

## Protokół

z kontroli w Stowarzyszeniu Przyjaciół Dzieci z Chorobami Nowotworowymi „Gong” w Bielsku Podlaskim

przeprowadzonej na podstawie upoważnienia wydanego przez Starostę Bielskiego Nr.Or.0114-59/07 z dnia 01.10.2007 r.

O terminie kontroli poinformowano Przewodniczącego Stowarzyszenia telefonicznie dnia 01.10.2007 r.

W ewidencji kontroli Stowarzyszenia, kontrolę wpisano pod pozycją 1/2007r.

Zakres kontroli:

- realizacja zadania publicznego pt. „Wsparcie leczenia dzieci z problemem choroby nowotworowej poprzez refundację kosztów leczenia i diety żywieniowej (refundacja kosztów leczenia i diety żywieniowej dzieci z problemem choroby nowotworowej),
- sposób wykorzystania i dokumentowania przekazanych środków finansowych.

Zlecone zadanie realizowane jest na podstawie umowy Nr 1/4/2007 zawartej dnia 02.04.2007 r. Kontrolę wykonywano w dniach 11, 15-17 października, 05-09 listopada 2007 r.

Kontrolę przeprowadziły:

Helena Buszko główny specjalista ds. kontroli finansowej,

Zdzisława Gass inspektor ds. ochrony zdrowia i współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Informacji udzielał i udostępniał dokumenty do kontroli Przewodniczący Zarządu Stowarzyszenia Murawski Piotr Jerzy, który oświadczył, że zajmuje się również prowadzeniem rachunkowości Stowarzyszenia.

Warunki lokalowe uniemożliwiły przeprowadzenie kontroli w siedzibie Stowarzyszenia.

Udostępnione przez Przewodniczącego Stowarzyszenia dokumenty i urządzenia księgowe pobrano za pokwitowaniem pisemnym i poddano je ocenie i kontroli w siedzibie Starostwa Powiatowego.

Ustalenia kontroli.

Stowarzyszenie jest wpisane w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000231972 jako Stowarzyszenie Przyjaciół Dzieci z Chorobami Nowotworowymi „Gong”. Z KRS ( odpis z dnia 02.03.2007 r.) wynika, że siedziba Stowarzyszenia mieści się w Bielsku Podlaskim ul. Mickiewicza 73, organem sprawującym nadzór jest Starosta Bielski .

Z umowy najmu zawartej dnia 01 lipca 2006 r. pomiędzy Bursą Szkolną w Bielsku Podlaskim a Stowarzyszeniem „Gong” wynika, że Stowarzyszenie jest współnajemcą wraz z Polskim Związkiem Niewidomych Okręg Podlaski w Białymstoku Koło Terenowe w Bielsku Podlaskim lokalu użytkowego wynajętego w Bursie Szkolnej do prowadzenia działalności statutowej.(pokój nr 112 na pierwszym piętrze budynku). Zmiana adresu nie jest odnotowana w KRS oraz aktach organu nadzorującego.

Z zapisów w dziale 2 KRS wynika, że „ organem reprezentującym Stowarzyszenie jest zarząd, który uprawniony jest do składania oświadczeń woli oraz podpisywania wszelkich dokumentów dotyczących rozporządzania majątkiem i udzielania pełnomocnictw. Zarząd może udzielić

*H. Buszko*

*Murawski*

pełnomocnictwa jednemu z członków zarządu do dokonywania czynności prawnych związanych z kierowaniem bieżącą działalnością Stowarzyszenia". W skład zarządu wchodzi Murawski Piotr Jerzy pełniący funkcję Przewodniczącego, Szmurło Danuta pełniąca funkcję Zastępcy Przewodniczącego, Paluch Teresa pełniąca funkcję Sekretarza. Stowarzyszenie nie ustanowiło funkcji Skarbnika. Organem nadzoru w Stowarzyszeniu jest komisja rewizyjna składająca się z trzech osób Linka Krzysztof Stanisław, Socha Teresa, Stankiewicz Elżbieta. Cele i zadania Stowarzyszenia zostały wpisane w dziale 2 rubryka 3 KRS, w pozostałych działach KRS wpisy nie występują.

Z załączonych do oferty Stowarzyszenia dokumentów, znajdujących się w aktach Starostwa Powiatowego w Bielsku Podlaskim wynika, że Zarząd Stowarzyszenia udzielił pełnomocnictwa Przewodniczącemu Piotrowi Murawskiemu do „jednoosobowego reprezentowania, w tym także podpisu jednej osoby tj. przewodniczącego na wszelkiego rodzaju dokumentach i pismach urzędowych oraz bankowych” – pełnomocnictwo nie zawiera daty jego udzielenia oraz czasookresu na jaki zostało udzielone. Z postanowień Statutu Stowarzyszenia zawartych w § 18 wynika, że „Zarząd Stowarzyszenia prowadzi gospodarkę finansową w granicach posiadanego budżetu zgodnie z przyjętym preliminarzem finansowym i obowiązującymi przepisami prawa”. W Stowarzyszeniu planu finansowego nie sporządzono.

W dniu 02.04. 2007 r. pomiędzy Powiatem Bielskim a Stowarzyszeniem „Gong” została zawarta umowa nr 1/ 4 2007 na udzielenie z budżetu powiatu dotacji w kwocie 2000 zł na realizację zadania publicznego pt., „Wsparcie leczenia dzieci z problemem choroby nowotworowej poprzez refundację kosztów leczenia i diety żywieniowej”. W § 5 umowy strony postanowiły, że zleceniobiorca – Stowarzyszenie „Gong” jest zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków otrzymanych na realizację zadania zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Na podstawie okazanych do kontroli urządzeń i dokumentacji księgowej nie było możliwości ustalenia i zidentyfikowania prowadzonych operacji finansowych.

W Stowarzyszeniu nie opracowano dokumentacji wymaganej prawem niezbędnej do wdrożenia rachunkowości.

Ustaień kontroli dokonano w oparciu o wyciągi bankowe i faktury (dokumenty nie spełniały wymogów dowodu księgowego określonych w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości, zapisy w księgach rachunkowych nie spełniały wymogów art. 23 a księgi rachunkowe nie spełniały wymogów art. 24 ustawy o rachunkowości). Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego z dnia 25.04.2007 r. nr 11 za okres od 08.04. do 24.04.2007 r. ustalono, że na rachunek bankowy Stowarzyszenia nr 22 1060 0076 0000 4011 6000 0510 prowadzony przez bank BPH S.A Oddział w Bielsku Podlaskim Starostwo Powiatowe przekazało dotację w kwocie 2000 zł.

Na podstawie faktur i wyciągów bankowych ustalono, że w dniu 30.04.07 r. czekiem imiennym gotówkowym Stowarzyszenie zrefundowało poniesione wydatki w kwocie 414,95 zł Pani T. S. zam. Bielsk Podlaski na podstawie pisemnego wniosku zainteresowanej z dnia 01.05.2007 r.

(kserokopia dokumentów stanowi zał. nr 1 do prot.). W dniu 21.05.2007 r. czekiem imiennym gotówkowym Stowarzyszenie zrefundowało faktury załączone do wniosku Pani T. S. (leczenie syna Wojciecha) z dnia 22.05.2007 r. w kwocie 516,16 zł. (kserokopie dokumentów – zał. nr 2 do prot.).

W dniu 22.06.2007 r. Stowarzyszenie czekiem imiennym gotówkowym zrefundowało wydatki związane z leczeniem W. S. na podstawie pisemnego wniosku (brak daty, wskazania wnioskodawcy i podpisu ubiegających się o refundację) w kwocie 1.117,68 zł (kserokopie dokumentów -załącznik nr 3 do prot.).

Z ustaleń i wyjaśnień Przewodniczącego Stowarzyszenia można wnioskować, że dotacja otrzymana z budżetu powiatu w całości została przeznaczona na refundację kosztów leczenia W.S. W trakcie kontroli nie okazano dokumentacji medycznej potwierdzającej schorzenie (nie było w aktach stowarzyszenia, na prośbę kontrolujących doniesiono po kilku dniach dokumentację dotyczącą schorzenia M. J. i S. W.).

Kontrolujący stwierdzają, że Zarząd Stowarzyszenia na bieżąco nie gromadzi niezbędnej

*(Handwritten signature: G. G. G. G.)*

*(Handwritten signature: Murawski)*

Or. 0913-28/07

dokumentacji do rzetelnego udokumentowania prowadzonych i finansowanych spraw.

Kontrolując prowadzenie dokumentacji zleconego zadania publicznego stwierdzono, że dokumenty finansowe Stowarzyszenia nie spełniają wymogów ustawy o rachunkowości, nie ma opracowanego zakładowego planu kont, nie określono polityki rachunkowości, księgi rachunkowe nie są prowadzone w/g zasad określonych w ustawie o rachunkowości, nie jest zachowana ciągłość ewidencji. Zapisy na kontach ksiąg pomocniczych prowadzone w formie kartotek nie wynikają z zapisów kont księgi głównej (syntetyki). Dowody księgowe nie spełniają wymogów art. 21, zapisy w księgach rachunkowych nie spełniają wymogów art. 23, księgi rachunkowe są prowadzone niezgodnie z art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.). Przedłożony do wniosku o dotację bilans i rachunek wyników za rok 2006 nie znajduje potwierdzenia w zapisach ksiąg rachunkowych. W trakcie kontroli sprawdzono wyrywkowo jedną pozycję wykazaną w bilansie roku 2006 dotyczącą stanu środków pieniężnych. W bilansie stan środków pieniężnych na 31.12.2006 wykazano w kwocie 531.20zł. Stan środków ustalony na podstawie wyciągów bankowych (nr 62 za okres od 30.12. do 31.12.2006, nr 12 za okres od 1.12. do 31.12.2006, nr 12 za okres od 1.12. do 31.12.2006) wynosi 393.88 zł. Stowarzyszenie posiada trzy rachunki bankowe prowadzone przez Bank BPH Spółka Akcyjna Oddział w Bielsku Podlaskim. Księgi rachunkowe nie są otwierane i zamykane zgodnie z przepisami art. 5 ustawy o rachunkowości (księgi nie zawierają bilansu zamknięcia i bilansu otwarcia).

Ustalono, że Stowarzyszenie otrzymuje dotacje z budżetu miasta Bielsk Podlaski i budżetu powiatu bielskiego od kilku lat. Na podstawie art. 2 ust. 1, pkt 7 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości Stowarzyszenie winno prowadzić rachunkowość zgodnie z przepisami tej ustawy od początku roku obrotowego, w którym dotacje zostały mu przyznane, a księgi rachunkowe otworzyć najpóźniej na pierwszy dzień miesiąca w którym dotację otrzymano. Do dnia 30.09.07 r. Stowarzyszenie w 2007 r. otrzymało dotacje ze środków publicznych (budżet powiatu 2000 zł, budżet miasta 7.500 zł), oraz dwie darowizny z dwu spółek akcyjnych w kwocie 1.500 zł. Nie stwierdzono wpłat pochodzących ze składek członków Stowarzyszenia. Z dokumentów księgowych (faktury i wyciągi bankowe) ustalono, że poza wydatkami omówionymi wyżej do dnia 30.09.2007 r. T. S. zrefundowano wydatki w kwocie 372,02 zł dnia 25 czerwca 2007 r., kwotę 314,96 zł zrefundowano dnia 24 lipca 2007 r., w dniu 30 sierpnia 2007 r. na wniosek pisemny złożony dnia 28.08.07 r. przez Pana M. W. zam. Bielsk Podlaski (leczenie syna Jakuba) wypłacono 593.81 zł (w tym zakup benzyny bezołowiowej w kwocie 310,01 zł). W dniu 04.09.07 r. nastąpiła realizacja czeku gotówkowego w kwocie 378.02 zł, do akt księgowych do dnia zakończenia kontroli nie były załączone dokumenty dotyczące poniesionych wydatków (na odwrotnej stronie czeku zamieszczona jest adnotacja S. owoce i apteka). Na podstawie wyciągu bankowego nr 31 za okres od 08.09. do 30.09.07 r. ustalono, że na rachunku bankowym Stowarzyszenia nr 22 1060 0076 0000 4011 6000 0510 występuje stan środków pieniężnych w wysokości 6.934,54 zł, na rachunku nr 34 1060 0076 0000 3300 0024 3805 znajdują się środki w kwocie 137.34 zł na dzień 30.09.07 r. (wyciąg bankowy nr 2), na rachunku użyczonym do zbiórki środków na leczenie Ł. D. nr operacji 1000239, nr rach. bankowego 60 1060 0076 0000 4111 6000 0553 znajdują się środki w kwocie 26.995,73 zł (wyciąg bankowy nr 38 w/g stanu na 30.09.07 r.). Możliwość udostępnienia konta bankowego Stowarzyszenia do zbierania funduszy na leczenie dziecka wynika z zapisów Statutu Stowarzyszenia „Gong”.

Z powyższych ustaleń wynika, że Stowarzyszenie nie dokumentuje swojej działalności zgodnie z postanowieniami statutu, rachunkowość prowadzi nie zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i postanowieniami § 5 umowy Nr 1/4/2007 z dnia 02.04.2007 r. zawartej z Powiatem Bielskim.

Na podstawie okazanej do kontroli dokumentacji nie stwierdzono występowania dokumentów dotyczących wypłacania wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę, umowy zlecenia lub umowy o dzieło.

*[Signature]*

*[Signature]*

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

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Przewodniczącemu Stowarzyszenia Przyjaciół Dzieci z Chorobami Nowotworowymi „Gong” w Bielsku Podlaskim.

Na tym protokół zakończono i podpisano dnia 21.11. 2007 r.

Podpisy zespołu kontrolującego:

1. .....  
Helena Buszko

2. ....  
INSPEKTOR ds. Ochrony Zdrowia i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi  
mgr Zdzisława Gass

STAROSTWO POWIATOWE  
w Bielsku Podlaskim  
ul. Mickiewicza 46  
17-100 Bielsk Podlaski

Podpisy osób reprezentujących Stowarzyszenie:

1. ....  
Kluczek

STOWARZYSZENIE PRZYJACIÓŁ DZIECI Z CHOROZAMI NOWOTWOROWYMI „GONG”  
17-100 Bielsk Podlaski  
ul. Mickiewicza 71 tel. 885/ 833 21 27  
Kluczek

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem w dniu podpisania .....  
(podpis)

Oryginał protokołu znajduje się na stanowisku Starosty  
ds. Ochrony Zdrowia i Współpracy z Organizacjami Pozarządowymi  
Kopie dyktando 10.12.2007 r. JG

Or. 0913-28/07

Bielsk Podlaski .....<sup>5</sup> grudnia 2007 r.

Nr.KF.3053-2/07

Zarząd Stowarzyszenia Przyjaciół Dzieci  
z chorobami nowotworowymi „Gong”  
w Bielsku Podlaskim

W Stowarzyszeniu Przyjaciół Dzieci z chorobami nowotworowymi „Gong” w Bielsku Podlaskim na podstawie pisemnego upoważnienia wydanego przez Starostę Bielskiego dnia 01.10.2007 r. Nr. Or. 0114-59/07 została przeprowadzona przez pracowników Starostwa Powiatowego kontrola realizacji zadania publicznego pt. „Wsparcie leczenia dzieci z problemem choroby nowotworowej poprzez refundację kosztów leczenia i diety żywieniowej”.

Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym dnia 21 listopada 2007 r. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w Stowarzyszeniu, którego przyjęcie pokwitował Przewodniczący Zarządu.

Zadanie do realizacji zostało powierzone Stowarzyszeniu przez Powiat Bielski umową zawartą dnia 02.04.2007 r. Nr 1 / 4 / 2007. Zasady prowadzenia przez Stowarzyszenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych określono w § 5 umowy.

Kontrola obejmowała sposób realizacji powierzonego zadania oraz sposób wykorzystania, dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych. Kontrola potwierdziła, że Stowarzyszenie „Gong” zgodnie z podpisaną umową przystąpiło do realizacji zleconego zadania. Jednakże na podstawie okazanych do kontroli urzędów i dokumentacji księgowej nie było możliwości ustalenia i zidentyfikowania poszczególnych operacji finansowych. Postanowienia § 5 umowy nie zostały przez Stowarzyszenie dotrzymane.

Kontrolę wydatkowania otrzymanej z budżetu powiatu dotacji celowej, przeprowadzono w oparciu o wyciągi bankowe i faktury przedłożone przez osobę wnioskującą o refundację poniesionych wydatków. Stowarzyszenie „Gong” na podstawie przedłożonych faktur wypłaciło: dnia 01.05.2007 r. kwotę 414,95 zł, dnia 21.05.2007 r. kwotę 516,16 zł, dnia 22.06.2007 r. kwotę 1.117,68 zł. Ogółem zrefundowano wydatki jednej wnioskodawczyni w kwocie 2.048,79 zł. W trakcie kontroli Przewodniczący Stowarzyszenia oświadczył, że dotacja celowa otrzymana z budżetu powiatu została przeznaczona na refundację kosztów leczenia i diety żywieniowej syna wnioskodawczyni. Dalsze wnioski o refundację wydatków były realizowane ze środków pozyskanych z innych źródeł.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli dokumentów nie można jednoznacznie stwierdzić, które wydatki zostały sfinansowane ze środków budżetu powiatu ponieważ dowody księgowe znajdujące się w Stowarzyszeniu nie były sprawdzone i opisane, dowodom księgowym nie nadano cech wymaganych art. 21 ustawy o rachunkowości. Kontrola dokumentacji zleconego zadania wykazała, że dowody księgowe nie spełniają wymogów określonych w art. 21 ustawy o rachunkowości, zapisy w księgach rachunkowych nie spełniają wymogów art. 23 ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe nie spełniają wymogów art. 24 ustawy o rachunkowości.

Ustawa o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn.zm.) nakłada na podmioty otrzymujące dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych obowiązek stosowania jej przepisów. Stanowi o tym wprost art.2 ust. 1, pkt. 7 ustawy o rachunkowości. Zasady rachunkowości (między innymi dla stowarzyszeń) zostały określone rozporządzeniem 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.). Zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości kontrolowane Stowarzyszenie miało i ma obowiązek posiadać dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady (politykę ) rachunkowości a w szczególności powinno określić:

1. od jakiej daty rozpoczyna się rok obrotowy i jak długo trwają wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze,
2. metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego,
3. jakie rodzaje działalności uznaje się za działalność statutową a jakie będą działalnością administracyjną wspierającą działalność statutową,
4. który wariant sporządzania rachunku zysków i strat będzie stosowany,
5. sposób prowadzenia rachunku kosztów,
6. zakładowy plan kont w tym, wykaz kont księgi głównej, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych,
7. zasady amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
8. przyjęte metody prowadzenia ewidencji zapasów materiałów, towarów i produktów,
9. tworzenie rezerw,
10. określenie dokumentowania operacji dowodami zastępczymi,
11. wykaz ksiąg rachunkowych lub wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
12. opis systemu przetwarzania danych,
13. opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.

W trakcie kontroli wyżej omówionej dokumentacji Stowarzyszenie nie posiadało.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami wskazanymi w protokole i nieniejszym 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. Niewykonanie powyższych zaleceń może stanowić podstawę wykluczenia Stowarzyszenia z możliwości ubiegania się o realizację zadań publicznych.

STAROSTA  
dr inż. Sławomir Jerzy Sniarski

Zalecenie  
wydane dnia 06.12.07r.

Odpisem zaleceń  
Odniesienie i  
kopia  
zawodzie nie me  
Wspierany z  
10.12.2007r.  
Organizacji  
Przebiegająco