



Bydgoszcz, marzec 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WPS.VIII.431.17.2016/2017

Stowarzyszenie
Chorągiew Kujawsko-Pomorska
Związku Harcerstwa Polskiego
ul. Dworcowa 56
85-010 Bydgoszcz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 1 i 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, w dniach od 28 grudnia 2016 r. do 27 stycznia 2017 r. przeprowadzono kontrolę w Stowarzyszeniu Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej Związku Harcerstwa Polskiego, posiadającego status Organizacji Pożytku Publicznego z siedzibą w Bydgoszczy, ul. Dworcowa 56².

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów, legitymujących się upoważnieniami Wojewody Kujawsko-Pomorskiego w składzie:

- Dorota Hass - Dyrektor Wydziału Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy [kierownik zespołu kontrolnego] na podstawie upoważnienia nr 822/2016 z 20 grudnia 2016 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.
- Iwona Zielińska – inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia nr 825/2016 z 20 grudnia 2016 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.
- Agnieszka Czaplińska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie upoważnienia nr 826/2016 z 20 grudnia 2016 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.
- Paweł Kominiak - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Polityki Społecznej Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, na podstawie

¹ Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie Dz.U. z 2016 r., poz.1817, zwana dalej ustawą o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie lub udppw.

² Dalej zwana „Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP”.

upoważnienia nr 827/2016 z 20 grudnia 2016 r. wydanego przez Wojewodę Kujawsko-Pomorskiego.

1. Przedmiotem kontroli była ocena działalności Stowarzyszenia Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej Związku Harcerstwa Polskiego, będącego Organizacją Pożytku Publicznego, prawidłowości wydatkowania środków pochodzących z działalności odpłatnej pożytku publicznego i 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ustalenie czy działalność odpłatna pożytku publicznego nie stanowi działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej. Ponadto ocena działalności Stowarzyszenia w zakresie uprawnień, wymogów i obowiązków wynikających z art. 20, art. 21, art. 23, art. 24 – 26 oraz art. 42-48 udppw.
2. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do dnia kontroli.
3. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole kontroli WPS.VIII.431.17.2016 z dnia 6 lutego 2016 r., podpisanym 10 lutego 2017 r. Do ustaleń zawartych w protokole kontroli Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP wniosło dnia 27.02.2017 r. (data wpływu do Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy) pisemne wyjaśnienia do części III *Ocena działalności odpłatnej pożytku publicznego pod kątem zapisów art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ustalenie czy działalność odpłatna pożytku publicznego nie stanowi działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.*
4. Wojewoda Kujawsko-Pomorski działalność Stowarzyszenia Chorągwi Kujawsko - Pomorskiej Związku Harcerstwa Polskiego w zbadanym zakresie ocenia pozytywnie z uchybieniami³.

³ Wojewoda Kujawsko-Pomorski stosuje 5 stopniową skalę oceny: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowością, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna (Zarządzenie nr 12 a /2012, zmienione zarządzeniem 192/2013 i 446/2016). Przez uchybienie – należy rozumieć odstępstwo od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodujące następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. Przez nieprawidłowość – należy przez to rozumieć działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne, niegospodarne, niecelowe lub nierzetelne, a w przypadku kontroli wykonania zadań – nieskuteczne, niewydajne lub nieoszczędne.

5. Formułując ocenę pozytywną z uchybieniami Wojewoda Kujawsko-Pomorski uwzględnił w szczególności:
- a. Ewidencję przychodów z działalności odpłatnej pożytku publicznego oraz poniesionych kosztów i ich zgodność z Polityką rachunkowości uchwaloną przez Komendę Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej ZHP, uchwałą nr 1/2007 z 12 stycznia 2007 r.
 - b. Ewidencjonowanie przychodów pochodzących z 1 % podatku od osób fizycznych oraz poniesionych kosztów i ich zgodność z Polityką rachunkowości uchwaloną przez Komendę Chorągwi Kujawsko-Pomorskiej ZHP uchwałą nr 1/2007 z 12 stycznia 2007 r.
 - c. Wydatkowanie przez Stowarzyszenie w 2015 i 2016 r. środków pochodzących z działalności odpłatnej pożytku publicznego.
 - d. Wydatkowanie przez Stowarzyszenie w 2015 r. i 2016 r. środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zgodność zadań sfinansowanych z 1% podatku z obowiązującymi przepisami, ze statutem i regulacjami wewnętrznymi Stowarzyszenia.
 - e. Zgodność z ewidencją finansowo – księgową danych wykazanych w sprawozdaniu merytorycznym za 2015 r. oraz jego publikacja na stronie internetowej Stowarzyszenia w sposób umożliwiający zapoznanie się z tym sprawozdaniem zainteresowanych podmiotów.
 - f. Ocena działalności odpłatnej pożytku publicznego pod kątem zapisów art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. ustalenie czy działalność odpłatna pożytku publicznego nie stanowi działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.

Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP spełniała wymogi formalne do otrzymania 1% podatku dochodowego od osób fizycznych, status organizacji pożytku publicznego uzyskało 17.09.2008 r., w związku z tym było ujęte w wykazie organizacji pożytku publicznego prowadzonego przez ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego.

Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP wypełniło obowiązek badania sprawozdań finansowych wynikający z rozporządzenia Ministra Finansów⁴. Sprawozdanie Finansowe za rok 2015

⁴ Rozporządzenie z dnia 23 grudnia 2004 r. w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego (Dz.U. z 2004 r. Nr 285, poz. 2852).

zostało poddane badaniu przez Niezależnego Biegłego rewidenta (Opinia z 9.06.2016 r.), w opinii którego jest ono zgodne z przepisami prawa i postanowieniami statutu ZHP.

Przyjęty i realizowany sposób prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej przez Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP zawierał określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, wykaz aktywów i pasywów, ustalania wyniku finansowego. Dochody i koszty ewidencjonowane były na kontach określonych przez Stowarzyszenie OPP w Polityce Rachunkowości, przyjętej uchwałą Komendy Chorągwi K-P ZHP nr 1/2007 z dnia 12 stycznia 2007 r. Stwierdzone uchybienie polegało na ewidencjonowaniu kosztów odpisu 1 % podatku od osób fizycznych na koncie 543. Konto zostało wprowadzone w 2005 r. aneksem do decyzji Naczelnika ZHP i Skarbnika ZHP nr 20/2002 z dnia 28.02.2002 r., w związku z uzyskaniem przez ZHP statusu organizacji pożytku publicznego; zarówno decyzja, jak i aneks utraciły moc po wprowadzeniu Polityki Rachunkowości z dnia 12 stycznia 2007 r. Uchybienie ma charakter wyłącznie formalny i nie powoduje następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań.

Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP w 2015 r. i 2016 r. środki z odpłatnej działalności pożytku publicznego wydatkowała w obszarach: działalność na rzecz dzieci i młodzieży, turystyka i krajoznawstwo, ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego poprzez m.in. organizowanie wycieczek letniego i zimowego, prowadzenie działalności wychowawczej, edukacyjnej i oświatowej, upowszechnianie wolontariatu, promocji zdrowego stylu życia, zakup materiałów, bilety wstępu do kin, muzeów, zakwaterowanie oraz prowadzenie ośrodków i placówek wychowawczych. Analiza dokumentów pozwala na stwierdzenie, że przedmiot działalności, zarówno odpłatnej pokrywał się z prowadzoną przez Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP działalnością pożytku publicznego, co było zgodne z art. 9 ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Pozytywnie oceniono wykorzystanie przez Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP środków pochodzących z 1% należnego podatku dochodowego od osób fizycznych w 2015 i do 30.09.2016 r., spełnianie warunków uprawniających do uzyskiwania przychodów z 1% podatku od osób fizycznych, zgodność zadań sfinansowanych z tego podatku ze statutem i regulacjami wewnętrznymi oraz prawidłowe wykorzystanie środków przeznaczonych na realizację założonych celów. Z losowo wybranych dokumentów stwierdzone uchybienie

dotyczyło jedynie Faktury FV/07/12 z 13.12.2015 r. za zakwaterowanie i wyżywienie w dniach 10-13.12.2015 r. w Ośrodku Wczasowym „Zbójnik” w Murzasichle 243 uczestników wyprawy po Betlejemskie Świąteczne Pokoju, której nabywcą był Hufiec Toruń a zaksięgowana została w koszty Hufca Bydgoszcz ul. Dworcowa 56. W toku kontroli wystąpiono do wystawiającego przedmiotową fakturę o wystawienie noty lub faktury korygującej. Sytuacja ta nie ma wpływu na bilans oraz rachunek zysków i strat za 2015 r. Uchybienie ma charakter wyłącznie formalny i nie powoduje następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań.

Dane zamieszczone w sprawozdaniach merytorycznym z działalności organizacji pożytku publicznego były zgodne z ewidencją finansowo-księgową Stowarzyszenia Chorągwi K-P ZHP. Jedynie wynagrodzenia prezentowane w części VI. *Wynagrodzenia w okresie sprawozdawczym*, pkt 1 i 2 różniły się o 357,99 zł, a powinny być tożsame. Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP nie mogło sporządzić korekty, ponieważ system informatyczny jej nie przyjął. Faktycznie korekta sprawozdania jest tylko możliwa po wycofaniu sprawozdania przez MRPiPS i złożenie kolejnej wersji, o czym Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP nie miała wiedzy. Sprawozdanie za 2015 r. zostało złożone w terminie i zostało opublikowane na stronie Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP.

Sprawdzono losowo wybrane dokumenty finansowe. Dokumenty prowadzone są zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, prawidłowo opisane księgowo. Zawierają informację o numerze ewidencyjnym operacji finansowych w dzienniku oraz dekretacje. Natomiast stwierdzone uchybienie dotyczyło niektórych dokumentów, których nie opisano merytorycznie. Uchybienie ma charakter wyłącznie formalny i nie powoduje następstw dla kontrolowanej działalności, zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań. Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, że odpłatna działalność pożytku publicznego była prowadzona w sferze zadań publicznych określonych w art. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie .

Pozytywnie oceniono działalność odpłatną pożytku publicznego pod kątem zapisów art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Ustalenie czy działalność odpłatna pożytku publicznego nie stanowi działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej. Nie stwierdzono, by wynagrodzenie osób zatrudnionych przy wykonywaniu statutowej działalności odpłatnej pożytku publicznego

przekroczyło 3 krotność przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw ogłoszonego przez Prezesa GUS za rok 2014 ⁵.

Odstąpiono od oceny działalności odpłatnej pożytku publicznego za rok 2016 pod kątem zapisów art. 9 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a mianowicie czy działalność odpłatna pożytku publicznego nie stanowi działalności gospodarczej, w rozumieniu przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, ponieważ ustalenie powinno być przeprowadzone za cały rok obrotowy. Na dzień zakończenia kontroli Stowarzyszenie Chorągwi K-P ZHP nie posiadało sporządzonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016. Termin sporządzenia przypada do końca 3 miesiąca nowego roku obrotowego.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli Wojewoda Kujawsko-Pomorski wnosi o:

1. Ewidencjonowanie kosztów odpisu 1 % podatku od osób fizycznych na koncie określonym w Polityce Rachunkowości z dnia 12.01. 2007 r.,
2. Księgowanie dokumentów źródłowych zgodnie z przyjętym podziałem na hufce,
3. Merytoryczne opisywanie dokumentów finansowych na wszystkich fakturach i rachunkach.

Zgodnie z treścią art. 32 udppw, Wojewoda Kujawsko-Pomorski wyznacza termin usunięcia uchybień, 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w trzech egzemplarzach; jeden dla Stowarzyszenia Chorągwi Kujawsko-Pomorska Związku Harcerstwa Polskiego, drugi dla Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, trzeci do akt kontroli.

⁵ Przeciętne miesięczne wynagrodzenie w sektorze przedsiębiorstw w 2014 r. wyniosło 3.980,24 zł. Limit wynosi 11.940,72 zł (Dz.Urz.GUS.2015.3).