



Gdańsk, dnia 12 grudnia 2024 r.

FB-III.431.42.2024.JJ

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Integracyjny Klub Sportowy „Zryw” z siedzibą w Słupsku przy
ul. Sienkiewicza 8 (kod pocztowy 76-200)

Przedmiot kontroli:

Prawidłowość gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku
dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego.

Okres objęty kontrolą:

Od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Kontrola pozaplanowa w trybie zwykłym, prowadzona na podstawie art. 29 ust. 1
i ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego
i o wolontariacie.¹

Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

7 -11 października 2024 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest Zarząd Integracyjnego Klubu
Sportowego „Zryw”. Według stanu na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych
w skład ww. organu wchodzi następujące osoby:

- Pan Mirosław Mirynowski – Prezes Zarządu,
- Pan Ariel Kiresztura – Wiceprezes Zarządu,
- Pan Brunon Studziński – Skarbnik,
- Pani Ewa Matulewicz – Sekretarz,
- Pan Zbigniew Adamczyk – Członek Zarządu.

Kontrolę wpisano do książki kontroli:

7 października 2024 r. pod poz. 7

¹ tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 1491

Skład zespołu kontrolującego:

Joanna Jędrysiak – starszy inspektor wojewódzki Wydział Finansów i Budżetu
Oddział Kontroli Finansowej Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.²

Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna z uchybieniami.

Stwierdzone uchybienia:

Integracyjny Klub Sportowy „Zryw” nie zastosował się do regulacji art. 23 ust. 2a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie poprzez niepodanie do wiadomości sprawozdania merytorycznego ze swojej działalności oraz rocznego sprawozdania finansowego w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym poprzez zamieszczenie na stronie internetowej Klubu.

Ustalenia kontroli:

Integracyjny Klub Sportowy „Zryw” (dalej: Klub) z siedzibą w Słupsku działa na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (dalej: ustawa OPP) oraz statutu, który jest zamieszczony na stronie internetowej Klubu pod adresem: www.ikszyw.slupsk.pl . Zgodnie z zapisami Statutu, Klub posiada osobowość prawną. Terenem działania Klubu jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej.

Na podstawie danych z Krajowego Rejestru Sądowego ustalono, iż Klub został zarejestrowany w dniu 26 października 2001 r. pod numerem 0000056169. Status organizacji pożytku publicznego uzyskał w dniu 17 kwietnia 2015 r.

W 2022 roku nastąpiły zmiany w Zarządzie Klubu na stanowiskach, tj. szczegółowo: z Zarządu wykreślono Panią Magdalenę Danielewicz (Wiceprezes) oraz Panią Ewę Bojarską (Sekretarza).

Zgodnie z treścią Rozdziału II statutu celem Klubu jest integracja, rozwijanie i organizacja powszechnej kultury fizycznej, sportu, rehabilitacji, turystyki i czynnego

² akta kontroli str. 34 - Upoważnienie do kontroli nr 48/2024 z dnia 11 września 2024 r.

wypoczynku w środowisku osób niepełnosprawnych, w szczególności ze schorzeniami narządu wzroku.

Klub zgodnie z treścią statutu realizuje swoje cele poprzez:

- umożliwienie zainteresowanym zrzeszenia się w Klubie oraz korzystania w pierwszej kolejności ze wszystkich form jego działalności,
- objęcie swoją działalnością wszystkich osób niepełnosprawnych,
- upowszechnienie kultury fizycznej, sportu i turystyki w środowisku osób niepełnosprawnych ze schorzeniami narządu wzroku,
- organizowanie imprez w zakresie kultury fizycznej, sportu i turystyki, rehabilitacji i czynnego wypoczynku,
- opieka nad wybijającymi się sportowcami i powoływanie kadry sportowej środowiska,
- nawiązywanie i utrzymywanie krajowych i międzynarodowych kontaktów sportowych,
- współdziałanie z organizacjami i instytucjami państwowymi o podobnym profilu działania,
- prowadzenie działalności wydawniczej wynikającej z celów statutowych,
- organizowanie i opieka nad urządzeniami sportowymi i turystycznymi,
- prowadzenie działalności gospodarczej w różnych formach organizacyjnych, określonych przez akty prawne dotyczące tego typu klubów.
- dla skutecznej realizacji celów Klub może zatrudniać pracowników, w tym członków Klubu.

Ponadto Klub prowadzi odpłatną działalność pożytku publicznego w zakresie organizowania imprez w zakresie kultury fizycznej, sportu, turystyki, rehabilitacji i czynnego wypoczynku.

Stwierdzano, iż zakres wymienionych powyżej działań jest zgodny ze strefą działań publicznych wynikających z art. 4 ust. 1 ustawy OPP oraz został określony w statucie zgodnie z zapisami art. 10 ust. 3 ww. ustawy.

Gromadzenie i wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przychody Klubu z tytułu 1% pdof

Ustalono, iż Klub nie prowadzi odrębnego rachunku bankowego dla obsługi środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych przekazanych organizacjom pożytku publicznego (dalej: 1% pdof). Obsługa bankowa realizowana jest za pośrednictwem rachunku bieżącego w Banku PeKao S.A.

Na podstawie zbiorczej informacji z urzędu skarbowego, rachunku bankowego Klubu oraz zapisów ewidencji księgowej na koncie 130-01 ustalono, iż wpływy z 1% pdof w 2022 r. wyniosły **52.828,70 zł**, – co było zgodne z kwotą wykazaną w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022, zamieszczonym na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

Ponadto stan środków na dzień 1 stycznia 2022 r. pochodzących z wpływów z 1% pdof uzyskanych w latach ubiegłych wyniósł **9.773,67 zł**, co ustalono na podstawie ewidencji księgowej, danych wykazanych w ww. sprawozdaniu oraz wyjaśnień udzielonych przez Zarząd Klubu w piśmie z dnia 8 października 2024 r.

Reasumując łącznie stan środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyniósł **62.602,37 zł**.

Ustalono, iż Klub **prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową środków pozyskanych i wydatkowanych z 1% pdof otrzymanych w 2022 roku**³ Wpływ środków pieniężnych ujmowano na koncie 130-01 – rachunek bieżący, natomiast wydatki na koncie 516 – 1% podatku.

Na podstawie danych wynikających z Roczego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2022 r. ustalono, że łączna kwota przychodów Klubu wyniosła **692.484,70 zł**, z czego:

- przychody z 1% pdof – kwota 52.828,70 zł,
- przychody ze źródeł publicznych (ze środków budżetu jednostek samorządu terytorialnego i państwowych funduszy celowych) – kwota 213.230,00 zł,

³ akta kontroli str. 35-44 – ewidencja księgowa 1 % pdof

- przychody ze źródeł prywatnych (składki członkowskie, darowizny od osób fizycznych i prawnych) – kwota 114.576,00 zł,
- przychody z innych źródeł – kwota 311.850,00 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe, wysokość przychodów z 1% pdof, stanowiła ok. 7,63 % ogółu przychodów osiągniętych przez Klub w 2022 r.

Wydatki w 2022 r. ze środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Na podstawie kontroli dokumentów źródłowych, tj.: oryginałów faktur (30 szt.), wyciągów bankowych oraz raportu kasowego nr 1/2022 w konfrontacji z zapisami w wyodrębnionej ewidencji księgowej (konto 516 – 1% podatku) stwierdzono, że Klub w 2022 r. wydatkował ze środków pochodzących z 1% kwotę ogółem **50.849,18 zł**, w tym:

- **kwota 1.718,00 zł** – prowadzenie zajęć na basenie oraz kręgielni (wynajem kręgielni oraz karnety na basen),
- **kwota 340,00 zł** – udział zawodników w Mistrzostwach Polski organizowanych przez Polski Związek Kręglarski Sekcja Niepełnosprawnych Niewidomych i Słabowidzących, tj.:
 - Mistrzostwa Polski w kręgle klasyczne – Gostyń 7-10.04.2022 r.,
 - Mistrzostwa Polski w bowling osób niepełnosprawnych i słabowidzących – Łódź 30.06-02.07.2022 r.,
 - Puchar Polski w kręgle klasyczne – Puck 28.09-02.10.2022 r.,
 - Grand Prix Polski w kręgle klasyczne – Gostyń 1-4.12.2022 r.,
- **kwota 4.050,00 zł** – organizacja turnieju szachowo-warcabowego dla osób z niepełnosprawnościami „Bałtyk 2022” – koszty zakwaterowania i wyżywienia uczestników turnieju. Projekt został dofinansowany przez Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz Miasto Słupsk,
- **kwota 5.880,00 zł** – wycieczka rekreacyjno-turystyczna mająca na celu integrację niepełnosprawnych członków Klubu (6 osób) pn. „Tajemniczy Dolny Śląsk” – koszty zakwaterowania i wyżywienia w hotelu w Łądku Zdroju. Impreza turystyczna została dofinansowana ze środków Miejskiego Ośrodka

Pomocy Rodzinie w Słupsku oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Słupsku – łączna liczba uczestników Klubu w wycieczce – 40 osób,

- **kwota 1.795,00 zł** – wynagrodzenie obsługi technicznej. Koszty wynagrodzenia dotyczyły 2 osób zatrudnionych na podstawie umów zleceń zawartych odpowiednio na okres od 02.01.2022 r. do dnia 29.11.2022 r. i od dnia 01.02.2022 r. do dnia 16.12.2022 r. Zlecenia dotyczyły obsługi technicznej w ramach zadania pn. „Organizacja zadań sekcji sportowych dla osób niepełnosprawnych”. Łączne koszty wynikające z zawartych umów wyniosły 4.300,00 zł, w tym kwota 1.795,00 zł płaćna ze środków własnych Klubu w ramach 1% p.dof, pozostała kwota, tj. 2.505,00 zł płaćna ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej,
- **kwota 16.020,00 zł** – udział członków Klubu (zawodników) w imprezach sportowych organizowanych przez Stowarzyszeniem Kultury Fizycznej, Sportu i Turystyki Niewidomych i Słabowidzących CROSS z siedzibą w Warszawie, tj.:
 - Mistrzostwa Polski Niewidomych i Słabowidzących w Narciarstwie Biegowym, Kościelisko 18-21.02.2022 r.,
 - Półfinał Mistrzostw Polski w kręglach klasycznych w Gostyniu w dniach 24-27.03.2022 r.,
 - Mistrzostwa Polski w kręglach klasycznych w Pucku w dniach 7-10.04.2022 r.
 - Drużynowe Mistrzostwa Polski w showdown w Uście w dniach 21-25.04.2022 r.,
 - Ogólnopolski turniej bowlingu w Tarnowie w dniach 12-15.05.2022 r.,
 - Półfinał Mistrzostw Polski kobiet w warcabach, Giżycko, w dniach 19-27.05.2022 r.,
 - Ogólnopolskie szkolenie sportowe z zakresu brydża – Krok Naprzód 2022 Ustka 30 w dniach 5-13.06.2022 r.,
 - Drużynowe Mistrzostwa Stowarzyszenia CROSS w szachach, Węgrowiec w dniach 10-20.06.2022 r.,
 - Puchar XXX-lecia Stowarzyszenia CROSS w kręglach klasycznych, Puck w dniach 15-19.06.2022 r.,
 - Mistrzostwa Świata w nordic walking Kopalina w dniach 16-20.06.2022 r.,

- Mistrzostwa Polski w bowlingu osób niewidomych i słabowidzących w Łodzi w dniach 30.06-03.07.2022 r.,
- Ogólnopolskie szkolenie sportowe w zakresie showdown – Krok Naprzód 2022 w Krynicy Zdroju w dniach 2-16.07.2022 r.,
- Ogólnopolski turniej w bowlingu, 14-17.07.2022 r., Włocławek,
- Puchar XXX-lecia Stowarzyszenia CROSS w showdown w dniach 28.07-01.08.2022 r.,
- Puchar Polski w bowlingu, 10-14.08.2022 r., Opole,
- Ogólnopolski turniej w bowlingu, 24-27.11.2022 r., Częstochowa,
- Indywidualne Mistrzostwa Polski w brydżu, 28.09-02.10.2022 r., Duszniki-Zdrój,
- Puchar Polski w kręglach klasycznych, 28.09-02.10.2022 r., Puck,
- Ogólnopolskie szkolenie sportowe z zakresu wioślarstwa, 3-17.10.2022 r., Ustka,
- Puchar XXX-lecia Stowarzyszenia CROSS w bowlingu, 20-23.10.2022 r., Opole,
- Mistrzostwa Polski w brydżu MIKSTY, 21-25.10.2022 r., Ustka,
- Mistrzostwa Polski w brydżu IMPY, 25-29.10.2022 r., Ustka,
- Finał Mistrzostw Polski w showdown, 27-31.10.2022 r., Boguszów-Gorce,
- Ogólnopolski turniej w bowlingu, 3-6.11.2022 r., Lublin,
- Puchar Polski w brydżu, 17-21.11.2022 r., Władysławowo,
- Ogólnopolski turniej w kręglach klasycznych, 1-4.12.2022 r., Gostyń,
- **kwota 4.075,60 zł** – zakup medali i pucharów dla zawodników Klubu,
- **kwota 450,00 zł** – udział zawodników Klubu w Pucharze Polski Niewidomych i Słabowidzących w strzelectwie pneumatycznym – Runda 1, Ustka 12-15.05.2022r. – organizator Związek Kultury Fizycznej „OLIMP” z siedzibą w Warszawie,
- **kwota 257,07 zł** – zakup ładowarki i baterii akumulatorowych do strzelnictwa pneumatycznego i laserowego,
- **kwota 3.800,00 zł** – zakup profesjonalnych strojów strzeleckich dla uczestników turniejów w ramach zadania „Celujemy w podium 2022”,

- **kwota 621,50 zł** – zakup sprzętu sportowego (zegary szachowe, szachownice tekturowe, szachy drewniane),
- **kwota 220,01 zł** – zakup sprzętu sportowego (cyfry drewniane do zawodów szachowych i warcabowych),
- **kwota 11.622,00 zł** – zakup strojów dla członków klubu (dresy treningowe 48 szt. i komplet meczowy 50 szt.).

Ustalono, iż z łącznej kwoty środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, tj. 62.602,37 zł (stanowiącej środki niewydatkowane w roku 2021 oraz wpływ środków w roku 2022) wydatkowano kwotę **50.849,18 zł**, różnica w wysokości **11.753,19 zł** została wykazana w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2023 r., – jako stan środków pochodzących z 1% pdof na pierwszy dzień roku sprawozdawczego.

Wszystkie przedstawione do kontroli wydatki wykazane przez Klub, jako poniesione w 2022 r. ze źródła 1% pdof są zgodne z jego działalnością statutową, były poniesione na podstawie zaciągniętych zobowiązań, w wysokości zgodnej z dowodami źródłowymi. Ponadto zobowiązania wynikające z podanych kontroli faktur uregulowane zostały terminowo. W związku z powyższym należy stwierdzić, iż wydatki sfinansowane ze środków pochodzących z 1 pdof wykorzystano na prowadzenie działalności pożytku publicznego, tj. zgodnie art. 27 ustawy OPP.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż Urząd Skarbowy w Słupsku oraz Centrum Kompetencyjne Rozliczeń przekazywały środki finansowe z 1% na rzecz Klubu bez wskazania celu szczegółowego, wobec powyższego kontrolujący nie miał możliwości weryfikacji w tym zakresie.

Pozostałe ustalenia

Zgodnie z zapisami art. 23 ust. 1 i 2 ustawy OPP, organizacja pożytku publicznego sporządza roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności oraz roczne sprawozdanie finansowe. Na podstawie informacji ujawnionych na stronie Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego stwierdzono, że kontrolowany Klub wywiązał się terminowo z powyższych obowiązków – zamieszczając sprawozdanie 10 lipca 2023 r. Ponadto na podstawie zapisów art. 23 ust. 2a ustawy OPP, organizacja pożytku publicznego ww.

sprawozdanie podaje do publicznej wiadomości w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty, w tym przez zamieszczenie na swojej stronie internetowej – **ustalono, iż ww. sprawozdanie Klubu, w szczególności za 2022 rok, nie zostało zamieszczone na stronie internetowej, tj. pod adresem <http://www.ikszryw.slupsk.pl> – czym naruszono wymieniony art. 23 ust. 2a ustawy OPP.**

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem udzielonym w dniu 8 października 2024 r.⁴ przez Zarząd Klubu oraz informacjami zawartymi w Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022 ustalono, iż Klub:

- nie poniósł wydatków na kampanię informacyjną lub reklamową związaną z pozyskaniem 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych,
- nie korzystał w 2022 roku z uprawnień, tj.: zwolnień, prawa do nieodpłatnego informowania przez jednostki publicznej radiofonii i telewizji czy też nabycia szczególnych zasadach prawa własności lub prawa użytkowania wieczystego nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, – o których mowa w sekcji IV Rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2022,
- nie wskazał ani nie przekazywał środków finansowych pochodzące z 1% pdof na rzecz innych organizacji pożytku publicznego.

Ponadto, jak wynika z ww. wyjaśnienia informacje o działalności sportowej Klubu skierowanej do osób niepełnosprawnych pojawiają się cykliczne w regionalnych rozgłoszeniach radiowych.

Kontrolujący stwierdził zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym z przedstawioną do kontroli wyodrębnioną ewidencją księgową. Fundacja w sprawozdaniu merytorycznym wykazała, na jakie cele i działania zostały przeznaczone środki z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co znalazło odzwierciedlenie w dokumentacji księgowej. Ustalono także, iż roczne sprawozdanie finansowe kontrolowanej organizacji pożytku publicznego nie zostało objęte obowiązkiem badania, co wynikało z braku spełnienia przesłanek wynikających z § 1 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów

⁴ akta kontroli str. 45-46 – Wyjaśnienie Zarządu Klubu

z 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego.

Zalecenia/wnioski:

Biorąc pod uwagę powyższą ocenę i uwagi wnoszę o podawanie do publicznej wiadomości sprawozdań merytorycznych z działalności Fundacji oraz rocznego sprawozdania finansowego tj. w sposób umożliwiający zapoznanie się z ww. dokumentami przez zainteresowane podmioty, w tym zamieszczenie ich na prowadzonej stronie internetowej Klubu.

Jednocześnie na podstawie art. 32 ustawy z 24 kwietnia 2023 roku o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, proszę o przedstawienie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz