



WOJEWODA ŁÓDZKI

PNIK-III.431.1.2023

Łódź, 19 lipca 2023 r.

**Zarząd Stowarzyszenia
Milan Club Polonia Łódź
ul. Potokowa 12
92-002 Łódź
KRS: 0000686140**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 4 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, w okresie od 7 marca do 7 kwietnia 2023 r., przeprowadzona została nieplanowana kontrola Stowarzyszenia Milan Club Polonia Łódź w Łodzi², jako organizacji pożytku publicznego³.

Zakres kontroli: prawidłowość procesów sprawozdawczych organizacji pożytku publicznego za lata 2019-2021 w odniesieniu do wybranych zagadnień w ramach działalności organizacji pożytku publicznego.

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 1 i 15 marca 2023 r.⁴, w składzie:

- Paweł Remisz – Kierownik oddziału – kierownik zespołu,
- Katarzyna Laszczyk – Inspektor Wojewódzki,
- Izabela Pękostawska – Młodszy Specjalista,
- Adam Niezgodzki – Młodszy Specjalista.

1 Tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 571. Na początek okresu objętego kontrolą obowiązywał publikator: tj. Dz. U. z 2018 r., poz. 450. Dalej: ustawa OPP.

2 Dalej: Stowarzyszenie / Klub / organizacja.

3 Dalej: OPP.

4 Upoważnienia z 2023 r., nr: 12-14, 23, 30.

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/SkrzynkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

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 <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Stowarzyszenia i w siedzibie Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji Stowarzyszenia oraz wyjaśnień złożonych przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia⁵.

Mając na uwadze całokształt dokonanych ustaleń, biorąc pod uwagę kryteria oceny przyjęte w niniejszej nieplanowanej kontroli, badaną działalność ocenia się negatywnie⁶.

Organy Stowarzyszenia uznaje się za podmioty odpowiedzialne za opisane w niniejszym dokumencie nieprawidłowości.

Ustalenia kontroli.

1. Podstawowe informacje o Stowarzyszeniu. Organy Stowarzyszenia, ich skład, zadania i wypełnienie kompetencji określonych ustawą OPP. Akty wewnętrzne organizacji.

Stowarzyszenie stanowi organizację działającą na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach oraz na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie⁷. Zgodnie z § 9 ust. 1 Statutu Klub opiera swoją działalność przede wszystkim na społecznej pracy swoich członków, działaczy oraz pomocy prawnych opiekunów członków Klubu. Na podstawie § 9 ust. 2 Statutu organizacja prowadzi działalność społecznie użyteczną w sferze działań publicznych określonych w ustawie OPP. Stowarzyszeniu przyznany został status OPP 9.10.2019 r.⁸.

Zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia jego celem jest (§ 6):

Propagowanie i upowszechnianie różnych dziedzin sportu wśród dzieci, młodzieży, ze szczególnym uwzględnieniem sportów: piłka nożna, lekkoatletyka, siatkówka plażowa,

Ochrona i promocja zdrowia poprzez sport.

⁵ Wyjaśnienia pisemne z: 16.03, 27.03, 12.04, 18.04.2023 r.

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

⁷ Status Klubu wynika z § 3 ust. 1 Statutu Klubu. Prezes Zarządu Stowarzyszenia poinformował w wyjaśnieniach z 16.03.2023 r., że w okresie objętym kontrolą miała miejsce zmiana Statutu poprzez dopisanie statusu organizacji pożytku publicznego – postanowienie KRS z 9.10.2019 r., LD.XX.NS-REJ.KRS/016140/19/846. Postanowienie potwierdza nadanie Klubowi statusu OPP. Warto zauważyć, że 8.08.2019 r. Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział KRS wezwał organizację do zmiany Statutu poprzez wprowadzenie do Statutu zakazów wymaganych przez art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy OPP oraz wprowadzenie do Statutu zapisów wymaganych art. 10 ust. 3 ustawy OPP – postanowienie Sądu KRS 16140/19/846.

⁸<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl/dane-szczegolowe-odmiotu;numerKRS=yFkcqIdHolPLmQIOzDHh3w%3D%3D;typ=S>

*Propagowanie bezpieczeństwa oraz przeciwdziałanie patologiom społecznym poprzez sport,
a organizacja realizuje swoje cele poprzez (§ 7):*

*Współdziałanie z organami samorządów terytorialnych i organami władz państwowych
w celu zapewnienia członkom Klubu właściwych warunków do uprawiania sportu.*

Uczestniczenie w rozgrywkach i zawodach sportowych rangi krajowej i międzynarodowej.

Prowadzenie rekreacyjnych zajęć sportowych.

*Popularyzowanie różnorodnych form aktywności ruchowej dla zapewnienia rozwoju
psychofizycznego i zachowanie zdrowia.*

Organizowanie szkolenia w sportach realizowanych w sekcjach sportowych Klubu.

Organizowanie zawodów i imprez sportowych o zasięgu lokalnym i ogólnopolskim.

Udział w imprezach i zawodach sportowych organizowanych przez inne podmioty.

*Realizowanie działań z profilaktyki uzależnień w ramach programów samorządowych
i rządowych.*

Promocję zdrowia.

Edukację zdrowotną dzieci i młodzieży.

Kształtowanie pozytywnych cech charakteru i osobowości poprzez sport.

Organizowanie obozów sportowych i wypoczynkowych dla członków i sympatyków Klubu.

Popularyzacja wiedzy z zakresu kultury fizycznej i sportu.

*Jak stanowi § 8 Statutu, Klub realizuje swoje zadania statutowe we współdziałaniu
z dyrektorami placówek oświatowych, klubami sportowymi, władzami samorządowymi.*

Statutem wskazano, że organizacja prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego. Działalność nieodpłatną stanowią wszystkie działania, które nie zostały zaliczone do sfery działań odpłatnych. Natomiast odpłatna działalność jest prowadzona w zakresie następującym (§ 9 ust. 4):

*Organizowanie obozów wycieczek, wyjazdów na imprezy sportowe festynów imprez sportowych
79,12 Z*

Organizowanie i prowadzenia kursów szkolenia podstawowego dla dzieci i młodzieży 85,51 Z

Szkolenie zawodników 85,51 Z

Organizowanie szkoleń dla trenerów i instruktorów

Organizowanie zajęć w ramach ferii szkolnych dla wszystkich chętnych w celu propagowania sportu wśród dzieci i młodzieży

Organizowanie zawodów sportowych. 93.1.

Jak wskazano w § 9 ust. 5 Statutu organizacji, *dochód z odpłatnej działalności w całości przeznaczony jest na realizację zadań należących do sfery zadań publicznych o których mowa w § 9 i nie może być przekazany między członków klubu.*

Jak stanowi 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. W tej kwestii podano: (...) *działalność nie jest prowadzona wyłącznie na rzecz członków stowarzyszenia, udostępniamy stadion jednostkom oświatowym, straży pożarnej, policji.*

W omawianej kwestii uwzględniono także informacje zawarte w *Rocznych sprawozdaniach merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego* za lata objęte kontrolą. Analiza danych sprawozdawczych pozwala stwierdzić, że Stowarzyszenie prowadziło działalność nie tylko na rzecz członków Stowarzyszenia – liczba odbiorców działań organizacji wyniosła: w 2019 r. - 300 osób fizycznych i 10 osób prawnych, w 2020 r. - 250 osób fizycznych, w 2021 r. - 250 osób fizycznych.

Tym samym uznaje się, że wypełniono wymóg powołanego przepisu ustawy OPP.

Stowarzyszenie składa się z kilku władz (organów) - § 17 - § 23 Statutu.

W tabeli wymieniono organy oraz ich kompetencje istotne z punktu widzenia kontroli.

Walne Zebranie Członków	<ul style="list-style-type: none">- najwyższa władza Klubu,- uchwała programy działalności Klubu,- rozpatruje i przyjmuje sprawozdania Zarządu i Komisji Rewizyjnej,- uchwała wysokość i tryb płacenia składek członkowskich,- zatwierdza regulaminy pracy Zarządu i Komisji Rewizyjnej oraz regulamin nagród i kar
Zarząd	<ul style="list-style-type: none">- reprezentuje Klub,- wykonuje uchwały Walnego Zebrania,- uchwała okresowe plany działania i preliminarze budżetowe,- zarządza majątkiem i funduszami Klubu,- sporządza sprawozdania merytoryczne i finansowe,- uchwała regulaminy wewnętrzne Klubu niezastrzeżone do kompetencji innych organów
Komisja Rewizyjna	<ul style="list-style-type: none">- kontroluje całokształt działalności Klubu, przeprowadza okresowe kontrole, co najmniej raz w roku, działalności statutowej i finansowej Klubu,- wydaje zalecenia pokontrolne w przypadku stwierdzenia uchybień w działalności Klubu, określa terminy i sposoby ich usunięcia,- składa sprawozdania ze swojej działalności na Walnym Zebraniu Członków,

- występuje z żądaniem zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Członków, względnie z wnioskiem o zwołanie posiedzenia Zarządu w przypadku stwierdzenia niezgodnych z prawem lub statutem bądź istotnymi interesami Klubu działań Zarządu

W odniesieniu do wymienionych kompetencji ustalono, że:

- Walne Zebranie Członków, w drodze uchwały, przyjęło i zatwierdziło dokumenty składające się na sprawozdanie finansowe organizacji za 2019 r. oraz zatwierdziło nadwyżkę za 2019 r. w kwocie 531,96 zł, co miało miejsce 4.12.2020 r. Do uchwały dołączono jednak wyłącznie 1 dokument o nazwie: *Przychody i koszty*⁹,
- Walne Zebranie Członków, w drodze uchwały, przyjęło i zatwierdziło dokumenty składające się na sprawozdanie finansowe organizacji za 2020 r. oraz zatwierdziło nadwyżkę za 2020 r. w kwocie 14 707,09 zł, co miało miejsce 15.10.2021 r. Do uchwały dołączono: sprawozdanie merytoryczne Stowarzyszenia za 2020 r. (przy czym nie jest to dokument w rozumieniu *Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego*), podpisany przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia; oraz dokumenty dotyczące 2019 r.: rachunek wyników, informację dodatkową, bilans,
- Walne Zebranie Członków odbyło 27.12.2021 r. zebranie sprawozdawczo-wyborcze, podczas którego podjęło następujące decyzje: dokonało wyboru składu Komisji Rewizyjnej oraz odwołało poprzedni skład ww. organu, dokonało wyboru składu Zarządu oraz odwołało poprzedni skład ww. organu (w istocie do Zarządu powołane zostały te same osoby, które odwołano), ustaliło liczbę członków Zarządu na lata 2017-2021, udzieliło absolutorium ustępującemu Zarządowi Stowarzyszenia za wykonanie obowiązków w latach 2017-2021, przyjęło sprawozdanie merytoryczne z działalności Zarządu oraz sprawozdanie finansowe (nie podano roku, którego dotyczyły wymienione czynności)¹⁰,
- Walne Zebranie Członków, w drodze uchwały, przyjęło i zatwierdziło dokumenty składające się na sprawozdanie finansowe organizacji za 2021 r. oraz zatwierdziło nadwyżkę za 2021 r. w kwocie 21 821,06 zł, co miało miejsce 30.09.2022 r. Do uchwały nie dołączono żadnych dokumentów¹¹.

Nie udokumentowano realizacji pozostałych kompetencji Walnego Zebrania Członków, wymienionych w tabeli,

⁹ Dokument opracowany przez biuro rachunkowe obsługujące Stowarzyszenie.

¹⁰ Uchwały Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z 27.12.2021 r., które dołączono do protokołu z obrad Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia. Dokumenty przedstawione kontrolerom nie stanowią ani oryginałów, ani kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem.

¹¹ Dokument przedstawiony w toku kontroli nie stanowi ani oryginału, ani kopii poświadczonych za zgodność z oryginałem.

- Zarząd Stowarzyszenia przyjął uchwałą nr 1/2019 z 2.01.2019 r. aneks do *Polityki rachunkowości* Stowarzyszenia, którym wprowadzono zmiany w planie kont, poprzez wprowadzenie nowych kont syntetycznych i analitycznych, obowiązujących od 1.01.2019 r.,
- Zarząd Stowarzyszenia odbył posiedzenie 27.12.2021 r., w trakcie którego ustalono funkcje nowego składu Zarządu¹².

Nie udokumentowano realizacji pozostałych kompetencji Zarządu, wymienionych w tabeli,

- Komisja Rewizyjna przeprowadziła 27.09.2020 r. analizę sprawozdania finansowego za 2019 r., skutkiem czego ustaliła, że księgi rachunkowe prowadzono prawidłowo, bilans i rachunek za 2019 r. sporządzono prawidłowo, przyjęto bilans oraz rachunek wyników za 2019 r.,
- Komisja Rewizyjna przeprowadziła 28.09.2021 r. analizę sprawozdania finansowego za 2020 r., skutkiem czego ustaliła, że księgi rachunkowe prowadzono prawidłowo, bilans i rachunek za 2020 r. sporządzono prawidłowo, przyjęto bilans oraz rachunek wyników za 2020 r.,
- Komisja Rewizyjna przeprowadziła 20.12.2021 r. kontrolę Stowarzyszenia, którą objęła: politykę finansową Stowarzyszenia, w tym zobowiązania wobec urzędu skarbowego, dokumentowanie działalności, terminowe wykonywanie zobowiązań wobec instytucji nadrzędnych, współpracę z innymi podmiotami. Jak podano w protokole z kontroli, Komisja Rewizyjna nie stwierdziła nieprawidłowości,
- Komisja Rewizyjna odbyła 27.12.2021 r. pierwsze posiedzenie w składzie wybranym podczas Walnego Zebrania Członków (sprawozdawczo-wyborczego), które miało miejsce w powyższej dacie. Jak wynika z protokołu posiedzenia, posiedzenie miało na celu ukonstytuowanie się władz Komisji Rewizyjnej,
- Komisja Rewizyjna przeprowadziła 26.09.2022 r. *badanie sprawozdania finansowego* za 2021 r., skutkiem czego ustaliła, że księgi rachunkowe prowadzono prawidłowo, bilans i rachunek za 2021 r. sporządzono prawidłowo, przyjęto bilans oraz rachunek wyników za 2021 r.¹³,

¹²Protokół z posiedzenia Zarządu Stowarzyszenia. Dokument przedstawiony podczas kontroli nie stanowi ani oryginału, ani kopii poświadczonej za zgodność z oryginałem.

¹³Działania Komisji Rewizyjnej ustalono na podstawie protokołów posiedzeń, z tym że odnośnie do posiedzeń organu, które miały miejsce w grudniu 2021 r. przedstawiono wyłącznie kopie dokumentów.

- wyjaśniono, że w latach 2019-2021 nie występowały przypadki żądania zwołania, przez Komisję Rewizyjną, Nadzwyczajnego Walnego Zebrania Członków.

Nie udokumentowano realizacji pozostałych kompetencji Komisji Rewizyjnej, wymienionych w tabeli.

W tym miejscu organ kontroli zauważa, że biorąc pod uwagę ustalenia kontroli opisane w niniejszym dokumencie, poważne wątpliwości budzi jakość działań kontrolno-nadzorczych Komisji Rewizyjnej w ramach organizacji.

Prezes Zarządu Stowarzyszenia okazał również na potrzeby kontroli sprawozdania merytoryczne z działalności Klubu za lata objęte kontrolą, podpisane przez osobę / osoby wchodzące w skład Zarządu Stowarzyszenia – są to dokumenty inne niż sprawozdania w rozumieniu *Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego*¹⁴.

Poza Statutem, organizacja funkcjonuje w oparciu o *Politykę rachunkowości* - wprowadzoną uchwałą nr 1/2017 Zarządu Stowarzyszenia z 1.08.2017 r. w sprawie przyjęcia *Zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia*. *Polityka rachunkowości* została podpisana przez Prezesa Zarządu Stowarzyszenia, zaś uchwała, o której mowa wyżej, została podpisana przez wszystkie osoby wchodzące w skład Zarządu organizacji. *Polityka rachunkowości* zawiera wskazanie, że wchodzi w życie *od 14.07.2017 roku*, natomiast uchwała zawiera wskazanie, że wchodzi w życie *z mocą obowiązującą od dnia 17 lipca 2017 r.* Zatem występuje rozbieżność w kwestii daty, od której akt wewnętrzny obowiązywał w organizacji¹⁵.

Jak wynika z okazanych dokumentów oraz co podano wcześniej – *Polityka rachunkowości* Stowarzyszenia została aneksowana - Zarząd Stowarzyszenia przyjął uchwałą nr 1/2019 z 2.01.2019 r. aneks do *Polityki rachunkowości* Stowarzyszenia, którym wprowadzono zmiany w planie kont, poprzez wprowadzenie nowych kont syntetycznych i analitycznych, obowiązujących od 1.01.2019 r.

¹⁴Przy czym 2 z tych dokumentów stanowią dokumenty niebędące oryginałem ani kopią poświadczoną za zgodność z oryginałem.

¹⁵Przedłożono uchwałę nr 1/2017 Zarządu Stowarzyszenia z 1.08.2017 r. w sprawie: przyjęcia *Zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia*, w której zawarto wskazanie: *Uchwała skorygowana z uwagi na błędną datę jej obowiązywania. Wpisano 17.07.2017 winno być 14.07.2017.* Wyjaśniono także: *W załączeniu skorygowana Uchwała nr 1/2017 wprowadzająca Politykę rachunkowości, sprostowaniu podlega data jej obowiązywania – było 17.07.2017 po korekcie jest 14.07.2017r.*

Z kolei odnośnie do aktów wewnętrznych regulujących działalność organizacji Prezes Zarządu Klubu podał: *Poza Regulaminem dot. Obozów, innych aktów wewnętrznych nie wdrożono.*

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień i stanu faktycznego zauważa się, że organizacja nie udokumentowała przyjęcia i wdrożenia wielu aktów wewnętrznych wymaganych Statutem OPP, które powinny uchwalić właściwe organy Klubu: programów działalności Klubu, zasad opłacania składek członkowskich (które byłyby przyjęte przez właściwy organ Klubu¹⁶), regulaminów pracy, regulaminu nagród i kar, okresowych planów działania, preliminarzy budżetowych.

W skład Zarządu Stowarzyszenia wchodził: P. Mariusz Wilkowiecki – Prezes, P. Marcin Szefer – Wiceprezes, P. Dorota Wilkowiecka – Członek.

Z kolei Komisję Rewizyjną Stowarzyszenia tworzyli: P. Bożena Skoczylas, P. Marcin Wojtczak, P. Justyna Zalasa.

Skład ww. organów Klubu wskazano na podstawie danych zawartych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego¹⁷.

W toku kontroli podano, że w okresie objętym kontrolą zaszły zmiany w składzie Komisji Rewizyjnej – 27.12.2021 r. Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia (sprawozdawczo-wyborcze) dokonało wyboru nowych osób wchodzących w skład ww. organu: P. Justyny Zalasa (Przewodniczący Komisji), P. Marcina Wojtczaka (Sekretarza), P. Bożeny Skoczylas (Członka)¹⁸.

Jak wynika z dokumentacji organizacji, do 27.12.2021 r. w skład Komisji Rewizyjnej wchodził: P. Marek Skoczylas (Przewodniczący), P. Katarzyna Kołodziejczyk (Sekretarz), P. Bożena Skoczylas (Członek)¹⁹.

Dodatkowo, z dokumentacji okazanej przez organizację wynika, że wcześniej w skład Komisji wchodził: P. Nina Sulima (Przewodnicząca), P. Jerzy Szpurka (Członek), P. Kamila Woźnicka (Członek)²⁰. Osoby te zostały wykreślone ze składu Komisji Rewizyjnej na mocy postanowienia z 9.10.2019 r. Sądu Rejonowego dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, Sądu

¹⁶W dalszej części opisano ustalenie związane ze składkami członkowskimi, okazano zasady związane z wysokością składek, jednak zasady nie zostały uchwalone przez właściwy organ Klubu.

¹⁷Odpis z KRS z 13.03.2023 r.

¹⁸Wyjaśnienia Prezesa Zarządu Stowarzyszenia z 16.03.2023 r. Ponadto ustalono w oparciu o protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia z 27.12.2021 r.

¹⁹Ustalono w oparciu o protokoły z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia z 28.09.2021 r. i 20.12.2021 r.

²⁰Ustalono w oparciu o protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia z 27.09.2020 r.

Gospodarczego XX Wydziału KRS²¹, jednakże figurują jako osoby, które podpisały protokół z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia z 27.09.2020 r.

W toku kontroli zostały udzielone wyjaśnienia o treści: *Załączamy Protokół Komisji Rewizyjnej z kontroli Bilansu i Rachunku wyników za 2019 przez skład Komisji zgodny z wpisem do KRS. Prosimy o wycofanie omyłkowo wysłanego protokołu – jako niepoprawnego.*

Jednakże dokumentu, o którym mowa w wyjaśnieniach, nie przedłożono. Dodatkowo zauważa się, że wskutek pytania zadanego w trakcie kontroli, dotyczącego rozbieżności w pierwotnie okazanym dokumencie, organizacja zadeklarowała przedstawienie innego dokumentu, który rozbieżności miał nie zawierać. Powyższe budzi wątpliwości zarówno co do rzetelności wyjaśnień, jak i wiarygodności dokumentów, którymi posługuje się Stowarzyszenie.

Obsługę finansowo-księgową Klubu w całym okresie objętym kontrolą zapewniał podmiot zewnętrzny²².

2. Sporządzenie i opublikowanie sprawozdań z działalności Stowarzyszenia.

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy OPP organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu²³ w Biuletynie Informacji Publicznej.

W latach objętych kontrolą termin ustawowy został zmieniony²⁴:

- odnośnie do sprawozdań za 2019 r. - termin przesunięty został o 3 m-ce – na podstawie § 3 ust. 4 rozporządzenia 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. poz. 570),

- odnośnie do sprawozdań za 2020 r. - termin przesunięty został o 3 m-ce – na podstawie § 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca

²¹Sygn. postanowienia: LD.XX NS-REJ.KRS/016140/19/846.

²²Umowa zawarta pomiędzy Stowarzyszeniem a Biurem Rachunkowym 21.07.2017 r.

²³Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, dalej: NIW.

²⁴<https://niw.gov.pl/opp/sprawozdania-opp/>

2021 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 572),

- odnośnie do sprawozdań za 2021 r. - termin przesunięty został o 3 m-ce – na podstawie § 1 pkt 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. zmieniającego rozporządzenie 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. poz. 561).

Sprawozdania za 2019 r. zatwierdzono dopiero 22.01.2021 r. i tego dnia zostały zamieszczone na stronie internetowej NIW (zatem termin przekroczone o ponad 3 m-ce).

Sprawozdania za 2020 r. zatwierdzono 25.11.2021 r. i tego dnia zostały zamieszczone na stronie internetowej NIW (zatem termin przekroczone o ponad 1 m-c)²⁵.

Wyjaśniono: *Sprawozdanie Finansowe należy sporządzić, opracować na podstawie zarejestrowanych, zaksięgowanych dokumentów przychodowych i kosztowych Stowarzyszenia. Termin zaksięgowania dokumentów za 2019 i 2020 zbiegł się z wybuchem pandemii COVID-19 w Polsce. Epidemiczne zachorowania na terenie Polski na ostrą zakaźną chorobę układu oddechowego COVID-19 wywołaną przez wirusa SARS-CoV2 stwierdzono 4 marca 2020 roku. Stan epidemii obowiązywał od 20 marca 2020 do 15 maja 2022r.*

Z tego powodu nie było możliwości sporządzenia Sprawozdań za 2019, 2020r. w terminie mimo tego, że został przedłużony termin złożenia z powodu skutków COVID-19. Sprawozdania Finansowe zostały zatwierdzone przez Walne Zebranie: Za rok 2019 dnia 04.12.2020 Za rok 2020 dnia 15.10.2021 Za rok 2021 dnia 30.09.2022.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień zauważa się, że istotnie sytuacja epidemiczna wpłynąć mogła na sposób realizowania przepisów prawa przez kontrolowaną organizację, jednakże terminy sprawozdawcze zostały przesunięte o kilka miesięcy (uległy przeniesieniu nawet na ostatnie kwartały kolejnego roku kalendarzowego), na mocy przepisów prawa

²⁵Terminy zamieszczenia sprawozdań ustalono na podstawie e-maili, które Klub otrzymał 22.01.2021 r. i 25.11.2021 r. ze strony internetowej: [sprawozdania@opp.niw.gov.pl](mailto: sprawozdania@opp.niw.gov.pl)

powszechnie obowiązującego, które uwzględniały stan epidemii. Zatem uznaje się, że organizacja otrzymała możliwość wywiązania się z obowiązków sprawozdawczych w nowych terminach.

Poza tym odpowiedzialność za funkcjonowanie organizacji spoczywa na jej organach, również w obszarze finansowo-księgowym. Tym samym stwierdza się nieprawidłowość polegającą na niedochowaniu terminów na zamieszczenie sprawozdań na stronie internetowej NIW.

Kontrolowana organizacja dochowała terminu na zamieszczenie sprawozdań wyłącznie w odniesieniu do sprawozdań za 2021 r. - zamieszczenie na stronie internetowej NIW miało miejsce 12.10.2022 r. Jednak w wersjach papierowych sprawozdań widnieją wskazania, że sprawozdanie finansowe organizacji za 2021 r. zostało sporządzone 14.10.2022 r., natomiast zatwierdzono je 12.10.2022 r. (zatem 2 dni wcześniej).

Wyjaśniono: *Sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2021 do 31.12.2021 zostało zatwierdzone przez Uchwałę Walnego Zebrania dnia 30.09.2022 r. Sprawozdanie Finansowe wg struktury SFJOPZ(1) 1-2 zostało złożone do SZEFG KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ 03.10.2022 zgodnie z UPO (Urządowe Poświadczenie Odbioru Dokumentu Elektronicznego). Sprawozdanie finansowe w Bazie Sprawozdań OPP ZA 2021 rok zostało „utworzone 11.10.2022”. w dokumentach zawartych w powyższym sprawozdaniu wpisano 15.10.2022 jako datę terminu jego złożenia. Stwierdza się, że złożone wyjaśnienia nie odnoszą się wskazanego wyżej stanu faktycznego.*

W toku kontroli, 23 marca 2023 r. stwierdzono, że na stronie internetowej NIW zamieszczone zostały nowe sprawozdania organizacji za lata 2019-2021 zawierające informacje o wprowadzonych korektach²⁶.

Jednakże daty opracowania i zatwierdzenia nowych sprawozdań nie wskazują rzeczywistego terminu opracowania i zatwierdzenia tych korekt. Nawet gdyby przyjąć, że intencją organizacji było umieszczenie w korektach sprawozdań dat wskazanych w pierwotnych sprawozdaniach, to zauważa się, że daty te różnią się od dat opracowania i zatwierdzenia pierwotnych sprawozdań.

Podnieść również należy, że w skorygowanym sprawozdaniu finansowym za 2019 r., jako kierownik jednostki podpisała się osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych. Tymczasem zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy OPP w związku z art. 52 ust. 2

²⁶<https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁷, organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie finansowe, na zasadach określonych w przepisach o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe podpisują - podając zarazem datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych, i kierownik jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy - wszyscy członkowie tego organu albo co najmniej jedna osoba wchodząca w skład tego organu w sposób, o którym mowa w ust. 2b. Odmowa podpisu sprawozdania finansowego wymaga sporządzenia pisemnego uzasadnienia dołączonego do sprawozdania finansowego.

Nadmienia się, że analogiczna sytuacja występuje w odniesieniu do pierwotnego sprawozdania finansowego za 2019 r.

Niewypełnienie przywołanych reguł sprawozdawczych określonych w ustawach: OPP i o rachunkowości, ocenia się jako nieprawidłowość.

Organ kontroli, zestawiając dane zawarte w sprawozdawczości pierwotnej, skorygowanej oraz wynikające z ewidencji księgowej, uznał, że sprawozdania skorygowane także nie odzwierciedlają w sposób rzetelny danych ustalonych w toku kontroli, co szerzej opisano w poszczególnych punktach niniejszego dokumentu – omawiając kolejne zagadnienia.

W powyższej kwestii udzielono wyjaśnień:

1. W trakcie weryfikacji Rocznych sprawozdań merytorycznych NIW- (czego można było dokonać tylko po odblokowaniu Sprawozdań merytorycznych przez NIW), tylko niektóre pozycje można było sprostować, mianowicie to, że: Stowarzyszenie prowadziło działalność odpłatną w 2020 i 2021, ale kwoty odpowiadających tej działalności nie można było skorygować, bo kwoty te muszą być zgodne z Bilansem i Rachunkiem Wyników za lata 2019, 2020, 2021 zgłoszonym do KAS za te lata.

Po odblokowaniu Sprawozdania merytorycznego wprowadzone przez nas korekty były weryfikowane przez Centrum NIW i zatwierdzono wprowadzone przez nas korekty do Działów : Dział I, Dział II, Dział IV, Dział V, Dział VI, Dział VIII. Natomiast do Działu III naniesione korekty polecono usunąć, za wyjątkiem: Dział III pozycja 3.1. stan środków pochodzących z 1% podatku dochodowego saldo 0,03 zł.

Do Działu X- INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE - wprowadzone korekty i wyjaśnienia po weryfikacji zostały zaakceptowane i Sprawozdania merytoryczne w całości „zamknięte„ za lata 2019, 2020, 2021.

²⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 120, publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą; Dz. U. z 2018 r. poz. 395.

Kwoty wykazane w Informacji uzupełniającej odniesione do pozycji Działu III każdego roku w rozbiciu na pozycje Działu III, nazwą wiersza, kwotami łącznymi i analitycznymi, po weryfikacji zostały zaakceptowane.

Informacja uzupełniająca, jest załącznikiem do Roczego sprawozdania merytorycznego NIW. Wg. wyjaśnienia Centrum NIW, tylko w tym dokumencie można było poprawić, uzupełnić, skorygować poprzez szczegółowe dane.

Wprowadzenie każdej korekty w danych Roczego sprawozdania merytorycznego NIW wymagało akceptacji Centrum NIW, który akceptował i zatwierdzał każdą korektę za rok sprawozdawczy.

2. Analogicznie wygląda sytuacja dotycząca danych przychodów i kosztów w ramach środków 1% pdoof- korekty nie można było wprowadzić do Działu III Sprawozdania merytorycznego NIW- a jedynie w Informacji uzupełniającej, stanowiącej załącznik do Sprawozdania merytorycznego NIW. W roku 2021 w Dziale III pozycja 3.1 zaakceptowana została tylko korekta dotycząca wprowadzenia salda na początek roku z 1% podatku dochodowego 0,03zł. Rozpoczęcie kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego zbiegło się z dniami, kiedy w kontakcie z Centrum NIW, po odblokowaniu w bazie sprawozdań OPP, korygowane były pozycje Sprawozdania merytorycznego Stowarzyszenia za 2019, 2020, 2021 r.

W naszych Wyjaśnieniach do otrzymanych w tym czasie Zestawień pytań do rozpoczętej kontroli, zawarte była informacja, że część błędów jakie zawierają Sprawozdania merytoryczne, będzie skorygowana. Niestety przy zamykaniu każdego z roku sprawozdawczego przez NIW okazało się, że korekty można wprowadzić tylko poprzez INFORMACJĘ UZUPEŁNIAJĄCĄ Dział X Sprawozdania, z podaniem treści i szczegółowych liczb, które winny być z pierwszej wersji Sprawozdania merytorycznego.

W tej sytuacji wnosimy aby Sprawozdanie merytoryczne w części: Dział X- Informacja uzupełniająca- rozpatrywać jako dane łączne merytoryczne, które wynikają z ewidencji księgowej za poszczególne lata 2019,2020,2021. Z Informacji Dział X- wnosimy aby weryfikowanie danych za każdy rok tak jak jest w pozycjach „przychody nieodpłatne i odpłatne” w tym analitycznie darowizny i wpłaty od osób fizycznych, dotacje - były traktowane jako Sprawozdanie merytoryczne NIW za kontrolowane lata, tak jak przyjął i zaakceptowało Centrum NIW.

Przyjmując do wiadomości złożone wyjaśnienia odnoszące się do braku możliwości wprowadzenia niektórych korekt do sprawozdań, zauważa się jednak, że w dalszej części dokumentu powołano dane, które widnieją w sprawozdaniach pierwotnych i skorygowanych.

Dodatkowo zauważenia wymaga, że jak wynika z wyjaśnień, skala danych wymagających poprawy była bardzo znacząca. Fakt ten potwierdzają także ustalenia kontroli opisane w niniejszym dokumencie. W konsekwencji stwierdza się znaczną skalę nieprawidłowości w procesach sprawozdawczych organizacji za lata 2019-2021.

3. Prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Kontrolowana organizacja wskazała wyłącznie w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.*, że prowadziła odpłatną działalność pożytku publicznego (w pkt II.4.1), jednak nie wykazała żadnych przychodów ani kosztów związanych z tą formą działalności, zarówno w sprawozdaniu merytorycznym jak i finansowym za 2019 r. Również w korektach sprawozdań nie wykazano przychodów ani kosztów z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego.

W sprawozdaniach merytorycznych i finansowych za kolejne 2 lata Stowarzyszenie podało, że nie prowadziło odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Jednakże w korekcie:

- sprawozdania merytorycznego za 2020 r., w pkt II.4.1 podano, że Stowarzyszenie prowadziło działalność odpłatną, a mimo to nie wykazano przychodów ani kosztów z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego. W wyjaśnieniach opisowych do korekty zawarto informacje o tym, że w zakresie działalności odpłatnej powinna zostać ujęta część przychodów i kosztów organizacji,

- sprawozdania merytorycznego za 2021 r., w pkt II.4.1 podano, że Stowarzyszenie prowadziło działalność odpłatną, a mimo to nie wykazano przychodów ani kosztów z tytułu odpłatnej działalności pożytku publicznego. W wyjaśnieniach opisowych do korekty zawarto informacje o tym, że w zakresie działalności odpłatnej zakwalifikowano kwotę 35 400 zł jako przychody odpłatne od jednostek oświatowych za udostępnienie boiska sportowego na zawody sportowe. W wyjaśnieniach opisowych podano także, że część kosztów powinna zostać zakwalifikowana jako koszty działalności odpłatnej, lecz kwoty kosztów nie ujawniono.

Informacje sprawozdawcze dotyczące nieprowadzenia działalności odpłatnej stoją w sprzeczności ze Statutem Stowarzyszenia, który przewiduje taki rodzaj działalności oraz z opisami w sprawozdaniach, które wskazują na praktykowanie odpłatnej działalności pożytku publicznego. W sprawozdaniach bowiem wymieniano działania związane z działalnością odpłatną ujętą w Statucie organizacji, a nawet w 2 sprawozdaniach zapisano: *Dochód*

z odpłatnej działalności w całości przeznaczony jest na realizację zadań należących do sfery zadań publicznych i nie jest przekazany między członków klubu.

Ponadto *Polityka rachunkowości* przewiduje konta księgowe służące do rejestrowania zdarzeń gospodarczych związanych z odpłatną działalnością pożytku publicznego: 420 *Koszty statutowe*, 420-01 *Koszty zadań statutowych*, 702 *Przychody z działalności zgodnej ze Statutem*, 702-01 *Przychody z działalności statutowej odpłatnej*, 730 *Przychody z działalności odpłatnej – cele statutowe*.

Reasumując stwierdza się, że zarówno pierwotne sprawozdania Klubu jak i sprawozdania skorygowane zawierają dane sprzeczne ze sobą. Tym samym organ kontroli ocenia opracowanie sprawozdań organizacji w zakresie odpłatnej działalności pożytku publicznego jako nierzetelne, a tym samym nieprawidłowe.

W omawianej kwestii omyłką wyjaśniono błędne dane sprawozdawcze: *w Sprawozdaniach za 2019, 2020, 2021 omyłkowo wpisano, że przychody i koszty działalności odpłatnej pożytku publicznego nie wystąpiły. Poprzez modyfikację w 03/2023 w Dodatkowych informacjach wpisano kwoty, które potwierdzają, że przychody i koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego występowały.*

4. Gospodarowanie środkami finansowymi 1% podatku dochodowego od osób fizycznych²⁸.

Kontrolowana organizacja wskazała w pierwotnych sprawozdaniach merytorycznych i finansowych za wszystkie 3 lata objęte kontrolą, że nie uzyskała przychodów, ani nie poniosła kosztów w ramach środków finansowych 1% pdoof.

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2019 r. i za 2021 r. brak jest informacji o środkach 1%. Natomiast w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2020 r., zapisano: *Przychód z tytułu 1% został przeznaczony na pokrycie kosztów utrzymania obiektu sportowego*. Taki sam zapis został podany w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2021 r.

Ustalając stan faktyczny i odnosząc go do danych sprawozdawczych, stwierdzono, co następuje.

²⁸Dalej: 1% pdoof.

Polityka rachunkowości Klubu przewiduje konta księgowe służące do rejestrowania zdarzeń gospodarczych związanych ze środkami 1% pdoof: 420-02 *Statutowe - finansowane ze środków 1% pdoof*, 710-02 *Przychody z tytułu wpłaty 1%*.

W dokumentacji przekazanej podczas kontroli zidentyfikowano:

- raport bankowy z 31.12.2020 r. dot. rozliczenia rocznego środków 1% za 2019 r., wskazujący kwotę 3 397,90 zł jako przychód z tytułu środków 1% pdoof. Jak wynika z dokumentu, środki zostały zaksięgowane 22.07.2020 r.,
- PK²⁹ nr 33/20/RK z 31.07.2020 r., dotyczące zaksięgowania kwoty 3 397,90 zł, jako środków 1% pdoof. Jak wynika z opisu w dokumencie, odnosi się on do wyciągu bankowego nr WB/1/2020/MB-21, przy czym wyciągu nie przedłożono. W dokumencie wskazano sposób zaksięgowania środków: Wn 130-02, Ma 710-02,
- wydruk z ewidencji księgowej dot. 2020 r. (obroty i salda, konta wynikowe), w którym widnieją następujące pozycje: 420-01 *Koszty zadań statutowych* 85 816,07 zł, 420-02 *STAT: Finansowane ze śr. 1%* 3 397,87 zł, 710-02 *Przych. z tyt. wpłaty 1% (OPP)* 3 397,90 zł,
- wydruk z ewidencji księgowej konta 420-02 *STAT: Finansowane ze śr. 1%*, za 2020 r., który wykazuje operacje gospodarcze na łączną kwotę 3 397,87 zł. Jak wynika z zapisów ewidencji księgowej, ze środków 1% pdoof finansowano: naprawę terenu boiska, zakup farby do elewacji, kosę spalinową, żyłkę do kosiarki, konserwację systemu nawadniania, naprawę komina, podatek od nieruchomości za 2020 r. - łącznie 8 operacji gospodarczych.

W dokumentacji stwierdzono, z 1 wyjątkiem, dowody księgowe związane z wydatkowaniem środków 1% pdoof, zaksięgowane na koncie księgowym 420-02. Kwoty wydatków wynikające z tych dowodów księgowych, sfinansowane środkami 1% pdoof składają się na łączną kwotę 3 397,87 zł.

Opisany stan faktyczny dowodzi, że organizacja dysponowała w 2020 r. środkami pochodzącymi z 1% pdoof, zatem dane ujęte w sprawozdaniach za 2020 r. i 2021 r. nie były prawidłowe.

Z kolei w korektach sprawozdań:

- za 2019 r. - nie wykazano operacji gospodarczych w zakresie środków 1% pdoof, co jest zgodne z pierwotną wersją sprawozdawczości,

²⁹Polecenie księgowania.

- za 2020 r. - w części tabelarycznej sprawozdania merytorycznego nie wykazano przychodów ani kosztów w ramach środków 1% pdoof, jednak w wyjaśnieniach opisowych do korekty sprawozdania wymieniono kwotę 3 397,90 zł jako kwotę przychodów z 1% pdoof i kwotę 3 397,87 zł jako kwotę wydatków z ww. środków, która została przeznaczona na remont obiektu sportowego. Analogiczne dane zawarto w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, z uzupełniającą informacją dot. kwoty 0,03 zł jako stanu środków 1% pdoof na koniec roku obliczeniowego. Wymieniona kwota: 3 397,87 zł jest zgodna z ewidencją księgową konta 420-02 *STAT: Finansowane ze śr. 1% za 2020 r.*,

- za 2021 r. - w części tabelarycznej sprawozdania merytorycznego nie wykazano przychodów ani kosztów w ramach środków 1% pdoof, lecz uwzględniono już (czego nie było w sprawozdaniu pierwotnym), kwotę 0,03 zł jako stan środków 1% pdoof na początek roku obliczeniowego. Informacje te są zgodne z wyjaśnieniami opisowymi do korekty sprawozdania.

Z wykazów OPP uprawnionych do otrzymania 1% pdoof zamieszczonych na stronie NIW wynika, że Stowarzyszenie było uprawnione do otrzymania środków z 1% pdoof wyłącznie w 2020 r. za 2019 r. Wobec powyższego dane sprawozdawcze za 2020 r., po korekcie, odzwierciedlają w części stan faktyczny.

W opisywanej kwestii wyjaśniono: *Z tytułu 1% otrzymano wpływ tylko w 2020 r i tylko w 2020r. poniesiono wydatki z tego tytułu, na potwierdzenie kosztów załączamy wydruk z ewidencji księgowej zapisów kosztów z konta 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – Konto 420-02 nazwa STAT: Finansowane 1% za okres 01.01.2020 do 31.12.2020 na zł. 3.397,87. W Sprawozdaniu organizacji omyłkowo zaznaczono, że nie otrzymano, nie wydatkowano żadnej kwoty z tego tytułu. W roku bieżącym - 03.2023- poprzez modyfikację wprowadzono poprawne informacje w sprawie 1%.*

Jednakże wobec ustalonego stanu faktycznego i złożonych wyjaśnień wątpliwość budzą informacje zawarte w mediach społecznościowych Klubu – na stronie internetowej *Facebook*³⁰:
- wpis z 25.01.2021 r.: *Zbliża się czas rozliczeń podatkowych. Pamiętaj, że 1% podatku możesz przekazać na Milan Club Polonia Łódź – wpisz KRS 0000457030 Cel szczegółowy: MILAN ŁÓDŹ (615) (...),*

³⁰ Konto *Milan Club Polonia Łódź*, utworzone 28.06.2017 r., 29.09.2021 r. nazwę konta zmieniono na: *Akademia Piłkarska Milan Club Polonia Łódź*, 8.04.2022 r., ponownie wprowadzono nazwę: *Milan Club Polonia Łódź*.

- wpis z 17.02.2021 r.: *Uwaga! Ważna zmiana w przekazywaniu 1%! Uaktualniliśmy dane: 1% podatku możesz przekazać na Milan Club Polonia Łódź – wpisz KRS 0000457030 Cel szczegółowy: MILAN ŁÓDŹ (615).*

W tym miejscu zwraca się uwagę, że KRS 0000457030 należy do innej organizacji pożytku publicznego – Fundacji Sportowcy Dzieciom, 90-365 Łódź, ul. Tymienieckiego 16g u. 3. Zatem kontrolowana organizacja, w 2021 r., zachęcała do przekazania przez podatników środków 1% pdoof za pośrednictwem innej OPP.

Wpisy na stronie *Facebook* zostały zamieszczone w datach, w których Klub nie figurował w wykazach organizacji uprawnionych do otrzymania środków 1% pdoof, co zostało zweryfikowane w zakładce *Archiwum* na stronie NIW³¹. Zatem zamieszczenie przez organizację postów o cytowanej treści, związanej z zachęcaniem do przekazania środków 1% pdoof, w datach: 25.01.2021 r. i 17.02.2021 r. nie było uprawnione. Zgodnie bowiem z art. 27aa ust. 2 ustawy OPP organizacja pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego, która została uwzględniona w tym wykazie.

Wyłącznie dalej przytoczone wpisy ze strony Klubu na *Facebook* wątpliwości nie budzą:

- post z 20.11.2019 r.: (...) *A od tego miesiąca jesteśmy Organizacją Pożytku Publicznego i mamy własny KRS więc 1% możemy teraz wpłacać na Milan Club Polonia Łódź, KRS 0000686140,*

- post z 10.03.2020 r.: (...) *Czekamy na 1% podatku od Ciebie KRS 0000686140 MILAN CLUB POLONIA ŁÓDŹ dużo osób już to zrobiło.*

³¹https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/?oppcatalog_archive%5Bfor_year%5D=2020&oppcatalog_archive%5Bactive_for%5D=103&oppcatalog_archive%5Bkrs%5D=0000686140&oppcatalog_archive%5Bnip%5D=&oppcatalog_archive%5Bname%5D=&oppcatalog_archive%5Bcity%5D=&oppcatalog_archive%5Bcommune%5D=&oppcatalog_archive%5Bdistrict%5D=&oppcatalog_archive%5Bvoivodeship%5D=#archiwum_opp

5. Zatrudnienie w Stowarzyszeniu. Zwolnienia z opłacania należności z tytułu składek do ZUS. Ubezpieczenia pracowników Stowarzyszenia.

2019 r.

W pierwotnym sprawozdaniu merytorycznym organizacji za 2019 r. wykazano, że Stowarzyszenie zatrudniało 1 osobę na podstawie stosunku pracy (przeciętna liczba zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na etaty wyniosła 0,5 etatu) i 40 osób na podstawie umowy cywilnoprawnej. Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń wyniosła 63 221,91 zł, w tym z tytułu umów o pracę 12 375 zł i z tytułu umów cywilnoprawnych 50 846,91 zł. W przedmiotowym sprawozdaniu podano także kwotę 63 221,91 zł jako kwotę wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną przez organizację działalnością gospodarczą, jednakże w innym punkcie sprawozdania (II.5.1) Klub wskazał, że nie prowadził w 2019 r. działalności gospodarczej.

Korekta sprawozdawczości wykazuje tożsame dane, przy czym skorygowano informację dotyczącą kwoty 63 221,91 zł jako kwoty wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną przez organizację działalnością pożytku publicznego – nieodpłatną.

Analiza dokumentacji wskazuje, że w 2019 r. organizacja istotnie zatrudniała 1 osobę na podstawie umowy o pracę – [REDAKTOWANE] i 40 osób na podstawie:

- umów cywilnoprawnych (4 przypadki),
- tzw. deklaracji sędziowskich (36 przypadków)³².

Dokumentacja finansowo-księgową potwierdza także kwotę łączną wynagrodzeń za 2019 r.: 63 221,91 zł³³.

W Stowarzyszeniu pracę na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony świadczył

[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]
[REDAKTOWANE]

³²Ustalono, m.in. na podstawie dokumentu znajdującego się w dokumentacji finansowo-księgowej z 2019 r.: *Lista pracowników z PIT-11 za rok 2019*. W dokumencie figuruje 41 osób, w tym [REDAKTOWANE]. Dane potwierdza także zestawienie opracowane przez kontrolerów na podstawie dokumentacji udostępnionej przez organizację – kart wynagrodzeń.

³³Kwota taka widnieje w dokumencie: *Lista pracowników z przychodami wykazywanymi na deklaracji PIT-11 uzyskanymi w roku podatkowym 2019*.

[REDACTED]

2020 r.

W sprawozdaniu merytorycznym za 2020 r. podano, że organizacja nie zatrudniała osób na podstawie stosunku pracy oraz na podstawie umowy cywilnoprawnej (pkt V.1 sprawozdania). Również w pkt VI nie wskazano kwot wynagrodzeń.

Tymczasem w dokumentacji przekazanej podczas kontroli, dotyczącej 2020 r., stwierdzono obecność dokumentów świadczących o zatrudnianiu pracowników: szczegółowe listy płac, dokumenty dot. obsady na zawody piłki nożnej, wydruki e-maili dot. spraw etatowych, formularze ZUS P DRA, ewidencje godzin wykonania umowy, rachunki do umów zlecenia, PITy - 11, PITy - 4R.

Wyjaśniono: w *Sprawozdaniu merytorycznym omyłkowo nie podano danych o płacach i zatrudnieniu. Poprzez modyfikację z 03/2023 pozycje pkt.V.1 oraz VI. pozycje uzupełniono.*

Analiza dokumentacji wskazuje, że w 2020 r. organizacja zatrudniała 1 osobę na podstawie umowy o pracę – [REDACTED] i 32 osoby na podstawie umów cywilnoprawnych oraz tzw. deklaracji sędziowskich. W niektórych przypadkach dana osoba świadczyła pracę zarówno na podstawie umowy cywilnoprawnej jak i w oparciu o deklarację sędziowską.

Korekta sprawozdawczości wykazuje diametralnie inne dane finansowe niż sprawozdawczość pierwotna. Wykazano, iż Stowarzyszenie zatrudniało 1 osobę na podstawie stosunku pracy (przeciętna liczba zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na etaty wyniosła 0,5 etatu) i 40 osób na podstawie umowy cywilnoprawnej. Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń wyniosła 48 860,83 zł, w tym z tytułu umów o pracę 15 600 zł i z tytułu umów cywilnoprawnych 33 260,83 zł. W przedmiotowym sprawozdaniu podano także kwotę 48 860,83 zł jako kwotę wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną przez organizację działalnością pożytku publicznego.

Ustalenia dokonane samodzielnie przez kontrolerów, na podstawie udostępnionej dokumentacji, wykazały tożsame dane finansowe, jednak łączna liczba pracowników w 2020 r. wyniosła 33 osoby. Prezes Zarządu Klubu wyjaśnił: *Tak jak Kontrolujący stwierdzili liczba pracowników wynikająca z ewidencji kadro-płacowej biura wynosi 33 osoby i taka liczba winna być w sprawozdaniu merytorycznym, liczba 40 w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 rok jest pomyłkowa.*

2021 r.

W sprawozdaniu merytorycznym organizacji za 2021 r. podano, że organizacja nie zatrudniała osób na podstawie stosunku pracy oraz na podstawie umowy cywilnoprawnej (pkt V.1 sprawozdania). Również w pkt VI nie wskazano kwot wynagrodzeń w okresie sprawozdawczym.

Z kolei korekta sprawozdawczości wykazuje diametralnie inne dane finansowe. Stowarzyszenie zatrudniało 1 osobę na podstawie stosunku pracy (przeciętna liczba zatrudnionych na podstawie stosunku pracy w przeliczeniu na etaty wyniosła 0,5 etatu) i 42 osoby na podstawie umowy cywilnoprawnej. Łączna kwota wypłaconych wynagrodzeń wyniosła 84 844,28 zł, w tym z tytułu umów o pracę 1 400 zł i z tytułu umów cywilnoprawnych 83 444,28 zł. W przedmiotowym sprawozdaniu podano także kwotę 84 844,28 zł jako kwotę wynagrodzeń wypłaconych przez organizację pracownikom oraz osobom świadczącym usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej w związku z prowadzoną przez organizację działalnością pożytku publicznego.

[REDACTED]

Opisane ustalenia w obszarze zatrudnienia w organizacji prowadzą do wniosku, że pierwotna sprawozdawczość opracowana została bardzo nierzetelnie. Zastanawiającym jest fakt niewykazania zatrudnienia w organizacji, skoro zarówno organy Stowarzyszenia, jak i obsługujące je biuro księgowe musiały być świadome faktu zatrudniania pracowników. Wszakże wypłacano wynagrodzenia, prowadzono rozliczenia publiczno-prawne z tytułu zatrudnienia, rozliczano godziny pracy zatrudnionych osób.

Dodatkowo poważne wątpliwości budzi fragmentaryczność dokumentacji dotycząca stosunku pracy [REDACTED] oraz uzupełnianie tej dokumentacji w wyniku pytań zadanych przez zespół kontrolerów. Zwraca się także uwagę, że z [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Ustalono, że w 2020 r. kontrolowana organizacja korzystała ze zwolnienia z opłacania należności z tytułu składek do ZUS, o co wystąpiła do ZUS w formie wniosku. Zwolnienie dotyczyło okresu od marca do maja 2020 r. i obejmowało składki za osoby zgłoszone do ubezpieczenia społecznego. Jak wynika z przedstawionego wniosku, został on złożony do ZUS 11.05.2020 r. Prezes Zarządu Stowarzyszenia podał: *Stowarzyszenie zostało zwolnione ze składek w roku 2020- wynikało to ze skutków pandemii COVID-19.*

Pisma informacyjne ZUS, dotyczące zwolnienia, zostały wydane 9.06.2020 r., 10.06.2020 r. i 23.06.2020 r. i wskazywały, że organizacja została zwolniona z opłacania składek w wysokości: 640,38 zł za marzec 2020 r., 513,58 zł za kwiecień 2020 r. i 619,20 zł za maj 2020 r.

Wymienionymi pismami ZUS poinformował, że zwolnienie stanowi pomoc publiczną mającą na celu zaradzenie poważnym zaburzeniom w gospodarce w sytuacji epidemii.

Wymienione kwoty zwolnień zostały zaksięgowane w ewidencji konta księgowego 765-01, o nazwie *COVID – umorzenie ZUS*, 30.06.2020 r.

W zakresie umorzenia składek ZUS w 2020 r. organizacja podała, w korekcie sprawozdania merytorycznego i sprawozdania finansowego, że wysokość umorzenia wyniosła 10 626,20 zł. Wyjaśniono: (...) w *Sprawozdaniu merytorycznym za 2020 błędnie wpisano, że kwota zł.10.626,20 to tylko składka ZUS. Umorzenie łączne na zł. 10.626,20. składa się z umorzenia składki ZUS za trzy miesiące i umorzenia czynszu dzierżawnego przez MOSiR*. Weryfikacja wyjaśnień wykazała, że na koncie księgowym 765-02 *COVID – umorzenia inne*, zarejestrowano, z datą 30.06.2020 r., 2 kwoty składające się na łączną kwotę 8 813,04 zł – jak wynika z ewidencji księgowej, kwoty te określono w 2 fakturach VAT wystawionych przez Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Łodzi.

Zatem łączna wartość umorzeń istotnie wyniosła 10 586,20 zł³⁴, jednak wyłącznie kwoty 640,38 zł za marzec 2020 r., 513,58 zł za kwiecień 2020 r. i 619,20 zł za maj 2020 r., dotyczą umorzenia składek ZUS. W efekcie powyższego stwierdza się nieprawidłowość polegającą na błędnym wykazaniu danych sprawozdawczych w zakresie umorzenia składek ZUS za 2020 r.

Na podstawie okazanej dokumentacji dokonano również ustaleń w aspekcie ubezpieczeń pracowników organizacji. Stwierdzono, że w poszczególnych latach objętych kontrolą nie wszyscy pracownicy organizacji objęci byli ubezpieczeniem. Zwrócono się do Zarządu Klubu o wyjaśnienie powyższego stanu faktycznego – w szczególności o przekazanie informacji, czy wszystkich pracowników obejmowano ubezpieczeniem – jeśli tak, nakazano uzupełnić dokumentację dot. omawianych uprawnień.

W ramach wyjaśnień i uzupełnienia dokumentów nakazano w szczególności:

- wyjaśnić, w odniesieniu do 2019 r. - rozbieżność pomiędzy liczbą pracowników ubezpieczonych – ■, wynikającą z dostępnej dokumentacji, a liczbą pracowników ubezpieczonych wynikającą z dokumentacji ZUS – ■,

³⁴Kwota jednak jest inna niż kwota wykazana w sprawozdaniach.

[REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED]

Odnosząc się do stanu faktycznego w obszarze zatrudniania pracowników w organizacji, zdaniem organu kontroli, zagadnienie to powinno zostać objęte odrębną kontrolą pod kątem wywiązywania się pracodawcy z obowiązków wobec osób zatrudnianych.

6. Dotacje przekazane przez Miasto Łódź.

2019 r.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.* podano, że Stowarzyszenie otrzymało dotację z Urzędu Miasta Łodzi³⁵ w kwocie 20 000 zł, z przeznaczeniem na realizację zadania *Profilaktyka przeciwdziałania używkom*. Jako cel zadania wpisano: *Przeciwdziałanie używania szkodliwych*³⁶. Natomiast we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego podano, że suma dotacji celowych z UMŁ wyniosła 39 000 zł, zatem stwierdzona została rozbieżność danych kwotowych.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.* zapisano także: *W ramach współpracy z UMŁ otrzymaliśmy dotacje na zajęcia z profilaktyki przeciwdziałania narkotykom i zgodnie z harmonogramem rozliczenie końcowe zostało odpowiednio rozliczone i zaakceptowane przez UMŁ*. Informacja dotycząca pomocy finansowej otrzymanej z UMŁ widnieje także w sprawozdaniu merytorycznym za 2019 r., które przygotował Zarząd Stowarzyszenia (jest to dokument inny niż *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2019 r.*).

W dokumentacji finansowo-księgowej nie stwierdzono dokumentów, które byłyby związane z udzielonymi dotacjami.

W skorygowanej sprawozdawczości za 2019 r. ujawniono 2 dotacje udzielone przez UMŁ na łączną kwotę 39 000 zł:

- dotację w wysokości 19 000 zł na zadanie *Profilaktyka przeciwdziałania używkom*. Jako cel zadania wpisano: *Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii – Sport to zdrowie*, umowa 20/STZ/N/19,

³⁵Dalej: UMŁ.

³⁶Sformułowanie wydaje się niedokończone.

- dotację w wysokości 20 000 zł na zadanie *Remont, modernizacja obiektu sportowego*. Jako cel zadania wpisano: *Skomunalizowana baza sportowa, umowa 7/K/2019*.

Zmienione sprawozdanie finansowe za 2019 r. precyzuje, że dotacja w wysokości 20 000 zł została przeznaczona na konserwację trawiastej nawierzchni boiska, zaś dotacja w wysokości 19 000 zł – na wydatki na akcję przeciwdziałania narkomanii poprzez propagowanie zajęć sportowych wśród dzieci i młodzieży.

W toku kontroli przedstawiono:

- umowę nr 20/STZ/N/19 zawartą z Miastem Łodzią, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ z 25.03.2019 r. dotyczącą realizacji zadania: *Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii – Sport to zdrowie – udział we współzawodnictwie sportowym w kategoriach młodzików i juniorów*, na łączną kwotę 78 580,00 zł. Natomiast w ramach umowy Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania Klubowi dotacji w wysokości 19 000,00 zł,

- dokument z 13.02.2020 r., p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ, dotyczący akceptacji sprawozdania końcowego Stowarzyszenia z wykonania zadania publicznego, pn. *Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii – Sport to zdrowie – udział we współzawodnictwie sportowym w kategoriach młodzików i juniorów*,

- umowę nr 7/K/2019 zawartą z Miastem Łodzią, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ z 25.04.2019 r., dotyczącą realizacji zadania: *Konserwacja skomunalizowanej bazy sportowej użytkowanej przez kluby sportowe w terminie kwiecień – listopad 2019 r.*, na kwotę 20 000 zł,

- dokument z 30.12.2019 r. p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ, dotyczący akceptacji sprawozdania końcowego Stowarzyszenia z wykonania zadania publicznego, pn. *Konserwacja skomunalizowanej bazy sportowej użytkowanej przez kluby sportowe*. Na zadanie składały się następujące działania: konserwacja i modernizacja boiska głównego i bocznych oraz konserwacja i modernizacja studzienki i automatycznego systemu nawadniania boiska głównego. Łączna kwota wykonania zadania wyniosła 25 230,45 zł. Jak wynika z dokumentu, sprawozdanie dotyczyło wykorzystania dotacji udzielonej w oparciu o umowę nr 7/K/2019.

Organizacja nie okazała dowodów księgowych dotyczących zakupu towarów / usług w ramach środków z otrzymanych dotacji.

2020 r.

W przypadku 2020 r. pierwotne sprawozdanie merytoryczne nie zawiera informacji o dotacjach przekazanych przez UMŁ, natomiast informacja dodatkowa do sprawozdania

finansowego wskazuje numer dotacji, być może umowy dotacji z UMŁ: DP/044339/DOTW/20/005839, jednak bez kwoty pomocy finansowej.

Informacja dotycząca pomocy finansowej otrzymanej z UMŁ widnieje natomiast w sprawozdaniu merytorycznym za 2020 r., które przygotował Zarząd Stowarzyszenia (dokument inny niż *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r.*).

W dokumentacji finansowej dot. 2020 r. stwierdzono wydruk z ewidencji księgowej za 2020 r. - konta syntetyczne i analityczne – obroty i salda – konta wynikowe, z którego wynika, że na koncie księgowym 720-02 zaksięgowano kwotę dotacji: 3 150 zł.

W skorygowanej sprawozdawczości za 2020 r.:

- w sprawozdaniu merytorycznym (część tabelaryczna) nie wykazano żadnych dotacji przekazanych przez UMŁ, jednak w wyjaśnieniach opisowych do korekty ww. sprawozdania podano kwotę 3 150 zł, jako kwotę dotacji z UMŁ, którą przeznaczono na konserwację i naprawę ławek na boisku,
- przedmiotową dotację wykazano także w zmienionym sprawozdaniu finansowym.

W toku kontroli przedstawiono ponadto:

- umowę nr 14/K/2020, zawartą z Miastem Łodzią, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ z 14.12.2020 r. dotyczącą realizacji zadania: *Konserwacja skomunalizowanej bazy sportowej użytkowanej przez kluby sportowe*, na łączną kwotę 3 500 zł. W ramach umowy Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania Klubowi dotacji w wysokości 3 150 zł,
- dokument z 27.01.2021 r. Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ, dotyczący akceptacji sprawozdania końcowego Stowarzyszenia z wykonania zadania publicznego, pn. *Konserwacja skomunalizowanej bazy sportowej użytkowanej przez kluby sportowe*. W ramach zadania wykonano działania polegające na konserwacji i naprawie ławek rezerwowych oraz komina w budynku klubowym przy ul. Potokowej 12 w Łodzi. Łączna kwota wykonania zadania wyniosła 3 500 zł. Jak wynika z dokumentu, sprawozdanie dotyczyło wykorzystania dotacji udzielonej w oparciu o umowę nr 14/K/2020.

W odniesieniu do przedmiotowej dotacji stwierdzono 2 faktury VAT na łączną kwotę 3 500 zł, z czego jedna z faktur została opłacona środkami z dotacji w kwocie 3 000 zł za usługę naprawy i konserwacji 2 ławek rezerwowych na stadionie; zaś druga z faktur została opłacona środkami z dotacji w kwocie 150 zł za usługę konserwacji i naprawy komina na budynku klubowym.

2021 r.

Odnosnie do 2021 r. w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego* organizacja wykazała 2 dotacje otrzymane z UMŁ:

- na zadanie: *Profilaktyka przeciwdziałania narkotykom*, cel zadania: *Profilaktyka dzieci i młodzieży*, kwota: 22 500 zł,
- na zadanie: *Skomunalizowana baza sportowa*, cel zadania: *Konserwacja obiektów sportowych*, kwota: 8 000 zł.

Informacja dotycząca pomocy finansowej z UMŁ widnieje także w sprawozdaniu merytorycznym za 2021 r., które przygotował Zarząd Stowarzyszenia (dokument inny niż *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2021 r.*).

Nie przedłożono dokumentacji finansowo-księgowej, która dotyczyłaby dotacji otrzymanych przez organizację w 2021 r.

Skorygowana sprawozdawczość Klubu za 2021 r. potwierdza ww. dane finansowe oraz precyzuje, jakie poniesiono wydatki ze środków pochodzących z dotacji:

- realizacja miejskiego programu przeciwdziałania narkomanii poprzez sport: 22 500 zł,
- konserwacja i remont obiektu sportowego: 8 000 zł.

W toku kontroli przedstawiono:

- umowę nr 6/STZ/N/21, zawartą z Miastem Łódź, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ z 1.04.2021 r. dotyczącą realizacji zadania: *Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii – Sport to zdrowie – udział we współzawodnictwie sportowym w kategoriach młodzików i juniorów*, na łączną kwotę 51 826,00 zł. Natomiast w ramach umowy Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania Klubowi dotacji w wysokości 22 500 zł,
- niepodpisany dokument, pn. *Zestawienie wszystkich dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania (faktury, rachunki)*, stanowiący element innego dokumentu, pn. *II. Rozliczenie finansowe*, przy czym dokumenty nie zostały podpisane – w ocenie organu kontroli mają charakter dokumentów roboczych, wobec czego nie można ich potraktować jako dowodów kontroli. Jednakże zauważa się, że z ww. dokumentu wynika, że ze środków z dotacji opłacono: wynajem hali, czynsz dzierżawny, wodę i prąd, na łączną kwotę 22 500 zł. Z kolei faktury przedstawione przez organizację są nieuporządkowane, część z nich nie została wyodrębniona w sposób umożliwiający ich identyfikację jako sfinansowane ze środków z dotacji; część faktur stanowi

oryginały, zaś część – kopie, nawet zdublowane. Część dokumentów została opisana, część nie zawiera podpisów,

- dokument z 24.01.2022 r. p.o. Zastępcy Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ, dotyczący akceptacji sprawozdania końcowego Stowarzyszenia z wykonania zadania publicznego, pn. *Miejski Program Przeciwdziałania Narkomanii – Sport to zdrowie – udział we współzawodnictwie sportowym w kategoriach młodzików i juniorów*,

- umowę nr 7/K/2021, zawartą z Miastem Łódź, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ z 7.04.2021 r. dotyczącą realizacji zadania: *Konserwacja skomunalizowanej bazy sportowej użytkowanej przez kluby sportowe*, na łączną kwotę 3 200 zł. Natomiast w ramach umowy Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania Klubowi dotacji w wysokości 3 000 zł,

- dokument z 8.11.2021 r. Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ, dotyczący akceptacji sprawozdania końcowego Stowarzyszenia z wykonania zadania publicznego, pn. *Konserwacja skomunalizowanej bazy sportowej użytkowanej przez kluby sportowe*. W ramach zadania wykonano działania polegające na konserwacji i modernizacji obiektu sportowego przy ul. Potokowej 12 w Łodzi przeznaczonego na prowadzenie szkolenia dzieci i młodzieży – remont budynku klubu. Łączna kwota wykonania zadania wyniosła 3 500 zł,

- 1 fakturę na kwotę 2 000 zł brutto za konserwację instalacji elektrycznej w budynku klubowym. Dokument został opisany wyłącznie ołówkiem: *dot. 3500,- KOPIA*,

- umowę nr 6/K/2021, zawartą z Miastem Łódź, reprezentowanym przez Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ z 7.04.2021 r. dotyczącą realizacji zadania: *Konserwacja skomunalizowanej bazy sportowej użytkowanej przez kluby sportowe*, na łączną kwotę 5 300 zł. Natomiast w ramach umowy Miasto Łódź zobowiązało się do przekazania Klubowi dotacji w wysokości 5 000 zł,

- dokument z 8.11.2021 r. Dyrektora Wydziału Sportu UMŁ, dotyczący akceptacji sprawozdania końcowego Stowarzyszenia z wykonania zadania publicznego, pn. *Przeprowadzenie konserwacji i modernizacji obiektu sportowego przy ul. Potokowej 12 w Łodzi przeznaczonego na prowadzenie szkolenia dzieci i młodzieży – konserwacja boisk*. Łączna kwota wykonania zadania wyniosła 5 327 zł.

W załączniku do protokołu kontroli, który został opracowany na wcześniejszym etapie kontroli, ujęto dowody księgowe, które poddano analizie jako związane ze środkami pochodzącymi z dotacji z UMŁ albo związane z realizowanym zadaniem – są to dowody księgowe, które zespół kontrolerów zidentyfikował w udostępnionej dokumentacji. W tabeli stanowiącej ww. załącznik, w opisach dowodów księgowych podano istotne informacje odnoszące się do niezetelności

prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej Klubu, w tym: kopiowanie dokumentów, braki opisów dowodów, inne szczególne przypadki, np. obecność 2 dowodów księgowych o tym samym numerze, tej samej dacie wystawienia, tej samej usłudze, jednak różniących się stawkami VAT i kwotami netto.

Ponadto zwraca się uwagę, że powyższy załącznik obejmuje wniosek dotyczący braku możliwości ustalenia zakresu wydatków sfinansowanych ze środków dotacji w 2021 r. - z uwagi na sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej.

Natomiast ustalenia kontroli w obszarze dotacji przekazanych z UMŁ wskazują, że podmiot dotujący (Miasto Łódź) rozliczył Stowarzyszenie z udzielonych dotacji bez zastrzeżeń.

Niniejsza kontrola dodatkowo wnosi uwagi co do procesów sprawozdawczych z działalności OPP w kwestii dotacji z UMŁ, co zostało opisane wyżej.

7. Składki członkowskie.

We wskazanym zakresie sprawozdania pierwotne i skorygowane zawierają tożsame informacje. Sprawozdawczość merytoryczna obejmuje następujące dane co do liczby członków: w 2019 r. - 80, w 2020 r. - 80, w 2021 r. - 90.

Ponadto wg sprawozdań merytorycznych, w ramach przychodów wyróżniono, m.in. przychody ze źródeł prywatnych – składek członkowskich: 400 zł (w każdym roku okresu objętego kontrolą). Powyższe powodowałoby, że wysokość składki członkowskiej wyniosła: w 2019 r. i 2020 r. - 5 zł, zaś w 2021 r. - 4,44 zł. W dokumentach składających się na sprawozdania finansowe podano, że wysokość przychodów ze składek członkowskich także wyniosła 400 zł.

Wyjaśniono jednak: *Załączamy Wykaz członków wpłacających składkę na kwotę 400,- zł. W Sprawozdaniu merytorycznym NIW- w pozycji V.2.2. Liczba członków organizacji wg stanu na ostatni dzień roku sprawozdawczego podano: 2019-80 osób, 2020-80 osób, 2021-90 osób, są to liczby uczestników zajęć sportowych nauki piłki nożnej (dzieci i młodzieży).* Przywołany w wyjaśnieniach wykaz obejmuje 8 osób. Dokument nie został jednak opatrzony datą; nie sposób zatem ustalić, od kiedy obowiązuje.

Odnosząc się do stanu faktycznego, w szczególności udzielonych wyjaśnień, zauważa się, że w sprawozdawczości organizacji wyraźnie wskazano liczbę członków: w 2019 r. - 80, w 2020 r. - 80, w 2021 r. - 90. Przywołane wartości zostały ujawnione zarówno w sprawozdaniach

pierwotnych, jak i w korektach. Zatem albo dane sprawozdawcze są nierzetelne i niewiarygodne, albo udzielone wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie.

Kontrolowana organizacja przedstawiła:

- wydruki z ewidencji księgowej kont: 700-01 *NIEODPŁATNE – Składki członkowskie, Skł. członk. wpłacone zg. ze Statutem, Składka członkowska*³⁷, za lata 2019-2021,
- dowody wpłaty do kasy (KP), za lata 2019-2021³⁸. W tym miejscu kontrola zwraca uwagę, że dowody wpłaty nie zawierają podpisu kasjera ani podpisu wystawiającego – księgowej organizacji. Wyjaśniono: *KP wystawiane jest w programie księgowym Optima obsługiwany przez biuro księgowe w pozycji wystawiającego jest imię i nazwisko księgowego (...).*

Ewidencja wskazuje, że zaksięgowano składki w wysokości 400 zł za każdy rok objęty kontrolą. Księgowania miały miejsce: 31.12.2019 r., 31.01.2020 r., 31.01.2021 r.

Z dokumentacji wynika zatem, że księgowanie składek odbywało się raz w roku, jedną kwotą. Wyjaśniono: *KP na składkę członkowską jest sumą wpłat członków powołujących Stowarzyszenie – osiem osób po 50,- zł razem 400,-.*

Jednocześnie przedłożono *Uchwałę Założycieli Stowarzyszenia z 1.07.2017 r. w sprawie: wysokości składki członkowskiej na rzecz Stowarzyszenia MILAN CLUB POLONIA*. Uchwałą, na podstawie § 15 pkt 4 Statutu Klubu, ustalono wysokość rocznej składki członkowskiej na rzecz Stowarzyszenia w wysokości 50 zł, płatnej do kasy Stowarzyszenia. Uchwałą, zgodnie z zapisem w niej zawartym, weszła w życie 1.01.2018 r.

W tym miejscu zwraca się uwagę, że wymieniony przepis Statutu nie przewiduje formy podjęcia uchwały przez założycieli Stowarzyszenia, lecz przez Walne Zebranie Członków. Poza tym kompetencja Walnego Zebrania Członków w zakresie ustalania składek członkowskich została wymieniona także w § 19 pkt 5 Statutu. Dodatkowo w uchwale wymienione zostały osoby obecne na spotkaniu 1.07.2017 r. w liczbie 8 osób (*Za przyjęciem uchwały głosowały wszystkie osoby obecne na zebraniu*), lecz uchwałę podpisały tylko 3 osoby, wchodzące obecnie w skład Zarządu Stowarzyszenia.

Wyjaśniono: *Poza przedłożoną Uchwałą Założycieli Stowarzyszenia z 01.07.2017r w sprawie wysokości składki członkowskiej na rzecz Stowarzyszenia załączamy Listę członków wpłacających składkę. Z uwagi na fakt, że Walne Zebranie Członków na jednym z pierwszych*

³⁷Konto 700-01 nosiło różne nazwy w każdym roku objętym kontrolą.

³⁸Raporty kasowe: KP/57/2019/KASA, KP/48/2020/KASA, KP/56/2021/KASA.

posiedzeń nie podjęto takiej uchwały, najbliższe które zostanie zwołane dopełni tego obowiązku i podejmie stosowną Uchwałę w sprawie wysokości i formy składki członkowskiej.

W nawiązaniu do wyjaśnień przedłożono zestawienie członków wpłacających składki członkowskie. Zestawienie obejmuje 8 osób. Zatem stwierdza się rozbieżność pomiędzy stanem faktycznym a danymi zamieszczonymi w sprawozdaniach organizacji. Powyższe ocenia się jako nieprawidłowość. Nie wyjaśniono faktu podpisania uchwały przez 3 osoby, wchodzące obecnie w skład Zarządu Stowarzyszenia. Dodatkowo nieprawidłowość stanowi niewypełnienie, przez Walne Zebranie Członków, wymogu statutowego poprzez niepodjęcie uchwały ws. ustalenia składek członkowskich.

Wyłącznie w dokumentacji finansowej dot. 2020 r. stwierdzono wydruk z ewidencji księgowej - konta syntetyczne i analityczne – obroty i salda – konta wynikowe, z którego wynika, że na koncie księgowym 700-01 zaksięgowano kwoty składek w wysokości 400 zł.

Prezes Zarządu Stowarzyszenia podał, że od członków nie jest pobierana opłata jako, tzw. wpisowe za przystąpienie do grona członków organizacji.

8. Umowy o udział w szkoleniach sportowych.

W organizacji funkcjonuje szablon *umowy o udział w szkoleniach sportowych*, z którego wynika, że Stowarzyszenie jako Zleceniobiorca z rodzicem/opiekunem prawnym małoletniego zawiera przedmiotową umowę. Przedmiotem umowy jest uczestnictwo dziecka w zajęciach szkoleniowych z piłki nożnej, prowadzonej przez Zleceniobiorcę.

W szablonie umowy stwierdzono następujące zapisy, które uznaje się za mające znaczenie dla niniejszej kontroli:

Przedmiotem umowy jest uczestnictwo Dziecka w zajęciach szkoleniowych z zakresu piłki nożnej prowadzonej przez Zleceniobiorcę.

Zleceniobiorca zobowiązuje się do organizacji zajęć szkoleniowych minimum dwa razy w tygodniu. Jednostka treningowa wynosić będzie w zależności od wieku Dziecka od 60 do 90 minut. Zleceniobiorca zobowiązuje się do organizacji letnich i zimowych obozów szkoleniowych, turniejów i meczów piłkarskich.

Zajęcia organizowane przez Zleceniobiorcę prowadzone są pod nadzorem trenera posiadającego odpowiednie kwalifikacje.

Zleceniodawca zobowiązuje się do przekazywania comiesięcznej darowizny - w kwocie 150 zł (wyłącznie w formie przelewu) na cele statutowe. Darowizna przeznaczona jest w całości na zapewnienie udziału Dziecka w szkoleniu piłkarskim.

Wysokość comiesięcznej darowizny nie jest zależna od ilości zajęć w danym miesiącu oraz frekwencji Dziecka.

Darowizna może być przekazana z góry za cały rok szkolenia - 12 miesięcy kalendarzowych. W takim przypadku wynosi ona 1500 złotych – 1 TYSIĄC PIĘĆSET ZŁOTYCH

Zleceniodawca zobowiązuje się do wnoszenia comiesięcznej darowizny z góry do dziesiątego dnia każdego miesiąca. Darowizna należy przekazywać wyłącznie przelewem na konto mBank o numerze:

21 1140 2004 0000 3002 7977 6891

W tytule przelewu konieczne jest zamieszczenie następującego opisu :

„ Darowizna na cele statutowe — imię i nazwisko Dziecka . " za jaki miesiąc
PRZEKAŻ RÓWNIEŻ 1% PODATKU NA MILAN CLUB POLONIA ŁÓDŹ KRS 0000686140

Zleceniodawca zobowiązuje się do zakupu treningowego sprzętu sportowego oferowanego przez Zleceniobiorcę w postaci: jednolitego stroju piłkarskiego (koszulka, spodenki) dresu KLUBOWEGO i ortalionu.

Klub zapewnia zawodnikowi piłkę.

Zleceniobiorca oświadcza, iż posiada ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej w zakresie prowadzonej działalności statutowej.

Zleceniodawca przyjmuje na siebie odpowiedzialność za szkody materialne, a także za następstwa tych szkód wyrządzonych przez Dziecko w czasie prowadzonych zajęć.

Umowa zawarta jest na czas nieokreślony.

Zatem z szablonu umowy wynika, że opłata zleceniodawców za udział dzieci w szkoleniach sportowych kwalifikowana jest przez organizację jako darowizna na cele statutowe. Tymczasem konstrukcja umowy wskazuje, że opłaty wnoszone przez rodziców/opiekunów prawnych dzieci stanowią *de facto* opłaty za usługi świadczone przez Stowarzyszenie polegające na organizacji zajęć szkoleniowych z piłki nożnej.

W tym miejscu zauważa się, że oferowanie treningów dzieci jest zbieżne z informacjami zamieszczonymi na stronie internetowej Klubu³⁹:

MILAN CLUB POLONIA ŁÓDŹ TO KLUB PIĘKARSKI DLA DZIECI OD 5 ROKU ŻYCIA. ROZWIJAMY INNE DYSCYPLINY LEKKOATLETYKA, SIATKÓWKA PLAŻOWA

PROWADZIMY NABÓR DZIECI 5-6 LAT- SKRZAT, 7-8 LAT ŻAK, 9-10 LAT ORLIK, 11-12 MŁODZIK, JUNIOR 13-16 LAT, PIĘKA NOZNA DZIEWCZĄT, SENIORZY - A KLASA I B KLASA DWA ZESPOŁY

W pierwotnych sprawozdaniach merytorycznych za lata 2019-2021 nie wykazano przychodów z darowizn od osób fizycznych ani od osób prawnych. Tymczasem we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego za 2019 r. wykazano kwotę 229 205,76 zł, jako *darowizny, wsparcie*. Podobnie, w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2020 r. i 2021 r. zawarto zapis o otrzymanych darowiznach, jednak bez wskazania kwoty. Według tych dokumentów otrzymane darowizny posłużyły do pokrycia kosztów organizacji.

W skorygowanych sprawozdaniach figurują natomiast następujące informacje:

- w sprawozdaniach merytorycznych za wszystkie trzy lata objęte kontrolą, przychody z darowizn od osób fizycznych wynoszą 0 zł,
- w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2019 r.: *otrzymane nieodpłatne wpłaty osób fizycznych na cele sportowe, propagowanie piłki nożnej, lekkoatletyki wśród dzieci i młodzieży piłkarskie, (zgodnie z celem statutowym) 162 697 zł,*
- w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2020 r.: *otrzymane nieodpłatne wpłaty osób fizycznych na cele sportowe, propagowanie piłki nożnej, lekkoatletyki wśród dzieci i młodzieży piłkarskie, (zgodnie z celem statutowym) 109 134,50 zł,*
- w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2021 r.: *otrzymane nieodpłatne wpłaty osób fizycznych na cele sportowe, propagowanie piłki nożnej, lekkoatletyki wśród dzieci i młodzieży piłkarskie, (zgodnie z celem statutowym) 132 702 zł.*

W odniesieniu do opisanego stanu faktycznego udzielono wyjaśnień o treści: *Roczne sprawozdanie merytoryczne –NIW- w pozycjach związanych z danymi wynikającymi z Bilansu i Rachunku Wyników Stowarzyszenia za 2019,2020,2021 wg decyzji Centrum NIW jest nie do poprawy w części tabelarycznej, dlatego te dane pozostały niezmienione. Dopiero w Informacji dodatkowej za te lata zostały podane dane takie jakie winny być w Bilansie i Rachunku Wyników.*

³⁹<https://milanclubpolonialodz.sportbm.com/about/>

W tym celu odblokowano nam dostęp do Sprawozdań, aby tylko w Informacji dodatkowej pokazać podział i tytuły przychodów i kosztów. W Informacji dodatkowej w pozycjach uzupełniających wykazano podział na Przychody Odpłatne i Nieodpłatne oraz wg tytułów szczegółowe liczby przychodów i kosztów.

W Informacji dodatkowej ujęto kwoty jakie otrzymało Stowarzyszenie od osób fizycznych :

2019: kwota 162.697,- wynika z zapisów na kontach :

702-02-NIEODPŁATNE przychody darowizn osób fizycznych na łączną kwotę 162.647,-

710-Przychody statutowe Nieodpłatne (wpłata osoby fizycznej) na zł. 50,-

Razem otrzymano zł. 162.697,- (wydruki w/w kont - w załączeniu)

2020- kwota zł. 109.134,50 wynika z zapisów księgowych na kontach:

702-02-NIEODPŁATNE przychody darowizn osób fizycznych na łączną kwotę 108.009,50

710-01 Przychody statutowe Nieodpłatne (wpłata osoby fizycznej) na zł. 1.125,00,-

Razem otrzymano zł. 109.134,50 (wydruki w/w kont - w załączeniu)

2021- kwota zł. 132.702,00 wynika z zapisów księgowych na koncie:

702-02-NIEODPŁATNE przychody darowizn osób fizycznych na łączną kwotę 132.702,00

Razem otrzymano zł. 132.702,00 (wydruk w/w konta - w załączeniu)

Wszystkie w/w zapisy ujęte w zespole kont o numerach 7- Przychody z działalności statutowej -, są ujęte jako przychody nieodpłatne.*

Nieodpłatne wpłaty –to wpłaty, darowizny jakich dokonują rodzice, opiekunowie dzieci i młodzieży na cele statutowe, są to przychody wynikające z podstawowej działalności statutowej Stowarzyszenia, której celem jest szkolenie dzieci i młodzieży w zakresie kultury fizycznej i sportu.

Przedłożono wydruki z ewidencji księgowej kont:

- 702-02 za 2019 r., które wykazuje obroty na łączną kwotę 162 647 zł,*
- 702-02 za 2020 r., które wykazuje obroty na łączną kwotę 108 009,50 zł,*
- 702-02 za 2021 r., które wykazuje obroty na łączną kwotę 132 702 zł.*

Operacje gospodarcze zostały opisane w ewidencji ww. kont głównie jako: Darowizny miesięczne, Darowizny – obóz letni, Darowizny – obóz zimowy, Darowizna na obóz zimowy,

Strój piłkarski, Opłata za strój, Zwrot darowizny (...), Darowizn. statut., Wpisowe na turniej, Opłata za turniej, Zwrot za obóz,

- 710-01 za 2019 r., które wykazuje obroty na łączną kwotę 50 zł,

- 710-01 za 2020 r., które wykazuje obroty na łączną kwotę 1 125 zł – operacje opisano jako: *Darowizna, Darowizna na cele statutowe.*

W toku kontroli potwierdzono powyższe, udzielając wyjaśnień o treści: *Tabela - część treści wyciągów bankowych to operacje bankowe dotyczące darowizn na cele statutowe Stowarzyszenia związanych ze szkoleniem sportowym dzieci i młodzieży. Wszystkie wymienione przelewy z tabelki są zaksięgowane na koncie przychodów statutowych nieodpłatnych nr kont 702-02-01 i jeden zapis zł. 250,00 na koncie 710-01.*

Zatem dowody z ewidencji księgowej potwierdziły złożone wyjaśnienia co do wysokości kwot wpłat traktowanych jako *darowizny*. Jednakże analiza zagadnienia powoduje wątpliwości, czy opłaty wnoszone przez zleceniodawców istotnie stanowią darowizny. Jak zasygnalizowano wcześniej, konstrukcja umowy sugeruje raczej, że kwoty wnoszone przez zleceniodawców to opłaty za usługi świadczone przez Klub w postaci szkoleń dzieci z piłki nożnej. Zatem w istocie opłaty stanowiłyby odpłatną działalność pożytku publicznego⁴⁰. Przypomnienia wymaga, że zgodnie ze Statutem Klubu, do odpłatnej działalności pożytku publicznego zostało zaliczone *Organizowanie i prowadzenie kursów szkolenia podstawowego dla dzieci i młodzieży 85,51 Z.*

Odrębną kwestią jest nierzetelność sprawozdawczości. W kontroli zauważono tendencję do wyjaśniania nierzetelności sprawozdań kwestiami technicznymi związanymi ze sprawozdaniami zamieszczanymi na stronie NIW; jednak istota problemu jest inna, bowiem już pierwotna sprawozdawczość organizacji obciążona była poważnymi nieprawidłowościami. Nieprawidłowości te są potwierdzone, bowiem organizacja korygowała pierwotne sprawozdania, zatem sama stała się świadoma nierzetelności.

9. Prowadzenie dokumentacji finansowo-księgowej organizacji.

Stwierdzono niejednolity i nieusystematyzowany sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej, polegający na:

- dublowaniu faktur, poprzez kopiowanie dokumentów,
- w częstych przypadkach braku oryginałów faktur,

⁴⁰Vide: Według komentarza do ustawy OPP, zawartego w systemie informacji prawnej *Legalis*, sprzedaż towarów i usług to odpłatna działalność pożytku publicznego. *Ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Komentarz;* Grzegorz P. Kubalski, Bernadeta Skóbel, 2020. Komentarz do art. 10a ustawy OPP.

- opisywaniu faktur zarówno w sposób trwały, jak i nietrwały (długopisem i ołówkiem),
- w znacznej liczbie dokumentów – braku: dekretacji, wskazania osoby podpisującej, podpisu osoby, która dokonała sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- opisywaniu niektórych dowodów księgowych i nieopisywaniu innych,
- fragmentaryczności dokumentacji.

Powyższe skutkuje uznaniem, że organizacja nie wypełniła niektórych z wymogów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴¹, w zakresie prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej.

W scharakteryzowanej kwestii wyjaśniono: Sposób prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej jest uzależniony od rodzaju i ilości prowadzonych przez Stowarzyszenie zadań w roku rozliczeniowym i w związku z tym w każdym roku może wyglądać inaczej. Zadaniem księgowego jest takie ewidencjonowanie przychodów i kosztów, żeby sprostać prawidłowości rozliczenia otrzymanych dotacji celowych i dofinansowań ogólnych. Pomagają w tym opisy faktur, które nanoszą działający w Stowarzyszeniu aktywiści. Oczywiście, zdarzają się sytuacje gdy tych opisów brakuje, wtedy rodzaj kosztów jest potwierdzany w rozmowie telefonicznej, nie ma natomiast obowiązku umieszczenia opisu na dokumencie. Podobnie pomocne są przy rozróżnianiu kosztów kserokopie faktur rozksięgowywanych na różne konta analityczne. Te narzędzia pomagają w księgowaniu, nigdy nie spowodowały błędu w postaci podwójnego księgowania faktury lub błędnego rozliczenia dotacji, a takie jest właśnie podstawowe zadanie prowadzonych rozliczeń finansowo-księgowych. Biorąc to pod uwagę zarzuty dotyczące sposobu opisywania lub braku dekretacji są nieistotne .

Obowiązek dekretacji ; art.21 ust.1a ustawy o rachunkowości zwalnia z obowiązku dekretacji na dowodzie księgowym, jeśli wynika to z techniki dokumentowania zapisów księgowych. Program księgowy jaki stosuje biuro księgowe generuje wszelkie niezbędne do dekretacji elementy, tak aby nie było konieczności wpisywania ich ręcznie do wcześniej przygotowanych dowodów księgowych.

Natomiast zarzut cytujemy „fragmentaryczność dokumentacji” jest dla nas niezrozumiały, prosimy o wyjaśnienie co komisja kontrolująca miała na myśli.

Wnioski dotyczące sposobu prowadzenia dokumentacji księgowej są ogólne, nie opierają się na konkretach, nie mają uzasadnienia w stwierdzonych brakach dokumentacji i naszym zdaniem nie są podstawą do uznania ksiąg za nierzetelne.

⁴¹T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120. Publikator aktualny na pierwszy dzień okresu objętego kontrolą: t.j. Dz. U. z 2018 r., poz. 395.

Odnosząc się do wyjaśnień zauważa się, że:

- ustalenia dotyczące sposobu prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej wynikają z analizy dokumentacji przekazanej w toku kontroli,
- podczas kontroli niejednokrotnie występowało o okazanie brakujących dokumentów; nadmienia się, że w trakcie kontroli Prezes Zarządu Klubu dostarczał brakujące dokumenty dotyczące całego jednego roku w ramach okresu objętego kontrolą. Występowanie o uzupełnienie braków odzwierciedlone zostało w pismach kierowanych do Zarządu organizacji,
- wyjaśniono, iż na podstawie ustawy o rachunkowości dekretacja na dowodach księgowych nie jest wymagana. Okoliczność ta jest prawdziwa, jednak uwagę kontroli zwróciła niejednorodność praktyki w odniesieniu do zamieszczania dekretacji na dowodach księgowych,
- dokumentacja zawierała braki w odniesieniu do poszczególnych kontrolowanych zagadnień, co nierzadko nie pozwoliło kontrolerom na opracowanie własnych kompletnych zestawień,
- nierzetelność prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej może stanowić przyczynę skali nieprawidłowości ujawnionych w sprawozdawczości Klubu i opisanych w niniejszym dokumencie.

W związku z ustaleniami dotyczącymi prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej, wystąpiono o powiadomienie, w jaki sposób organy Stowarzyszenia sprawowały nadzór nad wykonywaniem obowiązków z zakresu rachunkowości organizacji oraz w oparciu o jaki stan faktyczny / jakie dokumenty Komisja Rewizyjna uznawała dotychczas, że w obszarze finansowo-księgowym nie występowały nieprawidłowości.

Udzielono wyjaśnień o treści: *Komisja Rewizyjna nie zgłosiła uwag do sprawozdania finansowego*. Wyjaśnienia ocenia się jako niewypełniające istoty zadanych pytań, tym samym nie zasługują na uwzględnienie. Stan faktyczny ustalony w kontroli świadczy raczej o niewydolności mechanizmów nadzorczo-kontrolnych w ramach organizacji.

10. Wypełnienie wymogów określonych w art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP.

Zgodnie z art. 27aa ust. 1 i 2 ustawy OPP, według stanu obowiązującego w badanym okresie:

- organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie,

- organizacja pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania środków finansowych pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego, która została uwzględniona w tym wykazie.

Stowarzyszenie zostało uwzględnione w wykazie podmiotów uprawnionych do otrzymywania 1% pdoof, opublikowanym na stronie NIW, wyłącznie za 2019 r.⁴².

Odnosnie do współpracy z innymi OPP pozyskano informacje o treści: *Stowarzyszenie Milan Club jak i inne Fundacje mogą prowadzić działalność sportową tylko z dobrowolnych składek i funduszy. Milan Club Polonia Łódź nawiązał współpracę z organizacją Sportowcy Dzieciom w 2019 ujętą w wykazie. Organizacja ta skupia wokół siebie dużo znanych sportowców i pomaga klubom sportowym w uzyskaniu środków pieniężnych na działalność sportową. Stowarzyszenie MILAN CLUB POLONIA ŁÓDŹ prowadziło akcję informacyjną dla osób zainteresowanych tą formą przekazywania wsparcia na działalność sportową. Zebrane w ten sposób środki wspomagały inicjatywy Klubu w zakresie szkoleń dzieci i młodzieży.*

W tym miejscu przypomina się ustalenia, które zawarto w pkt: *Gospodarowanie środkami finansowymi 1% podatku dochodowego od osób fizycznych:*

Na stronie internetowej *Facebook*⁴³ figurują:

- wpis z 25.01.2021 r.: *Zbliża się czas rozliczeń podatkowych. Pamiętaj, że 1% podatku możesz przekazać na Milan Club Polonia Łódź – wpisz KRS 0000457030 Cel szczegółowy: MILAN ŁÓDŹ (615) (...),*

- wpis z 17.02.2021 r.: *Uwaga! Ważna zmiana w przekazywaniu 1%! Uaktualniliśmy dane: 1% podatku możesz przekazać na Milan Club Polonia Łódź – wpisz KRS 0000457030 Cel szczegółowy: MILAN ŁÓDŹ (615).*

We wskazanych datach Fundacja Sportowcy Dzieciom w Łodzi figurowała w wykazie organizacji uprawnionych do otrzymania środków 1% pdoof, co zostało zweryfikowane w zakładce *Archiwum* na stronie NIW.

Jednakże wpisy Klubu na stronie *Facebook* zostały zamieszczone w datach, w których Klub nie figurował w wykazach organizacji uprawnionych do otrzymania środków 1% pdoof,

⁴²https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/#archiwum_opp

⁴³ Konto *Milan Club Polonia Łódź*, utworzone 28.06.2017 r., 29.09.2021 r. nazwę konta zmieniono na: *Akademia Piłkarska Milan Club Polonia Łódź*, 8.04.2022 r. ponownie wprowadzono nazwę: *Milan Club Polonia Łódź*.

co zostało zweryfikowane w zakładce *Archiwum* na stronie NIW⁴⁴. Zatem zamieszczenie postów o cytowanej treści, związanej z zachęcaniem do przekazania środków 1% pdoof, w datach: 25.01.2021 r. i 17.02.2021 r., za pośrednictwem Fundacji Sportowcy Dzieciom w Łodzi – ujętej w wykazie - nie było uprawnione, tym samym naruszono art. 27aa ust. 2 ustawy OPP.

11. Podsumowanie ustaleń kontroli.

W oparciu o ustalenia kontroli opisane w niniejszym dokumencie przedstawia się następujące główne wnioski:

- organizacja nie udokumentowała przyjęcia i wdrożenia niektórych aktów wewnętrznych wymaganych Statutem OPP, które powinny uchwalić właściwe organy Klubu, ponadto organizacja nie przedłożyła niektórych dokumentów związanych z ustaleniami kontroli,
- poważne wątpliwości budzi jakość działań kontrolno-nadzorczych Komisji Rewizyjnej organizacji. Tymczasem Komisja Rewizyjna Klubu jest statutowym organem kontroli lub nadzoru,
- w organizacji zidentyfikowano bardzo wysoki poziom nierzetelności w obszarze procesów sprawozdawczych, co odnosi się do terminowości wypełniania obowiązków sprawozdawczych i jakości danych finansowo-księgowych w sprawozdaniach.

Nierzetelność prowadzenia dokumentacji finansowo-księgowej może stanowić przyczynę skali nieprawidłowości ujawnionych w sprawozdawczości Klubu i opisanych w niniejszym dokumencie.

Zdaniem organu kontroli, obszar finansowo-księgowy Klubu powinien zostać poddany audytowi / innemu rodzajowi badania (niewykluczone jest, że taki rodzaj badania powinien zostać zrealizowany w szczególności na zlecenie władz Stowarzyszenia), które w sposób wnikliwy zweryfikuje prawidłowość prowadzenia rachunkowości jednostki, w tym pod kątem sprawozdawczym, oraz którego celem będzie ustalenie przyczyn zidentyfikowanych nieprawidłowości,

- uwagę zwraca skala nieprawidłowości wyjaśniona omyłkami. Władze Klubu winny zwrócić należyłą uwagę na jakość wykonywania przez podmiot zewnętrzny zadań w obszarze

⁴⁴https://niw.gov.pl/opp/wykaz-opp/?oppcatalog_archive%5Bfor_year%5D=2020&oppcatalog_archive%5Bactive_for%5D=103&oppcatalog_archive%5Bkrs%5D=0000686140&oppcatalog_archive%5Bnip%5D=&oppcatalog_archive%5Bname%5D=&oppcatalog_archive%5Bcity%5D=&oppcatalog_archive%5Bcommune%5D=&oppcatalog_archive%5Bdistrict%5D=&oppcatalog_archive%5Bvoivodeship%5D=#archiwum_opp

rachunkowości. Przypomina się jednak, że to władze Klubu są odpowiedzialne za realizację działań jednostki w każdym aspekcie,

- informacje zamieszczone w mediach społecznościowych na koncie Klubu w 2021 r., odnoszące się do zachęcania podatników do przekazania Klubowi środków 1% pdoof, świadczą o naruszeniu normy prawnej art. 27aa ust. 2 ustawy OPP, co stanowi działanie nielegalne,
- organizacja nie przedstawiała materiału dowodowego, który byłby ujednolicony pod względem formy – okazywano zarówno oryginały dokumentów, kopie poświadczone za zgodność z oryginałem jak i kopie niepoświadczone za zgodność z oryginałem.

Dodatkowo przedstawianie kolejnych wyjaśnień i dokumentów na żądanie kontrolerów, z jednoczesną deklaracją o tym, że wcześniejsze dokumenty okazano przez pomyłkę, budzi wątpliwości zarówno co do rzetelności wyjaśnień, jak i wiarygodności dokumentów, którymi posługuje się Stowarzyszenie.

Zalecenia pokontrolne.

Wobec przedstawionych ustaleń wymagam od Stowarzyszenia podjęcia działań celem uporządkowania obszarów działalności organizacji poddanych kontroli, zaś w szczególności:

- 1) Należytego wykonywania kompetencji przez organy Stowarzyszenia, w tym w szczególności przez Komisję Rewizyjną (funkcja kontrolno-nadzorcza nad organizacją) oraz dokumentowania realizacji ww. kompetencji;
- 2) Wdrożenia aktów wewnętrznych określonych Statutem Klubu jako obligatoryjne;
- 3) Rzetelnego opracowywania sprawozdań z działalności OPP, w tym wykazywania w nich rzetelnych i prawidłowych danych oraz zatwierdzania sprawozdań przez uprawnione osoby;
- 4) Składania sprawozdań z działalności OPP w terminach określonych przepisami prawa;
- 5) Należytego gospodarowania środkami 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym przestrzegania zasad określonych art. 27aa ustawy OPP;
- 6) Zapewnienia właściwej jakości prowadzenia ksiąg rachunkowych organizacji, w tym prawidłowego kwalifikowania poszczególnych rodzajów wpływów finansowych, o których mowa w niniejszym dokumencie;
- 7) Rzetelnego prowadzenia obszaru dowodów księgowych (co obejmuje, m.in. opisywanie dowodów księgowych), w tym zapewnienia kompletności dowodów księgowych;
- 8) Rozważenia poddania obszaru finansowo-księgowego Klubu audytowi / innemu rodzajowi badania, które w sposób wnikliwy zweryfikuje prawidłowość prowadzenia

rachunkowości jednostki, w tym pod kątem sprawozdawczym, oraz którego celem będzie ustalenie przyczyn zidentyfikowanych nieprawidłowości;

- 9) Należytego przygotowywania się do przyszłych kontroli prowadzonych w Klubie – w tym celu należy uporządkować dokumentację organizacji, w taki sposób, aby organy kontroli były w stanie dokonać rzetelnych i kompleksowych ustaleń w badanych zakresach.

Wdrażanie wymienionych zaleceń należy rozpocząć niezwłocznie po doręczeniu wystąpienia pokontrolnego.

Pouczenie:

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 przedłożenie stosownej informacji wraz z dowodami dokumentującymi realizację zaleceń, w terminie **50 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Karol Młynarczyk