

**Sprawozdanie z przeprowadzonych w 2019 roku
kontroli stowarzyszeń w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy
oraz finansowaniu terroryzmu**

1. Podstawa prawna

- 1) ustawa z dnia 7 kwietnia 1989 r. prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2019 r. poz. 713),
- 2) ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (Dz. U. z 2019 r. poz. 1115),
- 3) zarządzenie nr 226/18 Starosty Stargardzkiego z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia planu kontroli stowarzyszeń w 2019 r. zmienionego zarządzeniami nr 39/19 z dnia 7 lutego 2019 r. i nr 121/19 z dnia 20 września 2019 r.

2. Zakres i tematyka kontroli

Sprawdzenie zgodności działalności organizacji z jego statutem - prawidłowość stosowania przepisów ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w zakresie obszaru ryzyka - sprawdzenie zgodności działania ze statutem.

3. Podmioty i terminy kontroli

- 1) Polski Związek Hodowców Gołębi Poczтовых Oddział Stargard- 01.10.2019 r.- 31.10.2019 r.,
- 2) Polskie Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Stargardzie-12.11.2019 r.- 30.11.2019 r.

4. Ustalenia kontroli

W kontrolowanych stowarzyszeniach dokonano badania działalności organizacji w oparciu o uchwalone statuty, uchwalone regulaminy i procedury wewnętrzne. Badano zgodność działań organizacji w odniesieniu do celów statutowych. Dokonano analizy procedur merytorycznych i finansowo-księgowych. Zapoznano się z celami organizacji, sposobami realizacji tych celów i wskazanymi sposobami ich finansowania.

W wyniku powyższych działań ustalono, że w odniesieniu do kontrolowanych stowarzyszeń:

- 1) **Polskiego Związku Hodowców Gołębi Pocztowych Oddział Stargard** stwierdzono, w oparciu o dokumentację raportów kasowych poniższe nieprawidłowości:
 - raport kasowy RK 3/1 z marca 2019 r. – wypłata z konta w dniu 9 marca 2019 r. poz. 7 w wysokości kwota 13.000 zł, bez stosownego wskazania przeznaczenia lub celu operacji,
 - raport kasowy RK 3/2 z marca 2019 r. w dniu 31 marca 2019 r. poz.17 wpłata na konto kwoty 18 000 zł bez wskazania źródła środków (kwota nie wpisana w rubrykę przychód a ujęta obok rubryki rozchód),
 - raport kasowy RK 5/2 z maja 2019 r. – wypłata z konta w dniu 16 maja 2019 r. poz. 20 - kwota 7 000 zł, bez wskazania celu operacji oraz 24 maja br. poz. 34 - kwota 4 000 zł bez wskazania przeznaczenia i celu operacji (nieprawidłowe rozpisanie w rubrykach),
 - raport kasowy RK 6/1 z czerwca 2019 r. poz.5 wypłata z konta na kwoty 4 300 zł w dniu 1.06.2019 r. i poz. 10 kwoty 2 000 zł w dniu 8 czerwca 2019 r. – bez wskazania celu operacji (nieprecyzyjne ujęcie w rubrykach rozchodu),
 - raport kasowy RK7/1 z lipca 2019 r. w dniach 24-25 lipca 2019 r. odpowiednio poz.10 i poz.11 wypłata i wpłata z konta kwoty 12 000 zł – bez opisanie celu operacji, (niepoprawne rozpisanie w rubrykach rozchód, przychód),

- raport kasowy RK 8/1 z sierpnia 2019 r. poz. 9 z dnia 2 sierpnia 2019 r.- wpłata na konto kwoty 10 200 zł bez wskazania źródła środków (nieprecyzyjne ujęcie zapisu w dokumentach), poz.13 z dnia 9 sierpnia 2019 r.- wpłata na konto kwoty 6 800 zł (bez wskazania źródła środków, analogicznie nieprecyzyjne ujęcie zapisu w rubrykach), poz.15- wypłata z konta w dniu 11.08.2019 r. kwoty 4000 zł - bez wskazania celu operacji, analogicznie nieprecyzyjne ujęcie zapisu w rubrykach),
- raport kasowy RK 8/2 z sierpnia 2019 r. poz. 20 z dnia 14 sierpnia 2019 r. wypłata kwoty 2 800 zł - bez wskazania celu operacji (nieprecyzyjne ujęcie w rubrykach rozchodu), poz.30 z dnia 19 sierpnia 2019 r. wpłata i wypłata z konta kwoty 2 300 zł - bez wskazania celu operacji (nieprecyzyjne ujęcie w rubrykach rozchodu),
- raport kasowy RK 9/1 z września 2019 r. poz.7- wpłata na konto kwoty 4 000 zł - bez wskazania źródła środków (kwota nie wpisana w rubrykę przychód a ujęta obok rubryki rozchód), poz.11 z dnia 14 września 2019 r. wypłata kwoty 4 000 zł - bez wskazania celu operacji (kwota nie wpisana w rubrykę przychód a ujęta obok rubryki rozchód),
- raport kasowy RK 10/1 z października 2019 r. poz. 4 z dnia 8 października 2019 r. i poz.5 z dnia 15 października 2019 r. wpłata i wypłata kwoty 1 600 zł. bez wskazania źródła środków a następnie celu kolejnej operacji wypłaty (kwota nie wpisana prawidłowo w rubryki przychód i rozchód).

W czasie kontroli ustalono, że:

- 1) Dostęp kontrolowanej jednostki do wymaganych dokumentów był niewystarczający. Instrukcja zasad gospodarki kasowej udokumentowania operacji kasowych w jednostkach organizacyjnych PZHGP zamieszczona była na stronie internetowej Zarządu Głównego PZHGP pod Regulaminem Komisji Rewizyjnej. Z kolei dokument określany jako „Polityka rachunkowości” został udostępniony Oddziałowi w dniu 8 listopada 2019 r. Wobec tego poprawy wymaga komunikacja pomiędzy poszczególnymi jednostkami terenowymi Związku tj. właściwym terenowo Okręgiem a Oddziałem.
- 2) Sposób wypełniania dokumentów - załączonych raportów- wskazuje na brak systematyczności i poprawności Oddziału co do stosowania opisów treści poszczególnych operacji finansowych, miejsc ich wpisania (ujęcia) w dokumentach.
- 3) Oddział nie wykazał, że prowadzi odrębne raporty kasowe dla waluty obcej - euro.
- 4) Władze Oddziału nie potwierdziły (podczas bezpośredniego spotkania), że posiadają procedurę, której celem byłoby przeciwdziałanie praniu brudnych pieniędzy i terroryzmowi.
- 5) Analizowane RK wskazują na działania odpowiadające celom statutowym niemniej sposób ujęcia niektórych pozycji raportu (miejsce wpisania i brak opisu) budzą wątpliwości z uwagi na wykazywany brak opisu źródła pochodzenia środków. Wobec czego poprawy wymaga również sposób opisów operacji. Wskazane jest stosowanie jednolitej zasady, gdzie odpowiednia adnotacja powinna znaleźć się pod każdym działaniem wykazującym na zmianę wysokości środków kasowych czy też na koncie Stowarzyszenia.

W dniu 21.11.2019 r. stowarzyszenie przesłało wyjaśnienie dotyczące sposobu sporządzania raportów miesięcznych w PZHGP Oddział Stargard. Wobec czego na potwierdzenie załączono na wzór zestawienie opłat sekcji Marianowo. Przedmiotowe opłaty są następnie uwidaczniane jako wpłaty zbiorcze Sekcji w raportach kasowych powyżej opisywanych.

Wydano zalecenia:

- 1) Poprawa komunikacji pomiędzy poszczególnymi jednostkami terenowymi Związku tj. właściwym terenowo Okręgiem a Oddziałem.
- 2) Dołożenie staranności w poprawnym, pełnym i zgodnym z okolicznościami wypełnianiu dokumentacji stowarzyszenia, w szczególności finansowej.
- 3) Wdrożenie obowiązku prowadzenia odrębnych raportów kasowych dla waluty obcej-euro.
- 4) Wdrożenie do stosowania przez Władze Oddziału Stargard PZHGP procedur organizacji dotyczących bezpieczeństwa obrotu finansowego, w szczególności w zakresie ryzyka prania brudnych pieniędzy, w przypadku ich istnienia.

Wobec czego w trakcie kontroli na podstawie dostępnej dokumentacji i wyjaśnień składanych bezpośrednio kontrolującym nie stwierdzono nieprawidłowości, a środki wydawane są na cele statutowe.

2) Polskiego Stowarzyszenia na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną Koło w Stargardzie

Stowarzyszenie udokumentowało działalność zgodną z celami statutowymi. Organizacja prezentowała pełną transparentność działań merytorycznych i finansowych na prowadzonej stronie internetowej <http://psoni.stargard.pl/aktualnosci/> jak i w mediach społecznościowych. Organizacja realizuje działania niejednokrotnie o wymiarze pionierskim, które swym wynikiem mają wspomagać codzienne życie i funkcjonowanie osób niepełnosprawnych w otoczeniu. Do kontroli przedłożone zostały dokumenty merytoryczne tj. ostatniego Walnego Zebrania Członków, z którego wynikało, że organy stowarzyszenia wybierane są zgodnie z kadencjami i wykonują powierzone im funkcje. Władze stowarzyszenia podejmują działania stosownie do założonych celów organizacji. Finansowanie zadań, zgodnie z wyjaśnieniami Przewodniczącego Koła PSONI w dużej części pochodzą ze źródeł publicznych z uwagi na uczestnictwo organizacji w konkursach i procedurach dofinansowujących działania na rzecz osób niepełnosprawnych.

Na podstawie wyjaśnień, załączonych sprawozdań z działalności, informacji o prowadzonych działaniach merytorycznych i źródłach finansowania przeanalizowano formy działalności organizacji m.in.:

- 1) Warsztaty Terapii Zajęciowej,
- 2) Środowiskowy Dom Samopomocy,
- 3) Mieszkalnictwo Wspomagane, wraz z kolejnymi zakresami rozszerzania działań,
- 4) Zakład Aktywności Zawodowej „Centralna Kuchnia”.

Na potrzeby kontroli udostępniono również dokumentację dotyczącą kasy fiskalnej znajdującej się w organizacji, zasad polityki finansowej, dokumentację potwierdzającą dokonywanie badań sprawozdań finansowych stowarzyszenia przez wyłonionego biegłego rewidenta W związku z powyższym nie stwierdzono nieprawidłowości oraz nie wydano zaleceń.

5. Wyniki kontroli

Po przeprowadzonych kontrolach sporządzone zostały odpowiednio projekty wystąpień pokontrolnych. Przedstawiciele kontrolowanych organizacji otrzymali projekty kierowanych wystąpień wraz z pouczeniem o prawie do zgłaszania umotywowanych zastrzeżeń w terminie 7 dni od dnia otrzymania wystąpienia. Po upływie terminu na wniesienie zastrzeżeń do władz organizacji skierowano wystąpienia pokontrolne.

Dyrektor
Biura Polityki Społecznej
Agnieszka Krętkowska
Agnieszka Krętkowska