



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.37.2015

Olsztyn, 7 stycznia 2016 r.

Szanowna Pani
Teresa Kocbach
Prezes Zarządu
Olsztyńskiego Stowarzyszenia
Hospicyjnego „Palium”
w Olsztynie

Al. Wojska Polskiego 30
10-226 Olsztyn

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 2014 r., poz. 1118 ze zm.) za 2013 i 2014 rok, przeprowadzonej w okresie od 3 do 15 grudnia 2015 r. w Olsztyńskim Stowarzyszeniu Hospicyjnym „Palium” w Olsztynie (dalej Stowarzyszenie), przez pracowników Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 15 grudnia 2015 r., przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Stowarzyszenia w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie z nieprawidłowościami

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Stowarzyszenie spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Stowarzyszenie przeznaczyło wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego, tj. w szczególności na wspieranie działalności Centrum Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Olsztynie, w którego skład wchodzi: hospicjum stacjonarne, hospicjum domowe i poradnia medycyny paliatywnej.

- Statut Stowarzyszenia w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Stowarzyszenie realizowane.
- W Stowarzyszeniu sporządzano i terminowo ogłaszano roczne sprawozdanie merytoryczne oraz roczne sprawozdanie finansowe za 2013 i 2014 rok, stosownie do art. 23 ust. 6 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Koszty administracyjne nie występowały.
- W toku kontroli okazano oświadczenia o niekaralności złożone zarówno przez Członków Zarządu Stowarzyszenia, jak i przez Członków Komisji Rewizyjnej, czym wypełniono dyspozycje art. 20 ust. 1 pkt 4 lit. b oraz art. 20 ust. 5 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

W toku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Stowarzyszenie nie posiada dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, co jest sprzeczne z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j.t. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Teresy Kocbach, Prezes Zarządu Stowarzyszenia (osoby odpowiedzialnej), nie wprowadzono zasad rachunkowości, ponieważ księgi rachunkowe prowadzone były na podstawie zakładowego planu kont.

Należy w tym miejscu wskazać, iż opracowany i stosowany w Stowarzyszeniu zakładowy plan kont jest tylko jednym z elementów składowych dokumentacji opisującej przyjęte w jednostce zasady rachunkowości. Zgodnie z wyżej cyt. art. 10 ustawy o rachunkowości, oprócz zakładowego planu kont, prawidłowo opracowana polityka rachunkowości powinna zawierać w szczególności:

- określenie roku obrotowego i wchodzące w jego skład okresy sprawozdawcze;
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:
 - wykaz ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych,
 - opis systemu przetwarzania danych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - opis systemu informatycznego, zawierającego wykaz programów, procedur lub funkcji, w zależności od struktury oprogramowania, wraz z opisem algorytmów i parametrów oraz programowych zasad ochrony danych, w tym w szczególności metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji;

- system służący ochronie danych i ich zbiorów, w tym dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.
2. Sposób ewidencjonowania w księgach rachunkowych kosztów (wydatków) poniesionych ze środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych nie pozwala na jednoznaczne określenie czy środki te wydatkowane są zgodnie z art. 27 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. na prowadzenie działalności pożytku publicznego.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Teresy Kocbach, Prezes Zarządu Stowarzyszenia (osoby odpowiedzialnej), brak wyodrębnionej ewidencji kosztów 1% wynikał z faktu, iż wszystkie wydatki dotyczyły nieodpłatnej działalności statutowej.

W związku z powyższym, w toku czynności kontrolnych, dokonano sprawdzenia wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione wydatki przez Stowarzyszenie w okresie kontrolowanym (2013 i 2014 rok). Nie stwierdzono wydatkowania środków niezgodnie ze Statutem Stowarzyszenia lub na cele inne niż pożytku publicznego. Wszystkie wydatki związane były z funkcjonowaniem Centrum Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Olsztynie.

3. W sprawozdaniach merytorycznych z działalności jednostki za 2013 i 2014 rok przedstawiono dane niezgodne z dokumentacją źródłową, tj.:

- 2013 rok:
 - w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 1.1 Łączna kwota przychodów organizacji ogółem - wykazano kwotę 247.111,33 zł (zgodnie z dokumentacją źródłową winno być 298.411,92 zł),
 - w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 2 Informacja o źródłach przychodów organizacji 2.4 Z innych źródeł - wykazano kwotę 106.212 zł. (zgodnie z dokumentacją źródłową winno być 167.705,52 zł),
 - w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym 4.1 Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem - wykazano koszty administracyjne oraz koszty pozostałe w kwocie 228.938,93 zł, podczas gdy koszty ogółem wynosiły 322.053,85 zł,
 - w punkcie VI Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym 1 Łączna kwota wynagrodzeń (brutto) wypłaconych przez organizację w okresie sprawozdawczym pkt b z tytułu umów cywilnoprawnych - wykazano kwotę 4.937,50 zł (zgodnie z dokumentacją źródłową winno być 5.000 zł),
- 2014 rok:
 - w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 1.1 Łączna kwota przychodów organizacji ogółem - wykazano kwotę 274.230,90 zł (zgodnie z dokumentacją źródłową winno być 941.468,57 zł),

- w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 2 Informacja o źródłach przychodów organizacji 2.2 Ze źródeł publicznych ogółem - wykazano kwotę 0 zł. (zgodnie z dokumentacją źródłową winno być 642.608 zł),
- w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 2 Informacja o źródłach przychodów organizacji 2.4 Z innych źródeł - wykazano kwotę 147.966,77 zł (zgodnie z dokumentacją źródłową winno być 172.595,87 zł),
- w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 4 Informacje o poniesionych kosztach w okresie sprawozdawczym 4.1 Koszty organizacji w okresie sprawozdawczym ogółem - wykazano kwotę 224.457,14 zł, podczas gdy koszty ogółem wynosiły 903.731,33 zł,
- w punkcie III Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego 3 Informacje o sposobie wydatkowania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych w pkt 3.3 nie wpisano działań, na które wydatkowano środki pochodzące z 1% a zamieszczono informację „opłata faktur”.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Teresy Kocbach, Prezes Zarządu Stowarzyszenia, przyczyną takiego stanu rzeczy było nieujęcie w sprawozdaniach środków otrzymanych w ramach umowy zawartej z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz środków otrzymanych od Centrum Opieki Paliatywnej im. Jana Pawła II w Olsztynie. Nieprawidłowa kwota wykazana w sprawozdaniu za 2013 rok, a dotycząca umów cywilnoprawnych, wynikała z pomyłki osoby sporządzającej sprawozdanie. Natomiast, brak wpisania działań, na które wydatkowano środki pochodzące z 1%, wynikał z faktu nieprowadzenia przez Stowarzyszenie wyodrębnionej ewidencji tych wydatków.

Osobami odpowiedzialnymi są:

- Pani Teresa Kocbach – Prezes Zarządu Stowarzyszenia,
- Pani Bożena Gryczko – Sekretarz Zarządu Stowarzyszenia.

4. Nie opublikowano na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności jednostki za 2013 rok, co było niezgodne z art. 23 ust. 2a ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Jednakże, należy podkreślić że przedmiotowe sprawozdania były zamieszczone w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego prowadzonej przez Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej.

Zgodnie z wyjaśnieniem Pani Teresy Kocbach, Prezes Zarządu Stowarzyszenia (osoby odpowiedzialnej), brak umieszczenia sprawozdań wynikał z faktu przebudowy strony internetowej i omyłkowym braku jej aktualizacji o ww. sprawozdania. Jak wynika z wyjaśniania, przedmiotowe sprawozdania zostaną niezwłocznie opublikowane na stronie internetowej Stowarzyszenia.

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

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych nieprawidłowości, poprzez:

1. Opracowanie i stosowanie zasad (polityki) rachunkowości, które będą zawierały obligatoryjne elementy zawarte w art. 10 ustawy o rachunkowości.
2. Wyodrębnienie w księgach rachunkowych środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.
3. Ujmowanie w sprawozdaniach merytorycznych z prowadzonej działalności danych zgodnych z dokumentacją źródłową.
4. Niezwłoczne zamieszczenie na stronie internetowej Stowarzyszenia sprawozdań finansowych i merytorycznych z działalności jednostki za 2013 rok oraz przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie bieżącej publikacji przedmiotowych sprawozdań.

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.


WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki


DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elżbieta Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2016-01-07
Podpis 

