



**WOJEWODA LUBUSKI**

Gorzów Wlkp., 26 czerwca 2023 r.

Nasz znak: NK-II.431.3.10.2022.MWoł  
Sprawę prowadzi: Małgorzata Wołejko  
Telefon: 95 7851826  
e-mail: malgorzata.wolejko@lubuskie.uw.gov.pl

Pan  
**Bogusław Wontor**  
Prezes  
Lubuskiej Federacji Sportu  
ul. Olimpijska 20, Drzonków  
66-004 Zielona Góra

**Dotyczy: wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w Lubuskiej Federacji Sportu.**

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2023 r. poz. 571, dalej opp, pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., na zlecenie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego, przeprowadzili kontrolę w Lubuskiej Federacji Sportu w Drzonkowie w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego w 2021 r. Na wniosek Federacji z dnia 12 grudnia 2022 r. ze względu na wprowadzenie na terenie całego kraju ograniczeń związanych z epidemią COVID-19, kontrolę przeprowadzono w formie elektronicznej.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, z dnia 25 kwietnia 2023 r., podpisanym przez Pana w dniu 2 czerwca 2023 r., bez wniesienia zastrzeżeń, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.<sup>1</sup>

Działalność Lubuskiej Federacji Sportu w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- 1) Lubuska Federacja Sportu jest związkiem sportowym, posiada osobowość prawną i działa zgodnie z obowiązującym prawem a w szczególności z ustawą o sporcie <sup>2</sup>, ustawą – Prawo o stowarzyszeniach <sup>3</sup>, ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz Statutem,

- 2) Członkowie Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej złożyli ustawowo wymagane oświadczenia,
- 3) Na dzień 31.12.2021 r. Federacja nie prowadziła działalności gospodarczej,
- 4) Federacja prawidłowo wyodrębniła formy prowadzonej działalności pod względem organizacyjnym i rachunkowym, tj. zgodnie z §27 ust. 3 Statutu Federacja może prowadzić nieodpłatną i odpłatną działalność statutową, prowadzoną w sposób pozwalający na ich rachunkowe wyodrębnienie.
- 5) Federacja posiada *Zakładowy Plan Kont oraz Zasady Rachunkowości* przyjęte Zarządzeniem 1/2016 z dnia 21.03.2016 r. W planie kont wyodrębnione zostały konta służące do ewidencji przychodów i kosztów związanych z prowadzeniem działalności w ramach 1% podatku od osób fizycznych w 2021 r.
- 6) Federacja dochowała terminów wymaganych przepisami prawa w zakresie sprawozdawczości:
  - sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat, zostały sporządzone w terminie, tj. do 30 czerwca 2022 r. i zatwierdzone Uchwałą nr 1/2022 Walnego zebrania członków Lubuskiej Federacji Sportu z siedzibą w Zielonej Górze podjętej w dniu 24.06.2022 r.,
  - sprawozdania: merytoryczne i finansowe za 2021 r. zostały zamieszczone na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w terminie, tj. w dniu 15 października 2022 r.,
  - organizacja wypełniła zapis art. 23 ust. 2a ustawy opp, w myśl, którego zobowiązana jest udostępnić sprawozdania: merytoryczne i finansowe, w sposób umożliwiający zapoznanie się z nimi przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na swojej stronie internetowej,
- 7) Wydatki poniesione w ramach wpływów z 1%: na podstawie badanej próby ustalono, że:
  - każdy dokument finansowo – księgowy zawierał informację o sfinansowaniu danego wydatku ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - dokumenty zostały opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez upoważnione osoby,
  - dokumenty zostały wprowadzone do ewidencji księgowej zgodnie z przyjętym planem kont,
  - kontrolowane rachunki/faktury zostały opatrzone pieczętką dotyczącą realizacji zadań niezwiązanych z wydatkowaniem w ramach 1%,
  - skontrolowane faktury/rachunki zostały opłacone zgodnie z terminami wskazanymi na dokumentach, za wyjątkiem ośmiu płatności dokonanych po terminie na łączną kwotę 16 864,00 zł, co stanowi 20,01% kwoty przyjętej do próby.
- 8) Federacja nie korzystała ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych, opłaty skarbowej oraz opłat sądowych,
- 9) Federacja nie korzystała z prawa do nieodpłatnego informowania o swojej działalności w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji oraz świadczeń wykonywanych przez wolontariuszy.

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

- regulowanie należności w terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
- rzetelne opisywanie dokumentów księgowych finansowanych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.<sup>4</sup>

**Podstawa prawna:**

<sup>1</sup> art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 571),

<sup>2</sup> ustawa o sporcie z dnia 25 czerwca 2010 r. (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 1599),

<sup>3</sup> ustawa - Prawo o stowarzyszeniach z dnia 7 kwietnia 1989 r. (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 2261)

<sup>4</sup> art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak