



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2014-12-10

Znak sprawy: FN-IV.431.33.2014

**Pan
Tomasz Rejmer
Komendant ZHP
Chorągwi Kieleckiej
w Kielcach**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 3, pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o Kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz przepisów określonych w art. 29 ust. 3, pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2010 Nr 234, poz. 153, ze zm.), Zdzisław Milczarek oraz Bartłomiej Stanek pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 27 października do 7 listopada br., w podległej Panu jednostce kontrolę problemową pozaplanową dotyczącą sprawdzenia sposobu wykorzystania przez Komendę ZHP Chorągwi Kieleckiej środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za okres 2012 – 2013, zgodnie z pismem Ministra Pracy i Polityki Społecznej Znak: DPP-I-073-141-GC/KZ/13 z dnia 5 grudnia 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy *o Kontroli w administracji rządowej* oraz przepisów zawartych w art. 33 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie z uchybieniami ocenia się wykorzystanie przez Komendę ZHP Chorągwi Kieleckiej (dalej: Komenda, ZHP Chorągiew Kielecka lub Jednostka) środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych za okres 2012 – 2013.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. ZHP Chorągiew Kielecka funkcjonuje w oparciu o Statut ZHP zarejestrowany w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 17 sierpnia 2012 r. (Nr KRS 0000281349), w którym określono między innymi zasady działalności odpłatnej i nieodpłatnej pożytku publicznego.
2. Uchwałą nr 3/2008 z dnia 6 maja 2008 r. Komendy Chorągwi Kieleckiej Związku Harcerstwa Polskiego wprowadzono obowiązujący w okresie objętym kontrolą *Regulamin pozyskiwania i rozliczania środków finansowych pochodzących z wpłat 1% podatku dochodowego w ZHP Chorągwi Kieleckiej* (dalej: Regulamin). W oparciu o zapisy zawarte w § 1 Regulaminu oraz uzyskane do kontroli dokumenty źródłowe ustalono, że pozyskiwanie środków w ramach 1% podatku dochodowego od osób fizycznych (dalej: pdof) dla ZHP odbywało się zgodnie z przepisami art. 27 wyżej wymienionej ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie* oraz art. 27d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. *o podatku dochodowym od osób fizycznych* (Dz. U. 1991 Nr 80, poz. 350 ze zm.). Ponadto zapisy Regulaminu określały między innymi, że dowody księgowe dotyczące poniesionych wydatków ze środków 1% powinny zawierać stwierdzenie: *Sfinansowano ze środków 1% w kwocie zł.*
3. Poddane kontroli wydatki zgodne były z działalnością statutową Komendy. Dowody finansowo - księgowe sprawdzone zostały przed realizacją pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a środki do wypłaty każdorazowo zatwierdzał Kierownik Jednostki. Nadmienić należy, że skontrolowane dowody księgowe posiadały w opisie zwrot, że zapłaty dokonano ze środków dotyczących 1%. W przypadku braku uprzednio wspomnianego zapisu widniało jedynie

stwierdzenie, iż *poniesiono koszt statutowy z tytułu działalności pożytku publicznego*. Powyższe nie spełnia wymogów określonych w Regulaminie, o którym mowa w pkt 2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

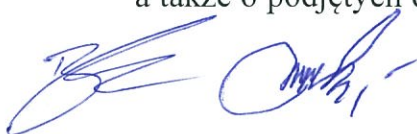
4. Stan środków finansowych pochodzących z 1% pdof za lata 2012 i 2013, zgodny był z ewidencją analityczną konta 730 - *Przychody działalności statutowej pożytku publicznego* i 130 – *Rachunek bankowy pomocniczy Chorągiew Kielecka 1%* oraz wyciągami bankowymi dotyczącymi badanego okresu.
5. Sprawozdania merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego za lata 2012 i 2013 (dalej: sprawozdanie za rok 2012 i 2013) zamieszczone zostały na stronie internetowej (<http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl/>) Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w terminie wynikającym z art. 23 ust. 6 ww. ustawy *o działalności pożytku publicznego i wolontariacie*. Nadmienić należy, że sprawozdanie za 2013 rok zamieszczone zostało na stronie internetowej BIP Jednostki (<http://bip.kielecka.zhp.pl>) dopiero w dniu 12.11.2014 r.
6. Dane wykazane w części III - *Przychody i koszty organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* punkcie 3 ppkt 3.2. - *Wysokość kwoty pochodzącej z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wydatkowanej w okresie sprawozdawczym ogółem*, sprawozdania za 2012 i 2013 rok były inne niż wynika to z ewidencji księgowej konta 130. Na uprzednią okoliczność otrzymano od Zastępcy Komendanta oraz Skarbnika ZHP Chorągwi Kieleckiej stosowne wyjaśnienie, które załączono do akt kontroli.

W myśl przepisów określonych w art. 31 wymienionej na wstępie niniejszego pisma ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*, szczegółowe informacje dotyczące badanego zagadnienia ujęto w Protokole z kontroli sporządzonym w dniu 14 listopada br., podpisanym bez uwag przez osoby reprezentujące ZHP Chorągiew Kielecką.

Mając na uwadze powyższe zalecam:

1. Opisywanie dowodów księgowych dotyczących 1% pdof zgodnie z przyjętymi uregulowaniami wewnętrznymi Jednostki.
2. Niezwłocznie zamieszczać na stronie internetowej Komendy rocznego sprawozdania merytorycznego z działalności organizacji pożytku publicznego w celu zapoznania się z tym sprawozdaniem przez zainteresowane podmioty.
3. Weryfikację danych zamieszczanych w sprawozdaniach merytorycznych z działalności organizacji pożytku publicznego.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Świętokrzyskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania wyżej wymienionych uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.



KIEROWNIK ODDZIAŁU

mgr Tomasz Płachta

Otrzymują:

1 x Adresat
1 x Pan Władysław Kosiniak - Kamysz
Minister Pracy i Polityki Społecznej
ul. Nowogrodzka 1/3/5
00-513 Warszawa
1 x aa

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

mgr Andrzej Szwed
DIREKTOR
Oddział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	389762.769548.594798
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do ZHP Kielce.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne do ZHP Kielce.pdf
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	F5A34B0BB139D23FA23145B86ED52F28038AF1DB
Wersja dokumentu	1.0

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-10

Autor wydruku: Stanek Bartłomiej (Inspektor wojewódzki)