



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 31 stycznia 2021 r.

FB.III.431.1.2021. JZ

**Pan
Andrzej Kasiura
Przewodniczący Zarządu
Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska
pl. Wolności 6
45-018 Opole**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Stowarzyszenie Aglomeracja Opolska, pl. Wolności 6, 45-018 Opole (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 terroryzmu¹ (dalej: ustawa),
 - art. 25 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o Stowarzyszeniach².
- 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 26 do 27 stycznia 2021 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Andrzej Kasiura - Przewodniczący Stowarzyszenia.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 19.

¹ Dz. U. 2020 r. poz. 971 z późn. zm.

² Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli, ustalono że Stowarzyszenie w roku 2020 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. Prawne aspekty funkcjonowania Stowarzyszenia.

1.1. Ustalenia ogólne.

Jednostka jest stowarzyszeniem jednostek samorządu terytorialnego (dalej: jst) - zinstytucjonalizowaną płaszczyzną współpracy stowarzyszonych gmin i powiatów. Członkami założycielami Stowarzyszenia są gminy: Chrzęstowice, Dąbrowa, Dobrzeń Wielki, Gogolin, Izbicko, Komprachcice, Krapkowice, Lewin Brzeski, Łubniany, Murów, Niemodlin, Opole, Ozimek, Popielów, Pruszków, Strzeleczyki, Tarnów Opolski, Tułowice, Turawa Walce i Zdzeszowice. Stowarzyszenie pełni wobec władz regionalnych i krajowych funkcję Związku ZIT - wspólnej reprezentacji jednostek samorządu terytorialnego tworzących obszar funkcjonalny miasta wojewódzkiego Opola, wdrażających Zintegrowane Inwestycje Terytorialne.

Stowarzyszenie realizuje m.in. następujące cele:

- a) wspólne planowanie rozwoju - uzgadnianie i rozstrzyganie zagadnień rozwojowych Aglomeracji Opolskiej,
- b) sprzyjanie rozwojowi współpracy i integracji na obszarze Aglomeracji Opolskiej,
- c) promowanie partnerskiego modelu współpracy jst tworzących Aglomerację Opolską,
- d) podejmowanie wspólnych inicjatyw gospodarczych i społecznych oraz realizację wspólnych przedsięwzięć prorozwojowych, mających na celu zrównoważony, wszechstronny rozwój Aglomeracji Opolskiej,
- e) pozyskiwanie środków finansowych na realizację przedsięwzięć prorozwojowych i wspólną realizację projektów.

W dniu 14 listopada 2013 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 0000485977 i nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego³. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana w dniu 9 września 2020 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 8 marca 1990 r. *o samorządzie gminnym*⁵,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁶,
- statutu Stowarzyszenia⁷.

³ Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na dzień 21 stycznia 2021 r.).

⁴ Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

⁵ Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.

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

⁷ Statut Stowarzyszenia przyjęty uchwałą nr W/7/2019 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska w dniu 12 czerwca 2019 r. z późn. zm.

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7543078725 nadany przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu oraz REGON: 161568833, 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 obszar Rzeczypospolitej Polskiej, ze szczególnym uwzględnieniem obszaru Aglomeracji Opolskiej. Siedzibą Stowarzyszenia jest Opole. Stowarzyszenie może należeć do innych krajowych i międzynarodowych organizacji o podobnych celach.

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

Władzami Stowarzyszenia są:

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

Zgodnie z § 4 ust. 7 Statutu kadencja władz Stowarzyszenia trwa 5 lat, a ich wybór odbywa się w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów. Organy Stowarzyszenia podejmują decyzje w formie uchwał, podpisywanych przez przewodniczącego danego organu lub jego zastępcę.

Obsługę administracyjną oraz merytoryczną organów Stowarzyszenia zapewnia Biuro Stowarzyszenia, które jest jednostką działającą wg zasad oraz celów strategicznych określonych przez Zarząd Stowarzyszenia w drodze Regulaminu Biura Stowarzyszenia Aglomeracji Opolskiej.

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 zintegrowanego systemu informatycznego XXXXXX firmy XXXXXXXX.

Organizacja posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady „politykę rachunkowości” wprowadzoną Uchwałą nr W/12/2020 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska z dnia 18 sierpnia 2020 r. w sprawie zmiany polityki rachunkowości Biura Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska i organu uprawnionego do

przyjmowania zmian polityki rachunkowości⁸. Polityka rachunkowości zawiera 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,
- inwentaryzacji,
- 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 urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu.

[Dowód: akta kontroli str. 20 - 48]

Na podstawie polityki rachunkowości oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych⁹ stwierdzono, że w Stowarzyszeniu nie przeprowadzono żadnych transakcji gotówkowych, co potwierdza wydruk z ewidencji księgowej - zestawienie obrotów i sald kont syntetycznych i analitycznych sporządzone za okres od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 49 - 50]

W wyniku kontroli dowodów źródłowych oraz oświadczenia złożonego przez Dyrektora oraz Z-cę dyrektora ds. finansowych Biura Stowarzyszenia¹⁰ ustalono, że Stowarzyszenie nie jest instytucją obowiązującą w związku z tym nie było konieczności wykonywania obowiązków wskazanych w ustawie.

[Dowód: akta kontroli str. 51 - 54]

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

⁸ Zgodnie z §4 uchwała weszła w życie z chwilą podjęcia z mocą obowiązywania zapisów ujętych w §1 oraz §2 od dnia 1.01.2020 r. zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

⁹ Zarządzenie nr 7/2016 Dyrektora Biura Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska z dnia 19.09.2016 r. dot. Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Biurze Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska. Ostatnia zmiana wpraw. Zarządzeniem nr 15/2020 Dyrektora Biura Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska z dnia 20.10.2020 r.

¹⁰ Uchwała Nr 8/32/2018 Zarządu Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska z dnia 14.05.2018 r. w sprawie upoważnienia Pana XXXXXX, Dyrektora Biura Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska, do składania jednoosobowo oświadczeń woli w sprawach zw. z funkcjonowaniem Biura Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska oraz Uchwała Nr 17/44/2020 Zarządu Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska z dnia 31.08.2020 r. w sprawie upoważnienia Pana XXXXXXXXXXXX, Zastępcy Dyrektora ds. Finansowych Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska do kontrasygnaty zgodnie z § 9 ust. 9 Statutu Stowarzyszenia Aglomeracja Opolska.