



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2022-06-29

Znak: FN.IV.431.13.2022

**Pan  
Robert Stachura  
Prezes Kieleckiego Klubu  
Piłkarskiego Korona  
w Kielcach**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola prawidłowości prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego, a w szczególności gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z działalności odpłatnej w Kieleckim Klubie Piłkarskim Korona w Kielcach<sup>1</sup>.
- Okres objęty kontrolą:** Okres sprawozdawczy rok 2021.
- Zespół kontrolerów:**
- Tomasz Płachta – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli numer 349/2022 z 3 czerwca 2022 r.<sup>2</sup>,
  - Barbara Zawadzka – Wójcik – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, członek zespołu, upoważnienie do kontroli numer 350/2022 z 3 czerwca 2022 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 6 do 7 czerwca 2022 roku.
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>3</sup> w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz §3 ust. 2 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. *w sprawie przeprowadzania kontroli*

<sup>1</sup> Zwane dalej: KKP, Stowarzyszenie lub Jednostka.

<sup>2</sup> Upoważnienia do kontroli wydane z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach

<sup>3</sup> t.j.: Dz. U. 2020 r., poz. 1057, zwana dalej: ustawa o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, ustawa o organizacjach pożytku publicznego *OPP* lub ustawa.

*organizacji pożytku publicznego*<sup>4</sup>

Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy *o opp*.

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Działalność Jednostki jako organizacji pożytku publicznego, w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie.

Ocena ogólna ustalona została na podstawie przedstawionych poniżej wniosków i ocen częściowych oraz o przyjętych w Wydziale<sup>5</sup> kryteriów oceny działalności jednostek kontrolowanych<sup>6</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Spełnienie wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego:**

Na podstawie zapisów zawartych w rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2021<sup>7</sup> ustalono, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie prowadziło zarówno działalność odpłatną, jak i nieodpłatną pożytku publicznego.

Z danych zawartych w KRS<sup>8</sup> wynika, że Stowarzyszenie ma status organizacji pożytku publicznego<sup>9</sup>, uprawniający do prowadzenia działalności odpłatnej. W okresie objętym kontrolą w ramach prowadzonej działalności statutowej Stowarzyszenie realizowało zadania organizacji pożytku publicznego zarówno w formie działalności odpłatnej, jak i nieodpłatnej, zgodnie z wytycznymi zawartymi w art.: 6, 8-10 ustawy *o OPP*.

Według zapisów zamieszczonych w KRS<sup>10</sup> i Statucie<sup>11</sup> celem Stowarzyszenia jest rozwój i popularyzacja piłki nożnej w województwie świętokrzyskim, szkolenie młodzieży piłkarskiej, wychowywanie dzieci i młodzieży przez sport piłki nożnej, a także organizacja i popularyzacja sportów elektronicznych na terenie całego kraju oraz poza jego granicami.

Stowarzyszenie realizuje swoje cele poprzez:

- organizowanie ćwiczeń fizycznych zajęć szkoleniowych w zakresie sportu i w formie treningów, obozów szkoleniowych i kursów,
- organizowanie i przeprowadzanie zawodów i imprez sportowych oraz udział w zawodach i imprezach organizowanych przez związki sportowe — we wszystkich kategoriach wiekowych: dziecięcych, młodzieżowych i seniorskich,

<sup>4</sup> t.j.: Dz.U. z 2018 r. poz. 2054, Rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego

<sup>5</sup> Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach.

<sup>6</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2022 r.

<sup>7</sup> Zwane dalej: sprawozdanie za 2021 r.

<sup>8</sup> KRS: Dział 1, Rubryka 1, pkt 5.

<sup>9</sup> Zaświadczenie z Krajowego Rejestru Sądowego Oddział Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego w Kielcach z dnia 6 czerwca 2022 r.

<sup>10</sup> KRS: Dział 3, Rubryka 4.

<sup>11</sup> Statut: Rozdział 2, §11.

- prowadzenie działalności wychowawczej,
- propagowanie rozwoju kultury fizycznej i sportu,
- zapewnianie oraz zarządzanie obiektami i urządzeniami sportowymi w celu prowadzenia działalności w zakresie kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
- szkolenie i doszkalanie trenerów oraz pracowników Stowarzyszenia,
- działalność charytatywną,
- szkolenie trenerów i zawodników sportów elektronicznych,
- organizowanie oraz uczestnictwo w rozgrywkach sportów elektronicznych,
- nabywanie oraz zarządzanie infrastrukturą techniczną niezbędną do uprawiania sportów elektronicznych,
- współpracę z instytucjami samorządowymi/ państwowymi oraz innymi organizacjami i osobami fizycznymi w zakresie organizacji i popularyzacji sportów elektronicznych.

Stosownie do wymogów zawartych w art. 10 ust. 1 *ustawy o opp*, Jednostka posiada wyodrębnioną ewidencję księgową umożliwiającą określenie przychodów i kosztów prowadzonej działalności pożytku publicznego.

Jak wynika z treści Statutu<sup>12</sup>, majątek KKP stanowią nieruchomości, ruchomości i fundusze. Źródłami powstania majątku Stowarzyszenia są: przychody z działalności odpłatnej pożytku, darowizny, zapisy i spadki, wpływy z działalności statutowej, dotacje i subwencje oraz dochody z działalności gospodarczej, reklamowej, promocyjnej i marketingowej.

Czynności kontrolne wykazały, że sposób prowadzenia ewidencji księgowej w Stowarzyszeniu w okresie objętym kontrolą zapewniał przestrzeganie wymagań określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości w zakresie: rzetelności, bezbłędności, sprawdzalności i bieżącego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

**Sprawozdawczość:**

Organizacje pożytku publicznego mają obowiązek sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego i merytorycznego. Po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego OPP mają obowiązek opublikować sprawozdanie merytoryczne i zatwierdzone sprawozdanie finansowe w internetowej bazie sprawozdań, prowadzonej przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego. Standardowym terminem sporządzenia sprawozdania jest 30 czerwca, natomiast zamieszczenia sprawozdania OPP w bazie NIW to 15 lipca, ale w 2022 roku,

<sup>12</sup> Statut: Rozdział VI, §35.

po wejściu w życie rozporządzenia Ministra Finansów<sup>13</sup>, termin został przesunięty o trzy miesiące odpowiednio do: 30 września i 15 października 2022 roku.

KKP dla celów kontrolnych udostępniło pełną dokumentację dotyczącą sprawozdawczości za 2021 rok: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, rachunek zysków i strat, bilans, roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności opp oraz UPO Ministerstwa Finansów.

Do powyższych dokumentów nie wniesiono zastrzeżeń. Wymienione dokumenty zostały podpisane przez Prezesa, Członków Zarządu oraz Księgowego.

Kontrolę przeprowadzono 9 i 10 czerwca 2022 roku, natomiast terminy zatwierdzenia i zamieszczenia w bazie NIW sprawozdania finansowego i merytorycznego jeszcze nie upłynęły, dlatego też nie można było zweryfikować terminowości wykonania powyższych czynności przez Jednostkę kontrolowaną.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia działania Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności organizacji pożytku publicznego.

#### **Wykorzystanie środków w ramach działalności odpłatnej**

Przychody uzyskane przez Stowarzyszenie w 2021 r. z działalności odpłatnej na dzień 31 grudnia 2021 roku, wykazane w sprawozdaniu finansowym, wyniosły 439.570,24 zł. Przychody za rok 2021, wykazane w ewidencji konta 700, stanowiły 438.070,24 zł. Różnica w wysokości 1.500,00 zł wynikała z przeksięgowania 31 grudnia 2021 roku 1.500,00 zł zwrotu za dofinansowanie kursu i jest wykazana w ewidencji konta 707-59. Przychody Stowarzyszenia pochodzą z umów związanych z usługą reklamy, sprzedaży kalendarzy i strojów sportowych, wpłat na obozy sportowe.

Kontroli poddano wybrane dokumenty księgowe potwierdzające wpłaty zaewidencjonowane jako przychody z działalności odpłatnej. Różnic nie stwierdzono.

Nadmienić należy, że przychody wykazane w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym Jednostki sporządzonymi za 2021 r. są zgodne z dokumentacją księgową Stowarzyszenia.

Z ewidencji księgowej konta 700 oraz sprawozdania finansowego za 2021 rok wynika, że koszty poniesione przez kontrolowaną Jednostkę w ramach działalności odpłatnej na 31 grudnia 2021 roku wyniosły 377.250,20 zł. Składały się na nie koszty administracyjne, które wynikają z użytkowania sprzętu, lokalu, samochodu, obsługi rachunku bankowego, wynagrodzenia i pochodne, organizacji obozów oraz koszt własny sprzedaży towarów. Powyższą kwotę potwierdzają zapisy w ewidencji księgowej konta 505-01 i 505-02 – stan na 31 grudnia 2021 roku: 297.048,45 zł, oraz konta 710 – stan

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 7 marca 2022 r. Poz. 561.

na 31 grudnia 2021 roku: 80.201,75 zł.

Kontrolujący sprawdzili 100% dowodów księgowych, zewidencjonowanych na kontach: 505 oraz 710, które potwierdzają wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu działalności odpłatnej i stwierdzili zgodność wydatkowanych kwot z celami statutowymi. Poddane kontroli dokumenty źródłowe zawierały dekretację, opis oraz źródło finansowania. Ponadto badane dowody każdorazowo sprawdzone były pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym i zatwierdzone do wypłaty przez Prezesa.

Analiza prawidłowości dokonania powyższych wydatków nie wykazała, aby zostały one poniesione na zakupy lub usługi niezwiązane z działalnością statutową Jednostki.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z działalności odpłatnej.

**Zasady (polityka) rachunkowości:**

Obowiązujące w 2021 roku Zasady (*Polityka*) Rachunkowości Stowarzyszenia zostały wprowadzone Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia KKP Korona z dnia 27 stycznia 2016 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości i zawierały zagadnienia określające m.in.: okresy sprawozdawcze, rok obrotowy, koszty Stowarzyszenia, plan kont, sprawozdania finansowe, metody prowadzenia ewidencji zapasów, wycenę aktywów i pasywów, odpisy amortyzacyjne, wycenę papierów wartościowych, rezerwy, zastępcze dowody księgowe, inwentaryzację, zabezpieczenie danych księgowych.

Opis stosowanych w Stowarzyszeniu kont zawarto w sprawozdaniu z kontroli.

Księgi rachunkowe Stowarzyszenia prowadzi osoba zatrudniana na stanowisku księgowego.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wdrożenia zasad (polityki) rachunkowości.

**Wnioski oraz informacje dodatkowe:**

Ponadto informuję, że zgodnie z art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w protokole z kontroli sporządzonym przez kontrolujących oraz podpisanym bez uwag 24 czerwca 2022 roku przez osobę uprawnioną do reprezentowania Stowarzyszenia – Prezesa Stowarzyszenia.

Otrzymują:

1 x Adresat  
1 x Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5  
00-513 Warszawa  
1 x aa

z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Joanna Pajek Malinowska  
DYREKTOR  
Wydziału Finansów i Budżetu