



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, 2016–12–22

Znak sprawy: FN.IV.431.37.2016

|   |              |
|---|--------------|
| ŚWIĘTOKRZYSKI URZĄD WOJEWÓDZKI<br>w Kielcach<br>Oddział Obsługi Klienta |              |
| Wysł.<br>dnia   | 22. 12. 2016 |
| L.dz. ....  | zał. ....    |
| Podpis .....  |              |

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

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

- Zakres kontroli:** Kontrola w zakresie sposobu wykorzystania środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz przychodów z działalności pożytku publicznego uzyskanych przez Związek Harcerstwa Polskiego Chorągwi Kieleckiej.
- Okres objęty kontrolą:** Od 1 stycznia 2015 r. do 5 grudnia 2016 r.
- Zespół kontrolerów:** Dariusz Sierpień – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – przewodniczący zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli nr 1080/2016 z dnia 29.11.2016 r.;  
Michał Ginalski – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach – członek zespołu, upoważnienie do kontroli nr 1081/2016 z dnia 29.11.2016 r.
- Termin przeprowadzenia kontroli:** Od 5 do 15 grudnia 2016 r. (z przerwą w dniu 12 i 13 grudnia br.)
- Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:** Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>1</sup> w związku ze zleceniem wydanym przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.  
Wystąpienie pokontrolne przekazano zgodnie z przepisami art. 33 ust. 1 ustawy *o opp.*

<sup>1</sup> Ustawa *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* (Dz. U. z 2014 r., poz. 1118 z późn. zm.), zwana dalej ustawą *opp.*

**Ocena stanu faktycznego wynikająca z ustaleń kontroli:**

Pozytywnie ocenia się działalność ZHP Chorągiew Kielecką<sup>2</sup> w kontrolowanym zakresie.

Ocena ogólna ustalona została w oparciu o przedstawione poniżej uwagi i oceny cząstkowe oraz o przyjęte w Wydziale *Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych*<sup>3</sup>.

W toku przeprowadzonej kontroli ustalono, że:

**Działalność ZHP Chorągwi Kieleckiej:**

Jednostka działa w oparciu o *Statut ZHP*, który określa m.in.: charakter, cele i środki działania Jednostki, zasady członkostwa, strukturę, charakterystykę i wybór władz hufca i chorągwi oraz władz naczelnych oraz majątek i gospodarkę.

W 2015 roku w Chorągwi Kieleckiej obowiązywał *regulamin pozyskiwania i rozliczania środków finansowych pochodzących z wpłat 1% podatku dochodowego* precyzujący zasady wydatkowania i obsługi środków finansowych pozyskanych z wpłat 1% podatku dochodowego od osób fizycznych<sup>4</sup>.

Jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, co potwierdzają zapisy zawarte w wyciągu KRS. Zgodnie z treścią art. 27 ust. 1 *Ustawy opp.* ww. status uprawnia Jednostkę do otrzymania środków finansowych pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych.

Czynności kontrolne wykazały, że w badanym okresie ZHP Chorągiew Kielecka prowadziła działalność odpłatną jak i nieodpłatną pożytku publicznego, realizując zadania publiczne o których mowa w art. 4 ust. 1 *Ustawy opp.*

Jednostka w 2015 r. nie prowadziła działalności gospodarczej. W świetle przepisów art. 9 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy *o opp.*, wynagrodzenie wypłacane pracownikom Jednostki w okresie 2015 roku oraz trzech kwartałów 2016 roku nie przekroczyło 3 – krotności przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw wskazanego przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego za rok poprzedni.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie spełniania wymogów określonych dla organizacji pożytku publicznego.

**Sprawozdawczość:**

Sprawozdanie finansowe oraz *roczne sprawozdanie merytoryczne z działalności organizacji pożytku publicznego ZHP Chorągiew Kielecka* za 2015 rok zamieściła na swojej stronie internetowej zgodnie z art. 23 ust. 6 *Ustawy opp.*

Ponadto sprawozdanie to zamieszczone zostało w bazie sprawozdań organizacji pożytku publicznego Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej w dniu 16.06.2016 roku ([sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl](http://sprawozdaniaopp.mpips.gov.pl)) tj. w wymaganym terminie.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie sporządzania oraz publikowania sprawozdania z działalności

<sup>2</sup> Dalej: Jednostka, ZHP Chorągiew Kielecka.

<sup>3</sup> Kryteria oceny działalności jednostek kontrolowanych przez Wydział Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w 2016 roku.

<sup>4</sup> Dalej: *pdof*.



**Rozliczenie i wykorzystanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2015.**

organizacji pożytku publicznego za okres sprawozdawczy 2015 r.

Łączna kwota przychodów uzyskanych przez ZHP Chorągiew Kielecką w 2015 roku wynosiła 4.866.775,69 zł, w tym przychody z tytułu 1% *pdof* w wysokości 94.976,40 zł, co potwierdzają zapisy wykazane w *rocznym sprawozdaniu merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego za 2015 rok* (część III pkt 1.1.) oraz dokumentach źródłowych Jednostki.

Skontrolowano 100% przychodów uzyskanych z tytułu 1% przekazywanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na wskazany rachunek bankowy. Ustalono że saldo początkowe na rok 2015 rachunku bankowego wynosiło 0 zł. Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wpływały na rachunek bankowy Jednostki od maja do października 2015 r. w łącznej kwocie 94.976,40 zł. Powyższe potwierdza *historia operacji* rachunku bankowego Jednostki oraz zapisy odpowiednich kont zespołu 7.

W roku 2015 Jednostka poniosła koszty w łącznej kwocie 4.928.791,67 zł.

Kontroli poddano dowody finansowo – księgowo i stwierdzono, że dokumenty te zostały opatrzone pieczęcią o treści *sfinansowano ze środków 1 % w kwocie ...zł*. Wydatki każdorazowo sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym, a środki zatwierdzano do wypłaty przez Kierownika Jednostki.

W oparciu o zapisy ewidencji księgowej konta 130 *rachunek bankowy pomocniczy – 1%*, kartotekę kosztów rodzajowych konta 403 i 402 oraz dowody księgowe ustalono, że Jednostka w 2015 roku w ramach 1% *pdof* wydatkowała łącznie 94.976,40 zł, tj. 100% środków.

Ustalono że ww. środki finansowe wydatkowane były w okresie 2015 roku wyłącznie na działalność statutową Jednostki.

Ocena cząstkowa:

Pozytywnie ocenia się działalność Jednostki w zakresie wykorzystania środków z 1 % *pdof* w 2015 r.

**Rozliczenie i wykorzystanie środków pochodzących z 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych za okres III kwartałów 2016 roku:**

Łączna kwota przychodów uzyskanych przez ZHP Chorągiew Kielecką w okresie od 1.01 do 30.09.2016 roku wyniosła 3.590.953,16 zł w tym uzyskano przychody z tytułu 1% *pdof* w kwocie 122.163,80 zł.

Skontrolowano 100% przychodów z tytułu 1% przekazywanych przez Urzędy Skarbowe, które wpłynęły na wydzielony rachunek bankowy. Ustalono, że saldo początkowe rachunku bankowego na rok 2016 wynosiło 0 zł. Wpłaty z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wpływały na rachunek bankowy Jednostki od maja do sierpnia 2016 r. w łącznej kwocie 122.163,80 zł. Powyższe potwierdza *historia operacji* rachunku bankowego Jednostki oraz zapisy odpowiednich kont zespołu 7.

W okresie pierwszych trzech kwartałów 2016 roku Jednostka poniosła koszty w łącznej kwocie 3.590.953,16 zł.

Kontroli poddano dowody finansowo – księgowo i stwierdzono, że wszystkie dokumenty opatrzone zostały pieczęcią *sfinansowano*

ze środków 1 % w kwocie ...zł. Każdorazowo sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalnym oraz rachunkowym, a środki zatwierdzane były do wypłaty przez Kierownika Jednostki.

W oparciu o zapisy wykazane w ewidencji księgowej kosztów rodzajowych konta 401 i 403 oraz dowody księgowe ustalono, że Jednostka do dnia rozpoczęcia kontroli, tj. 5.12.2016 roku w ramach 1% *pdof* wydatkowała łącznie 117.585,83 zł, tj. 96% uzyskanych środków.

Ustalono że ww. środki finansowe wydatkowane były w okresie 2016 roku wyłącznie na działalność statutową Jednostki.

**Wnioski:**

Kontrola w badanym zakresie nie wykazała nieprawidłowości.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z 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 15 grudnia br., podpisanym bez uwag przez osoby reprezentujące ZHP Chorągiew Kielecką.

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

Katarzyna Świercz  
DYREKTOR  
Wydział Finansów i Budżetu

Otrzymują:

- 1 x Adresat
- 1 x Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
- 1 x aa