



WOJEWODA OPOLSKI

FB.III.431.1.2020.AL

Opole, dnia 22 marca 2020 r.

Pan

Stanisław Rakoczy

Prezes Opolskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej

ul. Żeromskiego 3

45-053 Opole

Wystąpienie pokontrolne

Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Stowarzyszenie Opolska Regionalna Organizacja Turystyczna, ul. Żeromskiego 3, 45-053 Opole (dalej: OROT).
- 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.

¹ Dz. U. 2019 r. poz. 1115 z późn.zm.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 713.

- 6) Termin kontroli: od 9 do 10 marca 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,
 - Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Prezes – Stanisław Rakoczy,
 - Wiceprezes Zarządu – Barbara Ewa Kamińska.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 10.

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.

OROT jest stowarzyszeniem działającym zgodnie z ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³, ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym⁴, ustawą z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa⁵, ustawą z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach⁶, ustawą z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej⁷.

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

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

⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 512 z późn. zm.

OROT realizuje m.in. następujące cele:

- a) kreuje pozytywy i atrakcyjny wizerunek województwa na rynkach turystycznych w kraju i za granicą,
- b) opracowuje i rozwija działania na rzecz promocji i rozwoju turystyki województwa opolskiego,
- c) inicjuje i kreuje działania społeczne i gospodarcze na rzecz turystyki,
- d) koordynuje wszelkie działania proturystyczne,
- e) stwarza warunki dla powstania i promowania produktów turystycznych,
- f) propaguje oraz podejmuje działania na rzecz ekologii oraz ochrony środowiskai dziedzictwa przyrodniczego,
- g) prowadzi i koordynuje system informacji turystycznej w województwie opolskim.

Kontrolowana jednostka posiada statut przyjęty uchwałą Zebrania Założycielskiego

o uchwaleniu statutu stowarzyszenia z dnia 6 września 2002 r., którego ostatnia zmiana została wprowadzona chwałą nr 4/2018 Walnego Zgromadzenia Sprawozdawczo – Wyborczego OROT z dnia 15 czerwca 2018 r.

W dniu 24 czerwca 2003 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 0000165252 pod nazwą Opolska Regionalna Organizacja Turystyczna. Ostatnia zmiana wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) została dokonana w dniu 21 lutego 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 22]

OROT posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 754-27-48-106 nadany przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON: 532404257, nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Nadzór nad

⁶ Dz. U. z 2019 r., poz. 713.

⁷ Dz. U. z 2018 r., poz. 563.

działalnością OROT sprawuje na podstawie art. 4 ust. 2 pkt 2 ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej minister właściwy ds. turystyki.

Terenem działania OROT jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej, a siedzibą władz jest miasto Opole.

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

Władzami OROT są:

- Walne Zebranie Członków,
- Zarząd OROT,
- Komisja Rewizyjna,
- Rada Programowa jako organ doradczy.

Zgodnie z § 20 ust. 1 Statutu kadencja władz OROT trwa 4 lata.

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. Zgodnie z art. 25a ustawy Prawo o stowarzyszeniach organ, o którym mowa w art. 8 ust. 5 (wojewoda), sprawuje kontrolę nad działalnością stowarzyszenia będącego instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w zakresie zgodności jego działania z przepisami tej ustawy.

Wg opinii Departamentu Informacji Finansowej⁸ sprawowanie kontroli, o której mowa w art. 25a nie jest uzależnione od wydania przewidzianego w art. 4 ust. 4 ustawy o Polskiej Organizacji Turystycznej rozporządzenia przekazującego

⁸Opinia Departamentu Informacji Finansowej z dnia 13 lutego 2020 r.

nadzór nad regionalnymi organizacjami turystycznymi lub lokalnym organizacjami turystycznymi właściwym wojewodom.

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 organizacja posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady „politykę rachunkowości” wprowadzone Zarządzeniem Prezesa OROT nr 1/12/2018 z dnia 12 grudnia 2018 r. w sprawie przyjęcia Zasad Rachunkowości dla Opolskiej Regionalnej Organizacji Turystycznej z siedzibą w Opolu przy ul. Żeromskiego 3.

Funkcjonująca w jednostce polityka rachunkowości zawiera ustalenia dotyczące m.in.:

- ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- wykazu kont księgi głównej,
- charakterystyki systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera.

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

- brak opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń wymaganych art. 10 ust. 1 pkt 3 tiret a ustawy o rachunkowości⁹,
- niezgodny nr konta syntetycznego: *kasa* (100) ze stosowanym w jednostce planem kont (101 – *Kasa krajowych środków pieniężnych* oraz 102 – *Kasa zagraniczna*).

Prezes OROT wyjaśnił, że *Polityka określa sposób wyceny, a w zakresie zasad kwalifikacji jednostka posługuje się zasadami ujętymi w książce „Rachunkowość fundacji i stowarzyszeń” Rafała Nawrockiego, wydawnictwa ODDK Sp. z o.o. Sp.k. Gdańsk 2015.*

⁹ Dz.U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.

Niezależnie od powyższego informuję, iż aktualnie przygotowywana jest przez Biuro Rachunkowe prowadzące na zlecenie OROT księgowość, finanse i kadry stowarzyszenia, nowa polityka rachunkowości, która zawierać będzie pełne zasady kwalifikacji zdarzeń wymaganych ustawą o rachunkowości.

(...)Polityka rachunkowości zawiera natomiast konta syntetyczne. Definiując plan kont w systemie dla kont analitycznych nie zachowano części numeracji kont syntetycznych, a wprowadzono odrębną numerację. W celu pełniejszego zobrazowania stanu, przekazuję dodatkowy wydruk zawierający zarówno salda kont syntetycznych i analitycznych, jak również wskazanie przyporządkowania kont analitycznych z przekazanego do kontroli zestawienia obrotów i sald z kontami syntetycznymi zawartymi w polityce rachunkowości.

Wkrótce, wraz z nową polityką rachunkowości zostanie wprowadzona także nowa i zgodna ze sobą numeracja kont syntetycznych i analitycznych.

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.

Na podstawie zestawienie obrotów i sald stwierdzono, że w OROT obrót odbywa się głównie bezgotówkowo a funkcjonująca kasa ma jedynie charakter pomocniczy.

Analiza zestawienia obrotów i sald kont oraz protokołów inwentaryzacji kas sporządzonych na dzień 31 grudnia 2019 r. wykazała, że jednostka w badanym okresie uzyskała narastająco obrót gotówkowy po stronie WN w wysokości 2 219,30 zł, po stronie MA 1 967,30 zł, uzyskując saldo na koniec roku w wysokości 252,00 zł, z tego na koncie:

– S101-100-0000 – Kasa krajowych środków
pieniężnych –

obrót po stronie WN w wysokości 2 152,16 zł, obrót po stronie MA 1 967,30 zł,
saldo na koniec roku w wysokości 184,86 zł,

– S102-100-0000 – Kasa zagraniczna –

obrót po stronie WN w wysokości 67,14 zł, obrót po stronie MA 0,00 zł, saldo na koniec roku w wysokości 67,14 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 23-50]

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

[Dowód: akta kontroli str. 51]

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