



WOJEWODA OPOLSKI

FB.III.431.3.2020.AL

Opole, dnia 22 marca 2020 r.

Pan

Jarosław Kielar

Prezes Stowarzyszenia Subregion Północny Opolszczyzny

ul. Katowicka 1

46-200 Kluczbork

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Stowarzyszenie Subregion Północny Opolszczyzny, ul. Katowicka 1, 46-200 Kluczbork (dalej: *Stowarzyszenie*).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 130 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. *o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu*¹ (dalej: *ustawa*),
 - art. 25 a ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o Stowarzyszeniach*².
- 3) Zakres kontroli:
 - a) Przedmiot kontroli: wykonywanie przez instytucje obowiązane obowiązków w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu,
 - b) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 27 do 28 lutego 2020 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – przewodnicząca zespołu,

¹ Dz. U. 2019 r. poz. 1115 z późn.zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 713.

- Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
- Prezes Zarządu – Kielar Jarosław,
 - Wiceprezes Zarządu – Lewicki Sylwester.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1.

II. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta

W wyniku przeprowadzonej kontroli, ustalono że Stowarzyszenie w 2019 r. nie przyjmowało i nie dokonywało płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, w związku z tym jednostka nie była instytucją obowiązaną do stosowania zapisów ustawy i nie podlegała ocenie w tym zakresie.

Powyższe stwierdzenie uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanego zagadnienia.

Jednostka jest stowarzyszeniem jednostek samorządu terytorialnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ oraz ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym⁴.

Stowarzyszenie realizuje m.in. następujące cele:

- a) wspólne planowanie rozwoju – uzgadnianie i rozstrzyganie zagadnień rozwojowych,
- b) promowanie partnerskiego modelu współpracy jednostek samorządu terytorialnego i innych podmiotów,
- c) integrację działań zmierzających do zrównoważonego rozwoju jednostek samorządu terytorialnego,

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 506 z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 511 z późn. zm.

- d) podejmowanie wspólnych inicjatyw gospodarczych i społecznych oraz realizację wspólnych przedsięwzięć prorozwojowych, mających na celu zrównoważony, wszechstronny rozwój obszaru funkcjonalnego,
- e) pozyskiwanie środków finansowych na realizację przedsięwzięć prorozwojowych i wspólną realizację projektów.

W dniu 25 kwietnia 2014 r. Stowarzyszenie zostało wpisane do Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji oraz Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS nr 0000507535 pod nazwą Stowarzyszenia Obszar Funkcjonalny Kluczbork-Namysłów-Olesno. Obecnie funkcjonuje jako Stowarzyszenie Subregion Północny Opolszczyzny – zmianę nazwy Stowarzyszenia podjęto Uchwałą Nr 1/III/2015 z dnia 7 grudnia 2015 r. Ostatnia zmiana wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) została dokonana w dniu 19 września 2019 r.

Stwierdzono, że w KRS w rubryce 4 – *Informacje o statucie* brakuje wpisu o dokonaniu zmiany Statutu zatwierdzonej uchwałą Nr 5/1/2019 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Subregion Północny Opolszczyzny z dnia 20 lutego 2019 r.

Prezes Zarządu wyjaśnił, że (...) *zmiany w Statucie Stowarzyszenia nie mają odzwierciedlenia w KRS w związku z niedopatrzeniem. W związku z powyższym zobowiązuję się w imieniu Stowarzyszenia Subregion Północny Opolszczyzny do niezwłocznego dokonania przedmiotowych zmian.*

Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*⁵,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁶,
- statutu Stowarzyszenia⁷.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 18]

⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 713.

⁶ Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm.

⁷ Uchwała nr 2/1/2014 o przyjęciu Statutu z dnia 18 marca 2014 r. z późn. zm.

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 751-177-33-85 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kluczborku oraz REGON: 161587300, nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Nadzór nad działalnością Stowarzyszenia sprawuje na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy Prawo o stowarzyszeniach, Wojewoda Opolski.

Terenem działania Stowarzyszenia jest cały obszar Polski, ze szczególnym uwzględnieniem obszaru powiatów kluczborskiego, namysłowskiego i oleskiego, a siedzibą władz jest miasto Kluczbork.

Zgodnie z KRS organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych.

Władzami Stowarzyszenia są:

- Walne Zgromadzenie Członków,
- Zarząd Stowarzyszenia,
- Komisja Rewizyjna.

Zgodnie z § 4 ust. 6 Statutu kadencja władz Stowarzyszenia trwa 5 lat, a ich wybór odbywa się w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów.

1.2. Identyfikacja podmiotów spełniających definicję instytucji obowiązanej podlegających kontroli Wojewody Opolskiego.

W związku z art. 130 ust. 2 pkt 2 ustawy wojewoda w ramach sprawowanego nadzoru lub kontroli sprawuje kontrolę w odniesieniu do stowarzyszeń na zasadach określonych w ustawie. Ponadto z art. 8 ust. 5 ustawy Prawo o stowarzyszeniach wynika, że wojewoda sprawuje nadzór nad działalnością stowarzyszeń jednostek samorządu terytorialnego.

Wytyczne zawarte w art. 2 ust.1 pkt 22 ustawy wskazują, że Stowarzyszenie staje się instytucją obowiązaną w zakresie, w jakim przyjmują lub dokonują płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, bez względu na to, czy płatność jest przeprowadzana jako pojedyncza operacja, czy kilka operacji, które wydają się ze sobą powiązane.

Ustalono, że organizacja posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady „politykę rachunkowości” wprowadzone Uchwałą nr 5/2014 Zarządu Stowarzyszenia Obszar Funkcjonalny Kluczbork-Namysłów-Olesno w sprawie przyjęcia „Polityki rachunkowości w Stowarzyszeniu Obszar Funkcjonalny Kluczbork-Namysłów-Olesno z dnia 23 lipca 2014 r. Funkcjonująca w jednostce polityka rachunkowości zawiera ustalenia dotyczące m.in.:

- ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykazu kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych,
- przyjętych zasad ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
- charakterystyki systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

Po analizie zapisów ujętych w przedmiotowym dokumencie stwierdzono następujące uchybienia, tj. :

- nieaktualne podstawy prawne,
- nieobowiązującą nazwę Stowarzyszenia,
- nieaktualny opis systemu informatycznego,
- niezgodny nr konta: *kasa krajowych środków pieniężnych (101)* ze stosowanym w jednostce planem kont (100 – *Kasa*).

Prezes Stowarzyszenia wyjaśnił, że (...) *przedłożony dokument do kontroli „Polityka rachunkowości” zawiera nieaktualne dane z uwagi na niedopatrzenie. Brak uaktualnionych podstaw prawnych oraz pozostałych niezgodności nie ma wpływu na prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych.*

Aktualnie stowarzyszenie zarejestrowane jest pod nazwą Stowarzyszenie Subregion Północny Opolszczyzny z siedzibą w Kluczborku przy ul. Katowickiej 1.

Księgi rachunkowe obecnie prowadzone są z wykorzystaniem programu Comarch ERP Optima wersja 2020.3.1.1113 firmy Comarch S.A. z siedzibą w Krakowie przy ul. Jana Pawła II 39a.

Niezgodność pomiędzy planem kont dotycząca konta 100- Kasa, a ujętym w załączniku Nr 1 do Polityki rachunkowości 101- kasa krajowych środków pieniężnych wynika z pomyłki pisarskiej. Niemniej jednak od początku dla konta Kasa stosowanym numerem konta jest numer 100.

W związku z powyższym zobowiązuje się w imieniu Stowarzyszenia Subregion Północny Opolszczyzny do niezwłocznego uaktualnienia dokumentu pn. Polityka rachunkowości.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu.

Stwierdzono, że jednostka nie przeprowadziła żadnych transakcji gotówkowych, co potwierdza wydruk z ewidencji księgowej - zestawienie obrotów i sald sporządzone za okres od 01/01/2019 do 31/12/2019. Stan środków pieniężnych na koncie 100 Kasa na koniec 2019 roku wynosił 0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 19-51]

W wyniku kontroli dowodów źródłowych oraz oświadczenia złożonego przez Prezesa i Członka Zarządu ustalono, że Stowarzyszenie nie jest instytucją obowiązującą, w związku z tym nie było konieczności wykonywania obowiązków wskazanych w ustawie.

[Dowód: akta kontroli str. 52]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości: nie dotyczy.

IV. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej: nie dotyczy.

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak