



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.22.2016

Olsztyn, dnia 28 lipca 2016 r.

Szanowna Pani
Maria Bronisława Cichowska-Galus
Prezes Zarządu
Stowarzyszenia Organizatorów
i Menadżerów
Pomocy i Ochrony Zdrowia
Region Warmińsko-Mazurski

Molza 18
14-105 Łukta

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową dotyczącą prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2016 r., poz. 239 ze zm.) za 2015 i 2016 rok – do dnia kontroli, przeprowadzonej w okresie od 22 czerwca do 5 lipca 2016 r. w Stowarzyszeniu Organizatorów i Menadżerów Pomocy i Ochrony Zdrowia Region Warmińsko-Mazurski (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 5 lipca 2016 r., przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Stowarzyszenie spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Statut Stowarzyszenia w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Stowarzyszenie realizowane.
- Na potrzeby ewidencjonowania wpływu środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono osobne konto księgowe.
- Środki pochodzące z 1% otrzymane w 2015 roku (za 2014 rok) wyniosły 737,50 zł. Na dzień kontroli stan środków pochodzących z 1% wynosił 1.985,10 zł. Stowarzyszenie nie ponosiło wydatków ze środków pochodzących z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

- Sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostało zatwierdzone Uchwałą Nr 4/2016 z dnia 4 kwietnia 2016 r. Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia.
- Sprawozdanie merytoryczne oraz zatwierdzone sprawozdanie finansowe za 2015 rok zostały opublikowane w internetowej bazie sprawozdań prowadzonej przez MRPiPS w dniu 15 lipca 2016 r.
- Ewidencja księgowa Stowarzyszenia prowadzona jest w sposób uwzględniający zapisy art. 10 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. działalność nieodpłatna i odpłatna jest rachunkowo wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności.
- Koszty zarówno działalności nieodpłatnej jak i odpłatnej pożytku publicznego nie obejmowały wydatków administracyjnych (związanych z funkcjonowaniem Stowarzyszenia).
- Koszty administracyjne ponoszone były z przychodów innych niż określone dla działalności pożytku publicznego (składki, darowizny oraz oszczędności z lat poprzednich).
- Oświadczenia o niekaralności złożone zostały zarówno przez Członków Zarządu Stowarzyszenia, jak i przez Członków Komisji Rewizyjnej.
- Stowarzyszenie nie korzystało z wolontariatu w zakresie realizowanych zadań statutowych.

Jednakże w toku kontroli stwierdzono następujące naruszenia stanu prawnego, tj.:

1. Opracowane i funkcjonujące w Stowarzyszeniu zasady rachunkowości nie zawierały wszystkich obligatoryjnych elementów wymaganych przez obowiązujące przepisy prawa, tj. nie zawierały przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, które należało ustalić w Zakładowym Planie Kont.

Naruszono w tym zakresie przepisy art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące m.in. zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marii Bronisławy Cichowskiej-Gałas – Prezes Zarządu (osoby odpowiedzialnej), brak opracowanych zasad klasyfikacji zdarzeń wynikał z przeoczenia osoby opracowującej zasady rachunkowości. W wyjaśnieniu zaznaczono, że elementy te zostaną wprowadzone do polityki rachunkowości Stowarzyszenia na następnym walnym zgromadzeniu członków.

Brak w Zakładowym Planie Kont opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń mógł powodować księgowanie tych samych operacji gospodarczych na różnych kontach księgowych.

2. Brak wyodrębnionego konta księgowego dla potrzeb ewidencjonowania kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, co było niezgodne z art. 27 ust. 2c, w związku z art. 23 ust. 6e pkt 5 ppkt a) ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Marii Bronisławy Cichowskiej-Gałas – Prezes Zarządu (osoby odpowiedzialnej), nie wyodrębniono konta księgowego dla potrzeb

ewidencjonowania kosztów w ramach 1%, ponieważ w okresie kontrolowanym nie ponoszono wydatków w tym zakresie.

Do treści protokołu nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych naruszeń stanu prawnego, poprzez:

1. Opracowanie i wdrożenie zasad klasyfikacji zdarzeń w obowiązującym w Stowarzyszeniu Zakładowym Planie Kont.
2. Wyodrębnienie konta księgowego dla potrzeb ewidencjonowania kosztów pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z wyrazami szacunku

wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Sadowski
Sławomir Sadowski
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

n
DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
2016-08-02
Wysłano dnia
Podpis *Jablonowski*

