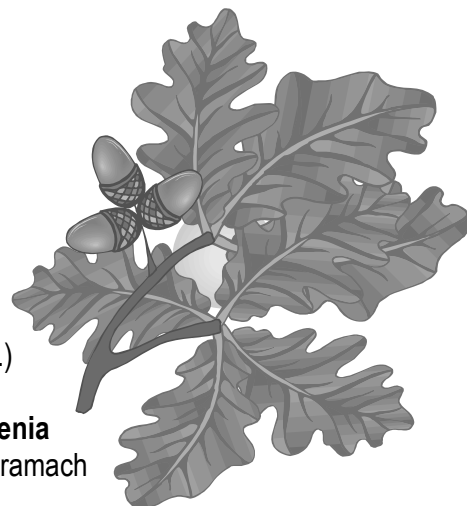


WARTOŚĆ PRACY WOLONTARIUSZA NIE JEST KOSZTEM



Iwona Dubiel

(na podstawie Rachunkowości Stowarzyszeń, Fundacji, Organizacji
non-profit Nr 8 VIII 2006r.)

W świetle obowiązujących przepisów **nie ma podstaw do zaliczenia wkładu pracy wolontariusza do środków własnych organizacji** w ramach realizowanego zadania publicznego. Powyższe wynika z:

- **Ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.**

W art. 3 ust.1 pkt 31 tej ustawy zdefiniowane zostały pojęcia kosztów i strat. Rozumie się przez nie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszania wartości aktywów albo zwiększania wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli. W przypadku pracy wolontariuszy przynajmniej dwa z tych warunków nie są spełnione.

Po pierwsze nie możemy tu mówić o uprawdopodobnionym zmniejszeniu korzyści ekonomicznych, gdyż takie nie występują, a wręcz przeciwnie, mamy tu do czynienia z otrzymaniem korzyści ekonomicznych wyrażonych w nieodpłatnym świadczeniu usług na rzecz jednostki.

Po drugie, definicja akceptuje wpływ pojawienia się kosztu na pozycje bilansowe a mianowicie „zmniejszanie wartości aktywów albo zwiększanie wartości zobowiązań i rezerw”, co nie daje możliwości drugostronnego odniesienia kosztu wartości tego typu świadczeń w bilansie. Rozwiązaniem byłoby drugostronne ich odniesienie w przychody jako wartość świadczeń otrzymanych nieodpłatnie, co jest jednak niezgodne z przytoczoną tu definicją.

Trzecia wątpliwość dotyczy wiarygodnego oszacowania wartości tego kosztu na podstawie godzin pracy i wkładu pracy. W tym wypadku należy bowiem pamiętać, że pracownicy etatowi wykonujący ten sam rodzaj pracy mogą być różnie wynagradzani, nie wiadomo też jaka jest podstawa wyliczenia tego wynagrodzenia.

- **Rozporządzenia Ministra Finansów z 15 listopada 2001r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej.**

W paragrafie 2 ust. 3 tego rozporządzenia określono, że do kosztów działalności jednostki zalicza się m.in. wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne oraz inne świadczenia na rzecz pracowników i innych osób. Warunkiem poniesienia kosztu jest więc wykonanie świadczenia (zapłata wynagrodzenia), a to nie występuje.

- **Ustawy z 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.**

W art. 12 ust.4 pkt 16 tej ustawy mówi się o wyłączeniu z przychodów do opodatkowania wartości świadczeń wolontariuszy świadczonych na zasadach określonych w przepisach Ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, przy czym wyłączenie dotyczy przychodów a nie kosztów.