

Police, dnia 31 maja 2013 r.

## PROTOKÓŁ KONTROLI

### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 8 ust. 5 pkt 2 oraz art. 25 pkt 3 ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 r. - Prawo o stowarzyszeniach (Dz. U. z 2001 r. Nr 79, poz. 855 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

### Nazwa jednostki kontrolowanej:

Stowarzyszenie Boleń z siedzibą w Kurowie 48, 71-001 Kołbaskowo, zwane dalej „Stowarzyszeniem”.

### Nazwa jednostki kontrolującej (organu nadzorującego):

Starosta Policki, zwany dalej „organem nadzorującym”; zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Policach, zadania Starosty Polickiego wynikające z nadzoru nad działalnością stowarzyszeń posiadających siedzibę na terenie Powiatu Polickiego wykonuje Referat Spraw Społecznych i Obywatelskich.

### Zakres kontroli:

Kontrola działalności, zgodnie z prawem oraz ze statutem, w latach 2008 - 2012, Stowarzyszenia Boleń z siedzibą w Kurowie.

### Termin przeprowadzenia kontroli:

Listopad 2012 r. - maj 2013 r.

### Osoby przeprowadzające czynności kontrolne:

1. Edyta Rudecka - Kierownik Referatu Spraw Społecznych i Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Policach;
2. Sylwia Wojtkun - Podinspektor w Referacie Spraw Społecznych i Obywatelskich Starostwa Powiatowego w Policach.

### Formalno - prawne aspekty kontroli:

1. Stowarzyszenie zarejestrowane jest w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) pod numerem 0000191289 (postanowienie Sądu Rejonowego w Szczecinie XVII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 24 marca 2004 r.).
2. Pismem syg. akt: Ns Rej KRS 7796/03/508 z dnia 6 kwietnia 2004 r. Sąd Rejonowy XVII Wydział Gospodarczy KRS w Szczecinie przekazał Staroście Polickiemu ww. postanowienie oraz jeden egzemplarz potwierdzonego statutu. Do czasu zakończenia kontroli organ nadzorujący nie otrzymał z KRS w Szczecinie informacji o zmianie statutu Stowarzyszenia (kopia postanowienia - załącznik nr 1 do protokołu kontroli; kopia statutu - załącznik nr 2 do protokołu kontroli).
3. Stowarzyszenie nie prowadzi działalności gospodarczej.
4. Czynności kontrolne wszczęto za pismem z dnia 10 sierpnia 2012 r. członków Komisji Rewizyjnej (kopia pisma - załącznik nr 3 do protokołu kontroli). W okresie sierpień - listopad 2012 r. podejmowano działania proceduralne mające charakter formalno - prawny celem przygotowania do przeprowadzenia czynności kontrolnych.
5. W okresie kwiecień 2004 r. - sierpień 2012 r., tj. od dnia przerejestrowania Stowarzyszenia do KRS do dnia przekazania Staroście Polickiemu pisma, o którym mowa powyżej, członkowie Stowarzyszenia nie zgłaszali żadnych uwag i opinii oraz nie składali

- żadnych wniosków dotyczących ewentualnych nieprawidłowości w działalności władz Stowarzyszenia w kontekście zapisów Statutu Stowarzyszenia i merytorycznych przepisów prawa oraz nie wnioskowali o przeprowadzenie kontroli w niniejszym zakresie.
6. Ustalenia kontroli przeprowadzono na podstawie przekazanych przez Prezesa Stowarzyszenia oryginałów dokumentów dotyczących działalności statutowej Stowarzyszenia w okresie od lipca 2008 r. do listopada 2012 r., przy czym - zgodnie z przepisami prawa - zasadniczymi dokumentami, na podstawie których dokonano kontroli działalności Stowarzyszenia były dokumenty dotyczące Walnych Zebrań Członków Stowarzyszenia, które to zebrania odbyły się w ww. latach.
  7. W trakcie wykonywania czynności kontrolnych Prezes Stowarzyszeń składał (w terminie wskazanym przez organ nadzorujący) pisemne wyjaśnienia oraz przedkładał (dołączał do pisemnych wyjaśnień) kopie stosownych dokumentów.
  8. W trakcie wykonywania czynności kontrolnych część ówczesnych członków Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia oraz poszczególni członkowie Stowarzyszenia przedkładali organowi nadzorującemu liczne pisma odnoszące się m.in. do zakresu przeprowadzanej kontroli oraz poruszające (przedstawiające) poszczególne inne/odrębne wątki związane z działalnością Zarządu Stowarzyszenia. Udzielnie autorom pism/wnioskodawcom ostatecznych odpowiedzi w ww. sprawach nastąpi po zakończeniu procedur kontrolnych.
  9. Na potrzeby przeprowadzenia kontroli (celem zachowania porządku formalno - organizacyjnego) pracownik przeprowadzający czynności kontrolne sporządził stosowne zestawienia dotyczące przeprowadzanych przez Stowarzyszenie, w latach 2003 - 2013, wyborów władz Stowarzyszenia (odpowiednio Zarządu oraz Komisji Rewizyjnej). Zestawienia te sporządzono na podstawie dokumentów źródłowych znajdujących się w KRS w Szczecinie (akta pod numerem KRS: 0000191289), informacji zgromadzonych w prowadzonej w wersji elektronicznej Centralnej Informacji KRS oraz na podstawie dokumentów źródłowych przekazanych przez Prezesa Stowarzyszenia (głównie protokoły z Walnych Zebrań Członków Stowarzyszenia). Zestawienia te stanowią odpowiednio załącznik nr 4 i 5 do protokołu kontroli.

**Opis stanu faktycznego objętego zakresem kontroli, w podziale na lata objęte kontrolą:**

Walne Wyborcze Zebranie Członków Stowarzyszenia z dnia 13 lipca 2008 r. (kopia dokumentacji dotyczącej niniejszego zebrania - załącznik nr 6 do protokołu kontroli).

1. Ww. zebranie zwołano zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt IV Statutu Stowarzyszenia (ogłoszenie daty zebrania z zachowaniem 14 dniowego terminu).
2. Uchwały i decyzje podjęte na ww. zebraniu były ważne (prawomocne) z uwagi, iż spełniono warunek, o którym mowa w rozdziale IV pkt V Statutu Stowarzyszenia (stwierdzono quorum).
3. Ww. zebranie zostało zwołane w terminie uniemożliwiającym podjęcie przez Walne Wyborcze Zebranie Członków Stowarzyszenia uchwały zatwierdzającej bądź też nie sprawozdanie finansowe z działalności Stowarzyszenia za okres styczeń - grudzień 2007 r., zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Sprawozdanie finansowe winno być sporządzone do końca 3 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 31 marca oraz zatwierdzone - w formie podjętej uchwały - przez walne zebranie członków w terminie maksymalnie do końca 6 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 30 czerwca.
4. Sprawozdanie finansowe dołączone do dokumentacji z ww. zebrania zostało sporządzone niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137,

*Handwritten signature:* H. S. K. R. y

poz. 1539). Rozporządzenie to określa wzór bilansu, rachunku wyników oraz informacji dodatkowej, które to dokumenty stanowią składowe sprawozdania finansowego, które Stowarzyszenie winno sporządzić i zatwierdzić w terminach, o których mowa w pkt 3. Sprawozdanie dołączone do dokumentacji z ww. zebrania nie spełnia również wymogów formalnych związanych ze sprawozdawczością finansową, do jakiej zobowiązane jest Stowarzyszenie (pod sprawozdaniem brak podpisów Zarządu Stowarzyszenia oraz brak daty jego podpisu, a także brak podpisu osoby, która sprawozdanie sporządziła). Jednocześnie - jak wynika z zapisów w protokole z ww. zebrania - brak jest opinii Komisji Rewizyjnej nt. sprawozdania finansowego „odczytanego” przez Skarbnika. Pomimo wadliwości w sporządzeniu sprawozdania Komisja Rewizyjna winna wypowiedzieć się w sprawie owego sprawozdania, co zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt VII Statutu Stowarzyszenia należy do jej zadań. Ponadto - jak wynika z zapisów w protokole z ww. zebrania - brak jest zatwierdzenia bądź też nie przez Walne Wyborcze Zebranie Członków Stowarzyszenia „odczytanego” przez Skarbnika sprawozdania finansowego. Pomimo wadliwości w sporządzeniu sprawozdania Walne Wyborcze Zebranie Członków Stowarzyszenia winno zatwierdzić bądź też nie owo sprawozdanie, co proceduralnie nie jest jednoznaczne z udzielonym przez nie „skwitowaniem Zarządu”.

5. W protokole z ww. zebrania brak jest jakichkolwiek informacji nt. wypełnienia bądź też nie przez Zarząd Stowarzyszenia pozostałych obowiązków finansowych mających charakter sprawozdawczy - deklaracyjny (ZUS, urząd skarbowy, podatki lokalne itp.), co tym samym uniemożliwia organowi nadzorującemu dokonanie oceny prawidłowości wykonania tych działań/czynności.
6. Na ww. zebraniu dokonano wyboru nowego Zarządu Stowarzyszenia pomimo trwania kadencji poprzedniego (3-letnia kadencja). Ponadto Zarząd Stowarzyszenia, którego kadencja trwała nie został odwołany a jedynie proceduralnie przeprowadzono nowe wybory, wybierając nowy Zarząd Stowarzyszenia. Jednocześnie, w związku z wynikiem wyborów nowego Zarządu Stowarzyszenia dokonano wyboru dwóch nowych członków Komisji Rewizyjnej (dwie osoby które weszły do Zarządu Stowarzyszenia były członkami Komisji Rewizyjnej), a trzeciego członka Komisji Rewizyjnej pozostawiono bez zmian. Tak przeprowadzone proceduralnie wybory do władz Stowarzyszenia są niezgodne z zapisami Statutu Stowarzyszenia (rozdział IV pkt III lit.d, pkt VI i pkt VIII) i nie spełniają warunków formalno - prawnych w przedmiotowym zakresie.
7. Po dokonaniu zmian (nowy wybór) władz Stowarzyszenia nie zachowano ustawowego terminu zgłoszenia stosownych zmian do KRS w Szczecinie, polegających na „uaktualnieniu” danych dotyczących składu Zarządu Stowarzyszenia i Komisji Rewizyjnej (zgłoszenie zmian w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia/powstania).

Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia z dnia 20 czerwca 2009 r. (kopia dokumentacji dotyczącej niniejszego zebrania - załącznik nr 7 do protokołu kontroli).

1. Ww. zebranie zwołano zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt IV Statutu Stowarzyszenia (ogłoszenie daty zebrania z zachowaniem 14 dniowego terminu), z tym to uchybieniem, iż w ogłoszeniu o zebraniu nie wskazano miejsca, w którym ono się odbędzie.
2. W dokumentacji z ww. zebrania, na poszczególnych jej dokumentach (ogłoszenie o zebraniu, lista obecności na zebraniu, protokół z zebrania oraz protokół komisji uchwał i wniosków) widnieją różne daty odbycia się (zorganizowania/przeprowadzenia) tego zebrania, tj. 20 lub 21 czerwca 2009 r., co stanowi uchybienie formalne.
3. Jak wynika z zapisów w protokole z ww. zebrania „(...) Przewodniczący Komisji Skrutacyjnej po sprawdzeniu listy obecności stwierdził, że obecnych jest 18 członków stowarzyszenia - przedstawiciele wszystkich działek, w związku z powyższym zebranie

*Handwritten signature:* H. Gm. Dany

jest prawomocne". Jednocześnie przy podawaniu poszczególnych wyników głosowań odnotowano w protokole z ww. zebrania, iż w głosowniach brało udział 17 lub 18 lub 20 członków. Taki stan rzeczy jest niezgodny ze stanem liczbowym podpisów złożonych na „liście obecności członków stowarzyszenia „Boleń” na walnym zebraniu w dniu 21 czerwca 2009 r.”, gdzie złożono 24 własnoręczne podpisy (na 33 członków Stowarzyszenia). Jednocześnie w protokole z ww. zebrania (w żadnej jego części) nie odnotowano, iż zebranie opuścił ktokolwiek z członków Stowarzyszenia na nim obecny. Niezgodność (niespójność) dotycząca różnicy (4 lub 6 lub 7 osób, w zależności od podanej liczby oddanych głosów) stanowi uchybienie formalno - prawne wskazujące na ograniczenie liczby osób uprawnionych do głosowania, co jest niezgodne z zapisem ustawy, który w art. 11 ust. 1 wskazuje, iż najwyższą władzą stowarzyszenia jest walne zebranie członków, a co za tym idzie każdy z członków ma prawo w nim uczestniczyć i podejmować uchwały (jeden członek = jeden głos), jeżeli przepisy prawa nie stanowią inaczej (np. art. 3 ust. 3 ustawy). Istotnym też jest zwrócenie uwagi na użycie (wprowadzenie) określenia - odnotowanego w protokole z ww. zebrania - „(...) przedstawiciele wszystkich działek” a nie - jak winno to być użyte i formalnie praktykowane (stosowane) „poszczególni członkowie Stowarzyszenia”. W ocenie organu nadzorującego okoliczność ta może wskazywać na zaistnienie bardzo istotnej nieprawidłowości w procedurze formalno - prawnej związanej z podejmowaniem decyzji przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia, a w konsekwencji nawet może mieć wpływ na stwierdzenie ważności bądź też nie tych decyzji.

4. Ww. zebranie zostało zwołane w terminie umożliwiającym podjęcie przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia uchwały zatwierdzającej bądź też nie sprawozdanie finansowe z działalności Stowarzyszenia za okres styczeń - grudzień 2008 r., zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Sprawozdanie finansowe winno być sporządzone do końca 3 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 31 marca oraz zatwierdzone - w formie podjętej uchwały - przez walne zebranie członków w terminie maksymalnie do końca 6 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 30 czerwca. Jednakże w materiałach dołączonych do dokumentacji z ww. zebrania brak jest sprawozdania finansowego, a co za tym idzie nie podjęto żadnych działań proceduralnych ze strony Komisji Rewizyjnej i Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia mających na celu odpowiednio zaopiniowanie i zatwierdzenie tego sprawozdania. Podobnie jak na Walnym Wyborczym Zebraniu Członków Stowarzyszenia w 2008 r., po zreferowaniu/odczytaniu przez Prezesa i Skarbnika Stowarzyszenia sprawozdań, „(...) przewodniczący zebrania zarządził głosowanie nad skwitowaniem dla Zarządu oraz przyjęciem sprawozdania Komisji Rewizyjnej”, co z punktu widzenia formalno - prawnego nie stanowi o zatwierdzeniu w odpowiednim ustawowo terminie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za okres styczeń - grudzień 2008 r. Niewiadomym też jest (nie wynika to z zapisów protokołu) jakiego okresu sprawozdawczego dotyczą owe sprawozdania (zreferowane przez ww. osoby).
5. W protokole z ww. zebrania brak jest jakichkolwiek informacji nt. wypełnienia bądź też nie przez Zarząd Stowarzyszenia pozostałych obowiązków finansowych mających charakter sprawozdawczy - deklaracyjny (ZUS, urząd skarbowy, podatki lokalne itp.), co tym samym uniemożliwia organowi nadzorującemu dokonanie oceny prawidłowości wykonania tych działań/czynności.
6. Na ww. zebraniu dokonano „w związku z upływem kadencji” - taka adnotacja jest w protokole z ww. zebrania - wyboru nowej Komisji Rewizyjnej pomimo tego, iż jak wynika z materiałów źródłowych, jej kadencja wciąż trwała (4-letnia kadencja od października 2007 r., przy czym w lipcu 2008 r. dokonano zmiany dwóch członków

a jednego pozostawiono bez zmian). Tak przeprowadzone proceduralnie wybory do władz Stowarzyszenia są niezgodne z zapisami Statutu Stowarzyszenia (rozdział IV pkt VI) i nie spełniają warunków formalno - prawnych w przedmiotowym zakresie. Jednocześnie „z uwagi na koszty związane z KRS” - taka adnotacja jest w protokole z ww. zebrania - Prezes Stowarzyszenia zaproponował aby „(...) wybrać komisję w tym samym składzie na kolejną kadencję”. W tym miejscu wskazać zatem należy, iż rejestracja stowarzyszenia (art. 17 ust. 4 ustawy) i zmiany w rejestrze KRS, w przypadku stowarzyszeń nieprowadzących działalności gospodarczej, są wolne od opłat sądowych.

7. Na ww. zebraniu przeprowadzono wybory uzupełniające do Zarządu Stowarzyszenia (zmiana dotyczyła Wiceprezesa Stowarzyszenia). Po dokonaniu ww. zmiany (uzupełnienie składu) nie dokonano obowiązkowego zgłoszenia stosownych zmian do KRS w Szczecinie, polegających na „uaktualnieniu” danych dotyczących składu Zarządu Stowarzyszenia (zgłoszenie zmian w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia/powstania).

Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia z dnia 19 lipca 2009 r. (kopia dokumentacji dotyczącej niniejszego zebrania - załącznik nr 8 do protokołu kontroli).

1. Ww. zebranie zwołano zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt IV Statutu Stowarzyszenia (ogłoszenie daty zebrania z zachowaniem 14 dniowego terminu). Jednocześnie w protokole z ww. zebrania kilkakrotnie zapisano, iż niniejsze zebranie stanowi część II Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia, którego część I odbyła się „21.06.09 r.”. Podjęcie takich formalnych rozstrzygnięć stoi w sprzeczności z zasadami rzetelnego prowadzenia dokumentacji Stowarzyszenia i wprowadza proceduralne utrudnienia przy ewentualnej weryfikacji terminów i zakresów merytorycznych decyzji podejmowanych przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia.
2. W protokole z ww. zebrania nie odnotowano ilości głosów oddanych przy głosowaniach nad poszczególnymi podejmowanymi decyzjami a jedynie ograniczono się do stwierdzeń typu „(...) zostały przez zebranych jednogłośnie przyjęte” lub „(...) przyjęło nowy regulamin przy jednym głosie wstrzymującym się”. Jednocześnie niemożliwa do ostatecznego rozstrzygnięcia dla organu nadzorującego jest okoliczność jaka miała miejsce na ww. zebraniu, a dotyczyła ona „listy członków - stan na dzień 19.07.2009r.” (33 osoby) i „listy obecności członków Stowarzyszenia „Boleń” na Walnym Zebraniu w dniu 19 lipca 2009r.” (33 osoby wpisane na listę; 18 własnoręcznych podpisów). Uwzględniając okoliczności, które miały miejsce w przedmiotowym zakresie na poprzednim Walnym Zebraniu Członków Stowarzyszenia oraz odnoszą się bezpośrednio do poruszonego na niniejszym zebraniu zagadnienia dotyczącego ważności zebrania (np. „(...) jeżeli uczestniczą w nim delegaci reprezentujący więcej niż 50 % działek (...)”) i podjętych w ślad za tym decyzji, organ nadzorujący domniemywa, iż doszło do niezgodności (niespójności) dotyczącej różnicy w ilości członków Stowarzyszenia biorących udział w niniejszym zebraniu a ilości członków biorących udział w głosowaniach. Niezgodność ta stanowi uchybienie formalno - prawne wskazujące na ograniczenie liczby osób uprawnionych do głosowania, co jest niezgodne z zapisem ustawy, który w art. 11 ust. 1 wskazuje, iż najwyższą władzą stowarzyszenia jest walne zebranie członków, a co za tym idzie każdy z członków ma prawo w nim uczestniczyć i podejmować uchwały (jeden członek = jeden głos), jeżeli przepisy prawa nie stanowią inaczej (np. art. 3 ust. 3 ustawy). W ocenie organu nadzorującego okoliczność ta może wskazywać na zaistnienie bardzo istotnej nieprawidłowości w procedurze formalno - prawnej związanej z podejmowaniem decyzji przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia, a w konsekwencji nawet może mieć wpływ na stwierdzenie ważności bądź też nie podejmowanych decyzji.

*[Handwritten signature]*

3. Ponadto organ nadzorujący wskazuje na zaistnienie zasadniczego uchybienia proceduralnego, które ma skutki formalno - prawne, a mianowicie wprowadzenia do „Regulaminu Ośrodka Rekreacyjno - Wędkarskiego Stowarzyszenia „Boleń” w Kurowie” (kopia regulaminu - załącznik nr 9 do protokołu kontroli) zapisów regulujących kwestie m.in. praw członków Stowarzyszenia (prawo głosu) oraz warunki ważności uchwał podejmowanych przez najwyższą władzę Stowarzyszenia (ważność zebrania), co jest sprzeczne z zapisami art. 10 ust. 1 pkt 4 i 6 ustawy. Zgodnie bowiem z ww. przepisami prawa to statut stowarzyszenia określa w szczególności m.in. prawa członków oraz sposób reprezentowania stowarzyszenia, a także warunki ważności jego uchwał. Stąd też decyzja podjęta na Walnym Zebraniu Członków Stowarzyszenia w dniu 19 lipca 2009 r., polegająca na wprowadzeniu zasady, iż „w Walnym Zebraniu z prawem głosu oraz z biernym i czynnym prawem wyborczym uczestniczą delegaci po jednym z każdej działki (...)” i wpisanie jej do ww. regulaminu, bez stosownych zatwierdzonych przez KRS w Szczecinie zmian w statucie w przedmiotowym zakresie, jest niezgodna z obowiązującymi przepisami prawa.

Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia z dnia 26 września 2009 r. (kopia dokumentacji dotyczącej niniejszego zebrania - załącznik nr 10 do protokołu kontroli).

1. Ww. zebranie zwołano zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt IV Statutu Stowarzyszenia (ogłoszenie daty zebrania z zachowaniem 14 dniowego terminu).
2. W ww. zebraniu „(...) brali udział zgodnie z Regulaminem stowarzyszenia delegaci z poszczególnych działek”, a tym samym udział w głosowaniu ograniczono do poszczególnych członków Stowarzyszenia, co jest niezgodne z obowiązującymi w niniejszym zakresie przepisami prawa (patrz: opis stanu formalnego w pkt powyżej).
3. Po dokonaniu zmian (uzupełnienie) władz Stowarzyszenia nie zachowano ustawowego terminu zgłoszenia stosownych zmian do KRS w Szczecinie, polegających na „uaktualnieniu” danych dotyczących składu Zarządu Stowarzyszenia (zgłoszenie zmian w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia/powstania).

Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia z dnia 25 lipca 2010 r. (kopia dokumentacji dotyczącej niniejszego zebrania - załącznik nr 11 do protokołu kontroli).

1. Ww. zebranie zwołano zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt IV Statutu Stowarzyszenia (ogłoszenie daty zebrania z zachowaniem 14 dniowego terminu).
2. „Zgodnie z Regulaminem Stowarzyszenia w zebraniu (...) biorą udział wyłącznie przedstawiciele poszczególnych działek”, a tym samym udział w głosowaniu ograniczono do poszczególnych członków Stowarzyszenia, co jest niezgodne z obowiązującymi w niniejszym zakresie przepisami prawa (patrz: opis stanu formalnego w pkt powyżej).
3. Ww. zebranie zostało zwołane w terminie uniemożliwiającym podjęcie przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia uchwały zatwierdzającej bądź też nie sprawozdanie finansowe z działalności Stowarzyszenia za okres styczeń - grudzień 2009 r., zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Sprawozdanie finansowe winno być sporządzone do końca 3 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 31 marca oraz zatwierdzone - w formie podjętej uchwały - przez walne zebranie członków w terminie maksymalnie do końca 6 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 30 czerwca.
4. Sprawozdanie finansowe dołączone do dokumentacji z ww. zebrania zostało sporządzone niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137,

poz. 1539). Rozporządzenie to określa wzór bilansu, rachunku wyników oraz informacji dodatkowej, które to dokumenty stanowią składowe sprawozdania finansowego, które Stowarzyszenie winno sporządzić i zatwierdzić w terminach, o których mowa w pkt 3. Sprawozdanie dołączone do dokumentacji z ww. zebrania nie spełnia również wymogów formalnych związanych ze sprawozdawczością finansową, do jakiej zobowiązane jest Stowarzyszenie. Pod sprawozdaniem brak podpisów Zarządu Stowarzyszenia oraz brak daty jego podpisu. Jednocześnie - jak wynika z zapisów w protokole z ww. zebrania - brak jest opinii Komisji Rewizyjnej nt. sprawozdania finansowego. Pomimo wadliwości w sporządzeniu sprawozdania Komisja Rewizyjna winna wypowiedzieć się w sprawie owego sprawozdania, co zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt VII Statutu Stowarzyszenia należy do jej zadań. Ponadto - jak wynika z zapisów w protokole z ww. zebrania - brak jest zatwierdzenia bądź też nie przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia „sporządzonego” przez Skarbnika sprawozdania finansowego. Pomimo wadliwości w sporządzeniu sprawozdania Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia winno zatwierdzić bądź też nie owo sprawozdanie, co proceduralnie nie jest jednoznaczne z udzielonym przez nie „skwitowaniem Zarządu”.

5. W protokole z ww. zebrania brak jest jakichkolwiek informacji nt. wypełnienia bądź też nie przez Zarząd Stowarzyszenia pozostałych obowiązków finansowych mających charakter sprawozdawczy - deklaracyjny (ZUS, urząd skarbowy, podatki lokalne itp.), co tym samym uniemożliwia organowi nadzorującemu dokonanie oceny prawidłowości wykonania tych działań/czynności.
6. W protokole z ww. zebrania, w części dotyczącej wskazania załączników dołączonych do niniejszego protokołu wskazano m.in. „sprawozdanie komisji rewizyjnej”, którego to dokumentu brak wśród dokumentów źródłowych zgromadzonych w aktach sprawy.

Walne Zebranie Sprawozdawcze - Wyborcze Członków Stowarzyszenia z dnia 17 lipca 2011 r. (kopia dokumentacji dotyczącej niniejszego zebrania - załącznik nr 12 do protokołu kontroli).

1. Ww. zebranie zwołano zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt IV Statutu Stowarzyszenia (ogłoszenie daty zebrania z zachowaniem 14 dniowego terminu).
2. Zgodnie z „listą członków - stan na dzień 17.07.2011r.” liczba członków Stowarzyszenia wynosiła 30 osób. Natomiast na „liście obecności na Walnym Zebraniu Stowarzyszenia „Boleń” 17.07.2011r.” widnieją 17 własnoręcznych podpisów członków Stowarzyszenia. Jednocześnie w protokole z ww. zebrania brak jakiegokolwiek wzmianki (zapisów) dotyczących obecności/nieobecności pozostałych członków Stowarzyszenia. Mając na uwadze powyższe organ nadzorujący stwierdza, iż na niniejszym zebraniu miała miejsce analogiczna sytuacja formalno - prawna, jak to miało miejsce na uprzednich dwóch zebraniach, tj. prawo głosowania ograniczono do poszczególnych członków Stowarzyszenia, co jest niezgodne z obowiązującymi w niniejszym zakresie przepisami prawa (patrz: opis stanu formalnego w pkt powyżej).
3. Ww. zebranie zostało zwołane w terminie uniemożliwiającym podjęcie przez Walne Zebranie Sprawozdawcze - Wyborcze Członków Stowarzyszenia uchwały zatwierdzającej bądź też nie sprawozdanie finansowe z działalności Stowarzyszenia za okres styczeń - grudzień 2010 r., zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Sprawozdanie finansowe winno być sporządzone do końca 3 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 31 marca oraz zatwierdzone - w formie podjętej uchwały - przez walne zebranie członków w terminie maksymalnie do końca 6 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 30 czerwca. Ponadto w materiałach dołączonych do dokumentacji z ww. zebrania brak jest sprawozdania

finansowego (pomimo adnotacji, iż „stanowi załącznik do (...) protokołu”, a co za tym idzie nie podjęto żadnych działań proceduralnych ze strony Komisji Rewizyjnej i Walnego Zebrania Sprawozdawczo - Wyborczego Członków Stowarzyszenia mających na celu odpowiednio zaopiniowanie i zatwierdzenie tego sprawozdania. Podobnie jak na Walnym Wyborczym Zebraniu Członków Stowarzyszenia w 2008 r., po zreferowaniu „sprawozdania Zarządu (...)” przez Prezesa i przedłożeniu „sprawozdania finansowego” przez Skarbnika, Przewodniczący Komisji Rewizyjnej zawnioskował o „(...) udzielenie skwitowania Zarządowi”, co z punktu widzenia formalno - prawnego nie stanowi o zatwierdzeniu w odpowiednim ustawowo terminie sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za okres styczeń - grudzień 2010 r.

4. W protokole z ww. zebrania brak jest jakichkolwiek informacji nt. wypełnienia bądź też nie przez Zarząd Stwardzenia pozostałych obowiązków finansowych mających charakter sprawozdawczo - deklaracyjny (ZUS, urząd skarbowy, podatki lokalne itp.), co tym samym uniemożliwia organowi nadzorującemu dokonanie oceny prawidłowości wykonania tych działań/czynności.
5. W protokole z ww. zebrania, w części dotyczącej wskazania załączników dołączonych do niniejszego protokołu wskazano m.in. „sprawozdanie komisji rewizyjnej”, którego to dokumentu brak wśród dokumentów źródłowych zgromadzonych w aktach sprawy.

Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia z dnia 12 sierpnia 2012 r. (kopia dokumentacji dotyczącej niniejszego zebrania - załącznik nr 13 do protokołu kontroli).

1. Ww. zebranie zwołano zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt IV Statutu Stowarzyszenia (ogłoszenie daty zebrania z zachowaniem 14 dniowego terminu).
2. „Zgodnie z Regulaminem Stowarzyszenia w zebraniu z prawem głosowania biorą udział wyłącznie przedstawiciele - użytkownicy poszczególnych działek”, co tym samym ograniczyło udział w głosowaniu do poszczególnych członków Stowarzyszenia, co jest z kolei niezgodne z obowiązującymi w niniejszym zakresie przepisami prawa (patrz: opis stanu formalnego w pkt powyżej).
3. Ww. zebranie zostało zwołane w terminie uniemożliwiającym podjęcie przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia uchwały zatwierdzającej bądź też nie sprawozdanie finansowe z działalności Stowarzyszenia za okres styczeń - grudzień 2011 r., zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa. Sprawozdanie finansowe winno być sporządzone do końca 3 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 31 marca oraz zatwierdzone - w formie podjętej uchwały - przez walne zebranie członków w terminie maksymalnie do końca 6 miesiąca od dnia zakończenia roku finansowego pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, tj. do dnia 30 czerwca.
4. Sprawozdanie finansowe dołączone do dokumentacji z ww. zebrania zostało sporządzone niezgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 137, poz. 1539). Rozporządzenie to określa wzór bilansu, rachunku wyników oraz informacji dodatkowej, które to dokumenty stanowią składowe sprawozdania finansowego, które Stowarzyszenie winno sporządzić i zatwierdzić w terminach, o których mowa w pkt 3. Sprawozdanie dołączone do dokumentacji z ww. zebrania nie spełnia również wymogów formalnych związanych ze sprawozdawczością finansową, do jakiej zobowiązane jest Stowarzyszenie. Pod sprawozdaniem brak podpisów Zarządu Stowarzyszenia oraz brak daty jego podpisu, a także brak podpisu osoby, która sprawozdanie sporządziła. Jednocześnie - jak wynika z zapisów w protokole z ww. zebrania - brak jest opinii Komisji Rewizyjnej nt. sprawozdania finansowego.

Pomimo wadliwości w sporządzeniu sprawozdania Komisja Rewizyjna winna wypowiedzieć się w sprawie owego sprawozdania, co zgodnie z zapisami rozdziału IV pkt VII Statutu Stowarzyszenia należy do jej zadań. Ponadto - jak wynika z zapisów w protokole z ww. zebrania - brak jest zatwierdzenia bądź też nie przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia „sporządzonego” przez Skarbnika sprawozdania finansowego. Pomimo wadliwości w sporządzeniu sprawozdania Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia winno zatwierdzić bądź też nie owo sprawozdanie, co proceduralnie nie jest jednoznaczne z udzielonym przez nie „skwitowaniem Zarządu”.

5. W protokole z ww. zebrania brak jest jakichkolwiek informacji nt. wypełnienia bądź też nie przez Zarząd Stowarzyszenia pozostałych obowiązków finansowych mających charakter sprawozdawczy - deklaracyjny (ZUS, urząd skarbowy, podatki lokalne itp.), co tym samym uniemożliwia organowi nadzorującemu dokonanie oceny prawidłowości wykonania tych działań/czynności.
6. W protokole z ww. zebrania, w części dotyczącej wskazania załączników dołączonych do niniejszego protokołu, wskazano m.in. „sprawozdanie komisji rewizyjnej”, którego to dokumentu brak wśród dokumentów źródłowych zgromadzonych w aktach sprawy.
7. Jak wynika ze „sprawozdania z działalności Zarządu Stowarzyszenia (...)”, które stanowi załącznik do protokołu z ww. zebrania, w dniu 24 października 2011 r. ówczesny Wiceprezes Stowarzyszenia złożył rezygnację z pełnienia tejże funkcji, a w jego miejsce - w ramach uzupełnienia składu władz - na funkcję Wiceprezesa powołano inną osobę, wybraną w drodze głosowania na Walnym Zebraniu Sprawozdawczo - Wyborczym Członków Stowarzyszenia w dniu 17 lipca 2011 r. (kadra rezerwowa Zarządu Stowarzyszenia). Jednocześnie Zarząd Stowarzyszenia, po dokonaniu zmiany (uzupełnienie) władz Stowarzyszenia nie zachował ustawowego terminu zgłoszenia stosownych zmian do KRS w Szczecinie, polegających na „uaktualnieniu” danych dotyczących składu Zarządu Stowarzyszenia (zgłoszenie zmian w terminie 14 dni od dnia ich zaistnienia/powstania).
8. Pomimo stosownych zapisów zarówno w „protokole z Walnego Zebrania (zwykle) Stowarzyszenia „Boleń” w dniu 12.08.2012 r.”, jak i „(...) protokole Komisji Uchwał i Wniosków” dotyczących zwołania na dzień 26 sierpnia 2012 r., na godz. 11.00, „bez konieczności dodatkowego zawiadamiania członków Stowarzyszenia”, kolejnego Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia, które to zebranie miało być poświęcone omówieniu zmian w Statucie i regulaminie Stowarzyszenia, zebranie to nie odbyło się. Okoliczność ta stanowi uchybienie proceduralne związane z działalnością Stowarzyszenia.

#### Ustalenia kontroli:

W trakcie przeprowadzonej kontroli ustalono, iż część działań o charakterze formalno - prawnym podejmowanych przez Stowarzyszenie, w tym z inicjatywy Zarządu Stowarzyszenia, jest niezgodna z najważniejszym wewnętrznym dokumentem regulującym zasady funkcjonowania organizacji, na którym winna ona opierać swoją działalność, tj. ze statutem stowarzyszenia, a co za tym idzie działalność ta jest niezgodna ze stosownymi przepisami ustawy. Nieprawidłowości te dotyczą m.in.:

- 1) nieprzestrzegania określonych w statucie praw członków Stowarzyszenia do brania czynnego udziału w głosowaniach nad decyzjami podejmowanymi na Walnym Zebraniu Członków Stowarzyszenia, co w konsekwencji powoduje powstanie okoliczności podważających ważności podejmowanych w takich warunkach formalnych decyzji (uchwał);

*Handwritten signature:* H. S. S. S.

- 2) niezgodnego z określonymi w Statucie Stowarzyszenia terminami wyboru władz Stowarzyszenia (kadencyjność władz Stowarzyszenia) oraz trybu dokonywania wyboru i uzupełniania składu władz Stowarzyszenia (dot. komisji rewizyjnej);
- 3) niezgodnego ze stosownymi przepisami prawa działania w zakresie realizacji obowiązków sprawozdawczych nałożonych na Stowarzyszenie (niezachowanie zasad, warunków i terminów w odniesieniu do sporządzania i zatwierdzania przez Stowarzyszenie sprawozdań finansowych);
- 4) niezgodnych z przepisami ustawy działań formalnych w zakresie dotyczącym charakteru prawnego statutu (m.in. określanie zasadniczych regulacji dotyczących organizacji i sposobu działania Stowarzyszenia w innych dokumentach wewnętrznych Stowarzyszenia niż Statut), a w ślad za tym dowolna i wybiórcza interpretacja postanowień Statutu.
- 5) formalno - proceduralnych uchybień w działalności administracyjnej stowarzyszenia (tryb, zasady i formy sporządzania niektórych dokumentów odzwierciedlających działalność Stowarzyszenia).

**Pouczenie:**

Jednostka kontrolowana w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli:

- 1) przesyła jeden egzemplarz podpisanego przez osoby uprawnione w imieniu jednostki kontrolowanej protokołu kontroli;
- lub
- 2) przygotowuje w formie pisemnej uzasadnienie odmowy podpisania protokołu kontroli i przesyła je organowi nadzorującemu (jednostce kontrolującej) wraz z jednym egzemplarzem niepodpisanego protokołu kontroli.

Odmowa podpisania protokołu kontroli, o której mowa powyżej, nie wstrzymuje wydania przez organ nadzorujący (jednostkę kontrolującą) zaleceń pokontrolnych.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano jednostce kontrolowanej.

Kopia niniejszego protokołu kontroli wraz ze stosowną informacją organu nadzorującego o przeprowadzeniu kontroli zostanie przekazana do KRS.

Na tym niniejszy protokół kontroli zakończono i podpisano.

**ORGAN NADZORUJĄCY**

**STOWARZYSZENIE**

Z up. STAROSTY  
Anna Rybakiewicz  
WICESTAROSTA

**Protokół sporządzili:**

KIEROWNIK REFERATU  
Radya Budaćka

PODINSPEKTOR  
mgr Sylwia Wojtkun

**Załączniki:**

1. Kopia postanowienia Sądu Rejonowego w Szczecinie XVII Wydział Gospodarczy KRS z dnia 24 marca 2004 r. (sygnatura sprawy: SZ.XVII NS-REJ.KRS/7796/3/508).
2. Kopia potwierdzonego przez KRS Statutu Stowarzyszenia.
3. Kopia pisma z dnia 10 sierpnia 2012 r. części ówczesnych członków Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia.
4. Zestawienie dotyczące przeprowadzanych w latach 2003 - 2013 wyborów Zarządu Stowarzyszenia.
5. Zestawienie dotyczące przeprowadzanych w latach 2003 - 2013 wyborów Komisji Rewizyjnej Stowarzyszenia.
6. Kopia dokumentacji dotyczącej Walnego Wyborczego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 13 lipca 2008 r.
7. Kopia dokumentacji dotyczącej Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 20 czerwca 2009 r.
8. Kopia dokumentacji dotyczącej Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 19 lipca 2009 r.
9. Kopia „Regulaminu Ośrodka Rekreacyjno - Wędkarskiego Stowarzyszenia „Boleń” w Kurowie” wraz z załącznikami.
10. Kopia dokumentacji dotyczącej Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 26 września 2009 r.
11. Kopia dokumentacji dotyczącej Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 25 lipca 2010 r.
12. Kopia dokumentacji dotyczącej Walnego Zebrania Sprawozdawczo - Wyborczego Członków Stowarzyszenia z dnia 17 lipca 2011 r.
13. Kopia dokumentacji dotyczącej Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia z dnia 12 sierpnia 2012 r.