalifikowane jako koszty statutowe

informację o braku swobodnego wyboru w zakresie przekazania 1% pdof organizacji pożytku publicznego, zgodnie z wymogiem art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.

VII. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję, że działalność ChSCh jako organizacji pożytku publicznego, w zakresie:

- prowadzenia działalności pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, spełniania przez członków organu zarządzającego oraz członków organu kontroli wymogów dotyczących pełnionych funkcji, podania sprawozdania merytorycznego i finansowego do publicznej wiadomości oraz spełnienia wymogów dotyczących programu komputerowego umożliwiającego wypełnienie zeznania podatkowego – ocenia się **pozytywnie**,
- szczegółowego określenia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof, kompletności porozumień zawartych z wolontariuszami oraz realizacji obowiązku dotyczącego wolontariuszy określonego w art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego – ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.
- rzetelności danych przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym za 2015 r. – ocenia się **negatywnie**.

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

1. Wykorzystywania środków pochodzących z 1% pdof wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego zgodnie z art. 27 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego.
2. Wykazywania rzetelnych danych w sprawozdaniach finansowym i merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego.

Jednocześnie pragnę zwrócić uwagę na:

- zawieranie na dowodach będących podstawą wydatków ze środków pochodzących z 1% pdof informacji o wysokości kwoty pokrywanej z 1% pdof, sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, dekretacji, opisu wskazania nazwy projektu jak również powiązania z celami statutowymi;
- konieczność zamieszczania w pisemnych porozumieniach zawieranych z wolontariuszami postanowienia o możliwości jego rozwiązania oraz dokumentowania faktu poinformowania wolontariuszy o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa związanego z wykonywanymi

świadczeniami oraz o zasadach ochrony przed zagrożeniami, w myśl art. 44 ust. 1 oraz art. 45 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego;

- potrzebę jasnego określenia zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w statucie lub innym akcie wewnętrznym.

Działając na podstawie § 16 rozporządzenia w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹⁸, zobowiązuje Pana Dyrektora do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 30 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

Daniel Zaprzala
Zastępcą Dyrektora
Wydziału Kontroli

¹⁸ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 września 2010 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz. U. Nr 173, poz. 1172, z późn. zm.).