



WOJEWODA OPOLSKI

FB.III.431.2.2020.JZ

Opole, dnia 22 marca 2020 r.

Pan

Radosław Roszkowski

Prezes Stowarzyszenia Gmin

Polskich Euroregionu Pradziad

ul. Klasztorna 4

48-200 Prudnik

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pradziad, ul. Klasztorna 4, 48-200 Prudnik (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 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 18 do 19 lutego 2020 r.

7) Skład zespołu kontrolnego:

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 – przewodnicząca zespołu,
 - Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
- Radosław Roszkowski - Prezes Zarządu Stowarzyszenia.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 26.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli, ustalono że Stowarzyszenie w roku 2019 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.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Jednostka jest stowarzyszeniem gmin polskich Euroregionu Pradziad stanowiącym jego polską stronę.

Stowarzyszenie realizuje m.in. następujące cele:

- a) wszechstronna działalność na rzecz rozwoju polsko-czeskich terenów przygranicznych m.in. w dziedzinach:
- ochrony środowiska naturalnego,
 - rozwoju gospodarczego, handlu i usług,
 - turystyki, sportu i rekreacji,

- transportu i łączności, w tym rozwoju przejść granicznych i modernizacji dróg,
 - oświaty, nauki, kultury, sztuki i ochrony zdrowia,
 - kontaktów międzyludzkich i wymiany młodzieży,
 - wzajemnej pomocy na wypadek katastrof i klęsk żywiołowych,
 - odnowy wsi i rolnictwa.
- b) Inicjowanie powstawania i wspieranie działalności organizacji pozarządowych, zwłaszcza tych o celach zbieżnych z celami Stowarzyszenia i podnoszenie ich zdolności do absorpcji środków pomocowych.
- c) Promocja Euroregionu Pradziad (w tym m.in. samorządów lokalnych, organizacji i firm z jego terenu).

W dniu 22 sierpnia 2001 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 0000036957 i posiada status organizacji pożytku publicznego³. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana w dniu 7 czerwca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 6]

Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. *Prawo o stowarzyszeniach*⁴,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁵,
- statutu Stowarzyszenia⁶.

[Dowód: akta kontroli str. 7 - 17]

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 755-17-34-463 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku oraz REGON: 531627328, nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Nadzór nad

³ Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na dzień 19 lutego 2020 r.).

⁴ Dz. U. z 2019 r., poz. 713.

⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 351 z późn. zm..

⁶ Statut Stowarzyszenia przyjęty uchwałą nr 2/2000 Zebrania Założycielskiego Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad w dniu 7 stycznia 2000 r. w Prudniku, z późn.zm.

działalnością Stowarzyszenia sprawuje na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy Prawo o stowarzyszeniach, Wojewoda Opolski.

Terenem działania Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej może także działać za granicą, a siedzibą władz jest miasto Prudnik.

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

Władzami Stowarzyszenia są:

- Walne Zebranie Członków,
- Zarząd,
- Komisja Rewizyjna.

Władze Stowarzyszenia są organami polskiej strony Euroregionu Pradziad.

Zgodnie z § 16 ust. 1 Statutu kadencja władz Stowarzyszenia trwa 5 lat, a ich wybór odbywa się w głosowaniu tajnym bezwzględną większością głosów spośród nieograniczonej liczby kandydatów zgłoszonych przez członków zwyczajnych, spośród swoich przedstawicieli.

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 przyjmuje lub dokonuje 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 w okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Stowarzyszenia były prowadzone w jego siedzibie. Ewidencję księgową w badanym okresie prowadzono przy użyciu komputera z zastosowaniem programu finansowo-księgowego Zakładu Usług Komputerowych i Biurowych PROBIT z siedzibą we Wrocławiu.

Organizacja posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady „politykę rachunkowości” wprowadzone Uchwałą nr 7/2017 Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad z dnia 30 marca 2017 r. *w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości*. Zawarto w nich ustalenia dotyczące m.in.:

- dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości,
- wykazu kont księgi głównej oraz kont ksiąg pomocniczych,
- przyjętych zasad ewidencji księgowej zdarzeń i operacji gospodarczych na kontach księgi głównej,
- instrukcji kasowej,
- instrukcji inwentaryzacyjnej,
- charakterystyki systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy *o rachunkowości*.

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

[Dowód: akta kontroli str. 18 - 32]

Na podstawie instrukcji kasowej stwierdzono, że w Stowarzyszeniu obrót odbywa się głównie bezgotówkowo a funkcjonująca kasa ma jedynie charakter pomocniczy. Obrót gotówkowy ograniczony jest do niezbędnego minimum, stąd w kasie nie można przechowywać jednorazowo kwoty większej niż 4 000 zł, 3 000 euro i 50 000 koron czeskich (CZK).

Analiza zestawienia obrotów i sald oraz protokołu inwentaryzacyjnego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazała, że jednostka w badanym okresie uzyskała obrót w łącznej wysokości 31 016,89 zł, z tego na koncie:

- 101 - 01 *Kasa PLN* - 30 054,13 zł,
- 101 - 02 *Kasa CZK* - 287,30 zł,
- 101 - 03 *Kasa EUR* - 675,46 zł.

Ponadto ustalono, że stan środków pieniężnych na koncie 101 *Kasa* na koniec 2019 roku wynosił 0 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 33 - 41]

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

[Dowód: akta kontroli str. 42]

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

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

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak