

Pieczęć jednostki kontrolującej

## Protokół

z kontroli przeprowadzonej w dniu 15.09.2007 r. oraz 05.10.2007 w Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim na podstawie upoważnienia Nr Or.0114-58/07 przez:

1. Helenę Buszko głównego specjalistę ds. kontroli finansowej,
2. Zdzisławę Gass inspektora ds. ochrony zdrowia i współpracy z organizacjami pozarządowymi,  
pracowników Starostwa Powiatowego w Bielsku Podlaskim.

W zeszycie ewidencji kontroli prowadzonej przez Stowarzyszenie wpisano się pod. poz. 1/2007.

### Stowarzyszenie kontrolowane:

Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim z siedzibą przy ul. Mickiewicza 122 posiada osobowość prawną.

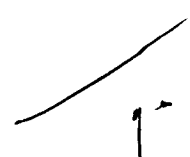
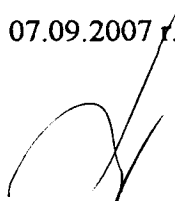
Podstawą działania są:

- Statut Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim,
- Wypis w Krajowym Rejestrze Sądowym – rejestr stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – Numer KRS: 0000111229,
- REGON: 050878100, NIP: 543-18-80-126,

### **Zakres kontroli:**

- 1) wykonanie zadania publicznego pt. „Aktywna Rehabilitacja – V Integracyjne Zawody Sportowe Osób Niepełnosprawnych Powiatu Bielskiego (koszty wyżywienia),
- 2) sposobu wykorzystania i dokumentowania przekazanych środków finansowych.

Kontrola została przeprowadzona w związku z umową Nr 1/17/2007 z dnia 12 kwietnia 2007 r. zawartą pomiędzy Powiatem Bielskim a Stowarzyszeniem Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim na wsparcie realizacji zadania publicznego. O kontroli Stowarzyszenie zostało poinformowane telefonicznie w dniu 07.09.2007 r.



Kontrolę przeprowadzono w obecności:

- Jana Prokopiuka – Przewodniczącego Stowarzyszenia,
- Haliny Przystup – Księgowej Stowarzyszenia.

#### **Ustalenia kontroli:**

Opis miejsca kontroli:

Kontrolę przeprowadzono w trakcie trwania imprezy w sali gimnastycznej Zespołu Szkół Nr 3 z DNJB w Bielsku Podlaskim przy ul. Poniatowskiego 9, w siedzibie Stowarzyszenia w Bielsku Podlaskim przy ul. Mickiewicza 122.

Siedziba Stowarzyszenia mieści się na parterze Bursy Szkolnej w Bielsku Podlaskim przy ul. Mickiewicza 122, 17-100 Bielsk Podlaski. Stowarzyszenie zajmuje trzy pomieszczenia o łącznej powierzchni ok. 60 m<sup>2</sup>. Pomieszczenia wynajmowane są na podstawie umowy najmu na czas nieokreślony.

**Ustalenia dotyczące realizacji zadania pt. „Aktywna Rehabilitacja – V Integracyjne Zawody Sportowe Osób Niepełnosprawnych Powiatu Bielskiego (koszty wyżywienia). Powiat Bielski udzielił wsparcia realizacji tego zadania publicznego poprzez dofinansowanie kosztów wyżywienia w kwocie 2 000 zł.**

Stowarzyszenie wysłało zaproszenia do 24 instytucji (organizacji pozarządowych i zakładów pracy). (W załączeniu kserokopia zaproszenia – **załącznik Nr 1** do protokołu).

Do dnia wskazanego w zaproszeniu do udziału w imprezie organizowanej przez Stowarzyszenie zgłoszono ok. 100 uczestników.

Zawody Sportowe Osób Niepełnosprawnych rozpoczęły się w dniu 15 września 2007 r. o godzinie 10<sup>00</sup> w sali gimnastycznej (wyposażonej w sprzęt do organizacji poszczególnych dyscyplin sportowych) Zespołu Szkół Nr 3 z DNJB w Bielsku Podlaskim przy ul. Poniatowskiego 9. Imprezę rozpoczął Pan Jan Prokopiuk Przewodniczący Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa”. W godzinach od 10<sup>30</sup> do 14<sup>30</sup> odbyły się następujące konkurencje w zawodach sportowych, zgodne ze scenariuszem dołączonym do umowy:

- jazda na wózkach inwalidzkich slalomem z przeszkodami,
- podnoszenie ciężarka jedną ręką,
- zbijanie kręgli,
- rzut piłką do kosza,
- rzut lotką do tarczy,
- dmuchanie balonów na czas,
- błyskawiczne partie warcabów,
- pchnięcie kulą,
- zamiast zawodów wędkarskich odbyła się konkurencja - rzut piłką do bramki dla dzieci i opiekunów.

Następnie odbyły się biegi uliczne ulicami Mickiewicza, Poniatowskiego i Zamkową, trasa biegów zabezpieczana była przez policję.

W czasie zawodów uczestnicy mogli skorzystać z posiłku regeneracyjnego podczas

rozgrywania poszczególnych konkurencji oraz na uroczyste zakończenie z obiadu zorganizowanego w formie stołu szwedzkiego w sali gimnastycznej. Stowarzyszenie określiło zasady nagradzania uczestników. Każdy z uczestników otrzymał strój sportowy w postaci podkoszulki oraz czapki, natomiast zwycięzcy poszczególnych dyscyplin odznaczenia (medale, dyplomy). Zawody były umilane tańcami wykonywanymi przez młodzież szkolną.

Chętni do udziału w poszczególnych dyscyplinach sportowych wpisywali się na listy dostępne na sali gimnastycznej (do kontroli przedstawiono 13 list.)

Uczestnikami V Integracyjnych Zawodów Sportowych Osób Niepełnosprawnych Powiatu Bielskiego w dniu 15 września 2007 r. byli:

- Członkowie Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa”, Uczniowie Zespołu Szkół Specjalnych, Uczniowie Zespołu Szkół Nr 3 z DNJB, Pracownicy Spółdzielni Inwalidów „Przyszłość”, Podopieczni Środowiskowego Domu Samopomocy, członkowie Stowarzyszeń działających na rzecz osób niepełnosprawnych, niepełnosprawni mieszkańcy poszczególnych gmin. Osoby niepełnosprawne przybyły na zawody wraz z opiekunami. Łączna liczba uczestników ok. 200 osób wraz z zaproszonymi gośćmi tj. przedstawicielami samorządu powiatowego, miasta Bielsk Podlaski, gminy Bielsk Podlaski.

Zawody były poprowadzone przez nauczycieli (wolontariat) z Zespołu Szkół Nr 3 z DNJB w Bielsku Podlaskim, z odpowiednimi kwalifikacjami tj.: Pana Walerego Mieszczeraikowa, Panią Annę Sorokin, Panią Artemiuk oraz 3 studentów WF odbywających praktykę w Zespole Szkół Nr 3 z DNJB w Bielsku Podlaskim

#### **Ustalenia dotyczące sposobu wykorzystania i dokumentowania przekazanych środków finansowych:**

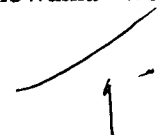
Kontrolę wykorzystania i dokumentowania przekazanych z budżetu powiatu środków finansowych przeprowadziła w dniu 05.10.2007 r. Helena Buszko.

Informacji udzielali i udostępniali dokumenty do kontroli:

Jan Prokopiuk – Przewodniczący Stowarzyszenia,

Halina Przystup – Księgowa.

W czasie kontroli sposobu wydatkowania i dokumentowania przyznanej z budżetu powiatu dotacji celowej, zwrócono również uwagę na dokumentację dotyczącą prowadzenia ksiąg rachunkowych, zasady (politykę) rachunkowości oraz uregulowania wewnętrzne dotyczące funkcjonowania Stowarzyszenia.



Stowarzyszenie jest wpisane w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000111229 jako Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim i posiada status organizacji pożytku publicznego. Siedziba Stowarzyszenia wskazana w KRS to miasto Bielsk Podlaski ul. Mickiewicza 122, lokal 11, organem sprawującym nadzór jest Starosta Powiatu Bielskiego. Organem uprawnionym do reprezentowania Stowarzyszenia jest zarząd składający się z 5-ciu osób. W statucie i dziale 2 KRS dotyczącym reprezentacji wpisano, że do składania oświadczeń woli w imieniu Stowarzyszenia, w tym zaciągania zobowiązań, zawierania umów, podpisywania dokumentów finansowych, dokumentów bankowych, dokumentów Stowarzyszenia, wykonywania zastępstwa prawnego konieczne jest współdziałanie trzech członków zarządu. Przewodniczącym Stowarzyszenia jest Jan Prokopiuk, Zastępcą Przewodniczącego jest Dmitruk Agnieszka, Członkiem Zarządu jest Gulewicz Nadzieja, Antonina Ciesielska jest Skarbnikiem, Krasowski Andrzej jest Sekretarzem. Cele i przedmiot działalności zostały szczegółowo sprecyzowane w statucie i znajdują odniesienie w dziale 3 KRS.

Na podstawie umowy zawartej w dniu 12 kwietnia 2007 r. pomiędzy Powiatem Bielskim a Stowarzyszeniem, w dniu 23 kwietnia 2007 r. na rachunek bankowy Stowarzyszenia wpłynęła dotacja w wysokości dwóch tysięcy złotych, na realizację zadania publicznego pt. Aktywna Rehabilitacja – V Integracyjne Zawody Sportowe Osób Niepełnosprawnych Powiatu Bielskiego.

Z podpisanej umowy wynika, że dotacja może być przeznaczona na koszty wyżywienia uczestników imprezy. Z otrzymanej dotacji Stowarzyszenie opłaciło przelewem z konta: zakup artykułów spożywczych – faktura nr FA/22/2007 z dnia 15 września 2007 r. wystawiona przez Powszechną Spółdzielnię Spożywców „Społem” w Bielsku Podlaskim, Sklep nr 17 „Lux” na kwotę 1941,67 zł, zakup przetworów rybnych na kwotę 137,43 zł – faktura nr 6/07 z dnia 15 września 2007 r. wystawiona przez sklep Handel Artykułami Spożywczymi Krajowymi i Zagranicznymi Dariusz Lenartowicz Bielsk Podlaski ul. Kryniczna 12A. W urzędzeniach analitycznych prowadzonych ręcznie w formie kartotek do kont syntetycznych, zaksięgowano powyższe faktury pod pozycją 60. Faktury zostały zatwierdzone do realizacji przez trzech członków zarządu, zawierają opis o źródle ich sfinansowania i cel wykorzystania zakupionych artykułów. Do konta syntetycznego rachunek bankowy, analityka w formie kartotek prowadzona jest w/g źródeł otrzymanych środków, zapisy pozwalają ustalić przebieg wykonanych operacji. Z opisów zawartych na fakturach wynika, że wydatki zostały poniesione w kwotach i na cel wskazany w umowie. W dniu kontroli powyższe wydatki nie były zaksięgowane w księdze głównej, księgowania były dokonane do dnia 31 sierpnia 2007, pozycja księgowania 59, suma obrotów 285.485,78 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie posiada plan pracy na rok 2007 zatwierdzony na Ogólnym Zebraniu Członków, nie posiada planu finansowego, nie posiada zasad (polityki) rachunkowości i zakładowego planu kont, księgi rachunkowe nie w pełni odpowiadają wymogom ustawy o rachunkowości. Stowarzyszenie winno prowadzić rachunkowość zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości a obowiązek ten wynika z art. 2, ust. 1, pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz.U. z dnia 17 czerwca 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.) oraz przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U.2001 Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.). Na mocy przytoczonych przepisów Stowarzyszenie ma obowiązek stosowania norm ustawy o rachunkowości i rozporządzenia wskazanego wyżej od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały mu przyznane. W trakcie kontroli stwierdzono, że Stowarzyszenie uzyskuje znaczne środki pochodzące z państwowego funduszu celowego -PFRON, nawiązek sądowych, 1% odpisu z podatku dochodowego od osób fizycznych oraz z budżetu powiatu i budżetu miasta Bielsk Podlaski. Suma obrotów za rok 2006 wynikająca z dziennika tabelarycznego zamknęła się kwotą 808.141.43 zł. Stowarzyszenie dysponuje majątkiem trwałym w postaci sprzętu rehabilitacyjnego o znacznej wartości. Nie kontrolowano prawidłowości i sposobu prowadzenia ewidencji operacji gospodarczych. Za rok 2006 nie sporządzono ~~bilansu~~ rachunku wyników i informacji dodatkowej – obowiązek wynika z § 3 rozporządzenia wskazanego wyżej.

W Stowarzyszeniu kierownikiem jednostki w/g przepisu art. 3 ust.1, pkt. 6 ustawy o rachunkowości jest organ wieloosobowy - zarząd, który jest odpowiedzialny za wykonanie obowiązków wynikających z ustawy w zakresie rachunkowości. Z mocy art. 77 ustawy o rachunkowości Zarząd Stowarzyszenia ponosi odpowiedzialność za naruszenie jej przepisów.

Na tym protokół zakończono i podpisano. Z treścią protokołu zapoznano Przewodniczącego Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim Pana Jana Prokopiuka i Księgową Panią Halinę Przystup.

Przewodniczącego Stowarzyszenia poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn tej odmowy.

Ponadto poinformowano, że w terminie 7 dni roboczych od daty otrzymania niniejszego

protokołu Przewodniczący kontrolowanego Stowarzyszenia ma prawo zgłosić umotywowane zastrzeżenia do treści protokołu.

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Przewodniczącemu Stowarzyszenia Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim.

Protokół podpisano dnia 23.10.2007 r. w Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w Bielsku Podlaskim.

Podpisy Zespołu Kontrolującego:

p.o. GŁÓWNEGO SPECJALISTY  
ds. Kontroli Finansowej

1. ...Helena Byszko.....

INSPEKTOR  
ds. Ochrony Zdrowia i Współpracy  
z Organizacjami Poza państwowymi

2. ...mgr Zdzisława Gass

Podpisy Osób Reprezentujących Stowarzyszenie:

1. Przewodniczący Stowarzyszenia

Stowarzyszenia „Szansa”

Jan Prokopiuk

2. Księgowy Stowarzyszenia

STOWARZYSZENIE  
POMOCY OSOBOM NIEPEŁNOSPRAWNYM  
„SZANSA”  
17-100 Bielsk Podlaski

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu podpisania JAN Prokopiuk

( podpis )

Or. 0913-24/07

STAROSTWA BIELSKIEGO  
ul. Mickiewicza 122  
14-100 Bielsk Podlaski

Bielsk Podlaski 5 grudnia 2007 r.

Nr.KF.3053-1/07

Zarząd Stowarzyszenia Pomocy  
Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” w  
Bielsku Podlaskim  
ul. Mickiewicza 122

W Stowarzyszeniu Pomocy Osobom Niepełnosprawnym „Szansa” na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Starostę Bielskiego dnia 11.09.2007 r. Nr. Or.0114-58/07, została przeprowadzona kontrola wykonania zadania publicznego pt. Aktywna Rehabilitacja – V Integracyjne Zawody Sportowe Osób Niepełnosprawnych Powiatu Bielskiego (koszty wyżywienia) przez pracowników Starostwa Powiatowego.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym dnia 23.10.2007 r.

Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Stowarzyszeniu, którego przyjęcie pokwitował Przewodniczący.

Kontrolę realizacji zadania przeprowadzono w dwóch etapach tj. w dniu organizacji zleconego zadania a następnie sposób jego rozliczenia, dokumentowania i ujęcia w ewidencji finansowo-księgowej Stowarzyszenia.

Kontrola potwierdziła, że zadanie było zrealizowane zgodnie z zawartą z Powiatem Bielskim umową, środki uzyskane z dotacji przeznaczono na cel wskazany w umowie, natomiast kontrola ewidencjonowania operacji gospodarczych dotyczących zleconego zadania ujawniła nieprawidłowości w prowadzeniu rachunkowości przez Stowarzyszenie, które wskazano w protokole.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczą prowadzenia rachunkowości niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U.2001 Nr. 137, poz. 1539 z późn.zm.).

Stowarzyszenie nie posiada określonych zgodnie z obowiązującymi przepisami zasad rachunkowości określających rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy Stowarzyszenia. Ewidencję operacji gospodarczych prowadzi według zasad i w/g planu kont określony odrębnymi przepisami dla jednostek budżetowych. Nie sporządza się sprawozdawczości finansowej określonej przepisami rozporządzenia Ministra Finansów wskazanego wyżej.

Stowarzyszenie „Szansa” posiada status organizacji pożytku publicznego. W związku z tym, na mocy art. 10 ustawy z dnia 24 kwietnia 2004 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie ma obowiązek rachunkowego wyodrębnienia wszystkich form działalności w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników dla działalności odpłatnej i nieodpłatnej, działalności gospodarczej jeżeli taka wystąpi, z zastrzeżeniem przepisów o rachunkowości.

Mając na uwadze ustalenia kontroli, które zostały wskazane w protokole i niniejszym wystąpieniu Zarząd Powiatu w Bielsku Podlaskim zwraca uwagę, że określenie zasad i prowadzenie ewidencji księgowej zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U z

2001 r. Nr 137, poz. 1539 z późn. zm.) oraz przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U z 2003 r.Nr 96, poz. 873 z późn.zm.). jest obligatoryjne, a obowiązek ten spoczywa na Zarządzie Stowarzyszenia.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wskazanymi w protokole i niniejszym wystąpieniu zaleca się wykonanie obowiązków nałożonych ustawą o rachunkowości i rozporządzeniem wykonawczym w możliwie szybkim terminie, nie później niż do dnia przedłożenia sprawozdania z realizacji powierzonego zadania.

W przypadku ponownego stwierdzenia, że Stowarzyszenie nie wywiązuje się z obowiązków nałożonych prawem, Zarząd Powiatu rozważy dalszą możliwość współpracy przy realizacji zadań publicznych.

  
STAROSTA  
dr inż. Sławomir Jerzy Snafski

do p. p. p. p. p.  
Ok. 05.12.2007

Oryginał zaleceń podontrolnych zwrócić mi na stanowisku P. 2. Goss  
(samodzielnie starosta i s. Odnośnik i listy p. p. z Organem zaleceń  
Przewodniczący, Kopia dyktando 05.12.2007. 