

**Sprawozdanie z przeprowadzonych w 2020 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,
- 2) ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- 3) Zarządzenie nr 158/19 Starosty Stargardzkiego z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia planu kontroli stowarzyszeń w 2020 r.
- 4) upoważnienia: SZ.077.1.14.2020.KM2 z dnia 01.06.2020 r. oraz SZ.077.1.21.2020.KM2 z dnia 01.09.2020 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) Towarzystwo Rozwoju Gminy Marianowo w terminie 01.06.2020 r.- 30.06.2020 r.,
- 2) Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo w terminie 01.09.2020 r. -30.09.2020 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) Towarzystwo Rozwoju Gminy Marianowo

Towarzystwo Rozwoju Gminy Marianowo jest stowarzyszeniem z osobowością prawną wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 06.04.2004 r., które od dnia 30.07.2009 r. posiada status OPP. W toku kontroli władze organizacji przesłały dokumentację tj.: wypełniony załącznik- tabelę potwierdzającą spełnienie lub niespełnienie warunków instytucji obowiązanej, oświadczenie z dnia 5 czerwca 2020 r. – potwierdzające, że Towarzystwo nie jest instytucją obowiązaną, odpis statutu organizacji, odpis uchwały Zarządu nr IV/10//2009 z dnia 3 sierpnia 2009 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont i przyjętej polityki rachunkowości dla Towarzystwa Rozwoju Gminy Marianowo wraz z załącznikiem. Do dokumentacji załączono dwa potwierdzenia przelewów-darowizny na rzecz organizacji z dn. 04.12.2019 r. na kwotę 1000,00 zł od podmiotu Silikaty Trąbki Sp. z o. o. (na cele pożytku publicznego - z przeznaczeniem na Mikołajki dla dzieci z Trąbek) oraz z dn. 09.12.2019 r. na kwotę 130,00 zł- osoba prywatna na cele pożytku publicznego. Analiza dokumentów wykazała, że stowarzyszenie posiada w planie kont wyodrębnione oznaczenie konta syntetycznego 140 na środki pieniężne w drodze przeznaczonego na wpłaty i wypłaty gotówkowe. Organizacja jako podmiot posiadający status pożytku publicznego od 2011 roku do 2018 roku składała wymagane sprawozdania, zamieszczając sprawozdanie za 2018 r. w dn.12 lipca 2019 r. deklarując prowadzenie nieodpłatnej działalności pożytku publicznego na rzecz osób niepełnosprawnych poprzez prowadzenie warsztatu terapii zajęciowej oraz działalności w zakresie wspomagania rozwoju wspólnot

i społeczności lokalnych- wydanie 4 numerów kwartalnika pn. „To i Owo Marianowo”. Jako odpłatną działalność pożytku publicznego organizacja wykazała sprzedaż wyrobów rękodzielniczych uczestników prowadzonych warsztatów. W sprawozdaniu wykazano łączną kwotę przychodów organizacji

w wysokości 776 778,67 zł. w tym z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego 761 373,67 zł., natomiast z działalności odpłatnej pożytku publicznego wykazano kwotę 5 028,00 zł- z tytułu ofiarności publicznej, zbiórek i kwest. Działania organizacji są zgodne z celami statutowymi. Organizacja wykazała, że posiada opracowane procedury finansowe, a przepływy realizowane są poprzez konto bankowe. Z analizy wypisu z KRS oraz dokumentów przedstawionych przez Towarzystwo Rozwoju Gminy Marianowo stwierdzono, że członek stowarzyszenia J. Zygałdo w KRS widnieje jako członek zarządu, natomiast na pismach stowarzyszenia wykazuje funkcję wiceprezesa. Pani J. Zygałdo w ww. sprawie udzieliła ustnych wyjaśnień informując, że we wpisie KRS jest omyłka, gdyż jej faktyczna funkcja to wiceprezes stowarzyszenia. W tym zakresie wskazano organizacji potrzebę sprostowania treści wpisu i poinformowanie o tym fakcie Starosty Stargardzkiego.

2) Stowarzyszenie Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo

Kontrolowana organizacja jest Stowarzyszeniem posiadającym osobowość prawną wpisanym do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000014627, w dniu 12.06.2001r. W związku z prowadzoną kontrolą władze organizacji przesłały dokumentację tj.: wypełniony załącznik- tabelę potwierdzającą spełnienie lub niespełnienie warunków instytucji obowiązanej, uchwałę nr 1/06/2018 Zarządu Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo z dnia 18.06.2018 r. w sprawie przeciwdziałania prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w stowarzyszeniu Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo, z której wynikało, że stowarzyszenie nie może przyjmować lub dokonywać płatności w gotówce o wartości równej lub przekraczających równowartość 10 000 euro bez względu na to czy płatność jest jednorazowa czy w transzach jako płatność powiązana. Stowarzyszenie wykazało również, że w zakresie obiegu formalno -finansowego posiada opracowane następujące dokumenty:

- 1) Zakładowy Plan Kont datowany na 01.01.2020 r.,
- 2) Instrukcję Obiegu i Kontroli Dowodów Księgowych w Stowarzyszeniu Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo,
- 3) Instrukcję Inwentaryzacyjną Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo,
- 4) Regulamin Wynagradzania dla pracowników Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo.

W związku z przekazanymi dokumentami wystąpiono do organizacji o przedłożenie dokumentacji obrazującej stosowanie procedur finansowych przez Stowarzyszenie. Jednocześnie wniesiono o udzielenie informacji czy stowarzyszenie przyjmuje darowizny, zapisy, jaka jest forma wpłat opisanych środków oraz na jakie cele statutowe są one przeznaczane. W odpowiedzi stowarzyszenie przedłożyło potwierdzenia wpływów na konto organizacji za okres od stycznia do września 2020 r. (do dnia 18 września br.). Analiza powyższej dokumentacji wykazała, że dokumenty księgowe - faktury potwierdzające poniesienie wydatków nie zawierają opisów merytorycznych co do celowości przeznaczenia i prawidłowości wydatkowania środków ponoszonych na prowadzenie szkoły. Podobne okoliczności stwierdzono na kopiach paragonów fiskalnych wykonanych zbiorczo na kartkach gdzie widniało zdanie, że zakupiono i wykorzystano towary na potrzeby szkoły. W czasie kontroli stwierdzono, że stowarzyszenie realizuje działania zgodne z celami statutowymi, posiada opracowane wewnętrzne procedury finansowe. Przepływy finansowe realizowane są za pośrednictwem bezpośrednich wpłat kasowych w oparciu o listy oraz konta bankowego organizacji. Podstawowa działalność organizacji związana jest z prowadzeniem niepublicznej szkoły podstawowej o uprawnieniach szkoły publicznej.

Wobec powyższego kierując się przytoczonymi procedurami wydano wobec organizacji zalecenia w zakresie funkcjonowania stowarzyszenia i wskazano na wzmocnienie czynności nadzoru ze strony obsługi administracyjnej i księgowej, dokonywania opisów faktur i rachunków potwierdzających ponoszenie wydatków na działalność organizacji i uzupełnienie braków. Jednocześnie wniesiono o złożenie wyjaśnień Staroście Stargardzkiemu w przedmiocie braków.

5. Wyniki kontroli

Po przeprowadzonych kontrolach sporządzone zostały odpowiednio projekty wystąpień pokontrolnych z zaleceniami. 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.

W dniu 9 września 2020 r. Towarzystwo Rozwoju Gminy Marianowo poinformowało o złożeniu do Krajowego Rejestru Sądowego wniosku o sprostowanie wpisu.

W dniu 11 grudnia 2020 r. władze Stowarzyszenia Rozwoju Wsi Dalewo i Gogolewo złożyły odpowiedź na zalecenia pokontrolne zobowiązując się do uzupełnienia opisów dokumentacji finansowej.

Dyrektor
Biura Polityki Społecznej
Agnieszka Krętkowska



