



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

NK-II.431.3.2.2016.HKam

Gorzów Wlkp., dnia 12 stycznia 2017r.

**Pan
Zdzisław Czyrka
Prezes Okręgowego Związku
Piłki Nożnej
w Gorzowie Wlkp.**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2016.1817 ze zm.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przeprowadzili kontrolę w Okręgowym Związku Piłki Nożnej w Gorzowie Wlkp. w zakresie sprawdzenia prawidłowości prowadzonej działalności oraz dysponowania środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, z dnia 15 grudnia 2016r., podpisanym przez Pana w dniu 2 stycznia br., stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Okręgowego Związku Piłki Nożnej w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W trakcie kontroli ustalono że:

- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności nieodpłatnej, lecz nie przedstawiono dokumentacji potwierdzającej jej prowadzenie,
- członkowie organu zarządzającego nie złożyli oświadczeń, że nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe,
- w okresie objętym kontrolą, po zakończeniu okresu obrachunkowego, nie zostały podjęte uchwały w sprawie przeznaczenia nadwyżek na cele statutowe,
- nie uwidoczniono aktualnego składu osobowego Komisji Rewizyjnej w KRS,
- członkowie Komisji Rewizyjnej nie złożyli oświadczeń, że nie są członkami Zarządu OZPN oraz nie pozostają z członkami tego organu w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej, ponadto nie potrafili wykazać, że zostały przez nich złożone wymagane ustawowo oświadczenia o niekaralności,

- Komisja Rewizyjna prowadziła corocznie kontrole działalności finansowej i gospodarczej Okręgowego Związku Piłki Nożnej oraz nie przedkładała Walnemu Zebraniu sprawozdań ze swojej działalności,
- zasady rachunkowości opracowano zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, lecz nie podjęto uchwały zatwierdzającej Zasady -politykę rachunkowości oraz planu kont, który powinien stanowić załącznik tego dokumentu,
- nie podjęto uchwał o przeznaczeniu nadwyżki na cele statutowe,
- składane sprawozdania zawierały nieścisłości m.in. w zakresie przychodów z 1%, ilości zawartych umów cywilnoprawnych i porozumień wolontariackich,
- nieterminowo złożono sprawozdania finansowe w urzędzie skarbowym,
- błędnie przypisano kwotę 8.183,20 dotyczącej wpłat 1% jako darowiznę.

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

1. dokumentowanie prowadzonej działalności statutowej,
2. rzetelne weryfikowanie wyciągów bankowych w celu prawidłowego ustalenia wpływów z tytułu 1% oraz zestawienia sporządzonego przez Urząd Skarbowy w kwestii celu szczegółowego,
3. prawidłowe ujmowanie w księgach rachunkowych wpłat pochodzących z 1%,
4. podpisywanie dokumentacji dotyczącej sprawozdawczości finansowej przez osoby do tego upoważnione w sposób umożliwiający pełne zapoznanie się ze sprawozdaniem,
5. umieszczanie sprawozdań merytorycznych i finansowych na stronie organizacji w sposób umożliwiający dostęp do nich zainteresowanym podmiotom,
6. aktualizowanie i zatwierdzanie przez Zarząd Zasad -polityki rachunkowości,
7. sporządzanie sprawozdań merytorycznych i finansowych w zakresie otrzymywanych przychodów z 1% podatku dochodowego, zatrudnienia i wolontariatu zgodnie ze stanem faktycznym i wytycznymi zawartymi w sprawozdaniach,
8. składanie przez członków organu zarządzającego i organu kontroli wymaganych ustawowo oświadczeń,
9. bieżące aktualizowanie danych w Krajowym Rejestrze Sądowym,
10. przeprowadzanie przynajmniej raz w roku przez Komisję Rewizyjną kontroli finansowej i gospodarczej organizacji.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak