



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie

LSZ-4110-02-01/2013
R/13/003

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Szczecinie
ul. Jacka Odrowąża 1, 71-420 Szczecin
T +48 91 831 39 00, F +48 91 831 39 66
lsz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

R/13/003 – Wykorzystanie przez organizacje pożytku publicznego środków pochodzących z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2010-2012.

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler

Agata Prochotta Milek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 85856 z dnia 17.05.2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 1 - 2)

Jednostka
kontrolowana

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny w Szczecinie, ul. Jarowita 2, 70 -501 Szczecin

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Organem uprawnionym do reprezentowania Zachodniopomorskiego Oddziału Regionalnego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci jest prezydium zarządu w imieniu którego działają: Zygmunt Pyszkowski, Prezes Zarządu, Henryk Zabrocki, Barbara Boraś-Bogumił – wiceprezesi, Wanda Kielar – sekretarz, Jan Rosół – skarbnik.

(dowód: akta kontroli str. 3 – 6, 15 - 16)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ działalność Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorski Oddział Regionalny w Szczecinie (dalej: TPD) w zakresie wykorzystanie środków pochodzących z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w latach 2010-2012.

Uzasadnienie
oceny ogólnej

TPD posiadało uprawnienia do uzyskania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: 1% podatku) za lata 2009-2011. Środki pozyskane z ww. tytułu w łącznej kwocie 427.515 zł zostały wydatkowane w 82% (350.742,19 zł) na działania w sferze zadań pożytku publicznego (wyrównanie startu i szans życiowych dzieci niepełnosprawnych i przewlekłe chorych, prowadzenie świetlic i przedszkoli dla dzieci, organizację wypoczynku dzieci, dożywianie dzieci), mieszczące się w katalogu zadań określonych w statucie. 64,5% wydatkowanej kwoty zostało przeznaczone na cele bezpośrednio związane z ww. zadaniami pożytku publicznego, 31,3% na sfinansowanie kosztów administracyjnych i 1,1% na działania promocyjne, przy czym 10.793,43 zł (3,1%) zostało przekazane Zarządowi Głównemu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci.

TPD prowadziło wyodrębnioną ewidencję księgową przychodów i kosztów związanych z 1% podatku i terminowo sporządzało i publikowało sprawozdania merytoryczne i finansowe za lata 2010-2011, a dane w nich zawarte w zakresie przychodów i kosztów poniesionych z 1% podatku zgodne były z ewidencją księgową.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Spełnianie warunków uprawniających do uzyskania przychodów z 1% podatku od osób fizycznych

Cele, zadania i sposoby działania TPD określał jego statut uchwalony przez XV Zjazd Delegatów TPD w dniu 18.05.2007 r. Wymienione w § 6 cele TPD obejmowały m.in. tworzenie społecznego ruchu na rzecz pomocy dzieciom i ich rodzicom, zapobieganie wychowaniu dziecka poza rodziną, łagodzenie skutków ubóstwa rodzin wychowujących dzieci i zapobieganie ich marginalizacji. Wszystkie cele statutowe TPD obejmowały zadania publiczne określone w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (dalej: udpp)² w punktach 1, 2, 5, 6, 7, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 22 i 23.

(dowód: akta kontroli str. 8 – 10, 17)

Uchwały w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego oraz rocznego sprawozdania z działalności merytorycznej za rok 2010 zostały podjęte przez Zarząd TPD w dniu 26.03.2011 r. Oba sprawozdania zostały przesłane Ministrowi Pracy i Polityki Społecznej w dniu 31.03.2011 r., tj. w terminie wymaganym zapisami art. 23 ust. 4 ww. udpp w jej ówczesnym brzmieniu i umieszczone terminowo w bazie danych Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej (dalej: MPiPS).

(dowód: akta kontroli str. 21 – 34, 38)

Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2011 zostało sporządzone 13.07.2012 r. i umieszczone w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego w terminie wymaganym art. 23 ust. 6 udpp. Do dnia zakończenia czynności kontrolnych (tj. do 27.06.2013 r.) TPD nie sporządziło sprawozdania za 2012 r. (termin na jego sporządzenie i umieszczenie w bazie danych MPiPS upływał 15.07.2013 r.).

(dowód: akta kontroli str. 35 - 37, 39 – 46, 85)

TPD posiadało status organizacji pożytku publicznego (OPP) od 11.08.2004 r. i znajdowało się w wykazach OPP, zamieszczonych na stronach internetowych MPiPS, uprawnionych do otrzymywania 1% podatku za lata podatkowe 2009-2012.

(dowód: akta kontroli str. 11, 38, 47)

Obowiązująca w TPD „Polityka rachunkowości” została przyjęta uchwałą Zarządu Głównego TPD i obowiązywała od dnia 1.01.2002 r., czym spełniono wymogi § 2 ust 1 i 6 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej³. Obowiązujący zkładowy plan kont (ZPK) stanowił załącznik nr 1 do powyższej uchwały. Uchwałą Prezydium ZOR TPD (6.02.2008 r.) w zespole 530 ZPK wyodrębniono ewidencję kosztową, a w zespole 720 ewidencję przychodów środków otrzymywanych z 1% podatku. Konta zespołu 720 z numerami porządkowym od 220 wzwyż wyodrębniane były według poszczególnych Urzędów Skarbowych przekazujących środki.

Ww. uchwałą przyjęto również „Regulamin wydatkowania środków z 1% podatku dochodowego Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Zachodniopomorskiego Oddziału Regionalnego w Szczecinie” (Regulamin). Zgodnie z postanowieniami Regulaminu środki pochodzące z 1% podatku mogły być wydawane na następujące cele:

- finansowanie bieżącej działalności organizacji, w szczególności kosztów posiedzeń zarządu, komisji rewizyjnej, walnego zgromadzenia, obsługi księgowej jak również materiałów oraz usług niezbędnych do funkcjonowania,
- utrzymanie siedziby organizacji, remonty i adaptacje pomieszczeń organizacji w celu dostosowania ich dla potrzeb dzieci,
- utworzenie, wyposażenie i utrzymanie placówek wsparcia dziennego i przedszkoli,

² Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

³ Dz.U. Nr 137 poz. 1539 ze zm.

- finansowanie niezbędnej pomocy lekarskiej i terapeutycznej zarówno indywidualnej jak i grupowej,
- współfinansowanie turnusów wypoczynkowych,
- współfinansowanie przedsięwzięć kulturalnych, spotkań integracyjnych,
- współfinansowanie dorocznego balu charytatywnego,
- organizacja imprez okolicznościowych dla działaczy organizacji, nauczycieli, wychowawców, członków zarządu itp.

(dowód: akta kontroli str. 48, 49)

Przychody z 1% podatku księgowane były w zespole kont 720-05.

(dowód: akta kontroli str. 86)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie spełnienie przez TPD warunków uprawniających do uzyskania 1% podatku.

2. Zgodność zadań finansowanych z 1% podatku z celami statutowymi i wskazaniem donatorów

TPD wykazało w latach 2010-2012 przychody z tytułu 1% podatku za 2009, 2010 i 2011 r. w wysokościach odpowiednio 142.236,55 zł, 126.045,12 zł i 159.233,58 zł. Środki te przekazywane były przez Naczelników Urzędów Skarbowych (NUS) w miesiącach od maja do końca sierpnia każdego roku.

(dowód: akta kontroli str. 86)

W badanych latach podatnicy wskazali następujące cele szczegółowe wydatkowania powyższych środków: pomoc 2 chorym dzieciom (wskazanych z imienia i nazwiska), Koło Pomocy Dzieciom z Gośćcem Przewlekłe postępującym, Koło Pomocy Dzieciom Chorym na Fenylketurię, Koło Rodziców i Przyjaciół Dzieci z Zespołem Downa ISKIERKA), Koło Pomocy Dzieciom Z ADHD, Koło pomocy Dzieciom Chorym na Cukrzycę Stargard Szczeciński (powyższe cele szczegółowe dotyczyły zadania statutowego dotyczącego wyrównania startu i szans życiowych dzieci niepełnosprawnych i przewlekłe chorych), TPD Oddział Miejsko-Gminny Gryfino, Koło TPD Czarnogłowy (cele statutowe bez szczególnego wskazania). W latach 2010-2012 wszystkie ww. koła oraz oddział w Gryfinie otrzymały w całości środki wskazane przez podatników.

Ze środków 1% podatku za lata 2009-2011 wskazanych przez podatników na pomoc dziecku A.B. odpowiednio na kwoty 5.028 zł, 5.579,80 zł i 8.029,90 zł wydatkowano w poszczególnych latach odpowiednio 100%, 60,2% i 42,6%. Środki te przeznaczono na rehabilitację, sprzęt medyczny i artykuły higieniczne (przy czym w 2009 r. to dziecko otrzymało pomoc ze środków 1% podatku na kwotę 9.979,29 zł). Ze środków wskazanych przez podatników na operację dziecka K.K. za 2009 r. na kwotę 9.858,49 zł i za 2011 r. na kwotę 15.709 zł wydatkowano 485 zł na jego rehabilitację, pozostała kwota (25.082,49 zł) ma posłużyć na sfinansowanie operacji.

(dowód: akta kontroli str. 87 - 94)

Z przychodów pozyskanych w latach 2010-2012 z 1% podatku wykorzystano środki w łącznej kwocie 350.742,19 zł (stanowiącej 82% otrzymanych środków, w tym w 2010 r. 97.233,99 zł (68%), w 2011 r. - 128.346,10 zł (100%) i w 2012 r. - 125.162,10 zł (82%).

(dowód: akta kontroli str. 50, 86)

W złożonych wyjaśnieniach Prezes Zarządu TPD wskazał, że wydatkowanie środków uzyskanych w ramach 1% podatku wynika z harmonogramu ich przekazywania przez Urzędy Skarbowe – otrzymane środki są wydatkowane danego roku oraz w roku następnym. Ponadto Prezes Zarządu TPD zauważył, że z przepisów nie wynika obowiązek ich wydatkowania w danym roku podatkowym.

(dowód: akta kontroli str. 62, 63)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie finansowanie przez TPD ze środków pochodzących z 1% podatku działań organizacji, które były zgodne z określonymi w jej statucie.

3. Kierunki wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku, w tym ustalenie struktury kosztów ponoszonych z 1% podatku oraz proporcji między kosztami realizacji zadań statutowych, a kosztami ich obsługi administracyjnej i kosztami promocji

Opis stanu
faktycznego

3.1. Strukturę wydatków poniesionych w badanym okresie na realizację zadań statutowych przedstawiono w poniższym zestawieniu.

Rok	Wydatki w zł, w tym na finansowanie:	kosztów administracyjnych	%	kosztów promocji	%
2010	97.233,99	37.510,06	38,6	1.892,50	2
2011	128.346,10	36.420	28,4	1.076,25	4,1
2012	125.162,10	37.862,97	30,3	1.044,27	0,8
Razem	350.742,19	109.793,03	31,3	4.013,02	1,1

(dowód: akta kontroli str. 95)

W badanym okresie Zarząd Główny TPD podjął uchwałę (27.11.2010 r.) w sprawie podziału funduszy uzyskanych z 1% podatku, mocą której zobowiązał wszystkie zarządy oddziałów regionalnych TPD do przekazania 5% środków pieniężnych pochodzących z 1% podatku za dany rok obrotowy na działalność statutową Zarządu Głównego TPD. Uchwała została podjęta na czas nieokreślony.

(dowód: akta kontroli str. 53)

W trybie art. 29 ust. 1 pkt 2 lit. f oraz art. 40 ust. 7 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴ Prezes Zarządu Głównego TPD, Wiesław Kołak oraz Skarbnik Zarządu Głównego TPD, Grażyna Kalińska, poinformowali, że „podstawą podjęcia uchwały ZG TPD z dnia 27 listopada 2010 r. (...) jest § 39 ust. 4 pkt 5 statutu Towarzystwa Przyjaciół Dzieci. Z treści § 1 ust. 5 statutu wynika, że Towarzystwo działa w zgodzie z obowiązującymi w RP przepisami prawa krajowego i międzynarodowego, co (...) znajduje potwierdzenie w art. 27 ust 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w związku z art. 4 ust. 1 pkt 33, mówiącymi, że środki finansowe pochodzące z 1% podatku (...) mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego z uwzględnieniem działalności na rzecz organizacji pozarządowych. Ponadto uchwała nie pozostaje w sprzeczności z ustawami: o zryczałtowanym podatku od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, o podatku dochodowym od osób fizycznych. Jednocześnie środki, jakie podatnicy za pośrednictwem urzędów skarbowych przekazują w ramach 1% podatku, stanowią własność organizacji pożytku publicznego. (...) Środki przekazywane przez oddziały regionalne stanowią dobro wspólne całego Towarzystwa i wykorzystywane są na potrzeby związane z realizacją zadań pożytku publicznego o charakterze ogólnopolskim oraz organizację pracy Zarządu Głównego. (...) O podjęciu uchwały zadecydowała koordynacyjna funkcja ZG oraz względy finansowe. Zarząd Główny podejmując uchwałę miał na względzie konieczność zapewnienia odpowiednich środków i warunków materialnych niezbędnych do prowadzenia organizacyjnej i merytorycznej działalności pożytku publicznego o zasięgu ogólnopolskim. (...) Kontrolowany przez Delegaturę NIK w Szczecinie Zachodniopomorski Oddział Regionalny TPD posiada osobowość prawną i z tego tytułu środki pochodzące z 1% podatku wpływają na konto tego

⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm., dalej: ustawa o NIK

oddziału, co nie jest równoznaczne, że są one własnością tego oddziału. (...) Zarząd Główny nie prowadzi odrębnej dokumentacji księgowej poszczególnych oddziałów regionalnych przekazujących środki”.

(dowód: akta kontroli str. 54 - 57)

Prezes Zarządu ZOR TPD wyjaśnił, że „Zarząd regionalny TPD zobowiązany jest zgodnie z § 36 ust. 2 pkt 1 Statutu TPD do realizowania uchwał Regionalnego Zjazdu Delegatów i naczelnych władz TPD, a wobec uchwały Zarządu Głównego TPD oraz tego, że środki te przeznaczone będą na działalność statutową (...) pożytku publicznego Zarząd regionalny podjął własną uchwałę w w/w sprawie”.

(dowód: akta kontroli str. 58, 59)

Na podstawie ww. uchwał TPD przekazała do Zarządu Głównego TPD za rok 2010 środki w wysokości 3.984 zł (27.11.2010 r.) i za rok 2011 - w wysokości 6.809,43 zł. (w dniu 7.03.2013 r.). Powyższe kwoty stanowiły 5% środków przekazanych TPD przez NUS i zadeklarowanych przez podatników jako środki dla TPD Zachodniopomorski Zarząd Regionalny za lata podatkowe 2009-2010 łącznie.

(dowód: akta kontroli str. 60, 61)

Koszty pośrednie (bez kosztów promocji) pokryte z 1% podatku w latach 2010-2012 wynosiły 109.793,03 zł (tj. 31,3% wydatków poniesionych ze środków 1%), a koszty bezpośrednie 236.936,14 zł (tj. 67,6%), z tego 10.793,43 zł przekazano na działalność Zarządu Głównego TPD w sferze pożytku publicznego.

(dowód: akta kontroli str. 95)

Koszty promocji pokryte w badanym okresie z ww. środków wynosiły 4.013,02 zł (1,1% wydatków) i dotyczyły uczestnictwa TPD w Dniach Organizacji Pozarządowych „Pod Platanami”, organizowanymi przez Urząd Miejski w Szczecinie (koszty wpisowego i wynajmu stoiska), materiałów reklamowych w postaci cukierków – krówek i opakowań do nich, reklamy w postaci banerów i napisów na słupach ogłoszeniowych oraz reklamy na portalach internetowych. W badanym okresie TPD nie korzystało z możliwości informowania o swojej działalności nieodpłatnie w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, stosownie do art. 26 udpp.

(dowód: akta kontroli: 90 – 95)

Prezes Pyszkowski wyjaśnił, że „TPD głównie zapraszane było przez Polskie Radio Szczecin na nagrania tematyczne - wypoczynek w miejscu zamieszkania, prawa rodzicielskie, dożywianie dzieci, w którym zachęcało do wpłat 1% podatku. Warunkiem nieodpłatnej emisji nagrań w mediach jest dostarczenie takiego nagrania, które spełniałoby określone wymagania techniczne (poziom szumów i zniekształceń). Organizacja nie posiada sprzętu do nagrania zgodnie z wymaganiami technicznymi, które tylko odpłatnie jest w stanie wykonać TV”.

(dowód: akta kontroli str. 64, 65)

3.2. TPD nie zawierało w badanym okresie umów z osobami fizycznymi lub prawnymi na realizację zadań ze środków pochodzących z 1% podatku. W latach 2010 – 2012 nie zawierało również umów, których przedmiotem byłyby usługi, dostawy lub roboty budowlane na zasadach określonych w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵. W ww. okresie środków pochodzących z 1% podatku nie przekazywano jako wkład własny na współfinansowanie realizacji zadań z udziałem środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 58,59, 67 – 70, 71 – 77, 78 – 84)

3.3. Szczegółową kontrolą objęto 272 dowody księgowe dotyczące wydatków sfinansowanych z 1% podatku na łączną kwotę 80.460,43 zł (tj. 22,9% wszystkich kosztów sfinansowanych w latach 2010 – 2012 ze środków 1%). Badanie wykazało, że dokumenty źródłowe potwierdzające poniesione wydatki ze środków 1% podatku dotyczyły bezpośrednio realizowanego zadania, były opisane merytorycznie w sposób pozwalający na jednoznaczne ich powiązanie z realizowanym zadaniem, zawierały dekretną (wskazanie) ujęcia w ewidencji oraz opis wskazujący, że zostały sfinansowane ze środków 1% podatku

⁵ Dz.U. z 2010 r. Nr 113, poz.759 ze zm.

oraz posiadały cechy dowodu księgowego zgodnie z art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (uor). Wszystkie dowody zostały ujętych w księgach rachunkowych zgodnie z przyjętym ZPK i przepisami uor.

(dowód: akta kontroli str. 66 – 84)

Ustalono
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W ocenie NIK ww. uchwała z dnia 27.11.2010 r. podjęta przez Zarząd Główny TPD ingeruje w decyzje podatków, którzy zdecydowali, aby 1% środków z ich podatków otrzymało TPD Zachodniopomorski Zarząd Regionalny a nie Zarząd Główny w Warszawie, który jest odrębną organizacją pożytku publicznego. To podatkowicy decydują o tym, na rzecz jakiej organizacji chcą przeznaczyć 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych.

4. Zgodność z ewidencją finansowo-księgową danych wykazanych w sprawozdaniach merytorycznych w zakresie przychodów i wydatków poniesionych z 1% podatku

Opis stanu
faktycznego

Informacje zamieszczone w sprawozdaniach merytorycznych za lata 2010 - 2011 wynikały z ewidencji finansowo-księgowej TPD. Kwota przychodów z 1% podatku w sprawozdaniu merytorycznym TPD za rok 2010 wynosiła 142.236,55 zł i była zgodna z saldem konta 752.

(dowód: akta kontroli str. 30, 86)

Kwota przychodów z 1% podatku wykazana w dziale III pkt 1 sprawozdania merytorycznego TPD za rok 2011 wyniosła 126.045,12 zł, a kosztów z nich sfinansowanych 58.177,07 zł. Kwota przychodów była zgodna z saldem konta 752, saldo kosztów konta 530 wynosiło 128.346,10 zł.

(dowód: akta kontroli str. 42 - 43, 77, 86)

Prezes Zarządu wyjaśnił: „Towarzystwo w sprawozdaniu do MPiPS ze swojej działalności pożytku publicznego wykazało w dziale III. pełną kwotę otrzymanych środków pochodzących z 1% podatku i wydatkowało je w całości, co jest zawarte w dokumentach źródłowych – finansowych Towarzystwa. Natomiast w dz. III ust. 4 należało podać kwoty „na które organizacja pożytku publicznego wydatkowała najwięcej środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym wraz z kwotą”. W sumie z podanych 4 pozycji dało to kwotę 58.177,07 zł wykazaną w dz. III ust. 3 pkt 2. Niezrozumiałe było dla nas czy w dz. III ust. 3 pkt 1 wskazać, że wszystkie środki zostały wydatkowane z wymienionej kwoty 58.177,07 zł – którą w całości wydatkowaliśmy, a więc pozostało 0 i tak wpisaliśmy. Czy odnieść się do ogólnej kwoty 1%, z której środki wydaliśmy w całości, a więc też pozostało 0 ? . Komplikacja wyniknęła również z tego, że nie ma szczegółowej instrukcji w tym zakresie.”

(dowód: akta kontroli str. 64, 65)

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność TPD w zakresie sporządzania sprawozdań merytorycznych z działalności pożytku publicznego w części dotyczącej wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku.

⁶ Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

5. Funkcjonowania kontroli społecznej środków wydatkowanych z 1% podatku i nadzór nad wydatkowaniem tych środków przez organy administracji publicznej

Opis stanu faktycznego

Prezes Zarządu w złożonych wyjaśnieniach stwierdził, że w latach 2010 – 2012 do TPD nie wpływały pisma osób fizycznych z zapytaniem o sposobie wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku, w tym o sposób wykorzystania środków adresowanych do konkretnego beneficjenta pomocy. W TPD nie opracowano zasad informowania beneficjentów pomocy lub innych osób fizycznych o sposobie wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku w trybie art. 10 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej⁷.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że *„Towarzystwo nie opracowało zasad informowania beneficjentów pomocy i innych osób fizycznych o sposobie wykorzystania środków pochodzących z 1% gdyż nie było takiej potrzeby, a także nie ma takiego obowiązku.”*

(dowód: akta kontroli str. 51, 52)

W badanym okresie TPD nie było kontrolowane w zakresie wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku.

(dowód: akta kontroli str. 7)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności TPD w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

IV. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do działalności ZOR TPD w Szczecinie w objętych kontrolą obszarach i nie formułuje wniosków w tym zakresie, o jakich mowa w art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK.

⁷ Dz.U. Nr 112, poz. 1198 ze zm.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Delegatury NIK w Szczecinie.

Szczecin, 2 września 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie

Kontroler
Agata Prochotta Miłek
Specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis