



WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

FK-V.431.29.2018

Olsztyn, dnia 17 stycznia 2019 r.

**Zarząd
Stowarzyszenia
Międzyszkolny Ludowy Klub
Sportowy „Czarni”
w Olecku**

**ul. Park 1
19-400 Olecko**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową dotyczącą prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz. U. z 2018 r., poz. 450 ze zm.) za 2017 r., przeprowadzonej w okresie od 12 do 28 grudnia 2018 r. w Stowarzyszeniu Międzyszkolny Ludowy Klub Sportowy „Czarni” (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 28 grudnia 2018 r., przekazuję treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie z uchybieniami.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Stowarzyszenie spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Statut Stowarzyszenia w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Stowarzyszenie realizowane.
- Środki pochodzące z 1%, otrzymane w 2017 r. za rok 2016, wyniosły 51 967,50 zł. Stowarzyszenie przeznaczało wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, co było zgodne z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. m.in. na:
 - rozliczanie sędziów za zawody sportowe,
 - zakup dyplomów i pucharów,
 - koszty transportu na zawody sportowe,
 - zakup wody mineralnej dla zawodników,
 - diety dla zawodników uczestniczących w zawodach sportowych.

- Koszty administracyjne nie były pokrywane ze środków otrzymanych w ramach 1%.
- W Stowarzyszeniu sporządzano i terminowo zamieszczano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2017 r., stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, w „internetowej bazie sprawozdań finansowych i merytorycznych organizacji pożytku publicznego”.
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności, złożone przez Członków Zarządu Stowarzyszenia, jak również przez Członków Komisji Rewizyjnej, czym wypełniono dyspozycję art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie w 2017 r. nie korzystało z możliwości zatrudniania poborowych, skierowanych do odbywania służby zastępczej oraz nieodpłatnego informowania o swojej działalności w mediach publicznych.
- Ponadto, w toku kontroli ustalono, że:
 - nie wystąpiły przypadki przekazania środków pochodzących z 1% organizacjom, które nie zostały uwzględnione w wykazie organizacji mających status organizacji pożytku publicznego,
 - nie dokonywano zakupów materiałów promocyjnych ze środków finansowych, pochodzących z 1% podatku dochodowego.
- W kontrolowanym okresie Stowarzyszenie korzystało:
 - ze zwolnień, które przysługują mu jako organizacji pożytku publicznego, zgodnie z artykułem 24 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
 - z wolontariatu w zakresie realizacji zadań statutowych.

Do treści protokołu (podpisanego w dniu 28 grudnia 2018 r.) nie zostały wniesione, w terminie 14 dni od dnia jego podpisania, wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono następujące naruszenia stanu prawnego polegające na:

- Braku aktualizacji treści Statutu Stowarzyszenia (§ 25 pkt 5 ppkt a) do aktualnie obowiązujących przepisów prawa (art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie), tj.:
 - ❖ § 25 pkt 5 ppkt a Statutu brzmi:
 - „w zakresie gospodarki finansowej Klubu zakazane jest:
 - udzielania pożyczek lub zabezpieczanie zobowiązań majątkiem Klubu w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi pracownicy pozostają w związku małżeńskim, albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli,
 - (...)
 - ❖ art. 20 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy:
 - „(...)
 - a. udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji 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, zwanych dalej „osobami bliskimi”,
 - (...)

Zgodnie z wyjaśnieniami Prezesa Stowarzyszenia, Pana Marka Wójcika (cyt.): „Walne zgromadzenie niezwłocznie podejmie decyzję o ustaleniu terminu walnego zebrania członków, na którym zostaną przedstawione i wprowadzone zmiany do § 25 pkt

5 statutu, uwzględniające zapisy zawarte w § 20 ust. 1 pkt 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie”.

- Niewskazaniu w sprawozdaniu merytorycznym za 2017 r.:
 - części I. Dane organu zarządzającego organizacji pkt 7 Skład organu zarządzającego organizacji – nazwiska jednego członka Zarządu, tj. Pana Roberta Karnieja wpisanego do KRS (wydruk z dnia 12.12.2018 r.),
 - w części III. Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3 informacje o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych – wysokości kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym oraz działań oraz celów szczegółowych, na którą ją wydatkowano,
 - części IV. Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczym pkt 1. Organizacja korzystała z następujących zwolnień – zwolnienia (w tym kwoty zwolnienia) z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych,
 - części IV. Korzystanie z uprawnień (...) pkt 3. Organizacja korzystała z uprawnienia do nabycia na szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości (...), lub zawarła na preferencyjnych warunkach z podmiotami publicznymi umowy użytkowania, najmu, dzierżawy lub użyczenia (...) – zawartej na dogodnych warunkach umowy z dnia 3 stycznia 2009 r. dot. użyczenia pomieszczeń MOSiR Olecko na biuro Klubu MLKS „Czami” Olecko,
 - w części V. Personel organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3 Wolontariat w okresie sprawozdawczym ppkt. 3.3. Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres od 30 dni do 6 miesięcy (...) oraz ppkt. 3.4. Liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy (...) – faktycznej liczby wolontariuszy uczestniczących w realizowanych projektach.

Powyższe było niezgodne z przepisami § 1 (załącznik nr 1, część IV pkt 1) rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 12 lutego 2013 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. z 2013 r., poz. 234), zgodnie z którym w sprawozdaniu podaje się informację dot. m.in.:

- ❖ składu organu zarządzającego,
- ❖ korzystania ze zwolnień oraz kwotę przyznaných zwolnień,
- ❖ tytułu prawnego do korzystania z nieruchomości (lokalu),
- ❖ wysokości kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym oraz działań i celów szczegółowych, na którą ją wydatkowano,
- ❖ zatrudnionych do realizacji zadań wolontariuszy.

Wobec powyższego, Pan Marek Wójcik, Prezes Stowarzyszenia, przedstawił następujące wyjaśnienia (cyt.):

- w zakresie pominięcia imienia i nazwiska członka zarządu w sprawozdaniu – „ (...) W wyniku oczywistej omyłki pisarskiej nie wpisano imienia i nazwiska jednego członka. Omyłka ta zostanie skorygowana niezwłocznie podczas wprowadzania sprawozdania z działalności OPP za rok 2018. (...) ”,
- w zakresie wskazania wysokości kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym oraz wymienienia działań oraz celów szczegółowych, na którą ją wydatkowano – „ (...) Kwota dofinansowania pochodząca z 1% podatku została wykazana w dołączonym do sprawozdania merytorycznego sprawozdaniu finansowym oraz w części III p.2 (Informacja

o źródłach przychodów organizacji), w wyniku omyłki pisarskiej nie umieszczono jej w punkcie 3 tejże części, przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym pkt 3 informacje o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych. Omyłka zostanie skorygowana niezwłocznie podczas wprowadzania sprawozdania z działalności OPP za rok 2018 (...)”;

- w zakresie nie wskazania zwolnienia (w tym kwoty zwolnienia) z obowiązku wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz nie wskazania zawartej na dogodnych warunkach umowy użyczenia – „ (...) W wyniku oczywistej omyłki pisarskiej nie wprowadzono zapisu i nie wprowadzono zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz zawartej na dogodnych warunkach umowy użyczenia lokalu pod siedzibę klubu części IV Korzystanie z uprawnień w okresie sprawozdawczych. Omyłka ta zostanie skorygowana niezwłocznie podczas wprowadzania sprawozdania z działalności OPP za rok 2018 (...)”;
 - w zakresie wskazania faktycznej liczby wolontariuszy uczestniczących w realizowanych projektach – „ (...) W wyniku oczywistej omyłki pisarskiej pominięto rubrykę ilości wolontariuszy, wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym. Omyłka zostanie skorygowana niezwłocznie podczas wprowadzania sprawozdania z działalności OPP za rok 2018. (...)”.
- Niezamieszczeniu na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności jednostki za 2017 r.

Powyższe jest niezgodne z dyspozycją wynikającą art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, który stanowi, iż organizacja pożytku publicznego podaje sprawozdania do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej.

Zgodnie z wyjaśnieniami złożonymi przez Pana Marka Wójcika, Prezesa Stowarzyszenia, (cyt.): „W wyniku niewiedzy sprawozdania finansowe i merytoryczne z działalności jednostki za 2017 r. nie zostały zamieszczone na stronie internetowej stowarzyszenia. Omyłka ta zostanie skorygowana niezwłocznie podczas wprowadzania sprawozdania MLKS Czarni za 2018 r.”.

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych naruszeń stanu prawnego, poprzez:

1. Aktualizację Statutu Stowarzyszenia do aktualnie obowiązujących przepisów prawa, ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
2. Prawidłowe sporządzanie sprawozdań merytorycznych poprzez wskazanie w nich:
 - nazwisk wszystkich członków Zarządu,
 - wysokości kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym oraz działań i celów szczegółowych na którą ją wydatkowano,
 - faktu korzystania ze zwolnienia od wpłaty zaliczek z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, w tym kwoty zwolnienia,
 - tytułu prawnego do korzystania z nieruchomości (lokalu),
 - faktycznej liczby wolontariuszy uczestniczących projektach,
3. Zamieszczanie na stronie internetowej Stowarzyszenia rocznych sprawozdań merytorycznych i finansowych.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych, bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojecki

WMS
DYREKTOR
Wydziału Finansów i Kontroli
Elwira Stupienko
dr Elwira Stupienko

5

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2019-01-21
Podpis *Feb. O. W. W. W.*