

**Główna Komisja Rewizyjna
Stowarzyszenia „MONAR”**
ul. Nowolipki 9B
00 – 151 Warszawa

Wandzin, dnia 25.11.2013 r.

Adres do korespondencji:
Stowarzyszenie Solidarni „PLUS”
Wandzin, 77 – 300 Człuchów
Tel. (59) 8323413 fax (59) 8491142
e-mail: ekoszkolazycia@poczta.onet.pl

ZG >> MONAR <<	
Wpłynęło dnia	20 GRU 2013
l. dz.	2154
zał.	podpis

Protokół

**z kontroli całokształtu działalności Zarządu Głównego Stowarzyszenia „MONAR”
za rok 2012 przeprowadzonej przez Główną Komisję Rewizyjną
Stowarzyszenia „MONAR” w okresie od 11.10.2013 r. do 25.11.2013 r.**

Główna Komisja Rewizyjna Stowarzyszenia „MONAR” w składzie:

Przewodniczący – **Donat Kuczewski**

Członek – **Anna Talaśka**

Kserokopię dokumentów objętych kontrolą poświadczonych za zgodność z oryginałem Główna Komisja Rewizyjna otrzymała z Zarządu Głównego Stowarzyszenia „MONAR” w październiku 2013.

Wykaz dokumentów, które zostały objęte kontrolą:

- a) Wykaz umów projektów realizowanych przez Ośrodki Stowarzyszenia „MONAR”.
- b) Opinia i raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia „MONAR” za rok 2012.
- c) Bilans za rok 2012.
- c) Sprawozdanie merytoryczne i finansowe z działalności Stowarzyszenia „MONAR” za rok 2012.
- d) Protokoły kontroli wewnętrznych Stowarzyszenia „MONAR” przeprowadzonych w roku 2012.
- e) Zestawienie wszystkich Uchwał Zarządu Głównego Stowarzyszenia „MONAR” podjętych w roku 2012.

Zarząd Główny Stowarzyszenia „MONAR” w 2012 roku zatrudniał w biurze w Warszawie 9 pracowników:

1. Korliński Paweł – Dyrektor Biura	¼ etatu
2. Bogusz Przemysław – Specjalista ds. Public Relations	1 etat
3. Dombek Joanna - Księgowa	¼ etatu
4. Glinka Marcin – Prawnik	½ etatu
5. Beata Marzec – Główna Księgowa	1 etat
6. Pisowicz Zofia – Specjalista ds. Kadr	¼ etatu
7. Sawicka Elżbieta – Specjalista ds. Statystyki	1 etat
8. Szwarec Lidia – Specjalista ds. Administracji	1 etat
9. Tkacz Bożena – Asystent Biura	1 etat

Badanie finansów Stowarzyszenia „MONAR” Główna Komisja Rewizyjna przeprowadziła na podstawie: łącznego sprawozdania finansowego Stowarzyszenia „MONAR” za rok 2012, sprawozdania merytorycznego za rok 2012 oraz Opinii i Raportu uzupełniającego opinię z badania sprawozdania finansowego Stowarzyszenia „MONAR” za rok 2012.

Główna Komisja Rewizyjna po zapoznaniu się ze sprawozdaniami rocznymi za rok 2012 stwierdza, że sprawozdanie sporządzono rzetelnie i jasno, podano wszelkie informacje dotyczące sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia „MONAR”. Sprawozdanie finansowe za rok 2012 zostało zbadane przez: Kancelaria Biegłego Rewidenta „Konrad” ul. Pokorna 11/III/23 82 – 300 Elbląg.

Główna Komisja Rewizyjna zgadza się z opinią Biegłego Rewidenta, że zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- Przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Stowarzyszenia na dzień 31.12.2011 r., jak też jego wyniku finansowego za rok obrotowy od 1.01.2012 r. do 31.12.2012 r..
- Zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.
- Jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami Statutu Stowarzyszenia.

Sprawozdanie z działalności Stowarzyszenia jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

Główna Komisja Rewizyjna zgadza się z opinią w sprawozdaniu Biegłego Rewidenta B. „Część szczegółowa” pkt. I Prawdliwość Ksiąg Rachunkowych, że należy dążyć do ujednolicenia systemu księgowego we wszystkich placówkach terenowych Stowarzyszenia „MONAR” jak również do wdrożenia częstych szkoleń pracowników zajmujących się rachunkowością oraz prowadzenia częstych kontroli z zakresu rachunkowości co pozwoli uniknąć korekt sprawozdań finansowych w kolejnych latach. W porównaniu z okresem poprzednich lat znacznej poprawie uległa zarówno sama księgowość jak i sporządzana sprawozdawczość, a także przejrzystość zarządzania środkami pieniężnymi i materialnymi, jednakże proces ten należy kontynuować i ciągle doskonalić.

Główna Komisja Rewizyjna podsumowując działania Zarządu Głównego Stowarzyszenia „MONAR” w poprawie sytuacji ekonomicznej stwierdza, że kondycja finansowa Stowarzyszenia jest dobra mimo spadku wyniku finansowego netto z 1.046.015,38 w roku 2011 na 832.507,35 zł. w roku 2012. Dobrą oceną finansów Stowarzyszenia „MONAR” odzwierciedla fakt zwiększenia funduszy własnych z kwoty 17.695.582,44 zł w roku 2011 na kwotę 20.121.561,00 zł w roku 2012.

Nieznacznemu wydłużeniu uległa szybkość obrotu należnościami z 39 dni w roku 2011 do 40 dni w roku 2012. Minimalnie wzrósł poziom zadłużenia Stowarzyszenia „MONAR” z (0,22) w roku 2011 na (0,27) w roku 2012. Wskaźnika pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym pozostał na tym samym poziomie co w roku 2011 i wyniósł (1,89).

Główna Komisja Rewizyjna podziela opinię w sprawozdaniu Biegłego Rewidenta B. „Część szczegółowa” pkt. II Działanie Systemu Kontroli Wewnętrznej, że należy ciągle doskonalić system kontroli wewnętrznej placówek podległych Stowarzyszeniu „MONAR”. Główna Komisja Rewizyjna zauważa starania Zarządu Głównego w wypełnianiu zaleceń pokontrolnych, chociażby w fakcie powołania Komisji Kontrolnych, w skład których wchodzi członkowie Zarządu, Dyrektorzy i kierownicy placówek działających w strukturach stowarzyszenia. Kontrole wewnętrzne sprawowane są dobrze, jednakże z uwagi na bardzo dużą ilość placówek terenowych fizyczną niemożliwością staje się przeprowadzenie kontroli każdej z nich, lecz te które mają miejsce są bardzo dobrze merytorycznie przygotowane, wykonywane i opracowane. W porównaniu z okresem poprzednich lat znacznej poprawie uległa zarówno sama księgowość jak i sporządzana sprawozdawczość, a także przejrzystość zarządzania środkami pieniężnymi i materialnymi. Stowarzyszenie „MONAR” nie ma zobowiązań wynikających z tytułu podatku dochodowego w urzędzie skarbowym jak i składek na ubezpieczenie społeczne w zakładzie ubezpieczeń społecznych.

W 2012 roku przeprowadzono 1 kontrolę zewnętrzną w siedzibie Zarządu Głównego Stowarzyszenia „MONAR” dokonaną przez Najwyższą Izbę Kontroli. Celem kontroli było sprawdzenie przygotowania i realizacji pod kontem merytorycznym i finansowym zleconych zadań publicznych w zakresie profilaktyki uzależnień. Główna Komisja Rewizyjna powołując się na treść wystąpienia

pokontrolnego (NIK - Nr P/12/094) ocenia pozytywnie całościową realizację kontrolowanych zadań, mimo stwierdzonych niewielkich uchybień.

W 2012 roku przeprowadzono 25 kontroli wewnętrznych w jednostkach terenowych Stowarzyszenia „MONAR”. Główną Komisję Rewizyjną cieszy fakt realizacji zaleceń pokontrolnych z lat ubiegłych i wdrożenie częstych kontroli w placówkach Stowarzyszenia „MONAR”. Z roku na rok liczba przeprowadzonych kontroli wewnętrznych ulega zwiększeniu.

Kontrolą wewnętrzną objęto niżej wymienione placówki terenowe Stowarzyszenia „MONAR”:

- 1) Centrum Pomocy Bliźniemu „MONAR - MARKOT”
Klizin 18, 97 – 512 Kodrąb
Data kontroli: 17.12.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jarosław Luboiński, Piotr Radziwon
- 2) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
ul. 20-Lecia PRL 12, 49-156 Gracze
Data kontroli: 04 – 05.10.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jagoda Władoń, Mariusz Kowarski
- 3) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR” w Zbicku
ul. Leśna 2, 46 – 053 Chrzastowice
Data kontroli: 04 – 05.10.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jagoda Władoń, Mariusz Kowarski
- 4) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny dla Dzieci i Młodzieży „MONAR”
ul. Agrarna 2, 80 – 298 Gdańsk
Data kontroli: 17.10.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Robert Starzyński, Piotr Adamiak
- 5) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
ul. Suchy Jar 4, 31 – 983 Kraków
Data kontroli: 01.10.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jolanta Łazuga – Koczurowska, Robert Starzyński
- 6) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
ul. 3 Maja 65, 07 – 200 Wyszków
Data kontroli: 27.09.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jolanta Łazuga – Koczurowska, Robert Starzyński
- 7) NZOZ Wielkopolskie Centrum Pomocy Bliźniemu „MONAR – MARKOT”
Rożnowice 33, 64 – 610 Rogoźno.
Data kontroli: 07.10.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Adamiak, Robert Starzyński

- 8) Dom Dla Osób Bezdomnych i Najuboższych „MONAR – MARKOT”
Garbas 11/18, 16 – 424 Suwałki
Data kontroli: 30.06.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Tomasz Kosielski, Joanna Wiktorowicz
- 9) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
Sokolniki, Las Kasprowicza 68, 95-039 Sokolniki
Data kontroli: 23 – 24.04.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jagoda Władoń, Mariusz Kowarski
- 10) NZOZ „MONAR” w Milejowicach
Milejowice 1A, 55 – 020 Żorawina
Data kontroli: 05 – 06.06.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Marek Stefaniak, Wojciech Fijakowski, Daniel Wiśniewski
- 11) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
Nowolipsk 61, 63 – 313 Chocz
Data kontroli: 04 – 05.06.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Marek Stefaniak, Wojciech Fijakowski
- 12) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
ul. Strykowska 3, 95 – 001 Kębliny
Data kontroli: 23 – 24.05.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Wojciech Fijakowski, Mariusz Kowarski
- 13) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR” w Marianówku
Filia w Babigoszczy
Babigoszcz 19, 72 – 122 Łoźnica
Data kontroli: 31.05.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jolanta Łazuga – Koczurowska, Mariusz Kowarski
- 14) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
Gaudynki 43, 12 – 250 Orzysz
Data kontroli: 29.05.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Adamiak, Robert Starzyński
- 15) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR” w Marianówku
Wszemierzyce 1, 78 – 123 Siemyśl
Data kontroli: 24.05.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jolanta Łazuga – Koczurowska, Marek Stefaniak
- 16) Dom dla Osób Bezdomnych i Najuboższych „MONAR – MARKOT”
ul. Dąbrowskiego 3C, 19 – 300 Elk
Data kontroli: 16.05.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Zofia Pisowicz, Bolesław S. (nieczytelne nazwisko)

- 17) Dom Dla Osób Starszych
Stowarzyszenie „MONAR”
Wola Malowana 22, 97 – 512 Kodrąb
Data kontroli: 18.04.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Radziwon, Marek Popielecki, Marek Dobrowolski
- 18) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR” w Rożnowicach
Rożnowice 34, 64 – 610 Rogoźno
Data kontroli: 17.05.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Adamiak, Robert Starzyński
- 19) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR” w Mysłakowicach
Czerwony Dworek 5, 58 533 Mysłakowice
Data kontroli: 26 – 27.03.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Wojciech Fijałkowski, Marek Stefaniak
- 20) Centrum Pomocy Bliźniemu „MONAR – MARKOT”
Klizin 18, 97 – 512 Kodrąb
Data kontroli: 18.04.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Radziwon, Marek Popielecki, Marek Dobrowolski
- 21) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
Dębowiec 2, 42 – 360 Poraj
Data kontroli: 13.03.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Adamiak, Robert Starzyński
- 22) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
Głusków 43, 08 – 412 Borowie
Data kontroli: 20.02.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Adamiak, Robert Starzyński
Brak kontroli przeglądów
- 23) Ośrodek Leczenia Uzależnień NZOZ „MONAR”
Al. Jarzębinowa 14/16, 53 – 120 Wrocław
Data kontroli: 02.02.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Piotr Adamiak, Wojciech Fijałkowski
- 24) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”
Zaczerlany, 16-070 Choroszcz
Data kontroli: 30 – 31.01.2012 r.
Prowadzący kontrolę: Jagoda Władoń, Mariusz Kowarski

25) NZOZ Ośrodek Rehabilitacyjno – Readaptacyjny „MONAR”

ul. Inwalidów Wojennych 21, 07 – 410 Ostrołęka

Data kontroli: 24 – 25.01.2012 r.

Prowadzący kontrolę: Piotr Adamiak, Robert Starzyński

Kontrole wewnętrzne i zewnętrzne w ośrodkach są niezwykle ważne i mają na celu pokazywanie nieprawidłowości w przestrzeganiu ustalonych norm, zarządzeń oraz uczyć kadrę merytoryczną przestrzegania prawnych, finansowych i merytorycznych procedur obowiązujących w organizacjach pozarządowych.

Główna Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na brak załączonych do protokołów z kontroli wewnętrznych zaleceń pokontrolnych, które według zapisu na każdej ostatniej stronie są: „Załącznikiem stanowiącym część integralną niniejszego Protokołu są Zalecenia Pokontrolne”. Biorąc pod uwagę fakt, ujawnienia w czasie kontroli wewnętrznych bardzo wielu nieprawidłowości i niezgodności z przepisami prawa w funkcjonowaniu kontrolowanych placówek, zalecenia pokontrolne muszą być wykazane i usunięte w możliwie najszybszym czasie. Główna Komisja Rewizyjna nie jest w stanie dokonać pełnej analizy prowadzonych w placówkach terenowych kontroli wewnętrznych. Jak również ocenić sposobu i skuteczności wdrażania działań korygujących. Z roku na rok kontrolami wewnętrznymi objęte są inne placówki terenowe co nie daje możliwości zweryfikowania skuteczności wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Zatrważający jest fakt niestosowania, nieprzestrzegania przepisów prawa ujawnionych dla przykładu w jednym z Ośrodków (kontrola nr 15), gdzie na 25 zatrudnionych tam pracowników, aż 22 nie posiada aktualnych szkoleń z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, co stanowi nie wypełnianie obowiązku wynikającego z: Kodeksu Pracy i „§39 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 26 września 1997 r. (z późn. zmianami) w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy, gdzie pracodawca jest zobowiązany do: szkolenia pracowników w zakresie bezpieczeństwa pracy”.

Sytuacja ma się podobnie do przedmiotu badań lekarskich dopuszczających pracowników do wykonywania pracy i nie wypełnienie obowiązku wynikającego z: „Art. 211 pkt 5 Kodeksu pracy, który ustanawia obowiązek poddawania się pracownika badaniom lekarskim (wstępnym, okresowym, kontrolnym i innym)”. Brak szkoleń z zakresu bhp oraz profilaktycznych badań lekarskich uniemożliwia dopuszczenie do świadczenia pracy pracownika, który ich nie posiada.

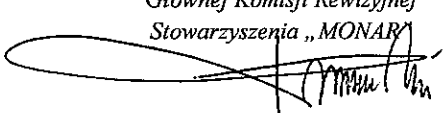
Kolejnymi, często pojawiającymi się uchybieniami są braki związane z wypełnianiem postanowień Ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane w zakresie prowadzenia badań instalacji elektrycznej i odgromowej w obiekcie budowlanym. Niezgodnością, która ma również miejsce jest brak Książki Obiektu Budowlanego bądź jej aktualizacji.

Główna Komisja Rewizyjna zwraca uwagę na fakt nieprzestrzegania przepisów szczegółowych w jednostkach terenowych podległych Zarządowi Głównemu Stowarzyszenia „MONAR”. Najlepszym rozwiązaniem uniknięcia w przyszłości ujawnionych w wyniku kontroli niezgodności i nieprawidłowości jest zobowiązanie osób kierujących jednostkami terenowymi do np. stworzenia wykazu podstawowych aktów prawnych obowiązujących w ośrodku i jego corocznej aktualizacji.

Główna Komisja Rewizyjna uznaje, iż Zarząd Główny Stowarzyszenia „MONAR” wywiązał się z zaleceń pokontrolnych za rok 2011, lecz wskazuje na podtrzymanie dalszych i częstszych działań zmierzających w celu poprawy organizacji prowadzenia kontroli wewnętrznych we wszystkich placówkach Stowarzyszenia „MONAR” ze szczególnym naciskiem na przestrzeganie przez podległe jednostki Książek Obiektu Budowlanego, Instrukcji Bezpieczeństwa Pożarowego i BHP oraz prowadzenia dokumentacji finansowej i rachunkowej działalności zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Na tym protokół zakończono.

W imieniu głównej Komisji Rewizyjnej
Stowarzyszenia „MONAR”:

PRZEWODNICZĄCY
Głównej Komisji Rewizyjnej
Stowarzyszenia „MONAR”

Donat Kuczewski