



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 2 czerwca 2021 r.

PNIK-III.431.4.2021

**Klub Sportowy
„Energetyk” Łódź
KRS: 0000355061
ul. Waława 22/24
93-118 Łódź**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, w okresie 7-30 kwietnia 2021 r., przeprowadzona została nieplanowana kontrola Klubu Sportowego „Energetyk” Łódź², KRS: 0000355061, z siedzibą w Łodzi, przy ul. Waława 22/24.

Zakres kontroli: prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych³ w organizacji pożytku publicznego prowadzącej działalność o charakterze sportowo-rekreacyjnym, w okresie: 1 stycznia 2019 r. - 30 kwietnia 2020 r.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 31 marca 2021 r.⁴, w składzie:

- Paweł Remisz – p.o. Kierownika oddziału – kierownik zespołu,
- Izabela Marczak – Główny Specjalista,
- Tomasz Kubera – Starszy Specjalista.

1 Dz. U. z 2020 r., poz. 1057. Dalej: ustawa OPP. Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą: Dz. U. z 2018 r., poz. 450.

2 Dalej: Klub, albo Stowarzyszenie, albo organizacja.

3 Dalej: 1% pdoof.

4 Upoważnienia nr: 20/2021, 21/2021, 22/2021, akta kontroli, str. 19-23.

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/skrytka
www.lodzkie.eu

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie www.lodzkie.eu w zakładce ochrona danych osobowych.

Informacje ogólne.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji Klubu oraz wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu Klubu i osobę prowadzącą obsługę rachunkową jednostki⁵.

Badaną działalność ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**⁶.

Podstawa prawna wydania wystąpienia pokontrolnego: art. 31 ust. 4 ustawy OPP, § 17 ust. 3 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego⁷.

Ustalenia kontroli.

1. Podstawowe informacje o Stowarzyszeniu.

Zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia⁸ (§ 5) jego celem jest *krzewienie kultury fizycznej wśród dzieci, młodzieży i dorosłych na terenie działania Klubu oraz wychowywanie przez kulturę fizyczną.*

Organizacja realizuje swoje cele poprzez:

współdziałanie z organami samorządów terytorialnych i organami władz państwowych w celu zapewnienia członkom Klubu właściwych warunków do uprawiania sportu,

prowadzenie szkolenia sportowego w zakresie działających w Klubie sekcji sportowych,

uczestniczenie w rozgrywkach i zawodach sportowych rangi krajowej i międzynarodowej,

organizowanie zawodów, imprez sportowych i rekreacyjnych,

prowadzenie działalności szkoleniowej w zakresie prowadzonych w Klubie dyscyplin sportowych,

sprawowanie opieki wychowawczej i szkoleniowej nad członkami Klubu,

organizowanie obozów sportowych i wypoczynkowych dla członków i sympatyków klubu,

⁵ Wyjaśnienia pisemne z: 7, 13, 15, 22 kwietnia 2021 r., akta kontroli, str. 50, 113, 145, 233, 253, 317. Osoba prowadząca obsługę rachunkową jednostki upoważniona została przez Prezesa Zarządu Klubu, m.in. do udzielania wyjaśnień – upoważnienie z 7 kwietnia 2021 r., akta kontroli, str. 37-38.

⁶ Skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

⁷ Dz. U. z 2018 r., poz. 2054.

⁸ Okazano *Statut Klubu Sportowego Energetyk Łódź* wprowadzony uchwałą nr 2/2017 Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Członków Klubu z 5 stycznia 2017 r., akta kontroli, str. 39-50, 231. Jak wyjaśnił Prezes Zarządu Klubu, Statut przyjęty 5 stycznia 2017 r. obowiązywał w okresie objętym kontrolą.

finansowanie obozów sportowych i szkoleniowych dla zawodników klubu,

promocja zdrowia,

edukacja zdrowotna dostosowana do potrzeb różnych grup społeczeństwa, w szczególności dzieci i młodzieży oraz osób starszych.

Wedle Statutu Klub prowadzi działalność pożytku publicznego odpłatną i nieodpłatną (§ 7 ust. 4 Statutu). Tego rodzaju działalność prowadzona była w 2019 r.⁹ i, jak wynika z wyjaśnień, także w okresie styczeń – kwiecień 2020 r.

Władzami Klubu są: Walne Zebranie Członków Klubu, Zarząd, Komisja Rewizyjna (§ 16 ust. 1 Statutu).

Zarząd Stowarzyszenia: Pan Rafał Kruś – Prezes, Pan Eugeniusz Stelmach – Wiceprezes ds. organizacyjnych, Pan Kazimierz Sejdak – Wiceprezes ds. sportowych, Pan Jerzy Czyżewski – Sekretarz, Pan Sylwester Łoś – Członek Zarządu.

Komisja Rewizyjna: Pan Andrzej Juszko, Pan Adam Konecki, Pan Tadeusz Ubraniak, Pan Witold Czyżewski, Pan Włodzimierz Łuczak¹⁰.

W okresie objętym kontrolą nie zachodziły zmiany w składzie organów Stowarzyszenia¹¹.

W tabeli wymieniono kompetencje powyższych organów mające znaczenie z punktu widzenia niniejszej kontroli.

Organ Stowarzyszenia	Kompetencje¹²
Walne Zebranie Członków Klubu	- uchwalanie programów sportowej, organizacyjnej i finansowej działalności Klubu, - podejmowanie uchwał w sprawach majątkowych Klubu, - rozpatrywanie i przyjmowanie sprawozdań Zarządu i Komisji Rewizyjnej, - uchwalanie regulaminów: Zarządu, Komisji Rewizyjnej.
Zarząd	- uchwalanie okresowych planów działania i preliminarzy budżetowych, - powoływanie i rozwiązywanie komisji problemowych, - zarządzanie majątkiem i funduszami Klubu zgodnie z obowiązującymi przepisami, - składanie sprawozdań z działalności Klubu, - pozyskiwanie środków finansowych na działalność Klubu, - uchwalanie regulaminów wewnętrznych Klubu niezastrzeżonych do kompetencji innych organów władzy.

⁹ Roczne uproszczone sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r., zatwierdzone przez Walne Zebranie Członków Klubu 9 lipca 2020 r. - uchwała nr 2, podjęta na posiedzeniu ww. organu. Akta kontroli, str. 51-57, 235.

¹⁰ Na podstawie danych zawartych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego. Akta kontroli, str. 29-35.

¹¹ Wyjaśnienia Prezesa Zarządu Klubu z 13 kwietnia 2021 r., akta kontroli, str. 145.

¹² Określone w zapisach §§ 18-22 Statutu Klubu.

Komisja Rewizyjna	- kontrolowanie całokształtu działalności Klubu, - przeprowadzanie okresowych kontroli działalności statutowej i finansowej Klubu, - wydawanie zaleceń pokontrolnych w przypadku stwierdzenia uchybień w działalności, określenie terminów oraz sposobów ich usunięcia, - składanie sprawozdań z całokształtu swej działalności na Walnym Zebraniu, - składanie zastrzeżeń w stosunku do projektowanych uchwał, postanowień i przedsięwzięć Zarządu, <i>jeżeli Komisja dojdzie do wniosku, że spowodują one lub mogą spowodować nieprawidłowości w działaniu Klubu.</i>
-------------------	---

W odniesieniu do wymienionych kompetencji ustalono, że:

- decyzje o gospodarowaniu środkami 1% pdoof podejmował Zarząd Stowarzyszenia – odbywało się to poprzez przyjmowanie uchwał.

Zarząd Stowarzyszenia 10 stycznia 2019 r. podjął decyzję o przeznaczaniu środków 1% pdoof na: wynajem sali gimnastycznej, wynagrodzenia trenerów, zakupy sprzętu sportowego, organizację zawodów, udział w zawodach sportowych¹³. Ustalenia kontroli potwierdzają dokonywanie wydatków ze środków 1% pdoof na cele oznaczone uchwałą Zarządu.

Ponadto w sprawozdaniu merytorycznym organizacji za 2019 r. podano: *Zarząd na bieżąco analizował wpływy i wydatki, szczególnie wnikliwie analizował zasadność ponoszonych wydatków*¹⁴,

- Komisja Rewizyjna przeprowadziła kontrolę działalności organizacji za 2019 r.¹⁵, w toku której zweryfikowała różne aspekty działań Klubu, w tym finansowe.

Komisja Rewizyjna ustaliła, że:

- w 2019 r. odbyło się 8 posiedzeń Zarządu, zaś jednym z podstawowych zagadnień posiedzeń była działalność finansowa Klubu,
- *Bilans przychodów i rozchodów został we wszystkich aspektach przeprowadzony zgodnie z zasadami rachunkowości i prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,*
- *Wydatki z „1” nie budzą zastrzeżeń.*

Wyjaśniono także: *Walne Zebranie Członków oraz Komisja Rewizyjna sprawowały kontrole poprzez kolejno zatwierdzenie sprawozdania zarówno merytorycznego, sportowego i finansowego. Komisja Rewizyjna sporządza doroczny raport oraz wyraża swój akcept co do wydatkowania środków finansowych przez klub. Jako, że środki z 1% w swojej zdecydowanej większości są przeznaczane na wynajem sali oraz trenerów (którzy prowadzą dzienniki zajęć) to sam fakt korzystania z sali, sprzętu oraz kontakt z trenerami lub uczestniczenie w organizowanym dorocznie turnieju przez członków komisji rewizyjnej jest też bieżącą kontrolą tego, że klub regularnie*

¹³ Protokół Nr 01/1/19 z posiedzenia Zarządu „KS Energetyk” Łódź z 10 stycznia 2019 r. W opisaney kwestii Zarząd Stowarzyszenia podjął uchwałę nr 02/01/19, akta kontroli, str. 147-148.

¹⁴ Akta kontroli, str. 99.

¹⁵ Protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z 7 lipca 2020 r., akta kontroli, str. 237-243.

realizuje swoje przedstawione na walnym zebraniu, w obecności członków komisji, cele. Wskazana sala jest dostępna, trenerzy obecni, sprzęt sportowy dostępny i używany. Członkowie komisji rewizyjnej dokonywali też wizji lokalnych podczas zajęć, które odbywają regularnie, gdzie są nierzadko ich uczestnikami.

Kontrolowana organizacja posiada status stowarzyszenia, co wynika z § 1 Statutu¹⁶.

Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy OPP w przypadku stowarzyszeń działalność, o której mowa w ust. 1 pkt 1, nie może być prowadzona wyłącznie na rzecz członków stowarzyszenia. Udzielone informacje wskazują na wypełnienie dyspozycji powołanego przepisu prawa.

Wyjaśniono: Nasza działalność nie jest prowadzona wyłącznie dla członków stowarzyszenia zatem spełniamy wymóg art. 20 ust. 2 ustawy o OPP. W zajęciach klubu uczestniczą zarówno członkowie jak też osoby niestowarzyszone. Nasza działalność jest otwarta dla każdego, kto chciałby skorzystać z dobrodziejstw klubu.

2. Wysokość środków finansowych pochodzących z 1% pdoof.

Organizacja otrzymała w 2019 r. środki finansowe pochodzące z 1% pdoof w wysokości 28 182,10 zł¹⁷.

Wskazaną kwotę potwierdza ewidencja księgową - saldo końcowe konta księgowego 760-4 o nazwie: *Wpłaty – 1% podatku*, za 2019 r., służącego do rejestrowania wpływów środków 1% pdoof¹⁸. Drugostronnie wpływy środków 1% pdoof rejestrowane były na koncie księgowym 130 *Rachunek bieżący jednostki*¹⁹.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota przychodów Stowarzyszenia, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2019 r., wyniosła 61 372,10 zł, wysokość przychodów z 1% pdoof stanowi **45,9%** wszystkich przychodów.

3. Wyodrębnienie rachunkowe środków pochodzących z 1% pdoof.

W kontrolowanym okresie funkcjonowała w organizacji *Polityka rachunkowości Klubu Sportowego „Energetyk – Łódź”*, przyjęta przez Zarząd Stowarzyszenia 19 grudnia 2017 r.²⁰.

¹⁶ Stowarzyszenie liczyło 42 członków wg stanu na 31 grudnia 2019 r. i 35 członków wg stanu na 30 kwietnia 2020 r., akta kontroli, str. 245-251.

¹⁷ *Roczne uproszczone sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r., Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego* za 2019 r. Akta kontroli, str. 61-85.

¹⁸ Wydruk z ewidencji księgowej. Akta kontroli, str. 89.

¹⁹ Wydruk z ewidencji księgowej. Akta kontroli, str. 91-94.

²⁰ Obowiązująca od 1 stycznia 2018 r., zatwierdzona uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 06/XII/2017 z 19 grudnia 2017 r. Akta kontroli, str. 109-117, 153.

Polityka rachunkowości obejmuje plan kont księgowych, w tym przeznaczonych do rejestrowania operacji gospodarczych związanych ze środkami 1% pdoof. W tabeli podano oznaczenia kont księgowych, na których rejestrowano operacje gospodarcze z zaangażowaniem środków 1% pdoof.

Konto księgowe	Nazwa konta
130	<i>Rachunek bieżący jednostki</i>
501-TS1	<i>Tenis Stołowy 1%</i>
760-4	<i>Wpłaty – 1% podatku</i>

Wyodrębnienie kont księgowych służących do rejestrowania operacji gospodarczych związanych ze środkami finansowymi 1% pdoof oznacza, że wypełnione zostały wymogi określone w:

- art. 10 ust. 1 ustawy OPP: Prowadzenie przez organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 pkt 2-4: 1) nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, 2) odpłatnej działalności pożytku publicznego lub 3) 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,
- art. 27 ust. 2c ustawy OPP: Organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1.

Polityka rachunkowości nie zawiera innych zapisów odnoszących się bezpośrednio do operacji gospodarczych z zaangażowaniem środków 1% pdoof.

Księgowość organizacji prowadzona była przez podmiot zewnętrzny.

4. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof otrzymanych w 2019 r.

W *Rocznym uproszczonym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.* i w sprawozdaniu finansowym za 2019 r. wskazano, że wysokość kosztów poniesionych z 1% pdoof w okresie sprawozdawczym wyniosła ogółem 27 547,53 zł.

Sprawozdawczość organizacji obejmuje 4 główne rodzaje wydatków dokonanych przez organizację wraz z przypisanymi kwotami:

- wynajem sali gimnastycznej 4 271,69 zł,
- wynagrodzenie trenerów z narzutami 16 410,03 zł,
- zakup sprzętu sportowego do prowadzenia zajęć 5 026,75 zł,
- dofinansowanie obozu sportowego, koszty organizacji zawodów, turnieje, opłaty sędziowskie 1 839,06 zł.

Kwoty przypisane ww. rodzajom działalności składają się na łączną kwotę 27 547,53 zł, która jest zgodna z kwotą stanowiącą saldo końcowe konta księgowego 501-TS1 *Tenis Stołowy 1%*²¹.

W tabeli wskazano grupy wydatków wraz z kwotami wydatków, co ustalono w toku kontroli²².

Rodzaje wydatków dokonanych w 2019 r.	Wysokość wydatków (kwoty w zł)
Wynajem sali gimnastycznej - czynsz	5 152,80
Wynagrodzenie trenerów	16 113,98
Koszty sędziów sportowych	450
Zawody sportowe	330
Odzież sportowa / obuwiu sportowe	2 413,75
Sprzęt sportowy	2337
Dopłata do zgrupowania sportowego	250
Opłata za rozgrywki ligowe	500
Łącznie:	27 547,53

Jak wynika z zestawienia tabelarycznego, dane sprawozdawcze, w aspekcie grup / rodzajów wydatków, nie były prawidłowe²³. Natomiast prawidłowa jest ogólna kwota kosztów.

Z powyższego względu uznaje się, że mylnie wykazane kwoty dotyczące rodzajów wydatków, przy prawidłowej ogólnej kwocie kosztów, nie wpłynęły negatywnie na dane sprawozdawcze za 2019 r., ujawnione w sprawozdaniu merytorycznym organizacji. Stwierdzony stan faktyczny ocenia się zatem jako uchybienie.

21 Wydruk z ewidencji księgowej, akta kontroli, str. 119-121.

22 Ustalono na podstawie ewidencji księgowej Klubu i dodatkowego zestawienia przedstawionego przez Prezesa Zarządu Klubu.

23 Wyjaśnienia Księgowej Klubu z 22 kwietnia 2021 r.: rozliczenie wydatków 1% wynajem sali wykazano w sprawozdaniu 4271,69 – wg konta 5152,80 trenerzy wykazano w sprawozdaniu 16410,03 – wg konta 16113,98 Rozliczenie wydatków było sporządzone w oparciu o arkusz kalkulacyjny. Niestety wkradł się błąd w formuły i część z tych kosztów przypisano do pozycji organizacji zawodów sportowych. Ze względu na rozliczenie pełnej kwoty nie dokonano już dokładnej analizy wydatków. Akta kontroli, str. 317.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów organizacji, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2019 r., wyniosła 61 613,73 zł, wysokość kosztów z 1% pdoof stanowi **44,7%** wszystkich kosztów.

Z kolei w okresie styczeń – kwiecień 2020 r. kwota wydatków finansowanych ze środków 1% pdoof wyniosła 9 260,20 zł, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej²⁴.

W tabeli wskazano grupy wydatków wraz z kwotami wydatków²⁵.

Rodzaje wydatków dokonanych w 2020 r. (styczeń - kwiecień)	Wysokość wydatków (kwoty w zł)
Wynajem sali gimnastycznej - czynsz	4 383,54
Oświetlenie sali gimnastycznej	442,01
Wynagrodzenie trenerów	3 612,65
Zawody sportowe	60
Sprzęt sportowy	762
Łącznie:	9 260,20

Środki finansowe 1% pdoof służyły zatem do finansowania wydatków przez cały kontrolowany okres.

W trakcie kontroli, na podstawie ewidencji księgowej, zbadano wszystkie wydatki dokonane w 2019 r. oraz w 2020 r., w łącznej kwocie **36 807,73 zł**.

W odniesieniu do zbadanych wydatków ustalono, że niektóre z nich organizacja ponosiła na podstawie umów cywilnoprawnych²⁶.

Kwoty kosztów w ramach poszczególnych grup wydatków ujęto w tabeli.

Osoba / podmiot, z którą / którym zawarto umowę cywilnoprawną	Przedmiot umowy	Łączna kwota wydatków z tytułu wykonania przedmiotu umowy zrealizowana w kontrolowanym okresie (w zł)
zanonimizowano	<i>Szkolenie sportowe</i>	7 704,10
zanonimizowano	<i>Szkolenie sportowe w tenisie stołowym</i>	5 128,61
zanonimizowano	<i>Szkolenie sportowe w tenisie stołowym</i>	414,62
zanonimizowano	<i>Koordinacja działań sekcji tenisa stołowego</i>	6 479,30
Miasto Łódź, reprezentowane przez	Najem sali gimnastycznej na cele	9 536,34

²⁴ Konto księgowe 501-TS1% - wydruk z ewidencji księgowej, akta kontroli, str. 123.

²⁵ Ustalono na podstawie ewidencji księgowej Klubu i dodatkowego zestawienia przedstawionego przez Prezesa Zarządu Klubu, akta kontroli, str. 129-135.

²⁶ Dokumentacja dotycząca umów cywilnoprawnych, akta kontroli, str. 253-315.

Dyrektora XLIV Liceum Ogólnokształcącego w Łodzi	<p>prowadzenia działalności polegającej na zajęciach sportowych dla młodzieży z zakresu tenisa stołowego, najem pomieszczenia gospodarczego celem przechowywania sprzętu sportowego, najem lokalu użytkowego celem prowadzenia spraw biurowych Klubu.</p>	
Łącznie:		29 262,97

Pozostałe ustalenia.

W oparciu o dokumentację organizacji i wyjaśnienia Prezesa Zarządu Klubu ustalono, że:

- a) ze środków 1% pdoof nie finansowano kosztów związanych z działalnością wolontariuszy organizacji,
- b) organizacja nie wzywała do przekazania oraz nie przekazywała środków finansowych pochodzących z 1% pdoof na rzecz organizacji, które nie zostały uwzględnione w wykazie, o którym mowa w art. 27a ustawy OPP (art. 27aa ust. 1–3 ustawy OPP),
- c) organizacja nie skorzystała z możliwości nieodpłatnego informowania o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji (art. 26 ustawy OPP),
- d) organizacja prowadziła promocję wyłącznie poprzez rozmowy indywidualne oraz stronę internetową Klubu, przy czym funkcjonowanie strony internetowej nie było finansowane z kontrolowanych środków finansowych,
- e) ze środków 1% pdoof nie dokonywano zakupów środków trwałych, nie finansowano remontów ani budowy,
- f) organizacja nie udostępniała programów komputerowych umożliwiających podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego.

5. Dokumentacja dotycząca wydatków pokrywanych ze środków 1% pdoof.

Zbadana została część dowodów księgowych dotyczących wydatków z zaangażowaniem środków finansowych 1% pdoof²⁷, wytypowana w oparciu o ewidencję księgową, przy czym kontrolą objęto dowody księgowe dotyczące każdej z grup wydatków w 2019 r. i w okresie styczeń – kwiecień 2020 r.

Stwierdzono, że:

- a) dokumenty zostały wyodrębnione od innych dowodów księgowych organizacji,
- b) dowody księgowe zawierają:
 - dekretacje księgowe,
 - wskazanie sfinansowania ze środków 1% pdoof,
 - wskazanie sprawdzenia dowodu księgowego,
 - w przypadku dowodów księgowych dotyczących wypłaty wynagrodzenia trenerów – rachunki zawierają opisy wskazujące, którego trenera dotyczy umowa zlecenia i rachunek,
 - niektóre faktury zawierają inne opisy.

6. Oględziny siedziby Klubu.

Oględziny pomieszczeń wynajmowanych przez Stowarzyszenie w budynku Liceum Ogólnokształcącego przy ul. Waclawa 22/24 w Łodzi²⁸ wykazały, że pomieszczenia dostosowane są do prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego.

Stwierdzono, że:

- sala gimnastyczna dostosowana jest do działalności prowadzonej przez Klub, tj. do organizacji rozgrywek tenisa stołowego. W pomieszczeniu znajduje się: 5 stołów do tenisa stołowego, płotki rozdzielające oraz sprzęt sportowy,
- w budynku znajdują się także: biuro Stowarzyszenia, w którym odbywają się spotkania osób wchodzących w skład organów Stowarzyszenia oraz szatnia dla zawodników,
- budynek zaopatrzonej jest w media niezbędne dla zawodników Klubu oraz osób wchodzących w skład organów Stowarzyszenia.

7. Podsumowanie ustaleń kontroli.

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji, wyjaśnienia udzielone przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia wskazują na **przeznaczenie środków finansowych pochodzących z 1% pdoof na działalność pożytku publicznego**, co wypełnia dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP.

²⁷ Akta kontroli, str. 155-224.

²⁸ Protokół oględzin z 13 kwietnia 2021 r., akta kontroli, str. 149-152.

8. Zalecenia pokontrolne.

Mając na uwadze opisane ustalenia, zalecam Klubowi dołożenie należytej staranności w sprawozdawczości organizacji z wykorzystywania środków 1% pdoof.

Zgodnie z art. 32 ustawy OPP, wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę stanu faktycznego wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, w tym opis ustalonych uchybień, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także termin usunięcia uchybień, nie krótszy niż 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wobec powyższego proszę o powiadomienie o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

w z. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Karol Młynarczyk
I WICEWOJEWODA