

Ocena pracy Zarządu Stowarzyszenia Wikimedia Polska w roku 2017

- I. W roku 2017 Zarząd funkcjonował w składzie:
1. Tomasz Ganicz „Polimerek” – Prezes Zarządu
 2. Michał Buczyński „Aegis maelstrom” – Wiceprezes
 3. Marek Stelmasik „Masti” – Skarbnik
 4. Wojciech Pędzich „Wpedzich” – Sekretarz
 5. Tomasz Skibiński „Elfhelm”
 6. Małgorzata Wilk „Maire”
 7. Jarosław Błaszczak „Powerek38”
- II. W dniu 3 czerwca 2017 Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia udzieliło absolutorium Zarządowi za rok obrotowy 2016.
- III. Zarząd w ciągu całego roku 2017 odbywał posiedzenia na kanale IRC z częstotliwością tygodniową. Pomimo, że na wiele z posiedzeń nie było zgłoszonych tematów spotkania, to członkowie Zarządu dyżurowali na kanale IRC, co Komisja rewizyjna ocenia pozytywnie, z uwagi na możliwość regularnego kontaktu z członkami Stowarzyszenia. Zarząd podjął 55 uchwał, liczba ta utrzymuje się od kilku lat na podobnym poziomie.
- IV. Komisja Rewizyjna z zadowoleniem przyjmuje skrupulatność i transparentność w prowadzeniu spraw przez Zarząd.
- V. Komisja Rewizyjna wybrała zewnętrzną firmę audytorską do przeprowadzenia badania prawidłowości ksiąg rachunkowych oraz sprawdzenia poprawności sporządzenia sprawozdania finansowego Stowarzyszenia za rok obrotowy 2017. Wobec uwag do audytora oceniającego sprawozdania w latach poprzednich, wybrana została inna profesjonalna organizacja. Sporządzona została „Ocena projektu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych na podstawie przeprowadzonej analizy za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.” (dalej zwany Raportem), sporządzony przez firmę „ELIKS Audytorska Spółka z o.o. (dalej zwaną Audytorem). W roku bieżącym, po raz pierwszy od dawna w bilansie i sprawozdaniu finansowym pojawiły się błędy i niedociągnięcia. Ze pierwotnie przedstawiona Komisji wersja sprawozdania finansowego (z dnia 27 marca 2018) zawierała liczne usterki i nieprawidłowości. Zostały one znacznej mierze dostrzeżone przez Komisję Rewizyjną i uwagi w tym zakresie zostały przedstawione Zarządowi drogą korespondencji elektronicznej. Część z przesłanych uwag została zaakceptowana i po ponagleniu przez Komisję przesłana została do jej wiadomości. Zdecydowana większość pozostałych uwag znalazła swoje potwierdzenie w ocenie projektu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych zleconej Audytorem.
- Między innymi, Audytor słusznie zauważył, że w 2017 roku zmieniły się przepisy w zakresie zasad rozliczania i ujmowania wyniku finansowego. Wynik finansowy z lat poprzednich zwiększał odpowiednio przychody lub koszty roku następnego. Od roku 2017 wynik finansowy jest prezentowany w taki sam sposób jak w innych jednostkach gospodarczych (tj. w kapitale własnym) oraz nie koryguje on już przychodów lub kosztów roku następnego, w związku z czym przychody i koszty ujmowane w rachunku zysków i strat dotyczą tylko jednego roku. Należało zatem:

- poprawnie ustalić wynik finansowy Stowarzyszenia za 2017 r.;
- poprawnie ustalić kapitał własny na 31.12.2017 r.;
- dane roku 2016 zaprezentować w sposób porównywalny z danymi 2017 r.

Uwagi te w znacznym stopniu pokrywały się z uwagami przesłanymi wcześniej Zarządowi przez komisję Rewizyjną. Ponadto Audytor zauważył, że:

- W związku ze zmianami dotyczącymi rachunkowości Stowarzyszenia, wprowadzonymi w ustawie o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817; Dz.U. z 2017 r. poz. 61) należy przeprowadzić aktualizację Polityki Rachunkowości, jeżeli polityka taka istnieje. Komisja Rewizyjna zauważa, że zgodnie z jej wiedzą polityka taka nie została stworzona, w związku z czym zaleca jej wprowadzenie.
- Stowarzyszenie nie posiada ustalonych na piśmie zasad kontroli gospodarowania środkami pieniężnymi. Audytor uważa, że wskazana jest kontrola prowadzona przez co najmniej dwie osoby podczas dokonywania przelewów i wypłat z kont bankowych oraz ustalenie zasad korzystania z karty płatniczej. Komisja uważa, że transparentność zapewniana m.in. przez comiesięczne raportowanie wyciągów z rachunków bankowych przez Skarbnika Stowarzyszenia jest dostatecznym narzędziem sprawowania kontroli nad przepływami finansowymi z rachunków bankowych. Komisja zwraca się do Zarządu z wnioskiem o rozważenie udzielenia biernego dostępu do kont Stowarzyszenia wszystkim członkom Zarządu i Komisji Rewizyjnej, jednak nie uważa tego za niezbędne.
- Zgodnie z wymaganiami wynikającymi z art. 10 ustawy z 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 395) w Stowarzyszeniu powinna być prowadzona dokumentacja zasad rachunkowości. Z dokumentacji zasad rachunkowości powinno wynikać, że rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym jest miesiąc. W dokumentacji tej powinny być opisane przyjęte dopuszczalne zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. W ramach dokumentacji powinny być określone w szczególności konta księgowe oraz zasady ujmowania zdarzeń na tych kontach.
- W Stowarzyszeniu nie przeprowadza się i nie przeprowadzano inwentaryzacji aktywów i pasywów w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości. Komisja Rewizyjna stanowczo zaleca Zarządowi dostosowanie swoich działań do obowiązujących przepisów prawnych.
- Audytor stwierdził również, że Stowarzyszenie prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i że jego zdaniem brak jest ewidencji według miejsc powstawania kosztów, co mogłoby pozwolić na kontrolę współmierności przychodów i kosztów. Opis dokumentów kosztowych powinien w sposób czytelny wskazywać rodzaj poniesionych kosztów i ich związek z przychodem. W ocenie Komisji prowadzenie ewidencji wg miejsc postawiania kosztów nie jest niezbędne z uwagi na sposób, w jaki działa Stowarzyszenie.

- f. W związku ze zmianami sprawozdania finansowego dokonany już po uwagach Komisji i Audytora, Komisja zwraca Zarządowi uwagę na obowiązek złożenia korekty deklaracji podatkowych we właściwym urzędzie podatkowym o ile nie zostało to jeszcze, do chwili obecnej, złożone.
- VI. Komisja Rewizyjna usilnie rekomenduje Zarządowi zmianę firmy księgowej, prowadzącej sprawę Stowarzyszenia, albowiem większość błędów i nieścisłości miała związek z przeoczeniem przez księgową prowadzącą sprawę Stowarzyszenia zmiany ustawy o rachunkowości w zakresie obejmującym prowadzenie ksiąg rachunkowych Stowarzyszenia, ze szczególnym uwzględnieniem sposobu wyliczania wyniku finansowego za rok poprzedni. Komisja Rewizyjna zauważa, że nie miało to co prawda wpływu na wysokość podatku dochodowego, jednak stało się tak jedynie dlatego, że Stowarzyszenie posiada status OPP i zwolnione jest z płacenia takiego podatku.
- VII. Komisja Rewizyjna zauważa, że Zarząd kieruje się w swojej działalności celami nakreślonymi w Statucie, w zgodzie z planem działań określanym corocznie przez Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia. Komisja Rewizyjna uważa, że Stowarzyszenie nadal spełnia wszystkie wymogi, jakim sprostać ono musi jako Organizacja Pożytku Publicznego.
- VIII. Komisja Rewizyjna, w związku z coraz większą profesjonalizacją Stowarzyszenia, ponownie rekomenduje Zarządowi zatrudnienie w przyszłości etatowego (płatnego) koordynatora - „dyrektora zarządzającego” i rozważenie scedowania na taką osobę części codziennych obowiązków, polegającej na bieżącym koordynowaniu i kierowaniu działaniami Stowarzyszenia, w tym w szczególności właściwego nadzoru nad pracownikami Stowarzyszenia oraz prowadzenia spójnej i konsekwentnej polityki wobec nich. Komisja Rewizyjna zauważa, że Zarząd i jego członkowie nie zawsze są w stanie skutecznie, sprawnie i sprawiedliwie oceniać i nadzorować zatrudnionych pracowników.
- IX. Pomimo uwag i zastrzeżeń opisanych powyżej, brak jest przesłanek uzasadniających odmowę udzielenia absolutorium członkom Zarządu; Komisja uznała, że składa wniosek Walnemu Zebraniu Członków Stowarzyszenia o udzielenie absolutorium wszystkim członkom Zarządu za wykonanie budżetu w 2017 roku;

Katowice, 9 czerwca 2018 roku