



WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostrouch

NK-II.431.3.2.2014.HKam

Gorzów Wlkp., dnia 9 grudnia 2014r.

**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 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U.2010.234.1536 ze zm.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej przeprowadzili kontrolę w Związku Lubuskich Organizacji Pozarządowych w Zielonej Górze w zakresie sprawdzenia prawidłowości prowadzonej działalności oraz dysponowania środkami pochodzącymi z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, podpisanym w dniu 29 października 2014 r. bez wniesienia zastrzeżeń, stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

W trakcie kontroli ustalono że:

- cele i formy działalności Związku są zgodne z zapisami ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie:
 - statutowa działalność organizacji posiada formę działalności odpłatnej i nieodpłatnej,
 - organizacja nie prowadzi działalności gospodarczej,
- dokumentacja organizacyjna i prawna prowadzona prawidłowo, jednakże:
 - brak dokumentów potwierdzających zawiadamianie członków, w wymaganym Statutem terminie o posiedzeniach Walnego Zebrania,
 - w okresie objętym kontrolą Walne Zgromadzenie nie podejmowało uchwał w sprawie wykorzystania nadwyżki bądź pokrycia strat,

- Związek posiada statutowy kolegialny organ nadzoru -Komisję Rewizyjną, stwierdzono nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania:
 - zwroty uzasadnionych kosztów członkom Komisji były dokonywane bez dołączonych do delegacji biletów lub faktur oraz oświadczeń członków o poniesionych kosztach,
- w zakresie wyodrębnienia identyfikacji pod względem organizacyjnym i rachunkowym:
 - stwierdzono brak zakresów czynności i odpowiedzialności dla osób prowadzących sprawę finansowo-księgową,
 - organizacja nie posiada instrukcji obiegu dokumentów,
 - brak wykazów wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzania do realizacji,
 - brak upoważnień/pelnomocnictw w sprawie powierzenia obowiązków prowadzenia spraw finansowo-rachunkowych,
 - nie wyodrębniono w księgach rachunkowych wydatków i kosztów poniesionych na realizację zadań statutowych ze środków pochodzących z 1 % podatku,
- w sprawozdawczości merytorycznej i finansowej ujawniono następujące nieprawidłowości:
 - brak sprawozdań z rozliczenia 1% od organizacji otrzymujących środki finansowe,
 - brak staranności w sporządzaniu sprawozdań (błędne wyliczenia i zapisy, błędne dane dotyczące zatrudnienia i wolantariatu),
- wydatkowanie środków uzyskanych z 1% z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych:
 - z analizy przedłożonych sprawozdań wykorzystania 1% uzyskanych z podatku od osób fizycznych wynika, że środki finansowe wydatkowane były zgodnie z przepisami - na działalność statutową organizacji, jednakże stwierdzono brak nadzoru nad wykorzystaniem przekazanych środków organizacjom członkowskim,
 - przekazano kwotę 120 347,00zł jednostce (członkowi ZLOP przyjętemu w 2013 r.), której cofnięto status organizacji pożytku publicznego w związku z nieterminowym złożeniem sprawozdań.

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

- zawiadamianie członków o terminie Walnego Zebrania zgodnie z § 7 ust. 2 Statutu,
- sporządzanie sprawozdań merytorycznych i finansowych zgodnie ze stanem faktycznym,
- podejmowanie uchwał z zachowaniem właściwej numeracji,
- podejmowanie uchwał w sprawie wykorzystania nadwyżki bądź pokrycia strat,
- dokonywanie zwrotu uzasadnionych kosztów podróży członkom Komisji Rewizyjnej zgodnie z Regulaminem zwrotu kosztów podróży,
- staranne sporządzanie sprawozdań finansowych i merytorycznych w celu przedstawienia rzeczywistej informacji dotyczącej działalności organizacji pożytku publicznego,

- ujmowanie dowodów źródłowych w księgach rachunkowych zgodnie z obowiązującym Zakładowym Planem Kont,
- ewidencjonowanie jako przychód z 1% od osób fizycznych wyłącznie wpłat dokonywanych przez naczelników urzędów skarbowych,
- wprowadzenie do zasad (polityki) rachunkowości instrukcji obiegu dokumentów oraz wzorów podpisów osób upoważnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia ich do realizacji,
- dokonanie korekt do sprawozdań za rok 2012 i 2013 i przesłanie ich do ministerstwa,
- opracowanie zakresów zadań, obowiązków i odpowiedzialności dla osób zajmujących się sprawami finansowo-księgowymi,
- dostosowanie Regulaminu pozyskiwania i rozliczania 1% dla ZLOP do ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, celem egzekwowania sprawozdań i rozliczania organizacji otrzymujących środki finansowe.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

WOJEWODA LUBUSKI

Jerzy Ostroch