



WOJEWODA ŁÓDZKI

PNIK-III.431.4.2022

Łódź, 31 maja 2022 r.

**Akademicki Związek Sportowy
Organizacja Środowiskowa w Łodzi
Ul. Patrice Lumumby 22/26
91-404 Łódź
KRS: 0000122675**

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 30 marca do 4 maja 2022 r., przeprowadzona została nieplanowana kontrola Akademickiego Związku Sportowego Organizacji Środowiskowej w Łodzi², jako organizacji pożytku publicznego³. KRS: 0000122675, adres: ul. Patrice Lumumby 22/26, 91-404 Łódź.

Zakres kontroli: prawidłowość prowadzenia przez OPP działalności odpłatnej pożytku publicznego w okresie 1 stycznia – 31 grudnia 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 25 marca 2022 r.⁴, w składzie:

- Paweł Remisz – p.o. Kierownika oddziału – kierownik zespołu,
- Izabela Pękosławska – Młodszy Specjalista.

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

¹ Tj. Dz. U. z 2020 r., poz. 1057. Na początek okresu objętego kontrolą obowiązywał publikator: tj. Dz. U. z 2019 r., poz. 688. Dalej: ustawa OPP.

² Dalej: Związek, albo: organizacja.

³ Dalej: OPP.

⁴ Upoważnienia nr: 14, 15 z 25.03.2022 r., akta kontroli, str. 23, 24.

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/SkrytkaESP
<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.

Ustaień dokonano na podstawie dokumentacji organizacji oraz wyjaśnień złożonych przez osoby wchodzące w skład Zarządu Związku: Prezesa i Sekretarza⁵.

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

Zarząd organizacji uznaje się za podmiot odpowiedzialny za opisane w niniejszym dokumencie nieprawidłowości.

Ustalenia kontroli.

1. Podstawowe informacje o Związku.

Związek stanowi terenową jednostkę organizacyjną Akademickiego Związku Sportowego⁷, który jest studencką organizacją sportu akademickiego o zasięgu ogólnokrajowym, reprezentującą swoich członków w sprawach związanych z upowszechnianiem i rozwojem kultury fizycznej w środowisku akademickim. AZS stanowi stowarzyszenie. Organizacja została zarejestrowana w KRS w 2002 r. AZS ma prawo powoływania terenowych jednostek organizacyjnych⁸.

Zgodnie ze Statutem Związku⁹ jego celem jest (§ 6):

Upowszechnianie kultury fizycznej i turystyki, podnoszenie sprawności fizycznej i polepszenie stanu zdrowia społeczności akademickiej oraz dzieci i młodzieży, a także dorosłych mieszkańców województwa łódzkiego.

Rozwijanie sportu wyczynowego w środowisku akademickim oraz wśród mieszkańców województwa łódzkiego.

Powodowanie aktywności i kształtowanie poczucia współodpowiedzialności za losy macierzystego klubu, szkoły wyższej i środowiska.

Podtrzymywanie tradycji narodowej, rozwoju świadomości obywatelskiej, a także wychowanie członków Związku zgodnie z tradycjami AZS.

Działanie na rzecz ochrony środowiska naturalnego.

Działanie na rzecz rehabilitacji osób niepełnosprawnych.

⁵ Wyjaśnienia pisemne z 30.03.2022 r., 6.04.2022 r., 14.04.2022 r., 4.05.2022 r., 9.05.2020 r.; akta kontroli, str. 40, 191-193, 372-375 oraz materiał zgromadzony w formie elektronicznej.

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

⁷ Dalej: AZS.

⁸ Ustalono na podstawie: 1) Statutu AZS zamieszczonego na stronie internetowej AZS: <http://azs.pl/images/dokumenty/akty-prawne/StatutAZS2020.pdf>. W dokumencie zamieszczono informację, że stanowi on tekst jednolity, uchwalony 27.06.2020 r., akta kontroli, str. 56-73; 2) odpisu z KRS wg stanu na 1.04.2022 r., akta kontroli, str. 74-85.

⁹ Okazano Statut Akademickiego Związku Sportowego Organizacji Środowiskowej w Łodzi, akta kontroli, str. 26-39. Sekretarz Zarządu Związku podał, że okazana wersja Statutu obowiązywała w 2020 r. Przedstawiono także dokumenty dotyczące przyjęcia jednolitego tekstu Statutu: *Protokół Z Nadzwyczajnej Środowiskowej Konferencji AZS Łódź z dnia 20 marca 2019 roku, Protokół Komisji Skrutacyjnej Nadzwyczajnej Konferencji Środowiskowej AZS Łódź w Łodzi w dniu 20.03.2019r.*, akta kontroli, str. 194-207.

Działanie na rzecz wyrównywania szans młodzieży z rodzin o trudnej sytuacji życiowej.

Działanie na rzecz integracji europejskiej oraz rozwijania kontaktów i współpracy między społecznościami.

Działanie na rzecz organizacji wolontariatu.

Przeciwdziałanie patologiom społecznym, w szczególności narkomanii, alkoholizmowi i nikotynizmowi zagrażającym środowisku młodzieży uczącej się.

Działanie na rzecz upowszechniania, ochrony wolności, praw człowieka oraz swobód obywatelskich, a także działań wspomagających rozwój demokracji.

Działanie na rzecz promocji zdrowia, realizacja zadań w zakresie profilaktyki uzależnień w ramach programów samorządowych i rządowych oraz prowadzenie edukacji zdrowotnej dla potrzeb różnych grup społeczeństwa, w szczególności dzieci i młodzieży,

a Związek realizuje swoje cele poprzez (§ 6):

Organizowanie życia sportowego, rekreacji i turystyki.

Uczestniczenie w imprezach i zawodach sportowych w kraju i za granicą.

Współdziałanie w organizowaniu szkolenia i doskonalenia kadry trenersko-instruktorskiej oraz organizatorów sportu i rekreacji.

Organizowanie obozów sportowych, szkoleniowych, rekreacyjnych i turystycznych.

Tworzenie, utrzymanie i zagospodarowanie terenów i obiektów sportowych.

Propagowanie różnych form sportu, rekreacji i turystyki.

Współpracę z władzami szkół wyższych i samorządów studenckich.

Współpracę z jednostkami uczelni zajmującymi się problemami kultury fizycznej oraz klubami uczelnianymi AZS.

Współdziałanie z instytucjami państwowymi i samorządowymi, związkami sportowymi oraz organizacjami społecznymi.

Utrzymywanie kontaktów sportowych z odpowiednimi organizacjami w kraju i za granicą.

Prowadzenie działalności charytatywnej.

Organizowanie życia sportowego wśród dzieci, młodzieży i osób dorosłych uzależnionych – walka z patologiami społecznymi.

Statutem wskazano, że organizacja prowadzi działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego. Działalność odpłatna jest prowadzona w zakresie (§ 6): *Działalności obiektów sportowych, Wypożyczania i dzierżawy sprzętu sportowego, Pozostalej działalności związanej ze sportem, Pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych.*

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r.*¹⁰ Związek podał, że prowadzono działalność odpłatną i nieodpłatną pożytku publicznego. Działalność gospodarcza nie była prowadzona, ponieważ jak wskazuje Statut, organizacja nie prowadzi działalności gospodarczej (§ 3 ust. 4).

Na podstawie § 3 ust. 5 Statutu przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego przeznaczane są wyłącznie do wykonywania przez Związek działalności pożytku publicznego określonej w Statucie.

Odnosnie do statusu Związku ustalono, że:

- organizacja stanowi dobrowolne, samorządne, trwałe zrzeszenie o celach niezarobkowych (§ 3 ust. 1 Statutu),
- organizacja jest stowarzyszeniem kultury fizycznej (KRS).

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 omawianej kwestii wzięto pod uwagę wyjaśnienia oraz uwzględniono informacje zawarte w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r.* Analiza danych sprawozdawczych pozwala stwierdzić, że Związek prowadził działalność nie tylko na rzecz członków stowarzyszenia – liczba odbiorców działań organizacji wyniosła 5000 osób fizycznych i 15 osób prawnych.

Tym samym wypełniono wymóg powołanego przepisu ustawy OPP.

W tym miejscu zauważa się także, co ma znaczenie dla ustaleń niniejszej kontroli, że Związek poddany został audytowi w przedmiocie badania rocznego sprawozdania finansowego za 2020 r. Audytujący podsumował, że sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej organizacji oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy 2020, zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Ponadto audyt wykazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone

¹⁰ Dokument zgromadzony w formie elektronicznej.

na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości¹¹.

Zaznacza się, że ustalenia niniejszej kontroli są niezależne od wyników badania audytowego.

2. Organy Związku, ich zadania i wypełnienie kompetencji określonych ustawą OPP.

Związek składa się z kilku władz (organów) - § 12 - § 20 Statutu.

W skład Zarządu organizacji wchodził: p. Lech Leszczyński – Prezes, p. Tomasz Iwański – Wiceprezes, p. Leszek Piąstka – Wiceprezes, p. Piotr Połoński – Wiceprezes, p. Aleksandra Leszczyńska – Sekretarz, p. Ewa Pięcek – Członek Zarządu, p. Arkadiusz Nowaczyk – Członek Zarządu, p. Rafał Bieniek – Członek Zarządu, p. Jędrzej Żukowski – Członek Zarządu, p. Michał Jaśkowski – Członek Zarządu.

W skład Środowiskowej Komisji Rewizyjnej wchodził: p. Patrycja Ziółkowska - Przewodnicząca, p. Sylwester Pawęta - Wiceprzewodniczący, p. Gabriel Kabza - Sekretarz, p. Ewa Siewiera – Członek¹².

Podano, że w okresie objętym kontrolą zaszły zmiany w składzie organów Związku. Skład organów wskazano poniżej, na podstawie informacji udzielonych przez Prezesa i Sekretarza Zarządu Związku¹³.

Skład organów Związku do 16 czerwca 2020 r.	Skład organów Związku od 16 czerwca 2020 r.
Zarząd: Lech Leszczyński – Prezes, Tomasz Iwański, Jacek Kaczmarek, Piotr Kędzia – Wiceprezesi, Leszek Piąstka – Członek Prezydium, Agnieszka Szablewska – Sekretarz (rezygnacja z funkcji 9 czerwca 2020 r.), Aleksandra Leszczyńska – Sekretarz (od 9 czerwca 2020 r.), Ewa Pięcek, Arkadiusz Nowaczyk, Michał Jaśkowski, Sylwester Pawęta, Marcin Chojłajda (rezygnacja 9 czerwca 2020 r.), Środowiskowa Komisja Rewizyjna: Patrycja Ziółkowska – Przewodnicząca, Rafał Bieniek, Ewa Ścieszko, Damian Woźnicki, Środowiskowy Sąd Koleżeński: Zofia Sygdiak – Przewodnicząca, Gabriel Kabza, Mateusz Kacprzykowski	Zarząd: Lech Leszczyński – Prezes, Tomasz Iwański, Leszek Piąstka, Piotr Połoński – Wiceprezesi, Aleksandra Leszczyńska – Sekretarz, Ewa Pięcek, Arkadiusz Nowaczyk, Michał Jaśkowski, Rafał Bieniek, Jędrzej Żukowski, Środowiskowa Komisja Rewizyjna: Patrycja Ziółkowska – Przewodnicząca, Sylwester Pawęta – Wiceprzewodniczący, Gabriel Kabza – Sekretarz, Ewa Siewiera, Środowiskowy Sąd Koleżeński: Zofia Sygdiak – Przewodnicząca, Piotr Kędzia, Mateusz Kacprzykowski

¹¹ Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania z 15.10.2021 r., akta kontroli, str. 86-90.

¹² Skład ww. organów Związku wskazano na podstawie danych zawartych w Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego i informacjach sprawozdawczych za 2020 r. Informacje sprawozdawcze pobrano ze strony internetowej Narodowego Instytutu Wolności. Odpis z KRS z 28.03.2022 r. Materiał w formie elektronicznej.

¹³ Wyjaśnienia z 6.04.2022 r., akta kontroli, str. 191-192. Podano, że do zmian w Zarządzie doszło 9.06.2020 r., a 16.06.2020 r. Środowiskowa Konferencja Sprawozdawczo-Wyborcza AZS Łódź wybrała nowe władze.

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

Środowiskowa Konferencja AZS	- najwyższa władza AZS, - rozpatruje i przyjmuje sprawozdania z działalności władz AZS, - uchwała kierunki działalności, - uchwała programy i założenia polityki finansowej,
Zarząd AZS	- składa się z nie więcej niż 22 członków, - zarządza majątkiem i funduszami AZS, - opracowuje i uchwała programy działalności oraz budżetu, - zatwierdza roczne sprawozdania finansowe, - obraduje na posiedzeniach, nie rzadziej niż raz na 3 m-ce,
Prezydium Zarządu AZS	- kieruje działalnością AZS w okresie między posiedzeniami Zarządu,
Środowiskowa Komisja Rewizyjna	- kontroluje całokształt działalności AZS, ze szczególnym uwzględnieniem badania gospodarki finansowej organizacji, działalności finansowo-gospodarczej i bieżącej pracy Zarządu, - przyjmuje sprawozdania organizacji z jej działalności, - przedstawianie Zarządowi AZS wniosków i zaleceń wynikających z kontroli.
Środowiskowy Sąd Koleżeński	

W odniesieniu do wymienionych kompetencji wyjaśniono, że:

- *Środowiskowa Konferencja AZS nie uchwałała w 2020 roku ani wcześniej programów i założeń związanych z odpłatną działalnością pożytku publicznego,*
- *Zarząd AZS Łódź lub Prezydium Zarządu AZS Łódź, które zgodnie z par. 18 pkt. Statutu AZS Łódź kieruje działalnością AZS Łódź w okresie między posiedzeniami zarządza majątkiem i funduszami na bieżąco, poprzez podejmowanie stosownych uchwał. W 2020 roku nie opracowywano dokumentów odnoszących się do odpłatnej działalności pożytku publicznego,*
- *W 2020 roku nie zostały opracowane tego rodzaju dokumenty związane z odpłatną działalnością pożytku publicznego,*
- *W 2020 roku Środowiskowa Komisja Rewizyjna nie przeprowadzała kontroli działalności Akademickiego Związku Sportowego Organizacji Środowiskowej w Łodzi w związku z panującą pandemią COVID-19, ale stale monitorowała działalność Zarządu poprzez bieżące kontakty z członkami Zarządu i Prezydium. Podczas Środowiskowej Konferencji Sprawozdawczo-Wyborczej w dn. 16.06.2020 Środowiskowa Komisja Rewizyjna postawiła wniosek o udzielenie absolutorium dla ustępującego Zarządu,*
- *Środowiskowa Komisja Rewizyjna monitorowała działalność Zarządu poprzez bieżące kontakty przewodniczącej Komisji z członkami Zarządu i Prezydium, podczas których była informowana o sytuacji w Akademickim Związku Sportowym Organizacji Środowiskowej w Łodzi. Przedkładamy korespondencję mailową w zakresie kontaktu przewodniczącej Komisji*

z członkami Zarządu za pośrednictwem poczty elektronicznej po rozpoczęciu pandemii COVID-19 ws. działań podjętych przez Zarząd w związku z sytuacją epidemiologiczną.

Okazano wydruk 1 wiadomości elektronicznej Przewodniczącej Komisji skierowanej 30 marca 2020 r., m.in. do osób wchodzących w skład Zarządu Związku. Wiadomość dotyczy pracy w warunkach epidemii¹⁴.

Odnosząc się do udzielonych wyjaśnień zauważa się, co następuje:

- organy Związku powinny przyjmować i wdrażać dokumenty, które zostały określone Statutem jako obligatoryjne,
- w przypadku podejmowania przez organy Związku działań i decyzji właściwe byłoby dokumentowanie powyższych przedsięwzięć, celem zapewnienia śladu rewizyjnego,
- biorąc pod uwagę udzielone wyjaśnienia w kwestii działalności kontrolno-nadzorczej Środowiskowej Komisji Rewizyjnej, ocenia się jako niewystarczające sprawowanie ww. funkcji przez Komisję. Konieczna jest zatem intensyfikacja działań Komisji. Przypomina się o roli organu kontroli i nadzoru w OPP (patrz: art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy OPP).

3. Uregulowania wewnętrzne organizacji w kontekście odpłatnej działalności pożytku publicznego.

W obszarze odpłatnej działalności pożytku publicznego Statutem wprowadzono wymóg rachunkowego wyodrębnienia tej formy działalności od nieodpłatnej działalności pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników, każdej z tych działalności z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości (§ 3 ust. 6).

W organizacji funkcjonowała polityka rachunkowości przyjęta *Uchwałą Zarządu z dnia 18.06.2013 r. w sprawie Polityki Rachunkowości*¹⁵. Dokument określa, m.in.:

- okres stanowiący rok obrotowy – od 1 stycznia do 31 grudnia roku kalendarzowego,
- ewidencjonowanie i rozliczanie kosztów na kontach księgowych zespołów „4” i „5”,
- plan kont księgowych,
- zasady odnoszące się do dowodów księgowych, w tym elementy dowodów księgowych.

¹⁴ Materiał zgromadzony w f. elektronicznej.

¹⁵ Akta kontroli, str. 41-54.

Okazano plan kont księgowych Związku¹⁶.

Poinformowano, że od 2013 r. nie wprowadzano zmian do polityki rachunkowości, a przedstawiony plan kont był aktualny w 2020 r.

W odniesieniu do polityki rachunkowości i planu kont zauważa się, że:

- w polityce nie stwierdzono zapisów, które odnosiłyby się bezpośrednio do odpłatnej działalności pożytku publicznego,
- w ramach planu kont nie stwierdzono nazw kont, które byłyby wyodrębnione dla celu ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych związanych z odpłatną działalnością pożytku publicznego.

Jednak dalej przedstawione ustalenia kontroli wskazują, że dla celów sprawozdawczości z odpłatnej działalności pożytku publicznego agregowano dane zaksięgowane na określonych kontach – przykładowo: kwota kosztów wynika z ewidencji 2 kont księgowych: 503 i 504 (w tym w ramach kont analitycznych).

Na marginesie zauważa się, że analiza planu kont prowadzi do wniosku, że wymaga on aktualizacji, co jest kompatybilne z udzielonymi wyjaśnieniami dotyczącymi braku aktualizacji polityki rachunkowości od 2013 r.¹⁷.

W toku kontroli przedłożono ponadto:

- *Regulamin wynagradzania AZS Łódź*, obowiązujący pracowników zatrudnionych w Biurze Zarządu Związku. Dokument przyjęty został *Uchwałą Prezydium AZS Łódź w dniu 17.06.2020*,
- *Uchwałą nr 3 Zarządu AZS Łódź z dn. 29.06.2012*, dotyczącą rozliczeń podróży służbowych¹⁸.

W powyższych dokumentach także nie stwierdzono zapisów, które odnosiłyby się bezpośrednio do odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Opisane ustalenia oraz ustalenia zamieszczone w dalszej części prowadzą do wniosku, że badana OPP wypełniła wymóg art. 10 ust. 1 ustawy OPP, zgodnie z którym 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

¹⁶ Wyciąg z dokumentu, akta kontroli, str. 91-110.

¹⁷ Przedmiotowy wniosek potwierdza obecność kont księgowych, tj.: 800-02 *Wynik finansowy 2010 r.*, 820-02 *Rozl. Wyniku finansowego 2012*, 840-03 *UŁ Wynajem ob. sportowych 2013/2014*, 716 *Dotacja Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi* (nazwa jednego z kont analitycznych sugeruje, że dotacja dotyczyła 2014 r. bądź była rozliczana w / za 2014 r.).

¹⁸ Wymienione dokumenty, akta kontroli, str. 208-215.

w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości. Zasadnym byłoby jednak odpowiednie oznaczenie kont księgowych, służących do rejestrowania zdarzeń gospodarczych związanych z badanym rodzajem działalności OPP.

Zgodnie z § 23 ust. 5 Statutu AZS terenowa jednostka organizacyjna AZS działa na podstawie niniejszego statutu. Zarząd terenowej jednostki organizacyjnej AZS może uchwalić regulamin, który określa szczegółową organizację i sposób działania jednostki. Regulamin podlega zatwierdzeniu przez Zarząd Główny. Wyjaśniono, że dokument, o którym wyżej mowa, nie został wydany.

4. Prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego.

W sprawozdawczości organizacji za 2020 r.¹⁹ podano, że przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego wyniosły 1 492 457,46 zł.

Ustalono, że kwota podana w sprawozdawczości OPP za 2020 r. wynika z ewidencji 2 kont księgowych: 701 i 703 (w tym w ramach kont analitycznych)²⁰.

Jak wynika z ewidencji księgowej, przychody pochodziły z: składek członkowskich, wpłat na cele statutowe sekcji lekkiej atletyki, składek indywidualnych (w ewidencji księgowej nie wskazano ich jako członkowskich), zajęć sportowych, udziału w zawodach, wynajmu kortów, udostępnienia hali lekkiej atletyki, wynajmu stadionu, wynajmu obiektów, karnetów na siłownię, wynajmu powierzchni, promocji / reklamy, obozów sportowych.

W toku kontroli pozyskano wyjaśnienia w aspekcie kwalifikowania wpływów finansowych jako przychodów z odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Z kolei koszty działalności odpłatnej pożytku publicznego wyniosły 1 113 894,54 zł.

Ustalono, że kwota podana wyżej wynika z ewidencji 2 kont księgowych: 503 i 504 (w tym w ramach kont analitycznych).

W toku kontroli pozyskano wyjaśnienia w aspekcie kwalifikowania kosztów odpłatnej działalności pożytku publicznego.

¹⁹ Wykazano tożsame dane finansowe w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym OPP. Sprawozdanie merytoryczne zostało opracowane 20.10.2021 r., sprawozdanie finansowe zostało opracowane 21.06.2021 r., a zatwierdzone 18.10.2021 r. uchwałą Zarządu Związku w przedmiocie zatwierdzenia sprawozdania finansowego AZS Łódź za 2020 rok, akta kontroli, str. 55.

²⁰ Wydruki z ewidencji księgowej, akta kontroli, str. 216-259.

Reasumując, dane finansowe ujęte w sprawozdaniach organizacji za 2020 r. są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność, o której mowa w pkt 1. W tej kwestii ustalono, że Zarząd Związku podjął uchwałę z 18 października 2021 r., którą przeznaczono zysk netto na działalność statutową²¹.

Również w okresie objętym kontrolą, tj. w 2020 r., Zarząd Związku podjął uchwałę z 9 czerwca 2020 r. w sprawie przeznaczenia zysku netto za 2019 r. na działalność statutową²².

W toku kontroli zbadano część wydatków organizacji. Uznaje się, że wydatki z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego zostały przeznaczone na statutową działalność organizacji, a zatem prawidłowo.

5. Dokumentacja dotycząca wydatków poniesionych w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Zbadana została część dowodów księgowych Związku (156 dowodów księgowych) na kwotę **372 605,80 zł**²³.

Stwierdzono, że:

a) co do zasady dowody księgowe były opisywane, przy czym część dowodów została opisana w sposób niejednolity.

W kilku przypadkach stwierdzono brak podpisu osoby opisującej dowód księgowy, co wyjaśniono niedopatrzeniem oraz wymieniono osobę, która dokonała opisanie dowodu,

b) w dowodach nie umieszczano, tzw. dekretacji księgowej, tj. elementu, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²⁴, przy czym dekretacja jest możliwa do ustalenia w oparciu o ewidencję księgową. Mając na uwadze możliwość

²¹ Akta kontroli, str. 55. Uchwała dotyczy kwoty zysku netto 529 528,14 zł.

²² Materiał zgromadzony w f. elektronicznej.

²³ Przykładowe dowody księgowe, akta kontroli, str. 301-371.

²⁴ Stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania. Ustawa o rachunkowości - Dz. U. z 2019 r., poz. 351 t.j. - publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą.

dopuszczoną art. 21 ust. 1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, nie wnosi się uwag do stwierdzonego stanu faktycznego,

c) w kilku przypadkach ustalono, że dowody księgowe zostały zaksięgowane w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego, jednak wydatki zostały sfinansowane ze środków pochodzących z dotacji organów administracji publicznej. Wyjaśniono, że wydatki nieprawidłowo zakwalifikowano do odpłatnej działalności pożytku publicznego. Błędną kwalifikację wydatków ocenia się jako nieprawidłowość,

d) odnośnie do łącznie 19 dowodów księgowych stwierdzono, co następuje.

Jak ustalono, usługi zostały zakupione od przedsiębiorców, w ramach których działały 2 osoby wchodzące w skład organów Związku. Powyższe zostało potwierdzone w wyjaśnieniach pozyskanych na tę okoliczność:

Niniejszym potwierdzamy, że wskazani przedsiębiorcy:

- Olimpijska Akademia Biegania Piotr Kędzia, ul. Rembielińskiego 30/4, 93-575 Łódź

- ITT Anna Iwańska, ul. Piotrkowska 152 m. 7, 90-063 Łódź

to:

- Piotr Kędzia, członek Zarządu AZS Łódź do 16.06.2020 roku, a następnie członek Środowiskowego Sądu Koleżeńskiego,

- Anna Iwańska, prowadząca przedsiębiorstwo ITT Anna Iwańska, w ramach którego jako pełnomocnik działa Tomasz Iwański, wiceprezes Zarządu AZS Łódź w 2020 roku i obecnie.

Tymczasem, jak stanowi art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. d ustawy OPP, statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe. Ponadto zauważenia wymaga, że analogiczną normę zawiera Statut Związku, w § 24 ust. 5 lit. d.

Odnośnie do stwierdzonego stanu faktycznego, w kontekście powołanych norm prawa powszechnie obowiązującego i wewnętrznego Związku wyjaśniono:

Zakupu usług od wskazanych podmiotów dokonywaliśmy zgodnie z wymogiem ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie – art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. d. W związku z zakresem i charakterem usług świadczonych przez wymienione podmioty informujemy, że ich koszty były zgodne z uwarunkowaniami rynkowymi i realnymi cenami rynkowymi obowiązującymi w przedmiotowym zakresie rynku. Usługi trenerskie i instruktorskie mają wieloraki, specjalistyczny charakter i prowadzone są w obszarze działalności wymagającej dużego doświadczenia, zakresu wiedzy i kompetencji, posiadanych

przez niewielu uczestników rynku – w zakresie tych wąskich specjalizacji rynek osobowy jest bardzo ograniczony. Wskazane osoby, które świadczyły usługi na rzecz stowarzyszenia spełniały kryteria, a realizowanie przez nich usług trenerskich gwarantowały ich wysoką jakość.

Wobec stwierdzonego stanu faktycznego i pozyskanych wyjaśnień, przeprowadzono weryfikację cen rynkowych, w tym obowiązujących w 2020 r., w oparciu o dane dostępne w sieci Internet²⁵. Pozyskane dowody nie przeczą udzielonym wyjaśnieniom. Jednak zauważa się, że w przyszłej działalności organizacji, szczególnego rozważenia wymaga podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie ryzyka naruszenia przywołanego przepisu ustawy OPP. Organizacja powinna dokonać analizy rynku w celu wyboru takich kontrahentów, aby nie narazić się na zarzut niedochowania wymogów norm prawa określających zasady gospodarowania majątkiem OPP.

6. Podsumowanie ustaleń kontroli.

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji, udzielone wyjaśnienia, wskazują na wydatkowanie środków finansowych w ramach odpłatnej działalności pożytku publicznego, na cele statutowe. Wymagane jest jednak wdrożenie mechanizmów wskazanych w ramach zaleceń pokontrolnych.

Zalecenia pokontrolne.

Mając na względzie ustalenia opisane w niniejszym dokumencie zalecam organizacji, przy uwzględnieniu wcześniej opisanych uwag:

- 1) wdrożenie dokumentów wewnętrznych określonych w Statucie organizacji jako obligatoryjne;

²⁵<https://pro-run.pl/treningi-bieganie/>
<https://www.olx.pl/d/oferta/personalny-trener-biegania-i-triathlonu-online-trenuj-z-gwarancja-CID619-IDPaEx6.html#00dd280d41;promoted>
<https://zabieganidobrowolscy.pl/oferta/>
https://www.stestuje.pl/trener-biegowy-online/?gclid=EAIaIQobChMIx8Cp-vXg9wIVq0aRBR3umgl3EAAYAAAEgLC-fD_BwE
https://katalogmarzen.pl/pl/o/trening-z-mistrzem-polski/warszawa-1?gclid=EAIaIQobChMIx8Cp-vXg9wIVq0aRBR3umgl3EAAYASABEgKSSfD_BwE
http://adriandanilewicz.pl/?gclid=EAIaIQobChMIx8Cp-vXg9wIVq0aRBR3umgl3EAAYAAAEgIODPD_BwE
<https://planbieganie.pl/trener-biegania/>
<https://pakis.pl/aktualnosci/instruktor-tenisa-ziemnego-zarobki-ile-zarabia-instruktor-tenisa-ziemnego/>
<http://powertenis.pl/cennik/>
<https://eurotenis.pl/cennik/>
http://mosir.pabianice.pl/?page_id=204

- 2) intensyfikację działań nadzorczo-kontrolnych przez Środowiskową Komisję Rewizyjną OPP;
- 3) aktualizację wewnętrznych zasad OPP w zakresie rachunkowości;
- 4) prawidłowe kwalifikowanie wydatków organizacji i wypracowanie jednolitych zasad w tym względzie;
- 5) przeprowadzenie analizy w aspekcie wyboru kontrahentów celem wyeliminowania ryzyka naruszenia przepisów ustawy OPP dotyczących zakupu towarów lub usług.

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 w terminie **30 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego, w tym stosownych dowodów dokumentujących wykonanie zalecenia nr 5.

WOJEWODA ŁÓDZKI

Tobiasz Bocheński