



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 11 lutego 2021 r.

FB.III.431.2.2021. AL

**Pan
Piotr Soczyński
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Subregion
Południowy
ul. Piastowska 33
48-300 Nysa**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Stowarzyszenie Subregion Południowy, Piastowska 33, 48-300 Nysa (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 4 do 5 lutego 2021 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki, zatrudniona w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Piotr Soczyński – Prezes Zarządu Stowarzyszenia.

¹ Dz. U. 2020 r. poz. 971 z późn. zm.

² Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

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

- a) planowanie rozwoju – wspólne uzgadnianie i rozstrzygnięcie zagadnień;
- b) promowanie partnerskiego modelu współpracy jst i innych podmiotów,
- c) integrację działań zmierzających do zrównoważonego rozwoju jst,
- d) pozyskiwanie środków finansowych na realizację przedsięwzięć prorozwojowych i wspólną realizację projektów,
- e) wymianę informacji i doświadczeń w zakresie wykonywanych zadań własnych stowarzyszonych jst.

W dniu 29 lipca 2016 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 0000629748 i nie posiada statusu organizacji pożytku publicznego³. Ostatnia zmiana wpisu w KRS została dokonana w dniu 28 października 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,
- ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym⁶,
- ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym⁷,
- statutu Stowarzyszenia⁸.

[Dowód: akta kontroli str. 7 - 16]

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7532440921 oraz REGON: 365059105. Nadzór nad działalnością Stowarzyszenia sprawuje na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy Prawo o stowarzyszeniach, Wojewoda Opolski.

³ Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na dzień 2 lutego 2021 r.).

⁴ Dz. U. z 2020 r., poz. 2261.

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

⁶ Dz. U. z 2020 r., poz. 713 z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 920.

⁸ Statut Stowarzyszenia przyjęty uchwałą nr 1/2019 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Subregion Południowy z dnia 18.02.2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Stowarzyszenia Subregion Południowy.

Terenem działania Stowarzyszenia jest cały obszar Polski, ze szczególnym uwzględnieniem obszaru powiatów nyskiego, prudnickiego i głubczyckiego. Siedzibą Stowarzyszenia jest Nysa.

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

Władzami Stowarzyszenia są:

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

Zgodnie z § 4 ust. 5 Statutu kadencja władz Stowarzyszenia trwa 5 lat, a ich wybór odbywa się w głosowaniu jawnym, zwykłą większością głosów w obecności przedstawicieli co najmniej połowy członków zwyczajnych Stowarzyszenia.

Obsługą prac Zarządu i Stowarzyszenia zajmuje się biuro Stowarzyszenia, kierowane przez kierownika biura, a nadzorowane jest ono przez Zarząd.

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 przez xxxxxxxxxxxx z siedzibą w Nysie na podstawie umowy nr 15/2016 o prowadzenie księgi rachunkowej z dnia 22 grudnia 2016 r. z późn. zm. Ewidencję księgową w badanym okresie prowadzono przy użyciu komputera z zastosowaniem systemu finansowo – księgowego xxxxxxxxxxxx

Organizacja posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady Stowarzyszenia wprowadzone Uchwałą nr 3/2017 Zarządu Stowarzyszenia „Subregion Południowy” z dnia 16 lutego 2017 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityka) rachunkowości Stowarzyszenia „Subregion Południowy”.

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 urzędnika księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu.

[Dowód: akta kontroli str. 17-29]

Na podstawie polityki rachunkowości stwierdzono, że w Stowarzyszeniu nie przeprowadzono żadnych transakcji gotówkowych, co potwierdza wydruk z ewidencji księgowej - zestawienie sald i obrotów za okres sprawozdawczy od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

[Dowód: akta kontroli str. 30-31]

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

[Dowód: akta kontroli str. 32]

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