



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 11 maja 2022 r.

FB.III.431.19.2021.AL

**Pan
Radosław Soperczak
Prezes Zarządu Fundacji
FOOTBALL ACADEMY GROUP
ul. Kowalska 2
45-588 Opole**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Fundacja FOOTBALL ACADEMY GROUP, ul. Kowalska 2, 45-588 Opole (dalej: Fundacja).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej: ustawa).
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia przez organizacje pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 29 października do 3 grudnia 2021 r. (z przerwą w dniach: 12 listopada 2021 r. - J. Zatajska oraz 19 listopada 2021 r. - A. Lubasińska).
- 7) Skład zespołu kontrolującego:
 - Justyna Zatajska starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.27.2021 z dnia 27 października 2021 r. – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Lubasińska starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu, upoważnienie znak: FB.III.057.28.2021 z dnia 27 października 2021 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
Radosław Soperczak — prezes Zarządu.
- 9) Kontrolę wpisano do zeszytu kontroli prowadzonego w jednostce pod poz. nr 6.

¹ Dz. U. 2020 poz. 1057 z późn. zm.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole z 1 kwietnia 2022 r. Prezes Zarządu w tym samym dniu odmówił podpisania przedmiotowego dokumentu. Do ustaleń zawartych w protokole wniesiono wyjaśnienia i zastrzeżenia, co szerzej opisano w pkt IV wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Fundacji w kontrolowanym zakresie ocenia się jako negatywną. Podstawą tej oceny jest ustalenie przez kontrolujące, że prowadzona ewidencja księgową zawiera liczne błędy dot. nieprawidłowych księgowoń na kontach, a ustalenie wyniku z prowadzonej działalności odpłatnej możliwe było tylko na podstawie zestawień przygotowanych na potrzeby kontroli.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- niedotrzymaniu warunku dla działalności związanej z prowadzeniem szkoleń piłkarskich, w wyniku czego zakwalifikowano tę działalność do działalności odpłatnej zamiast do gospodarczej,
- braku w polityce rachunkowości m.in. klasyfikacji zdarzeń,
- braku stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych oraz braku podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

Pozytywnym aspektem w świetle dokonanych ustaleń jest stwierdzenie przez kontrolujące, że nie przekroczono przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej, a sprawdzone przychody i koszty (poza jednym przypadkiem opisanym w przedmiotowym dokumencie) związane były z realizacją zadań ze sfery działań publicznych ustalonych w statucie Fundacji.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

Przepisy działu II rozdziału 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² (dalej: ustawa) regulują zasady powstania organizacji pożytku publicznego (dalej: opp), które zgodnie z zapisami art. 6 ustawy mogą prowadzić działalność pożytku publicznego jako m.in. działalność odpłatną.

Posiadanie uprawnień, wynikających z ustawy, wiąże się jednak z obowiązkiem spełnienia ustawowych kryteriów.

W związku z powyższym, kontrola ma na celu sprawdzenie m.in.:

- sposobu realizacji i rozliczeń zadań ze sfery zadań publicznych (art. 4 ustawy),
- przestrzegania przez opp zasad i warunków określonych w odrębnych ustawach,
- sposobu ewidencjonowania w księgach rachunkowych oraz dokumentowania prowadzonej działalności odpłatnej,
- zgodności z dokumentacją źródłową danych przedstawionych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym (art. 23 ust. 1 ustawy) i finansowym (art. 23 ust. 2 ustawy) za rok 2020, przekazywanych Narodowemu Instytutowi Wolności.

1. Prawne aspekty funkcjonowania Fundacji.

1.1 Ustalenia ogólne.

Fundacja ustanowiona została Aktem Notarialnym (Repertorium A Nr 13440/2010) sporządzonym dnia 23 listopada 2010 r. w Opolu, pod nazwą Fundacja Football Academy Group. Obecnie siedziba Fundacji mieści się na ul. Kowalskiej 2 w Opolu. Fundację powołał Radosław Soperczak.

Jednostka jest wpisana do rejestru Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej

² Dz. U. 2020 poz. 1057 z późn. zm.

prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000374155 i posiada status organizacji pożytku publicznego³. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana 15 października 2021 r. Fundacja od 10 stycznia 2011 r. wpisana jest także do Rejestru Przedsiębiorców, ostatniej zmiany dokonano wpisem 15 października 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 7 - 23]

Fundacja działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 6 kwietnia 1984 r. o *fundacjach*⁴,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o *działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości*⁵,
- statutu Fundacji z dnia 23 listopada 2010 r. wraz ze zmianami.

Fundacja posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7543031623 nadany przez Naczelnika I Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON: 160381469, nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Nadzór nad Fundacją w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów stosownie do art. 28 ustawy sprawuje Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, natomiast zgodnie z zapisem w KRS organem sprawującym nadzór jest Minister Sportu i Turystyki.

Terenem działania Fundacji jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej przy czym w zakresie niezbędnym do realizacji celów może ona prowadzić działalność także poza jej granicami, natomiast siedzibą Fundacji jest miasto Opole.

Na podstawie KRS ustalono, że Fundacja nie prowadzi oddziałów terenowych (dział 1, rubryka 3 KRS).

[Dowód: akta kontroli str. 24 - 47]

Zgodnie z § 8 statutu celem Fundacji jest m.in. wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej i sportu, propagowanie zdrowego trybu życia poprzez promocję wszelkich form aktywności ruchowej, upowszechnianie nauki, edukacji, oświaty i wychowania, w tym wspieranie inicjatyw na rzecz rozwoju kultury i sportu.

Z informacji przedstawionej przez Prezesa Fundacji wynika, że podstawą działalności organizacji jest ogólnopolska sieć szkółek piłkarskich dla dzieci. Na dzień 31 grudnia 2020 roku istniało 99 szkółek, które zrzeszały 6 395 uczestników. Szkółki prowadzone są przez partnerów Fundacji na podstawie zawartych umów współpracy. Fundacja posiada własny autorski system szkolenia w piłce nożnej dla zawodników, a w zakresie prowadzenia szkółek pod kątem organizacyjno-administracyjnym dla swoich partnerów, zbiór rozwiązań stanowiących jej KNOW-HOW. Współpraca pomiędzy Fundacją, a partnerami i trenerami szkółek odbywa się w przeważającej większości na podstawie umów cywilno-prawnych, XXXXXX.

Fundacja Football Academy Group na 31 grudnia 2020 r. zatrudniała na podstawie umowy o pracę 15 osób, natomiast pracowników dotyczących umów cywilno-prawnych było 227. Wśród zatrudnionych osób jest kadra zarządzająca oraz pracownicy zajmujący się bieżącą działalnością Fundacji.

[Dowód: akta kontroli str. 48 - 49]

1.2. Spełnienie wymogów uprawniających Fundację do otrzymania statusu organizacji pożytku publicznego.

Fundacja prowadzi na podstawie statutu działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w ustawie, jako wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej (art. 4 ust. 1 pkt 17 ustawy).

³ Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na dzień 28.10.2021 r.).

⁴ Dz.U. z 2018 r., poz. 1491.

⁵ Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn. zm.

Fundacja, zgodnie z § 9 statutu, realizuje swoje cele poprzez m.in. organizowanie i przeprowadzanie imprez sportowych dla sportowców zawodowych lub amatorów z wykorzystaniem własnych, otwartych lub zamkniętych obiektów sportowych, współdziałanie w zakresie rozwoju piłki nożnej oraz innych form sportu i rekreacji z właściwymi instytucjami i organizacjami, działalność klubów sportowych, organizowanie różnych atrakcji rozrywkowych i rekreacyjnych takich jak: zjazdy wodne, gry, pokazy, wystawy tematyczne i imprezy plenerowe.

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego powinien być obowiązkowo określony w statucie lub w innym akcie wewnętrznym, co zostało prawidłowo ujęte w § 9 statutu Fundacji.

Zgodnie z zapisami § 25 statutu Fundacja prowadzi działalność gospodarczą, która jest dodatkową w stosunku do działalności pożytku publicznego.

1.3. Organy Fundacji.

Organami Fundacji są:

- Rada Fundacji,
- Zarząd Fundacji,

1.3.1. Rada Fundacji jest organem stanowiącym, kontrolnym i opiniującym Fundacji. Rada składa się od 2 do 7 osób (obecnie zgodnie z KRS są 2 osoby), które powołuje i odwołuje Fundator. Kadencja Rady trwa 4 lata. Rada Fundacji zbiera się co najmniej raz w roku, a decyzje podejmuje w formie uchwał.

Kontrolującym zostały przedstawione oświadczenia członków Rady Fundacji, że nie są jednocześnie członkami organu zarządzającego, ani nie pozostają z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z członkiem Zarządu oraz że nie byli skazani za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe (co jest zgodne z art. 20 ust. 1 pkt 4 ppkt a i b ustawy).

[Dowód: akta kontroli str. 50 - 51]

1.3.2. Zgodnie z § 23 statutu Zarząd składa się z maksymalnie trzech osób. W okresie podlegającym kontroli Zarząd składał się z Prezesa. Zarząd jest wybierany przez Radę Fundacji. W skład Zarządu może wchodzić fundator. Zarząd kieruje działalnością Fundacji oraz reprezentuje Fundację na zewnątrz. Kadencja Zarządu zgodnie z § 23 ust. 3 statutu trwa 4 lata. Zarząd podejmuje decyzje na posiedzeniach w formie uchwał.

W toku kontroli ustalono, że Prezes Zarządu zatrudniony jest w Fundacji na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony od 1 kwietnia 2014 r. i pobiera wynagrodzenie za pełnienie tej funkcji, na co pozwala zapis § 24 ust. 8 statutu Fundacji.

Kontrolującym zostało przedstawione oświadczenie, że Prezes Zarządu nie był skazany prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 52]

1.4. Pożyczka.

Ustalono, że zapisy § 16 statutu zabraniają dokonywania czynności określonych art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

Z przedłożonego do kontroli Rachunku Zysku i Strat wynika, że za 2019 rok Fundacja osiągnęła zysk w wysokości 2 990 772,11 zł, natomiast za 2020 rok zysk w kwocie 1 679 711,69 zł.

Na podstawie 20 umów pożyczek (zawartych w okresie od 15 kwietnia do 28 października 2016 r.) przedłożonych do kontroli ustalono, że Fundacja udzieliła pożyczki na łączną kwotę 6 886 994,73 zł, z czego kwotę 886 994,73 zł wypłacono pożyczkobiorcy XXXXXXXXXXXX od

razu po podpisaniu umowy, natomiast kwota 6 000 000,00 zł, zgodnie z zapisami umowy, miała być wypłacana w transzach wg potrzeb pożyczkobiorcy. Z Bilansu jednostki sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 r. oraz ewidencji księgowej konta 241-2-2 pn. Pożyczki krótkoterminowe (uwzględniając spłaty pożyczki), wynika, że Fundacja udzieliła pożyczek w łącznej wysokości 6 413 609,86 zł, z tego w 2020 roku kwotę 1 599 001,57 zł.

W złożonym wyjaśnieniu Prezes Fundacji podał cyt.: (...) *Fundacja uruchamiała środki pożyczkobiorcy z umowy z dnia 15 kwietnia 2016 r. na wniosek pożyczkodawcy w formie poleceń przekazania. Należność główna do tej pory została spłacona w wysokości 473 384 87 zł, z czego kwoty spłaty dokonane w roku 2020 wyniosły 3 091,71 zł.*

Dotychczasowa wartość spłaty wynika z faktu, iż środki z pożyczki przeznaczone były w głównej mierze na rozwój infrastruktury sportowej, która znajduje się wciąż w okresie spłaty leasingowej. Informuje jednocześnie, że Fundacja Football Academy Group korzysta ze wspomnianej infrastruktury sportowej bezpłatnie. Spłata całości pożyczki planowana jest w terminie wskazanym w umowie z dnia 15 kwietnia 2016 r.

XXXXXXXXXX jest podmiotem ściśle współpracującym z Fundacją Football Academy Group i została utworzona na potrzeby pomocy w realizacji celów statutowych Fundacji, oraz do wspierania jej działań. Jedyne powiązanie osobowe stanowi Prezes Zarządu Fundacji, który pełni jednocześnie funkcję Prezesa Zarządu XXXXXX.

[Dowód: akta kontroli str. 53 – 74, 175-189]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Na podstawie dowodów źródłowych (statut, umowa pożyczki, ewidencja) ustalono, że w badanym okresie Fundacja nie udzielała pożyczek lub zabezpieczenia zobowiązań majątkiem Fundacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim 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” (art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy).

Kontrolujące stwierdziły, że udzielenie przez Fundację pożyczek XXXXX nie jest zabronione przepisami ustawy. Przepisy nie stawiają wymogu, aby organizacja pożytku publicznego w ogóle nie mogła udzielać pożyczek. Zabronione jest udzielanie pożyczek tylko na rzecz osób wskazanych w powołanym wyżej artykule.

2. Prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Działalność pożytku publicznego została opisana w dziale II, rozdziale I ustawy i zgodnie z art. 8 działalnością odpłatną pożytku publicznego, podlegającą kontroli jest m.in.: działalność prowadzona przez organizację pozarządową w ramach jej działań statutowych mieszczących się w sferze pożytku publicznego określonej w art. 4 ustawy za które pobiera opłaty (wynagrodzenie).

Podczas kontroli sprawdzono czy działalność odpłatna pożytku publicznego prowadzona jest zgodnie z warunkami określonym w ustawie, tj. czy:

- wynagrodzenie w odniesieniu do działalności odpłatnej nie jest wyższe od tego jakie wynika z kosztów tej działalności (art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy) zagadnienie opisano w pkt 2.5.,
- przeciętne miesięczne wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu działalności odpłatnej nie przekracza 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni (art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy zagadnienie opisano w pkt 2.1.,

- rachunkowo wyodrębniono odpłatną działalność pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku z tej działalności (art. 10 ustawy) zagadnienie opisano w pkt 2.2.

2.1. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej.

W związku z dużą ilością osób zatrudnionych w jednostce Prezes Fundacji przygotował zestawienie dot. przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej za rok 2020, w celu zweryfikowania warunku określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Z analizy dokumentu wynika, że Fundacja w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. wypłaciła wynagrodzenia dla 357 osób. Nie stwierdzono przekroczenia 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu działalności odpłatnej, które w roku 2020 stanowiło kwotę 15 507,18 zł⁶.

W celu zbadania poprawności danych ujętych w tabeli, szczegółowej kontroli poddano 8 osób, dla których potwierdzono zgodność danych z zawartymi umowami.

Szczegółowe zestawienie ujęto w aktach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 75 - 83]

2.2 Księgi rachunkowe.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Fundacji były prowadzone przez księgową zatrudnioną na podstawie:

- umowy o pracę od 1 października 2018 r. do 30 czerwca 2020 r.,
- umowy zlecenie (nr 01/07/2020 z 1 lipca 2020 r.) od 1 lipca 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Obecnie księgowość prowadzi osoba zatrudniona od 1 maja 2021 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Prezes Zarządu przedstawił kontrolującym uchwałę Zarządu nr 3/2013 „Fundacja Football Academy Group” z dnia 31 grudnia 2013 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości.

Ustalono, że w przedmiotowym dokumencie opisano przyjęte przez Fundację zasady (politykę) rachunkowości, lecz nie wprowadzono opisu dot. ustalenia wyniku finansowego oraz przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 i pkt 3 tiret „a” ustawy o rachunkowości. Na tą okoliczność wyjaśnienie złożył Prezes Fundacji, podając: (...) *nie został ujęty opis dotyczący ustalenia wyniku finansowego oraz przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń gospodarczych z powodu niedopatrzenia. Błąd ten zostanie niezwłocznie poprawiony i wprowadzona zostanie nowa polityka rachunkowości Fundacji zawierająca wszystkie wymagane informacje.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 84 - 101]

Ponadto ustalono, że jednostka posiada instrukcję sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów pn. Księgowość i finanse twojego ośrodka, obowiązującą od początku istnienia Fundacji z ostatnią zmianą w czerwcu 2021 r. W dokumencie tym uregulowano elementy kontroli operacji finansowo-gospodarczych oraz sposób podziału obowiązków jedynie pomiędzy pracownikami centrali Fundacji, a jej partnerami odnośnie sprawdzania, opisywania i przesyłania dowodów księgowych.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych Fundacji w badanym okresie używano program komputerowy XXXXXXXX.

⁶ Przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w 2019 r. wyniosło 5 169,06 zł. Limit 3-krotności wynagrodzenia wynosi w 2020 r. 15 507,18 zł.

Ewidencję kosztów prowadzono w układzie porównawczym na kontach zespołu 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie oraz kalkulacyjnym na kontach zespołu 5 Koszty według typów działalności i ich rozliczenie.

Stwierdzono, że w księdze głównej były wyodrębnione konta syntetyczne dla kosztów dotyczących działalności odpłatnej pożytku publicznego:

- 501 koszty działalności podstawowej statutowa odpłatna (do którego prowadzona jest analityka z podziałem na szkółki),
- 502 koszty OBOZY działalność statutowa odpłatna,
- 504 koszty PÓŁKOLONIE działalność statutowa odpłatna.

Natomiast w ewidencji księgowej przychodów nie można precyzyjnie ustalić, które konta dotyczą działalności odpłatnej, tj. nazwy kont nie wskazują jednoznacznie na rodzaj prowadzonej działalności, mianowicie:

702 Przychody ze sprzedaży usług, do którego prowadzona jest analityka:

- 702-1 przychody ze sprzedaży usług - treningi,
- 702-2 przychody ze sprzedaży usług - obozy,
- 702-9 nieokreślone przychody.

W związku z powyższym utrudnione jest ustalenie wyniku z działalności odpłatnej, do czego obligują jednostkę zapisy art. 10 ustawy. Wyjaśnienie złożył Prezes podając: (...) w Fundacji FA nie była prowadzona prawidłowo ewidencja księgowa w zakresie poszczególnych rodzajów działalności. Wszystkie przychody i koszty były ewidencjonowane, jednak analityka kont księgowych nie była przejrzysta pod kątem rodzajów prowadzonej działalności przez Fundację.

Podczas trwania kontroli dokonano analizy zapisów na poszczególnych kontach Fundacji i na tej podstawie otrzymano rzeczywisty wynik na poszczególnych rodzajach działalności Fundacji.

(...)Przychody z organizowanych przez Fundację półkolonii księgowane były razem z przychodami z tytułu obozów. Nie wyodrębniono konta księgowego dla przychodów z półkolonii. (...) błędy wynikały z nieprawidłowego księgowania i spowodowane były przede wszystkim tym, że Główna Księgowa pracowała w niepełnym wymiarze czasu, a ilość dokumentów była bardzo duża. Osobą odpowiedzialną za to jest (...) Główna Księgowa Fundacji FA w 2020 roku.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 102 - 103, 104]

Odpowiednie wydzielenie rachunkowe każdej z działalności jest niezbędne m.in. do zweryfikowania prawidłowości poniesionych kosztów i przychodów oraz właściwego sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego.

Na potrzeby kontroli jednostka sporządziła zestawienie, w którym przedstawiono m.in. wynik z działalności odpłatnej, co przedstawia poniższa tabela.

Koszty				Przychody				Wynik z działalności
Nr konta księgowego syntetyka	Nazwa konta	Typ działalności	Kwota /zł/	Nr konta księgowego	Nazwa konta	Typ działalności	Kwota /zł/	
500	koszty działalności nieodpłatnej	nieodpłatna	53 567,00	763-1	przychody %	nieodpłatna	6 492,65	-47 074,35
501	koszty działalności podstawowej SZKÓŁKI działalność statutowa odpłatna	odpłatna	5 047 149,20	702-1	przychody ze sprzedaży usług treningi	odpłatna	5 772 651,17	725 501,97
502/504	koszty OBOZY	odpłatna	1 139 803,05	702-2	przychody	odpłatna	957 073,00	-182 730,05

Koszty				Przychody				Wynik z działalności
Nr konta księgowego syntetyka	Nazwa konta	Typ działalności	Kwota /zł/	Nr konta księgowego	Nazwa konta	Typ działalności	Kwota /zł/	
	działalność statutowa odpłatna oraz koszty PÓŁKOLONIE działalność statutowa odpłatna				ze sprzedaży usług obozy			
732	Wartość sprzedanych towarów	gospodarcza	216 014,21	702-9	Nieokreślone przychody	gospodar.	923 040,26	707 026,05

Przedstawione dane w tabeli zostały przyjęte z zastrzeżeniem, że kontrolujące nie mogą potwierdzić prawidłowości wyliczeń przedstawionych przez Fundację, ze względu na błędy w ewidencji księgowej, które zostały szczegółowo opisane w pkt. 2.3., 2.4. przedmiotowego dokumentu.

2.3. Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego.

Na podstawie sporządzonego zestawienia ustalono, że ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z prowadzonej działalności odpłatnej, ujmowano na kontach 702-1 przychody ze sprzedaży usług - treningi oraz 702-2 przychody ze sprzedaży usług - obozy, w korespondencji z kontem 131- 001 mBank CENTRALA.

Ustalono, że w 2020 roku zaewidencjonowano środki dotyczące odpłatnej działalności w łącznej kwocie 7 426 027,97 zł, z tego na koncie:

- 702-1 kwotę 7 266 134,66 zł,
- 702-2 kwotę 159 893,31 zł.

Na podstawie tabeli sporządzonej przez Fundację zamieszczonej w pkt 2.2. ustalono, że w jednostce przychody były błędnie księgowane, w związku z tym utrudnione jest ich zweryfikowanie przez kontrolujące. W wyniku rozbieżności pomiędzy przychodami ujętymi w ewidencji księgowej a przychodami wskazanymi przez Fundację, księgowa przedłożyła na potrzeby kontroli zestawienie, w którym wskazała wyliczone kwoty przychodów, mianowicie:

Nr konta księgowego	Nazwa konta	Kwota przychodów w ewidencji księgowej /zł/	Kwota przychodów wskazana przez Fundację /zł/	Przyczyna rozbieżności	Kwota /zł/
702-1	przychody ze sprzedaży usług- treningi	7 266 134,66	5 772 651,17	nieprawidłowo ujęto przych. dot. obozów (702-2)	- 797 179,69
				nieprawidłowo ujęto przych. działalności gospodarczej (702-9)	- 696 303,80
702-2	przychody ze sprzedaży usług- obozy	159 893,31	957 073,00	Nie ujęto przych., które błędnie zaksięgowano na przych. dot.	797 179,69

Nr konta księgowego	Nazwa konta	Kwota przychodów w ewidencji księgowej /zł/	Kwota przychodów wskazana przez Fundację /zł/	Przyczyna rozbieżności	Kwota /zł/
				treningów (702-1)	

W związku z powyższym Prezes Fundacji podał przyczynę powstania rozbieżności: (...)

- w okresie od stycznia do sierpnia 2020 roku przychody Fundacji księgowane były w następujący sposób – w autorskim programie do zarządzania i obsługi szkółek wystawiane są XXXXXXXX. Po zakończeniu miesiąca przychody księgowane były łączną kwotą na konto 702-1 przychody ze sprzedaży usług treningi. Wpłaty od osób fizycznych, które stanowią zdecydowaną większość klientów Fundacji, ewidencjonowane są z poziomu wyciągu bankowego na konta 131-001 mBank Centrala i 201-2-1-000001 Fundacja FA Group wpłaty za treningi. Wyciągi bankowe są księgowane za pomocą importu dokumentów z uwagi na bardzo dużą ilość operacji.
- w okresie od września do grudnia 2020 roku wprowadzony został import dokumentów sprzedażowych z autorskiego programu Fundacji do programu księgowego XXXXXXXX. W tym okresie proces dotyczący wystawiania XXXXXXXX po zaksięgowaniu wpłaty pozostał bez zmian. Bez zmian również pozostała ewidencja wyciągów bankowych. Natomiast księgowanie dokumentów przychodowych odbywało się poprzez import – każdy dokument sprzedaży księgowany był, jako osobna operacja. Pozwoliło to na przypisanie odpowiednich przychodów do prawidłowych kont księgowych tj: opłaty za treningi do konta 702-1; przychody za obozy i półkolonie do konta 702-2 a pozostałe przychody ze sprzedaży usług i towarów do konta 702-9.

Usługi związane z prowadzeniem szkółek, treningami, obozami, półkoloniami itp. są objęte zwolnieniem z VAT i faktury ewidencjonowano na konta odpowiednio: 702 i 201; natomiast pozostałe usługi oraz sprzedaż sprzętu i odzieży sportowej na konta odpowiednio: 702, 221 i 201.

(...) Zawyżona została wartość przychodów z treningów, a zaniżona została wartość przychodów z działalności gospodarczej Fundacji. Osobą odpowiedzialną za tą sytuację jest (...) Główna Księgowa Fundacji FA w roku 2020.

Na potrzeby kontroli dokonano analizy zapisów na kontach księgowych i przygotowano rzeczywisty obraz działalności Fundacji.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że nie można potwierdzić prawidłowości informacji przedstawionych w tabeli z ewidencją księgową.

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone zgodnie z zasadami wymienionym w art. 24 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą.

[Dowód: akta kontroli str.104, 105 - 107]

Na podstawie zestawienia przygotowanego na potrzeby kontroli ustalono, że w 2020 roku Fundacja zorganizowała 20 obozów na terenie Polski, w której wzięło udział 625 dzieci. Sprawdzeniu poddano ewidencję księgową przychodów w zakresie 4 obozów na ogólną kwotę XXXXX zł, w tym:

- Wisła XXXX zł,
- Mizerna XXXX zł.

- Lidzbark XXXX zł
- Zakopane XXXX zł.

W wyniku analizy dowodów źródłowych (wyciągów bankowych, faktur) stwierdzono, że na podstawie wpłaty rodziców za udział dziecka w obozie zostały wystawione faktury dla każdego uczestnika, które zaewidencjonowano na koncie 702.

[Dowód: akta kontroli str. 108 - 109]

Ustalono, że przychody zaewidencjonowane w ramach działalności odpłatnej dotyczyły realizowanych celów ze sfery działań publicznych ustalonych w statucie Fundacji.

2.4. Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego.

W okresie objętym kontrolą na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że Fundacja poniosła koszty w zakresie odpłatnej działalności pożytku publicznego w łącznej kwocie 4 943 075,80 zł, w tym:

- działalność podstawowa statutowa odpłatna (do których prowadzona jest analityka z podziałem na szkółki a dot. prowadzonych treningów) 3 803 272,75 zł konto 501,
- obozy 1 089 024,05 zł konto 502,
- półkolonie 50 779,00 zł konto 504.

Analiza zapisów w księgach rachunkowych wykazała, że prowadzona ewidencja przychodów umożliwia zweryfikowanie źródła finansowania tylko kosztów dotyczących treningów i obozów. Natomiast w zakresie półkolonii (konto 504) ewidencja nie zawiera wskazania z jakiego źródła przychodu organizacji zapłacono poniesione koszty. Prezes Fundacji wyjaśnił, że (...) *Przychody z organizowanych przez Fundację półkolonii księgowane były razem z przychodami z tytułu obozów. Nie wyodrębniono konta księgowego dla przychodów z półkolonii. (...) błędy wynikały z nieprawidłowego księgowania i spowodowane były przede wszystkim tym, że Główna Księgowa pracowała w niepełnym wymiarze czasu, a ilość dokumentów była bardzo duża. Osobą odpowiedzialną za to jest (...) Główna Księgowa Fundacji FA w 2020 roku.*

Kontrolujące przyjęły wyjaśnienie z zastrzeżeniem, że nadzór za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości ponosi zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki.

[Dowód: akta kontroli str. to co na str. 104]

Na podstawie tabeli sporządzonej przez Fundację zamieszczonej w pkt 2.2. ustalono, że w jednostce koszty były błędnie księgowane, w związku z tym utrudnione jest ich zweryfikowanie przez kontrolujące. W wyniku rozbieżności pomiędzy kosztami ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 501 a kosztami wskazanymi przez Fundację, księgowa przedłożyła na potrzeby kontroli zestawienie, w którym wskazała wyliczoną kwotę kosztów, co przedstawia poniższa tabela:

Nr konta księgowego	Nazwa konta	Kwota kosztów w ewidencji księgowej /zł/	Kwota kosztów wskazana przez Fundację /zł/	Przyczyna rozbieżności	Kwota /zł/
501	Koszty działalności podstawowej statutowa odpłatna	3 803 272,75	5 047 149,20	błędnie ujęto koszty treningów na koncie 550 Koszty zarządu	1 243 876,45

502	Koszty OBOZY działalność statutowa odpłatna	1 089 024,05	1 089 024,05	-	-
504	Koszty PÓŁKOLONIE dział. statutowa odpłatna	50 779,00	50 779,00	-	-

Prezes podał, że kwota nieprawidłowego zaewidencjonowania wynika z następujących przyczyn: (...) w kosztach zarządu błędnie zaewidencjonowano kwotę kosztów w wysokości 1 243 876,45 zł, które dotyczą odpłatnej działalności statutowej Fundacji wg wyliczenia: XXXXXXXX.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że nie można potwierdzić prawidłowości informacji przedstawionych w tabeli z ewidencją księgową.

Księgi rachunkowe powinny być prowadzone zgodnie z zasadami wymienionym w art. 24 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą.

[Dowód: akta kontroli str. 110]

Analizie poddano koszty ujęte na koncie 502-1 Koszty obozy działalność statutowa odpłatna na łączną kwotę 1 089 024,05 zł dotyczące zakupu odzieży, usług treningów, wyżywienia zawodników, umów zleceń i ubezpieczenia. Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

a) zaewidencjonowano koszty:

- półkolonii na kwotę ogółem 25 652,70 zł, pomimo że zgodnie z planem kont powinny zostać ujęte na wyodrębnionym koncie 504 pn. Koszty półkolonie działalność statutowa odpłatna,
- polisy na kwotę 12,69 zł wprowadzonej podwójnie (nr dziennika 771 i 932),
- polis na kwotę ogółem 63,75 zł za zgrupowania (nr dziennika 9676 i 17990) skoro nie dotyczy kosztów obozów,
- polisy nr 1046626781 na kwotę 402,78 zł, pomimo, że w dowodach księgowych nie występuje przedmiotowy dokument, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 i 3 ustawy o rachunkowości, tj. w myśl którego księgi powinny być prowadzone rzetelnie i bezbłędnie.

W złożonym wyjaśnieniu Prezes organizacji podał: (...)

- *koszty dotyczące półkolonii na kwotę ogółem 25 652,70 zł zostały błędnie zaksięgowane na koncie dotyczącym obozów. Powinny zostać ujęte na koncie dotyczącym półkolonii tj.: 504;*
- *polisa na kwotę 12,96 zł została błędnie zaksięgowana dwa razy (zaksięgowano oryginał i kopię dokumentu);*
- *polisy dotyczące zgrupowań na kwotę ogółem 63,75 zł zostały ujęte na koncie obozów, ponieważ w planie kont Fundacji FA nie ma wyodrębnionego konta dotyczącego kosztów zgrupowań;*
- *dokument o numerze 1046626781 na kwotę 402,78 zł, jest to zbiorczy dokument, w którym zaksięgowano polisy dotyczące zarówno obozów i półkolonii. Dokumenty źródłowe w załączeniu. Dokument ten nie powinien zostać w ogóle zaksięgowany,*

ponieważ dokumenty źródłowe zostały zaksięgowane w kosztach obozów w dokumencie PK 4/03/2020/PK/.

Osobą odpowiedzialną za błędne księgowanie jest (...) Główna Księgowa Fundacji FA w 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 111 - 117]

- b) dokonano przeksięgowania wartości sprzedanych towarów na kwotę 15 377,71 zł dokumentem nr 13/12/2020/PK. Prezes Fundacji poproszony o wyjaśnienie sposobu kalkulacji (liczba osób, które otrzymały stroje sportowe oraz jednostkowa kwota) w odniesieniu do przedłożonej informacji dot. obozów zorganizowanych w roku 2020, podał: (...) *kwota ta dotyczy zakupionych strojów sportowych dla uczestników obozów organizowanych przez Fundację FA. Nie jestem w stanie przedłożyć dokumentów będących podstawą do wyliczenia tej kwoty, a osobą odpowiedzialną za wyliczenie i zaksięgowanie tej wartości jest (...) Główna Księgowa Fundacji FA w 2020 r.*

Działanie takie stanowi naruszenie art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, w myśl którego księgi powinny być prowadzone sprawdzalnie.

[Dowód: akta kontroli str. 118]

- c) na koncie 502-01-429-13 dot. zakwaterowania na obozach zaewidencjonowano usługę turystyczną (faktura marża nr 207/09/2020 z 11.09.2020 firma XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX) w wysokości 14 450,00 zł, natomiast z przedłożonego przez Fundację zestawienia pn. Informacja dotycząca obozów i półkolonii zorganizowanych w roku 2020 przez FAG nie wynika, aby Fundacja organizowała obóz w tej miejscowości. W wyjaśnieniu Prezes podał: (...) *zaewidencjonowanie wspomnianej faktury, jako dot. zakwaterowania na obozach jest błędne. Koszt ten jest nieuzasadnionym kosztem Fundacji, co zostało zauważone podczas działań kontrolnych. Wspomniana wartość zostanie zwrócona Fundacji ze środków prywatnych właściwego adresata kosztu. Osobą odpowiedzialną za przyjęty sposób ujęcia kosztu jest (...) Prezes Zarządu.*

Działanie takie stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 w związku z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w myśl których zapisy w księgach rachunkowych powinny być wprowadzone na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych, aby odzwierciedlać prawidłowy stan rzeczywisty.

[Dowód: akta kontroli str. 119 - 122]

- d) Fundacja na podstawie faktury VAT nr FV/1/08/2020 z 31 sierpnia 2020 r. na ogólną kwotę 169 500,00 zł firmy XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX poniosła koszty z tytułu: organizacji wypoczynku w wysokości 61 500,00 zł oraz opłaty za noclegi i wyżywienie w kwocie 108 000,00 zł. Ustalono, że fakturę wprowadzono do ewidencji księgowej jako zakwaterowanie i wyżywienie, co jest niezgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej i narusza art. 4 ust. 2 w związku z art. 22 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Prezes Fundacji wyjaśnił: (...) *Przyczyną zaewidencjonowania ww. kosztów jako zakwaterowanie i wyżywienie jest wynikiem błędu księgowego. Osobą odpowiedzialną za zaistniałą sytuację jest (...) Główna Księgowa w 2020 roku.*

[Dowód: akta kontroli str. 123 - 125]

- e) dowody księgowe nie były opisane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, tj. nie zawierały stwierdzenia sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. W złożonym wyjaśnieniu Prezes podał: (...) *dowody księgowe były kwalifikowane do poszczególnych rodzajów działalności na podstawie ustnej informacji przekazywanej przez Zarząd. Opisy na dokumentach zostaną uzupełnione i niezwłocznie wdrożona zostanie odpowiednia procedura nakazująca umieszczanie*

odpowiedniego opisu na każdym dokumencie księgowym. Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest (...) Główna Księgowa Fundacji oraz (...) Prezes Fundacji.

(...) obowiązki prawidłowego opisywania dokumentów kosztowych ze względu na rodzaj poniesionych wydatków dotyczyły także pracowników Fundacji zajmujących się poszczególnymi projektami. Wykazane niedopatrzenie są zwyczajnym błędem ludzkim i zaniedbaniem po stronie pracownika.

Kontrolujące przyjęły wyjaśnienia z zastrzeżeniem, że księgi rachunkowe powinny być prowadzone zgodnie z zasadami wymienionym w art. 24 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą.

[Dowód: akta kontroli str. 126]

Szczegółowej kontroli poddano ewidencję księgową w zakresie 4 obozów na ogólną kwotę XXXXX zł, w tym:

- Wisła XXXX zł,
- Mizerna XXXX zł,
- Lidzbark XXXX zł,
- Zakopane XXXX zł.

Nie wnosi się uwag w zakresie kosztów poniesionych na organizację obozów.

[Dowód: akta kontroli str. 108 - 109]

Kontrolujące stwierdziły, że zaewidencjonowane koszty w ramach działalności odpłatnej oprócz nieprawidłowości wymienionej w pkt c zostały poniesione w celu realizacji zadań ze sfery działań publicznych ustalonych w statucie Fundacji.

2.5. Wynik z działalności odpłatnej Fundacji za 2020 r.

Działalność odpłatną prowadzi się w organizacji za pobranym wynagrodzeniem (art. 8 ust. 1 pkt 1 ustawy). Ustawodawca ustalił jednak warunki, które należy zachować, by działalność odpłatna nie kwalifikowała się jako działalność gospodarcza. Jednym z tych warunków według art. 9 ust. 1 pkt 1 jest: wynagrodzenie, jakie organizacja uzyskuje z tytułu prowadzonej działalności odpłatnej, nie może w odniesieniu do działalności danego rodzaju być wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności.

Z wycień ujętych w tabeli w pkt 2.2. niniejszego dokumentu wynika, że Fundacja w roku 2020 osiągnęła dodatni wynik w ramach działalności odpłatnej w wysokości 542 771,92 zł, na który składają się wyniki z następujących rodzajów tej działalności, tj.:

- 725 501,97 zł (wynik dodatni) z tytułu prowadzonych szkółek,
- 182 730,05 zł (strata) z tytułu organizowanych obozów i półkolonii.

W związku z uzyskaniem dodatniego wyniku z działalności odpłatnej dotyczących szkółek piłkarskich, kontrolujące stwierdziły, że dla tego rodzaju działalności został spełniony warunek określony w art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy, według którego działalność odpłatna stanowi działalność gospodarczą.

Na powyższą okoliczność Prezes złożył wyjaśnienie, podając: (...) *dodatni wynik wypracowany przez Fundację jest w całości przeznaczany na działalność statutową Fundacji. Nadwyżka przychodów nad kosztami jest to XXXXX i są to środki pieniężne na kontach bankowych.*

W okresie obrachunkowym, jakim jest rok kalendarzowy, środki te widoczne są jako zysk,

jednak w szerszym ujęciu nie stanowią zysku, lecz są to środki, które w całości będą przekazane na działalność statutową Fundacji, zarówno odpłatną jak i nieodpłatną.

Fundacja FA jest również podmiotem prowadzącym działalność gospodarczą i od początku swojego istnienia jest również wpisana do KRS do Rejestru Przedsiębiorców

[Dowód: akta kontroli str. 127]

W celu uszczegółowienia mechanizmu działania Fundacji w zakresie zatrudniania i rozliczania się XXXXXXXXX Prezes wyjaśnił: 1. XXXXXXXXX

2. XXXXXXXXX.

3. XXXXXXXXX. *W rocznym sprawozdaniu finansowym przygotowywanym przez księgowość Fundacji Football Academy Group za 2020, widać zatem, że nadwyżka przychodów nad kosztami odpłatnej działalności statutowej wynosi:*

542 771,92 zł, co stanowi de facto XXXXXXXXX.

4. *Przy liczbie 121 szkółek piłkarskich Football Academy (stan na: 31.12.2020) prowadzonych przez 80 Managerów, XXXXXXXXX.*

[Dowód: akta kontroli str. 128 - 129]

Po analizie przedłożonej przykładowej umowy z menagerem stwierdzono, że kwestia wynagrodzenia i jego wypłaty ma charakter uznaniowy, ponieważ nie wskazano uregulowań jasno precyzujących, jakie są zasady:

- XXXX,
- XXXX,
- XXXX.

Fundacja poproszona o przedstawienie aktów wewnętrznych zawierających zapisy określających ww. zasady, wyjaśniła: *Akty wewnętrzne dotyczące wynagrodzenia XXXXXX.*

Ponadto opisana zasada prowadzenia subkonta bankowego XXXXXX. Zatem niemożliwe jest potwierdzenie, że wskazana w wyjaśnieniu kwota 542 771,92 zł stanowi XXXXXX.

W związku z nieprowadzeniem analityki do konta 131 Prezes wyjaśnił: XXXXXXXXX.

Kontrolujące przyjęły wyjaśnienie z zastrzeżeniem, że nie można zweryfikować informacji dotyczącej wyliczonego przez Fundację wyniku dla każdej działalności.

[Dowód: akta kontroli str. 130 - 149]

Na podstawie ewidencji księgowej, przedłożonych dowodów źródłowych oraz sporządzonych zestawień kontrolujące stwierdziły, że Fundacja nie dotrzymała warunku, który należy zachować, by działalność odpłatna nie kwalifikowała się jako działalność gospodarcza. Uzyskany dochód (czyli nadwyżka przychodów nad kosztami) z tytułu prowadzonej działalności odpłatnej w odniesieniu do działalności związanej z prowadzeniem szkółek piłkarskich (PKD 93.12.Z) stanowi, że ww. działalność jest działalnością gospodarczą, gdyż wypełnia dyspozycję art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 150]

3. Sprawozdanie finansowe i merytoryczne Fundacji.

Kontrola wykazała, że Fundacja zamieściła sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2020 r. w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności w terminie do 15 października roku następującego po roku, za który składane były sprawozdania, zgodnie z przepisem § 2 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021⁷.

Stwierdzono, że sprawozdanie finansowe i merytoryczne nie zostało umieszczone na stronie internetowej Fundacji, co jest niezgodne z art. 23 ust. 2a ustawy. Wyjaśnienie złożył Prezes

⁷ Dz.U. 2021, poz. 917

Fundacji, podając: (...) *nie zamieściła rocznego sprawozdania finansowego oraz merytorycznego na swojej stronie internetowej z powodu niedopatrzenia. Sprawozdania zostaną niezwłocznie umieszczone na stronie internetowej. Jednocześnie informujemy, że sprawozdania Fundacji zostały sporządzone w obowiązujących terminach i złożone we wszystkich wymaganych instytucjach.*

Kontrolujące przyjęły wyjaśnienie.

[Dowód: akta kontroli str. 151]

3.1. Sprawozdanie merytoryczne.

W wyniku kontroli sprawozdania stwierdzono, że zostało ono sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu 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 publicznego⁸.

W związku z prowadzoną ewidencją księgową dotyczącą odpłatnej działalności w sposób mało przejrzysty i występującymi w niej błędnymi księgowaniami kosztów i przychodów (co zostało opisane w pkt 2.3. oraz 2.4. niniejszego dokumentu) ustalono, że sprawdzenie danych ujętych w dziale III sprawozdania merytorycznego z kontami księgowymi jest utrudnione. Dlatego na potrzeby kontroli księgową sporządziła na podstawie kont księgowych zestawienie zawierające prawidłowe dane, które powinny być wpisane do sprawozdania merytorycznego, co przedstawia poniższa tabela.

⁸ Dz. U. z 2018 r., poz. 2061

III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym			
1. Informacja o przychodach organizacji		Jest:	Winno być:
1.1. łączna kwota przychodów organizacji ogółem (zgodnie z rachunkiem zysków i strat)		8 998 173,63	8 998 173,63
a) przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego		6 492,65	6 492,65
b) przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego		326 027,97	6 729 724,17
c) przychody z działalności gospodarczej		226 736,46	916 547,61
d) przychody finansowe		0,19	0,19
e) pozostałe przychody		8 438 916,36	1 345 409,01
2. Informacja o źródłach przychodów organizacji			
2.1. Przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych		6 492,65	6 492,65
2.2. Ze źródeł publicznych ogółem:		701 694,63	697 665,63
w tym:	a) ze środków europejskich w rozumieniu przepisów o finansach publicznych	89 775,00	89 775,00
	b) ze środków budżetu państwa	0,00	0,00
	c) ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego	0,00	0,00
	d) ze środków państwowych funduszy celowych	611 919,63	607 890,63
2.3. Ze źródeł prywatnych ogółem:		791 209,15	1 481 020,30
w tym:	a) ze składek członkowskich	0,00	0,00
	b) z darowizn od osób fizycznych	0,00	7 442,94
	c) z darowizn od osób prawnych	556 472,69	557 029,75
	d) z ofiarności publicznej (zbiórek publicznych, kwest)	0,00	0,00
	e) ze spadków, zapisów	0,00	0,00
	f) z wpływów z majątku (w szczególności sprzedaży lub wynajmu składników majątkowych)	0,00	0,00
	g) z działalności gospodarczej	226 736,46	923 040,26
2.4. Z innych źródeł		7 498 777,20	6 812 995,05
3. Informacje o kosztach poniesionych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym			
3.1. Stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na pierwszy dzień roku sprawozdawczego		0,00	0,00

3.2. Wysokość kwoty poniesionych kosztów z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym ogółem		6 492,65	6 492,65
3.3. Działania, w ramach których poniesiono koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym (w szczególności określone w pkt II.1.1), oraz szacunkowe kwoty przeznaczone na te działania			
3.4. Cele szczegółowe, w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych, wskazane przez podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, na które organizacja pożytku publicznego poniosła najwyższe koszty ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego w okresie			
4. Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym	Jest: koszty ogółem:	W tym: wysokość kosztów finansowana z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	Winno być: koszty ogółem:
4.1. Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem:	7 318 461,94	6 492,65	7 318 461,94
a) koszty z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	6 492,65	6 492,65	53 567,00
b) koszty z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego	0,00	0,00	6 186 952,25
c) koszty z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej	216 014,21		216 014,21
d) koszty finansowe	151,63		151,63
e) koszty administracyjne	1 623 725,25	0,00	352 495,05
f) pozostałe koszty ogółem	5 472 078,20		509 281,80
4.2. Koszty kampanii informacyjnej lub reklamowej związanej z pozyskiwaniem 1% podatku dochodowego od osób fizycznych	0,00	0,00	0,00
5. Wynik działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego lub działalności gospodarczej organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym		Jest:	Winno być:
5.1. Wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego		0,00	-47 074,35
5.2. Wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego		326 027,97	542 771,92
5.3. Wynik działalności gospodarczej		10 722,25	707 026,05
w tym: wysokość środków przeznaczona na działalność pożytku publicznego		0,00	1 196 230,97

W związku z nieprawidłowym wypełnieniem sprawozdania merytorycznego Prezes wyjaśnił: (...) *sprawozdanie merytoryczne zostało zrobione niezgodnie z zapisami w ewidencji księgowej Fundacji FA. Wynika to, że w ciągu 2020 roku operacje gospodarcze nie były księgowane na odpowiednich kontach, a także z braku odpowiedniej analityki księgowej, pozwalającej na szczegółowe rozdzielenie poszczególnych przychodów i kosztów w ramach działalności statutowej nieodpłatnej oraz odpłatnej. (...)* Osobą odpowiedzialną za powstałą nieprawidłowość jest XXXXXXXXX – Główna Księgowa Fundacji w roku 2020.

[Dowód: akta kontroli str. 152 - 164]

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że wpisane kwoty w poprawionej części sprawozdania merytorycznego również nie wynikają z ewidencji księgowej, a są jedynie ręcznym wyliczeniem wartości, które jednostka uznała za prawidłowe na podstawie cyt. (...)

analizy zapisów na poszczególnych kontach Fundacji, co kontrolujące nie są w stanie zweryfikować.

Na podstawie porównania danych ze sprawozdania a przedłożonym zestawieniem sporządzonym na potrzeby kontroli dot. stanu zatrudnienia na 31 grudnia 2020 r. stwierdzono następujące rozbieżności:

- dział V pkt 1.1. wpisano liczbę osób 14, a w złożonym wyjaśnieniu podano 15 osób,
- dział V pkt 1.3. wpisano liczbę osób 280, a w złożonym wyjaśnieniu podano 227 osób.

Ponadto ustalono, że w dziale VIII pkt 4 jest różnica pomiędzy wpisaną kwotą dotacji w wysokości 611 919,63 zł, a kwotą ujętą w ewidencji księgowej 619 202,41 zł.

Wyjaśnienie złożył Prezes Fundacji, podając: (...) rozbieżności w zakresie dział V pkt 1.1 oraz pkt 1.3, oraz dział VIII pkt 4 wynikają z pomyłki podczas wypełniania sprawozdania merytorycznego. Osobą odpowiedzialną za ww. pomyłkę jest XXXXX obecna Główna Księgową Fundacji FA.

[Dowód: akta kontroli str. 164]

Kontrolujące przyjęły wyjaśnienie.

3.2. Sprawozdanie finansowe.

Kontrola wykazała, że zatwierdzony bilans, rachunek zysków i strat oraz informacja dodatkowa Fundacji zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości przeznaczonym m.in. dla Fundacji. Ustalono, że Rachunek zysków i strat sporządzono w wariacie porównawczym, co utrudnia zweryfikowanie danych w nim zawartych ze sprawozdaniem merytorycznym.

Stwierdzono, że w roku 2021 przyjęto uchwałę nr 1/2021 Rady Fundacji z dnia 28.09.2021 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego. Natomiast uchwałą nr 3/2021 Rady Fundacji z dnia 28.09.2021 r. rozliczono wynik finansowy za rok 2020 przeznaczając nadwyżkę finansową w wysokości 1 679 711,69 zł na cele statutowe.

[Dowód: akta kontroli str. 165 - 173]

Analiza Rachunku zysków i strat wykazała, że dane w nim zawarte wynikają z ewidencji księgowej oprócz 2 przypadków, mianowicie:

- w wierszu dotacje ujęto kwotę 701 694,63 zł natomiast z ewidencji wynika kwota 713 006,41 zł (konta: 762-2 kwota 93 804,00 zł, 762-6 kwota 619 202,41 zł),
- inne przychody operacyjne ujęto kwotę 643 714,38 zł natomiast z ewidencji wynika kwota 649 714,38 zł (konta: 762-4 kwota 570 472,69 zł, 762-8 kwota 72 749,04 zł, 763-1 kwota 6 492,65 zł).

Prezes Zarządu wyjaśnił: (...) dane w Rachunku zysków i strat za rok 2020 kształtują się następująco:

1. Dotacje – w kwocie 701 694,63 zł:

- konto księgowe 762-2 – 93 804,00 zł,
- konto księgowe 762-6 – 607 890,63 zł (otrzymane dotacje 613 546,52 zł pomniejszone o kwotę zwrotu 5 655,89 zł).

2. Inne przychody operacyjne 643 714,38 zł:

- konto księgowe 762-4 – 564 472,69 zł (otrzymane darowizny 567 472,69 zł pomniejszone o darowizny dla UKS FA Legnica 3 000,00 zł)
- konto księgowe 762-8 – 72 749,04 zł,
- konto księgowe 763-1 – 6 492,65 zł,

Różnice pomiędzy kwotami w Rachunku zysków i strat a ewidencją księgową wynikają z zapisów księgowych dokonanych na koniec roku przez XXXXXXXX Główną Księgową Fundacji w 2020 r. Zapisy księgowe zwiększyły obroty na kontach księgowych.

W rachunku zysków i strat ujęte zostały rzeczywiste wartości otrzymanych dotacji i darowizn. W załączeniu wydruki z zapisów na poszczególnych kontach księgowych.

[Dowód: akta kontroli str. 174]

Kontrolujące przyjęły wyjaśnienie.

Ustalono, że Fundacja nie spełniała warunków określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego⁹, które zobowiązuje organizacje pożytku publicznego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieposiadanie kompletnej i aktualnej polityki rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości było przeoczenie Zarządu Fundacji, skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób niesprawdzalny i nierzetelny. Przyczyną nieprawidłowości był brak odpowiedniego nadzoru kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości było wykazanie zniekształconych danych w sprawozdaniach: merytorycznym i finansowym.
3. Ujęcie w kosztach Fundacji usługi turystycznej w wysokości 14 450,00 zł, która nie została poniesiona w celu realizacji zadań ze sfery działań publicznych ustalonych w statucie Fundacji. Skutkiem było zawyżenie kosztów w sprawozdaniach: merytorycznym i finansowym.
4. Wprowadzenie faktury do księgi rachunkowej Fundacji niezgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Przyczyną nieprawidłowości był błąd podczas księgowania, za który odpowiedzialna była Główna Księgowa. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
5. Ujęcie dowodów w księgach rachunkowych bez stwierdzenia ich sprawdzenia i zakwalifikowania. Przyczyną nieprawidłowości było ustalenie przez Zarząd procedur, obowiązujących w Fundacji w tym zakresie, polegających na przekazywaniu informacji jedynie w formie ustnej. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości.
6. Niezamieszczenie sprawozdania finansowego i merytorycznego na stronie internetowej Fundacji. Przyczyną był brak nadzoru kierownika jednostki, natomiast skutkiem naruszenie przepisów ustawy.
7. Wykazanie w sprawozdaniu merytorycznym danych niewynikających z ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości był błąd osoby sporządzającej sprawozdanie. Skutkiem było wykazanie nieprawdziwej sytuacji finansowej Fundacji.
8. Niedotrzymanie warunku dla działalności związanej z prowadzeniem szkółek piłkarskich (PKD 93.12.Z), który należy zachować, by działalność odpłatna nie kwalifikowała się jako działalność gospodarcza. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja zapisów w odniesieniu do uregulowań wewnętrznych w zakresie ram czasowych dotyczących roku obrotowego przez Zarząd, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy w zakresie prowadzenia działalności odpłatnej.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu z kontroli i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.

Na podstawie art. 31 ust. 2 ustawy, członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego mógł, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, złożyć na piśmie wyjaśnienia albo zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu. Prezes Zarządu Fundacji, skorzystał z przysługującego mu prawa i pismem

⁹ Dz. U. 2018 r., poz. 2148.

z 14 kwietnia (data nadania pisma 15 kwietnia 2022 r.) wniosk wyjaśnienia i zastrzeżenia do treści protokołu. Po ich przanalizowaniu, kontrolująca pismem znak FB.III.431.19.2021.AL z 29 kwietnia 2022 r. przekazała stanowisko wobec wniesionych wyjaśnień i zastrzeżeń, tj.

Ad. 1

Zastrzeżenie odnośnie cytowanych wyjaśnień, składanych przez Prezesa Fundacji, które kontrolujące ujęły częściowo i nierzadko wyrwane z kontekstu całej wypowiedzi – oddalono w całości, gdyż nie wskazano konkretnie wypowiedzi, która może dawać mylny obraz.

Ad. 2

Wyjaśnienie odnośnie daty zatrudnienia Prezesa Fundacji zostało uwzględnione w całości. W wystąpieniu pokontrolnym w pkt 1.3.2 została wprowadzana prawidłowa data.

Ad. 3

Przedłożona dokumentacja, tj. umowa współpracy pomiędzy Fundacją Football Academy Group, a XXXXXX z 26 stycznia 2016 r. oraz 4 umowy o korzystanie z obiektów sportowych, zawartych między Fundacją, a XXXXXX dotyczące infrastruktury treningowej w XXXXX zostały dołączone do akt kontroli (str. 175-189).

Ad. 4

Wyjaśnienie Prezesa, że wyodrębnienie przychodów i kosztów organizowanych osobno dla obozów i osobno dla półkolonii jest z punktu widzenia Fundacji niepotrzebne - nie zostało przyjęte. Wyodrębnienie przychodów i kosztów dla każdego rodzaju działalności odpłatnej jest niezbędne z punktu widzenia art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy, aby ustalić wynik jaki Fundacja uzyskuje na danym rodzaju działalności. Natomiast ustalenia ujęte w pkt. 2.4 protokołu zostały dokonane na podstawie ewidencji księgowej Fundacji, w której w roku 2020 wyodrębniono koszty organizowania osobno dla obozów i osobno dla półkolonii.

Odnośnie zastrzeżenia w zakresie odpowiedzialności kierownika jednostki za wykonywanie obowiązków, w zakresie rachunkowości, w tym zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych wymienionych w art. 24 ustawy o rachunkowości oraz nadzoru nad prowadzeniem rachunkowości (art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości), kontrolujące przywołały w wystąpieniu pokontrolnym pełną treść art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości, który wskazuje zakres odpowiedzialności kierownika jednostki, ponadto zostało doprecyzowane podsumowanie nieprawidłowości, tj.:

- na str. 9, 10, 12 protokołu jest zapis: odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości w tym zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych wymienionych w art. 24 ustawy o rachunkowości ponosi kierownik jednostki (art. 4 ust. 5 wymienionej ustawy).
- w wystąpieniu pokontrolnym na str. 10, 11, 13 widnieje zapis: księgi rachunkowe powinny być prowadzone zgodnie z zasadami wymienionym w art. 24 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 4 ust. 5 ustawy o rachunkowości kierownik jednostki, o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej, ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości określonych ustawą, w tym z tytułu nadzoru, również w przypadku, gdy określone obowiązki w zakresie rachunkowości - z wyłączeniem odpowiedzialności za przeprowadzenie inwentaryzacji w formie spisu z natury - zostaną powierzone innej osobie lub przedsiębiorcy, o którym mowa w art. 11 ust. 2, za ich zgodą.

Ad. 5

Złożone wyjaśnienie dot. obowiązków prawidłowego opisywania dokumentów kosztowych zostało dopisane do wyjaśnień w pkt 2.4 tiret e wystąpienia pokontrolnego, co jednak nie zmienia treści dokonanych w ustaleń.

Ad. 6

Zastrzeżenie dotyczące błędnego stwierdzenia kontrolujących, które przyjęły, że wyizolowane w roku 2020 koszty w zestawieniu z przychodem wypełniają dyspozycję art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a działalność Fundacji powinna być oceniana w zdecydowanie szerszym ujęciu, tak by określić, czy Fundacja otrzymuje z działalności odpłatnej wynagrodzenie przewyższające koszty tej działalności w ogóle, a nie tylko syntetycznie za rok 2020 – oddalono w całości. Przyjęty przez kontrolujące okres czasowy dot. wyliczenia wynagrodzenia (art. 9 ust. 1 pkt 1) wynika z dyspozycji następujących przepisów:

- zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy, prowadzenie przez organizacje pozarządowe m.in. odpłatnej działalności pożytku publicznego wymaga rachunkowego wyodrębnienia tej formy działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyniku z tej działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości,
- art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości wskazuje, że jednostka powinna posiadać przyjęte przez nią zasady rachunkowości, a w szczególności dot. określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- zgodnie z obowiązującą w Fundacji polityką rachunkowości przyjętą uchwałą Zarządu nr 3/2013 z dnia 31 grudnia 2013 r. rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Pomimo, że przepisy ustawy nie regulują wprost czasookresu, to nie można ich odczytywać z pominięciem przepisów do których ustawa się odwołuje czyli do ustawy o rachunkowości. Ramy czasowe ksiąg rachunkowych ujęte są w art. 12 ustawy o rachunkowości, w którym stosuje się nomenklaturę roku obrotowego.

Ponadto Prezes Fundacji podał, że organizacja prowadzi rozliczenia projektowe to znaczy rzeczywiste koszty skorelowane z przychodem za 2020 r., które powinny zostać dołączone do protokołu kontroli. Kontrolujące w czasie kontroli oraz w złożonych wyjaśnieniach i zastrzeżeniach nie otrzymały rozliczeń projektowych, natomiast pracowały na podstawie ewidencji księgowej i sporządzonych przez Fundację rozliczeń na potrzeby prowadzonej kontroli.

Odnosnie informacji, że faktury Vat za treningi w Fundacji księgowane są metodą kasową wskazano, że ewidencję księgową należy dostosować, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości do specyfiki działalności jednostki.

Odnosnie zastrzeżenia błędnego stwierdzenia przez kontrolujące, że kwestia wysokości XXXXXX ma charakter „uznaniowy” - oddalono w całości. W związku z tym, że treść złożonego zastrzeżenia, nie wnosi nowych faktów i dowodów, które mogłyby stanowić przedmiot analizy, brak było przesłanek do uwzględnienia zgłoszonego zastrzeżenia i zmiany treści dokonanych ustaleń.

Odnosnie zastrzeżenia, że kontrolujące nie zapoznały się ze wskazanym stanem rachunków bankowych Fundacji na dzień 31 grudnia 2020 r. celem potwierdzenia przedstawionej w toku kontroli przez Prezesa Fundacji tezy dot. przyczyny wygenerowanej nadwyżki finansowej na koniec 2020 r. – oddalono w całości. Podstawą dokonanych ustaleń w tym zakresie była przede wszystkim ewidencja księgowa, co przejrzysto opisano w wystąpieniu pokontrolnym w pkt 2.5 wystąpienia pokontrolnego.

Ad. 7

W wystąpieniu pokontrolnym, podtrzymano ustalenia zawarte w protokole, dotyczące osiągnięcia dodatniego wyniku w ramach działalności odpłatnej, gdyż wniesione powyżej zastrzeżenia nie zawierają nowych argumentów w sprawie.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, należy:

- 1) dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa i specyfiki prowadzonej działalności oraz uwzględnić w niej plan kont, na podstawie którego w sposób niebudzący wątpliwości zostanie ustalony wynik z każdej prowadzonej działalności,
- 2) podjąć działania, które będą skutkować rzetelnym, bezbłędnym, sprawdzalnym prowadzeniem ksiąg rachunkowych,
- 3) dokonać zwrotu na konto Fundacji kwoty w wysokości 14 450,00 zł,
- 4) do ksiąg rachunkowych wprowadzać dowody księgowo, które będą zawierały stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowane poprzez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia (dekretacji) i podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- 5) zamieścić sprawozdanie finansowe i merytoryczne na stronie internetowej Fundacji,
- 6) wykazywać w rocznym sprawozdaniu merytorycznym i finansowym dane zgodne ze stanem faktycznym i wynikające z ewidencji księgowej.

Ponadto na podstawie art. 9 ust. 1a ustawy, **wzywam Fundację do złożenia wniosku o wpis do rejestru przedsiębiorców** w odniesieniu do działalności związanej z prowadzeniem szkółek piłkarskich (PKD 93.12.Z) ponieważ, ww. działalność wypełnia dyspozycję art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy.

Wpis należy dokonać w terminie 30 dni od dnia otrzymania wezwania, tj. od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹⁰, w związku z art. 32 ustawy, członek organu zarządzającego lub osoba przez niego upoważniona, której przekazano wystąpienie pokontrolne, w terminie określonym w wystąpieniu jest zobowiązany poinformować wojewodę o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. W związku z powyższym oczekuję, w terminie **30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji **o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych (wraz z dowodami potwierdzającymi wykonanie zaleceń, m.in. złożony wniosek do właściwego sądu rejestrowego, potwierdzenie wpłaty kwoty wymienionej w pkt V tiret 3)**, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski

¹⁰ Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.