



Sprawozdanie z działalności KOMISJI REWIZYJNEJ CHORĄGWI STOŁECZNEJ ZWIĄZKU HARCERSTWA POLSKIEGO

za okres
od 15 listopada 2014 r. do 9 września 2018 r.

Warszawa, sierpień 2018 r.

Skład komisji i jego zmiany

Komisja Rewizyjna została wybrana na Zjeździe Chorągwi Stołecznej ZHP w dniu 15 listopada 2014 r. (rozkaz Naczelnika ZHP L. 11/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r.; rozkaz Komendanta Chorągwi Stołecznej ZHP L. 17/2014 z dn. 23 grudnia 2014 r.) i ukonstytuowała się w następującym składzie:

1. hm. Paweł Marciniak - przewodniczący,
2. hm. Jacek Kocerka - zastępca przewodniczącego,
3. hm. Bartłomiej Kukliński - członek,
4. phm. Arkadiusz Mioduszewski - członek,
5. phm. Adam Olbrycht - członek,
6. phm. Mirosław Prokop - członek,
7. phm. Sebastian Żurawski - członek.

W trakcie trwania kadencji, w składzie Komisji Rewizyjnej Chorągwi Stołecznej ZHP, dokonano następujących zmian:

1. uchwałą nr 11/III/2015 z dnia 21 października 2015 r. (na podstawie §37 ust. 3 pkt 3) i pkt. 4) oraz §43 ust. 2 pkt. 2) Statutu ZHP), komisja stwierdziła:

- z dniem 11 września 2015 r. wygaśnięcie mandatu hm. Bartłomieja Kuklińskiego, w związku ze złożoną rezygnacją z mandatu;
- z dniem 3 października 2015 r., wygaśnięcie mandatu phm. Arkadiusza Mioduszewskiego, w związku z wyborem na członka komendy hufca.

2. uchwałą nr 12/III/2015 (na podstawie §44 ust. 1 Statutu ZHP), uzupełniła z dniem 21 października 2015 r. skład komisji o:

- phm. Magdalenę Świętochowską i powierzyła jej funkcji sekretarza komisji;
- phm. Arkadiusza Mioduszewskiego.

3. uchwałą nr 39/III/2018 z dnia 09 stycznia 2018 r. komisja działając na podstawie:

- §43 ust. 2 pkt. 2) Statutu ZHP, stwierdziła wygaśnięcie mandatu hm. Pawła Marciniaka, w związku ze złożoną rezygnacją z mandatu członka komisji,

w wyniku czego, zgodnie z:

- §44 ust. 1 Statutu ZHP, uzupełniła skład komisji powołując w jej skład phm. Katarzynę Murawską,

- §17 ust. 1 „Regulaminu pracy komisji rewizyjnych Związku Harcerstwa Polskiego” komisja wybrała hm. Jacka Kocerkę na przewodniczącego komisji, natomiast phm. Arkadiusza Mioduszeńskiego na zastępcę przewodniczącego.

W wyniku powyższych uchwał, Komisja Rewizyjna Chorągwi Stołecznej ZHP, kończy swoją kadencję w składzie:

1. hm. Jacek Kocerka - przewodniczący
2. phm. Arkadiusz Mioduszeński - zastępca przewodniczącego
3. phm. Magdalena Świętochowska - sekretarz komisji
4. phm. Adam Olbrycht - członek
5. phm. Mirosław Prokop - członek
6. phm. Sebastian Żurawski - członek
7. phm. Katarzyna Murawska - członek.

Zmiany w składzie komisji z 2018 r. nie zostały ujawnione w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Współpracownicy - program stażowy

Komisja Rewizyjna Chorągwi Stołecznej ZHP w trakcie trwania kadencji, działając na podstawie §6 ust. 3 Regulaminu pracy komisji rewizyjnych Związku Harcerstwa Polskiego”, powołała z grona instruktorów, zespół stałych współpracowników:

- uchwała nr 02/2015 z dnia 18 marca 2015 r.: hm. Tomasz Werner, hm. Katarzyna Banaszczyk
- uchwała nr 06/III/2015 z dnia 15 kwietnia 2015 r.: phm. Magdalena Świętochowska
- uchwała nr 21/III/2016 z dnia 18 maja 2016 r.: phm. Katarzyna Gasik - Żurawska
- uchwała nr 37/III/2017 z dnia 22 listopada 2017 r.: phm. Katarzyna Murawska
- uchwała nr 40/III/2018 z dnia 09 stycznia 2018 r.: hm. Pawła Marciniaka.

W ramach programu stażowego powołane zostały stażystki: hm. Katarzyna Banaszczyk, phm. Magdalena Świętochowska, phm. Katarzyna Gasik - Żurawska, phm. Katarzyna Murawska. Spośród powołanych stażystek, w skład komisji powołane zostały: phm. Magdalena Świętochowska i phm. Katarzyna Murawska. Staż w Komisji rewizyjnej pozwalał większej grupie instruktorów chorągwi na bezpośrednie zapoznanie się z pracą w KRChS oraz był wsparciem dla działań komisji.

Formalne aspekty pracy komisji i współpraca z władzami chorągwi

W trakcie swojej kadencji Komisja Rewizyjna Chorągwi Stołecznej ZHP podjęła łącznie 46 uchwał, w tym: 2014 - 2 uchwały, 2015 - 17 uchwał, 2016 - 10 uchwał, 2017 - 11 uchwał, 2018 - 6 uchwał. Uchwały te, poza standardowymi uchwałami związanymi z planowaniem pracy Komisji, zatwierdzeniem budżetu i sprawozdania finansowego, wyboru biegłego rewidenta oraz udzielaniem absolutorium komendzie dotyczyły ważnych spraw majątkowych (opinie w sprawie sprzedaży składników majątku), zaleceń dotyczących HALiZ, kontroli realizacji uchwał zjazdowych, a także wniosków z innych kontroli przeprowadzanych przez Komisję Rewizyjną.

Komisja realizowała swoje zadania na podstawie rocznych planów pracy na kolejne lata, przyjętych Uchwałami nr 1/2015, 18/III/2016, 29/III/2017 i 41/III/2018. W planach pracy ujęte były zadania planowane jako wykonywane systematycznie, wynikające ze Statutu ZHP, Regulaminu pracy komisji rewizyjnych, zadania zlecone przez CKR ZHP oraz zadania własne przyjęte do realizacji w danym roku. Roczne plany pracy zawierały harmonogramy realizacji zadań. Ich realizację przypisywano poszczególnym członkom komisji. Spotkania komisji były protokółowane.

Przedstawiciele komisji: hm. Paweł Marciniak, hm. Jacek Kocerka, hm. Mirosław Prokop, phm. Magdalena Świętochowska i phm. Arkadiusz Mioduszewski uczestniczyli w warsztatach organizowanych przez Centralną Komisję Rewizyjną dla członków komisji rewizyjnych chorągwi, często dzieląc się z innymi komisjami dobrymi doświadczeniami z chorągwi stołecznej. Wnioski i zalecenia CKR były omawiane podczas plenarnych posiedzeń komisji.

Komisja przekazywała do CKR roczne plany pracy, sprawozdania z działalności oraz analizy sprawozdań finansowych chorągwi.

Komisja Rewizyjna regularnie monitorowała formalno-prawne aspekty działalności chorągwi. Monitorowanie to dotyczyło analizy dokumentów (aktualność wpisów do KRS, sprawozdań przekazywanych do Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, dokumentów przekazywanych do urzędu skarbowego, a także dokumentów wewnętrznych - rozkazy, uchwały Komendy i Rady). Działania Komisji Rewizyjnej obejmowały także bieżącą kontrolę dokumentów wewnętrznych (zakres przekazywanych informacji ze strony Komendy został ustalany na początku kadencji) oraz bieżące spotkania z członkami Komendy Chorągwi. Uczestnictwo członków Komisji Rewizyjnej w różnych chorągwiowych spotkaniach (np. z komendantami hufców), pracach i zespołach także pozwalało na bieżącą ocenę działań chorągwi. W razie potrzeby komisja współpracowała także z Radą Chorągwi. W szczególny sposób zajmowano się specjalnościami realizowanymi w chorągwi, co wynikało m.in. z zaleceń uchwał zjazdowych. Niektórzy członkowie komisji byli osobiście włączeni w działania specjalnościowe, co pozwalało komisji monitorować ten obszar, ale

także w ramach prowadzonego nadzoru wiele spraw dotyczących działań specjalnościowych było rozważane na spotkaniach i w korespondencji z komendą chorągwi.

Finanse i gospodarka

Zgodnie z Statutem ZHP komisja rewizyjna kontroluje i monitoruje sytuację finansową jednostek organizacyjnych i władz chorągwi pod względem legalności, rzetelności i gospodarności. Komisja Rewizyjna Chorągwi Stołecznej w swej działalności skupiała się w dużej części na nadzorze nad majątkiem chorągwi, zwłaszcza w jego części finansowej. Należy podkreślić, że jako cel komisja stawiała sobie nie tylko sam nadzór, ale również aktywne wsparcie Komendy Chorągwi w realizacji celów związanych z majątkiem finansowym (i nie tylko) chorągwi. Komisja rewizyjna wspierała także komendę chorągwi w pracach związanych ze zmianami w księgowości, które doprowadziły do większej przejrzystości księgowości oraz ułatwiła monitorowanie realizacji budżetów baz i hufców.

Zastana sytuacja w finansach chorągwi wskazywała na wiele potencjalnych zagrożeń wynikających z wcześniejszego sposobu prowadzenia polityki finansowej. Oprócz zadłużenia w stosunku do podmiotów trzecich, braku dokumentacji finansowej istotnym zagrożeniem był nierozliczony podatek VAT.

Niewątpliwym sukcesem Komisji Rewizyjnej była zmiana audytora na wiodącą firmę audytorską - KPMG, czyli jednego z 3 największych audytorów na rynku; przy czym koszty audytu w kontekście tej firmy były symboliczne. Audyty przeprowadzone przez KPMG, pozwoliły uporządkować dokumentację finansową, zweryfikować rzetelność jej prowadzenia oraz zmobilizować komendę Chorągwi do uregulowania i spłaty nierozliczonego podatku VAT. W wyniku tych działań zostało potwierdzone, że księgi rachunkowe chorągwi prowadzone są od strony formalno-prawnej rzetelnie, a chorągiew nie ma zaległości publiczno-prawnych.

Został uruchomiony monitoring kwartalny finansów chorągwi, co pozwoliło nadzorować i ujawnić takie aspekty jak:

- zwiększającą się nadwyżkę (zysk) na odpłatnej działalności pożytku publicznego, przez co Komenda Chorągwi została zmobilizowana do podjęcia działań zmniejszających nadwyżkę z jednej strony, a zwiększenie i odnowienie sprzętu obozowego z drugiej;
- regularność deklaracji i sprawozdań ZUS, PIT, CIT, VAT;
- regularność spływu składki podstawowej;
- oraz innych aspektów w zależności od potrzeb.
- Komisja Rewizyjna aktywnie wspierała Komendę Chorągwi w procesie organizowania przetargu w wyniku którego został sprzedany „Cypel”, w tym opiniowaliśmy plan inwestycyjny, który powstał na potrzeby tej transakcji.

- komisja opiniowała i doradzała Komendzie Chorągwi w zakresie inwestycji remontowych (Stara Dąbrowa) jak też otwierania działalności gospodarczej (Podrukowane),

W ramach swoich prac komisja wspomagała komendę w pracach nad budżetami chorągwi w trakcie trwania kadencji, niestety nie udało się doprowadzić do sytuacji, w której wszystkie jednostki chorągwi złożyłyby swoje budżety.

Harcerska Akcja Letnia i Zimowa

Komisja Rewizyjna Chorągwi Stołecznej w ramach swoich obowiązków przeprowadziła w latach 2015-2018 kontrolę Harcerskiej Akcji Letniej i Zimowej:

Rok	HAZ	HAL
2015	8 placówek	16 placówek
2016	11 placówek	23 placówki
2017	10 placówek	9 placówek
2018	-	12 placówek ¹

Kontrole owocowały uchwałami² z zaleceniami pokontrolnymi, w ramach których Komisja Rewizyjna zwracała uwagę przede wszystkim na sprawy bezpieczeństwa wypoczynku dzieci i młodzieży, m.in. szkolenia z bezpieczeństwa dla komendantów, dostępność pełnomocnika HALiZ w sytuacjach awaryjnych (w 2015 r.), próbna ewakuacja, bezpieczeństwo finansowe (2017 r.). Członkowie komisji rewizyjnej włączyli się w akcję szkoleniową.

¹ Do końca lipca 2018 r.

² Po kontroli Harcerskiej Akcji Zimowej KRChS wydała zalecenia dla Komendanta i Komendy Chorągwi ZHP uchwałą 3/III/2015 z dnia 18 marca 2015. Przed Harcerską Akcją Letnią, w maju 2015 wydano Komendzie Chorągwi ZHP zalecenia w związku z wprowadzeniem nowej Instrukcji Akcji Letniej i Zimowej. Po kontroli Harcerskiej Akcji Letniej KRChS wydała zalecenia dla Komendanta i Komendy Chorągwi ZHP uchwałą 13/III/2015 z dnia 21 października 2015. Po Harcerskiej Akcji Zimowej KRChS wydała zalecenie dla Komendanta i Chorągwi Stołecznej ZHP uchwałą 20/III/2016 z dnia 9 kwietnia 2016. Po Harcerskiej Akcji Letniej KRChS wydała zalecenie dla Komendanta i Komendy Chorągwi, oraz dla Komend Hufców Chorągwi Stołecznej ZHP uchwałą 36/III/2017 z dnia 22 listopada 2017.

Inne istotne kontrole

Komisja prowadziła ponadto kontrole:

“Bądź bezpieczny”

Komisja Rewizyjna Chorągwi Stołecznej na podstawie wytycznych Centralnej Komisji Rewizyjnej (załącznik nr 4 do uchwały CKR 37/XXXVIII/2015 z dnia 21 listopada 2015) zleciła Komisjom Rewizyjnym Hufców Chorągwi Stołecznej ZHP przeprowadzenie kontroli “Bądź bezpieczny” związanej z wypełnianiem obowiązków wynikających z paragrafem 52 ust. 2, pkt. 6 Statutu ZHP, w szczególności nadzoru nad prowadzeniem dokumentacji jednostek podstawowych. Kontrola odbyła się między 1 lutego 2016 a 31 marca 2016. Z 26 Komisji Rewizyjnych dane dostarczyło 18. Wnioski pokontrolne zostały przekazane Komendzie Chorągwi Stołecznej ZHP. Protokół z kontroli został przekazany Centralnej Komisji Rewizyjnej.

Kontrola dotycząca wydawania przez Komendantów i Skarbników Hufców decyzji o dodatkowej składce zadaniowej

Komisja Rewizyjna Chorągwi Stołecznej na podstawie wytycznych Centralnej Komisji Rewizyjnej zleciła Komisjom Rewizyjnym Hufców kontrolę związaną z sprawdzeniem poprawności prowadzenia dokumentacji związanej z wypełnianiem obowiązków wynikających z paragrafu 53 ust. 1, pkt. 5 Statutu ZHP, w szczególności na prowadzeniu finansów hufca. Kontrola odbyła się między 1 lutego 2016 a 31 marca 2016. Z 26 Komisji Rewizyjnych Hufców dane przekazało 17. Wnioski pokontrolne zostały przekazane Komendzie Chorągwi Stołecznej ZHP. Protokół z kontroli został przekazany Centralnej Komisji Rewizyjnej.

Współpraca KRChS z Komisjami Rewizyjnymi Hufców

Po rozpoczęciu kadencji KRChS nawiązała kontakt z ówczesnymi KRH, w celu zapoznania oraz ustalenia zasad współpracy. W celu usprawnienia komunikacji każdej Komisji założono skrzynkę e-mailową w domenie stoleczna.zhp.pl Przeprowadzono szkolenia dla komisji. Podczas HALiZ KRChS wspólnie z KRH wizytowała placówki wypoczynku. Komisje w stopniu zadowalającym dostarczały swoje sprawozdania oraz plany pracy. KRH zlecono do realizacji kilka kontroli śródrocznych takich jak: Bądź bezpieczny czy kontrola DSCZ, które zostały wykonane i sprawozdane w 80%. Po zmianach kadrowych w Komisjach Rewizyjnych Hufców, KRChS nawiązała kontakt i ustaliła zasady współpracy z nowymi Komisjami. Zorganizowano kolejne szkolenia oraz kontynuowano wspólne wizytacje HALiZ i kontrole śródroczne. Poziom realizacji poszczególnych zadań oraz zdawania planów pracy i sprawozdań pozostaje na granicy 80%. Podczas kadencji KRChS rozwiązane zostały dwie KRH ze względu na rozwiązanie Hufców Zalew i Tłuszcz.

Do najistotniejszych działań przeprowadzonych przez Komisję Rewizyjną, w trakcie jej kadencji należy więc zaliczyć:

- Wybór KPMG na biegłego rewidenta chorągwi, co pozwoliło m.in. ustalić rzetelność prowadzonej dokumentacji finansowej oraz zidentyfikować i zneutralizować istotne ryzyko podatkowe.
- Współpracę z komendą chorągwi w zakresie restrukturyzacji majątku chorągwi.
- Działania związane z bezpieczeństwem wypoczynku dzieci i młodzieży.
- Wprowadzenie programu stażowego, dającego możliwość zainteresowanym instruktorom chorągwi zapoznania się z pracą komisji rewizyjnej.

Komisja Rewizyjna
Chorągwi Stołecznej ZHP

