



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

Łódź, 25 listopada 2025 r.

PNIK-III.431.10.2025

**Zarząd Stowarzyszenia  
Jednostka Strzelecka 4008 Łódź  
KRS: 0000464192**

**adres rejestrowy:  
ul. Rzgowska 242, 93-317 Łódź  
adres siedziby:  
ul. Źródłowa 52, 91-735 Łódź**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 29 ust. 4 w związku z art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie<sup>1</sup> przeprowadzona została, w okresie od 10.09.2025 r. do 7.10.2025 r., kontrola Stowarzyszenia „Jednostka Strzelecka 4008 Łódź”<sup>2</sup>, KRS: 0000464192, siedziba podmiotu kontrolowanego: ul. Rzgowska 242, 93-317 Łódź.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów – pracowników oddziału kontroli Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Łódzkiego z 20.08.2025 r.<sup>3</sup>, w składzie:

- P. Paweł Remisz – Kierownik oddziału – kierownik zespołu,
- P. Tomasz Kubera – Starszy Inspektor Wojewódzki,
- P. Adam Niezgodzki – Specjalista,
- P. Izabela Pękosławska – Specjalista.

Kontrolę przeprowadzono w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi, w siedzibie biura rachunkowego obsługującego Stowarzyszenie oraz w 2 innych lokalizacjach, w których przeprowadzono oględziny towarów zakupionych w 2024 r. ze skontrolowanych środków

1 Tekst jednolity obowiązujący na początku okresu objętego kontrolą: Dz. U. z 2023 r. poz. 571. Tekst jednolity obowiązujący w dniu zarządzenia kontroli: Dz. U. z 2024 r. poz. 1491. Dalej: ustawa OPP.

2 Dalej: Stowarzyszenie albo organizacja. Status OPP od 15.07.2015 r.

3 Upoważnienia nr: od 71/2025 do 74/2025.

#### **ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP  
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

finansowych Stowarzyszenia. Czynności kontrolne rozpoczęto 10.09.2025 r. i zakończono 7.10.2025 r. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Stowarzyszenia.

Zakres kontroli: prawidłowość korzystania przez organizacje pożytku publicznego prowadzące działalność na rzecz obronności państwa i działalności Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej z uprawnień, wywiązywania się z obowiązków i wymogów określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Skontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**<sup>4</sup>.

## Ustalenia kontroli.

### 1. Podstawowe informacje o Stowarzyszeniu.

Zgodnie ze Statutem Stowarzyszenia<sup>5</sup> (Rozdział II, § 6) celami Stowarzyszenia są:

- a) *wychowywanie obywatelskie członków, oparte na ideologii państwowo – twórczej i karności społecznej według wskazań założyciela i Pierwszego Komendanta Głównego Związku Strzeleckiego Józefa Piłsudskiego,*
- b) *wychowywanie członków Stowarzyszenia w duchu patriotycznym wokół takich wartości jak: Bóg, Honor, Ojczyzna,*
- c) *szerzenie wiedzy o technice wojskowej oraz o Siłach Zbrojnych RP, mając na uwadze zakres porozumień i uzgodnień zawartych z jednostkami organizacyjnymi Ministerstwa Obrony Narodowej, w szczególności z WKU,*
- d) *podtrzymywanie i upowszechnianie tradycji narodowej, pielęgnowanie polskości oraz rozwój świadomości narodowej, obywatelskiej i kulturowej, zbieranie, kolekcjonowanie, w tym broni palnej oraz innych pamiątek świadczących o tradycji oręża,*
- e) *działanie na rzecz niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej i jej umacniania,*
- f) *kolekcjonerstwo broni palnej, rozpowszechnianie kolekcjonerstwa broni palnej oraz organizowanie rekonstrukcji historycznych,*
- g) *działalność na rzecz równych praw kobiet i mężczyzn,*
- h) *uczenie zdyscyplinowanego życia w zespole,*

---

4 Stosowana skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

5 Okazano Statut Stowarzyszenia z adnotacją, że był obowiązujący w 2024 r.

- i) działalność wspomagająca rozwój wspólnot i społeczności lokalnych,*
- j) organizowanie wypoczynku młodzieży,*
- k) ochrona dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,*
- l) rozwój kultury fizycznej, ze szczególnym uwzględnieniem upowszechniania dyscyplin sportów zaliczanych do strzelectwa sportowego, w tym strzelectwa dynamicznego (IPSC, IDPA), sportów obronnych i militarnych,*
- m) popularyzowanie i upowszechnianie strzelectwa, w tym strzelectwa sportowego, strzelectwa dynamicznego (IPSC, IDPA), sportów obronnych i militarnych,*
- n) działalność wspierająca demokrację,*
- o) działalność na rzecz kombatantów i osób represjonowanych,*
- p) przeciwdziałanie uzależnieniom i patologiom społecznym,*
- q) wspieranie działań i inicjatyw w zakresie pomocy zwierzętom.*

Statutem określono zakres odpłatnej i nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (§ 7). Zatem wypełniony został wymóg art. 10 ust. 3 ustawy OPP, zgodnie z którym zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego organizacje pozarządowe i podmioty wymienione w art. 3 ust. 3 określają w statucie lub w innym akcie wewnętrznym.

Dodatkowo w § 7 ust. 3 Statutu określono, że przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego są przeznaczane wyłącznie na działalność pożytku publicznego.

Statut określa, że Stowarzyszenie może prowadzić działalność gospodarczą na ogólnych zasadach, określonych w odrębnych przepisach. Dochody z działalności gospodarczej służą realizacji celów statutowych i nie mogą być przeznaczone do podziału między członków Związku (rozdział V, § 27). W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024* wskazano, że organizacja nie prowadziła działalności gospodarczej.

Także w ww. sprawozdaniu podano, że w 2024 r. organizacja nie prowadziła odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Organami (władzami) Stowarzyszenia są: Walne Zebranie, Zarząd, Komisja Rewizyjna (rozdział IV, § 14 Statutu).

W tabeli przedstawiono kompetencje organów istotne z punktu widzenia kontroli.

|                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Walne Zebranie    | <p>Określenie głównych kierunków działania i rozwoju Stowarzyszenia.</p> <p>Wybór i odwoływanie wszystkich władz Stowarzyszenia.</p> <p>Udzielanie Zarządowi absolutorium na wniosek Komisji Rewizyjnej.</p> <p>Rozpatrywanie i zatwierdzanie sprawozdań władz Stowarzyszenia.</p> <p>Rozpatrywanie odwołań od uchwał Zarządu.</p> <p>Podejmowanie uchwały o rozwiązaniu Stowarzyszenia i przeznaczeniu jego majątku.</p> <p>Podejmowanie uchwał we wszystkich sprawach nie zastrzeżonych do kompetencji innych władz Stowarzyszenia.</p>                                                                                                                                                   |
| Zarząd            | <p>Kierowanie bieżącą pracą Stowarzyszenia.</p> <p>Realizowanie uchwał Walnego Zebrania.</p> <p>Zarządzanie majątkiem Stowarzyszenia.</p> <p>Planowanie i prowadzenie gospodarki finansowej.</p> <p>Ustalanie wysokości składek członkowskich.</p> <p>Tworzenie rocznych sprawozdań z działalności Stowarzyszenia, a w szczególności szczegółowego sprawozdania finansowego, które musi zostać przedstawione przewodniczącemu Komisji Rewizyjnej przynajmniej 7 dni przed Walnym Zebraniem.</p>                                                                                                                                                                                             |
| Komisja Rewizyjna | <p>Kontrola całokształtu działalności Stowarzyszenia.</p> <p>Ocena pracy Zarządu, w tym corocznych sprawozdań i bilansu.</p> <p>Składanie sprawozdań na Walnym Zebraniu wraz z oceną działalności Stowarzyszenia i Zarządu.</p> <p>Wnioskowanie do Walnego Zebrania Członków o udzielanie absolutorium Zarządowi.</p> <p>Wnioskowanie o odwołanie Zarządu lub poszczególnych członków Zarządu w razie jego beczynności.</p> <p>Wnioskowanie o zwołanie Nadzwyczajnego Walnego Zebrania.</p> <p>Opiniowanie projektów uchwał Zarządu.</p> <p>Dokonywanie wykładni statutu Związku.</p> <p>Zwołuje Walne Zebranie w sytuacjach nagłych lub w razie niedopełnienia obowiązku przez Zarząd.</p> |

W 2024 r. wchodziły w skład organów Stowarzyszenia osoby wskazane w poniższej tabeli.

|                                    | Zarząd                                                                                                   | Komisja Rewizyjna                                             |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Skład organów w kadencji 2023/2024 | Piotr Wróblewski<br>Piotr Człapiński<br>Sonia Dimitrowa<br>Marek Anduła<br>Monika Kawka-Człapińska       | Krzysztof Daszyński<br>Katarzyna Moroz<br>Jakub Kołodziejczyk |
| Skład organów w kadencji 2024/2025 | Piotr Wróblewski<br>Sonia Dimitrowa<br>Monika Kawka-Człapińska<br>Ihor Shrubkovskiy<br>Michał Przywojski | Sławomir Lewiński<br>Bartosz Brzeziński<br>Andrzej Sowiński   |

Ustawa OPP ustanawia określone wymogi dla członków organu kontroli lub nadzoru OPP – art. 20 ust. 1 pkt 4:

Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) ma statutowy kolegialny organ kontroli lub nadzoru, odrębny od organu zarządzającego i niepodlegający mu w zakresie wykonywania kontroli wewnętrznej lub nadzoru, przy czym członkowie organu kontroli lub nadzoru:

- a) nie mogą być członkami organu zarządzającego ani pozostawać z nimi w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej,
- b) nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe,
- c) mogą otrzymywać z tytułu pełnienia funkcji w takim organie zwrot uzasadnionych kosztów lub wynagrodzenie w wysokości nie wyższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw ogłoszone przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

Powołane przesłanki ustawowe zostały wpisane do Statutu Stowarzyszenia (§ 24).

Przedstawiono oświadczenia osób wchodzących w skład Komisji Rewizyjnej o tym, że:

- nie są członkami organu zarządzającego Stowarzyszenia;
- nie pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu, w stosunku pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości służbowej z członkami organu zarządzającego Stowarzyszenia;
- nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego ani za przestępstwo skarbowe.

Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia podał, że członkowie Komisji Rewizyjnej nie otrzymywali z tytułu pełnienia funkcji w ww. organie zwrotu uzasadnionych kosztów ani wynagrodzenia.

Ustawa OPP ustanawia także określone wymogi dla członków organu zarządzającego OPP – art. 20 ust. 1 pkt 5:

Organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) członkowie organu zarządzającego nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe.

Powołane przesłanki ustawowe zostały wpisane do Statutu Stowarzyszenia (§ 21 ust. 4).

W odniesieniu do powołanego wymogu okazano oświadczenia osób wchodzących w skład Zarządu Stowarzyszenia, prawidłowo odwołujące się do wyżej określonego wymogu.

W odniesieniu do realizacji kompetencji władz organizacji w 2024 r. stwierdzono, że:

- corocznie Walne Zebranie zbiera się celem zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego Stowarzyszenia, podczas tego zebrania wybierane są także władze Stowarzyszenia na 1-roczną kadencję. W 2024 r. Walne Zebranie odbyło się 19 czerwca<sup>6</sup>;
- Walne Zebranie podjęło 25.06.2025 r. uchwały ws. zatwierdzenia sprawozdania merytorycznego i finansowego za 2024 r.<sup>7</sup>;

---

6 Uchwały Walnego Zebrania ws. wyboru członków Zarządu i Komisji Rewizyjnej – nr: 3/2023 z 21.06.2023 r., 4/2023 z 21.06.2023 r., 3/2024 z 19.06.2024 r., 4/2024 z 19.06.2024 r.

7 Uchwały nr 1/2025, 2/2025.

- Stowarzyszenie opracowało *Sprawozdanie merytoryczne z działalności za okres 01.01.2024 – 31.12.2024* (dokument inny niż *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego* za 2024 r. opublikowane na stronie Narodowego Instytutu Wolności). W przedmiotowym sprawozdaniu wymieniono szereg działań podjętych przez organizację w kontrolowanym roku;
  - Stowarzyszenie opracowało *Sprawozdanie merytoryczne z działalności za okres 01.01.2023 – 31.12.2023* (dokument inny niż *Roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego* za 2023 r. opublikowane na stronie Narodowego Instytutu Wolności). W przedmiotowym sprawozdaniu wymieniono szereg działań podjętych przez organizację w kontrolowanym roku;
  - wyjaśniono, iż środkami 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>8</sup> zarządzał Zarząd Stowarzyszenia, kierując się zakresem działalności określonym Statutem. Nie ustanowiono odrębnych zasad gospodarowania ww. środkami z uwagi na fakt pozyskiwania niewielkich kwot z tego źródła;
  - Zarząd podjął 19.12.2024 r. uchwałę ws. gospodarowania majątkiem, w szczególności 1,5% pdoof<sup>9</sup>, w której określono przeznaczenie środków pdoof w 2024 r.;
  - Zarząd podjął 22.05.2024 r. uchwałę w przedmiocie przyjęcia dotacji z Urzędu Marszałkowskiego w Łodzi i podpisania umowy<sup>10</sup>;
  - Zarząd podjął 21.10.2024 r. uchwałę w przedmiocie przyjęcia dotacji z Ministerstwa Obrony Narodowej i podpisania umowy<sup>11</sup>;
  - Komisja Rewizyjna odbyła posiedzenia:
    - 1.07.2023 r., podczas którego przyjęła plan pracy na kadencję 2023-24 i wyznaczyła zakres kontroli<sup>12</sup>;
    - 3.02.2024 r., podczas którego skontrolowała wydatkowanie środków 1,5% pdoof za 2023 r., dotacji, projektów realizowanych w 2023 r., oceniła zgodność działań ze Statutem i uchwałami Walnego Zebrania;
    - 8.06.2024 r., podczas którego, m.in. przeanalizowała sprawozdania Zarządu za kadencję 2023-24, przygotowała sprawozdanie Komisji dla Walnego Zebrania<sup>13</sup>.
- W sprawozdaniu Komisja stwierdziła wydatkowanie środków 1,5% pdoof w 2023 r.

---

8 Dalej: 1,5% pdoof.

9 Nr 1/12/2024.

10 Nr 1/5/2024. Ustalenia w zakresie dotacji opisano w dalszej części.

11 Nr 1/10/2024. Ustalenia w zakresie dotacji opisano w dalszej części.

12 Protokół nr 1/2023-24. W protokole została wskazana data posiedzenia: 1.07.2025 r., co wyjaśniono błędem pisarskim.

13 Protokół nr 3/2023-24.

i dotacji, projektów zgodnie ze Statutem i uchwałami Walnego Zebrania. Wskazano także, iż dokumentacja finansowa była prowadzona prawidłowo; Zarząd realizował cele statutowe organizacji;

- 4.09.2024 r., w toku którego przyjęto plan pracy i wyznaczono zakres kontroli<sup>14</sup>;
- 5.02.2025 r., w toku którego skontrolowano wydatkowanie środków 1,5% pdoof za 2024 r., projekty realizowane w 2024 r., sprawozdania końcowe z realizacji projektów, oceniono zgodność działań ze Statutem i uchwałami Walnego Zebrania<sup>15</sup>. Komisja nie stwierdziła nieprawidłowości oraz wskazano, że działania Zarządu były zgodne ze Statutem i uchwałami Walnego Zebrania;
- 11.06.2025 r., podczas którego, m.in. przeanalizowała sprawozdania Zarządu za kadencję 2024-25, przygotowała sprawozdanie Komisji dla Walnego Zebrania<sup>16</sup>. W sprawozdaniu Komisja stwierdziła wydatkowanie środków 1,5% pdoof w 2024 r. i projektów zgodnie ze Statutem i uchwałami Walnego Zebrania<sup>17</sup>. Wskazano także, iż dokumentacja finansowa była prowadzona prawidłowo; Zarząd realizował cele statutowe organizacji;

- wyjaśniono, że Komisja Rewizyjna nie wniosowała do Walnego Zebrania o udzielenie absolutorium Zarządowi z uwagi na niewystarczającą znajomość Statutu organizacji i dużą rotację składu Komisji. Wobec powyższego stwierdza się nieprawidłowość, ponieważ nie został dochowany zapis Statutu<sup>18</sup>;

- Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia powiadomił, że Komisja Rewizyjna sprawowała kontrole w 3 aspektach: 1) finansowym – wydatkowanie środków 1,5% pdoof, środków z dotacji, faktur, rachunków i umów pod kątem rzetelności i kompletności; 2) merytorycznym – zgodność działań Zarządu ze Statutem i uchwałami Walnego Zebrania, analiza sprawozdań, weryfikacja realizacji projektów pod kątem zgodności z celami statutowymi; 3) sprawozdawczym – analiza sprawozdań Zarządu, przygotowanie własnego sprawozdania i przedłożenie go Walnemu Zebraniu. Wskazano, że Walne Zebranie przyjmowało sprawozdania po głosowaniu;

---

<sup>14</sup> Protokół nr 1/2024-25.

<sup>15</sup> Protokół nr 2/2024-25.

<sup>16</sup> Protokół nr 3/2024-25.

<sup>17</sup> W odniesieniu do stwierdzeń Komisji Rewizyjnej dotyczących ustalenia zgodności działania z uchwałami Walnego Zebrania, Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia podał: *Zarząd nie jest w stanie stwierdzić, co dokładnie Komisja Rewizyjna miała na myśli takim sformulowaniem, być może chodziło o to, że Zarząd działał w składzie wybranym przez Walne Zebranie.*

<sup>18</sup> Dodatkowo mając na względzie ustalenia kontroli i złożone wyjaśnienia, kontrola zauważyła, że warto rozważyć, przez organizację, zmianę okresu trwania kadencji Komisji Rewizyjnej, aby uniknąć częstych zmian składów. Powyższe wskazanie należy traktować fakultatywnie, jednak w ocenie kontroli, częste zmiany składu organów Stowarzyszenia nie przyczyniają się do stabilności i efektywności działania. Kadencje 2-letnie lub 3-letnie, zdaniem kontroli, byłyby wystarczające.

- Walne Zebranie nie podejmowało pisemnych rozstrzygnięć w sprawie przedłożonych mu sprawozdań; dlatego kontrola zauważyła, że warto wprowadzić w Stowarzyszeniu zasadę przyjmowania różnego rodzaju decyzji / rozstrzygnięć w formie pisemnej, aby zapewnić walor dowodowy tych decyzji / rozstrzygnięć;
- podano, iż pomimo wymogu Statutu w organizacji nie opracowywano dokumentacji planistycznej. Jednak kontrola zwraca uwagę, że określone dokumenty planistyczne zostały jednak opracowane (plany pracy Komisji Rewizyjnej). Natomiast kontrola wskazuje, że organizacja winna w Statucie sprecyzować, jakie dokumenty planistyczne należy opracowywać<sup>19</sup>;
- poinformowano, że Stowarzyszenie nie opracowało dokumentów dotyczących kierunków działania i rozwoju organizacji. Jednak kontrola wskazuje, że niektóre z dokumentów okazanych kontroli, można wszakże zakwalifikować jako dokumenty kierunkowe, odnoszące się do sposobu wykorzystania środków finansowych, czy rozwoju Stowarzyszenia. Zatem – ponownie – wskazuje się, że w Statucie warto sprecyzować, jaką dokumentację należy opracowywać w aspekcie kierunków i rozwoju organizacji.

Uznaje się, że co do zasady organy Stowarzyszenia wykonywały swoje kompetencje ustawowe i statutowe – przy czym wyżej zamieszczono uwagi w tym zakresie.

Zgodnie z art. 20 ust. 1 pkt 3 ustawy OPP organizacją pożytku publicznego może być organizacja pozarządowa oraz podmiot wymieniony w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, z zastrzeżeniem art. 21, która spełnia łącznie następujące wymagania: (...) 3) nadwyżkę przychodów nad kosztami przeznacza na działalność, o której mowa w pkt 1. Kontrolowana organizacja wypełniła powołaną normę - 2.07.2025 r. Zarząd Stowarzyszenia podjął uchwałę w przedmiocie gospodarowania środkami z nadwyżki przychodów nad kosztami za 2024 r.<sup>20</sup>. Kwota nadwyżki została wskazana w wysokości 1 757,53 zł, co jest zgodne z kwotą ujawnioną w rachunku zysków i strat za 2024 r.

Z kolei za 2023 r. odnotowano stratę finansową<sup>21</sup>, zatem powołany przepis prawa nie miał zastosowania do organizacji w 2024 r.

Na mocy art. 20 ust. 2 ustawy OPP w przypadku stowarzyszeń działalność, o której mowa w ust. 1 pkt 1, nie może być prowadzona wyłącznie na rzecz członków stowarzyszenia. W przedmiotowej kwestii poinformowano: *W 2024 roku działalność Stowarzyszenia była kierowana nie tylko do członków, lecz także do osób spoza organizacji. Adresatami byli przeze*

<sup>19</sup> Np. plany pracy, plany finansowe, plany budżetowe.

<sup>20</sup> Nr 1/7/2025.

<sup>21</sup> Co potwierdza rachunek zysków i strat za 2023 r.

wszystkim uczniowie szkół podstawowych i ponadpodstawowych oraz osoby pełnoletnie zainteresowane tematyką obronną i przygotowaniem do służby w Siłach Obronnych RP. Stowarzyszenie realizowało działalność oświatowo-wychowawczą w formie regularnych zajęć teoretycznych i praktycznych o charakterze ogólnowojskowym, a także zadania publiczne w zakresie strzelnictwa sportowego i obronności. Ponadto prowadzone były działania o charakterze otwartym dla społeczności, w tym m.in. udział w uroczystościach patriotycznych, organizacja zawodów i strzelnicy pneumatycznej, dni otwarte Stowarzyszenia oraz stoisko promocyjne podczas obchodów Święta Niepodległości. Zakres działalności oraz grupy odbiorców zostały szczegółowo wskazane w sprawozdaniu merytorycznym OPP za rok 2024.

Kontrola przyjmuje złożone wyjaśnienia.

W kontrolowanej organizacji, poza Statutem i *Polityką rachunkowości*, o której mowa w dalszej części, funkcjonują: *Regulamin organizacyjny*, *Standardy ochrony małoletnich*<sup>22</sup>.

Odrębnych aktów wewnętrznych w zakresie gospodarowania środkami 1,5% pdoof nie wprowadzono.

## **2. Wysokość środków finansowych pochodzących z 1,5% pdoof.**

Na potrzeby niniejszej kontroli dokonano ustaleń w kwestii wysokości środków 1,5% pdoof, które organizacja otrzymała w 2024 r.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego* za 2024 r. wskazano, że organizacja otrzymała środki finansowe pochodzące z 1,5% pdoof w wysokości 7 368,30 zł. Tożsama kwota wynika z ewidencji księgowej konta 700-03 *odpis 1% podatku*. Drugostronnie wpływ środków 1,5% pdoof ewidencjonowano na koncie księgowym 130-01.

Tożsama kwota otrzymanych środków 1,5% pdoof w 2024 r. za 2023 r. widnieje na stronie internetowej Ministerstwa Finansów, w wykazie OPP, które w 2024 r. otrzymały środki 1,5% pdoof za 2023 r., według stanu na 15.09.2024 r.<sup>23</sup>.

Tym samym dane wykazane w sprawozdaniach organizacji za 2024 r. są zgodne z danymi ewidencji księgowej.

---

<sup>22</sup> Przy czym zostały wprowadzone uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 2/6/2025 z 25.06.2025 r., a zatem obowiązują poza kontrolowanym okresem.

<sup>23</sup> <https://www.gov.pl/web/finanse/1-5-procent-podatku-dla-opp>

Na początek okresu sprawozdawczego organizacja wykazała, w sprawozdaniu merytorycznym, posiadanie środków 1,5% pdoof w kwocie 7 368,30 zł. Wyjaśniono powyższe omyłką oraz wskazano, że na początek okresu sprawozdawczego organizacja nie posiadała środków pochodzących z 1,5% pdoof. Zatem pierwotne wskazanie, w sprawozdawczości za kontrolowany rok, nieprawidłowej kwoty, ocenia się jako nieprawidłowość.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota przychodów Stowarzyszenia, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2024 r., wyniosła 166 311,75 zł, wysokość przychodów z 1,5% pdoof stanowi 4,4% wszystkich przychodów.

### 3. Wyodrębnienie rachunkowe środków pochodzących z 1,5% pdoof.

W kontrolowanej organizacji przyjęto *Politykę rachunkowości* w 2021 r.<sup>24</sup>. Załącznikiem do *Polityki rachunkowości* jest założowy plan kont księgowych. Stwierdza się, że operacje gospodarcze związane ze skontrolowanymi środkami finansowymi były księgowane na odrębnych kontach – także operacje dotyczące gospodarowania środkami 1,5% pdoof. Konta zostały przewidziane założowym planem kont.

*Politykę rachunkowości* określono, m.in. rodzaje przychodów Stowarzyszenia – wśród nich przychody skontrolowane w niniejszej kontroli, tj. *dochody z odpisu 1% podatku dochodowego*<sup>25</sup>, *otrzymane dotacje*.

W zakresie środków 1,5% pdoof kontrola ustaliła, że:

- przychody ze środków 1,5% pdoof były ewidencjonowane na koncie księgowym: 700-03 *odpis 1% podatku*<sup>26</sup>;
- koszty sfinansowane ze środków 1,5% pdoof były ewidencjonowane na kontach księgowych: 500-04-01 *materiały*, 500-04-02 *usługi obce*.

Na wskazanych kontach księgowych nie rejestrowano innych operacji gospodarczych. Koszty związane z promocją / reklamą zostały zaewidencjonowane na koncie 500-04-02, a zatem został wypełniony wymóg określony art. 27 ust. 2c ustawy OPP: organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym

---

24 Wprowadzona uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 1/3/2021 z 17.03.2021 r. Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia poprzez adnotację na dokumencie podała, że okazana *Polityka rachunkowości* obowiązywała w 2024 r.

25 Wskazuje się, że organizacja powinna zaktualizować nazewnictwo kont księgowych przeznaczonych do rejestrowania operacji gospodarczych związanych ze środkami 1,5% pdoof.

26 Wskazuje się, że organizacja powinna zaktualizować nazewnictwo kont księgowych przeznaczonych do rejestrowania operacji gospodarczych związanych ze środkami 1,5% pdoof.

wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1.

Kontrola zwraca uwagę, że nazewnictwo kont księgowych wymaga dostosowania do wartości środków pdoof, które organizacja może otrzymywać, tj. 1,5%<sup>27</sup>.

Księgowość organizacji prowadzona była w 2024 r. przez podmiot zewnętrzny.

#### **4. Wydatkowanie środków finansowych pochodzących z 1,5% pdoof otrzymanych w 2024 r. oraz innych środków finansowych (wybranych do skontrolowania).**

Kontrola zbadała wydatkowanie przez organizację środków finansowych pochodzących z: 1,5 % pdoof oraz z dotacji udzielonych przez instytucje publiczne.

W zakresie gospodarowania środkami 1,5% pdoof ustalenia są następujące.

W *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za rok 2024* wskazano, że wysokość kosztów poniesionych w okresie sprawozdawczym ze środków finansowych 1,5% pdoof wyniosła 7 368,30 zł, a więc tyle samo, ile wyniosły przychody z pdoof.

Wymieniona kwota jest także równa kwocie kosztów nieodpłatnej działalności pożytku publicznego, sfinansowanych ze środków 1,5% pdoof.

W ww. sprawozdaniu (pkt III.3.3) podano działania, w ramach których poniesiono wydatki ze środków 1,5% pdoof: *Zakup materiałów do prowadzenia zajęć sportowych oraz ulotek promocyjnych 7368,30 zł.*

Wpisane działania pokrywają się z działaniami określonymi Statutem, cytowanymi wcześniej.

Wydatki sfinansowane ze środków 1,5% pdoof zostały poniesione na podstawie 3 faktur, na łączną kwotę 7 368,30 zł. Zakupiono: ulotki – za kwotę 48 zł, łóżka polowe używane – za kwotę 1900 zł, przy czym ze środków 1,5% pdoof sfinansowano część tej kwoty: 1 320,30 zł, kamizelki taktyczne – ze środków 1,5% sfinansowano koszt 6 000 zł.

---

<sup>27</sup> Udzielono wprawdzie wyjaśnień, że nazwa konta nie ma wpływu na fakt księgowania otrzymywanych środków pdoof (z czym kontrola się co do zasady zgadza) oraz, że nazwy kont zostały przyjęte w 2021 r. i zgodnie z ustawą o rachunkowości występuje ciągłość księgowego ewidencjonowania. Argumentowano ponadto, że na podstawie art. 45c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podatnik może przekazać OPP wartość podatku mniejszą niż 1,5%.

Jednak kontrola zauważa, że w przypadku zmiany środowiska prawnego czy faktycznego jednostka winna dostosować Politykę rachunkowości, w tym plan kont księgowych, do zmian prawnych / faktycznych. Ponadto stan faktyczny stwierdzony w Stowarzyszeniu wskazuje, że OPP dysponowała kwotą 1,5% pdoof. Kontrola wskazuje chociażby na uchwałę Zarządu Stowarzyszenia z 19.12.2024 r. nr 1/12/2024 (o której mowa wcześniej). Dodatkowo ulotki reklamowe dystrybuowane przez Stowarzyszenie za kwotę 48 zł, nabyte w 2024 r., zostały zaksięgowane na koncie 500-04-02 z oznaczeniem: 1,5% podatku. Zatem zaleca się zaktualizować nazewnictwo kont księgowych przeznaczonych do ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych z udziałem środków pdoof.

Jak wcześniej podano, koszty sfinansowane ze środków 1,5% pdoof były ewidencjonowane na kontach księgowych: 500-04-01 *materiały*, 500-4-02 *usługi obce*.

Biorąc pod uwagę, że łączna kwota kosztów Stowarzyszenia, wykazana w sprawozdaniach: finansowym i merytorycznym za 2024 r., wyniosła 164 554,22 zł, wysokość kosztów z 1,5% pdoof stanowi 4,5% wszystkich kosztów.

W zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi od instytucji publicznych ustalenia są następujące.

Stowarzyszenie otrzymało wsparcie finansowe ze środków publicznych na podstawie umów zawartych z:

- Urzędem Marszałkowskim w Łodzi – umowa o realizację zadania publicznego nr 7/VI/S/2024 z 24.05.2024 r., pt. *Strzał w dziesiątkę – edycja II* – dofinansowanie na kwotę 90 000 zł<sup>28</sup>;
- Ministerstwem Obrony Narodowej – umowa o realizację zadania publicznego nr 196/2024/3300029976 z 24.10.2024 r., pt. *Szkolenie proobronne „Zostań żołnierzem NATO”*<sup>29</sup>; dofinansowanie na kwotę 60 000 zł.

Celem wykorzystania powyższych środków publicznych zawarto umowy cywilnoprawne – łącznie z 10 osobami. W tej kwestii w *Rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego* za 2024 r. doszło do nieprawidłowości, ponieważ wskazano w nim 9 osób.

Umowy obejmowały przeprowadzenie szkoleń teoretycznych i praktycznych ze strzelectwa sportowego – Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia podał zagadnienia wchodzące w skład każdego z rodzajów szkoleń.

Zestawienie umów cywilnoprawnych z dodatkowymi informacjami, istotnymi w ramach ustaleń niniejszej kontroli, zawarto w załączniku do niniejszego dokumentu.

Jak wynika z zestawienia, umowy cywilnoprawne zawierane były także z osobami wchodzącymi w skład organów Stowarzyszenia.

---

<sup>28</sup> Umowa zawarta na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy OPP.

<sup>29</sup> Umowa zawarta na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy OPP.

Niektóre z umów zawierał, po stronie Stowarzyszenia, P. Mateusz Maciejewski, na podstawie uchwał Komisji Rewizyjnej, którymi wyznaczono go jako pełnomocnika ds. podpisywania umów<sup>30</sup>.

Koszty sfinansowane ze środków dotacji księgowano na odrębnych kontach księgowych, co było prawidłowe:

- 500-01-03 *Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego – um. Nr: 7/VI/S/2024*, łączna kwota obrotów w 2024 r.: 85 212,13 zł;
- 500-01-04 *Dotacja MON – umowa nr 196/2024/3300029976*, łączna kwota obrotów w 2024 r.: 56 673,82 zł.

Jak wynika z ewidencji księgowej, nie całe kwoty dofinansowania zostały wykorzystane.

Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia podał, że dotacja na zadanie: *Zostań żołnierzem NATO*, została rozliczona<sup>31</sup>; zaś dotacja na zadanie *Strzał w dziesiątkę – edycja II*, nie została wykorzystana w całości, wobec czego została zwrócona organowi dotującemu oraz zostało złożone sprawozdanie z wykorzystania tej dotacji<sup>32</sup>. Organ dotujący do 15.09.2025 r. nie przekazał informacji w zakresie akceptacji rozliczenia środków finansowych wykorzystanych przez Stowarzyszenie.

Jak dodatkowo powiadomiono, do czasu niniejszej kontroli, przyznane dotacje nie były kontrolowane przez organy dotujące.

Pozostałe skontrolowane wydatki księgowano także na odrębnych kontach księgowych: 500-02-01 *materiały*, 500-02-02 *Usługi obce*, 500-02-03 *energia, media*.

W załącznikach do niniejszego dokumentu wyszczególniono zbadane koszty organizacji z opisanych wyżej źródeł finansowania, z dodatkowymi informacjami, istotnymi w ramach ustaleń niniejszej kontroli. Stwierdza się, że wydatki organizacji wypełniają statutowe cele Stowarzyszenia.

Dokonano oględzin materiałów zakupionych w 2024 r. ze skontrolowanych zasobów finansowych Stowarzyszenia<sup>33</sup>:

---

30 Uchwała nr 2/6/2023 z 21.06.2023 r., uchwała nr 2/6/2024 z 26.06.2024 r.

31 Pismo Ministerstwa Obrony Narodowej z 13.05.2025 r. ws. zatwierdzenia sprawozdania końcowego z realizacji zadania, dofinansowanego przez MON. Sprawozdanie oceniono pozytywnie w zakresie podjętych działań i rezultatów.

32 Sprawozdanie złożono 13.02.2025 r. – potwierdzenie złożenia sprawozdania.

33 Protokoły oględzin z 24 i 26.09.2025 r.

- w lokalizacji: Łódź, ul. Rzgowska 242 zgromadzono: 20 kamizelek taktycznych<sup>34</sup>, 12 łóżek polowych<sup>35</sup>,
- w lokalizacji: Łódź, ul. Łagiewnicka 177 zgromadzono 3 celowniki do broni<sup>36</sup>.

### **Pozostałe ustalenia.**

Wyjaśniono, że:

- ze środków 1% pdoof nie dokonywano zakupów środków trwałych, nie finansowano inwestycji i remontów;
- w kwestii prowadzenia akcji reklamowych / promocyjnych poinformowano: *Stowarzyszenie prowadziło akcje reklamowe w postaci postów na Facebooku oraz informacji na stronie Jednostki, które były całkowicie bezkosztowe. Ponadto 16 marca 2024 r. w Porcie Łódź Stowarzyszenie brało udział w festiwalu „ProcentujeMY”, organizowanym przez Urząd Miasta Łodzi, gdzie organizacje pozarządowe mogły opowiedzieć o swojej działalności, a łodzianie i mieszkańcy regionu poznać lokalnych społeczników. Podczas trwania festiwalu członkowie Stowarzyszenia informowali o możliwości przekazania 1,5%. Na tą okoliczność zostały wydrukowane ulotki informacyjne w całości sfinansowane z otrzymanych 1,5%. Udział w wydarzeniu był bezpłatny.*

Okazano ulotki informacyjne, wydruki ze strony Facebook, informacje ze strony internetowej Stowarzyszenia. Koszt zaliczony do promocji / reklamy został zaewidencjonowany na odrębnym koncie księgowym, zatem wypełniono wymóg art. 27 ust. 2c ustawy OPP: organizacja pożytku publicznego wyodrębnia w ewidencji księgowej środki, o których mowa w ust. 2, w tym wysokość środków wydatkowanych na promocję 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, o której mowa w art. 27c ust. 1;

- Stowarzyszenie nie korzystało z usług wolontariuszy;
- organizacja nie dystrybuowała w 2024 r. programu komputerowego służącego do rozliczeń podatkowych<sup>37</sup>;
- w odniesieniu do dyspozycji art. 27aa ustawy OPP, określającej, że:

<sup>34</sup> Zakupione ze środków 1,5% pdoof i z dotacji MON. Liczba sztuk sprzętu zgodna z liczbą na fakturze zakupu.

<sup>35</sup> Zakupione ze środków 1,5% pdoof. Liczba sztuk sprzętu zgodna z liczbą na fakturze zakupu.

<sup>36</sup> Dodatkowe ustalenie kontroli – broń przechowywana jest w osobnym magazynie, do którego dostęp posiada osoba uprawniona.

<sup>37</sup> Art. 27c ust. 2 ustawy OPP: programy komputerowe umożliwiające podatnikowi podatku dochodowego od osób fizycznych wypełnienie zeznania podatkowego dodatkowo zawierają informację o: 1) możliwości swobodnego wyboru i przekazania 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego albo 2) braku swobodnego wyboru i przekazania 1,5 % podatku dochodowego od osób fizycznych organizacji pożytku publicznego.

- organizacja pożytku publicznego, która została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania lub przekazywać środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych na rzecz organizacji pożytku publicznego, które nie zostały uwzględnione w tym wykazie,
  - organizacja pożytku publicznego, która nie została uwzględniona w wykazie, o którym mowa w art. 27a, nie może wzywać do przekazania środków finansowych pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za pośrednictwem organizacji pożytku publicznego, która została uwzględniona w tym wykazie,
- wyjaśniono, że organizacja nie realizowała w 2024 r. działań, o których mowa w powołanych przepisach;
- organizacja nie otrzymywała środków 1,5% podoof od innych OPP;
- w odniesieniu do możliwości ustanowionych art. 24 ust. 1 i 2 ustawy OPP, zgodnie z którymi organizacji pożytku publicznego przysługuje, na zasadach określonych w przepisach odrębnych, zwolnienie od: 1) podatku dochodowego od osób prawnych, 2) podatku od nieruchomości, 3) podatku od czynności cywilnoprawnych, 4) opłaty skarbowej, 5) opłat sądowych – w odniesieniu do prowadzonej przez nią działalności pożytku publicznego; oraz:
- organizacja pożytku publicznego może, na zasadach określonych w odrębnych przepisach, nabywać na szczególnych warunkach prawo użytkowania nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - ustalono, co następuje:

- Stowarzyszenie korzystało tylko ze zwolnienia od podatku dochodowego od osób prawnych<sup>38</sup>;
- w kwestii wymogu art. 20 ust. 1 pkt 6 ustawy OPP, stanowiącego, że statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają: a) udzielania pożyczek lub zabezpieczania zobowiązań majątkiem organizacji w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim, we wspólnym pożyciu albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”,

---

38 Deklaracja CIT-8/0, za 2024 r.

b) przekazywania ich majątku na rzecz ich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności, jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach, c) wykorzystywania majątku na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika z celu statutowego, d) zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe - ustalono, że zapisy Statutu odzwierciedlają normy ustawowe;

- Stowarzyszenie nie korzystało z możliwości, o której mowa w art. 26 ustawy OPP, tj. nie informowało nieodpłatnie, w jednostkach publicznej radiofonii i telewizji, o swojej działalności;

- na podstawie art. 23 ust. 6 ustawy OPP organizacja pożytku publicznego zamieszcza zatwierdzone sprawozdanie finansowe i sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, o których mowa w ust. 1 i 2, w terminie do dnia 15 lipca roku następującego po roku, za który składane jest sprawozdanie finansowe i merytoryczne, na stronie podmiotowej Narodowego Instytutu Wolności w Biuletynie Informacji Publicznej. Zamieszczenia sprawozdań dokonano w ustawowym terminie<sup>39</sup>.

## **5. Dokumentacja dotycząca wydatków pokrywanych ze skontrolowanych środków finansowych.**

Zbadane zostały dowody księgowe (w tym komplety dowodów księgowych) dotyczące wydatków Stowarzyszenia. Dowody księgowe wyspecyfikowano w załącznikach do niniejszego dokumentu.

Łączna kwota wynikająca ze skontrolowanych dowodów księgowych: **142 254,24 zł**, z tego:

- **66 295,05 zł** z tytułu umów cywilnoprawnych<sup>40</sup>,
- **7 368,30 zł** ze środków 1,5% podoof.

Stwierdzono, że:

- dowody księgowe zostały wyodrębnione w ramach dokumentacji finansowo-księgowej organizacji,

---

<sup>39</sup> <https://sprawozdaniaopp.niw.gov.pl/>

<sup>40</sup> W tym miejscu kontrola zauważyła, że w sprawozdaniu merytorycznym za 2024 r. organizacja podała łączną kwotę wypłaconą z tytułu umów cywilnoprawnych: 65 084,27 zł.

- organizacja dysponuje dodatkowymi dokumentami związanymi z realizacją umów cywilnoprawnych, obejmującymi dane nt. wykonania umów – wskazanie umów, zleceniobiorców, wykonane prace, liczbę godzin zrealizowanych zadań, daty wykonania zleceń, podpisy zleceniobiorców, potwierdzenia ze strony Stowarzyszenia wykonania zleceń, daty tegoż potwierdzenia. Dokumentację związaną z realizacją umów ocenia się jako prowadzoną rzetelnie;

- w przypadku dowodów księgowych, co do których kontrola nie zgłasza uwag, dowody te podlegały procedurom określonym *Polityką rachunkowości* Stowarzyszenia<sup>41</sup>: w sprawdzaniu dokumentów brał udział członek Zarządu, przed ujęciem dowodów w ewidencji odbywała się ich kontrola, miało miejsce sprawdzenie dowodów pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, z dowodów wynikał charakter zdarzenia gospodarczego, na udokumentowanie kontroli formalno-rachunkowej i merytorycznej na dowodach zamieszczona została klauzula stwierdzająca dokonanie kontroli, data tej kontroli i podpisy.

Wystąpiły jednak także przypadki braku adnotacji o sprawdzeniu dowodów księgowych, co ocenia się jako nieprawidłowość, wyjaśnioną niedopatrzeniem;

- opisy zawarte w ramach dowodów księgowych - w przypadkach, kiedy zostały zamieszczone - nie budzą wątpliwości co do rodzaju i przeznaczenia poniesionych kosztów oraz świadczą o ponoszeniu kosztów na statutowe cele organizacji.

Kontrola pozytywnie ocenia w szczególności sposób opisywania dowodów księgowych związanych z kosztami finansowanymi z dotacji od instytucji publicznych.

Wystąpiły również przypadki braku opisów oraz opisy – w ocenie kontroli – które w sposób niewystarczający odnosiły się do danych wydatków. W takich sytuacjach Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia udzielił wyjaśnień, w których udowodnił przeznaczenie wydatków na cele statutowe organizacji;

- dowody księgowe zostały opatrzone elementem, o którym mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>42</sup> (stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacji), podpisu osoby odpowiedzialnej za te wskazania); przy czym w niektórych przypadkach dekretacja była błędna, bądź nie naniesiono dekretacji, co ocenia się jako nieprawidłowość. Wyjaśniono, że pracownik biura księgowego zamieścił błędną dekretację, która nie została skorygowana, natomiast prawidłowa dekretacja wynika z ksiąg rachunkowych;

---

41 Załącznik nr 3 do *Polityki rachunkowości: Instrukcja sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów księgowych*.

42 Publikator aktualny na początek okresu objętego kontrolą: Dz. U. z 2023 r. poz. 120.

- stwierdzono przypadki dokonywania zakupów towarów od podmiotów, w których uczestniczyli członkowie organów Stowarzyszenia.

Wobec powyższego kontrola zwraca uwagę na przepis art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. d ustawy OPP, zgodnie z którym statut lub inne akty wewnętrzne organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 4, zabraniają: (...) zakupu towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

Podano, że nie naruszono powołanego zakazu z uwagi na brak dostępności na rynku produktów *tego typu w adekwatnej jakości i cenie jednostkowej*. W 2 przypadkach zakupy wyjaśniono także ceną produktów oraz Wiceprezes Zarządu Stowarzyszenia podał ceny rynkowe tych produktów. Przedłożono uchwały Zarządu Stowarzyszenia, którymi Zarząd zdecydował o zakupie towarów od podmiotów, w których uczestniczyli członkowie organów Stowarzyszenia<sup>43</sup>. W zarządzeniach / uchwałach zawarto następujące obszerną argumentację, co do zasadności zakupów od podmiotów, w których uczestniczyli członkowie organów Stowarzyszenia, dowodzącą ponadto, iż nie doszło do naruszenia zakazu, o którym mowa w art. 20 ust. 1 pkt 6 lit. d ustawy OPP.

Kontrola przyjęła złożone wyjaśnienia oraz uchwały Zarządu uzasadniające omawiane zakupy. Ponadto analiza rynku przeprowadzona przez kontrolę potwierdza, że zakaz ustawowy, powołany wcześniej, nie został naruszony;

- wydatki Stowarzyszenia zostały opłacone w większości przypadków przelewami bankowymi. Dokumentacja dotycząca przelewów została włączona w skład dokumentacji finansowej. Wystąpiły także przypadki, kiedy wydatki opłacał członek organu Stowarzyszenia, wówczas środki pieniężne zwracano mu z kasy organizacji.

Jeden z przelewów na rzecz zleceniobiorcy określonych usług wykonanych dla Stowarzyszenia był błędny, została bowiem wypłacona kwota o 0,03 zł niższa od prawidłowej kwoty przysługującej zleceniobiorcy<sup>44</sup>.

Opisane przypadki nieprawidłowości w dokumentacji księgowej wyjaśniono niezamierzonymi błędami pracownika biura księgowego oraz zadeklarowano, że dołożone zostaną starania, aby przedmiotowa dokumentacja prowadzona była prawidłowo; co kontrola przyjmuje do wiadomości.

---

43 Uchwały, nr: 2/5/2024 z 31.05.2024 r. w przedmiocie realizacji projektu „Strzał w dziesiątkę – edycja II” w zakresie gadżetów dla uczestników oraz sprzętu sportowego, nr 2/10/2024 z 29.10.2024 r. w przedmiocie w sprawie realizacji projektu „Zostań żołnierzem NATO” w zakresie zakupu kamizelek taktycznych. Do wymienionych uchwał dołączono protokoły z posiedzeń Zarządu Stowarzyszenia z 31.05.2024 r. i 29.10.2024 r., podczas których omawiano opisywane kwestie.

44 Dotyczy zleceniobiorcy wykonującego na rzecz organizacji usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, wynagrodzenie zleceniobiorcy było finansowane ze środków dotacji przekazanych przez instytucję publiczną.

Finalnie dokumentację finansowo-księgową ocenia się jako prowadzoną w sposób co do zasady uporządkowany, z wyjątkami opisanymi powyżej oraz wskazanymi w załączniku do niniejszego dokumentu.

Analiza dowodów księgowych prowadzi do wniosku, że wydatki wpisują się w statutową działalność organizacji.

## **6. Podsumowanie ustaleń kontroli.**

Ustalenia kontroli, oparte o: zbadaną dokumentację organizacji (w tym dowody księgowe), wyjaśnienia udzielone przez Wiceprezesa Zarządu organizacji wskazują na:

- potwierdzenie wydatkowania na cele statutowe Stowarzyszenia zbadanych środków finansowych 1,5% podoof w kwocie 7 368,30 zł, co wypełnia dyspozycję art. 27 ust. 2 ustawy OPP: otrzymane przez organizację pożytku publicznego środki finansowe pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych mogą być wykorzystane wyłącznie na prowadzenie działalności pożytku publicznego;
- potwierdzenie wydatkowania na cele statutowe Stowarzyszenia zbadanych środków finansowych pochodzących z dotacji udzielonych przez Ministerstwo Obrony Narodowej i Urząd Marszałkowski w Łodzi;
- konieczność wykazywania prawidłowych danych w sprawozdawczości organizacji;
- prowadzenie dowodów księgowych i innych dokumentów z nimi związanych w sposób co do zasady należyty (z kilkoma wyjątkami).

Organy Stowarzyszenia są odpowiedzialne za stany faktyczne stanowiące podstawę do opisanych wniosków.

### **Zalecenia pokontrolne.**

Na podstawie ustaleń kontroli zobowiązuję organizację do:

1. Dochowywania zapisów statutowych Stowarzyszenia;
2. Zwiększenia rzetelności przy opisywaniu dowodów księgowych;
3. Zwiększenia rzetelności w wykazywaniu danych w sprawozdawczości organizacji, zgodnych ze stanem faktycznym.

### **Pouczenie:**

Zgodnie z art. 32 ustawy OPP wystąpienie pokontrolne zawiera ocenę stanu faktycznego wynikającą z ustaleń zawartych w protokole kontroli, w tym opis ustalonych uchybień, z uwzględnieniem przyczyn ich powstania, zakresu, skutków oraz osób odpowiedzialnych za ich powstanie, a także termin usunięcia uchybień, nie krótszy niż 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

Wobec powyższego zwracam się o przedłożenie stosownej informacji w terminie **30 dni** od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego.

**WOJEWODA ŁÓDZKI**

***Dorota Ryl***