

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia 18 marca 2021 r.

DOB.NK.3821.3.8.2020.TM

Pan
Tadeusz Tomaszewski
Przewodniczący Rady
Wielkopolskiego Zrzeszenia Ludowe
Zespoły Sportowe

ul. Starołęcka 36
61-361 Poznań

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), zwanej dalej ustawą, w dniach od 21 października 2020 r. do 24 listopada 2020 r.¹ przeprowadzono w Wielkopolskim Zrzeszeniu Ludowe Zespoły Sportowe² w Poznaniu, kontrolę planową.

Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Iwona Chojnacka – Główny specjalista, Tomasz Miłkowski - Sekretarz Dyrektora oraz Justyna Guściora - Główny specjalista, w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, na podstawie upoważnień odpowiednio nr 18, 19 i 20 wydanych przez Pana prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego prowadzących działalność o charakterze sportowo – rekreacyjnym.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do dnia 30 kwietnia 2020 r.

Ustalenia kontroli przedstawiono w sporządzonym w dniu 5 stycznia 2021 r. protokole kontroli (DOB.NK.3821.3.8.2020.TM), który został doręczony organizacji w dniu 14 stycznia 2021 r. Protokół kontroli został podpisany w dniu 2 lutego 2021 r. przez p. ██████████ – Zastępcę Przewodniczącego WZ LZS oraz p. ██████████ –

¹ Zgodnie z wnioskiem Zrzeszenia z dnia 15 października 2020 r. w sprawie sposobu przeprowadzenia kontroli, czynności kontrolne były prowadzone w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów;

² Dalej zwane „Zrzeszeniem” lub „WZ LZS”;

Skarbnika Zrzeszenia, a następnie zwrócony do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w dniu 8 lutego 2021 r.

Do ustaleń zawartych w protokole kontroli pismem z dnia 12 lutego 2021 r. (wpłynęło do Kancelarii Prezesa Rady Ministrów 19 lutego 2021 r.) złożono zastrzeżenia zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy. Przedstawione zastrzeżenia zostały uwzględnione w zakresie:

- braku dokumentacji potwierdzającej m.in. ilości godzin, jaką instruktorzy/trenerzy wykorzystali na przeprowadzenie zajęć szkoleniowych lub ilości przeprowadzonych zajęć szkoleniowych z zawodnikami, oraz w części w zakresie:

- wydatków niekwalifikowalnych w ramach środków pochodzących z 1% pdof na podstawie dowodów źródłowych wynoszą 12.943,95 zł. Odnosząc się do załączonych do pisma z dnia 12 lutego 2021 r. oświadczeń klubów sportowych oraz brzmienia § 9 statutu Wielkopolskiego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe, zespół kontrolny uznał kwotę **3.253,96 zł za wydatki kwalifikowalne** w ramach środków pochodzących z 1% pdof³, jednocześnie potwierdzając ich zgodność z art. 27 ust. 2 udpp oraz zakresem zadań określonych w § 9 pkt 2 ppkt 1 oraz § 5 statutu. W odniesieniu do pozostałych wydatków na łączną kwotę **9.689,99 zł** zespół kontrolny uznał ww. **wydatki jako niekwalifikowalne** w ramach środków pochodzących z 1% pdof, co stanowi naruszenie 27 ust. 2 udpp.

Pozostałe zastrzeżenia nie zostały uwzględnione. W związku z nieuwzględnieniem części zastrzeżeń zgodnie z art. 31 ust. 3 pismem z dnia 4 marca 2021 r. zostało przedstawione stanowisko do złożonych zastrzeżeń.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Zrzeszenia w zakresie objętym kontrolą **oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.**

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące ustalenia kontroli, które poczyniono w wyniku zbadania przedłożonej dokumentacji merytorycznej i finansowej oraz na podstawie wyjaśnień udzielanych przez upoważnionego członka Rady Zrzeszenia WZ LZS.⁴

I. Ustalenia kontroli

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

1. Informacje podstawowe

W myśl § 2 statutu Zrzeszenia⁵ terenem działania organizacji jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą miasto Poznań.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS” organizacja jest związkiem stowarzyszeń. Jednocześnie zgodnie z postanowieniami statutu Zrzeszenie jest członkiem Krajowego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe. WZ LZS uzyskało wpis do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej w dniu 14 listopada 2002 r. pod numerem: 0000137358. Podmiot posiada nr Regon 639610360 oraz NIP 7792074666. Zrzeszenie uzyskało status organizacji pożytku publicznego w dniu 9 października 2009 r. Celem Zrzeszenia jest realizacja m. in. zadań publicznych w zakresie⁶: wspierania i upowszechniania kultury fizycznej, ochrony i promocji zdrowia; działalności wspomagającej technicznie, szkoleniowo, informacyjnie lub finansowo

³Wydatki dotyczyły Klubu Olimpijczyka im. Marka Łbika – Oświadczenie Klubu sportowego z dnia 18 stycznia 2021 r.;

⁴ Skarbnika Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS;

⁵ Zwany dalej „statutem”. Statut organizacji został przyjęty Uchwałą nr 1/2019 Walnego Nadzwyczajnego Zjazdu Delegatów Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS w Poznaniu dnia 8 lutego 2019 r.;

⁶ § 6 statutu;

organizacje pozarządowe kultury fizycznej i turystyki; nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania.

Dla osiągnięcia ww. celów Zrzeszenie podejmuje m. in. następujące działania⁷: promuje rozwój kultury fizycznej i turystyki oraz zapewnia jego realizację w oparciu o pomoc organów państwowych i samorządowych oraz współdziała w tym celu ze wszystkimi zainteresowanymi instytucjami i organizacjami, organizuje zawody oraz imprezy rekreacyjne, sportowe, turystyczne i krajoznawcze dla swych członków, jak również bierze udział w imprezach o podobnym charakterze organizowanych przez organy samorządowe i państwowe oraz inne organizacje i stowarzyszenia.

2. Struktura organizacyjna Zrzeszenia

Zgodnie z postanowieniami § 23 statutu władzami Zrzeszenia są:

- Walny Zjazd Delegatów;
- Rada Zrzeszenia;
- Komisja Rewizyjna;
- Prezydium Rady Zrzeszenia.

Skład i kompetencje ww. organów zostały określone w sporządzonym protokole kontroli.

Z ustaleń kontroli wynika, że Walny Zjazd Delegatów jest najwyższą władzą Zrzeszenia LZS⁸ i zwoływany jest przez Radę Zrzeszenia. Jednocześnie zgodnie z postanowieniami statutu Rada Zrzeszenia jest najwyższym organem między Zjazdami Delegatów oraz kieruje działalnością Zrzeszenia⁹. Jednocześnie w myśl § 11 statutu Rada Zrzeszenia kieruje prowadzoną przez Zrzeszenie działalnością pożytku publicznego Przewodniczący Zrzeszenia oraz członkowie Rady Zrzeszenia, wybierani są przez Walny Zjazd Delegatów¹⁰. Ponadto, zgodnie z postanowieniami statutu¹¹ Walny Zjazd Delegatów wybiera Przewodniczącego oraz członków Komisji Rewizyjnej Zrzeszenia.¹²

Organizacja w swojej strukturze skupia Członków Zrzeszenia, którzy dzielą się na: zwyczajnych, wspierających oraz honorowych. Członkami zwyczajnymi Zrzeszenia są: Powiatowe i Gminne Zrzeszenia LZS; kluby sportowe i turystyczne; inne stowarzyszenia kultury fizycznej i turystyki oraz organizacje pozarządowe, realizujące cele i zadania Zrzeszenia.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że liczba członków Rady Zrzeszenia oraz Komisji Rewizyjnej była zgodna z postanowieniami statutu.

3. Spełnienie wymogów dla organizacji pożytku publicznego

1) Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy organizacja pożytku publicznego prowadzi działalność pożytku publicznego na rzecz ogółu społeczności, lub określonej grupy podmiotów, pod warunkiem że grupa ta jest wyodrębniona ze względu na szczególnie trudną sytuację życiową lub materialną w stosunku do społeczeństwa.

⁷ § 7 statutu;

⁸ § 25 statutu;

⁹ § 30 statutu;

¹⁰ § 27 pkt 2 ppkt 4 w związku z § 29 statutu, Uchwała nr 4/2019 Walnego Zjazdu Delegatów sprawozdawczo - wyborczego Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS z dnia 14 grudnia 2019 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Rady WZ LZS, Uchwała 6/2019 Walnego Zjazdu Delegatów sprawozdawczo - wyborczego Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS z dnia 14 grudnia 2019 r. w sprawie wyboru członków Rady WZ LZS;

¹¹ § 27 pkt 2 ppkt 4 statutu;

¹² Uchwała nr 5/2019 Walnego Zjazdu Delegatów sprawozdawczo – wyborczego Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS z dnia 14 grudnia 2019 r. w sprawie wyboru Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej WZ LZS, Uchwała nr 7/2019 Walnego Zjazdu Delegatów sprawozdawczo – wyborczego Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS z dnia 14 grudnia 2019 r. w sprawie wyboru członków Komisji Rewizyjnej WZ LZS;

W ramach prowadzonej działalności pożytku publicznego, określonej w informacji KRS Zrzeszenie realizowało zadania własne samorządu wojewódzkiego powierzone mu po wyłonieniu w konkursach na wykonanie tych zadań, organizowało imprezy sportowo – rekreacyjne, prowadziło zajęcia w ramach programu powszechnej nauki pływania ogłoszonego przez Ministerstwo Sportu i Turystyki dla uczniów klas I-III szkoły podstawowej w szczególności nieposiadających umiejętności pływania, kontynuowało program pn. „Wielkopolskie Czwartki Lekkoatletyczne,” współfinansowany przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego, wykonywało zadania realizowane na podstawie umów z Krajowym Zrzeszeniem LZS¹³, organizowało rajdy piesze, rowerowe i motorowe w ramach Współzawodnictwa Turystycznego o Puchar Marszałka Województwa Wielkopolskiego, a także rajdy samochodowe, będące częścią Mistrzostw Okręgu PZMot i Turystycznych Samochodowych Mistrzostw WZ LZS, występowało jako główny organizator Międzynarodowych Zawodów w Chodzie Sportowym – Memoriale im. Hieronima Mazurkiewicza, w ramach których przeprowadzono Mistrzostwa Polski Kobiet i Mężczyzn z udziałem czołowych przedstawicieli polskich chodziarek i chodziarzy oraz zawodników z krajów ościennych, prowadziło szkolenia dzieci i młodzieży uzdolnionej sportowo¹⁴ oraz wypłacało stypendia sportowe dla najlepszych zawodników WZ LZS.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie objętym kontrolą Zrzeszenie prowadziło działalność pożytku publicznego zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy.

2) Na podstawie art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy organizacja pożytku publicznego może prowadzić działalność gospodarczą wyłącznie jako dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego.

W wyniku analizy statutu oraz odpisu z KRS ustalono, że Zrzeszenie nie prowadziło działalności gospodarczej w okresie objętym kontrolą tj. od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.

3) Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy organizacja pożytku publicznego nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność pożytku publicznego, o której mowa w art. 20 ust. 1 pkt 1 tej ustawy.

W wyniku analizy rachunku zysków i strat organizacji za 2019 r. oraz ewidencji księgowej¹⁵ stwierdzono, że w roku 2019 jednostka kontrolowana osiągnęła stratę netto¹⁶ w wysokości 86 354,63 zł. Jednocześnie ustalono, że Rada Zrzeszenia zgodnie z treścią uchwały z dnia 21 września 2020 r.¹⁷ postanowiła zrekompensować ww. stratę netto z Funduszu Statutowego WZ LZS.

Mając na uwadze powyższe ustalono, że Zrzeszenie nie osiągając w 2019 r. zysku netto tj. nadwyżki przychodów nad kosztami nie mogło przeznaczyć jej na działalność pożytku publicznego, w związku z czym nie znalazło się w dyspozycji art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy.

¹³ M.in. przez organizację konkursu „Promowanie i upowszechnianie aktywności fizycznej poprzez wyróżnienie najlepszych projektów realizowanych w środowisku wiejskim”;

¹⁴ Zadanie realizowane jest w oparciu o uczniowskie kluby sportowe oraz ludowe kluby sportowe. WZ LZS prowadzi również szkolenia w zakresie sportu wyczynowego (m.in. w sumo, podnoszenie ciężarów, kajakarstwo klasyczne, boks, pływanie, unihokej, etc.), przy udziale Ośrodków Szkolenia Sportowego Młodzieży LZS oraz Wiodących Ludowych Klubów Sportowych. Zadania ww. realizowane są w ramach programu rządowego prowadzonego i rozliczanego przez Krajowe Zrzeszenie LZS, a finansowane przez Ministerstwo Sportu i Turystyki (obecnie Ministerstwo Sportu);

¹⁵ Ewidencja konta 860 – *Wynik finansowy* w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.;

¹⁶ Nadwyżkę kosztów nad przychodami;

¹⁷ Uchwała Rady WZLZS nr II/3/R/2020 z dnia 21 września 2020 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.;

Jednocześnie stwierdzono, że Rada Zrzeszenia podejmując uchwałę o pokryciu straty netto za 2019 r. z Funduszu Statutowego, działała niezgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, a podjęta uchwała nr II/3/R/2020 jest w tym zakresie wadliwa.

4) W trakcie kontroli ustalono, że zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy organizacja posiada kolegialny statutowy organ kontroli i nadzoru odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej. Zrzeszenie posiada organ kontroli pod nazwą Komisja Rewizyjna liczący pięciu członków, którzy nie pobierali z tytułu pełnienia funkcji w tym organie wynagrodzenia i nie otrzymywali zwrotu kosztów związanych z pełnioną funkcją, w tym ze środków pochodzących z 1% pdof, co potwierdziło Zrzeszenie w odpowiedzi na pismo z dnia 26 oraz 27 października 2020 r.¹⁸

Członkowie Komisji Rewizyjnej oświadczyli, że nie pełnią jednocześnie funkcji członków organu zarządzającego, nie pozostają też oni z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, stosunku pokrewieństwa lub podległości służbowej¹⁹, nie byli oni skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe²⁰,

W wyniku analizy statutu Zrzeszenia, stwierdzono brak postanowień dotyczących zakazu występowania stosunku małżeństwa lub wspólnego pożycia między członkami Komisji Rewizyjnej a organu zarządzającego oraz wskazania przestępstwa skarbowego jako przesłanki wyłączającej możliwość członkostwa w Komisji Rewizyjnej, określonych w art. 20 ust.1 pkt 4 udpp. W piśmie z dnia 6 listopada 2020 r. organizacja wskazała: *Przyznajemy, że § 34 ust. 3 statutu nie obejmuje całości regulacji zawartych w art. 20 ust. 1 pkt 4 z ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w stosunku do członków Komisji Rewizyjnej (...) W związku z koniecznością wyboru delegatów na zjazd Krajowego Zrzeszenia LZS istnieje potrzeba zwołania Zjazdu Nadzwyczajnego, dlatego wprowadzimy również wszystkie ograniczenia wynikające z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy.(..)*

Mając na uwadze powyższe ustalenia stwierdzono, że Komisja Rewizyjna spełnia wymagania określone w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a – c) udpp.

Jednocześnie stwierdzono, że statut²¹ organizacji jest częściowo niezgodny z art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy ze względu na brak postanowienia o zakazie występowania między członkiem Komisji Rewizyjnej a członkami Rady Zrzeszenia stosunku małżeństwa lub wspólnego pożycia oraz braku wskazania przestępstwa skarbowego, jako uniemożliwiających pełnienie funkcji członka Komisji Rewizyjnej.

5) Odnosnie do wymogu art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy Zrzeszenie przedłożyło dziewiętnaście oświadczeń²², o następującej treści: *Ja, niżej podpisany/podpisana, (...) świadoma/y odpowiedzialności karnej wynikającej z art. 233 § 1 Kodeksu karnego (...)oświadczam, iż korzystam z pełni praw publicznych i nie byłem/am karany/a za przestępstwo popełnione umyślnie (w tym przestępstwa skarbowe).*

Biorąc powyższe pod uwagę nie stwierdzono naruszenia art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy.

¹⁸ Członkowie organu kontroli z tytułu pełnienia funkcji w tym organie nie pobierali wynagrodzenia i nie otrzymywali zwrotu kosztów związanych z pełnioną funkcją”, doprecyzowując jednocześnie, że: W organizacji członkowie organu kontroli (tu Komisja Rewizyjna) nie otrzymują wynagrodzenia na podstawie umowy o pracę oraz na podstawie umów cywilnoprawnych w okresie objętym kontrolą, w tym ze środków 1% pdof; członkowie organu kontroli są organem społecznym;

¹⁹ W załączniku do odpowiedzi na pismo z dnia 26 października otrzymano oświadczenia członków Komisji Rewizyjnej z dnia 14 grudnia 2019 r. (zał. nr 22);

²⁰ W załączniku do odpowiedzi na pismo z dnia 26 października otrzymano oświadczenia członków Komisji Rewizyjnej z dnia 14 grudnia 2019 r. (zał. nr 23);

²¹ § 34 pkt 3 statutu;

²² E-mail od organizacji z dnia 23 listopada 2020 r. – Oświadczenia członków organu zarządzającego WZ LZS;

- 6) Odnośnie do wymogu art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy w myśl ww. przepisu statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pożytku publicznego zabraniają:
- a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,
 - b) przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,
 - c) wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,
 - d) zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

W wyniku analizy statutu²³ organizacji stwierdzono, że zawierał ww. przepisy ustawy. Jednocześnie odnośnie do spełnienia przez Zrzeszenie wymogów art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy, organizacja w piśmie z dnia 27 października 2020 r. oświadczyła, że nie popełniła czynu określonego w ww. przepisie ustawy. Ponadto członkowie organu zarządzającego WZ LZS przedłożyli oświadczenie²⁴, że w okresie objętym kontrolą Rada Wielkopolskiego Zrzeszenia WZ LZS nie naruszyła postanowień określonych w art. 20 ust. 1 pkt 6 udpp.

Biorąc powyższe pod uwagę nie stwierdzono naruszenia art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

4. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza

a. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy, zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe oraz podmioty, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

W toku kontroli ustalono, że organizacja wyodrębniła w statucie zakres prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. Zgodnie z § 9 pkt 2 statutu Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe: (...) *prowadzi działalność nieodpłatną pożytku publicznego w zakresie wykonywania następujących zadań należących do sfery zadań publicznych, m.in.: Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, Ochrony i promocji zdrowia, Działalności wspomagającej technicznie, szkoleniowo, informacyjnie lub finansowo organizacje pozarządowe kultury fizycznej i turystyki, Działalności wspomagającej rozwój wspólnot i społeczności lokalnych.* Jednocześnie zgodnie z § 9 pkt 3 statutu: *Zrzeszenie prowadzi działalność odpłatną pożytku publicznego w zakresie wykonywania zadań należących do sfery zadań publicznych, m.in.: Wspierania i upowszechniania kultury fizycznej i sportu, Ochrony i promocji zdrowia, Promocji i organizacji wolontariatu, Nauki, edukacji, oświaty i wychowania.*

²³ § 37 pkt 3 Statutu;

²⁴ Odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 6 listopada 2020 r. – *Oświadczenie członków Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS;*

Ze złożonego przez Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r. oraz z danych zawartych w statucie i w KRS (odpis pełny i aktualny) wynika, że organizacja prowadzi nieodpłatną i odpłatną działalność pożytku publicznego.

W wyniku weryfikacji odpisu aktualnego i pełnego z rejestru stowarzyszeń KRS stwierdzono, że wskazany w tych odpisach przedmiot odpłatnej i nieodpłatnej działalności statutowej nie jest w pełni zgodny ze statutem. Wobec stwierdzonej rozbieżności pomiędzy KRS (odpis aktualny) a statutem WZLZS²⁵ w odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego Zrzeszenie w piśmie²⁶ wskazało, że: (...) § 9 ust. 2 statutu uwzględnia sfery działań publicznych, zgodnie z brzmieniem ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Natomiast w KRS określono przedmiot działalności statutowej wg PKD.

Mając na uwadze powyższe ustalenia oraz z uwagi na fakt, że działalność pożytku publicznego określona w statucie lub w innym akcie wewnętrznym powinna być tożsama z danymi zamieszczonymi w KRS, nie przyjęto złożonych wyjaśnień. Jednocześnie podkreślić należy, że działalność pożytku publicznego prowadzona przez organizację powinna być działalnością zgodną z określonymi w statucie celami. Przepis art. 4 ust. 1 udpp wyznacza ustawowy zakres sfery pożytku publicznego, tj. sfery zadań publicznych, w odniesieniu do której stosuje się przepisy ustawy, w szczególności przepisy działu II *Działalność pożytku publicznego*, w którym znajdują się m.in. regulacje o nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Ponadto stwierdzono, że w § 10 pkt 4 statutu kontrolowanej jednostki znajduje się zapis²⁷, który jest niezgodny z brzmieniem art. 8 ust. 2 ustawy²⁸. W odpowiedzi z dnia 16 listopada 2020 r. Zrzeszenie wskazało, że: *W związku z koniecznością wyboru delegatów na zjazd Krajowego Zrzeszenia LZS istnieje potrzeba zwołania Zjazdu Nadzwyczajnego, dlatego wprowadzimy również wszystkie niezbędne zmiany do § 10 pkt 4 statutu WZ LZS.*

W związku z powyższym nie potwierdzono zgodności postanowień zawartych w statucie Zrzeszenia z treścią wpisu w KRS w zakresie wyodrębnienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, co skutkuje częściowym naruszeniem art. 10 ust. 3 ustawy.

Jednocześnie wskazać należy, że statut jednostki powinien zawierać w swojej treści brzmienie zgodne z obowiązującymi przepisami, co jak wskazano powyżej nie miało miejsca z uwagi na zawarty w statucie zapis sprzeczny z art. 8 ust. 2 udpp.

b. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej oraz ewidencji księgowej środków pochodzących z 1% podatku.

Zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4 ustawy nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, odpłatnej działalności pożytku publicznego lub działalności gospodarczej wymaga rachunkowego wyodrębnienia tych form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości. Ponadto zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku

²⁵ w § 9 ust. 2 statutu nie zostały wymienione w zakresie działalności nieodpłatnej następujące zadania należące do sfery zadań publicznych a znajdujące się w KRS, tj. 93.12.Z Działalność Klubów Sportowych wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (rubryka 4 pkt 2 ppkt 10), 93.19.Z Pozostała działalność związana ze sportem wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu (rubryka 4 pkt 2 ppkt 11);

²⁶ Odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 16 listopada 2020 r.;

²⁷ „Dochód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie realizacji celów statutowych”;

²⁸ Przychód z działalności odpłatnej pożytku publicznego służy wyłącznie prowadzeniu działalności pożytku publicznego”;

publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środka finansowe pochodzące z 1% pdof.

Ustalenia kontroli wskazują, że zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych zostały określone w polityce rachunkowości obowiązującej od 17 listopada 2018 r., przyjętej *Uchwałą w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS*.²⁹

Księgi rachunkowe Zrzeszenia prowadzone są w siedzibie organizacji tj. w Poznaniu ul. Starołęcka 36.³⁰

Księgi rachunkowe są prowadzone techniką komputerową z zastosowaniem systemu finansowo – księgowego „Rewizor GT”.

W art. 10 ustawy z dnia z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351) zawarte zostały podstawowe elementy z jakich powinna składać się polityka rachunkowości.

W toku kontroli ustalono, że w polityce rachunkowości Zrzeszenia brak jest precyzyjnego opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń odnośnie do ewidencji przychodów, tzn. w dokumencie nie zawarto zapisów o zasadach ewidencji przychodów, tj. nie wskazano oraz nie opisano na jakich kontach księgowych są ewidencjonowane takie operacje, jednocześnie wskazując w Sprawozdaniu finansowym za 2019 r.³¹, że (...) *przychody ewidencjonowane są (...) na kontach zespołu 7*.

Ponadto w rozdziale III pkt 6 polityki rachunkowości zapisano, że: *Koszty ewidencjonowane są w pojedynczym układzie kosztów na kontach zespołu 5*. Na podstawie analizy planu kont³², będącego integralną częścią polityki rachunkowości ustalono, że zarówno w wykazie kont księgi głównej jak i księgi pomocniczej znajdują się zarówno konta zespołu 5 jak i konta zespołu 4³³. Jednostka nie zamieściła w polityce rachunkowości zasad ewidencji kosztów na kontach zespołu 4 w układzie rodzajowym, pomimo wskazania ich w wykazie kont księgi głównej.

Jednocześnie w ww. dokumencie brak jest określenia opisu systemu ochrony danych w przypadku, gdy księgi rachunkowe podmiotu są prowadzone przy użyciu komputera. Tym samym nie został w pełni spełniony obowiązek ustawowy określony w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ponadto pkt 7.4 polityki rachunkowości został zapisany w dokumencie w niepełnym brzmieniu³⁴. W piśmie z dnia 6 listopada 2020 r. Zrzeszenie przedstawiło pełne brzmienie ww. punktu polityki rachunkowości³⁵.

Jednocześnie w treści obowiązującej polityki rachunkowości przywołany zostały nieobowiązujący akt prawny³⁶.

²⁹ Uchwała nr XV/33/2018 Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS w Poznaniu z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości WZ LZS;

³⁰ Rozdział I pkt 3 Polityki rachunkowości Wielkopolskiego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe oraz Odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 27 października 2020 r;

³¹ We Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2019 r.;

³² Załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości – Zakładowy Plan Kont;

³³ Wykaz kont księgi głównej: konto 400 *Amortyzacja*, 401 *Wyżywienie i zakwaterowanie*, 402 *Obsługa sędziowska i techniczna*, 403 *Koszty podróży i transportu*, 404 *Puchary, medale, dyplomy*, 405 *Zakup nagród i sprzętu*, 406 *Zabezpieczenie medyczne*, 407 *Wynajem obiektów urzędzeń i sprzętu*, 409 *Ubezpieczenie*;

³⁴ „Stowarzyszenie stosuje dla środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000 zł”;

³⁵ „Stowarzyszenie stosuje dla środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000,- zł liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych oraz ustala zasady, stawki i okresy amortyzacji, uwzględniając okres użyteczności ekonomicznej środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej;”

W polityce rachunkowości Zrzeszenia określono, że: *Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy (...)*, a także wskazano m. in. metodę wyceny aktywów i pasywów oraz wykaz ksiąg rachunkowych.

Plan kont Zrzeszenia stanowi załącznik nr 1 do polityki rachunkowości, obejmujący wykaz kont księgi głównej.

W wyniku analizy konta 130 – *rachunek bieżący* ustalono, że były na nim ewidencjonowane wszystkie operacje gospodarcze organizacji oraz, że nazwa konta nie wskazuje na ewidencję na nim wpłat pochodzących z 1% pdof. W związku z powyższym należy stwierdzić, że jednostka nie wyodrębniła konta księgowego służącego wyłącznie do ewidencji środków z 1% pdof przekazywanych przez właściwych naczelników urzędów skarbowych, czym naruszyła przepis art. 27 ust. 2c ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Na podstawie przedstawionych przez Zrzeszenie wydruków z ewidencji księgowej ustalono, że przychody z tyt. 1% pdof zaewidencjonowane zostały na koncie 730 - *Przych. dz. stat. 1%*³⁷. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. na koncie 730 zaewidencjonowano kwotę 171.038,90 zł natomiast w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. brak było zaewidencjonowanych wpłat z tytułu 1% pdof.³⁸

Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe w piśmie z dnia 6 listopada 2020 r. wskazało, że ewidencja przychodów z działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego jest prowadzona następująco: (...) Przychody dz. statutowej nieodpłatnej: konto 701;702;703;704;706;710;720;730;750(...). Przychody dz. statutowej odpłatnej: konto 708;711;740.

Koszty, zgodnie z polityką rachunkowości organizacji ewidencjonowane są na kontach zespołu 5. Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe wskazało³⁹, że: (...) wydatki dotyczące działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej ewidencjonowane są na kontach: Koszty dz. statut. nieodpłatnej: konto 501;502;503;504;506;507;508;520;522;530;531;552. (...) Koszty dz. statutowej odpłatnej: konto 521;523;550. Ewidencja księgowa kosztów częściowo prowadzona jest niezgodnie z przyjętym planem kont. Wskazać należy, iż pomiędzy wykazem kont księgi głównej a wykazem księgi pomocniczej istnieje rozbieżność, tzn. konto 550 w wykazie kont syntetycznych nosi nazwę *Koszty administracyjne*, natomiast w wykazie kont analitycznych konto 550 nosi nazwę *Koszty Obsługi Zadań Statutowych*. Ponadto w wykazie kont analitycznych znajdują się konta, których brakuje w wykazie kont syntetycznych⁴⁰, np. konto 531 - *Koszty rzeczowe - własne*, 552 – *Koszty administracyjne*. W piśmie z dnia 20 listopada 2020 r. organizacja wyjaśniła, że: *Kierownik biura WZ LZS zlecił aktualizację polityki rachunkowości, która będzie spełniać kryteria w oparciu o obowiązujące przepisy prawne oraz będzie w czytelny sposób definiować zakres prezentowanych w niej zdarzeń finansowych z aktualnym planem kont (...)*.

Na podstawie analizy konta 530 – *1% - dział. statutowa* ustalono, że na ww. koncie w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zaewidencjonowano kwotę 145.486,80 zł, natomiast okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. zaewidencjonowano kwotę 14.337,86 zł. Łączna kwota kosztów z tytułu środków pochodzących z 1% pdof

³⁶ rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej z dnia 15 listopada 2001 r. – (Dz. U. Nr 137, poz. 1539) – obowiązywało do 4 września 2014 r.;

³⁷ Ewidencja konta 730 - Przych.dz. stat. 1% za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.;

³⁸ Ewidencja konta 730 - Przych.dz. stat. 1% za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.;

³⁹ Odpowiedź WZ LZS – pismo z dnia 6 listopada 2020 r.;

⁴⁰ Załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości – Zakładowy Plan Kont;

zaewidencjonowanych na koncie 530 – 1% - *dział. statutowa* w okresie objętym kontrolą wynosiła 159.824,66 zł.

Po analizie planu kont, przedłożonej ewidencji księgowej oraz po odpowiedzi organizacji z dnia 16 listopada 2020 r.⁴¹, ustalono, że jednostka nie wyodrębniła kont służących do ewidencji przychodów i kosztów z tyt. prowadzenia odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, które określałyby ich wielkość na każdej z prowadzonych działalności pożytku publicznego, co skutkuje naruszeniem art. 10 ust. 1 udpp.

Ponadto ustalono, że na podstawie nazwy kont zespołu 5 oraz 7 nie można jednoznacznie określić na jakim koncie ewidencjonowane są koszty i przychody dla prowadzonej przez jednostkę działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego.

W przypadku ewidencji wyniku finansowego stwierdzono, że w zakładowym planie kont wyodrębniono konto 860 – *wynik finansowy*. Stwierdzono, że nazwa konta nie wskazuje jednoznacznie na rachunkowe wyodrębnienie wyniku finansowego prowadzonej przez jednostkę nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego. W związku z powyższym zaleca się wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie wyników z tych działalności.

W wyniku analizy zakładowego planu kont stwierdzono częściowe naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy w związku z brakiem wyodrębnienia rachunkowego na koncie 860 – *wynik finansowy*.

5. Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Zgodnie z art. 27 ust. 1 i 2 ustawy podatnik podatku dochodowego od osób fizycznych może, na zasadach i w trybie określonym w przepisach odrębnych, przekazać 1% podatku obliczonego zgodnie z odrębnymi przepisami na rzecz wybranej przez siebie organizacji pożytku publicznego. Otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1% pdof mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

a) Otrzymane środki z 1% podatku

Kwota środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok 2018 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2019 r., według zapisów ewidencji księgowej organizacji na koncie 730 – *Przych. dz. stat. 1%* wyniosła 171.038,90 zł, natomiast w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. na ww. koncie nie zaewidencjonowano przychodów środków pochodzących z 1% pdof.

W okresie objętym kontrolą przychody z 1% pdof stanowiły kwotę 171.038,90 zł.

Porównanie zapisów na kontach księgowych 730 z wpływami na rachunek bankowy⁴² właściwy do przekazania 1% pdof w oparciu o wyciągi bankowe wykazało zgodność. Ewidencja konta 730 - *Przych. dz. stat. 1%* oraz rachunek bankowy przeznaczony do przekazywania 1% pdof do dnia 30 kwietnia 2020 r. wykazywały łącznie 171.038,90 zł przychodów z tytułu 1%.

⁴¹ Kierownik biura WZ LZS zlecił aktualizację zasad polityki rachunkowości, która będzie w czytelny sposób definiować zakres prezentowanych w niej zdarzeń finansowych z wyodrębnieniem przychodów i kosztów działalności odpłatnej i nieodpłatnej dostosowanej do obowiązujących przepisów oraz wymogów sprawozdawczych (...);

⁴² Nr 45 1090 1359 0000 0000 3505 4485 – rachunek, na który przekazywane są środki pochodzące z 1 % pdof. został zgłoszony do Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań Nowe Miasto (zgłoszenie identyfikacyjne/aktualizacyjne NIP-2) – zgodnie z art. 27 a ust. 8 udpp;

Po analizie rachunku bankowego oraz odpowiedzi Zrzeszenia na pismo z dnia 9 listopada 2020 r. ustalono, że organizacja: *nie posiada rachunku bankowego wyodrębnionego dla środków z 1% pdof. Posiada jeden rachunek bankowy (...), na który przekazywane są środki pochodzące z 1 % pdof. (...).* Jednocześnie Zrzeszenie podjęło decyzję: *o założeniu odrębnego rachunku bankowego do przekazywania 1 % na rzecz organizacji pożytku publicznego (...)*⁴³

Według wykazu Ministerstwa Finansów - *Wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2019 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2018 r.* stanowiący załącznik nr 2 do Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego w 2019 roku wysokość środków z 1% pdof wyniosła 170.935,90 zł. Kwota wskazana w powyższym dokumencie odzwierciedla ich stan na dzień 16 września 2019 r., natomiast ewidencja ww. kont oraz wyciągi bankowe obejmują cały 2019 r. oraz okres od 1 stycznia do 30 kwietnia 2020 r.⁴⁴

b) Wydatkowanie środków pochodzących z 1 % podatku

Na podstawie przedłożonego „Sprawozdania finansowego za rok 2019” sporządzonego 11 marca 2020 r.⁴⁵ oraz Roczego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r. sporządzonego 13 października 2020 r. koszty z tyt. nieodpłatnej działalności pożytku publicznego ze środków pochodzących z 1% pdof wyniosły 145.486,80 zł, z tego na:

- wypłatę stypendiów sportowych w kwocie 24.800,00 zł;
- sprzęt sportowy, wynajem obiektów, puchary w kwocie 40.311,35 zł;
- opłata trenerska, instruktorska, sędziowska w kwocie 31.040,00 zł;
- koszty transportu, udziału w zawodach 49.335,45 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 130 – *rachunek bieżący* za 2019 r. stwierdzono, że nie można ustalić kwoty wydatków poniesionych przez Zrzeszenie ze środków 1% pdof, z powodu ewidencjonowania na ww. koncie wszystkich operacji gospodarczych organizacji. Z wyjaśnień otrzymanych od organizacji⁴⁶ wynika, że: (...) *wydatki dotyczące środków pochodzących z 1 % pdof ewidencjonowane są na koncie 530.* Jednakże zwraca się uwagę, że prawidłowa ewidencja wydatków powinna być prowadzona na koncie 130, natomiast na kontach zespołu 5 powinny być ewidencjonowane koszty w układzie kalkulacyjnym.

Na podstawie analizy konta 530 – *1% - dział. statutowa* ustalono, że na ww. koncie w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zaewidencjonowano kwotę 145.486,80 zł, w tym potwierdzono zaewidencjonowanie kosztów stypendiów sportowych w kwocie 24.800,00 zł⁴⁷. Zasady przyznawania stypendiów sportowych określone zostały w *Regulaminie przyznawania stypendiów sportowych przez Wielkopolskie Zrzeszenie LZS dla uczniów i studentów*⁴⁸. Stypendia sportowe przyznano zawodnikom Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS na podstawie: uchwały nr XV/28/2018 Rady WZ LZS z dnia 17 listopada

⁴³ Zgodnie z powyższym załączono zgłoszenie rachunku bankowego nr 82 1090 1476 0000 0001 4716 5470 na formularzu NIP -8. Rachunek powyższy został zgłoszony do Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań Nowe Miasto (zgłoszenie identyfikacyjne/aktualizacyjne NIP-8) – zgodnie z art. 27a ust. 8 udpp;

⁴⁴ Wpłata w wysokości 103, 00zł wpłynęła na rachunek bankowy Zrzeszenia 15 października 2019 r., co zostało uwzględnione w ewidencji konta 730 - *Przych. dz. stat. 1%*;

⁴⁵ Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za okres 1 stycznia 2019 r. – 31 grudnia 2019 r.;

⁴⁶ Odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 27 października 2020 r.;

⁴⁷ Konto 530-030 - *stypendium sportowe*;

⁴⁸ Załącznik do Uchwały nr XIX/47/2017 Prezydium Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS w Poznaniu z dnia 23 września 2019 r., w sprawie zatwierdzenia Regulaminu przyznawania stypendiów sportowych;

2018 r. oraz uchwały nr XX/51/2019 Rady WZ LZS z dnia 29 listopada 2019 r. w sprawie przyznania stypendiów sportowych.

Ponadto w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. na koncie 530 - 1% - *dział. statutowa* zaewidencjonowano kwotę 14.337,86 zł. Łączna kwota kosztów z tytułu środków pochodzących z 1% pdof zaewidencjonowanych na koncie 530 w okresie objętym kontrolą wynosiła 159.824,66 zł.

Dodatkowo na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że organizacja na koncie 530 zaksięgowwała koszty w ramach środków pochodzących z 1% pdof związane z prowadzeniem zajęć szkoleniowych na łączną kwotę 25.018 zł⁴⁹. W ramach zajęć szkoleniowych zawarto sześć umów zlecenie na łączną kwotę 23.140,00 zł oraz opłacono rachunek na kwotę 1.878,00 zł wystawiony przez Leszczyński Klub Lekkoatletyczny KROKUS LESZNO⁵⁰. Na podstawie przedłożonej zespołowi kontrolnemu dokumentacji (umowy zlecenia, rachunki) ustalono, że w wynagrodzeniu dla szkoleniowców istnieją znaczne różnice w kwotach zawieranych umów, gdzie ich przedmiotem jest wykonanie tej samej czynności, tj. przeprowadzenie zajęć szkoleniowych w różnych klubach sportowych. Organizacja mailem z dnia 24 listopada 2020 r. udzieliła następującej odpowiedzi: *Różnice w kwotach zawieranych umów pomiędzy szkoleniowcami (...) wynikają z ilości przeprowadzonych zajęć szkoleniowych z zawodnikami w analogicznym okresie*. Pismem z dnia 12 lutego 2021 r. organizacja przedłożyła dokumentację potwierdzającą m.in. ilość godzin, jaką poszczególni Zleceniobiorcy wykorzystali na przeprowadzenie zajęć szkoleniowych.

Jednocześnie w wyniku czynności kontrolnych ustalono, że Zrzeszenie dokonało płatności za dziewięć faktur po terminie płatności wskazanym w ww. dokumentach źródłowych, co stanowi naruszenie art. 34 ust. 1 udpp w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W wyjaśnieniach organizacja wskazała⁵¹, że: (...) *Z tytułu (...) nieterminowych płatności wierzyciele nie wystawili żadnej noty księgowej obciążającej WZ LZS. Z analizy zapisów księgowych w okresie objętym kontrolą na koncie 751 – Koszty finansowe, wynika, że na ww. koncie brak było zaksięgowanych operacji. Saldo konta 751 za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. oraz od 1 stycznia 2020 r. do 30 kwietnia 2020 r. wynosi 0 zł.*

Wszystkie dokumenty źródłowe przedłożone w trakcie czynności kontrolnych posiadały opis zawierający informację, że wydatek został sfinansowany lub współfinansowany ze środków 1% pdof. Jednocześnie dowody źródłowe zawierały opis stwierdzający, że dany dokument został sprawdzony pod względem formalnym i rachunkowym oraz stwierdzenie, że dokument został sprawdzony pod względem merytorycznym, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Natomiast analiza dokumentów źródłowych wskazała, że brak jest⁵²: (...) *zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja)*.⁵³ Organizacja używa pieczęci do dekretacji, jednakże brak jest wskazania konta księgowego do ujęcia w ewidencji, podana

⁴⁹ Konto 530-008 - WMLKS Nadodrze Powodowo (17.540,00 zł), konto 530-023 - UKS Olimp Duszniki (5.600 zł), konto 530-046 - LKL Krokus - Astromal Leszno (1.878,00 zł);

⁵⁰ W e-mailu z dnia 24 listopada 2020 r. pn. *Uzupełnienie do odpowiedzi z 16.11.2020 r.* organizacja wskazała: *Wynagrodzenie Pana (...) zostało zrefundowane ze środków 1% na podstawie Rachunku nr 5/2019 z 18.10.2019 do kwoty 1.878 zł, gdyż taka kwota wpłynęła z tyt. 1 % pdof na rzecz LKLA Krokus Leszno (...);*

⁵¹ Odpowiedź WZLZS - pismo z dnia 6 listopada 2020 r.;

⁵² Pismo nr 1 z 26 października 2020 r.;

⁵³ art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości;

jest jedynie kwota, która podlega wprowadzeniu do ksiąg. W udzielonej odpowiedzi⁵⁴ wyjaśniono, że: *Wielkopolskie Zrzeszenie LZS posługuje się pieczętką o przyjętej dość dawno temu treści. Przyjęto zakwalifikowanie dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez umieszczenie dekretu na pierwszej stronie dokumentu (...).* Dodatkowo organizacja udzieliła następujących wyjaśnień⁵⁵: *Wielkopolskie Zrzeszenie LZS nie stosuje faktu udokumentowania zasady dekretacji ręcznej w zakresie dowodów księgowych. Dekretacja wynika z techniki ujęcia w księgach rachunkowych treści zapisów księgowych w księgach prowadzonych komputerowo.*

Biorąc powyższe pod uwagę, uznano częściowo wyjaśnienia jednostki, mając na uwadze brzmienie art. 21 ust 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości⁵⁶. Jednakże zaznaczyć należy, że nr identyfikacyjny na dokumencie źródłowym powinien dodatkowo precyzyjnie określać np. wskazanie miesiąca do ujęcia w księgach rachunkowych w danym okresie rozliczeniowym.⁵⁷

Ponadto ustalono⁵⁸, że część dowodów źródłowych⁵⁹ nie była ewidencjonowana w księgach rachunkowych jednostki na bieżąco, co jest niezgodne z art. 24 ustawy o rachunkowości.

W piśmie z dnia 20 listopada 2020 r. organizacja wskazała, że: *(...) ze względu na specyfikę działalności, jednostka przyjęła zasadę księgowania dowodów finansowych po zatwierdzeniu pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, ostatniego dnia miesiąca, w celu uniknięcia błędów lub pomyłek.* Wyjaśnienia organizacji nie zostały przyjęte, z uwagi na fakt, że jednostka nie może dowolnie stosować i przyjmować zasad księgowania dowodów księgowych. Zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości: *Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.*

Stwierdzono, że w sytuacji gdy dowody źródłowe (wskazane powyżej) ewidencjonowane były w okresie miesiąca lub dwóch po dacie zdarzenia gospodarczego, a pozostałe dokumenty ewidencjonowane były na bieżąco nie można uznać, że ewidencja prowadzona była w całości zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości. Ponadto niedochowanie postanowień ww. przepisu ustawy może powodować, że dane zamieszczane w sprawozdaniach (wszelkich) sporządzanych przez jednostkę będą niepełne lub nierzetelne.

W toku kontroli ustalono, że wydatki w ramach środków z 1% pdof w Zrzeszeniu są dokonywane na podstawie Uchwały nr XIX/45/2019 Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS z dnia 23 września 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad wydatkowania środków pozyskiwanych w ramach 1 % podatku. Zgodnie z załącznikiem do ww. uchwały środki pochodzące z 1% pdof mogą być wykorzystywane na cele, wynikające z prowadzonej odpłatnej lub nieodpłatnej działalności pożytku publicznego.

⁵⁴ Odpowiedź WZLZS - pismo z dnia 6 listopada 2020 r.;

⁵⁵ Odpowiedź WZLZS - pismo z dnia 16 listopada 2020 r.;

⁵⁶ *Można zaniechać zamieszczania na dowodzie danych, o których mowa: (...) 2) w ust. 1 pkt 6, jeżeli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych;*

⁵⁷ Dowody źródłowe zawierają nr identyfikacyjny np. M-1482, M-1509;

⁵⁸ Pismo nr 3 z 17 listopada 2020 r.;

⁵⁹ FV 31/2020 z dnia 23.02.2020 r. na kwotę 94 zł – dokument zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym dnia 4.03.2020 r., zaewidencjonowano na koncie 530 1%- dział. statutowa dnia 30.03.2020 r.; FVS 9/02/2020 z dnia 16.02.2020 r. na kwotę 165 zł – dokument zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym dnia 4.03.2020 r., zaewidencjonowano na koncie 530 1%- dział. statutowa dnia 30.03.2020 r.; FVS/4/01/2020 z dnia 19.01.2020 na kwotę 66 zł - dokument zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym dnia 4.03.2020 r., zaewidencjonowano na koncie 530 1%- dział. statutowa dnia 30.03.2020 r.; FV FS-2W/00000389/2020 z dnia 22.02.2020 na kwotę 94,99 zł - dokument zatwierdzony pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym dnia 4.03.2020 r., zaewidencjonowano na koncie 530 1%- dział. statutowa dnia 30.03.2020;

Ponadto w ww. dokumencie znajduje się zapis, że: *koszty obsługi finansowej i prawno – organizacyjnej WZ LZS wynoszą 15% środków pozyskanych przez beneficjenta, zaś w przypadku pozyskania przez jednego beneficjenta kwoty wyższej niż 50.000 zł koszty te wynoszą 10%*. Jednocześnie w trakcie wykonywania czynności kontrolnych otrzymano⁶⁰ od organizacji „Regulamin wydatkowania kwot uzyskanych z odpisu 1% podatku dochodowego dla jednostek wchodzących w skład Zrzeszenia”, z którego wynika, że wydatki pozyskiwane w ramach 1% mogą być przeznaczane m. in. na: *koszty organizacji zgrupowań i konsultacji szkoleniowych, organizacji i udziału w zawodach sportowych, zakup sprzętu sportowego, opłaty wynagrodzenia dla szkoleniowców, koszty związane z wynajmem obiektów sportowych.(...) Zwrot zebranych w ramach 1% odpisu środków przez daną jednostkę statutową WZ LZS nastąpi do 80% zebranej puli. Pozostałe 20%, zgodnie z decyzją Rady WZ LZS przeznaczone zostaje na obsługę (...) działań dotyczących organizacji posiadających status organizacji pożytku publicznego (OPP)*.

Po analizie ww. dokumentów ustalono, że pomiędzy tymi dokumentami występują rozbieżności dotyczące udziału procentowego kosztów administracyjnych. W odpowiedzi⁶¹ organizacja wskazała, że: *Wielkopolskie Zrzeszenie LZS w Poznaniu do dnia 23 września 2019 r. stosowało 20% odpis środków pozyskanych przez beneficjenta w ramach 1% podatku. Natomiast od 23 września 2019 r. WZ LZS stosuje odpis środków w wysokości 15%. W przypadku pozyskania przez jednego beneficjenta kwoty wyższej niż 50 000,00 zł koszty te wynoszą 10%. WZ LZS w regulaminie wydatkowania zastrzegła sobie procentowy odpis kosztów przeznaczony na obsługę finansową i prawno-organizacyjną środków pochodzących z 1 % pdof; faktycznie przeznaczała te środki na stypendia sportowe (...) dla uzdolnionych, dobrze rokujących zawodników, członków klubów zrzeszonych w WZ LZS. Wielkość procentowego odpisu ustalono pod przewidywane koszty. Koszty te każdorazowo zestawiono z faktycznie ponoszonymi wydatkami*.

Jednocześnie w dniu 16 listopada 2020 r.⁶² organizacja przesłała aktualny regulamin wydatkowania kwot pozyskanych z 1% podatku dochodowego, w którym zapisano, że: *Zwrot zebranych w ramach 1% odpisu środków przez daną jednostkę statutową WZ LZS nastąpi do 85% lub 90% zebranej puli. Pozostałe 10% (obowiązuje w przypadku pozyskania przez jednego beneficjenta kwoty wyższej niż 50.000 zł) lub 15%, zgodnie z decyzją Rady WZ LZS przeznaczone zostaje na obsługę (...) działań dotyczących organizacji posiadających status organizacji pożytku publicznego (OPP), w tym na wypłatę stypendiów dla wyróżniających się zawodników (począwszy od 1 stycznia 2019 r.)*.

Biorąc powyższe pod uwagę, przyjęto wyjaśnienia i potraktowano nowy regulamin⁶³ wydatkowania kwot pochodzących z 1% pdof jako obowiązujący, a fakt przesłania skorygowanej wersji ww. dokumentu uznano za poczynione czynności naprawcze w trakcie trwania kontroli w organizacji.

W wyniku kontroli stwierdzono **nieprawidłowości w wydatkowaniu środków pochodzących z 1% pdof w kwocie 9.689,99 zł**, co stanowi naruszenie 27 ust. 2 udpp. które dotyczyły następujących dowodów księgowych:

- FV 1226/2019 z dnia 12.09.2019 r. (M-975) na kwotę 2.800,00 zł⁶⁴ – przewóz osób autokarem na trasie Ostrzeszów-Warszawa-Ostrzeszów. Dowód źródłowy opisano: *Rachunek – przejazd grupy sportowców i działaczy Powiatowego Zrzeszenia LZS na*

⁶⁰ E-mail od organizacji z dnia 28 października 2020 r. - *Dokumenty- kontrola WZ LZS*;

⁶¹ Odpowiedź WZ LZS - pismo z dnia 16 listopada 2020 r.;

⁶² E-mail od organizacji z dnia 16 listopada 2020 r. - *Wyjaśnienie kontrola WZ LZS*;

⁶³ Otrzymany e-mail od organizacji w dniu 16 listopada 2020 r. - *Wyjaśnienie kontrola WZ LZS (plik - zał. 7)*;

⁶⁴ Zapłacono 2.10.2019 r.;

mecz piłki Polska – Austria w dniu 09.09.2019 r. w Warszawie. Powyższe zobowiązanie prosimy pokryć z odpisu 1% dla OPP dla Powiatowego Zrzeszenia LZS w Ostrzeszowie;

- FV FS-1225/8/2019/PLATN z dnia 27.08.2019 r. (M-892) na kwotę 2.160,00 zł⁶⁵ – zakup biletów na mecz Eliminacje Mistrzostw Europy 2020 Polska-Austria w dn. 9.09.2019 r. Dowód źródłowy opisano: *Bilety zakupiono dla działaczy Powiatowego Zrzeszenia LZS w Ostrzeszowie w ramach 1% podatku dochodowego na działalność statutową organizacji Pożytku Publicznego WZ LZS w Poznaniu;*
W opisie ww. dokumentów wystąpiła rozbieżność dotycząca opisu dowodów źródłowych. FV nr FV FS-1225/8/2019/PLATN (2.160,00) – zakup biletów na mecz Polska-Austria, opis wskazywał na zakup biletów dla działaczy Powiatowego Zrzeszenia ZSS w Ostrzeszowie, a w przypadku FV nr 1226/2019 (2.800,00) – opis wskazywał na przewóz osób, tj. sportowców i działaczy. FV 144/1/CT/2020 z dnia 26.01.2020 r. (M-4) na kwotę 2.500,00 zł⁶⁶ – wyjazd integracyjny grupy. Dowód źródłowy opisano: *Rachunek (...) dotyczy wyjazdu integracyjnego działaczy Powiatowego Zrzeszenia LZS w Ostrzeszowie do Zakopanego w dniach 24.01 – 27.01.2020 r. Prosimy o pokrycie z odpisu dla OPP 1% dla PZLZS w Ostrzeszowie;*
- FV 5/02/2019 z dnia 8.02.2019 r. (M-33) na kwotę 1.680,00 zł⁶⁷ - usługa autokarowa. Dowód źródłowy opisano: *Rachunek za przejazd działaczy z Powiatu Ostrzeszowskiego na Nadzwyczajny Zjazd Delegatów Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS w dniu 8.02.2019 r. w Tarnowie Podgórnym. Powyższą kwotę proszę pokryć z odpisu 1% dla OPP dla Powiatowego Zrzeszenia LZS w Ostrzeszowie;*
- FV FS-2W/00000389/2020 z dnia 22.02.2020 r. na kwotę 94,99 zł⁶⁸- zakup torby na laptopa. Dowód źródłowy opisano: *Zakup wyposażenia dla opiekuna i trenera drużyny – pomoc naukowa (...) Środki 1% pdof UKS Szach Wolsztyn;*
- FV/504/2019 z dnia 3.12.2019 r. (M-1419) na kwotę 455,00 zł⁶⁹– zakup wędlin. Dowód źródłowy opisano: *Wymienione na odwrocie artykuły zostały zakupione na spotkanie z młodzieżą w dn. 4.12.2019 r. – dotyczy to wyżywienia tych zawodników. Środki w ramach 1% OPP. Dodatkowo ustalono, że ww. dowód źródłowy został opłacony w kwocie 450,00 zł⁷⁰, tj. o 5,00 zł mniej niż wynika to z dowodu źródłowego oraz zaewidencjonowany na koncie 130 w kwocie zaniżonej. Natomiast ewidencja na koncie 530-024 jest zgodna z wartością dokumentu źródłowego tj. kwotą 455,00 zł.*

Zwrócono się⁷¹ do organizacji o: *wykazanie celowości wydatków finansowanych z 1% pdof oraz wskazanie w jakim zakresie te wydatki spełniają przesłanki wymienione w statucie i KRS w zakresie prowadzonej działalności statutowej.* W piśmie z dnia 6 listopada 2020 r. organizacja wskazała, że: *Wydatki finansowane z 1 % pdof poniesione zostały w celu promowania i organizacji rozwoju sportu, rekreacji i turystyki, jak również działania na rzecz integracji, promocji zdrowia, organizowanie kursów, konferencji, obozów, seminariów, na potrzeby organizacji imprez sportowych i turystycznych, dokonuje się zakupów w postaci sprzętu sportowego oraz ubiorów sportowych.* Dodatkowo pismem z dnia 20 listopada 2020 r., Zrzeszenie uzupełniło swoje stanowisko wskazując: *(...) WZ LZS informuje, że wydatki*

⁶⁵ Zapłacono 26.07.2019 r.;

⁶⁶ Zapłacono 31.01.2020 r.;

⁶⁷ Zapłacono 22.02.2019 r.;

⁶⁸ Zapłacono gotówką;

⁶⁹ Zapłacono 17.12.2019 r.;

⁷⁰ WB za okres od 1.01.2019 r. do 30.04.2020 r. dla rachunku 45 1090 1359 0000 0000 3505 4485;

⁷¹ Pismo nr 1 z 26 października 2020 r.;

finansowane z 1% pdof., spełniają wszystkie warunki wykorzystywania i wydatkowania środków, wymienione w statucie, KRS oraz zasadach wydatkowania środków finansowych pozyskanych w ramach odpisu 1% pdof, stanowiącego załącznik do uchwały Rady WZ LZS nr XIX/45/2019(...). Jednocześnie wskazano, że faktury:⁷² (...) FV/504/2019, FV FS-1225/8/2019/PLATN, FV 5/02/2019, FV 144/1/CT/2020, (...) FV 1226/2019 - zakwalifikowano do poz. 1 zasad wydatkowania środków finansowych pozyskanych w ramach odpisu 1% pdof "wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu" (...) a fakturę nr FV FS-2W/00000389/2020, zakwalifikowano do poz. 6 zasad wydatkowania środków finansowych pozyskanych w ramach odpisu 1% pdof „działalność wspomagająca technicznie, szkoleniowo, informacyjnie lub finansowo organizacje pozarządowe kultury fizycznej i turystyki”.

Powyższe wyjaśnienia oraz oświadczenia klubów sportowych⁷³ nie zostały przyjęte. Uznano, że wydatki te nie były związane wyłącznie z prowadzeniem działalności pożytku publicznego, ponadto miały wyłącznie charakter rekreacyjny i rozrywkowy, co nie mieści się w katalogu zadań publicznych w zakresie działalności pożytku publicznego, określonych w art. 4 ustawy, poza tym nie miały one charakteru działalności mającej na celu wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej.

W powyższym zakresie stwierdzono naruszenie art. 27 ust. 2 udpp. Wobec powyższego ustalono, że środki pochodzące z 1% pdof, a wydatkowane niezgodnie z art. 27 ust 2 udpp powinny być zwrócone wraz z odsetkami na Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego – zgodnie z art. 27ab ust. 4 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych w ramach środków pochodzących z 1% pdof na podstawie ww. dowodów źródłowych wynosi **9.689,99 zł**.

c) Prawidłowość gromadzenia i przekazywania środków pochodzących z 1% podatku zgodnie z art. 27aa ustawy

Zgodnie z art. 27aa ustawy 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.

Z analizy *Wykazu organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za 2018 rok*⁷⁴ prowadzonego w formie elektronicznej przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego⁷⁵ wraz z jego aktualizacjami wynika, że organizacja była zamieszczona pod numerem 3014. Natomiast na *Wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2019*⁷⁶ Zrzeszenie nie zostało uwzględnione⁷⁷, ze względu na niedotrzymanie terminu zamieszczenia

⁷² Kolejno: FV/504/2019 na kwotę 455,00 zł – zakup wędlin; FV FS-1225/8/2019/PLATN na kwotę 2.160,00 zł – zakup biletów na mecz Polska-Austria; FV 5/02/2019 na kwotę 1.680,00 zł - usługa autokarowa; FV 144/1/CT/2020 na kwotę 2.500,00 zł – wyjazd integracyjny grupy; FV 1226/2019 na kwotę 2.800,00 zł – przewóz osób; FV FS-2W/00000389/2020 na kwotę 94,99 zł - zakup torby na laptopa;

⁷³ Pismo WZ LZS z dnia 12 lutego 2021 r.;

⁷⁴ Stan na 12 listopada 2019 r.;

⁷⁵ Zwany dalej „NIW – CRSO”;

⁷⁶ Stan na 30 listopada 2019 r.;

⁷⁷ Wielkopolskie Zrzeszenie LZS nie zostało ujęte w wykazie w okresie od 6 grudnia 2019 r. do 14 stycznia 2020 r- na podstawie art. 27a ust. 3 udpp;

sprawozdań określonych w ustawie⁷⁸. Zrzeszenie zamieściło sprawozdania w dniu 19 lipca 2019 r., co było niezgodne z art. 23 ust. 6 udpp.

Analiza strony internetowej Zrzeszenia⁷⁹ nie pozwala stwierdzić, by organizacja wzywała do przekazywania środków pochodzących z 1% pdof z rozliczenia za rok podatkowy 2019 na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w ww. wykazie. Jednocześnie Zrzeszenie oświadczyło⁸⁰, że: (...) *nie wzywało do przekazania i nie przekazywało środków z 1% podatku na rzecz innych organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji pożytku publicznego (...)*.

Jednocześnie z analizy rachunku bankowego⁸¹ właściwego do przekazywania środków z 1% pdof organizacji za okres objęty kontrolą oraz ustaleń dotyczących wydatkowanych środków z 1% pdof wynika, że organizacja nie przekazywała środków z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w *Wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2019* prowadzonego w formie elektronicznej przez Dyrektora NIW-CRSO.

6. Prowadzenie promocji do przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

a) Prowadzenie promocji 1% podatku w rozumieniu ustawy

Zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki finansowe pochodzące z 1% pdof, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy.

W odpowiedzi na pismo z dnia 26 listopada 2020 r. organizacja oświadczyła, że *w omawianym okresie kontrolnym, Wielkopolskie Zrzeszenie LZS nie poniosło wydatków na promocję w tym finansowanych ze środków 1 % pdof, w rozumieniu art. 27c ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.*

Na podstawie przedstawionej w trakcie kontroli dokumentacji księgowej ustalono, że w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r. Zrzeszenie nie ponosiło kosztów promocji, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy. Ponadto z analizy strony internetowej Zrzeszenia (<https://lzs-wlkp.pl>) wynika, że organizacja zachęcała do przekazywania środków pochodzących z 1% pdof na swoją działalność statutową, jednakże działalność ta nie miała charakteru odpłatnego⁸².

Z uwagi na brak wydatkowania środków pochodzących z 1% pdof, związanych z promocją 1%, organizacja nie wyodrębniając w zakładowym planie kont konta służącego do ewidencji ww. środków, nie naruszyła postanowień zawartych w art. 27 ust. 2c ustawy.

b) Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizację pożytku publicznego promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

Zgodnie z art. 27c ustawy obowiązek zamieszczania informacji o finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1 % pdof promocji w rozumieniu ustawy⁸³

⁷⁸art. 23 ust. 6 udpp: *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 składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu w Biuletynie Informacji Publicznej;*

⁷⁹ <https://lzs-wlkp.pl>;

⁸⁰ Wyjaśnienia Zrzeszenia do zestawu pyt. nr 2 - pismo z dnia 16 listopada 2020 r.;

⁸¹ Wyciąg z rachunku bankowego Zrzeszenia o numerze 45 1090 1359 0000 0000 3505 4485 za okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 kwietnia 2020 r.;

⁸² Zakładka *1% pożytku publicznego* na stronie <https://lzs-wlkp.pl>;

⁸³ Tj. polegającej na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, bez względu na formę dotarcia do podatnika;

dotyczy wyłącznie promocji finansowanej ze środków pochodzących z tego źródła przychodów.

W nawiązaniu do ustaleń opisanych powyżej nie stwierdzono naruszenia art. 27c ust. 1 ustawy.

Jednocześnie organizacja oświadczyła, że: *skorzystała z bezpłatnego programu komputerowego ogólnie dostępnego, zamieszczając na stronie internetowej WZLZS, w sposób umożliwiający podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego (...) w programie komputerowym do obliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych zostały zamieszczone właściwe informacje określone w ustawie i rozporządzeniu (...) Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie zamieszczenia informacji przez organizację pożytku publicznego z zakresu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych*⁸⁴.

Weryfikacja strony internetowej Zrzeszenia⁸⁵ wykazała, że organizacja informowała o możliwości wsparcia jej działalności „poprzez przekazanie 1% pdof na klub lub PZ LZS” za pośrednictwem udostępnionego na stronie internetowej WZ LZS darmowego programu komputerowego E-PITY⁸⁶, oferowanego przez firmę e-file sp. z o.o. sp. k.

Wobec powyższego oraz mając na uwadze ustalenia zawarte w pkt I.6a⁸⁷ ustalono, że Zrzeszenie nie naruszyło przepisów art. 27c ust. 2 udpp oraz rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r.

7. Obowiązki sprawozdawcze opp

a) Prawidłowość sporządzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności. Elementy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego w okresie objętym kontrolą stanowi załącznik do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw pożytku publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego⁸⁸.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że: *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.* organizacja sporządziła w dniu 13 października 2020 r. oraz tego samego dnia zamieściła ww. sprawozdanie na stronie podmiotowej NIW - CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej, co nie stanowi naruszenia art. 23 ust. 6 ustawy, ponieważ zgodnie z brzmieniem § 2 rozporządzenia⁸⁹ termin określony w ww. przepisie ustawy został przedłużony w odniesieniu do sprawozdań za 2019 rok do dnia 15 października 2020 r.

Sprawozdanie merytoryczne zostało zatwierdzone w dniu 21 września 2020 r. Uchwałą Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS.⁹⁰ Ustalenia kontroli wskazują, że § 30 ust. 2 statutu organizacji nie zawiera wprost postanowienia dotyczącego kompetencji Rady Zrzeszenia w sprawie zatwierdzania sprawozdań merytorycznych.

⁸⁴ Dz. U. 2018 poz. 2053;

⁸⁵ Zakładka *1% pożytku publicznego* na stronie: <https://lzs-wlkp.pl>;

⁸⁶ Zakładka *Program PIT ONLINE* na stronie: <https://lzs-wlkp.pl>;

⁸⁷ *Zrzeszenie nie ponosiło kosztów promocji, o której mowa w art. 27c ust. 1 ustawy*;

⁸⁸ Dz. U. poz. 2061, zwane dalej „rozporządzeniem”;

⁸⁹ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2020;

⁹⁰ Uchwała nr II/7/R/2020 z dnia 21 września 2020 r. w sprawie: zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego z działalności WZ LZS jako organizacji pożytku publicznego za 2019 rok;

W dniu 22 października 2020 r. został przesłany przez Zrzeszenie drogą elektroniczną w formacie .xml plik zawierający sprawozdanie finansowe jednostki za 2019 r. Organizacja przedłożyła również sprawozdanie finansowe w formie papierowej⁹¹, sporządzone 11 marca 2020 r. obejmujące: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie ww. wersji elektronicznej sprawozdania (plik .xml) stwierdzono, że złożone zostały podpisy: Przewodniczącego Rady Zrzeszenia (Pana Tadeusza Tomaszewskiego⁹²), dwóch Zastępców Przewodniczącego Rady Zrzeszenia (Pana Krzysztofa Piaska⁹³ oraz Pana Sławomira Gruchały⁹⁴), trzech Członków Rady Zrzeszenia (Pana ██████████⁹⁵, Pana ██████████⁹⁶, Pana ██████████⁹⁷) oraz Sekretarza (Pana ██████████⁹⁸). W dniu 20 listopada 2020 r. Zrzeszenie przekazało drogą elektroniczną zrzut z ekranu systemu księgowego REWIZOR GT zawierające wykaz osób, które podpisały sprawozdanie finansowe za 2019 r. w formie elektronicznej.

Analiza porównawcza przesłanego przez Zrzeszenie w wersji elektronicznej sprawozdania (plik .xml) ze zrzutem z ekranu z systemu księgowego wykazała, że w wersji elektronicznej sprawozdania brak jest podpisu: Pana ██████████ - Zastępcy Przewodniczącego Rady Zrzeszenia oraz Pani ██████████ - Skarbnika⁹⁹, natomiast podpisy ww. osób znajdują się na przesłanym zrzucie z ekranu¹⁰⁰. Ponadto ustalono, że przedłożoną wersję papierową sprawozdania finansowego za 2019 r. podpisali: Skarbnik WZ LZS Pani ██████████ oraz Zastępca Przewodniczącego Rady WZ LZS Pan ██████████.

Biorąc pod uwagę powyższe analizy ustalono, że ww. sprawozdanie nie zostało podpisane przez wszystkich członków organu zarządzającego, co stanowi naruszenie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jednocześnie Zrzeszenie nie dopełniło wymaganego przepisami prawa terminu podpisania sprawozdania finansowego (dotyczy wersji elektronicznej), co również skutkuje naruszeniem art. 52 ust.2 w zw. z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Analiza sprawozdania finansowego Zrzeszenia wykazała, że organizacja przedłożyła kompletne sprawozdanie finansowe za 2019 r., zgodne z art. 45 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Jednocześnie ustalono na podstawie wersji papierowej ww. sprawozdania, że kierownik jednostki zapewnił sporządzenie sprawozdania finansowego jednostki w terminie nie dłuższym niż trzy miesiące od dnia bilansowego, zgodnie z art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości, pomimo iż w związku z wejściem w życie rozporządzenia

⁹¹ E-mail od organizacji z dnia 21 października 2020 r.;

⁹² Data złożenia podpisu 22 września 2020 r.;

⁹³ Data złożenia podpisu 25 września 2020 r.;

⁹⁴ Data złożenia podpisu 25 września 2020 r.;

⁹⁵ Data złożenia podpisu 22 września 2020 r.;

⁹⁶ Data złożenia podpisu 22 września 2020 r.;

⁹⁷ Data złożenia podpisu 23 września 2020 r.;

⁹⁸ Data złożenia podpisu 24 września 2020 r.;

⁹⁹ Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w organizacji, na co wskazuje odpowiedź Zrzeszenia : (...) *Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych jest zatrudniona w organizacji na stanowisku głównej księgowej. W składzie osobowym Rady WZ LZS pełni funkcję społeczną skarbnika;*

¹⁰⁰ ██████████ (data złożenia podpisu – 25 września 2020 r.), ██████████ (data złożenia podpisu – 28 września 2020 r.);

Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r.¹⁰¹, przedłużony został o 3 miesiące termin określony w art. 52 ust. 1 i 3 oraz art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, dotyczący sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego i zatwierdzania ww. sprawozdania jednostki przez organ zatwierdzający. Termin na zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego – zgodnie z § 3 pkt 4 ww. rozporządzenia upływał 30 września 2020 r. Natomiast sprawozdanie finansowe powinno zostać sporządzone i podpisane do dnia 30 czerwca 2020 r.

Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe sporządziło sprawozdanie finansowe za 2019 r. w dniu 11 marca 2020 r., natomiast zostało ono zatwierdzone w dniu 21 września 2020 r. przez Radę WZ LZS uchwałą nr II/3/R/2020.

Mając na uwadze brzmienie art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości ustalono, że sprawozdanie finansowe za 2019 r. zostało sporządzone niezgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o rachunkowości, ponieważ nie zostało sporządzone w terminie określonym w art. 52 ust. 1 tej ustawy oraz ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. Jednocześnie nie zostało podpisane terminowo przez wszystkich członków wieloosobowego organu zarządzającego Zrzeszenia, co stanowi naruszenie art. 52 ust. 2 w zw. z art. 52 ust. 1 tej ustawy. Jednocześnie sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone w terminie wskazanym w ww. rozporządzeniu.

Ponadto analiza przesłanego sprawozdania finansowego wykazała, że w *Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2019 r.* w pozycji Przychody z działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego – Sprzedaż materiałów promocyjnych wykazano kwotę 189,00 zł. W piśmie z dnia 6 listopada 2020 r. organizacja wskazała: (...) *Przychód dotyczy sprzedaży legitymacji członkowskich LZS, znajdujących się w ewidencji księgowej (...). Należność wpłynęła na rachunek bieżący WZ LZS, nie była dedykowana do wpłat z 1%. Została przeznaczona na cele statutowe.* Organizacja dodatkowo przedłożyła Noty obciążeniowe: nr 13/04/2019¹⁰² oraz nr 14/04/2019¹⁰³, z których wynika iż odbiorca noty jest zobowiązany uregulować należność na rachunek bankowy Wielkopolskiego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe¹⁰⁴, który organizacja wskazała jako rachunek właściwy do przekazywania środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych przez Urzędy Skarbowe¹⁰⁵.

Dodatkowo w trakcie analizy sprawozdania finansowego ustalono, że Zrzeszenie przeznaczyło nadwyżkę kosztów nad przychodami (stratę netto) na zmniejszenie funduszu statutowego w kwocie 86.354,63 zł. Fundusz statutowy organizacji, zgodnie z danymi wykazanymi na dzień 31 grudnia 2019 r. w bilansie, wynosi 1.159.140,47 zł. W trakcie czynności kontrolnych Zrzeszenie nie wyjaśniło: na jakiej podstawie Rada WZ LZS uchwałą nr II/3/R/2020 z dnia 21 września 2020 r. przeznaczyła stratę netto za 2019 r. (nadwyżkę kosztów nad przychodami) w wysokości 86 354,63 zł na zmniejszenie Funduszu Statutowego. Ponadto poproszono Zrzeszenie o wyjaśnienie¹⁰⁶: *z jakich środków organizacja pokryła stratę w wysokości -86 354,63 zł wykazanej na dzień 31 grudnia 2019 r.*

¹⁰¹ Rozporządzenie MF z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz.U. z 2020 r. poz. 570);

¹⁰² Nota 13/04/2019 z 19 kwietnia 2019 r. na kwotę 135,00 zł – wystawiona na Powiatowe Zrzeszenie LZS Złotów;

¹⁰³ Nota 14/04/2019 z 19 kwietnia 2019 r. na kwotę 54,00 zł – wystawiona na Gminne Stowarzyszenie LZS Lekno;

¹⁰⁴ Nr 45 1090 1359 0000 0000 3505 4485;

¹⁰⁵ Odpowiedź WZLZS - pismo z dnia 27 października 2020 r.;

¹⁰⁶ Pismo nr 3 z 17 listopada 2020 r.;

w sprawozdaniu finansowym. Organizacja w piśmie z dnia 20 listopada 2020 r. wskazała: *Wielkopolskie Zrzeszenie LZS wyjaśnia, że strata w wysokości - 86 354,63 zł wykazana na dzień 31 grudnia 2019 r. w sprawozdaniu finansowym, decyzją Rady WZ LZS została pokryta z Funduszu Statutowego zgodnie z treścią uchwały nr II/3/R/2020 ze środków własnych.*

Fundusz statutowy organizacji jest tworzony na podstawie przepisów prawa i statutu jednostki, a przeznaczony na finansowanie jej działalności statutowej. Zasady wykorzystania funduszu statutowego powinny być opisane w statucie jednostki. Zmniejszenie funduszu statutowego może nastąpić tylko na potrzeby realizacji celów statutowych, dokumentem warunkującym wykorzystanie tego składnika powinien być statut. W statucie Wielkopolskiego Zrzeszenia Ludowe Zespoły Sportowe brak jest stosownego zapisu dotyczącego zmian w funduszu statutowym. Nawet nieobowiązujące obecnie rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r.¹⁰⁷ nie przewidywało możliwości pokrycia straty poprzez zmniejszenie funduszu statutowego¹⁰⁸.

Biorąc powyższe pod uwagę stwierdzono, że niemożliwe było pokrycie nadwyżki kosztów nad przychodami (straty netto) w kwocie 86.354,63 zł z Funduszu Statutowego WZ LZS, a uchwała II/3/R/2020 z dnia 21 września 2020 r. jest w tym zakresie wadliwa. Należy wskazać, że art. 47 ust. 3a ustawy o rachunkowości wskazuje, że *ustalona w rachunku zysków i strat różnica pomiędzy przychodami a kosztami jednostki mikro, o której mowa w art. 3 ust. 1a pkt 2 zwiększa – po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego – odpowiednio przychody lub koszty w następnym roku obrotowym; różnica dodatnia może być zaliczona na zwiększenie kapitału (funduszu) podstawowego.*

W trakcie czynności kontrolnych Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe dnia 28 października 2020 r. przesłało Uchwałę nr 35/2014¹⁰⁹. Po analizie ww. dokumentu stwierdzono, że ww. Uchwała Rady WZ LZS nie jest aktualna w świetle obowiązujących przepisów. Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe jako związek stowarzyszeń nie stanowi jednostki mikro w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Jednocześnie art. 3 ust. 1e pkt 8 ww. ustawy określa, że przepisów dotyczących jednostek mikro i małych w rozumieniu ww. ustawy (art. 3 ust. 1a i 1c ustawy o rachunkowości) nie stosuje się *do jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 tej ustawy.*

Jednocześnie ustalono, że wszelkie zmiany w funduszu statutowym WZ LZS dokonywane były na podstawie nieaktualnych aktów prawnych oraz uregulowań wewnętrznych jednostki, co było działaniem nieprawidłowym oraz niezgodnym z przepisami ustawy o rachunkowości.

Ponadto na podstawie przedłożonych wyjaśnień¹¹⁰ oraz dokumentacji¹¹¹ ustalono, że: organizacja przeprowadziła badanie sprawozdania finansowego za 2019 r.

¹⁰⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej z dnia 15 listopada 2001 r. – (Dz. U. Nr 137, poz. 1539);

¹⁰⁸ Zgodnie z ww. rozporządzeniem - ujemna różnica pomiędzy przychodami a kosztami (strata), ustalona w rachunku wyników, zwiększała - po zatwierdzeniu rocznego sprawozdania finansowego - koszty w następnym roku obrotowym;

¹⁰⁹ Uchwała nr 35/2014 Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS w Poznaniu z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad polityki rachunkowości dla jednostek mikro;

¹¹⁰ Odpowiedź WZLZS - pismo z dnia 27 października 2020 r.;

¹¹¹ *Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019* – badanie przeprowadzone przez KAMAAR – AUDYT Marta Rybak;

b) Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym

W wyniku badania rocznego sprawozdania merytorycznego weryfikacji poddano kwoty ujęte w części III Roczno sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2019 dotyczące następujących przychodów oraz kosztów organizacji w okresie sprawozdawczym:

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 2.881.492,59 zł;
- przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 1.126.585,00 zł;
- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 171.038,90 zł;

Na podstawie analizy zestawienia obrotów i sald organizacji za okres od 1 stycznia 2019 r. do 1 stycznia 2019¹¹² nie potwierdzono prawidłowości danych wykazanych w części dotyczącej przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. Wykazane dane dotyczące przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego były niezgodnie z ewidencją księgową. W sprawozdaniu merytorycznym za 2019 r. organizacja wskazała kwotę 2.881.492,59 zł jako przychody z działalności nieodpłatnej. Na podstawie danych z ewidencji księgowej¹¹³ oraz kont wskazanych przez Zrzeszenie w piśmie z dnia 6 listopada 2020 r., jako właściwe do ewidencji ww. przychodów ustalono, że przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego wynoszą 3.063.361,14 zł. Po odjęciu kwoty 10.109,65 zł¹¹⁴ oraz kwoty 171.038,90 zł¹¹⁵ wynik wynosi 2.882.212,59 zł.

Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego wykazane w sprawozdaniu merytorycznym wynoszą 1.126.585,00 zł. Na podstawie danych z ewidencji księgowej¹¹⁶ oraz kont wskazanych przez organizację w piśmie z dnia 6 listopada 2020 r.¹¹⁷, jako właściwe do ewidencji ww. przychodów, potwierdzono prawidłowość danych dotyczących przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego.

Przychody z 1% pdof wykazane w sprawozdaniu merytorycznym w części III.2.1 w wysokości 171.038,90 zł są zgodne z zapisami księgowymi¹¹⁸.

Analizie poddano kwoty ujęte w części III.3 i 4 rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2019, dotyczące następujących kosztów Zrzeszenia w okresie sprawozdawczym: kosztów pochodzących z 1% pdof, kosztów z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego i kosztów administracyjnych.

Na podstawie analizy zestawienia obrotów i sald organizacji za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 stycznia 2019 r.¹¹⁹ nie potwierdzono prawidłowości danych wykazanych w części dotyczącej kosztów z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego. W sprawozdaniu merytorycznym za 2019 r. organizacja wskazała kwotę 3.003.478,57 zł jako koszty z tytułu prowadzenia działalności nieodpłatnej. Na podstawie danych z ewidencji księgowej¹²⁰ oraz kont wskazanych przez organizację w piśmie z dnia 6 listopada 2020 r., jako właściwe do ewidencji ww. kosztów ustalono, że koszty z tytułu prowadzenia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego wynoszą 3.148.965,37 zł.

¹¹² Konto: 701;702;703;704;706;710;720;730;750 – odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 6 listopada 2020 r.;

¹¹³ Zestawienie obrotów i sald za 2019 r.;

¹¹⁴ Ewidencja na koncie 750 – *Przychody finansowe*;

¹¹⁵ Ewidencja na koncie 730 – *Przychody dz. stat. 1%*;

¹¹⁶ Zestawienie obrotów i sald za 2019 r.;

¹¹⁷ Konto: 708;711;740 – odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 6 listopada 2020 r.;

¹¹⁸ Ewidencja na koncie 730 – *Przych. dz stat. 1 %*;

¹¹⁹ Konto: 501;502;503;504;506;507;508;520;522;530;531;552 – odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 6 listopada 2020 r.;

¹²⁰ Zestawienie obrotów i sald za 2019 r.;

Różnica wynosi 145.486,80 zł. Organizacja nie ujęła ww. kwoty w kosztach ogółem działalności nieodpłatnej pożytku publicznego, którą wykazała w pozycji koszty działalności nieodpłatnej, w tym finansowana z 1% pdof.

Koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego wykazane w sprawozdaniu merytorycznym wynoszą 1.126.615,40 zł. Na podstawie danych z ewidencji księgowej¹²¹ oraz kont wskazanych przez organizację w piśmie z dnia 6 listopada 2020 r.¹²², jako właściwe do ewidencji ww. przychodów, potwierdzono prawidłowość danych, dotyczących kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Jednocześnie pismem z dnia 9 listopada 2020 r. poproszono Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe o wydruki z ewidencji księgowej w zakresie: pkt III 3.3 *Koszty ze środków 1% pdof: (stypendia sportowe 24.800), sprzęt sportowy, odżywki...(40 311,35), opłata trenerska, sędziowska (31.040), transport, udział w zawodach (49.335,45)*. W piśmie z dnia 16 listopada 2020 r. organizacja wskazała, że w zakresie ww. kosztów- (...) zostały podane *szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania*.

Na podstawie analizy konta 530 – 1% - *dział. statutowa*¹²³ potwierdzono, że na ww. koncie w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zaewidencjonowano kwotę 24.800,00 zł, która jest zgodna z wykazaną w sprawozdaniu merytorycznym kwotą kosztów poniesionych w ramach 1% pdof - stypendia sportowe. W odniesieniu do pozostałych ww. kosztów¹²⁴ kontrolujący nie potrafili ustalić prawidłowości wykazanych w sprawozdaniu kwot z uwagi na to, że ewidencja księgowa nie wskazywała wprost na inne wymienione w sprawozdaniu działania.

Wykazywane w sprawozdaniu z działalności organizacji pożytku publicznego dane powinny wynikać z ewidencji księgowej, a nie być wykazywane jak wskazała organizacja jako *szacunkowe kwoty*.

Ponadto dokonując badania sprawozdania merytorycznego za 2019 r. poproszono o:¹²⁵ *wydruki z ewidencji księgowej (...), potwierdzające dane zamieszczone w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego w zakresie: (...): pkt III 3.4 Cele szczegółowe, na które opp poniosła najwyższe koszty ze środków 1% pdof: tj. PZ LZS Ostrzeszów (50.707), WMLKS Nadodrże Powodowo (17.600), LKS Budowlani - Całus Nowy Tomyśl (8.610), UKS Olimp Duszniki (8.815), KS Olimpijczyk Puszczykowo (9.263,77)*. Organizacja w odpowiedzi przesłała¹²⁶ wydruk z ewidencji konta 530 – 1% - *dział. statutowa*, z której wynikało, że kwota wykazana w sprawozdaniu merytorycznym w zakresie Powiatowego Zrzeszenia LZS w Ostrzeszowie – 50.707,00 zł jest inna niż wykazana w ewidencji księgowej¹²⁷ - 50.704,77 zł. W odniesieniu do pozostałych potwierdzono zgodność kwot w sprawozdaniu merytorycznym z ewidencją księgową. Dane zaprezentowane przez organizację w powyższym zakresie w sprawozdaniu merytorycznym częściowo nie wynikają z ewidencji księgowej, co skutkuje tym, że sprawozdanie merytoryczne nie zostało sporządzone przez jednostkę rzetelnie.

Łączna kwota kosztów wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym w ramach 1% pdof wyniosła 145.486,80 zł, co jest zgodne z ewidencją konta 530 - 1% - *dział. statutowa*.

¹²¹ Zestawienie obrotów i sald za 2019 r.;

¹²² Konto: 521;523; 550– odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 6 listopada 2020 r.;

¹²³ Konto 530-030 - stypendium sportowe;

¹²⁴ Sprzęt sportowy, odżywki, wynajem obiektów, materiały propagandowe, publikacje, opłata trenerska, instruktorska, techniczna medyczna, sędziowska, transport, udział w zawodach, zgrupowania;

¹²⁵ Pismo nr 2 z 9 listopada 2020 r.;

¹²⁶ Odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 16 listopada 2020 r.;

¹²⁷ Ewidencja księgowa konta 530 – konto analityczne 530-012 –PZ LZS Ostrzeszów;

W zakresie danych wykazanych przez organizację w sprawozdaniu merytorycznym za 2019 rok, dotyczącym kosztów administracyjnych, po dokonanej analizie m.in. ewidencji księgowej stwierdzono, że brak jest w sprawozdaniu z działalności organizacji pożytku publicznego danych dotyczących kosztów administracyjnych. Zrzeszenie ewidencjonowało w księgach rachunkowych tego rodzaju koszty działalności. Pismem z dnia 9 listopada 2020 r. poproszono organizację o: *wyjaśnienie dlaczego organizacja nie wykazała w sprawozdaniu merytorycznym za 2019 r. w poz. III.4 4.1. kwoty kosztów administracyjnych ogółem (...) skoro ewidencja konta 550 (...) za 2019 r. wskazuje, że organizacja poniosła ww. koszty w wysokości 160 878,87 zł oraz dodatkowo o: wyjaśnienie (...) dlaczego kwota 160 878,87 zł¹²⁸, wykazana została jako koszty realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego, a koszty administracyjne wykazano w kwocie 224.515,82 zł (...)* W odpowiedzi Zrzeszenie wskazało¹²⁹: *Ewidencja konta 552 wskazuje koszty administracyjne realizacji działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego, które wynoszą 224.515,82 zł; - koszty związane z funkcjonowaniem biura. Ewidencja konta 550 wskazuje koszty administracyjne realizacji działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego, które wynoszą 160.878.87 zł – koszty związane z obsługą zadań statutowych. Zgodnie z zapisami w księgach WZLZS chciało wykazać w sprawozdaniu merytorycznym koszty administracyjne, ale kreator druku sprawozdania merytorycznego za 2019 r. odrzucał ten zapis jako niezgodny w odniesieniu do RZS. WZ LZS w okresie objętym kontrolą (...)*

W powyższym zakresie nie przyjęto wyjaśnień organizacji oraz uznano, że sprawozdanie zostało sporządzone nierzetelnie i niezgodnie z ewidencją księgową.

c) Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

- *Zamieszczenie sprawozdania finansowego i merytorycznego na stronie podmiotowej NIW-CRSO.*

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy 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 składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej NIW - CRSO w Biuletynie Informacji Publicznej. Zgodnie z brzmieniem § 2 rozporządzenia¹³⁰ termin określony w ww. przepisie ustawy został przedłużony w odniesieniu do sprawozdań za 2019 rok do dnia 15 października 2020 r., w związku z czym nie uchybiono obowiązkowi zamieszczenia ww. sprawozdań organizacji na stronie podmiotowej NIW-CRSO poprzez złożenie sprawozdania merytorycznego 13 października 2020 r. Sprawozdanie merytoryczne WZ LZS zostało zatwierdzone, uchwałą nr II/7/R/2020. Organizacja zamieściła na stronie NIW-CRSO zatwierdzone sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2019 r.

- *Publikacja sprawozdania finansowego i merytorycznego na własnej stronie internetowej.*

W myśl art. 23 ust. 2a ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek podawać do publicznej wiadomości sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe w sposób umożliwiający zapoznanie się z tymi sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

¹²⁸ (ewidencja konta 550 (...)) w sprawozdaniu finansowym - Informacja dodatkowa;

¹²⁹ Odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 16 listopada 2020 r.;

¹³⁰ Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 18 maja 2020 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2020 (Dz.U. z 2020 r., poz. 906);

W wyniku kontroli ustalono, że sprawozdanie merytoryczne za rok 2019 oraz sprawozdanie finansowe za rok 2019 zostały przyjęte uchwałą Rady Zrzeszenia¹³¹ i zamieszczone na stronie internetowej Zrzeszenia¹³², co było zgodne z art. 23 ust. 2a. Wobec powyższego stwierdzono spełnienie wymogu zawartego w art. 23 ust. 2a ustawy.

II. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. brak w statucie organizacji pełnej regulacji zawartej w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotyczącej zakazu występowania stosunku małżeństwa lub wspólnego pożycia między członkami Komisji Rewizyjnej a organu zarządzającego oraz wskazania przestępstwa skarbowego jako przesłanki wyłączającej możliwość członkostwa w Komisji Rewizyjnej, co stanowi częściowe naruszenie ww. przepisu ustawy;
2. brak wyodrębnienia w planie kont Zrzeszenia kont służących do ewidencji przychodów i kosztów z tyt. prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, które określałyby ich wielkość na każdej z prowadzonych działalności pożytku publicznego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 udpp;¹³³
3. ponoszenie przez organizację wydatków, które nie były związane wyłącznie z prowadzeniem działalności pożytku publicznego, co stanowi naruszenie art. 27 ust. 2 udpp. Wydatki niekwalifikowalne w ramach środków pochodzących z 1% pdof na podstawie dowodów źródłowych wynoszą 9.689,99 zł;
4. brak podpisów wszystkich członków organu na sprawozdaniu finansowym, co stanowi naruszenie art. 52 ust.2 w zw. z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości;
5. sporządzenie rocznego sprawozdania finansowego za 2019 (dotyczy wersji elektronicznej) po terminie określonym w art. 52 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz w rozporządzeniu¹³⁴;
6. pokrycie nadwyżki kosztów nad przychodami (straty netto) w kwocie 86.354,63 zł z Funduszu Statutowego jednostki, co było niezgodne z obowiązującymi przepisami.¹³⁵ Wszelkie zmiany w funduszu statutowym WZ LZS dokonywane były na podstawie nieaktualnych aktów prawnych oraz uregulowań wewnętrznych jednostki; statut organizacji nie określał sposobu zmian w funduszu statutowym;

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. w statucie organizacji¹³⁶ znajduje się zapis, który jest niezgodny z brzmieniem art. 8 ust. 2 udpp;
2. brak zgodności postanowień zawartych w statucie Zrzeszenia z treścią wpisu w KRS w zakresie wyodrębnienia w statucie lub innym akcie wewnętrznym zakresu

¹³¹ Uchwała Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS z dnia 21 września 2020 r. nr II/7/R/2020 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego z działalności WZ LZS jako organizacji pożytku publicznego za 2019 rok oraz Uchwała Rady Wielkopolskiego Zrzeszenia LZS z dnia 21 września 2020 r. nr II/3/R/2020 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.;

¹³² https://lzs-wlkp.pl/zakladka_o_LZS/Publikacje/2019/;

¹³³ Nazwy kont zespołu 5 oraz 7 nie wskazują jednoznacznie na jakim koncie ewidencjonowane są koszty i przychody dla prowadzonej przez jednostkę działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego;

¹³⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. 2020, pz. 570);

¹³⁵ Uchwała II/3/R/2020 z dnia 21 września 2020 r. regulująca powyższe jest w tym zakresie wadliwa;

¹³⁶ § 10 pkt 4 statutu;

- prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, co skutkuje częściowym naruszeniem art. 10 ust. 3 ustawy;
3. brak wyodrębnienia konta księgowego służącego wyłącznie do ewidencji środków z 1% pdof przekazywanych przez właściwych naczelników urzędów skarbowych, czym naruszono postanowienia art. 27 ust. 2c;
 4. brak wyodrębnienia analitycznego konta 860 – wynik finansowy nie wskazuje jednoznacznie na rachunkowe wyodrębnienie wyniku finansowego prowadzonej przez jednostkę nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego, co skutkuje częściowym naruszeniem art. 10 ust. 1 ustawy;
 5. częściowe dokonywanie płatności za zakupione towary/usługi po terminie płatności wskazanym w dokumentach źródłowych, czym naruszyła art. 34 ust. 1 udpp w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
 6. brak prowadzenia bieżącej ewidencji księgowej w księgach rachunkowych jednostki dla części dowodów źródłowych, co jest niezgodne z art. 24 ustawy o rachunkowości;
 7. w treści obowiązującej polityki rachunkowości:
 - a) brak precyzyjnego opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń odnośnie do ewidencji przychodów, tzn. w dokumencie nie zawarto zapisów o zasadach ewidencji przychodów na kontach zespołu 7;
 - b) brak opisu zasad ewidencji kosztów na kontach zespołu 4 w układzie rodzajowym, pomimo wskazania ich w wykazie kont księgi głównej;
 - c) brak określenia opisu systemu ochrony danych w przypadku, gdy księgi rachunkowe podmiotu są prowadzone przy użyciu komputera, co stanowi naruszenie art. 10 ustawy o rachunkowości;
 - d) wskazano niepełne brzmienie pkt. 7.4;¹³⁷
 - e) przywołany zostały nieobowiązujący akt prawny, tj. rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej z dnia 15 listopada 2001 r. – (Dz. U. Nr 137, poz. 1539);¹³⁸
 3. rozbieżność w nazwie konta 550, pomiędzy wykazem kont księgi głównej,¹³⁹ a wykazem księgi pomocniczej;¹⁴⁰
 4. ewidencja księgowa prowadzona była na kontach analitycznych, których brakowało w wykazie kont syntetycznych;¹⁴¹
 5. brak precyzyjnego określenia na dokumencie źródłowym, że np. nr identyfikacyjny wskazuje m.in. miesiąc do ujęcia w księgach rachunkowych w danym okresie rozliczeniowym;
 6. opłacenie dowodu źródłowego¹⁴² w kwocie niższej niż wynikało z FV¹⁴³;
 7. ewidencja dowodu źródłowego¹⁴⁴ na koncie 130 w kwocie niższej niż wynikało z FV¹⁴⁵;

¹³⁷ „Stowarzyszenie stosuje dla środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000 zł”;

¹³⁸ Rozporządzenie ww. – obowiązywało do 4 września 2014 r.;

¹³⁹ konto 550 w wykazie kont syntetycznych nosi nazwę *Koszty administracyjne*;

¹⁴⁰ konto 550 w wykazie kont analitycznych nosi nazwę *Koszty Obsługi Zadań Statutowych*;

¹⁴¹ np. konto 531 - *Koszty rzeczowe - własne*, 552 – *Koszty administracyjne*;

¹⁴² FV/504/2019 z dnia 3.12.2019 r. (M-1419) na kwotę 455,00 zł;

¹⁴³ FV/504/2019 opłacono dnia 17.12.2019 r. w kwocie 450,00 zł z rachunku bankowego 45 1090 1359 0000 0000 3505 4485;

¹⁴⁴ FV/504/2019 z dnia 3.12.2019 r. (M-1419) na kwotę 455,00 zł;

¹⁴⁵ Konto 130 ewidencja 450,00 zł, konto 530-024 ewidencja 455,00 zł;

8. brak w statucie organizacji¹⁴⁶ postanowienia wprost odnoszącego się do kompetencji Rady Zrzeszenia w zakresie zatwierdzania sprawozdań merytorycznych;
9. w zakresie prawidłowości wykazanych danych w sprawozdaniu merytorycznym:
 - a) nie potwierdzono prawidłowości danych wykazanych w części dotyczącej przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego. Organizacja wykazała dane dotyczące przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego niezgodne z ewidencją księgową;
 - b) nie potwierdzono prawidłowości danych wykazanych w części dotyczącej kosztów z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego;
 - c) odnośnie pkt. III.3.3. nie było możliwości potwierdzenia kosztów pochodzących z 1% p.dof (poza kosztami stypendiów sportowych), z uwagi na to, że ewidencja księgową nie wskazywała wprost na inne wymienione w sprawozdaniu działania, poza tym jednostka wskazała, że: *Koszty ze środków 1% p.dof: (...) sprzęt sportowy, odżywki..., opłata trenerska, sędziowska, transport, udział w zawodach - zostały podane szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania;*¹⁴⁷
 - d) odnośnie pkt. III.3.4. wykazano kwotę inną niż wynikająca z ewidencji księgowej - dotyczy Powiatowego Zrzeszenia LZS w Ostrzeszowie;
 - e) brak jest danych dotyczących kosztów administracyjnych.¹⁴⁸

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

W wyniku analizy udostępnionej dokumentacji stwierdzono nieprawidłowości w działalności Zrzeszenia, które są konsekwencją niewystarczającej znajomości określonych wymogów ustawy. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia stoją w sprzeczności z zapisami: art. 10 ust. 1, art. 10 ust. 3, art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a i b, art. 27 ust. 2, art. 27 ust. 2c oraz art. 34 ust. 1 ustawy w związku z art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, a także art. 24 i art. 52 ust. 1 i 2 w zw. z art. 45 ust. 1f ustawy o rachunkowości. Stwierdzono również uchybienia m.in. polegające na wykazaniu w polityce rachunkowości niepełnych i nieprawidłowych danych, w tym nieobowiązujących aktów prawnych wykazywanie w sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego danych niezgodnych z ewidencją księgową, czego skutkiem było nierzetelnie sporządzone ww. sprawozdanie.

IV. Zalecenia i wnioski

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

1. w zakresie statutu:
 - zmianę jego treści w sposób zapewniający zgodność z przepisem art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a i b ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, dotyczącym zakazu występowania stosunku małżeństwa lub wspólnego pożycia między członkami Komisji Rewizyjnej a organu zarządzającego oraz wskazania przestępstwa skarbowego jako przesłanki wyłączonej możliwości członkostwa w Komisji Rewizyjnej,
 - zmianę § 10 pkt 4 statutu w celu zapewnienia jego zgodności z przepisem art. 8 ust. 2 udpp¹⁴⁹;
 - określenie w statucie zasad tworzenia funduszu statutowego oraz sposobu dokonywania zmian w ww. funduszu jednostki;

¹⁴⁶ § 30 ust. 2;

¹⁴⁷ Odpowiedź WZLZS – pismo z dnia 16 listopada 2020 r.;

¹⁴⁸ Zrzeszenie ewidencjonowało w księgach rachunkowych tego rodzaju koszty działalności;

¹⁴⁹ w statucie organizacji znajduje się zapis, który jest niezgodny z brzmieniem art. 8 ust. 2 udpp;

- określenie w statucie kompetencji Rady Zrzeszenia w zakresie zatwierdzania sprawozdań merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego;
- 2. zapewnienie zgodności z treści wpisu w KRS z postanowieniami statutu dotyczącymi zakresu prowadzonej działalności odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego;
- 3. wyodrębnienie konta księgowego służącego wyłącznie do ewidencji środków z 1% pdof przekazywanych przez właściwych naczelników urzędów skarbowych, zgodnie z postanowieniami art. 27 ust. 2c udpp;
- 4. wyodrębnienie w planie kont Zrzeszenia kont księgowych służących do ewidencji przychodów i kosztów z tyt. prowadzonej odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, które określałyby ich wielkość na każdej z prowadzonych działalności pożytku publicznego. Nazwy kont zespołu 5 oraz 7 powinny wskazywać jednoznacznie na jakim koncie ewidencjonowane są koszty i przychody dla prowadzonej przez jednostkę ww. działalności pożytku publicznego;
- 5. wyodrębnienie konta analitycznego do konta 860 – *wynik finansowy* jednoznacznie wskazującego na formę prowadzonej działalności pożytku publicznego;
- 6. terminowe opłacanie dowodów źródłowych za zakupione towary/usługi;
- 7. ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych na bieżąco, zgodnie z art. 24 ustawy o rachunkowości;
- 8. przestrzeganie postanowień art. 52 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości oraz innych aktów wykonawczych¹⁵⁰ w zakresie sporządzania sprawozdań finansowych;¹⁵¹
- 9. sporządzanie rocznego sprawozdania finansowego w terminie określonym ustawowo;
- 10. ponoszenie przez organizację wydatków związanych wyłącznie z prowadzeniem działalności pożytku publicznego, zgodnie z art. 27 ust. 2 udpp¹⁵²;
- 11. w zakresie polityki rachunkowości określenie:
 - precyzyjnego opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń odnośnie do ewidencji przychodów¹⁵³,
 - opisu zasad ewidencji kosztów na kontach zespołu 4 w układzie rodzajowym;
 - opisu systemu ochrony danych w przypadku, gdy księgi rachunkowe podmiotu są prowadzone przy użyciu komputera,
 - pełnego brzmienia pkt. 7.4 ww. dokumentu¹⁵⁴;
 - obowiązujących aktów prawnych w ww. dokumencie;
- 12. wprowadzenie zmian polegających na zgodności pomiędzy wykazem kont księgi głównej a wykazem księgi pomocniczej – dotyczy nazwy konta 550;
- 13. prowadzenie ewidencji księgowej na kontach analitycznych zgodnych z wykazem kont syntetycznych jednostki;
- 14. określanie na dokumencie źródłowym, że np. nr identyfikacyjny wskazuje m.in. miesiąc do ujęcia w księgach rachunkowych w danym okresie rozliczeniowym;
- 15. w zakresie sprawozdań merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego:

¹⁵⁰ Dz. U. z 2020 r., poz. 570;

¹⁵¹ Sprawozdanie finansowe powinno być podpisane przez wszystkich członków organu, w tym także przez osobę której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostki;

¹⁵² Łączna kwota wydatków niekwalifikowalnych w ramach środków pochodzących z 1% pdof na podstawie opisanych w dokumencie dowodów źródłowych wynosi 9.689,99 zł Wobec powyższego ustalono, że środki pochodzące z 1% pdof a wydatkowane niezgodnie z art. 27 ust 2 udpp powinny być zwrócone wraz z odsetkami na Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego – zgodnie z art. 27ab ust. 4 pkt 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie;

¹⁵³ dokumencie nie zawarto zapisów o zasadach ewidencji przychodów na kontach zespołu 7;

¹⁵⁴ „Stowarzyszenie stosuje dla środków trwałych o wartości przekraczającej 10.000 zł”;

- rzetelne sporządzone ww. sprawozdania, zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej organizacji¹⁵⁵;
- wykazywanie prawidłowych danych, dotyczących przychodów z działalności pożytku publicznego¹⁵⁶;
- wykazywanie prawidłowych danych, dotyczącej kosztów z tytułu prowadzenia działalności pożytku publicznego¹⁵⁷;
- wykazywanie danych dotyczących kosztów administracyjnych;
- sporządzenie korekty *Rocznego sprawozdania merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.*

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 Wielkopolskie Zrzeszenie Ludowe Zespoły Sportowe 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.

Jednocześnie informuję, że decyzja o zwrocie nieprawidłowo wydatkowanych środków pochodzących z 1% pdof zostanie podjęta w odrębnym postępowaniu prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Społeczeństwa Obywatelskiego.

Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego

Krzysztof Motyk

¹⁵⁵ Np. odnośnie pkt. III.3.4. organizacja wykazała kwotę inną niż wynikająca z ewidencji księgowej - dotyczy Powiatowego Zrzeszenia LZS w Ostrzeszowie. Odnośnie pkt. III.3.3. nie było możliwości potwierdzenia kosztów pochodzących z 1% pdof (poza kosztami stypendiów sportowych), z uwagi na to, że ewidencja księgowa nie wskazywała wprost na inne wymienione w sprawozdaniu działania, poza tym jednostka wskazała, że: *Koszty ze środków 1% pdof: (...) sprzęt sportowy, odżywki..., opłata trenerska, sędziowska, transport, udział w zawodach - zostały podane szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania;*

¹⁵⁶ Organizacja wykazała dane dotyczące przychodów z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego niezgodne z ewidencją księgową;

¹⁵⁷ W sprawozdaniu nie potwierdzono prawidłowości danych wykazanych w części dotyczącej kosztów z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego;

