



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 30 grudnia 2020 r.

Władysław Dajczak

NK-II.431.3.1.2020.HKam

Pani
Danuta Szmit
Prezes Klubu Sportowego
„Dar-Bol-Alfa”
Jaromirowice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego przeprowadzili kontrolę w Klubie Sportowym „Dar-Bol-Alfa” Jaromirowice w zakresie prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego prowadzących działalność o charakterze sportowo - rekreacyjnym. Kontrolę przeprowadzono w formie zdalnej, ze względu na wprowadzenie na terenie całego kraju ograniczeń związanych z epidemią COVID-19.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, z dnia 1 grudnia 2020 r., podpisanym przez Panią Prezes bez wniesienia zastrzeżeń, stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Klubu Sportowego „Dar-Bol-Alfa” Jaromirowice w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W trakcie kontroli ustalono że:

- statutowa działalność Klubu posiada formę działalności nieodpłatnej,
- zawiadamianie członków o terminach walnych zebrań naruszało postanowienia art. 30 Statutu,

- zwoływanie walnych zebrań oraz ich dokumentowanie naruszało postanowienia art. 29 i art. 31 Statutu,
- Zarząd nie podejmował uchwał o przyjęciu w poczet członków Klubu, o wygaśnięciu członkostwa oraz pozbawieniu członkostwa, co powoduje trudności z ustaleniem liczby członków,
- nie uchwalono jednolitego regulaminu Walnego Zebrania Członków, Zarządu i Komisji Rewizyjnej,
- przeprowadzone wybory naruszają zapisy art. 58 ust. 3 Statutu, tj. odbyły się w sposób jawny,
- uchwały podejmowane przez Walne Zebranie Członków nie zawierają podstawy prawnej,
- zmiany osobowe we władzach Klubu znalazły odzwierciedlenie w KRS,
- członkowie Komisji Rewizyjnej i Zarządu nie złożyli w chwili wyboru oświadczeń zgodnie z art. 21 ust. 4 a i b ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, oświadczenia zostały złożone na prośbę kontrolujących, przy czym pomiędzy Sekretarzem a członkiem Komisji Rewizyjnej ustalono stosunek pokrewieństwa drugiego stopnia w linii bocznej,
- w okresie objętym kontrolą Zarząd nie odbywał posiedzeń,
- zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, jednak w wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, że Klub nie posiada polityki rachunkowości i planu kont,
- pomimo, że organizacja wykonywała operacje gotówkowe, jednostka nie posiada instrukcji kasowej,
- przedstawione przez Klub dokumenty potwierdzające poniesione wydatki nie zawierały opisu przeznaczenia zakupionych produktów,
- faktury w których sposobem płatności była gotówka nie zawierały opisu świadczącego o finansowaniu z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- na podstawie analizy dokumentów księgowych stwierdzono nieprzestrzeganie przez Klub wymogów i postanowień art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości tj. brak podpisu osoby odpowiedzialnej za wskazanie zapisów księgowych.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli **zalecam:**

- zawiadamianie członków o terminach walnych zebrań zgodnie z postanowieniami Statutu,
- zwoływanie walnych zebrań na podstawie uchwały Zarządu oraz ich dokumentowanie zgodnie z art. 31 Statutu,
- uchwalenie jednolitego regulaminu Walnego Zebrania Członków, Zarządu i Komisji Rewizyjnej,
- przeprowadzanie wyborów zgodnie z zapisami art. 58 ust. 3 Statutu,
- podejmowanie uchwał o przyjęciu w poczet członków Klubu, o wygaśnięciu członkostwa i pozbawieniu członkostwa,
- dostosowanie składu organu nadzoru do zapisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
- sporządzanie przez Zarząd i Komisję Rewizyjną protokołów z kontroli dokumentacji KS „Dar-Bol-Alfa” i działalności Klubu na podstawie dokumentacji źródłowej,
- sporządzenie i zatwierdzenie przez właściwe organy Klubu zasad polityki rachunkowości wraz z planem kont,
- sporządzenie i zatwierdzenie przez właściwe organy Klubu *Instrukcji kasowej*,
- opisywanie dokumentacji finansowo – księgowej w sposób umożliwiający identyfikację źródła finansowania wydatku z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- opatrywanie dokumentacji finansowo – księgowej opisem przeznaczenia zakupionych produktów i usług,
- przestrzeganie wymogów formalnych dowodów księgowych wynikających z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 40 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak