



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 7 stycznia 2019r.

Władysław Dajczak

NK-II.431.3.1.2018.HKam

**Pan
Witold Wiśniewski
Prezes Towarzystwa Sportowego
Przylep**

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.2018.450 ze zm.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego przeprowadzili kontrolę w Towarzystwie Sportowym Przylep w Zielonej Górze 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 26 listopada 2018r., podpisanym przez Pana w dniu 12 grudnia 2018 r., stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Towarzystwa Sportowego Przylep w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami.**

W trakcie kontroli ustalono że:

- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności nieodpłatnej,
- członek Komisji Rewizyjnej nie złożył oświadczenia, że nie pozostaje z członkami Zarządu w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- na wszystkich weryfikowanych dokumentach finansowych organizacji brak było zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz

sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania, a także oznaczenia kont, których dokument dotyczył,

– Stowarzyszenie posiada wyodrębniony rachunek bankowego dla środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, lecz jak wynika z wyjaśnień Prezesa, właściwym rachunkiem do obsługi środków pochodzących z 1 % podatku od osób fizycznych jest rachunek podstawowy,

– Stowarzyszenie udostępniło na swojej stronie internetowej sprawozdanie finansowe i merytoryczne w sposób określony w art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

– Sprawozdanie finansowe za 2017 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Nadzwyczajnego Zebrania Członków Towarzystwa.

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

1. składanie przez członków Komisji Rewizyjnej oświadczeń zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w chwili wyboru do władz Towarzystwa,
2. na wyodrębnionym rachunku bankowym, dedykowanym dla środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, gromadzenie tylko i wyłącznie ww. środków oraz zgłoszenie numeru tego rachunku bankowego do właściwego urzędu skarbowego,
3. dołożenie wszelkiej staranności w zakresie prawidłowego dokumentowania poniesionych wydatków, m.in. za pomocą sporządzanych umów cywilnoprawnych,
4. przestrzeganie wymogów formalnych określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2018.395 ze zm.), dotyczących dowodów księgowych (art. 21 ust. 1 pkt. 6) oraz zapisów księgowych (art. 23 ust. 2 pkt. 5) ww. ustawy.

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