



**WOJEWODA LUBUSKI**

*Władysław Dajczak*

NK-II.431.3.4.2017.JJęd

Gorzów Wlkp., dnia 20 czerwca 2018r.

**Pan  
Bogusław Głaz  
Prezes Stowarzyszenia Grupy  
Aktywnej Rehabilitacji -  
Rekryteringsgruppen w Zielonej  
Górze  
ul. Rzeźniczaka 23b/9  
65-119 Zielona Góra**

### **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 Grupie Aktywnej Rehabilitacji - Rekryteringsgruppen Górze 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, z dnia 10 maja 2018r., podpisanym przez Pana w dniu 30 maja br., stosownie do art. 31 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przekazuję Panu niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Działalność Grupy Aktywnej Rehabilitacji - Rekryteringsgruppen w Zielonej Górze w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

W trakcie kontroli ustalono że:

- statutowa działalność organizacji posiada formę działalności nieodpłatnej,
- w okresie objętym kontrolą, po zakończeniu okresu obrachunkowego, nie zostały podjęte uchwały w sprawie przeznaczenia nadwyżek na cele statutowe, bądź w sprawie sposobu pokrycia strat,
- 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.),

- posiedzenia Zarządu nie zawsze są protokołowane i nie zawsze zapadają na nich uchwały co uniemożliwiało sprawdzenie zapisów § 18 ust. 3 statutu w sprawie częstotliwości posiedzeń Zarządu,
- jeden z członków Komisji Rewizyjnej nie złożył oświadczenia, iż nie jest członkiem Zarządu ani nie pozostaje z nimi w stosunkach pokrewieństwa, powinowactwa lub podległości z tytułu zatrudnienia a także, iż nie pobiera wynagrodzenia z tytułu pełnionej funkcji,
- z posiedzeń Komisji nie sporządzano żadnych protokołów czy adnotacji, co uniemożliwiało sprawdzenie jej pracy,
- przedstawiony Plan Kont, stanowiący integralną część „*Polityki rachunkowości*”, nie spełnia wymogów określonych w art. 27 ust. 2c Ustawy. W dokumencie widnieje jedynie wyodrębnione konto 720–004 *Darowizny – na działalność statutową – podatek 1%*.
- Stowarzyszenie nie prowadzi strony internetowej co narusza zapisy z art. 23 ust. 2a Ustawy z 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie działalność pożytku publicznego uniemożliwiają zapoznanie się ze sprawozdaniami przez zainteresowane podmioty.

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

1. podejmowanie uchwał o przeznaczeniu nadwyżki lub pokryciu straty za rok ubiegły,
2. składanie właściwych oświadczeń przez członków organu kontrolnego,
3. uzupełnienie „Zasad rachunkowości” oraz załączonego do nich Planu Kont o zapisy dotyczące kont służących ewidencji przychodów i kosztów w ramach 1% podatku od osób fizycznych,
4. prowadzenie ewidencji księgowej dotyczącej wydatków dokonywanych przez Stowarzyszenie w ramach 1% w sposób umożliwiający sporządzenie ich wykazu w postaci wydruku z ewidencji,
5. rzetelne sporządzanie sprawozdań odzwierciedlających faktyczne informacje o uzyskanych przychodach i ponoszonych kosztach,
6. założenie strony internetowej.

Na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 10 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania zaleceń.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak