



WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

NK-II.431.3.6.2017.MŻur

Gorzów Wlkp., dnia 17 maja 2018r.

Pan
Wiktor Polakowski
Wiceprezes Stowarzyszenia
Oświatowego w Żarach

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.2016.1817 ze zm.) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego na zlecenie Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej przeprowadzili kontrolę w Stowarzyszeniu Oświatowym w Żarach 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, z dnia 18 kwietnia 2018r., podpisanym przez Pana w dniu 27 kwietnia br., stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Stowarzyszenia Oświatowego w Żarach w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

W trakcie kontroli ustalono że:

- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności nieodpłatnej,
- stowarzyszenie nie pobiera składek członkowskich oraz ich wysokość nie została ustalona przez Walne Zebranie Członków,
- brak uchwał Zarządu o przyjęciu członków powoduje trudności z ustaleniem liczby członków Stowarzyszenia,
- w roku 2016 r. zgodnie z art. 15 Statutu zwołano przez Zarząd zgromadzenie sprawozdawczo-wyborcze, na którym nie przeprowadzono wyborów do Zarządu i Komisji Rewizyjnej, co narusza zapisy art. 14 statutu o trzyletniej kadencji wszystkich władz Stowarzyszenia,

- brak dokumentacji o zawiadamianiu członków powoduje trudności z ustaleniem terminu, czy zachowano co najmniej tygodniowe wyprzedzenie zgodnie z art. 16 Statutu,
- posiedzenia Zarządu nie są zwoływane zgodnie z zapisem art. 21 pkt 1 Statutu (nie rzadziej niż raz na trzy miesiące),
- nie powołano zgodnie z zapisami w Statucie Sądu Koleżeńskiego i sekcji środowiskowych,
- księgi rachunkowe Stowarzyszenia były prowadzone przez pracownika, jednakże czynności te były realizowane bez prawnego umocowania, o którym mowa w ustawie o rachunkowości,
- zasady (polityka) rachunkowości przyjęta przez Stowarzyszenie spełnia wymogi określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U.2016.1047 ze zm.),
- przedstawiony Plan Kont za rok 2016 dla wszystkich kont, stanowiący załącznik do „Polityki rachunkowości”, spełnia wymogi określone w wyżej wymienionej Ustawie.
- sprawozdania finansowe, tj. bilans oraz rachunek zysków i strat, zostały sporządzone i zamieszczone na stronie internetowej w terminie,
- stowarzyszenie w kontrolowanym okresie nie miało obowiązku wykonania czynności wynikających z §1 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz.U.2004.285.2852).

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

1. zawarcie z pracownikiem prowadzącym księgi rachunkowe umowy określającej zakres powierzonych obowiązków,
2. przyjmowanie, wykreślanie i zawiadamianie członków zgodnie z postanowieniami Statutu,
3. uregulowanie wysokości składek członkowskich i zasad ich pobierania,
4. przeprowadzanie wyborów do Zarządu i Komisji Rewizyjnej, zgodnie z zapisem Statutu o trzyletniej kadencji wszystkich władz Stowarzyszenia,
5. przyjmowanie, wykreślanie i zawiadamianie członków zgodnie z postanowieniami Statutu,
6. zwoływanie posiedzeń Zarządu zgodnie z zapisem w Statucie,
7. dostosowanie zapisów w Statucie dotyczących Sądu Koleżeńskiego i sekcji środowiskowych.

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 wykonania zaleceń.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak

