



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

NK-II.431.3.2.2017.HKam

Gorzów Wlkp., dnia 28 listopada 2017r.

Pan
Witold Wiśniewski
Prezes Towarzystwa Sportowego
Przylep

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 15 listopada 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,
- członkowie Komisji Rewizyjnej nie złożyli oświadczeń, że nie pozostają z członkami Zarządu w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej, przy czym ustalono pomiędzy Prezesem a członkiem zarządu ustalono stosunek pokrewieństwa drugiego stopnia w linii bocznej,
- w okresie objętym kontrolą, po zakończeniu okresu obrachunkowego, nie zostały podjęte uchwały w sprawie przeznaczenia nadwyżek na cele statutowe,
- z protokołów Walnych Zebrań nie wynika, które z nich były zwyczajne lub nadzwyczajne, czy zebranie odbyło się w pierwszym czy drugim terminie oraz z czyjej inicjatywy je zwoływano,

- Zasady (polityka) rachunkowości przyjęta przez Stowarzyszenie Uchwałą Zarządu TS „Przylep” nr 4/2015 z dnia 15 lutego 2015 r. nie spełnia wymogów określonych w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 ze zm.),
- Zakładowy Plan Kont dla Stowarzyszenia nie został zaktualizowany w części - wykaz kont zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” oraz wykaz kont zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,
- Stowarzyszenie nie posiada wyodrębnionego rachunku bankowego dla środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Stowarzyszenie nie udostępniło na swojej stronie internetowej sprawozdania finansowego i merytorycznego w sposób określony w art. 23 ust. 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U.2016.1817),
- sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało sporządzone w terminie niezgodnym z ustawą o rachunkowości,
- sprawozdanie finansowe za 2016 rok nie spełnia wymogów określonych w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
- Sprawozdanie finansowe za 2016 rok nie zostało zatwierdzone Uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia, co jest niezgodne z art. 11 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach (Dz.U.2017.210),
- w ewidencji księgowej nie zostały wyodrębnione konta kosztowe dotyczące środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

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

1. przyjmowanie i wykreślanie członków zgodnie z postanowieniami Statutu.
2. składanie przez członków Komisji Rewizyjnej oświadczeń zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
3. dostosowanie składu organu nadzoru do zapisów ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
4. określanie w protokołach Walnych Zebrań „zwyczajnych” lub „nadzwyczajnych”, czy zebranie odbyło się w pierwszym czy drugim terminie oraz z czyjej inicjatywy zostało ono zwołane,
5. podejmowanie uchwał o przeznaczeniu nadwyżki lub pokryciu straty za rok ubiegły,
6. dostosowanie Zasad (polityki) rachunkowości przyjętej przez Stowarzyszenie Uchwałą Zarządu TS „Przylep” nr 4/2015 z dnia 15 lutego 2015 r. do wymogów art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.20016.1047 ze zm.),
7. zaktualizowanie Zakładowego Planu Kont dla Stowarzyszenia w części - wykaz kont zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty” oraz wykaz kont zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”,

8. dokonanie otwarcia odrębnego rachunku bankowego dla środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
9. dostosowanie publikacji sprawozdań finansowych i merytorycznych na stronie internetowej organizacji do wymogów określonych w art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie,
10. terminowe sporządzanie sprawozdań finansowych,
11. sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami określonymi w art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości,
12. zatwierdzanie sprawozdań finansowych Uchwałą Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia,
13. wyodrębnienie kont kosztowych w ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

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