



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 13 stycznia 2022 r.

FB.III.431.21.2021.AP

**Pani
Irena Baczyńska
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Uniwersytet
Trzeciego Wieku
Al. Jana Pawła II 27
47-220 Kędzierzyn-Koźle**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku, Al. Jana Pawła II 27, 47-220 Kędzierzyn-Koźle (dalej: Stowarzyszenie).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ (dalej: ustawa).
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość prowadzenia przez organizacje pożytku publicznego działalności odpłatnej pożytku publicznego,
 - 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 6 do 17 grudnia 2021 r.
- 7) Skład zespołu kontrolującego:
Agnieszka Lubasińska - kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu - kierownik zespołu kontrolnego,
Agnieszka Pusz - inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:
Irena Baczyńska - Prezes Zarządu Stowarzyszenia, stanowisko sprawuje od 3 kwietnia 2017 r.
- 9) Kontrolę wpisano do zeszytu kontroli prowadzonego w jednostce pod poz. nr 1.

¹ Dz. U. 2020 poz. 1057 z późn. zm.

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

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole podpisanym dnia 27 grudnia 2021 r. przez Prezesa oraz Wiceprezesa Zarządu Stowarzyszenia. Do ustaleń zawartych w protokole nie wniesiono wyjaśnień ani zastrzeżeń.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podczas kontroli stwierdzono, że zaewidencjonowane przychody i koszty w ramach działalności odpłatnej były prowadzone w odniesieniu do realizacji celów ze sfery działań publicznych ustalonych w statucie Stowarzyszenia oraz dokonano ich rachunkowego wyodrębnienia w ewidencji księgowej, co wpłynęło na pozytywną ocenę. Ponadto ustalono, że działalność odpłatna pożytku publicznego prowadzona przez Stowarzyszenie nie stanowi działalności gospodarczej.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dot. m.in.:

- nieposiadaniu kompletnej i aktualnej polityki rachunkowości,
- wykazaniu w sprawozdaniu merytorycznym oraz rachunku zysków i strat danych niewynikających z ewidencji księgowej,
- błędnych księgować po stronie przychodów i kosztów,
- niewprowadzaniu do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym.

W związku z powyższym, działając na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Opis stwierdzonego w wyniku kontroli stanu faktycznego.

1. Prawne aspekty funkcjonowania Stowarzyszenia.

1.1. Ustalenia ogólne.

Stowarzyszenie zostało wpisane od 25 sierpnia 2006 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 0000262492 i posiada status organizacji pożytku publicznego². Ostatnia zmiana wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego została dokonana 13 sierpnia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-7]

Stowarzyszenie działa na podstawie przepisów:

- ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. Prawo o stowarzyszeniach³,
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴,
- ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁵,
- statutu Stowarzyszenia uwzględniającego zmiany dokonane uchwałami Walnego Zgromadzenia (ostatnia zmiana z 13 marca 2018 r.).

Stowarzyszenie posiada numer identyfikacji podatkowej NIP: 7492003188 nadany przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie- Koźlu oraz REGON: 160093180 nadany przez Urząd Statystyczny w Opolu. Nadzór nad działalnością Stowarzyszenia na podstawie art. 8 ust. 5 ustawy Prawo o stowarzyszeniach sprawuje Starosta Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego. Stowarzyszenie zostało wpisane pod pozycją nr 181/2006 do ewidencji

² Zgodnie z aktualnym wypisem z KRS (stan na dzień 30.11.2021 r.).

³ Dz.U. z 2020 r., poz. 2261.

⁴ Dz. U. z 2021 r., poz. 217 z późn.zm.

⁵ Dz. U. z 2020 r., poz. 1057 z późn.zm.

stowarzyszeń Wydziału Ogólno-Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie-Koźlu.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Zgodnie z § 7 statutu celem Stowarzyszenia jest szeroko pojęta aktywizacja osób starszych, podejmowanie działań na rzecz osób w wieku emerytalnym i osób niepełnosprawnych, włączenie osób starszych do systemu kształcenia ustawicznego poprzez stymulowanie rozwoju osobowego oraz sprawności intelektualnej i fizycznej, wspieranie idei wolontariatu, upowszechnianie profilaktyki gerontologicznej, prowadzenie form działalności edukacyjnej, zdrowotnej, kulturalnej, twórczej oraz turystyczno-krajoznawczej dla osób starszych, rozwijanie kontaktów i współpracy między mieszkańcami regionu.

[Dowód: akta kontroli str. 9 - 23]

1.2. Spełnienie wymogów uprawniających Stowarzyszenie do otrzymania statusu organizacji.

Stowarzyszenie prowadzi na podstawie statutu działalność społecznie użyteczną w sferze zadań publicznych określonych w (art. 4 ust. 1 pkt 4,6,10,14,16-19,26-27 ustawy).

Stowarzyszenie zgodnie z § 8 statutu, realizuje swoje cele poprzez m.in.

- organizację wykładów,
- seminariów,
- warsztatów,
- lektoratów języków obcych,
- prowadzenie zajęć z zakresu sportu i rekreacji,
- kółek zainteresowań,
- wystaw,
- organizowanie wycieczek turystycznych i krajoznawczych.

Zgodnie z art. 10 ust. 3 ustawy zakres prowadzonej działalności nieodpłatnej lub odpłatnej pożytku publicznego powinien być obowiązkowo określony w statucie lub w innym akcie wewnętrznym, co zostało prawidłowo ujęte w § 8 ust. 3-8 statutu Stowarzyszenia.

Zgodnie z zapisami działu II, rozdziału 5 rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 rok Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej. Ponadto na podstawie KRS ustalono, że jednostka nie jest wpisana do rejestru przedsiębiorców.

[Dowód: akta kontroli str. 9 - 23]

1.3. Organami Stowarzyszenia są:

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

Skład Zarządu Stowarzyszenia zgodnie z wpisem do KRS (wg stanu na 30.11.2021 r.):

prezes Zarządu- Irena Baczyńska,
wiceprezes Zarządu - Emilia Szychniewicz,
sekretarz- Maria Sandberg,
skarbnik- Teresa Szajna,
członek- Jolanta Kobylnik,
członek- Danuta Czyż,
członek- Janina Dobber,
członek- Wojciech Połulich.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 8]

W toku kontroli ustalono, że członkowie Zarządu są zatrudnieni w ramach porozumienia wolontariackiego. Kontrolującym zostały przedstawione oświadczenia, że Zarząd nie pobiera wynagrodzenia za swoją pracę.

Kontrolującym zostały przedstawione oświadczenia, że członkowie Zarządu nie byli skazani prawomocnym wyrokiem za przestępstwo umyślne ścigane z oskarżenia publicznego lub przestępstwo skarbowe, zgodnie z wymogami art. 20 ust. 1 pkt 5 ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 24 - 25]

1.4. Pożyczki.

Stosownie do zapisów § 28 ust. 1 - 4 statutu oraz ewidencji księgowej w badanym okresie Stowarzyszenie nie udzielało pożyczek lub zabezpieczenia zobowiązań majątkiem Stowarzyszenia w stosunku do jej członków, członków organów lub pracowników oraz osób, z którymi członkowie, członkowie organów oraz pracownicy organizacji pozostają w związku małżeńskim albo w stosunku pokrewieństwa lub powinowactwa w linii prostej, pokrewieństwa lub powinowactwa w linii bocznej do drugiego stopnia, albo są związani z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli, zwanych dalej „osobami bliskimi”.

Stwierdzono również, że statut Stowarzyszenia zgodnie z § 28 zabrania:

- przekazywania majątku Stowarzyszenia na rzecz swoich członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich, na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, w szczególności jeżeli przekazanie to następuje bezpłatnie lub na preferencyjnych warunkach,
- wykorzystywania majątku Stowarzyszenia na rzecz członków, członków organów lub pracowników oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich, chyba że to wykorzystanie bezpośrednio wynika ze statutowego celu Stowarzyszenia,
- dokonywania zakupów towarów lub usług od podmiotów, w których uczestniczą członkowie organizacji, członkowie jej organów lub pracownicy oraz ich osób bliskich na zasadach innych niż w stosunku do osób trzecich lub po cenach wyższych niż rynkowe.

2. Prowadzenie odpłatnej działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1-8,10,16 i 18 statutu, Stowarzyszenie prowadzi działalność odpłatną w zakresie:

- działalności edukacyjnej i szkoleniowej,
- organizacji wykładów, seminariów, szkoleń, warsztatów, lektoratów języków obcych, odczytów, debat, konferencji, spotkań, prelekcji, konkursów, wystaw, koncertów, festiwali, wyjazdów edukacyjnych, imprez i zajęć aktywizujących,
- prowadzenia praktycznych zajęć z zakresu kultury fizycznej, sportu i rekreacji,
- organizowania wycieczek turystycznych i krajoznawczych,
- organizowania krajowych i międzynarodowych wyjazdów, plenerów, spotkań integracyjnych oraz wymian dziecięcych i młodzieżowych, osób dorosłych i seniorów,
- innej aktywnej działalności turystyczno-krajoznawczej,
- prowadzenia działalności wydawniczej (wydawanie broszur, folderów, biuletynów itp.),
- organizowania badań profilaktycznych,
- działalności promocyjnej i informacyjnej,
- rehabilitacji społecznej i zdrowotnej,

- organizacji imprez okolicznościowych włączających Stowarzyszenie w aktualne problemy społeczne oraz życie społeczności lokalnych ze szczególnym uwzględnieniem środowisk w trudniejszej sytuacji życiowej.

2.1. Księgi rachunkowe.

W okresie objętym kontrolą księgi rachunkowe Stowarzyszenia były prowadzone przez Biuro Rachunkowe xxx, na podstawie umowy nr 121/2014 z 4 marca 2014 r., która została zawarta na czas nieokreślony.

Księgi rachunkowe przechowywane są w siedzibie biura, zgodnie z zawartą umową.

Do prowadzenia ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia w badanym okresie używano programu komputerowego firmy xxx.

Prezes Stowarzyszenia przedstawiła kontrolującemu uchwałę Zarządu nr 51/2015 z 16 lutego 2015 r. w sprawie przyjęcia polityki rachunkowości do stosowania w Stowarzyszeniu Uniwersytet Trzeciego Wieku w Kędzierzynie-Koźlu.

Ustalono, że w przedmiotowym dokumencie opisano przyjęte przez Stowarzyszenie zasady (politykę) rachunkowości, lecz nie wprowadzono opisu dot. ustalenia wyniku finansowego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości. Ponadto ustalono, że w obowiązującej polityce rachunkowości Stowarzyszenia nie zaktualizowano danych w zakresie m.in. zakładowego planu kont, opisu kont, podstaw prawnych sporządzania sprawozdania finansowego, co stanowi naruszenie art. 10 ust. 2 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację.

Na tą okoliczność wyjaśnienie złożyły Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia, podając cyt.:

(...) W polityce rachunkowości Stowarzyszenia brak jest opisu dotyczącego ustalenia wyniku finansowego przez niedopatrzenie. Zasady rachunkowości zostały spisane na podstawie gotowego wzoru pobranego ze strony internetowej.

Przyczyną braku bieżącej aktualizacji zasad polityki rachunkowości do obowiązującej sytuacji w Stowarzyszeniu było przeoczenie. Zarys został spisany, ale zabrakło formy oficjalnego dokumentu z podpisami.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 26-42]

Analiza ewidencji księgowej wykazała, że dokonano rachunkowego wyodrębnienia działalności nieodpłatnej i odpłatnej w stopniu umożliwiającym określenie kosztów, lecz konta przychodów nie zostały precyzyjne nazwane, co utrudniło określenie wyników każdej z tych działalności.

Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia wyjaśniły, że cyt. (...) *Koszty z odpłatnej działalności są prowadzone odrębnie na kontach analitycznych z opisem: „nazwa własna konta” plus oznaczenie „odpłatna”.*

Przychody z odpłatnej działalności są prowadzone odrębnie na kontach analitycznych z opisem „nazwa własna konta” plus oznaczenie „wkład własny”.

Uwzględniając złożone wyjaśnienie stwierdzono, że ewidencja księgowa Stowarzyszenia została rachunkowo wyodrębniona, wypełniając dyspozycję art. 10 ust. 1 ustawy.

[Dowód: akta kontroli str.43]

2.2. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osoby fizycznej.

Wiceprezes i Skarbnik Stowarzyszenia na potrzeby kontroli przygotowały zestawienie dot. przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia osoby fizycznej z tytułu zatrudnienia przy

wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej za rok 2020, w celu zweryfikowania warunku określonego w art. 9 ust. 1 pkt 2 ustawy.

Z analizy dokumentu wynika, że Stowarzyszenie w okresie od stycznia do grudnia 2020 r. wypłaciło wynagrodzenia dla 2 osób. Nie stwierdzono przekroczenia 3-krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia przy wykonywaniu działalności odpłatnej, które w roku 2020 stanowiło kwotę 15 507,18 zł⁶.

Szczegółowe zestawienie ujęto w aktach kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.44-45]

2.3. Przychody z działalności odpłatnej pożytku publicznego.

Na podstawie zestawienia⁷ sporządzonego na potrzeby kontroli ustalono, że ewidencję księgową dla środków finansowych pochodzących z prowadzonej działalności odpłatnej, ujmowano na kontach 700-2 pn. Wpłaty wkład własny, 700-7 pn. Wpłaty wkład własny wyjazdy w korespondencji z kontem 100 pn. Kasa i 131-BGŻ pn. Rachunek bieżący.

Ustalono, że w 2020 roku zaewidencjonowano środki dotyczące odpłatnej działalności w łącznej kwocie 72 254,00 zł, z tego na koncie:

- a) 700-2 kwotę w wysokości 9 267,00 zł. Wpłaty dotyczyły dopłat m.in do:
 - karnetów na basen,
 - zajęć z języków obcych,
 - gimnastyki,
 - warsztatów malarskich, rękodzielniczych,
- b) 700-7 kwotę w wysokości 62 987,00 zł. Wpłaty dotyczyły m.in.:
 - opłat za bilety do opery, filharmonii,
 - opłat za wycieczki.

Kontrola dowodów źródłowych (m.in. raportów kasowych, WB) dokumentujących przychody działalności odpłatnej oraz ewidencji księgowej wykazała:

- nieprawidłowe rozksięgowanie kwoty zwrotu środków dla uczestników, w związku z nieodbyciem się dwóch wyjazdów (Perły Północy i Mrzeżyno). Ustalono, że wpłaty uczestników w wysokości ogółem 51 805,00 zł zaewidencjonowano na dwóch kontach, tj.:
 - 700-7 pn. Wpłaty wkład własny wyjazdy w wysokości 50 209,00 zł,
 - 700-6 pn. Członkowie wspierający (działalność nieodpłatna) w wysokości 1 596,00 zł.

Natomiast zwrot środków zaksięgowano tylko na koncie 700-7 w wysokości 51 805,00 zł, co doprowadziło do zaniżenia przychodów na tym koncie w wysokości 1 596,00 zł.

Przyczyną powstałej niezgodności w ewidencji księgowej, było błędne rozliczenie wyjazdów, co zostało podkreślone w wyjaśnieniach złożonych przez Prezesa i Wiceprezesa Stowarzyszenia z 16 grudnia 2021 r. w sprawie wyjaśnienia różnic w przychodach i rozchodach,

- nieprawidłowe zaksięgowanie wpłaty w wysokości 21,00 zł za zajęcia j. angielskiego, którą ujęto na koncie 700-6 pn. Członkowie wspierający (jako działalność nieodpłatną), zamiast na koncie 700-2 pn. Wpłaty wkład własny.

⁶ Przeciętne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w 2019 r. wyniosło 5 169,06 zł. Limit 3-krotności wynagrodzenia wynosi w 2020 r. 15 507,18 zł.

⁷ Stowarzyszenie Uniwersytet Trzeciego Wieku w Kędzierzynie-Koźlu-wynik na działalności nieodpłatnej, odpłatnej uzyskany w 2020 r.

Wyjaśnienie złożyły Prezes i Skarbnik Stowarzyszenia podając, że cyt. (...) *Księgowanie na koncie 700-6 pod nazwą członkowie wspierający wpłaty z RK 21/20 dowodem KP 25/01 wpłat uczestnika w zajęciach języka angielskiego jako działalność nieodpłatna stanowi oczywistą pomyłkę rachunkową, której nie zauważono.*

Wyjaśnienia zostały przyjęte.

Stwierdzono, że zaewidencjonowane przychody w ramach działalności odpłatnej były prowadzone w odniesieniu do realizacji celów ze sfery działań publicznych ustalonych w statucie Stowarzyszenia.

[Dowód: akta kontroli str. 46-52, 60,64-65]

2.4. Koszty z działalności odpłatnej pożytku publicznego.

Ustalono, że ewidencję kosztów prowadzono w układzie kalkulacyjnym na kontach zespołu 5, według typów działalności. W okresie objętym kontrolą na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że w 2020 r. Stowarzyszenie poniosło koszty z działalności odpłatnej w łącznej kwocie 74 378,96 zł, w tym na koncie:

- 500-1 pn. Umowy cywilnoprawne odpłatne w wysokości 525,00 zł,
- 500-2 pn. Zużycie materiałów odpłatne w wysokości 558,00 zł,
- 500-21 pn. Zużycie materiałów odpłatne w wysokości 14 465 zł,
- 500-3-1 pn. Usługi obce- wynajem sal odpłatne w wysokości 2587,62 zł,
- 500-3-2 pn. Usługi obce -zajęcia fakultatywne odpłatne w wysokości 1 200,00 zł,
- 500-3-3 pn. Usługi obce –pozostałe odpłatne w wysokości 55 043,34 zł.

Konta kosztów korespondowały z kontem 100 pn. Kasa i 202 Rozrachunki z dostawcami.

Kontroli poddano 100% kosztów związanych z działalnością odpłatną.

Ustalono, że zaewidencjonowane koszty dotyczyły zorganizowanych wyjazdów, nauki języków obcych, zajęć tanecznych, nauki pływania, warsztatów rękodzieła i śpiewania, wynajmu sal oraz wynagrodzeń za prowadzone zajęcia.

Kontrola dowodów źródłowych (m.in. raportów kasowych, faktur) dokumentujących koszty działalności odpłatnej oraz ewidencji księgowej wykazała nieprawidłowości polegające na:

- nieopisanu 8 dowodów księgowych zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 o rachunkowości. Wyjaśnienie złożyły Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia podając, że cyt. (...) *Podstawową przyczyną nieopisywania dowodów księgowych była słaba znajomość przepisów prawa rachunkowego przez członków Zarządu SUTW oraz nierozróżnianie w fakturach działalności odpłatnej z nieodpłatną. Zarząd działa w wolontariacie od samego początku i składa się z osób w podeszłym wieku, którzy niewiele mieli wspólnego z księgowością,*
- dokonaniu w księgach rachunkowych 17 zapisów, które nie były zgodne z treścią operacji występującej na fakturze, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie złożyły Prezes i Skarbnik Stowarzyszenia podając, że cyt. (...)

Dokonywane zapisy w księgach rachunkowych nie odzwierciedlają opisu na fakturze, ponieważ wydawało się, że wystarczającym opisem będzie kategoria ogólna klasyfikująca dany wydatek czy wpływ do danego konta księgowego oraz opis szczegółowy z polityki rachunkowości co na danym koncie może być zaksięgowane. Osoba odpowiedzialna za powstałą nieprawidłowość to (...) prowadząca Biuro Rachunkowe xxx,

- niejednolitym księgowaniu faktur za czynsz. Stwierdzono, że przedmiotowe dokumenty księgowano na dwóch różnych kontach dotyczących działalności odpłatnej tj. 500-3-1 pn. usługi obce-wynajem sal odpłatne oraz 500-3-3 pn. usługi obce-pozostałe odpłatne. Natomiast pozostałe faktury za czynsz księgowano jako działalność nieodpłatną na koncie 501-4 pn. czynsz za biuro.
W tej sprawie Prezes i Skarbnik Stowarzyszenia złożyły wyjaśnienia, podając że cyt. (...) *Dwie faktury zaksięgowane na dwóch różnych kontach 500-3-1 oraz 500-3-3 stanowi oczywistą omyłkę rachunkową, której nie zauważono. W przyszłości dochowana zostanie należyta staranność, aby wszystkie zapisy były księgowane prawidłowo,*
- niejednolitym księgowaniu faktur za usługi księgowe. Stwierdzono, że dokumenty te ujęto w ewidencji na koncie 500-3-3 pn. usługi obce-pozostałe odpłatne jako działalność odpłatną oraz na koncie 501-3-3 pn. usługi obce-pozostałe jako działalność nieodpłatną.
Prezes i Skarbnik Stowarzyszenia złożyły wyjaśnienia, że cyt. (...) *Bardzo trudno określić założenia księgowania faktur dotyczących czynszu za biuro oraz za usługi księgowe jako działalność odpłatną i nieodpłatną. Jako, że biuro Stowarzyszenia służy zarówno działalności odpłatnej jak i nieodpłatnej oraz usługi księgowe są powiązane z rodzajami działalności, wysokość odpisu w 2020 na działalność odpłatną stanowiła niewielki procent,*
- niewprowadzeniu do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym, co stanowi naruszenie art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Ustalono, że:
 - dwie faktury na kwotę 7 295,00 zł wystawione w 2019 r., dotyczące opłaconych wyjazdów do teatru w Chorzowie oraz do NOSPR⁸ wprowadzono do ksiąg dopiero w 2020 r., zawyżając koszty działalności odpłatnej roku 2020,
 - dwie faktury wystawione w 2020 r., dotyczące opłaconych wyjazdów na koncert organowy (faktura na kwotę 675,00 zł i korekta faktury na kwotę 675,00 zł) oraz faktura na kwotę 1 926,00 zł za musical w Chorzowie, zostały wprowadzone do ewidencji księgowej w 2021 r. Tym samym stwierdzono zaniżenie kosztów działalności odpłatnej roku 2020.

Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia złożyły wyjaśnienia, że cyt. (...) *Przyczyną niewprowadzenia faktury ...było zamknięcie działalności uniwersytetu z powodu pandemii oraz choroba organizatora. Przyczyną wprowadzenia faktur z 2019 r. było złe rozliczanie wyjazdów po ich odbyciu.*

Poza stwierdzonymi nieprawidłowościami dotyczącymi kosztów działalności odpłatnej stwierdzono, że zapisy w księgach rachunkowych na kontach 700-2, 700-7, 500-1, 500-2 nie zawierają określenia zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji (z tym, że należy posiadać pisemne objaśnienia treści skrótów lub kodów), co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Prezes i Skarbnik Stowarzyszenia złożyły wyjaśnienia, że cyt. (...) *Zapisów dokonywano w księgach rachunkowych na koncie 700-2, 700-7, 500-1, 500-2 bez określenia zrozumiałego tekstu, ponieważ wydawało się wystarczającym opis samego konta oraz ustalone zasady jakich zapisów i czego dotyczących można dokonywać na danym koncie.*

⁸ Narodowa Orkiestra Symfoniczna Polskiego Radia.

W związku ze zwróceniem uwagi na naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 3 ustawy o rachunkowości szczegółowość opisu będzie uwzględniana w przyszłości”.

Wyjaśnienia zostały przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 53-73,104-105]

Kontrolujące stwierdziły, że pomimo wyżej wskazanych nieprawidłowości, zaewidencjonowane koszty w ramach działalności odpłatnej zostały poniesione w celu realizacji zadań ze sfery działań publicznych ustalonych w statucie Stowarzyszenia.

2.5. Podsumowanie przychodów i kosztów działalności odpłatnej.

Ustalono, że jednostka w rachunku zysków i strat (dalej: RZIS) zamieszczonym na stronie Narodowego Instytutu Wolności wykazała:

- przychody z działalności odpłatnej w wysokości 72 254,00 zł,
- koszty z działalności odpłatnej w wysokości 45 532,03 zł.

Natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota:

- przychodów z działalności odpłatnej w wysokości 72 254,00 zł,
- kosztów z działalności odpłatnej w wysokości 74 378,96 zł (różnica pomiędzy RZIS, a ewidencją wyniosła 28 846,93 zł).

Wyjaśnienie złożyła Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia podając, że cyt. (...) *Przy sporządzaniu rachunku zysków i strat w pozycji przychodów z nieodpłatnej działalności przyjęto kwotę sumaryczną kont dotyczących działalności nieodpłatnej na kwotę 55 841,33 zł. I była to wartość zgodna z ewidencją księgową. Natomiast w pozycji kosztów z działalności nieodpłatnej wpisano błędnie kwotę równą przychodom. I była to wartość nieprawidłowa.*

Błąd był wynikiem nieprawidłowo przyjętych założeń finansowych przy wyliczaniu kosztów działalności odpłatnej polegających na formule: (konto „500”p+ konto „501”), tj. podsumowaniu wszystkich kosztów realizacji zadań statutowych i odjęciu kwoty odpowiadającej przychodom z nieodpłatnej działalności” (74 632,93+26 740,43-55 841,33=45 532,03 zł). Kolejne pozycje w rachunku zysków i strat były już tylko konsekwencją błędu pierwotnego i wynikały z działań arytmetycznych.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Z przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej wynika, że Stowarzyszenie na działalności odpłatnej ogółem odnotowało stratę w wysokości 2 124,96 zł. Analizując zapisy księgowe na kontach przychodów i kosztów stwierdzono, że odpłatność uczestników za:

- basen, języki obce i wykłady jest wyższa od zaewidencjonowanych kosztów (dodatni wynik),
- wyjazdy jest niższa od zaewidencjonowanych kosztów (ujemny wynik).

Dane zaprezentowano w tabeli.

Kategorie działań	Przychody w zł	Koszty w zł	RÓŻNICA w zł
basen	1 354,00	832,01	521,99
języki obce	2 210,00	962,73	1 247,27
wyjazdy	62 987,00	68 826,00	-5 839,00
wykłady	5 703,00	3 758,22	1 944,78
	72 254,00	74 378,96	-2 124,96

Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia wyjaśniły, że cyt. (...) *Przyczyną różnic (...) kategorii działań było nierozdzielanie działalności odpłatnej od nieodpłatnej. Część kosztów zgodnie z*

grantem otrzymanych od Urzędu Miasta była nieodpłatna, a część pokrywana z wkładów własnych uczestników.

Odnosnie straty w kwocie 5 839,00 zł było złe rozliczanie wyjazdów. Zarząd postanowił, że wyjazdy rozliczane są po ich odbyciu. Strata była spowodowana faktem, że na niektóre wyjazdy jak NOSPR, Chorzów Teatr Rozrywki były opłacane w roku 2019 a faktury za wyjazd

- NOSPR - 3250 zł

- Chorzów - 4045 zł

razem z rozliczenie wyjazdu dostarczane po odbyciu wyjazdów w 2021 r do księgowości.

Podobnie koncert organowy, który się nie odbył był rozliczany dopiero w 2021 r. Tym samym kwota 1596 zł została źle zaksięgowana. Prawidłowe wartości w przychodach i kosztach dotyczących wyjazdów ujęto w tabeli (...).

Kontrolujące stwierdziły, że wynagrodzenie w odniesieniu do działalności odpłatnej nie jest wyższe od tego jakie wynika z kosztów tej działalność, pomimo wykazania dodatniego wyniku na wyszczególnionych wyżej kategoriach. Ustalono, że dodatni wynik (na działaniach: basen, języki, wykłady) powstał przede wszystkim w związku z nieprawidłowo prowadzoną ewidencją tzw. środków własnych Stowarzyszenia, stanowiących wkład własny umów o realizację zadania publicznego zawartych 1 października 2018 r. i 30 września 2020 r. pomiędzy Stowarzyszeniem a Gminą Kędzierzyn-Koźle pn. Aktywizacja osób starszych. Natomiast strata wykazana w kategorii wyjazdy, związana jest z nieprawidłowym księgowaniem polegającym na niewprowadzeniu do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym oraz błędnych księgowaniach opisanych w pkt 2.4 przedmiotowego dokumentu.

W wyniku kontroli ustalono, że działalność odpłatna pożytku publicznego prowadzona przez Stowarzyszenie nie stanowi działalności gospodarczej.

[Dowód: akta kontroli str. 43,64]

3. Sprawozdanie finansowe i merytoryczne Stowarzyszenia.

Kontrola wykazała, że Stowarzyszenie zamieściło 13 października 2021 roku sprawozdanie finansowe i merytoryczne za 2020 r. w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego na stronie internetowej Narodowego Instytutu Wolności, zgodnie z przepisem § 2 Rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 17 maja 2021 r. w sprawie określenia innego terminu w zakresie zamieszczenia przez organizacje pożytku publicznego sprawozdania merytorycznego z działalności i sprawozdania finansowego w roku 2021⁹.

Ponadto stwierdzono, że Stowarzyszenie nie zamieściło rocznego sprawozdania merytorycznego oraz finansowego za 2020 rok na swojej stronie internetowej do wiadomości publicznej, co stanowi naruszenie art. 23 ust. 2a ustawy.

Prezes i Wiceprezes złożyły wyjaśnienie cyt. *Sprawozdanie finansowe, tj. bilans, rachunek zysków i strat, informacja dodatkowa oraz roczne sprawozdanie merytoryczne nie zostały udostępnione na stronie internetowej Stowarzyszenia ze względu na brak posiadanej wiedzy na temat konieczności zamieszczania sprawozdań na stronie internetowej. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, w czasie trwania kontroli nieprawidłowość została usunięta.

[Dowód: akta kontroli str.74-100]

⁹ Dz.U. 2021, poz. 917.

3.1. Sprawozdanie merytoryczne Stowarzyszenia.

Ustalono, że roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za 2020 r. zostało sporządzone zgodnie ze wzorem wskazanym w rozporządzeniu Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów rocznego sprawozdania merytorycznego oraz rocznego uproszczonego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego¹⁰.

W wyniku weryfikacji danych ujętych w przedmiotowym sprawozdaniu, stwierdzono niżej opisane rozbieżności:

1. w dziale V rozdziale 1 wskazano 9 osób w organizacji świadczących usługi na podstawie umowy cywilnoprawnej, natomiast w zestawieniu dotyczącym przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w 2020 roku od osób fizycznych ujęto 14 osób,
2. w dziale VIII wpisano kwotę otrzymanej dotacji z Urzędu Miasta w Kędzierzynie-Koźlu w wysokości 19 001,52 zł, natomiast w ewidencji księgowej ujęto kwotę 26 740,43 zł,
3. w dziale III rozdział 4, wpisano do rocznego sprawozdania merytorycznego kwoty niewynikające z ewidencji księgowej w zakresie:
 - kosztów z tytułu prowadzenia nieodpłatnej działalności pożytku publicznego jest 55 841,33 zł, powinno być 26 994,40 zł
 - kosztów z tytułu prowadzenia odpłatnej działalności pożytku publicznego jest 45 532,03 zł, powinno być 74 378,96 zł,
 - wynik na działalności nieodpłatnej jest 0,00 zł, powinno być 28 846,93 zł,
 - wynik na działalności odpłatnej jest 26 721,97 zł, powinno być -2 124,96 zł.

Prezes i członek Zarządu Stowarzyszenia odpowiedzieli, że cyt. (...)

Ad. 1

Ilość osób zatrudnionych na podstawie umowy cywilnoprawnej podana w sprawozdaniu merytorycznym została wykazana bez 1 dniowych umów o dzieło i pracownika administracyjno-biurowego. W sprawozdaniu podane zostały tylko te osoby, które prowadziły zajęcia i warsztaty.

Ad. 2

W rocznym sprawozdaniu merytorycznym wystąpił błąd nieумыślny. Otrzymana dotacja z Urzędu Miasta miała być wykazana w dwóch pozycjach i była równa otrzymanej dotacji. Dopiero po wysłaniu sprawozdania merytorycznego zauważono, że jest brak drugiej pozycji, nie zapisały się nanoszone zmiany do wersji aktualnej.

Ad. 3

(...) Przy sporządzaniu rachunku zysków i strat w pozycji przychodów z nieodpłatnej działalności przyjęto kwotę sumaryczną kont dotyczących działalności nieodpłatnej na kwotę 55.841,33 zł. I była to wartość zgodna z ewidencją księgową. Natomiast w pozycji kosztów z działalności nieodpłatnej wpisano błędnie kwotę równą przychodom. I była to wartość nieprawidłowa. Błąd był wynikiem nieprawidłowo przyjętych założeń finansowych przy wyliczaniu kosztów działalności odpłatnej (...).

(...) Prawidłowe kwoty jakie powinny być wpisane w dziale III rozdział 4 do rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego przychody z odpłatnej działalności powinny wynosić 72 254 zł, natomiast koszty z odpłatnej działalności powinny wynosić 74 378,96 zł, a zatem wynik finansowy na działalności odpłatnej wyniósł -2 124,96 zł.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

¹⁰ Dz. U. z 2018 r., poz. 2061

3.2. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia.

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone i potwierdzone podpisem zaufanym 23 marca 2021 r. na załączniku nr 6¹¹ przeznaczonym m.in. dla stowarzyszeń, czym wypełniono dyspozycję art. 46 ust. 5 pkt 6 i 47 ust. 4 pkt 6, 48 ust. 5 ustawy o rachunkowości oraz art. 23 ust. 2 ustawy.

W wyniku weryfikacji stwierdzono, że:

- a) dokument ten nie został podpisany przez wszystkich członków zarządu, czym naruszono art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości (podpisało 7 z 8 członków),
- b) informacja dodatkowa nie zawiera wszystkich elementów enumeratywnie wymienionych w załączniku nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia wyjaśniły, że (...)

Ad. a

Sprawozdanie finansowe za rok 2020 nie zostało podpisane przez Członka Zarządu Pana (...). Wystąpił problem z podpisem profilem zaufanym, ponieważ okazało się, że Pan (...) próbował sobie założyć profil drugi raz w swoim banku, zapominając, że ma już założony przez informatyka, który współpracuje ze Stowarzyszeniem.

Ad. b

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zostało przedstawione zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości natomiast Informacje uzupełniające nie były sporządzone zgodnie z załącznikiem nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości przez uchybienie, polegające na braku aktualizacji obowiązkowych i wymaganych pozycji po wprowadzeniu nowego wzoru.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str. 102]

Na podstawie RZiS ustalono, że Stowarzyszenie osiągnęło w 2020 r. przychód ogółem w wysokości 128 095,33 zł oraz koszty ogółem w wysokości 146 098,14 zł. Kwoty mają odzwierciedlenie w ewidencji księgowej. Działalność Stowarzyszenia zamknęła się stratą, która wyniosła 18 002,81 zł. Kwota ta nie pokrywa się z kwotą ujętą w ewidencji księgowej na koncie 860 pn. wynik finansowy (jest 12 927,65 zł powinno być -18 002,81 zł).

Wiceprezes i Skarbnik wyjaśniły, że cyt. (...) *Przyczyną niezgodności danych pomiędzy kwotą ujętą w pozycji zysk w dokumencie rachunek zysków i strat w wysokości -18.002,81 zł, a kwotą ujętą w pozycji wynik finansowy w zestawieniu obrotów i sald w wysokości 12.927,65 zł w wyniku niedopatrzania (i późniejsze powtarzanie błędu) jest brak przeksięgowania wyników finansowych za dany rok na konto „820” tj. rozliczenie wyniku finansowego. Błąd ten będzie wyeliminowany na przyszłość.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str.103]

Ustalono, że sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone Uchwałą nr 4/WZS/2021 z dnia 28 września 2021 r. przez Walne Zgromadzenie Członków w terminie wynikającym z art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. do 30 września 2021 r.¹²

¹¹Załącznik nr 6 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

¹² Termin uwzględniający przesunięcie o 3 miesiące zatwierdzenie sprawozdania finansowego zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 marca 2021 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia,

[Dowód: akta kontroli str. 98-100]

Stwierdzono, że Walne Zgromadzenie Członków Stowarzyszenia nie podjęło uchwały w zakresie pokrycia wyniku finansowego netto, czym naruszono art. 53 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Prezes i Wiceprezes Stowarzyszenia wyjaśnili, że (...) *Brak ustalenia wyniku finansowego netto za rok 2020 wynikał z niewiedzy i w następnych latach będzie wykazywana przedmiotowa informacja w sprawozdaniu finansowym.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód: akta kontroli str.102]

Ponadto w wyniku nieprawidłowo przyjętych założeń finansowych przez księgową (które zostały opisane w pkt 2.5 przedmiotowego dokumentu), koszty dotyczące działalności nieodpłatnej i odpłatnej w RZiS wykazują błędne wartości.

Na potrzeby kontroli księgową sporządziła zestawienie z prawidłowo wyliczonymi przychodami i kosztami działalności nieodpłatnej i odpłatnej.

Wyszczególnienie	Dane z rachunku zysku i strat za rok 2020		
	jest	powinno być	RÓŻNICA
Przychody z działalności statutowej (A)	128 095,33	128 095,33	0,00
Przychody z nieodpłatnej działalności statutowej	55 841,33	55 841,33	0,00
Przychody z odpłatnej działalności statutowej	72 254,00	72 254,00	0,00
Przychody z pozostałej działalności statutowej			0,00
Koszty działalności statutowej (B)	101 373,36	101 373,36	0,00
Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	55 841,33	26 994,40	28 846,93
Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	45 532,03	74 378,96	-28 846,93
Koszty pozostałej działalności statutowej			0,00
Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	26 721,97	26 721,97	0,00

[Dowód: akta kontroli str.46]

Ustalono, że Stowarzyszenie nie spełniało warunków określonych rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego¹³, które zobowiązuje organizacje pożytku publicznego do przeprowadzenia badania sprawozdań finansowych przez biegłego rewidenta.

zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2021 r., poz. 572)

¹³ Dz. U. 2018 r., poz. 2148.

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

1. Nieposiadaniu kompletnej i aktualnej polityki rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie Zarządu Stowarzyszenia, skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
2. Ujmowanie wydatków w księgach rachunkowych bez sprawdzenia dowodu. Przyczyną nieprawidłowości była słaba znajomość ustawy o rachunkowości Zarządu Stowarzyszenia. Natomiast skutkiem było ryzyko błędnego księgowania wydatków.
3. Zapisy w księgach rachunkowych nie były zgodne z treścią operacji wyszczególnioną na fakturze. Przyczyną nieprawidłowości było błędne założenie, osoby odpowiedzialnej za prowadzenie ksiąg, że wystarczającym opisem w systemie księgowym będzie kategoria ogólna. Skutkiem nieprawidłowości było ujęcie w ewidencji księgowej zapisów niewynikających z dokumentów źródłowych.
4. Niejednolitym księgowaniu faktur za czynsz oraz usługi księgowe. Przyczyną nieprawidłowości była omyłka rachunkowa osoby prowadzącej biuro rachunkowe, skutkiem nienależyte odzwierciedlenie danych w ewidencji księgowej.
5. Nieprawidłowym zaksięgowaniu na koncie przychodów z działalności odpłatnej zwrotu środków dla uczestników wyjazdu. Przyczyną nieprawidłowości było błędne rozliczanie wyjazdów przez Zarządu Stowarzyszenia, co doprowadziło do nienależytego odzwierciedlania kwoty przychodów w ewidencji księgowej.
6. Nieprawidłowym zaksięgowaniu wpłaty uczestnika za zajęcia na koncie przychodów z działalności nieodpłatnej. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka rachunkowa osoby prowadzącej księgi rachunkowe, natomiast skutkiem było nienależyte odzwierciedlania kwoty przychodów w ewidencji księgowej.
7. Niewprowadzeniu do ksiąg rachunkowych każdego zdarzenia, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym. Przyczyną nieprawidłowości było nieprzekazanie dokumentów księgowych do biura rachunkowego przez Zarząd Stowarzyszenia z powodu choroby organizatora oraz zamknięcie uniwersytetu z powodu pandemii. Skutkiem nieprawidłowości było nienależyte odzwierciedlenie kwoty kosztów z działalności odpłatnej w danym roku.
8. Zapisy w księgach rachunkowych na kontach 700-2, 700-7, 500-1, 500-2 nie zawierały określenia zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji. Przyczyną nieprawidłowości było błędne założenie osoby prowadzącej księgi, że wystarczającym opisem jest opis samego konta, natomiast skutkiem nienależyte odzwierciedlenie danych w ewidencji księgowej.
9. Podanie w RZiS danych niezgodnych z ewidencją księgową. Przyczyną nieprawidłowości było nieprawidłowe założenia finansowe osoby prowadzącej biuro rachunkowe, w zakresie wyliczenia kosztów z działalności odpłatnej. Skutkiem zniekształcenie danych ujętych w sprawozdaniu finansowym.
10. Podanie w rocznym sprawozdaniu merytorycznym danych niezgodnych z ewidencją księgową i dokumentami źródłowymi. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności przy sporządzaniu sprawozdania przez osobę prowadzącą księgi oraz brak nadzoru kierownika jednostki, a skutkiem zniekształcenie danych ujętych w sprawozdaniu.
11. Niepodpisanie sprawozdania finansowego przez wszystkich członków Stowarzyszenia. Przyczyną był nieumyślny błąd jednego z członków Stowarzyszenia, skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości.

12. Nieporządzenie informacji dodatkowej zgodnie z zał. 6 ustawy o rachunkowości. Przyczyną nieprawidłowości był brak aktualizacji obowiązkowych i wymaganych pozycji po wprowadzeniu nowego wzoru załącznika przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe oraz brak nadzoru kierownika jednostki. Skutkiem nieprawidłowości jest naruszenie ustawy o rachunkowości.
13. Niezgodności danych pomiędzy kwotą ujętą w pozycji zysk w RZiS, a kwotą ujętą w pozycji wynik finansowy na koncie 860. Przyczyną tej nieprawidłowości było niedokonywanie rozliczeń wyniku finansowego poprzez konto 820, przez osobę prowadzącą księgi rachunkowe. Skutkiem nieprawidłowości jest nienależyte odzwierciedlenie danych w ewidencji księgowej.
14. Nieporządzenie decyzji w zakresie podziału wyniku finansowego netto. Przyczyną nieprawidłowości była niepełna wiedza o obowiązujących przepisach prawnych w przedmiotowym zakresie oraz brak nadzoru ze strony kierownika jednostki, a skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.

IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do protokołu z kontroli i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: nie dotyczy.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień, należy:

- 1) dostosować politykę rachunkowości do obowiązujących przepisów prawa,
- 2) do ksiąg rachunkowych wprowadzać sprawdzone dowody księgowe,
- 3) dokonywać zapisów w księgach rachunkowych na kontach przychodów i kosztów, tak aby zawierały określenie zrozumiałego tekstu, skrótu lub kodu opisu operacji,
- 4) prowadzić jednolicie ewidencję księgową kosztów, zgodnie z przyjętym schematem księgowania,
- 5) dochować należytej staranności podczas ewidencji przychodów i kosztów,
- 6) wprowadzać do ksiąg rachunkowych każde zdarzenie, które nastąpiło w danym okresie sprawozdawczym,
- 7) wykazywać w rocznym sprawozdaniu merytorycznym oraz RZiS dane zgodne ze stanem faktycznym i wynikające z dowodów źródłowych oraz ewidencji księgowej,
- 8) dopilnować, aby każdy członek Zarządu podpisał sprawozdanie finansowe profilem zaufanym,
- 9) sporządzać informację dodatkową według załącznik nr 6 określonego w ustawie o rachunkowości,
- 10) dokonywać rozliczeń wyniku finansowego poprzez konto 820,
- 11) sporządzać uchwałę dotyczącą podziału lub pokrycia wyniku finansowego netto.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie § 20 ust. 1 rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie przeprowadzania kontroli organizacji pożytku publicznego¹⁴, w związku z art. 32 ustawy, członek organu zarządzającego lub osoba przez niego upoważniona, której przekazano wystąpienie pokontrolne, w terminie określonym w wystąpieniu jest zobowiązany poinformować wojewodę o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. W związku z powyższym oczekuję, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Wojewoda Opolski

Sławomir Kłosowski

¹⁴ Dz. U. z 2018 r. poz. 2054.