



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.18.2016**

Olsztyn, 17 czerwca 2016 r.

**Szanowny Pan
Jakub Zięty
Komendant Chorągwi
Warmińsko-Mazurskiej
Związku Harcerstwa Polskiego**

ul. Kopernika 45,
10-512 Olsztyn

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W związku z kontrolą problemową dotyczącą prowadzenia działalności organizacji pożytku publicznego w zakresie uprawnień, obowiązków i wymogów określonych w art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1118 ze zm.) za 2015 i 2016 rok – do dnia kontroli, przeprowadzonej w okresie od 9 do 20 maja 2016 r. w Związku Harcerstwa Polskiego Chorągwi Warmińsko-Mazurskiej w Olsztynie (dalej Związek), przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli z dnia 24 maja 2016 r., przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Działalność Związku w kontrolowanym zakresie ocenia się:

pozytywnie

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia:

- Związek spełnia wymogi organizacji pożytku publicznego określone w art. 20 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.
- Statut Związku w pełni uwzględnia postanowienia ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, a jego postanowienia są przez Związek realizowane.
- Na potrzeby ewidencjonowania środków pochodzących oraz wydatkowanych w ramach odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych wyodrębniono osobne konta księgowe.
- Związek przeznaczył wszystkie wydatkowane środki pochodzące z odpisu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację celów działalności pożytku publicznego.
- W jednostce terminowo sporządzono roczne sprawozdanie merytoryczne za 2015 rok.
- Ewidencja księgowa Związku prowadzona jest w sposób uwzględniający zapisy art. 10 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, tj. działalność nieodpłatna,

odpłatna oraz gospodarcza pożytku publicznego jest rachunkowo wyodrębniona w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników każdej z tych działalności.

- Koszty zarówno działalności nieodpłatnej, jak i odpłatnej pożytku publicznego nie obejmowały wydatków administracyjnych (związanych z funkcjonowaniem Związku).
- Koszty administracyjne pokrywane były z przychodów działalności gospodarczej i statutowej.
- Zysk z działalności gospodarczej przeznaczany był na działalność statutową pożytku publicznego.
- Oświadczenia o niekaralności złożone zostały zarówno przez Członków Związku, członków Rady, jak i przez Członków Komisji Rewizyjnej.
- Świadczenia wolontariuszy wykonywane były, w każdym przypadku dłużej niż 30 dni, na podstawie zawartych umów.

Jednakże, w toku kontroli stwierdzono naruszenie stanu prawnego polegające na nieterminowym regulowaniu zobowiązań wobec urzędu skarbowego z tytułu składek na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych dotyczących wynagrodzeń pracowników Związku, tj.:

- kwota 3.071 zł, którą należało przekazać do 22 czerwca 2015 r. odprowadzona została z 7 dniowym opóźnieniem, tj. 29 czerwca 2015 r.,
- kwota 3.060 zł, którą należało przekazać do 21 grudnia 2015 r. odprowadzona została z 29 dniowym opóźnieniem, tj. 19 stycznia 2016 r.

Naruszono w tym zakresie art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z 2010 r. Dz.U. Nr 51, poz. 307 ze zm.), zgodnie z którym składki na zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych przekazywane są do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Pani Doroty Jeżowskiej-Olszewskiej, Skarbnika Związku, uchybienia terminu płatności wynikały z niedopatrzenia przy wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracownika jednostki - Panią Joannę Chodupską.

Do treści protokołu nie zostały wniesione w terminie 14 dni od dnia jego podpisania wyjaśnienia bądź zastrzeżenia.

Przedstawiając powyższe uwagi, proszę o podjęcie skutecznych działań zmierzających do usunięcia ujawnionych naruszeń stanu prawnego, poprzez terminowe regulowanie zobowiązań publiczno-prawnych.

Jednocześnie, na podstawie art. 32 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, w terminie 30 dni od otrzymania niniejszego wystąpienia o sposobie wykorzystania uwag i wykonania zaleceń pokontrolnych bądź o podjętych działaniach na rzecz ich realizacji albo o przyczynach niepodjęcia takich działań.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Elwira Stupienko

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI
Wysłano dnia 2016-06-17
Podpis ...