



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.2.2016.11

Poznań,

2016 11. 10

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	10. 11. 2016	WYSŁANO DNIA
L. dz. Zd.		

Pan

Tomasz Kujaczyński

Komendant Chorągwi Wielkopolskiej

Związku Harcerstwa Polskiego

w Poznaniu

ul. Św. Marcin 80/82

61-809 Poznań

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 29 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹ w dniach od 31 sierpnia do 13 września 2016 r. została przeprowadzona kontrola w Stowarzyszeniu Związek Harcerstwa Polskiego – Chorągiew Wielkopolska² (w dalszej części wystąpienia zwanym Stowarzyszeniem) w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c, oraz art. 42 – 48 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2015 r. do 13 września 2016 r. Ustalenia kontroli zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym przez uprawnionych członków organu zarządzającego organizacją, tj. Komendanta Chorągwi oraz Skarbnika Chorągwi. W związku z powyższym, na podstawie art. 33 ust. 1 ustawy, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Czynności kontrolne przeprowadził, zespół kontrolerów w składzie: Wojciech Michalak – starszy specjalista (przewodniczący zespołu) oraz Daria Mazurek-Sokalska – starszy specjalista z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu³.

¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 239 ze zm., zwana dalej „ustawą”.

² Nr KRS 266321, ul. Św. Marcin 80/82, 61-809 Poznań.

³ Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN.II.0030.391.2016.1 z 23 sierpnia 2016 r. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr KN-X.431.2.2016.11 z 22 sierpnia 2016 r.

Celem kontroli była ocena organizacji kontrolowanej w zakresie obejmującym uprawnienia, obowiązki i wymogi wynikające z art. 8 – 10, 20, 21, 23, 24 – 27, 27aa, 27c oraz art. 42 – 48 ustawy.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, funkcjonowanie organizacji kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- spełnianie przez organizację kontrolowaną wymagań określonych w art. 8 – 10 ustawy,
- spełnianie przez organizację kontrolowaną wymagań określonych w art. 20 ustawy,
- spełnianie przez organizację kontrolowaną wymagań określonych w art. 23 ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie przez organizację kontrolowaną z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 24 – 27 ustawy,
- spełnianie przez organizację kontrolowaną wymagań określonych w art. 27aa ustawy,
- spełnianie przez organizację kontrolowaną wymagań określonych w art. 27c ustawy,
- zgodne z przepisami prawa korzystanie przez organizację kontrolowaną z uprawnień oraz spełnianie wymagań określonych w art. 42 – 48 ustawy.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W sprawozdaniu merytorycznym z działalności Stowarzyszenia za rok 2015 wykazano nierzetelne informacje w zakresie:

- część V *Personel organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* pkt 3 *Wolontariat w okresie sprawozdawczym* pkt 3.2 *liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres krótszy niż 30 dni*, wykazano, że w 2015 r. Stowarzyszenie nie korzystało ze świadczeń wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres krótszy niż 30 dni, podczas gdy kontrola wykazała, że w 2015 roku Stowarzyszenie korzystało ze świadczeń 2498 wolontariuszy wykonujących świadczenia przez okres krótszy niż 30 dni,
- część V *Personel organizacji pożytku publicznego w okresie sprawozdawczym* pkt 3 *Wolontariat w okresie sprawozdawczym* pkt 3.4 *liczba wolontariuszy wykonujących świadczenie na rzecz organizacji przez okres dłuższy niż 6 miesięcy*, wykazano, że w 2015 r. Stowarzyszenie korzystało ze świadczeń 2498 wolontariuszy

wykonujących świadczenia przez okres dłuższy niż 6 miesięcy, podczas gdy kontrola wykazała, iż w 2015 roku Stowarzyszenie nie korzystało z takich świadczeń.

Z wyjaśnienia złożonego przez członków organu zarządzającego Stowarzyszeniem wynika, że nieprawidłowe dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym wynikały z błędów popełnionych nieświadomie przez osoby sporządzające ww. dokumenty. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności oraz nieuważne sporządzanie dokumentów.

Stwierdzona nieprawidłowość nie budzi wątpliwości, co do prawidłowości działalności Stowarzyszenia w 2015 r.

2. Analiza obowiązującej w Stowarzyszeniu „Uchwały ZHP Komendy Chorągwi Wielkopolskiej nr 1/VII/2009 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Związku Harcerstwa Polskiego Chorągwi Wielkopolskiej” wykazała, że była ona nieaktualna, co jest niezgodne z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴, który stanowi, że jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a kierownik jednostki winien ustalić i aktualizować ww. dokumentację.

Stosowana w Stowarzyszeniu polityka rachunkowości wymaga aktualizacji w zakresie:

- określenia podstaw prawnych regulujących sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (z uwagi na uchylenie z dniem 5 września 2014 r. rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej);
- ustalenia i określenia sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych z zastosowaniem aktualnie obowiązujących przepisów.

Ze złożonego przez członków organu zarządzającego Stowarzyszeniem wyjaśnienia wynika, że przyczyną braku bieżącej aktualizacji przyjętych przez Stowarzyszenie zasad (polityki) rachunkowości było opóźnienie w wyborze formy działalności organizacji⁵. Formy działalności dla poszczególnych Chorągwi Związku Harcerstwa Polskiego określi organ centralny Związku Harcerstwa Polskiego. Ponadto wskazano, że zasady (polityka) rachunkowości w Stowarzyszeniu zostaną zaktualizowane do końca listopada 2016 r.

Biorąc pod uwagę powyższe oceny wnoszę o:

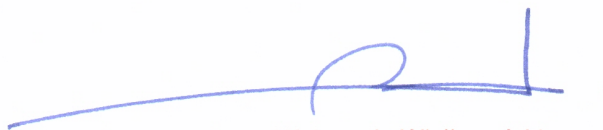
1. Rzetelne sporządzanie sprawozdań merytorycznych Stowarzyszenia w celu wykazywania danych zgodnych ze stanem faktycznym.

⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 1047.

⁵ Jednostka mikro lub jednostka mała w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

2. Aktualizację przyjętych w Stowarzyszeniu zasad (polityki) rachunkowości oraz przedłożenie kopii dokumentu Wojewodzie Wielkopolskiemu.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie usunięcia uchybień oraz wykonania zaleceń pokontrolnych w terminie **30 dni** od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann

Otrzymują:

- 1) Stowarzyszenie Związek Harcerstwa Polskiego – Choraław Wielkopolska,
- 2) Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,
- 3) Ad acta.