



Poznań, 28 sierpnia 2013 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

PS-I.431.26.2013.3

Pani
Halina Grzymisławska-Słowińska
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia NA TAK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tekst jednolity Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.) w dniach od 10 do 19 lipca 2013 r. została przeprowadzona kontrola problemowa w Stowarzyszeniu NA TAK, ul. Ognik 20 C, 60-386 Poznań (w dalszej części wystąpienia zwanym *Stowarzyszeniem*) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27 oraz art. 42 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2012 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Prezesa Zarządu oraz Skarbnika Stowarzyszenia NA TAK. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.331.2013.1 z 17 lipca 2013 r., zespół kontrolerów w składzie: Jolanta Szaniawska – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu oraz Iwona Palicka – starszy specjalista w Wydziale Polityki Społecznej Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr PS-I.431.26.2013.3 z 8 lipca 2013 r.

Celem kontroli była ocena organizacji kontrolowanej w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27 oraz art. 42 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych uchybień, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze określonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 8 – 10 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 20 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do wywiązywania się z wymogów określonych w art. 23 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z wymogów określonych w art. 24 – 27 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w art. 42 – 45 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*;
- brak uwag do korzystania z uprawnień oraz wywiązywania się z obowiązków określonych w art. 47 – 48 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:

1. Zgodnie z art. 23 ust. 1 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* organizacja pożytku publicznego winna sporządzać roczne sprawozdanie merytoryczne ze swojej działalności, z zastrzeżeniem przepisów odrębnych.

W okresie objętym kontrolą, do sporządzania sprawozdań merytorycznych organizacji pożytku publicznego stosowano przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego (Dz. U. Nr 80, poz. 434). Ustalono, że Stowarzyszenie sporządziło sprawozdanie merytoryczne z działalności za rok 2011 oraz za rok 2012. Analiza treści przedmiotowych sprawozdań wykazała, że zostały sporządzone zgodnie z załącznikiem do

rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego.

Zgodnie z § 14 Statutu Stowarzyszenia zatwierdzanie rocznego sprawozdania merytorycznego należy do kompetencji Walnego Zebrania Członków. Stwierdzono, że sprawozdania merytoryczne z działalności organizacji za rok 2011 oraz za rok 2012 nie zostały zatwierdzone przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia.

W związku z powyższym Stowarzyszenie złożyło wyjaśnienie następującej treści, cyt. „Na corocznym sprawozdawczym Zebraniu Członków Stowarzyszenia Na Tak przedstawiane jest sprawozdanie merytoryczne z działań realizowanych w roku sprawozdawczym. Jednym z punktów zebrania jest dyskusja nad sprawozdaniem merytorycznym. Następnie podejmowana jest uchwała o udzieleniu absolutorium Zarządowi Stowarzyszenia za dany rok sprawozdawczy. Jest to udokumentowane w programie i protokole zebrania. Udzielenie absolutorium zarządowi za dany rok sprawozdawczy jest jednoznaczne z zatwierdzeniem sprawozdania merytorycznego.”

Należy zaznaczyć, że § 14 ust. 3 lit. c Statutu Stowarzyszenia przyznaje kompetencje do zatwierdzania rocznego sprawozdania merytorycznego i finansowego Walnemu Zebraniu Członków, które to kompetencje nie są tożsame z udzieleniem absolutorium Zarządowi, bowiem na mocy § 14 ust. 3 lit. d Statutu udzielanie absolutorium Zarządowi organizacji jest odrębnym uprawnieniem Walnego Zebrania Członków.

W konsekwencji opisanego uchybienia sprawozdania merytoryczne za rok 2011 i za rok 2012 Stowarzyszenia zostały podane do publicznej wiadomości (zamieszczone na własnej stronie internetowej: www.stowarzyszenienatak.pl) oraz zamieszczone na stronie internetowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego bez stosownego zatwierdzenia, o którym mowa w § 14 ust. 3 lit. c Statutu.

2. Analiza dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia wykazała, że w 4 przypadkach na 153 zbadane dokonano niepoprawnego księgowania kosztów na kontach analitycznych prowadzonych dla konta księgowego 504 *Koszty statutowe – Przylesie*, tj. koszty art. spożywczych i materiałów do terapii zakupionych na potrzeby Warsztatów Terapii Zajęciowej „Przylesie” wprowadzono do ewidencji księgowej na konto analityczne 504-2-6 *Dowóz uczestników/eksploatacja samochodu*, podczas gdy winny zostać ujęte na koncie analitycznym 504-2-2 *Materiały do terapii zajęciowej*. Wg wyjaśnień Stowarzyszenia, błąd księgowania wynikał z niedopatrzania osoby

wprowadzającej dane do systemu księgowego i spowodowany był znaczną ilością dokumentów księgowych wprowadzanych do ww. systemu na koniec roku obrachunkowego 2011.

W konsekwencji opisanych zdarzeń zapisy na kontach analitycznych prowadzonych dla konta księgowego 504 *Koszty statutowe – Przylesie* nie odzwierciedlają rzeczywistego stanu kosztów wg ich rodzajów.

3. Zgodnie z art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, korzystający zobowiązany jest zapewnić ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków.

Analiza przedłożonych polis ubezpieczeniowych wykazała, że w okresie objętym kontrolą Stowarzyszenie wywiązało się z obowiązku wynikającego z ww. art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*. Jednakże stwierdzono, że w 3 przypadkach na 13 zbadanych, okres wykonywania przez wolontariuszy świadczeń wynosił 6 dni (od 16 do 21 kwietnia 2012 r.), natomiast Stowarzyszenie zapewniło im ubezpieczenie od następstw nieszczęśliwych wypadków tylko na 1 dzień (21 kwietnia 2012 r.).

W związku z powyższym Stowarzyszenie złożyło wyjaśnienie następującej treści, cyt. „W 2012 r. Stowarzyszenie Na Tak po raz pierwszy zorganizowało bieg integracyjny Run of Spirit, dla osób pełnosprawnych i niepełnosprawnych. W ramach Stowarzyszenia została powołana grupa organizująca bieg. Wolontariusze wykonywali swoje świadczenia w dniu biegu tj. 21.04.2012. Natomiast 16.04.2012 zorganizowane było spotkanie informacyjne, podczas którego wolontariusze zostali poinformowani o swoich obowiązkach w dniu biegu. W związku z tym, że porozumieniami wolontariackimi i kwestiami ubezpieczenia uczestników i wolontariuszy zajmowały się dwie osoby doszło do błędnego podania terminu jaki powinno obejmować ubezpieczenie wolontariuszy.”

Biorąc pod uwagę powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Zatwierdzenie rocznego sprawozdania merytorycznego Stowarzyszenia przez Walne Zebranie Członków, stosownie do kompetencji wynikających z zapisów § 14 ust. 3 lit. c Statutu organizacji.

2. Rzetelne i uważne dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych Stowarzyszenia na kontach analitycznych prowadzonych dla konta księgowego 504 *Koszty statutowe – Przylesie* w celu należytego ewidencjonowania stanu kosztów wg ich rodzajów.
3. Zapewnianie wolontariuszowi, który wykonuje świadczenia przez okres nie dłuższy niż 30 dni, ubezpieczenia od następstw nieszczęśliwych wypadków, stosownie do wymagań wynikających z art. 46 ust. 3 *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

*/Z up. Wojewody Wielkopolskiego
Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski/*

Otrzymują:

- 1) Stowarzyszenie NA TAK,
- 2) Minister Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) a/a.