



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 25 września 2024 r.

FB.III.431.15.2024.JZ

**Lucyna Mielczarek**  
**Prezes Stowarzyszenia**  
**„Subregion Brzeski”**  
**ul. Robotnicza 12**  
**49-300 Brzeg**

### Wystąpienie pokontrolne

#### I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Stowarzyszenie „Subregion Brzeski”, ul. Robotnicza 12, 49-300 (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<sup>1</sup> (dalej: ustawa),
  - art. 25 a ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o Stowarzyszeniach<sup>2</sup>.
- 3) Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: wykonywanie przez instytucję obowiązaną obowiązków w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 29 do 30 sierpnia 2024 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
  - Justyna Zatajska Starszy Inspektor Wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu – kierownik zespołu kontrolnego,
  - Anna Marciniak Inspektor Wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
  - Bartłomiej Kostrzewa - Prezes Zarządu<sup>3</sup>, wg stanu na 10 maja 2023 r.,
  - Lucyna Mielczarek - Prezes Zarządu<sup>4</sup>, wg stanu na 29 sierpnia 2024 r.
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2024.

[Dowód: akta kontroli str. 1-19]

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 1124 z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

<sup>3</sup> Informacja z KRS.

<sup>4</sup> Informacja z KRS.

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

W wyniku przeprowadzonej kontroli, ustalono że Stowarzyszenie w roku 2023 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 obowiązującą 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.**

#### **1.1. Prawne aspekty funkcjonowania Stowarzyszenia.**

Jednostka jest stowarzyszeniem jednostek samorządu terytorialnego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym<sup>5</sup> oraz ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym<sup>6</sup> - zinstytucjonalizowaną płaszczyzną współpracy stowarzyszonych gmin i powiatu.

Stowarzyszenie ma na celu wspieranie i rozwijanie idei samorządu terytorialnego oraz dążenie do rozwoju społeczno – gospodarczego poprzez m.in.:

- wspólne planowanie rozwoju - uzgadnianie i rozstrzyganie zagadnień rozwojowych,
- realizacji zapisów strategii rozwoju subregionu brzeskiego na lata 2021-2030,
- wzmocnienie i rozbudowa powiązań funkcjonalnych między brzegiem, a jego obszarem funkcjonalnym,
- efektywne wykorzystanie środków pomocowych unii europejskiej przyznanych dla samorządów położonych na obszarze subregionu brzeskiego,
- pozyskiwanie środków finansowych na realizację przedsięwzięć prorozwojowych i wspólną realizację projektów,
- promocję i działalność informacyjną,
- współpracę z wszelkimi osobami oraz instytucjami o podobnych celach działania.

Stowarzyszenie zostało wpisane 27 kwietnia 2023 r. 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 0001030904 i nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego<sup>7</sup>. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana 25 lipca 2024 r.

Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach<sup>8</sup>,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>,
- statutu Stowarzyszenia<sup>10</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 20-29]

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7471926195 oraz REGON: 525168931, otrzymane przy rejestracji w KRS, zgodnie z art. 20 ust. 1a ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym<sup>11</sup>.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 559 z późn. zm.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1526

<sup>7</sup> Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na 29 sierpnia 2024 r.).

<sup>8</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

<sup>9</sup> Dz. U. 2023 r., poz. 120 z późn. zm.

<sup>10</sup> Statut Stowarzyszenia przyjęty uchwałą nr 3/2022 Zebrania Założycielskiego Stowarzyszenia w dniu 18 października 2022 r. w Brzegu.

<sup>11</sup> Dz. U. 2024 r., poz. 979.

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 powiatu brzeskiego, a siedzibą władz jest Brzeg.

Zgodnie z KRS organizacja nie posiadała w badanym okresie jednostek terenowych. Władzami Stowarzyszenia są:

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

Zgodnie z § 4 ust. 5 Statutu kadencja władz Stowarzyszenia trwa 5 lat. Uchwały wszystkich władz zapadają zwykłą większością głosów przy obecności co najmniej połowy członków uprawnionych do głosowania.

[Dowód: akta kontroli str. 20-35]

## **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 u doradcy na podstawie umowy zlecenia<sup>12</sup> z firmą pn. XXX. Ewidencję księgową w badanym okresie prowadzono przy użyciu komputera z zastosowaniem programu finansowo-księgowego XXX, którego producentem jest XXXX na podstawie licencji nr XXXX. Organizacja posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady „politykę rachunkowości” wprowadzone Uchwałą nr 1/2023 Zarządu Stowarzyszenia „Subregion Brzeski” z dnia 20 października 2023 r. r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości Stowarzyszenia „Subregion Brzeski”<sup>13</sup>. Zawarto w nich ustalenia dotyczące m.in.:

- określenia roku obrotowego i okresu sprawozdawczego,
- wykazu kont księgi głównej oraz zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
- sposobu przeprowadzania inwentaryzacji.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości<sup>14</sup>.

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

[Dowód: akta kontroli str. 36-43]

Na podstawie polityki rachunkowości (plan kont) oraz zestawienia obrotów i sald stwierdzono, że w Stowarzyszeniu w 2023 r. obrót odbywał się bezgotówkowo.

[Dowód: akta kontroli str. 44-59]

<sup>12</sup> Umowa zlecenia nr 222/2023 z 6 czerwca 2023 r. o doradztwo podatkowe w zakresie prowadzenia księgi rachunkowej. Aneks nr 1/2024 z dnia 10.04.2024 r. do umowy zlecenia nr 222/2023 z 6 czerwca 2023 r.

<sup>13</sup> W § 4 zapisano, że Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia, z mocą obowiązującą od 27 kwietnia 2023 r.

<sup>14</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.

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. 60]

- 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.

**Z up. Wojewody Opolskiego**

*Łukasz Krężel*  
Dyrektor Wydziału  
Finansów i Budżetu