



**WOJEWODA LUBUSKI**

Gorzów Wlkp., 27 czerwca 2023 r.

Nasz znak: NK-II.431.3.8.2022.MŻur  
Sprawę prowadzi: Mariola Żurawska  
Telefon: 95 7851828  
e-mail: mariola.zurawska@lubuskie.uw.gov.pl

Pan  
**Bogusław Glaz**  
Prezes Stowarzyszenia  
Grupa Aktywnej Rehabilitacji  
„Rekryteringsgruppen”  
ul. Franciszka Rzeźniczaka 23B/lok.9  
65-119 Zielona Góra

**dotyczy: wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w Grupie Aktywnej Rehabilitacji „Rekryteringsgruppen” w Zielonej Górze**

Na podstawie art. 28 ust. 1 i art. 29 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2023 r. poz. 571) pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp., na zlecenie Wiceprezesa Rady Ministrów Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego, przeprowadzili kontrolę w Stowarzyszeniu Grupa Aktywnej Rehabilitacji „Rekryteringsgruppen” w Zielonej Górze w zakresie prawidłowości gromadzenia i wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w organizacjach pożytku publicznego w 2021 r.

Na wniosek Stowarzyszenia z dnia 17 stycznia 2023 r. ze względu na wprowadzenie na terenie całego kraju ograniczeń związanych z epidemią COVID-19, kontrolę przeprowadzono w formie elektronicznej.

W związku z ustaleniami kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli, z dnia 31 maja 2023 r., podpisanym przez Pana w dniu 23 czerwca 2023 r., bez wniesienia zastrzeżeń, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.<sup>1</sup>

Działalność Grupy Aktywnej Rehabilitacji „Rekryteringsgruppen” w Zielonej Górze w zakresie objętym kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- Stowarzyszenie Grupa Aktywnej Rehabilitacji „Rekryteringsgruppen”, posiada osobowość prawną i działa zgodnie z obowiązującym prawem a w szczególności z, ustawą – Prawo

o stowarzyszeniach <sup>2</sup>, ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz Statutem,

- członkowie Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej złożyli ustawowo wymagane oświadczenia,
- na dzień 31.12.2021 r. Stowarzyszenie nie prowadziło działalności gospodarczej, prowadziło wyłącznie nieodpłatną działalność pożytku publicznego,
- Stowarzyszenie prawidłowo wyodrębniło formy prowadzonej działalności pod względem organizacyjnym i rachunkowym,
- Stowarzyszenie nie korzystało z przywilejów nadanych ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- ostatnia zmiana w składzie Komisji Rewizyjnej nie została potwierdzona wpisem do KRS,
- kadencja wszystkich władz trwa 3 lata i w 2021 roku powinien nastąpić wybór nowych władz,
- nieaktualna Polityka rachunkowości obowiązująca w Stowarzyszeniu, nieuwzględnienia w Planie kont jednostki wyodrębnionych w ewidencji księgowej kont służących do ewidencji przychodów i kosztów ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- Stowarzyszenie nie posiada własnej strony internetowej, co uniemożliwia publikację sprawozdania finansowego i merytorycznego z działalności organizacji,
- nieprawidłowo ujęto na wyodrębnionych w ewidencji księgowej kontach do wpływów środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych darowizn od osób fizycznych dla dwóch podopiecznych,
- jednemu z sześciu kontrolowanych podopiecznych wypłacono środki w wysokości niższej niż wynika z przedłożonych do Stowarzyszenia faktur,
- brak adnotacji na dowodach księgowych stanowiących podstawę dokonywania wydatków Stowarzyszenia w zakresie: sposobu ujęcia w ewidencji księgowej, źródła finansowania, kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby,
- zawarcie porozumień z wolontariuszami wykonującymi świadczenia na rzecz organizacji przez cały 2021 r. w formie ustnej, co jest niezgodne z postanowieniami działu III Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

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

- uaktualnienie wpisów w KRS,
- niezwłoczny wybór nowych władz,
- niezwłoczne zatwierdzenie przez Zarząd zaktualizowanej Polityki rachunkowości wraz z planem kont,
- niezwłoczne założenie strony internetowej Stowarzyszenia oraz zamieszczanie na niej rocznych sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności Stowarzyszenia,
- księgowanie na wyodrębnionych w ewidencji księgowej kontach dla środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyłącznie operacji gospodarczych dot. środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych,
- rzetelne wypłacanie środków dla podopiecznych w wysokości wynikającej ze zweryfikowanych faktur,
- dokonywanie adnotacji na dowodach księgowych w zakresie: sposobu ujęcia w ewidencji księgowej, źródła finansowania, kontroli pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzenia do wypłaty przez upoważnione osoby.,

- zawieranie porozumień z wolontariuszami zgodnie z postanowieniami działu III Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oczekuję w terminie 30 dni liczonym od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń.<sup>3</sup>

**Podstawa prawna:**

<sup>1</sup> art. 31 ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 571),

<sup>2</sup> ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach (tj. Dz.U. z 2020 r. poz. 2261)

<sup>3</sup> art. 32 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak