



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

NK-II.431.3.3.2019.HKam

Gorzów Wlkp., dnia 24 lutego 2020 r.

**Pan
Romuald Malinowski
Prezes Związku Lubuskich
Organizacji Pozarządowych
w Zielonej Górze**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2019.688 ze zm.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego przeprowadzili kontrolę w Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych w Zielonej Górze w zakresie sprawdzenia prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych otrzymanych w 2018 r., w tym na prowadzenie promocji w rozumieniu ustawy.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, z dnia 11 lutego 2020 r., podpisanym przez Pana dnia 13 lutego br., stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

W trakcie kontroli ustalono że:

- cele i formy działalności organizacji są zgodne z zapisami ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- zmiany osobowe we władzach Stowarzyszenia znalazły odzwierciedlenie w KRS, lecz ilość zmian w składzie zarządu nie jest zgodna z postanowieniami Statutu ZLOP,
- członkowie Zarządu i Komisji Nadzorczej złożyli ustawowo wymagane oświadczenia,
- Rada ZLOP, powołana jako organ doradczy Walnego Zebrania i Zarządu ZLOP spośród osobistości związanych z polityką społeczną, nauką i pracą socjalną oraz przedstawicieli organizacji członkowskich ZLOP, która powinna opiniować stanowiska i dokumenty ZLOP o istotnym znaczeniu

merytorycznym z inicjatywy własnej, na wniosek Walnego Zebrania lub Zarządu, w okresie funkcjonowania nie spełniała swojej funkcji i nie opiniowała żadnych dokumentów,

- w 2018r. nie potwierdzono faktu prawidłowego zawiadamiania członków o posiedzeniach Zarządu,

- protokoły z posiedzeń Zarządu nie zawierały wszystkich elementów wymaganych Regulaminem Pracy Zarządu,

- w nieuzasadnionych przypadkach stosowano procedurę obiegowego podejmowania uchwał, wynikającą §15 pkt 6 Statutu i § 9 pkt 4 Regulaminu Pracy Zarządu,

- Regulamin Pracy Zarządu niejednoznacznie określa sposób podpisywania uchwał Zarządu,

- kontrolującym nie przedstawiono dokumentacji, na podstawie której dokonano zwrotu uzasadnionych kosztów członkowi komisji rewizyjnej, a w Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych nie funkcjonują żadne regulacje w tej sprawie,

- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności odpłatnej i nieodpłatnej, lecz w 4 przypadkach podczas prowadzenia działalności odpłatnej stwierdzono brak zawarcia umów w formie pisemnej,

- kontrolującym nie udało się zweryfikować stanu zatrudnienia: liczne korygowanie sporządzanych przez kontrolujących wykazów umów o prace i umów cywilno-prawnych, niezgodność sporządzanych wykazów z przedstawionymi listami płac,

- brak zawierania w porozumieniach z wolontariuszami obligatoryjnych zapisów, o których mowa w art. 45 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy (poinformowanie o ryzyku dla zdrowia i bezpieczeństwa, zobowiązanie do pokrywania kosztów podróży służbowych i diet) oraz w art. 47 ust.3 (zapewnienie ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków),

- „Polityka rachunkowości” oraz Zakładowy Plan Kont dla Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych spełniają wymogi określone w art.10 ust.1 ustawy o rachunkowości (Dz.U.2019.357 ze zm.),

- Związek posiada wyodrębniony rachunek bankowy dla środków pochodzących z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,

- jednostka sporządziła sprawozdanie finansowe i merytoryczne w terminie określonym w ustawie o rachunkowości oraz udostępniła je na swojej stronie internetowej, lecz w treści stwierdzono nieścisłości w ilości wykazanych osób zatrudnionych oraz wysokości wydatków pochodzących z 1% podatku dochodowego,

- organizacja zamieściła na swojej stronie internetowej informację nt. zebranych środków z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, lecz zdaniem kontrolujących nie gwarantowało to skutecznego poinformowania organizacji członkowskich o wysokości zebranych dla nich środków,

- organizacja posiada Regulamin pozyskiwania i rozliczania 1%, lecz w praktyce nie przestrzega wszystkich jego zapisów,

- w ewidencji księgowej stwierdzono dwukrotne ujęcie tego samego wydatku,

- nie weryfikowano dokumentów potwierdzających poniesione wydatki przez organizacje członkowskie ZLOP,
- stwierdzono przypadki nieterminowego regulowania zobowiązań w ramach 1% pozyskiwanego od osób fizycznych,
- sprawdzono wykonanie zaleceń pokontrolnych z kontroli przeprowadzonej w 2014 r. i ustalono, iż organizacja nie wykonała wszystkich zaleceń pokontrolnych, dotyczących prawidłowego wykazywania przychodów i kosztów finansowych z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, podejmowania uchwał o przeznaczeniu nadwyżki z działalności, wykazywaniu personelu organizacji i uregulowania kwestii zwrotu uzasadnionych kosztów dla członków komisji rewizyjnej.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli **zalecam:**

- przestrzeganie Statutu w zakresie składu ilościowego zarządu oraz kooptacji w trakcie jego kadencji, zgodnie z zapisami § 6 ust 5 i § 13 ust. 3 Statutu,
- podejmowanie przez Walne Zebranie Członków organizacji uchwał, które określają sposób wykorzystania nadwyżki z prowadzonej działalności,
 - terminowe zawiadamianie członków o posiedzeniach zarządu,
 - sporządzanie protokołów zgodnie z postanowieniami Regulaminu Pracy Zarządu,
 - stosowanie procedury obiegowego podejmowania uchwał tylko w przypadkach niecierpiących zwłoki,
 - ujednolicenie trybu podpisywania uchwał zarządu w Regulaminie Pracy Zarządu,
 - uchwalenie Regulaminu określającego tryb, zasady i dokumentację, na podstawie której dokonuje się zwrotu uzasadnionych kosztów członkom komisji rewizyjnej,
- zachowanie pisemnej formy zawierania umów, dokumentujących odpłatną działalność organizacji,
- ewidencjonowanie wszystkich zawartych umów o pracę i umów cywilnoprawnych, celem ustalenia rzetelnych danych dotyczących zatrudnienia i personelu organizacji,
- zawieranie porozumień wolontariackich zgodnie z postanowieniami działu III ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- rzetelne sporządzanie Sprawozdania merytorycznego z działalności OPP, ze szczególnym zwróceniem uwagi na wykazywanie w części III Sprawozdania środków, kosztów i wydatków pochodzących jedynie z 1% podatku dochodowego w okresie sprawozdawczym, a także zgodności poszczególnych wartości z kwotami wynikającymi z dokumentów księgowych oraz części V Sprawozdania w zakresie personelu organizacji w okresie sprawozdawczym,
- wprowadzenie obowiązku dokumentowania przez organizacje członkowskie, a następnie weryfikację przez ZLOP kopii faktur/rachunków potwierdzających poniesione wydatki, na podstawie których rozliczane są środki w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,

- informowanie organizacji członkowskich ZLOP o wysokości zebranego 1% z podatku od osób fizycznych,
- przestrzeganie zapisów Regulaminu pozyskiwania i rozliczania 1% w zakresie terminowego wydatkowania środków oraz składania sprawozdań stanowiących rozliczenie środków otrzymanych przez organizacje członkowskie,
- regulowanie należności w wysokości i terminach wynikających z zaciągniętych zobowiązań,
- ujednoczenie księgowania środków wypłacanych organizacjom członkowskim zebranych w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych poprzez ujmowanie na koncie 500-000001 „koszty 1%” wyłącznie wniosków o dofinansowanie realizacji zadania, na podstawie których wypłacane są środki.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 40 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak