

# KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 19 października 2021 r.

DOB.NK.6621.7.3.2021.IC(5)

Pan  
Piotr Ludwig  
**Prezes Zarządu**  
**Wojskowego Klubu Sportowego WAWEL**  
**ul. Podchorążych 3**  
**30-084 Kraków**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057)<sup>1</sup>, przeprowadzono w Wojskowym Klubie Sportowym WAWEL<sup>2</sup> w Krakowie, kontrolę planową. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie przedstawionym, w protokole kontroli<sup>3</sup> na podstawie upoważnień wydanych przez Pana Tomasza Molińskiego, Zastępcę Dyrektora Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów. Przedmiot kontroli obejmował: *Prawidłowość prowadzenia przez organizacje pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego.*

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 20 września 2021 r. protokole kontroli nr DOB.NK.6621.7.3.2021.IC(2), który został doręczony organizacji w dniu 24 września 2021 r., podpisany 30 września 2021 r. przez p. Piotra Ludwiga<sup>4</sup> oraz p. Pawła Wójcika<sup>5</sup>, odesłany do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 8 października 2021 r. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli Stowarzyszenie nie wniosło zastrzeżeń.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Stowarzyszenia w zakresie objętym kontrolą **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez Pana Piotra Ludwiga – Prezesa Zarządu Stowarzyszenia.

<sup>1</sup> Zwana dalej „ustawą” lub „udpp”;

<sup>2</sup> Zwane dalej „Stowarzyszeniem”;

<sup>3</sup> Iwona Chojnacka – główny specjalista, Justyna Guściora - główny specjalista oraz Jakub Bartkowski – starszy specjalista w Wydziale Procedur Kontrolnych;

<sup>4</sup> Prezesa Wojskowego Klubu Sportowego „WAWEL”;

<sup>5</sup> Wiceprezesa Wojskowego Klubu Sportowego „WAWEL”;

## I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

### **1. Działalność odpłatna pożytku publicznego**

Mając na uwadze ustalenia kontroli przedstawione w pkt. 1 protokołu kontroli z dnia 20 września 2021 r.<sup>6</sup> nie stwierdzono naruszenia postanowień art. 8 ust. 2 ustawy<sup>7</sup>.

### **2. Prowadzenie działalności odpłatnej pożytku publicznego**

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenia art. 9 ust. 1 pkt 1<sup>8</sup> i 2<sup>9</sup> oraz art. 9 ust. 3 ustawy<sup>10</sup>, co zostało opisane w pkt. 2 protokołu kontroli.

### **3. Rachunkowe wyodrębnienie odpłatnej działalności pożytku publicznego**

W wyniku kontroli stwierdzono częściowe naruszenie wymogów określonych w art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy<sup>11</sup>, co zostało opisane w pkt. 3 protokołu kontroli.

### **4. Określenie w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej działalności pożytku publicznego**

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy<sup>12</sup>, co zostało opisane w pkt. 4 protokołu. Jednocześnie ustalono, że organizacja naruszyła postanowienia art. 20 ust. 1 pkt 6, ponieważ statut Stowarzyszenia nie zawierał pełnych zapisów określonych w ww. przepisie ustawy.

### **5. Zamieszczenia zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (dalej: NIW-CRSO) oraz na stronie internetowej Stowarzyszenia**

#### **a. Zamieszczenie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie podmiotowej NIW-CRSO.**

Ustalenia kontroli wykazały, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 23 ust. 6 ustawy<sup>13</sup>, co opisano w pkt. 5a protokołu kontroli. Ustalono natomiast, że w przedłożonym w trakcie

<sup>6</sup> Zwany dalej „protokołem kontroli”;

<sup>7</sup> Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego;

<sup>8</sup> Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – Prawo przedsiębiorców, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 udpp jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności;

<sup>9</sup> Działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 udpp stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego, a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy – za okres tego zatrudnienia, przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni, tj. 5.169,06 zł x 3 = 15.507,18 zł;

<sup>10</sup> Nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności;

<sup>11</sup> Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy odpłatnej działalności pożytku publicznego wymaga rachunkowego wyodrębnienia tej formy działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości;

<sup>12</sup> Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacji pozarządowej oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym;

<sup>13</sup> Organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, (...) w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który



czynności kontrolnych sprawozdaniu finansowym (rachunek wyników) i merytorycznym z działalności stowarzyszenia za 2020 r. wskazano niepoprawne dane dot. kosztów prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego<sup>14</sup>.

#### **b. Zamieszczenie zatwierdzonych sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie internetowej organizacji**

Zgodnie z ustaleniami kontroli nie stwierdzono naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy<sup>15</sup>, co zostało opisane w pkt. 5b protokołu kontroli.

### **6. Prawidłowość gromadzenia, wydatkowania i ewidencjonowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: pdof)**

#### **a. Środki z 1% pdof**

Środki pochodzące z 1% pdof przekazywane były na rachunek bankowy nr 53 1500 1979 1219 7001 4328 0000. Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2019 wyniosła 14 371,60 zł. Analiza przedłożonych zespołowi kontrolującemu wyciągów bankowych z ww. rachunku bankowego za rok 2020 wykazała zbieżność kwot otrzymanych z tytułu 1% pdof z ewidencją księgową<sup>16</sup>. Jednocześnie ustalono, że ww. kwota odpowiada kwocie<sup>17</sup> zawartej w *Wykazie Ministerstwa Finansów za rok 2020*<sup>18</sup>. Powyższe opisane zostało w protokole kontroli w pkt. 6a.

#### **b. Wydatkowanie środków z 1% pdof**

W wyniku czynności kontrolnych nie stwierdzono naruszenia art. 27 ust. 2 ustawy<sup>19</sup>, co zostało opisane w pkt. 6b protokołu kontroli.

#### **c. Wyodrębnienie w ewidencji księgowej środków z 1% pdof**

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono częściowe naruszenie art. 27 ust. 2c udpp<sup>20</sup>. Ustalenia w zakresie ww. punktu zostały opisane w pkt. 6c protokołu kontroli.

### **7. Prawidłowość przekazywania środków pochodzących z 1% pdof**

Ustalenia kontroli wykazały, że organizacja nie naruszyła postanowień art. 27aa ustawy<sup>21</sup>, co zostało opisane w pkt. 7 protokołu kontroli.

---

*składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej. Na mocy Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 17.05.2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizację pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021. termin ten, w odniesieniu do sprawozdań za rok 2020 został przedłużony do dnia 15 października 2021 r.;*

<sup>14</sup> Kwota kosztów wskazana w sprawozdaniach 440 148,99 zł, kwota wynikająca z ewidencji 440 171,49 zł;

<sup>15</sup> *Organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania, o których mowa w ust. 1 i 2, do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej;*

<sup>16</sup> 745-01 – Wpłaty z tyt. podatku dochodowego od os. fizycznych 1%;

<sup>17</sup> 14 371,60 zł;

<sup>18</sup> Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2020 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2019 r. (stan na dzień 16 września 2020 r.);

<sup>19</sup> *Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;*

<sup>20</sup> *Organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof;*

<sup>21</sup> *Organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie;*

## **8. Obowiązki wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości**

### **(dalej: uor)**

Zgodnie z ustaleniami kontroli stwierdzono częściowe niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości. Jednocześnie ustalono, że organizacja naruszyła art. 45 ust. 1<sup>22</sup> w związku z art. 52 ust. 2<sup>23</sup> ustawy o rachunkowości. Powyższe zostało opisane w pkt 8 protokołu kontroli.

## **II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia**

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienie i nieprawidłowości:

1. brak jednoznacznego określenia kont służących do ewidencji kosztów prowadzonej działalności odpłatnej pożytku publicznego oraz innych form działalności prowadzonych przez organizację, co stanowi częściowe niedopełnienie obowiązku wynikającego z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy;
2. brak analitycznego podziału konta 860 – *Wynik finansowy* wskazującego na rodzaj prowadzonej działalności pożytku publicznego, czym naruszono art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy;
3. brak wyodrębnienia w statucie zakresu prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy;
4. brak wskazania w statucie pełnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6, czym naruszono postanowienia ww. przepisu ustawy;
5. brak wyodrębnienia konta księgowego służącego wyłącznie do ewidencji środków z 1% pdef przekazywanych przez właściwych naczelników urzędów skarbowych, czym częściowo naruszono postanowienia art. 27 ust. 2c ustawy;
6. brak podpisów kwalifikowanych osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz wszystkich członków zarządu organizacji na sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2020 r., co stanowi naruszenie art. 45 ust. 1f w związku z art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości;
7. wskazanie w przedłożonym sprawozdaniu finansowym (rachunek wyników) i merytorycznym z działalności stowarzyszenia za 2020 r. niepoprawnych danych dot. kosztów prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego.

## **III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości**

W wyniku analizy dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w działalności Stowarzyszenia, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych wymogów ustawy. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia stoją w sprzeczności z przepisami ustawy określonymi w pkt II wystąpienia pokontrolnego.

## **IV. Zalecenia i wnioski**

Wobec powyższych ustaleń, w tym stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień zaleca się:

1. wyodrębnienie kont służących do ewidencji kosztów prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz innych form działalności prowadzonych przez organizację (art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy);
2. analityczny podział konta 860 – *Wynik Finansowy*, wskazujący na rodzaj prowadzonej działalności pożytku publicznego (art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy);

---

<sup>22</sup>Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym - {przedłożono plik w formacie.xml bez ww. podpisów);

<sup>23</sup>Sprawozdanie finansowe podpisuje - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostkę kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.



3. wyodrębnienie w statucie zakresu prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (art. 10 ust. 3 ustawy);
4. wskazanie w statucie obligatoryjnych zapisów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy;
5. wyodrębnienie konta księgowego służącego wyłącznie do ewidencji środków z 1% p.dof. przekazywanych przez właściwych naczelników urzędów skarbowych (art. 27 ust. 2c ustawy);
6. przestrzeganie postanowień art. 45 ust. 1<sup>24</sup> oraz art. 52 ust. 2<sup>25</sup> ustawy o rachunkowości oraz innych aktów wykonawczych w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych;
7. przestrzeganie wymogów określonych w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości (w zakresie dekretacji dowodów księgowych);
8. korekta sporządzonych sprawozdań w zakresie danych dot. wysokości kosztów odpłatnej działalności pożytku publicznego;
9. zamieszczanie w sprawozdaniach Stowarzyszenia prawidłowych danych, w tym dot. wysokości kosztów ponoszonych w ramach prowadzonej odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Na podstawie § 20 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2018 r., poz. 2054) zobowiązuje się **Wojskowy Klub Sportowy WAWEL w Krakowie** do przekazania informacji o sposobie usunięcia nieprawidłowości i uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 60 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Zastępca Dyrektora  
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

**Tomasz Moliński**

---

<sup>24</sup> Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym;

<sup>25</sup> Sprawozdanie finansowe podpisuje - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu. Odmowa podpisu wymaga pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

