

substancje 23.11.2018
[Signature]

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Warszawa, dnia *13 listopada* 2018 r.

DOB.NK.3821.9.2018.PK

Pan
Witold Stachnik
Prezes
Polskiego Związku Brydża
Sportowego

PROTOKÓŁ KONTROLI

Podmiot kontrolowany: Polski Związek Brydża Sportowego zwany dalej „Związkiem”, „Stowarzyszeniem” lub „PZBS”.

Siedziba podmiotu kontrolowanego: ul. Złota 7 lok. 3, 00 – 019 Warszawa.

Kontrolujący:

Piotr Kontkiewicz – Naczelnik wydziału w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na podstawie upoważnienia nr 12 z dnia 6 września 2018 r. wydanego przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego,

Aleksandra Ciszewska – Starszy specjalista w Wydziale Nadzoru i Kontroli Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego Kancelarii Prezesa Rady Ministrów na podstawie upoważnienia nr 13 z dnia 6 września 2018 r. wydanego przez prof. Piotra Glińskiego, Wiceprezesa Rady Ministrów, Przewodniczącego Komitetu ds. Pożytku Publicznego.

[Signature] *[Signature]*

Przedmiot kontroli: prawidłowość korzystania przez organizacje pożytku publicznego z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zwanej dalej „ustawą” lub „udpp”.

Okres kontroli: od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Termin kontroli: od 10 do 28 września 2018 r.

Podstawa prawna przeprowadzonej kontroli: art. 29 ust. 1 i 2 w związku z art. 28 ust. 1 ustawy.

Kontroli nie odnotowano w książce kontroli, ponieważ Związek takiej nie posiadał.

Wszystkie ustalenia zawarte w niniejszym protokole oparte zostały na przedstawionych materiałach źródłowych PZBS oraz wyjaśnieniach udzielonych przez Pana Witolda Stachnika - Prezesa oraz Pana Igora Chalupca - Wiceprezesa PZBS.

(dowód: akta kontroli str. 1-2 pismo zawiadamiające o kontroli; str. 3-4 upoważnienia do kontroli, 5-6 oświadczenia kontrolerów)

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

I. Informacje podstawowe

Związek jest polskim związkiem sportowym w rozumieniu ustawy o sporcie, organizującym i prowadzącym współzawodnictwo w dyscyplinie brydż sportowy (§ 1 statutu PZBS¹). Terenem działalności PZBS jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą PZBS jest miasto stołeczne Warszawa. Dopuszcza się działalność Związku poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami miejscowymi oraz umowami międzynarodowymi. PZBS jest członkiem Europejskiej Ligi Brydżowej (European Bridge League) i Światowej Federacji Brydżowej (World Bridge Federation) oraz może być członkiem innych krajowych i międzynarodowych organizacji o podobnym profilu działania.

PZBS ma wyłączne prawo do:

a) prowadzenia współzawodnictwa sportowego o tytuł Mistrza Polski oraz o Puchar Polski w brydżu sportowym,

b) ustanawiania i realizacji reguł sportowych, organizacyjnych i dyscyplinarnych we współzawodnictwie sportowym organizowanym przez PZBS,

¹ Statut PZBS z dnia 4 czerwca 2016 r. zatwierdzony Decyzją z dnia 2.08.2016 r. Nr 11/2016/DP Ministra Sportu i Turystyki, zwany dalej „statutem”;

c) powoływania kadry narodowej oraz przygotowywania jej do mistrzostw świata, mistrzostw Europy lub innych zawodów rangi międzynarodowej,

d) reprezentowania brydża sportowego w międzynarodowych organizacjach sportowych.

Zgodnie z informacją odpowiadającą odpisowi aktualnemu z Krajowego Rejestru Sądowego, zwanego dalej „KRS”, Związek uzyskał wpis do rejestru stowarzyszeń oraz przedsiębiorców KRS w dniu 4 listopada 2004 r. pod nr KRS 0000219753, posiada nr Regon 000866490 oraz NIP 5251656918. Związek uzyskał status organizacji pożytku publicznego w dniu 25 maja 2005 r.

Celem PZBS, zgodnie z § 8 statutu jest organizowanie i prowadzenie współzawodnictwa w brydżu sportowym oraz wspieranie innych form brydża. Związek i jego członkowie skupiają ludzi uprawiających dyscyplinę brydż sportowy („brydżystów”).

PZBS zgodnie z § 8 ust. 3 statutu:

- a) wykorzystuje intelektualne, poznawcze, wychowawcze, twórcze i inne walory brydża sportowego, w szczególności w działalności wśród młodzieży,
- b) szerzy wiedzę o walorach brydża sportowego oraz czynnie wspiera działania podejmowane w tej dziedzinie,
- c) krzewi zamiłowanie i nawyki uczciwej rywalizacji oraz kultury obyczajów brydżowych,
- d) upowszechnia wiedzę o znaczących wynikach sportowych polskich brydżystów, o historii, teorii i przepisach dyscypliny brydż sportowy,
- e) współdziała i udziela fachowej pomocy organizacjom i klubom polonijnym działającym w dziedzinie brydża poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Do zadań PZBS należy w szczególności:

- a) organizacja i prowadzenie współzawodnictwa sportowego w dyscyplinie brydż sportowy,
- b) nadawanie klubom sportowym licencji uprawniających do udziału we współzawodnictwie sportowym,
- c) reprezentowanie polskiego brydża sportowego w międzynarodowych organizacjach sportowych oraz organizowanie udziału w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym,
- d) przygotowywanie kadry narodowej do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym,
- e) ustalanie zasad organizacji współzawodnictwa sportowego i składu kadry narodowej,
- f) określanie zasad i egzekwowanie odpowiedzialności dyscyplinarnej zawodników,
- g) ustalanie zasad i trybu zmiany przynależności zawodników do klubu sportowego,

h) określanie reguł technicznych i dyscyplinarnych zawodów sportowych oraz organów dyscyplinarnych uprawnionych do orzekania w sprawach związanych z naruszeniem tych reguł w czasie lub w związku z zawodami sportowymi, a także ich kompetencji, trybu postępowania i rodzajów wymierzania kar,

i) przyznawanie, w zakresie zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa, licencji sędziowskich i szkoleniowych oraz określanie, w zakresie zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa, niezbędnych warunków umożliwiających wypełnianie funkcji sędziów i szkoleniowców (trenerów i instruktorów w rozumieniu właściwych przepisów prawa).

Zgodnie z § 9 statutu PZBS realizuje swoje cele w szczególności poprzez:

a) umożliwianie zrzeszania się brydżystom,

b) opracowywanie kierunków rozwoju brydża w kraju,

c) organizowanie, wspomaganie lub prowadzenie:

– w sposób bezpośredni lub pośredni zawodów krajowych, międzynarodowych, pucharowych, treningowych, promocyjnych i innych zgodnie z ustalonym systemem współzawodnictwa sportowego,

– krajowej i międzynarodowej klasyfikacji sportowej,

– kształcenia trenerów, instruktorów i sędziów oraz nadawanie im, w zakresie zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa, uprawnień oraz licencji,

– klasyfikacji zawodników, szkoleniowców i sędziów,

– obozów i wczasów rekreacyjno-brydżowych oraz wycieczek sportowo-turystycznych brydża sportowego,

d) ustalanie w odniesieniu do zawodów brydża sportowego:

– Jednolitego Kalendarza Sportowego i regulaminów rozgrywek,

– zasad i norm użytkowania brydżowego sprzętu sportowego oraz jego atestacji i homologacji,

e) sprawowanie nadzoru merytorycznego nad działalnością członków PZBS, zwłaszcza w zakresie:

– rozwijania brydża sportowego wśród młodzieży,

– prowadzenia klasyfikacji sportowej,

– koordynowania kalendarza imprez sportowych,

– prowadzenia ewidencji sekcji, zawodników, sędziów, szkoleniowców i działaczy,

– prowadzenia rejestracji zawodów, wyników oraz ewidencji, dokumentacji i sprawozdawczości sportowej i organizacyjnej,

- f) sprawowanie opieki szkoleniowej i wychowawczej nad zawodnikami oraz kontroli nad przestrzeganiem przez nich statutu, postanowień regulaminów i uchwał organów PZBS oraz przepisów i zasad uprawiania brydża sportowego,
- g) ustanawianie i nadawanie odznak, których warunki uzyskania związane są z realizacją celów PZBS oraz nakładanie kar dyscyplinarnych oraz prowadzenie ich ewidencji,
- h) inicjowanie, prowadzenie i rozwijanie oraz popieranie prac, w tym także naukowych, z zakresu teorii brydża, uprawiania brydża i prawa brydżowego,
- i) prowadzenie działalności wydawniczej oraz produkowanie sprzętu i akcesoriów brydżowych,
- j) otaczanie opieką i popieranie zawodów brydża sportowego organizowanych w formie imprez środowiskowych, branżowych, zawodów brydża ułatwionego dla osób niepełnosprawnych itp.,
- k) prowadzenie działalności gospodarczej w różnych formach organizacyjnych umożliwiających uzyskiwanie środków na realizację statutowych celów i zadań PZBS, na zasadach określonych w przepisach prawa powszechnie obowiązującego,
- l) budowanie i utrzymywanie obiektów sportowych i innych urządzeń istotnych dla brydżystów, a także organizowanie transportu związanego z działalnością PZBS,
- m) podejmowanie innych form działania związanych z prowadzeniem przez PZBS działalności statutowej.

Członkami PZBS, zgodnie z § 10 statutu, są:

- a) Wojewódzkie Związki Brydża Sportowego,
- b) kluby sportowe oraz stowarzyszenia i inne osoby prawne, których statut, umowa albo akt założycielski przewiduje prowadzenie działalności w zakresie brydża sportowego i które prowadzą działalność w zakresie brydża sportowego.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą członkami Związku było 16 Wojewódzkich Związków Brydża Sportowego.

(dowód: akta kontroli str. 7- 28 statut PZBS, str. 29-36 informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z KRS, str. 55-56 wiadomość poczty elektronicznej; str. 57-58 zrzuty z ekranu strony internetowej PZBS- WZBS)

II. Struktura organizacyjna Związku

Zgodnie z § 15 ust. 1 statutu władzami naczelnymi PZBS są:

1. Walne Zgromadzenie Delegatów;
2. Zarząd PZBS;
3. Komisja Rewizyjna PZBS.

Kadencja Zarządu PZBS i Komisji Rewizyjnej PZBS jest wspólna i trwa 4 lata. Uchwały Zgromadzenia o powołaniu członków Zarządu PZBS i Komisji Rewizyjnej PZBS wchodzi w życie z chwilą zakończenia tego Zgromadzenia, o ile Zgromadzenie nie postanowi inaczej. Liczbę członków Zarządu PZBS i Komisji Rewizyjnej PZBS w odniesieniu do każdej kadencji określa, w granicach wskazanych w statucie, uchwała Zgromadzenia sprawozdawczo-wyborczego. Pełnienie funkcji członka Zarządu PZBS lub Komisji Rewizyjnej PZBS kończy się również w przypadku śmierci, rezygnacji albo odwołania ze składu Zarządu PZBS lub Komisji Rewizyjnej PZBS.

Zgodnie ze statutem Walne Zgromadzenie Delegatów PZBS jest najwyższą władzą PZBS. Zgromadzenie może być zwyczajne (sprawozdawcze albo sprawozdawczo-wyborcze) albo nadzwyczajne (§ 21 statutu). Zgromadzenie zwyczajne odbywa się raz w roku w terminie pomiędzy 1 kwietnia a 30 czerwca jako Zgromadzenie sprawozdawcze oraz w czwartym roku kadencji Zarządu PZBS i Komisji Rewizyjnej PZBS jako Zgromadzenie sprawozdawczo-wyborcze (§ 25 statutu).

W Zgromadzeniu z głosem stanowiącym udział biorą delegaci wybrani przez walne zgromadzenie właściwego Wojewódzkiego Związku Brydża Sportowego (WZBS) na zasadach szczegółowo określonych w statucie WZBS. Kadencja delegata na Zgromadzenie wynosi 4 lata. Kadencja delegatów jest łączna (§ 22 statutu).

Do kompetencji Zgromadzenia należy:

- a) powoływanie i odwoływanie członków Zarządu PZBS, w tym Prezesa Zarządu PZBS oraz członków Komisji Rewizyjnej PZBS, w tym Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej PZBS,
- b) rozpatrywanie i zatwierdzanie przedstawionych uprzednio delegatom i WZBS-om: sporządzonego przez Zarząd PZBS sprawozdania z działalności PZBS oraz sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy, ocenionego przez biegłego rewidenta,
- c) podejmowanie w głosowaniu tajnym uchwały w przedmiocie udzielenia absolutorium Zarządowi PZBS na podstawie wniosku Komisji Rewizyjnej PZBS,
- d) uchwalanie generalnych kierunków działalności PZBS,
- e) rozpatrywanie wniosków zgłoszonych przez delegatów, władze i organy PZBS oraz uczestników Zgromadzenia,
- f) uchwalanie i zmiana statutu PZBS,
- g) uchwalanie i zmiana regulaminu Zgromadzenia,
- h) uchwalanie i zmiana regulaminu dyscyplinarnego,
- i) podejmowanie uchwały w przedmiocie rozwiązania PZBS,

j) inne sprawy wskazane w niniejszym statucie.

Zgodnie z § 27 ust. 1 statutu Zarząd PZBS jest organem wykonawczym Związku. Zarząd PZBS składa się z 7-15 osób, w tym Prezesa Zarządu PZBS. Prezes Zarządu PZBS nie może sprawować swojej funkcji dłużej niż przez dwie następujące po sobie kadencje. Zarząd PZBS powołuje i odwołuje spośród siebie – na wniosek Prezesa Zarządu PZBS – od dwóch do czterech Wiceprezesów Zarządu PZBS, w tym Wiceprezesa Zarządu PZBS do spraw finansowych. Prezes Zarządu oraz Wiceprezesi Zarządu tworzą Prezydium Zarządu PZBS.

Członek Zarządu PZBS nie może:

- a) łączyć tej funkcji z funkcją w innych władzach PZBS, za wyjątkiem pełnienia funkcji delegata na Zgromadzenie sprawozdawczo-wyborcze,
- b) być osobą prowadzącą działalność gospodarczą związaną z realizacją przez PZBS jego zadań statutowych,
- c) posiadać w spółkach prawa handlowego prowadzących działalność gospodarczą związaną z realizacją przez PZBS jego zadań statutowych więcej niż 10 % akcji lub udziałów przedstawiających więcej niż 10 % kapitału zakładowego – w każdej z tych spółek,
- d) być współnikiem spółki osobowej prawa handlowego prowadzącej działalność gospodarczą związaną z realizacją przez PZBS jego zadań statutowych,
- e) być osobą skazaną prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne lub przestępstwo skarbowe.

Zgodnie z § 28 ust. 1 Zarząd PZBS działa na podstawie uchwalonego przez siebie regulaminu określającego wewnętrzną strukturę organizacyjną oraz kompetencje poszczególnych członków i Prezydium Zarządu PZBS, w zakresie nieuregulowanym postanowieniami statutu.

Organami pomocniczymi Zarządu PZBS w myśl § 28 ust. 3 są:

- a) Rada Związku,
- b) Rada Sędziów,
- c) Rada Trenerów,
- d) Rada Zawodnicza.

Zgodnie z § 29 statutu do kompetencji Zarządu PZBS należy:

- a) reprezentowanie PZBS, przy czym do składania oświadczeń za PZBS, w tym oświadczeń prowadzących do zaciągania zobowiązań majątkowych, wymagane jest współdziałanie Prezesa Zarządu PZBS i Wiceprezesa Zarządu PZBS lub dwóch Wiceprezesów Zarządu PZBS, o ile statut nie stanowi inaczej,
- b) uchwalanie Jednolitego Kalendarza Sportowego PZBS oraz planów finansowych i budżetu,

- c) zatwierdzanie regulaminów Rady Zawodniczej, Rady Sędziów, Rady Trenerów oraz ocena ich działalności,
- d) decydowanie o przystąpieniu PZBS do krajowych i międzynarodowych organizacji oraz instytucji gospodarczych,
- e) rozpatrywanie sprawozdań i informacji Prezydium Zarządu PZBS oraz zarządów WZBS i ocena ich działalności,
- f) uchwalanie wysokości składek członkowskich, po wyrażeniu opinii przez Radę Związku,
- g) uchwalanie regulaminów: klasyfikacyjnego, zawodów brydża porównawczego, mistrzostw Polski i selekcyjnych,
- h) nadawanie odznaczeń PZBS i występowanie z wnioskami o odznaczenia państwowe i sportowe,
- i) delegowanie przedstawicieli PZBS do krajowych i międzynarodowych organizacji,
- j) powoływanie selekjonerów i składów reprezentacji narodowych,
- k) wykonywanie innych funkcji określonych w statucie lub uchwałach Zgromadzenia.

Zgodnie § 30 statutu Prezydium Zarządu PZBS kieruje działalnością PZBS i podejmuje decyzje we wszystkich sprawach dotyczących PZBS za wyjątkiem spraw zastrzeżonych dla Zarządu PZBS i innych organów PZBS.

Do kompetencji Prezydium należy w szczególności:

- a) prowadzenie spraw PZBS, w szczególności kierowanie bieżącą działalnością PZBS,
- b) koordynacja i nadzór nad pracą zespołów powołanych przez Zarząd PZBS,
- c) powoływanie i odwoływanie – na wniosek Prezesa Zarządu PZBS – Dyrektora Biura PZBS,
- d) realizacja kalendarza sportowego, planu budżetu oraz planów organizacyjnych PZBS,
- e) podejmowanie uchwał w sprawach wydatków PZBS oraz wysokości opłat, w tym opłat związkowych i licencyjnych, za wyjątkiem składek,
- f) wydawanie regulaminów, instrukcji organizacyjnych i sportowych, komunikatów oraz poleceń w tych sprawach,
- g) powoływanie i rozwiązywanie zespołów problemowych, wydziałów, komisji i stanowisk do rozwiązywania lub wykonania określonych zadań, uchwalanie regulaminów pracy Biura PZBS,
- h) nadawanie licencji zawodnika, sędziego sportowego i trenera,
- i) powoływanie selekjonerów i dokonywanie korekt składów reprezentacji narodowych w sytuacjach niecierpiących zwłoki.

Zgodnie z § 31 statutu Prezes Zarządu PZBS lub, w razie jego nieobecności Wiceprezes Zarządu wskazany przez Prezydium PZBS, kieruje działalnością Zarządu PZBS,

zwołuje i przewodniczy posiedzeniom Zarządu PZBS i Prezydium Zarządu PZBS, czuwa nad przestrzeganiem przepisów prawa, postanowień statutu, regulaminów i uchwał organów PZBS.

W myśl § 32 ust. 1 statutu Komisja Rewizyjna PZBS jest organem kontroli wewnętrznej, nie podlega Zarządowi PZBS i działa w oparciu o statut oraz uchwalony przez siebie regulamin. W skład Komisji Rewizyjnej PZBS wchodzi od 3 do 5 członków, w tym Przewodniczący Komisji Rewizyjnej PZBS. Komisja Rewizyjna PZBS powołuje i odwołuje ze swojego grona – na wniosek Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej PZBS – wiceprzewodniczącego i sekretarza.

Komisja Rewizyjna PZBS corocznie przedkłada Zgromadzeniu i Radzie Związku sprawozdanie ze swojej działalności.

Do zadań i kompetencji Komisji Rewizyjnej PZBS należy m.in.:

- a) przeprowadzanie co najmniej raz w roku kontroli całokształtu działalności PZBS ze szczególnym uwzględnieniem gospodarki finansowej pod względem celowości, rzetelności i gospodarności działań,
- b) kontrolowanie działalności Zarządu PZBS i Prezydium Zarządu PZBS,
- c) występowanie do Prezesa Zarządu PZBS, Prezydium Zarządu PZBS oraz Zarządu PZBS z wnioskami wynikającymi z ustaleń kontroli i żądania wyjaśnień oraz usunięcia nieprawidłowości, a w przypadkach szczególnie uzasadnionych wnioskowanie o odwołanie osób z pełnionych funkcji,
- d) występowanie do Zarządu PZBS z wnioskiem o zawieszenie lub odwołanie członka Zarządu PZBS, o czym mowa w § 17 ust. 7,
- e) dokonywanie wyboru biegłego rewidenta oceniającego sprawozdanie finansowe PZBS.

Protokoły z przeprowadzonych kontroli Komisja Rewizyjna PZBS przekazuje Zarządowi PZBS oraz Radzie Związku.

W okresie objętym kontrolą w skład Zarządu Głównego wchodziło 13 członków, w tym:

1. Witold Stachnik - Prezes,
2. Tomasz Latos – Wiceprezes,
3. Marek Małysa – Wiceprezes,
4. Igor Chalupec – Wiceprezes,
5. Maciej Czajkowski – Wiceprezes,
6. Stanisław Gołębiowski- członek Zarządu (do 13 listopada 2017 r.).

Stwierdzono, że Pan Stanisław Gołębiowski - członek zarządu PZBS- złożył w dniu 18 stycznia br. oświadczenie lustracyjne i informację o złożeniu oświadczenia lustracyjnego po upływie miesięcznego terminu określonego w art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. *o zmianie ustawy o sporcie oraz ustawy o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów* (Dz.U. poz. 1600), zwanej dalej „ustawą o zmianie ustawy o sporcie”, na złożenie oświadczenia lustracyjnego w rozumieniu art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 18 października 2006 r. *o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów*, zwaną dalej „ustawą lustracyjną”. W związku z niezłożeniem w wymaganym terminie tj. do 13 listopada 2017 r. oświadczenia lustracyjnego przez Pana Stanisława Gołębiowskiego nastąpił, zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o zmianie ustawy o sporcie, skutek określony w art. 21e ust. 1 ustawy lustracyjnej tj. utrata funkcji publicznej. W świetle art. 4 ust. 5 ustawy o zmianie ustawy o sporcie pozbawienie funkcji publicznej następuje z mocy prawa z dniem, w którym upłynął termin do złożenia ww. oświadczenia. Fakt pozbawienia funkcji publicznej stwierdza podmiot właściwy w sprawie pozbawienia lub stwierdzenia wygaśnięcia funkcji publicznej. Fakt pozbawienia ww. członka zarządu PZBS funkcji publicznej stwierdzono podczas Walnego Zgromadzenia Delegatów PZBS w dniu 23 czerwca 2018 r., które jednocześnie ponownie powołało Pana Stanisława Gołębiowskiego na członka Zarządu Głównego Związku.

W 2017 r. Komisja Rewizyjna składała się z 5 członków:

1. Jarosław Molenda- Przewodniczący Komisji Rewizyjnej,
2. Tomasz Winciorek,
3. Norbert Krzystanek,
4. Przemysław Czarnecki,
5. Olech Bestrzyński.

Z ustaleń kontroli wynika, że liczba członków Zarządu Głównego oraz Komisji Rewizyjnej była zgodna z postanowieniami statutu.

Na podstawie statutu oraz odpisu aktualnego KRS ustalono, że do składania oświadczeń za PZBS, w tym oświadczeń spowodowanych do zaciągania zobowiązań majątkowych, wymagane jest współdziałanie prezesa zarządu PZBS i wiceprezesa zarządu PZBS lub dwóch wiceprezesów zarządu PZBS, o ile statut nie stanowi inaczej.

(dowód: akta kontroli str. 37-52 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z KRS, str. 53-54 pismo z dnia 11 maja 2018 r. MSiT znak: DKN-WN.4065.4.2018.MO, str. 359-370 Protokół Walnego Zgromadzenia Delegatów PZBS z dnia 23 czerwca 2018 r.)

Spełnienie przez Związek obowiązku posiadania kolegiального organu kontroli i nadzoru oraz przez członków organu wymogów dotyczących pełnionych funkcji

Stwierdzono, że zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy Związek posiada kolegialny statutowy organ kontroli, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej. Ustalono, że Komisja Rewizyjna, wypełniając swoje obowiązki statutowe dokonała wyboru firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe PZBS za lata 2017 i 2018, przeprowadziła w dniach 14-15 grudnia 2017 r. kontrolę w zakresie rozgrywek kadrowych 2017 - procedury tworzenia i przestrzegania regulaminu oraz prawidłowości podejmowania decyzji, zasad udziału klubów w rozgrywkach centralnych zgodnie z ustawą o sporcie oraz regulacjami wewnętrznymi oraz umowy zlecenie/ o dzieło z członkami zarządu w okresie lipiec – listopad 2017 r., skierowała do Zarządu Głównego zalecenia pokontrolne wynikające z ustaleń z przeprowadzonych kontroli oraz przeprowadziła w dniach 16 -17 maja 2018 r. kontrolę w zakresie całokształtu działalności PZBS w 2017 r.

W wyniku kontroli ustalono, że PZBS posiadał kolegialny organ kontroli - Komisję Rewizyjną, która w okresie objętym kontrolą wykonywała czynności kontrolne.

Stwierdzono, że statut PZBS zawiera w § 32 ust.10 postanowienie, iż:

„Członkami Komisji Rewizyjnej PZBS nie mogą być osoby, które:

- a) są członkami Zarządu PZBS lub pozostają z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- b) były skazane prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe”.

Ponadto ustalono na podstawie oświadczeń członków Komisji Rewizyjnej, zgodnie z którymi ww. członkowie nie pozostają z członkami organu zarządzającego PZBS w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa oraz podległości służbowej brak naruszenia wymogu określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. a ustawy.

Z kolei na podstawie przedłożonych oświadczeń członków Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej, z których wynika, że żadna z osób będących członkami tych organów nie była skazana prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego

lub przestępstwo skarbowe, stwierdzono spełnianie wymogu niekaralności określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit b oraz art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy.

Odnosnie do wymogu określonego w art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. c ustawy Pan Witold Stachnik- Prezes PZBS oraz Igor Chalupiec, Wiceprezes PZBS wyjaśnili, że: „Członkowie Komisji Rewizyjnej nie pobierali żadnego wynagrodzenia z tytułu pełnionych funkcji. Zwrot kosztów dotyczył tylko przejazdów na posiedzenia Zarządu oraz w związku z kontrolą działalności Zarządu”. Ze złożonych wyjaśnień PZBS oraz przedłożonych dokumentów finansowych wynika, że zwroty kosztów dotyczyły wyłącznie Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej i zostały poniesione w związku z kontrolą działalności Zarządu Głównego w dniach od 12 do 13 maja oraz od 25 maja do 26 maja 2017 r. (Polecenie Wyjazdu Służbowego nr 200/17 wraz z rachunkiem kosztów podróży, kwota 1173 zł, w tym usługa hotelowa- Faktura nr 1324/17 z dn. 25 maja 2017 r. na kwotę 153,00 zł), posiedzeniem Zarządu PZBS nr 10 w dniu 13 lipca 2017 r. (510,00 zł) oraz posiedzeniem Zarządu PZBS nr 12 w dniu 14 grudnia 2017 r. (540,00 zł) - lista księgować na koncie analitycznym nr 234 -665. Kontrolujący nie stwierdzili naruszenia art. 20 ust. 1 pkt 4 lit c ustawy.

W związku z powyższym nie stwierdzono naruszenia art. 20 ust. 1 pkt 4 i 5 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 7-28 statut PZBS, str. 59-74 wyjaśnienia PZBS z dnia 9 października br., wraz załącznikami m.in. oświadczenia członków Komisji Rewizyjnej, dokumenty finansowe dot. rozliczenia kosztów dojazdu Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej; str. 75-88 oświadczenia członków Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej; str. 89 uchwała Komisji Rewizyjnej 3/02/2018 z dnia 27 lutego 2018 r. w sprawie wyboru firmy audytorskiej badającej sprawozdanie finansowe za lata 2017-18; str. 90-92 protokół z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w dn. 16-17 maja 2018 r.; str. 93 uchwała 1/02/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. Komisji Rewizyjnej PZBS w sprawie zatwierdzenia protokołu z kontroli; str. 94 uchwała 2/02/2018 z dnia 26 lutego 2018 r. Komisji Rewizyjnej PZBS w sprawie zaleceń pokontrolnych; str. 95- 101 protokół z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną w dn. 16-17 maja 2018 r.; str. 359-370 Protokół Walnego Zgromadzenia Delegatów PZBS z dnia 23 czerwca 2018 r.)

Ograniczenia i zakazy związane z gospodarowaniem majątkiem opp

W wyniku analizy statutu ustalono, że zgodnie z § 42 statutu PZBS:

„Zabronione jest:

a) udzielanie pożyczek lub zabezpieczanie zobowiązań majątkiem PZBS w stosunku do członków PZBS, członków organów PZBS lub pracowników PZBS oraz osób, z którymi

członkowie organów PZBS oraz pracownicy PZBS pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli („Osoby Bliskie”),

b) przekazywania majątku PZBS na rzecz członków PZBS, członków organów PZBS lub pracowników PZBS oraz ich Osób Bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,

c) wykorzystywania majątku PZBS na rzecz członków PZBS, członków organów PZBS lub pracowników PZBS oraz ich Osób Bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego,

d) nabywanie towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie PZBS, członkowie organów PZBS lub pracownicy PZBS oraz ich Osób Bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe”.

Treść postanowień statutu PZBS była zgodna z art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

Ponadto na podstawie przedłożonego oświadczenia Zarządu PZBS oraz ustalono, że w okresie objętym kontrolą działań zgodnie z § 42 statutu PZBS oraz art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 7- 28 statut PZBS; str. 102-104 pismo PZBS z dnia 18 września 2018 r. wraz z oświadczeniem Zarządu PZBS)

III. Działalność odpłatna i nieodpłatna pożytku publicznego oraz działalność gospodarcza

1. Zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego

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

W toku kontroli ustalono, że statut nie zawiera zakresu prowadzonej przez Stowarzyszenie działalności odpłatnej lub nieodpłatnej pożytku publicznego. W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o przyczyny braku zawarcia w statucie zakresu ww. działalności Prezes oraz Wiceprezes Związku pismem z dnia 12 września 2018 r. przytoczyli fragment statutu dotyczący – w ich opinii – działalności nieodpłatnej z rozdziału II *Cele i środki działania PZBS*. W odniesieniu do działalności odpłatnej wyjaśniono natomiast, że: „działalność odpłatna związana jest z działalnością wydawniczą - książki szkoleniowe oraz

nasz kwartalnik brydżowy. Ponadto sprzedajemy programy liczące wyniki zawodów sportowych”.

Zespół kontrolny nie uwzględnił powyższych wyjaśnień, ponieważ wskazane postanowienia statutu (§ 8 i § 9) określają cele, zadania i środki działania PZBS, a nie zakres działalności nieodpłatnej. Z kolei wyjaśniania odnośnie działalności odpłatnej pożytku publicznego potwierdzają fakt jej prowadzenia nie mając jednocześnie wpływu na ustalenia kontrolujących co do braku w statucie postanowień odnoszących się do zakresu działalności odpłatnej pożytku publicznego.

Zgodnie z odpisem pełnym z KRS-u przedmiot nieodpłatnej działalności statutowej obejmuje:

- 91, 33, - sprawowanie opieki szkoleniowej i wychowawczej nad zawodnikami oraz kontroli nad przestrzeganiem przez nich statutu, postanowień, regulaminów i uchwał władz Związku oraz przepisów i zasad uprawiania brydża porównawczego,

- ustanowienie i nadawanie odznak, których warunki uzyskania związane z realizacją celów PZBS oraz nakładanie kar dyscyplinarnych oraz prowadzenie ich ewidencji,

- inicjowanie, prowadzenie i rozwijanie oraz popieranie prac, w tym także naukowych z zakresu teorii brydża oraz prawa brydżowego,

- podejmowanie innych form działania (np. fundacje, kluby, usługi) związanych z prowadzeniem przez PZBS działalności statutowej,

- 92, 62, z, - opracowywanie kierunków rozwoju brydża w kraju,

- organizowanie i prowadzenie: w sposób bezpośredni lub pośredni zawodów krajowych i międzynarodowych, pucharowych, treningowych, propagandowych i innych zgodnie z ustalonym systemem współzawodnictwa sportowego; krajowej i międzynarodowej klasyfikacji sportowej; szkolenia i doskonalenia trenerów i instruktorów brydża oraz sędziów i działaczy oraz nadawanie im uprawnień i licencji; klasyfikacji szkoleniowców i sędziów,

- ustalanie w odniesieniu do zawodów brydża porównawczego kalendarza sportowego i regulaminów rozgrywek,

- sprawowanie nadzoru merytorycznego nad działalnością jednostek organizacyjnych PZBS zwłaszcza w zakresie: rozwijania brydża porównawczego wśród młodzieży, prowadzenie terenowej klasyfikacji sportowej, realizacji kalendarza imprez sportowych PZBS, prowadzenie ewidencji sekcji zawodników, sędziów, szkoleniowców i działaczy, prowadzenie rejestracji zawodów, wyników oraz ewidencji, dokumentacji i sprawozdawczości społecznej i organizacyjnej,

- otaczanie opieką i popieranie brydża porównawczego organizowanego w formie imprez środowiskowych, branżowych zawodów brydża ułatwionego dla osób niepełnosprawnych itp.,

22, 11, Z, - prowadzenie działalności wydawniczej,

36, 40, Z, - produkowanie sprzętu brydżowego,

- ustalanie zasad i norm użytkowania brydżowego sprzętu sportowego oraz jego atestacji i homologacji,

- produkowanie akcesoriów brydżowych,

36, 50, Z, - produkowanie akcesoriów brydżowych,

45, 21, F, 60 - budowanie i utrzymywanie obiektów sportowych i innych urządzeń istotnych dla brydżystów,

23, Z, - prowadzenie transportu związanego z działalnością PZBS,

63, 30, A, - organizowanie i prowadzenie obozów i wczasów rekreacyjno-brydżowych, oraz wycieczek sportowo-turystycznych brydża porównawczego,

91, 33, Z, - umożliwianie zrzeszania się miłośnikom brydża w jednostkach organizacyjnych PZBS,

- rejestracja umów sportowych zawieranych przez zawodników brydża kwalifikowanego.

W toku kontroli ustalono, że odpis pełny z KRS nie zawiera przedmiotu odpłatnej działalności statutowej PZBS.

(dowód: akta kontroli str. 7- 28 statut PZBS; str. 37-52 informacja odpowiadająca odpisowi pełnemu z KRS; str. 105-110 pismo PZBS z dnia 12 września 2018 r.)

Analizie poddano roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2017 r. w obszarze prowadzenia działalności nieodpłatnej pożytku publicznego stwierdzając jego zgodność z zapisami w KRS w zakresie przedmiotu tej działalności. Związek prowadził działalność nieodpłatną w zakresie sportowo – szkoleniowym, która była podporządkowana startom zawodników PZBS w imprezach mistrzowskich:

1. Otwarte Mistrzostwa Europy (Włochy),
2. Drużynowe Mistrzostwa Europy Juniorów (Słowacja),
3. Drużynowe Mistrzostwa Świata (Francja),
4. Otwarte Mistrzostwa Świata Młodzieży (Francja).

Powyższe działania zostały zrealizowane w ramach „Programu wspierania sportów nieolimpijskich poprzez dofinansowanie przygotowania i udziału zawodników we współzawodnictwie międzynarodowym w 2017 r.” dofinansowane przez Ministra Sportu i Turystyki na podstawie umowy z dnia 19 stycznia 2017 r. oraz Aneksu nr 1 do tej umowy z dnia 12 maja 2017 r. w wysokości 635 000,00 zł. Jednocześnie na podstawie zestawienia obrotów i sald - konto 501-05 zawody mistrzowskie (ME/MŚ) stwierdzono, że poniesiono koszty dotyczące ww. imprez w wysokości 446 499,02 zł.

(dowód: akta kontroli str.: 111-125 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2017 r.; str. 126-138 umowa nr 2017/0017/0064/UDot/9/DSW z dnia 19 stycznia 2017 r. wraz aneksem nr 1 oraz ofertą; str. 139 Informacja o przyjęciu rozliczenia- Ministerstwo Sportu, Departament Sportu Wyczynowego; str. 140-168 Konta syntetyczne i analityczne obroty i salda za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31)

Według informacji zawartych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2017 r. Związek prowadził działalność odpłatną w zakresie prowadzenia działalności wydawniczej m.in. poprzez wydawanie kwartalnika pt. „Świat Brydża”. Na podstawie przedłożonych 4 kwartalników potwierdzono faktyczne prowadzenie działalności w tym zakresie.

(dowód: str. 169 protokół oględzin z dnia 18 września 2018 r.)

W toku kontroli ustalono również, że Związek zgodnie z § 9 statutu realizuje swoje cele poprzez prowadzenie działalności gospodarczej w różnych formach organizacyjnych umożliwiających uzyskiwanie środków na realizację statutowych celów i zadań PZBS, na zasadach określonych w przepisach prawa powszechnie obowiązującego. Natomiast zgodnie z odpisem aktualnym z rejestru przedsiębiorców KRS przedmiot przeważającej działalności Związku obejmował:

- 93, 19, Z, pozostała działalność związana ze sportem,
- a przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy to:
- 58, 14, Z, wydawanie czasopism i wydawnictw periodycznych,
 - 73, 11, Z, działalność agencji reklamowych (reklama).

Badaniu poddano również sprawozdanie merytoryczne za rok 2017, z którego wynika iż Związek prowadził działalność gospodarczą w zakresie usług reklamowych oraz usług o charakterze marketingowo – promocyjnym na rzecz sponsora. Do działań w zakresie usług reklamowych na rzecz sponsora należało m.in.: odpowiednie zamieszczanie znaków, loga, informacji o sponsorze w miejscach rozgrywek, wydzielanie miejsc na ustawienie znaków

stojących, zarezerwowanie czasu podczas imprez na przemówienia przedstawicieli sponsora, wyznaczanie miejsca na materiały marketingowe typu ulotki, broszury, plakaty, tablice, banery, koszulki, długopisy etc., zapewnienie relacji z imprezy w biuletynie oraz magazynie „Świat Brydza”.

W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia przepisu art. 9 ust. 3 ustawy, zgodnie z którym nie można prowadzić odpłatnej działalności pożytku publicznego i działalności gospodarczej w odniesieniu do tego samego przedmiotu działalności.

Weryfikacja działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego potwierdziła, że prowadzona przez PZBS działalność była zgodna z art. 20 ust. 1 pkt 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 7- 28 statut PZBS; str. 170-177 informacja odpowiadająca odpisowi aktualnemu z rejestru przedsiębiorców KRS)

2. Wyodrębnienie rachunkowe nieodpłatnej i odpłatnej działalności pożytku publicznego.

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

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono, że na podstawie umowy z dnia 2 stycznia 2008 r. o świadczenie usług księgowych Związek powierzył prowadzenie ksiąg rachunkowych Biuru Finansowo-Księgowemu LICZYK Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (KRS 0000092358). Księgi rachunkowe są prowadzone w formie elektronicznej, przy użyciu programu komputerowego – COMARCH ERP OPTIMA o numerze seryjnym 0000145831.

(dowód: akta kontroli str. 178-185 umowa z dn. 2 stycznia 2008 r. o świadczenie usług księgowych; str. 186 certyfikat oprogramowania)

Ustalenia kontroli wskazują, że dokumentacja księgowa Związku w okresie objętym kontrolą prowadzona była w oparciu o podjętą uchwałę nr 1 PZBS z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości wraz z załącznikami:

- Załącznik nr 1 – Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych w PZBS;
- Załącznik nr 2 – Metody wyceny aktywów i pasywów w PZBS;

- Załącznik nr 3 – Zasady ustalenia wyniku finansowego oraz rozliczenia kosztów w PZBS;
- Załącznik nr 4 – Zakładowy plan kont w PZBS;
- Załącznik nr 5 – Wykaz ksiąg rachunkowych w PZBS;
- Załącznik nr 6 – Zasady w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji;
- Załącznik nr 7 – System ochrony danych i ich zbiorów w PZBS.

Zgodnie z zał. nr 3 do ww. uchwały Związek prowadzi ewidencję kosztów w układzie kalkulacyjnym (zespół 5) z podziałem na koszty statutowe, gospodarcze i administracyjne. Przychody i związane z nimi koszty wyodrębnionych rodzajów działalności ewidencjonowane są w sposób pozwalający na ustalenie wyniku działalności statutowej, gospodarczej (z uwzględnieniem pozostałych kosztów i pozostałych przychodów operacyjnych). Poniesione koszty klasyfikowane są wg typów: 1) koszty działalności statutowej; 2) koszty działalności gospodarczej; 3) koszty działalności ogólnoadministracyjnej. W przypadku poniesionego kosztu dot. działalności statutowej i gospodarczej wyodrębnia się kwoty dot. poszczególnych rodzajów działalności:

- do kosztów działalności statutowej zalicza się koszty usług obcych, materiałów służących do realizacji zadań statutowych, a nie będące przedmiotami sprzedaży. Koszty te pokrywane ze składek członkowskich, dofinansowania przez Ministerstwo Sportu oraz inne dofinansowania;

- do kosztów działalności gospodarczej zalicza się koszty zakupionych usług obcych i materiałów dotyczących wykonania zleceń będących przedmiotem sprzedaży;

- do kosztów ogólnoadministracyjnych zalicza się: koszty utrzymania i wyposażenia biura, koszty energii, łączności, koszty osobowe, itp.

Zarówno polityka rachunkowości jak i Zakładowy plan kont stanowiące załączniki do ww. uchwały nr 1 PZBS z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości nie zawierają zapisów dotyczących zasad ewidencji przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego, a jedynie działalności gospodarczej.

(dowód: akta kontroli str. 187-206 uchwała nr 1 PZBS z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości wraz z załącznikami)

Ponadto kontrolującym przedstawiono „Plan kont syntetycznych i analitycznych” (wydruk z dnia 5 września 2018 r.), który zawiera:

- koszty oferta 2011 (konto nr 500), koszty - wydatki z dotacji MSiT (nr 501), koszty statutowe (nr 517), koszty wydawnicze zw. z dział. statut. odpłatną (nr 520), koszty statutowe – rozliczane z dotacji (nr 523), koszty statutowe – strata roku ubiegłego (nr 524), koszty działalności gospodarczej (nr 540), koszty administracyjne – pośrednie działalności (nr 570), ubez. społeczne i wynagrodz., tylko podatkowe (nr 573) oraz wynagrodzenia – tylko bilansowe NKUP (nr 574).

- przychody statutowe (700), przychody z działalności statutowej odpłatnej (710), przychody z działalności gospodarczej (720) oraz przychody finansowe (755).

W toku kontroli ustalono, że z planu kont syntetycznych (dot. nazw kont) nie wynika, które konta dotyczą przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

W związku z powyższym kontrolujący zwrócili się z zapytaniem uzyskując od PZBS pismem z dnia 12 września br. następujące wyjaśnienia: „*wydawało nam się, że nasz plan kont jest bardzo przejrzysty - podzielony na dwie części. W pierwszej kolejności zdefiniowaliśmy konta działalności nieodpłatnej 500, 501, 517, a kolejne 520, 540, oraz 570 to konta działalności odpłatnej*”.

Z przedłożonej kontrolującym ewidencji księgowej oraz ww. wyjaśnień wynika, że kwoty przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej, odpłatnej pożytku publicznego i gospodarczej Związku w 2017 r. kształtowały się następująco:

Przychody działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

Ewidencja księgowa	Działalność nieodpłatna	Ewidencja księgowa	Działalność odpłatna	Ewidencja księgowa	Działalność gospodarcza
700	2 280 314,09	710	14 439,95	720	294 900,00
Razem	2 280 314,09		14 439,95		294 900,00

Koszty działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej

Ewidencja księgowa	Działalność nieodpłatna	Ewidencja księgowa	Działalność odpłatna	Ewidencja księgowa	Działalność gospodarcza
500	10 431,03	520	230 444,28	-	-
501	1 066 524,47				
517	738 956,66				
Razem	1 815 912,16		230 444,28		

Stwierdzono również, że wykazane powyżej przychody i koszty działalności nieodpłatnej, odpłatnej oraz działalności gospodarczej są zgodne z danymi wykazanymi w zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym za rok 2017.

Ustawowy obowiązek rachunkowego wyodrębnienia poszczególnych rodzajów działalności pożytku publicznego oznacza konieczność takiego ustalenia planu kont, który umożliwi identyfikację wszystkich kosztów i przychodów dla każdego rodzaju działalności.

W związku z powyższym kontrolujący stwierdzili, że polityka rachunkowości oraz Zakładowy plan kont stanowiące załączniki do ww. uchwały nr 1 PZBS z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości nie wypełniają obowiązku wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności. Treść powyższych dokumentów nie określa zasad ewidencji księgowej przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego tj. nie wskazuje na jakich kontach oraz na jakich zasadach są ewidencjonowane ww. przychody i koszty. Ww. dokumenty finansowe wyodrębniają jedynie przychody i koszty działalności gospodarczej. Natomiast w okazanym kontrolującym planie kont syntetycznych i analitycznych PZBS wyodrębniło już nie tylko przychody i koszty działalności gospodarczej ale także przychody i koszty działalności odpłatnej pożytku publicznego nie wyodrębniając jedynie przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego.

Powyższe wskazane nieprawidłowości stanowią naruszenie wymogu rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników ww. działalności (art. 10 ust.1 ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 207- 263 plan kont syntetycznych i analitycznych; str. 105 -110 wyjaśnienia PZBS z dnia 12 września br.; str. 140-168 Konta syntetyczne i analityczne obroty i salda za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31)

Spełnianie przez Związek wymogów określonych w art. 20 ust. 1 pkt 2 i 3 udpp

W toku kontroli weryfikacji poddano stosunek przychodów i kosztów działalności pożytku publicznego do przychodów i kosztów prowadzonej działalności gospodarczej Związku w okresie objętym kontrolą. W wyniku analizy stwierdzono, że przychody działalności pożytku publicznego w roku 2017 wynosiły 2 294 754,04 zł, przychody działalności gospodarczej 294 900,00 zł, natomiast koszty działalności pożytku publicznego poniesiono w wysokości 2 046 356,44 zł, a w przypadku działalności gospodarczej nie odnotowano kosztów.

W związku z powyższym stwierdzono, że prowadzona przez PZBS działalność gospodarcza miała charakter dodatkowy w stosunku do działalności pożytku publicznego, a tym samym była zgodna z art. 20 ust. 1 pkt 2 ustawy.

W celu potwierdzenia spełniania wymogu określonego w art. 20 ust. 1 pkt 3 udpp dokonano analizy sprawozdania finansowego oraz ewidencji księgowej stwierdzając, że w roku 2016 nastąpiła strata na działalności w wysokości 277 545,78 zł. W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących o źródło pokrycia straty PZBS pismem z dnia 9 października br. wyjaśnił: „Wykazana strata miała w dużej mierze charakter bilansowy, wynikający z umowy pomiędzy PZBS a World Bridge Federation (WBF) na organizację World Bridge Games we Wrocławiu w 2016 r. Początkowo to zadłużenie wynosiło 200 tysięcy dolarów USD. Dzięki oszczędnościom i prowadzonym negocjacom z partnerem zagranicznym udało się to zobowiązanie zmniejszyć do kwoty 102 776 dolarów USD. Z tej kwoty spłaciliśmy w 2017 roku 25 000 dolarów USD. Zgodnie z rekomendacją biura księgowego obsługującego PZBS, które zaliczyło ww. spłatę w poczet rozliczenia zobowiązań w 2016 r., na koniec 2016 roku pozostała do zapłacenia kwota zobowiązania w wysokości 77 776 USD. W 2018 r. – dzięki kolejnym negocjacom- zadłużenie zostało zredukowane o połowę, a pozostała do spłaty kwota w wysokości 38 888 dolarów USD została spłacona ze środków własnych”. Stwierdzono również osiągnięcie zysku w 2017 r. w wysokości 57 125,50 zł, który zgodnie z wyjaśnieniami PZBS z dnia 9 października br. został przeznaczony na cele statutowe „głównie związane ze szkoleniem młodzieży i udziałem najlepszych zawodników młodzieżowych w obozach i zawodach krajowych i zagranicznych. Również na przygotowanie kadry do uczestnictwa w międzynarodowym współzawodnictwie sportowym”.

W wyniku kontroli nie stwierdzono naruszenia obowiązku przeznaczenia nadwyżki przychodów nad kosztami na działalność pożytku publicznego wynikającego z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 207- 263 Plan kont syntetycznych i analitycznych; str. 59-74 wyjaśnienia PZBS z dnia 9 października br.; str. 140-168 Konta syntetyczne i analityczne obroty i salda za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; str. 111-125 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2017 r.)

3. Wypełnianie wymogów prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego określonych w art. 9 ust. 1 ustawy

Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność

gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli wynagrodzenie, o którym mowa w art. 8 ust. 1 udpp, jest w odniesieniu do działalności danego rodzaju wyższe od tego, jakie wynika z kosztów tej działalności.

Kontrolujący zbadali wypełnienie ww. wymogu na podstawie analizy Planu kont syntetycznych i analitycznych, wyjaśnień PZBS z dnia 12 września br. oraz zestawienia obrotów i sald PZBS za 2017 r. Z przedłożonych kontrolującym zapisów konta 710 „Przychody z działalności statutowej odpłatnej” ustalono, że kwota przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego Związku w roku obrotowym 2017 wyniosła 14 439,95 zł. Z kolei z zapisów konta 520 „Koszty wydawnicze zw. z dział. statut. Odpłatną” wynika, że poniesiono ww. koszty w kwocie 230 444,28zł.

W świetle powyższego stwierdzono, że przychody (wynagrodzenie) z działalności odpłatnej pożytku publicznego nie przekraczają kosztów działalności odpłatnej. Tym samym nie stwierdzono naruszenia wymogu określonego w art. 9 ust. 1 pkt 1 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 207- 263 Plan kont syntetycznych i analitycznych; str. 105-110 wyjaśnienia PZBS z dnia 12 września br., str. 140-168 Konta syntetyczne i analityczne obroty i salda za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31)

Dodatkowo zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 udpp działalność odpłatna pożytku publicznego organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 stanowi działalność gospodarczą, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, jeżeli przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego, za okres ostatniego roku obrotowego, a w przypadku zatrudnienia trwającego krócej niż rok obrotowy - za okres tego zatrudnienia, przekracza 3-krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

W odpowiedzi na zapytanie zespołu kontrolującego o przedstawienie informacji czy były wypłacane wynagrodzenia z tytułu prowadzenia działalności odpłatnej pożytku publicznego powyżej 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni (art. 9 ust.1 pkt 2 udpp) Związek, pismem z dnia 12 września br. oświadczył, że *„w roku 2017 nie były wypłacane wynagrodzenia powyżej 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni z tytułu działalności odpłatnej”*.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji, a w szczególności list płac za okres 1.01-31.12.2017 r., księgowani na koncie analitycznym 404-1 „Umowy o pracę” stwierdzono, że wypłacane wynagrodzenia nie przekraczały limitu określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 207- 263 Plan kont syntetycznych i analitycznych, str. 105-110 wyjaśnienia PZBS z dnia 12 września br.; str. 264 lista księgowani na koncie analitycznym 404-1 za rok 2017, str. 265- 285 szczegółowe listy płac za okres od 1.10 do 31.12.2017 r.)

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

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

Ponadto, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy organizacja pożytku publicznego ma obowiązek wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof.

1. Otrzymane środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Kwota środków pochodzących z 1 % pdof z rozliczenia za rok 2016 przekazanych przez urzędy skarbowe w 2017 r., według *Wykazu organizacji pożytku publicznego, które w 2017 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2016 r. (stan na dzień 15 września 2017 r.)* stanowiącego załącznik nr 1 do *Informacji dotyczącej kwot 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego z rozliczenia za 2016 rok*, przygotowanej przez Departament Podatków Dochodowych Ministerstwa Finansów, wynosiła 28 473,20 zł (pozycja 1386 wykazu).

Natomiast z zapisów ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 700-8 „Dotacja - 1% podatku” wynika, że kwota środków z 1 % podatku wynosi 28 473,20 zł i jest zgodna z kwotą podaną w ww. wykazie oraz rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2017 r. Kontrolerzy dokonali również weryfikacji zapisów na koncie 700-8 „Dotacja-1% podatku” z wpływami na właściwy rachunek bankowy w oparciu o wyciągi bankowe, dostępne w siedzibie organizacji, stwierdzając ich zgodność.

Jednocześnie w toku kontroli ustalono, że Związek posiada rachunek bankowy właściwy do przekazania 1% podatku o następującym numerze: 07 1240 6175 1111 0000 4577 6692.

(dowód: akta kontroli str. 111-125 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2017 r.; str. 287-289 zapisy na koncie analitycznym 700-8; str. 290-292 wykaz organizacji pożytku publicznego, które w 2017 r. otrzymały 1% należnego podatku za 2016 r.; str. 105-110 wyjaśnienia PZBS z dnia 12 września br.)

3. Wydatkowanie oraz prowadzenie ewidencji księgowej środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych

Na podstawie przedłożonych kontrolującym dokumentów, w tym faktury (Invoice 20170015 wystawiona przez Slovensky bridzovy, 831 02 Bratislava-Nove Mesto Slovenska republika, z dnia 13 maja 2017 r., na kwotę 17 949,60 eur, która przeliczona po średnim kursie NBP z dnia 12 maja 2017 r. 1 euro=4,22 zł, wyniosła 75 747,31 zł; dot. zakupu noclegu podczas 26 Drużynowych Mistrzostw Europy Juniorów w Samorin, Słowacja 7-16 lipca 2017 r.) oraz opisu faktury stwierdzono, że powyższa faktura została sfinansowana w kwocie 28 473,20 zł ze środków pozyskanych z 1% pdof.

Ponadto z przedstawionej kontrolującym ewidencji księgowej wynika, że powyższa faktura została zaksięgowana na koncie 501-05-2-1 „Środki budżetowe – MSiT” w dniu 1 lipca 2017 r. oraz opłacona zgodnie z wyciągami z rachunku bankowego w dniach: 25 maja 2017 r. w kwocie 33 172,37 zł oraz 2 czerwca 2017 r. w kwocie 28 160,60 zł.

Ponadto z przeprowadzonej analizy dokumentacji finansowej, w tym „Planu kont syntetycznych i analitycznych”, zestawienia obrotów i sald oraz przedstawionych wyjaśnień przez Biuro Rachunkowe LICZYK Sp. z o.o. wynika, że „oddzielnego konta dla wypłat z 1 % podatku nie prowadzono”.

Ustalenia kontroli wskazują, że Związek wydatkował w 2017 r. środki pochodzące z 1% pdof w kwocie 28 473,20 zł zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy tj. na działalność pożytku publicznego.

Stwierdzono również, że środki finansowe pochodzące z 1% pdof nie zostały wyodrębnione w ewidencji księgowej zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 293-294 faktura (Invoice 20170015); str. 319-355 zapisy konta 501-05-2-1 „Środki budżetowe – MSiT”; str. 356-357 wyciąg z rachunku bankowego; str. 207 -263 „Plan kont syntetycznych i analitycznych”; str. 140-168 Konta syntetyczne

i analityczne obroty i salda za okres od 2017-01-01 do 2017-12-31; str. 289 wyjaśnienia Biura Rachunkowego LICZYK Sp. z o.o.)

4. Prawidłowość gromadzenia środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (art. 27aa ustawy)

Zgodnie z art. 27aa ustawy 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.

W wyniku analizy dokumentacji finansowej, w tym wyciągu z rachunku bankowego, zapisów księgowania na koncie 517 „Koszty statutowe” nie stwierdzono, aby w okresie objętym kontrolą Związek przekazywał środki pochodzące z 1% podatku na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w *Wykazie organizacji pożytku publicznego uprawnionych do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2016*. Nie stwierdzono również, aby PZBS wzywał do przekazania środków pochodzących z 1% pdof na rzecz organizacji pożytku publicznego, która nie została ujęta w ww. wykazie.

(dowód: akta kontroli str. 356-357 wyciąg z rachunku bankowego; str. 295-318 lista księgowania na kontach analitycznych do konta 517)

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

1. Prowadzenie ewidencji księgowej środków wydatkowanych na promocję 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

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

W toku kontroli stwierdzono, że Związek wzywał do przekazania środków z 1% podatku na rzecz Polskiego Związku Brydża Sportowego, z czego 75% wpłat miało być przekazywane wojewódzkim związkom, a 25% rozdysponowane centralnie, co nie stanowiło naruszenia ww. przepisu. Odnośnie do wzywania do przekazywania 1% podatku oraz sposobu podziału uzyskanych środków z 1% pdof Związek pismem z dnia 9 października br. wyjaśnił: „PZBS pobiera rokrocznie od wojewódzkich związków składki. Ponieważ w żaden inny sposób nie reklamujemy się w sprawie 1%, to rokrocznie zachęcamy naszych członków (właśnie wojewódzkie związki), aby przekonywały zawodników do odpisów na rzecz PZBS. Środki z 1% przeznaczamy wyłącznie na cele młodzieżowe - dofinansowanie imprez brydża młodzieżowego

i kadr młodzieżowych. W roku 2017 były to koszty związane z pobytem ekipy juniorskiej na Drużynowych Mistrzostwach Europy Juniorów w Samorin. Ustalając wysokość składki członkowskiej bierzemy pod uwagę aktywność członków danego wojewódzkiego związku we wpłatach 1% i stąd ten umowny podział wykazany w pytaniu. Z drugiej strony poziom pobieranych opłat z tytułu składek członkowskich od kilku lat pozostaje na tym samym poziomie”.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz wyjaśnień PZBS ustalono, że w roku 2017 Związek nie prowadził żadnych działań promocyjnych i reklamowych dotyczących pozyskiwania środków z 1% pdof finansowanych lub współfinansowanych z tych środków.

W świetle powyższego ustalono, że Związek nie naruszył przepisów art. 27 ust. 2c ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 358 zrzut z ekranu ze strony <http://www.pzbs.pl>; str. 295-318 Lista księgowości na kontach analitycznych do konta 517 „Koszty statutowe”; str. 319-355 zapisy konta 501-05-2-1 „Środki budżetowe – MSiT”; str. 105-110 wyjaśnienia PZBS z dnia 12 września br.)

2. Prawidłowość informacji o prowadzonej przez organizację polityki publicznej promocji sfinansowanej lub współfinansowanej ze środków 1% pdof

Zgodnie z art. 27 c ustawy organizacje polityki publicznej, które prowadzą promocję polegającą na publicznym zachęcaniu do przekazania 1% podatku, finansowaną ze środków pochodzących z tego źródła winne są zamieszczać na materiałach informację o finansowaniu lub współfinansowaniu ze środków pochodzących z 1% pdof. Natomiast, programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo powinny zawierać informację o możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji polityki publicznej albo braku swobodnego wyboru i przekazania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji polityki publicznej.

W nawiązaniu do ustaleń opisanych w pkt V.1 Związek nie naruszył przepisów art. 27 c ustawy.

VI. Korzystanie z uprawnień określonych w art. 24-26 ustawy

Zgodnie z art. 24 ust. 1 ustawy organizacji polityki publicznej przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty

skarbowej, opłat sądowych - w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego.

Kontrolującym okazano zeznanie podatkowe: CIT-8 – *zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.* oraz CIT-8/0 – *Informacja o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz o dochodach wolnych i zwolnionych od podatku za rok podatkowy od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.* W deklaracji CIT-8/0 w części B.1. *Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku* w poz. 40 wskazano kwotę 1 116 098,75 zł zgodną z deklaracją CIT-8 część E.1. *Dochody (przychody) wolne i odliczenia* poz. 54 *Razem dochody (przychody) wolne od odliczenia.*

Odnośnie do zwolnień od podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej, opłat sądowych na podstawie wyjaśnień PZBS z dnia 18 września br., stwierdzono, że Związek nie korzystał w okresie objętym kontrolą z ww. zwolnień w odniesieniu do prowadzonej działalności pożytku publicznego. Dodatkowo brak korzystania ze zwolnienia od podatku od nieruchomości ustalono na podstawie pisma Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy, z którego wynika, że „w deklaracji z tytułu podatku od nieruchomości DN-15 na 2017 r. Strona nie korzystała ze zwolnienia z opodatkowania podatku od nieruchomości”.

Ponadto w odpowiedzi na zapytanie kontrolujących Prezes oraz Wiceprezes PZBS oświadczyli, że Związek nie korzystał z poniższych uprawnień do:

- nabywania na szczególnych warunkach prawa użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego na zasadach określonych w odrębnych przepisach (art. 24 ust. 2 ustawy);
- wykonywania pracy przez osoby skierowane do odbycia służby zastępczej, na zasadach i w trybie określonych w odrębnych przepisach (art. 25 ustawy);
- nieodpłatnego informowania w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji o prowadzonej działalności nieodpłatnej na zasadach określonych w przepisach odrębnych (art. 26 ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 371-381 CIT-8 *zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2017 r.*; str. 382- 384 wyjaśnienia PZBS z dnia 18 września br.; str. 385 pismo z dnia 7 września 2018 r. Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy)

VII. Obowiązki sprawozdawcze organizacji pożytku publicznego

1. Prawidłowość sporządzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego

Zgodnie z art. 23 ust. 1 i 2 ustawy, organizacja pożytku publicznego zobowiązana jest do sporządzenia rocznego sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności oraz rocznego sprawozdania finansowego. Zakres przedmiotowy sprawozdania merytorycznego określa art. 23 ust. 6e ustawy. Wzór sprawozdania merytorycznego stanowi załącznik do rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Ustalono, że sprawozdanie z działalności Polskiego Związku Brydża Sportowego za rok 2017 zostało sporządzone, a następnie zatwierdzone uchwałą nr 9 Walnego Zgromadzenia Delegatów PZBS.

W trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych w PZBS kontrolującym przedstawiono również roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017, które zostało sporządzone w dniu 13 lipca 2018 r.

Ponadto na podstawie dokumentacji przedłożonej kontrolującym stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2017 r. – 31.12.2017 r. zostało sporządzone w dniu 9 maja 2018 r. i przyjęte przez Zarząd uchwałą z dnia 16 maja 2018 r. nr 26/2018/2016-2020 oraz po poprawkach uchwałą nr 29/2018/2016-2020, a następnie rozpatrzone i zatwierdzone w dniu 23 czerwca 2018 r. uchwałą nr 10 Walnego Zgromadzenia Delegatów PZBS wraz z opinią biegłego rewidenta.

Stwierdzono, że sprawozdanie finansowe za 2017 r. Związku zostało poddane badaniu biegłego rewidenta, który stwierdził, że *przedstawia ono rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych oraz jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i statutem.*

Ustalenia kontroli wskazują, że roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności PZBS zostało sporządzone zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy. Natomiast sprawozdanie finansowe za 2017 zostało sporządzono 9 maja 2018 r., co stanowi naruszenie terminu

określonego ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz zatwierdzone w terminie określonym tą ustawą.

(dowód: akta kontroli str. 469-479 sprawozdanie merytoryczne z działalności PZBS w roku 2017; str. 386-402 sprawozdanie finansowe za rok 2017 sporządzone 9 maja 2018 r.; str. 403-404 sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego dla Walnego Zjazdu Delegatów oraz Zarządu PZBS; str. 359-370 protokół Walnego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Brydża Sportowego; str. 465 uchwała nr 29/2018/2016-2020 dot. przyjęcia poprawionego sprawozdania finansowego za rok 2017 przez Zarząd; str. 405-422 sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2017 r. – 31.12.2017 z dnia 31 maja 2018 r.; str. 481-482 uchwała nr 26/2018/2016-2020 dot. przyjęcia sprawozdania finansowego za rok 2017 przez Zarząd)

2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym

Weryfikacji poddano kwoty ujęte w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2017 dotyczące następujących przychodów oraz kosztów Polskiego Związku Brydża Sportowego w okresie sprawozdawczym w części III:

- przychody z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 2 277 382,09 zł;
- przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego 14 439,95 zł;
- przychody z działalności gospodarczej 294 900,00 zł;
- przychody z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych 28 473,20 zł;
- przychody ze środków budżetu państwa 661 242,80 zł;
- przychody ze źródeł prywatnych – ze składek członkowskich 481 098,75 zł;
- koszty z działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 1 815 912,16 zł;
- koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego 230 444,28 zł;
- kwota wydatkowana z 1% w okresie sprawozdawczym 28 473,20 zł;
- wynik działalności nieodpłatnej pożytku publicznego 461 469,93 zł;
- wynik działalności odpłatnej pożytku publicznego 216 004,33 zł;
- wynik działalności gospodarczej 208 181,35 zł.

Stwierdzono zgodność przedstawionych danych w sprawozdaniu merytorycznym za rok 2017 w zakresie przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego i gospodarczej oraz kosztów działalności nieodpłatnej i gospodarczej z ewidencją księgową. Dodatkowo na podstawie wyjaśnień PZBS z dnia 18 września br. oraz zapisów księgowych na koncie nr 700 „Przychody statutowe” potwierdzono prawidłowość danych w sprawozdaniu merytorycznym

za rok 2017 w zakresie przychodów działalności nieodpłatnej. Potwierdzono również na podstawie ewidencji księgowej oraz wyjaśnień Związku z 18 września br. zgodność danych zawartych w części III sprawozdania merytorycznego dotyczących kwoty kosztów finansowych, kosztów administracyjnych oraz wyniku działalności nieodpłatnej pożytku publicznego oraz działalności gospodarczej z zapisami ww. ewidencji (saldami kont).

Odnośnie do informacji o źródłach przychodów organizacji ze środków z budżetu państwa w części III.2.2 sprawozdania merytorycznego za 2017 wykazano kwotę 661 242,80 zł. Natomiast w części VIII.4 oraz na podstawie umowy z Ministerstwem Sportu i Turystyki wynika że PZBS otrzymał dotacje w wysokości 635 000 zł.

W toku kontroli ustalono, że kwota przedstawiona w sprawozdaniu wynika z kont:
-700-1 „Przychody statutowe” w wysokości 658 130,84 zł (635 000,00 zł + 23 130,84 zł - roczne odpisy z przychodów w 2017 roku z rozliczeń międzyokresowych przychodów, konto 840 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów środki z MSiT”);
-700-2 w wysokości 3111,96 zł - roczne odpisy z przychodów w 2017 roku z rozliczeń międzyokresowych przychodów, konto 841 „Rozliczenia międzyokresowe przychodów środki z MRPiPS”).

Ponadto ustalono brak wykazania w części III.4.1 sprawozdania merytorycznego kosztów finansowanych ze środków pochodzących z 1% pdof, mimo że z ewidencji księgowej (konto 501-05-2-1 „Środki budżetowe – MSiT”) wynika, że ww. koszty wynosiły 28 473,20 zł. PZBS wykazał jedynie działania, na które wydatkował środki pochodzące z 1% pdof tj. organizację – dofinansowanie imprez brydża młodzieżowego i kadr młodzieżowych (części III.3.3. sprawozdania merytorycznego).

Odnośnie do cz. IV *Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym* sprawozdania merytorycznego za 2017 r. stwierdzono zgodność wykazanego w sprawozdaniu zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych w kwocie 1 116 098,75 zł oraz pozostałych zwolnień odpowiednio z roczną deklaracją podatkową CIT-8, pismem Urzędu m. st. Warszawy oraz przedstawionymi wyjaśnieniami PZBS z dnia 18 września br.

Na podstawie okazanej kontrolującym listy płac oraz listy księgowości na koncie 404-2 „Inne umowy cywilnoprawne” potwierdzono zgodność przedstawionych w sprawozdaniu merytorycznym z działalności za 2017 r. informacji odnoszących się do:

- liczby osób zatrudnionych w organizacji na podstawie stosunku pracy (część V sprawozdania merytorycznego);

- kwoty wynagrodzeń w okresie sprawozdawczym (część VI sprawozdania merytorycznego) z tytułu umów o pracę jest zgodna także z zapisami księgowymi na koncie analitycznym 404-1 „umowy o pracę”.

Stwierdzono również brak wypełnienia część VI sprawozdania poz. 4, 8 dot. wysokości przeciętnego oraz najwyższego wynagrodzenia brutto wypłaconego członkom organu zarządzającego PZBS w związku z ustaleniem wypłacania przez PZBS wynagrodzenia Prezesowi Związku.

Ponadto na podstawie analizy ewidencji księgowej, w tym zestawienia obrotów i sald oraz wyjaśnień Związku z 9 października br. stwierdzono, że PZBS w okresie objętym kontrolą nie udzielał pożyczek pieniężnych.

(dowód: akta kontroli str. 59-74 wyjaśnienia PZBS z 9 października 2018 r.; str. 111-125 sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2017 r.; str. 207- 263 „Plan kont syntetycznych i analitycznych”; str. 286 lista księgowi na koncie analitycznym 404-2 „Inne umowy cywilnoprawne”; str.: 371-381 CIT-8 *zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych za rok podatkowy 2017 r.*; str. 382- 384 wyjaśnienia PZBS z dnia 18 września br.; str. 385 pismo z dnia 7 września 2018 r. Urzędu Miasta Stołecznego Warszawy; str. 423-427 wyjaśnienia PZBS z dnia 18 września br.; str. 428-464 lista księgowi na kontach analitycznych do konta 700)

3. Publikacja rocznego sprawozdania finansowego oraz sprawozdania merytorycznego

Zgodnie z art. 23 ust. 6 ustawy organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, zamieszcza na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, zwanego dalej „NIW-CRSO” w Biuletynie Informacji Publicznej zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności.

W toku kontroli ustalono, że Związek w dniu 16 lipca 2018 r. zamieścił sprawozdanie merytoryczne i finansowe za rok 2017 na stronie podmiotowej NIW-CRSO, w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego” spełniając w ten sposób terminowo wymóg określony w ustawie (15 lipca 2018 r. był dniem ustawowo wolnym od pracy).

Odnośnie do sprawozdania finansowego za okres od 1.01.2017 do 31.12.2017 r. przyjętego przez Zarząd i zatwierdzonego przez Walne Zebranie Delegatów PZBS, które zostało także zamieszczone na stronie internetowej PZBS to w zakresie bilansu stwierdzono jego zgodność z treścią bilansu zamieszczonego na stronie podmiotowej NIW-CRSO. Kontrolujący stwierdzili natomiast brak zgodności (tożsamości) rachunku zysków i strat za 2017 r. z rachunkiem zysków i strat zamieszczonym na stronie podmiotowej NIW-CRSO. Poniższa tabela prezentuje różnice jakie występują pomiędzy rachunkiem zysków i strat zamieszczonym na stronie NIW-CRSO, a rachunkiem zysków i strat zatwierdzonym przez Walne Zebranie Delegatów PZBS i zamieszczonym na stronie PZBS.

		Stan na	
		2017-12-31 Baza opp	2017-12-31 Zatwierdzone spr. finansowe
A.	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	294 900,00	2 586 722,04
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	294 900,00	309 339,95
V.	Dotacje	Brak pozycji	897 216,00
III.	Pozostałe przychody określone statutem	Brak pozycji	1 380 166,09
B.	Koszty działalności operacyjnej	503 081,35	2 549 437,79
I.	Amortyzacja	13 200,00	61 304,65
II.	Zużycie materiałów i energii	9 265,48	169 972,42
III.	Usługi obce	91 847,60	448 069,17
V.	Wynagrodzenia	259 730,97	773 518,85
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	61 489,32	1 029 024,72
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-208 181,35	37 284,25
D.	Pozostałe przychody operacyjne	2 291 912,92	90,88
IV.	Inne przychody operacyjne	2 291 912,92	90,88
1.	Przychody z działalności nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	2 277382,09	Brak pozycji
2.	Przychody z działalności nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	14 439,95	Brak pozycji
E.	Pozostałe koszty operacyjne	2 049 814,60	3 458,16
III.	Inne koszty operacyjne	2 049 814,60	3 458,16
1.	Koszty z działalności nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 815 912,16	Brak pozycji
2.	Koszty z działalności odpłatnej działalności pożytku publicznego	230 444,28	Brak pozycji

Odpowiadając na zapytanie kontrolujących Związek pismem z dnia 9 października br. wyjaśnił, że „Rachunek ze strony OPP i rachunek sporządzany do Urzędu Skarbowego nie miały identycznych wierszy w poszczególnych działach, stąd pewne kwoty są wykazywane w różnych pozycjach/działach”. Dodatkowo w ww. piśmie szczegółowo wyjaśniono różnice

pomiędzy rachunkiem zysków i strat zamieszczonym na stronie podmiotowej NIW-CRSO, a rachunkiem przyjętym przez Zarząd i zatwierdzonego przez Walne Zebranie Delegatów PZBS w zakresie Działów A, B, D i E wraz odwołaniem do zapisów właściwych kont.

Przedstawione wyjaśnienia nie mają wpływu na poczynione przez kontrolujących ustalenia potwierdzając jedynie, że Związek zamieścił na stronie podmiotowej NIW-CRSO (w „Bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego”) sprawozdanie finansowe za 2017 r. niezgodne ze sprawozdaniem finansowym przyjętym przez Zarząd PZBS, a następnie zatwierdzonym uchwałą nr 10 Walnego Zgromadzenia Delegatów PZBS. Stanowi to naruszenie wymogu określonego w art. 23 ust. 6 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 59-74 wyjaśnienia PZBS z 9 października 2018 r.; str. 359-370 protokół Walnego Zgromadzenia Delegatów Polskiego Związku Brydża Sportowego; str. 405-422 sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2017 r. – 31.12.2017 z dnia 31 maja 2018 r.; str. 466 zrzut z ekranu – baza sprawozdań organizacji pożytku publicznego- zamieszczone sprawozdania za 2017; str. 467-468 rachunek zysków i strat za 2017 r.- wydruk ze strony podmiotowej NIW-CRSO)

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

W wyniku kontroli ustalono, że PZBS zamieścił na własnej stronie internetowej www.pzbs.pl zarówno roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności za 2017 r. jak i sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2017-31.12.2017 r., spełniając tym samym wymóg określony w art. 23 ust. 2a ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 480 – zrzut z ekranu strony internetowej PZBS -www.pzbs.pl/- sprawozdanie merytoryczne oraz sprawozdanie finansowe za 2017)

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. statut PZBS ani inny akt wewnętrzny Związku nie zawiera zakresu prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 3 ustawy;
2. przedmiot odpłatnej działalności statutowej PZBS ujawniony w KRS nie zawiera zakresu przedmiotowego odpłatnej działalności statutowej (pożytku publicznego) prowadzonej przez Związek;

3. brak rachunkowego wyodrębnienia w polityce rachunkowości oraz zakładowym planie kont Związku stanowiących załączniki do uchwały nr 1 PZBS z dnia 1 stycznia 2004 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętej polityki (zasad) prowadzenia rachunkowości działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 ustawy; treść powyższych dokumentów nie określa zasad ewidencji księgowej przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej pożytku publicznego tj. nie wskazuje na jakich kontach oraz na jakich zasadach są ewidencjonowane ww. przychody i koszty; natomiast w „Planie kont syntetycznych i analitycznych” PZBS nie wyodrębniono jedynie przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej pożytku publicznego;
4. brak wyodrębnienia w ewidencji księgowej środków finansowych pochodzących z 1% pdof, zgodnie z art. 27 ust. 2c ustawy;
5. sprawozdanie finansowe za 2017 sporządzono w dniu 9 maja 2018 r. co stanowi naruszenie terminu określonego ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości;
6. brak wykazania w rocznym sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r.:
 - w części III.4 tego sprawozdania kosztów finansowanych ze środków pochodzących z 1% pdof,
 - w części VI sprawozdania poz. 4 i 8 dotyczące wysokości przeciętnego oraz najwyższego wynagrodzenia brutto wypłaconego członkom organu zarządzającego PZBS;
7. zamieszczenie na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego rachunku zysków i strat do sprawozdania finansowego za rok 2017 niezgodnego ze sprawozdaniem finansowym przyjętym przez Zarząd Związku i zatwierdzonym uchwałą Walnego Zebrania Delegatów PZBS. Stanowi to naruszenie wymogu określonego w art. 23 ust. 6 ustawy.

Pouczenie

Zgodnie z art. 31 ust. 2 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie członek organu zarządzającego uprawniony do reprezentowania kontrolowanej organizacji pożytku publicznego lub osoba przez niego upoważniona może, w terminie 14 dni od dnia podpisania protokołu, złożyć na piśmie wyjaśnienia albo zgłosić zastrzeżenia do treści protokołu.

Podmiot kontrolowany:

Warszawa, dnia.....


Igor Chalupec
Wiceprezes PZBS


Witold Stachnik
Prezes PZBS

POLSKI ZWIĄZEK BRYDŻA SPORTOWEGO
ul. Złota 7 lok. 3
00-019 Warszawa
NIP: 525-16-56-918

Kontrolujący:

Warszawa, dnia 13 listopada 2018r.

**Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli
Starszy Specjalista**

Aleksandra Ciszewska

**Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Departament Społeczeństwa Obywatelskiego
Wydział Nadzoru i Kontroli
Naczelnik Wydziału**

Piotr Kontkiewicz

**Zastępca Dyrektora
Departamentu Społeczeństwa Obywatelskiego**

Krzysztof Motyk

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Urządzenie Specjalne Ochrony Państwa
Wydział Inżynierii i Kontroli
Stacja Specjalna
Warszawa, Łazienki

Wojciech Szlachetka
Kierasz PZS

Wojciech Szlachetka
Kierasz PZS

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów
Urządzenie Specjalne Ochrony Państwa
Wydział Inżynierii i Kontroli
Stacja Specjalna
Warszawa, Łazienki

Wojciech Szlachetka
Kierasz PZS