



Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

Departament Nadzoru i Kontroli

DNK.WK.1741.2.2025

Warszawa, 28 marca 2025 r.

Informacja o wynikach kontroli realizacji zadania publicznego pt. „Harcerska Wyprawa Pamięci”

Kancelaria Prezesa Rady Ministrów (dalej: KPRM albo Zleceniodawca) przeprowadziła kontrolę planową realizacji zadania publicznego pt. „Harcerska Wyprawa Pamięci” (dalej: zadanie publiczne albo zadanie albo Wyprawa). Podstawę kontroli stanowił § 7 umowy nr 262/BPRM/24 z 13 maja 2024 r. (dalej: umowa) zawartej pomiędzy KPRM a Związkiem Harcerstwa Polskiego, stowarzyszeniem prowadzącym działalność pożytku publicznego (dalej: ZHP, Zleceniobiorca albo Kontrolowany)¹.

Podstawa prawna

Art. 17 ustawy z 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie² (dalej: ustawa o dppow) w zw. z § 7 umowy. Zadanie zlecono w trybie art. 11 b tej ustawy.

[Podsumowanie ustaleń]

Osiągnięto główny cel zadania, tj. uczczenie pamięci żołnierzy Polskich Sił Zbrojnych walczących o Monte Cassino poprzez organizację Harcerskiej Wyprawy Pamięci oraz upowszechnienie i podtrzymanie wśród uczestników projektu wiedzy o działaniach wojennych 2. Korpusu Polskiego walczącego w Kampanii Włoskiej pod dowództwem gen. Władysława Andersa. ZHP zorganizowało wyprawę pn. „Historyczna Wyprawa Pamięci”, w której udział wzięło co najmniej 1500 uczestników (harcerzy ZHP, reprezentujących wszystkie 17 Chorągwi). Zrealizowano wspólny program oraz zaplanowane działania promujące upowszechnianie wiedzy nt. żołnierzy polskich poległych w bitwie pod Monte Cassino i w innych działaniach wojennych w Kampanii Włoskiej w regionie Lacjum, poprzez aktywny udział w uroczystościach upamiętniających te wydarzenia.

Zleceniobiorca osiągnął zaplanowane wskaźniki rezultatu na poziomie określonym w ofercie i sfinansował je z dotacji w wysokości 1 676 000 zł. Łączne koszty zadania wykazano prawidłowo w kwocie 1 920 339,09 zł i były one większe od zakładanych w ofercie o 2 409,09 zł. Zwiększenie kosztów nie wpłynęło na wysokość przyznanej dotacji i rzetelność jej rozliczenia.

Zastrzeżenia dotyczą tego, że Zleceniobiorca w ograniczonym zakresie przestrzegał zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi wynikającej z art. 44 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ w zakresie wyboru wykonawców zadania i merytorycznego rozliczenia wydatków. Kontrolowany nie przedstawił dokumentów dotyczących wyboru wykonawców usług transportowych, zakupu żywienia oraz zakwaterowania (poza fakturami)⁴, z uwagi na krótki czas przygotowania zadania. Badanie rynku nie zostało prawidłowo udokumentowane, co należy ocenić jako nierzetelne.

Ponadto Zestawienie faktur, rachunków związanych z realizacją zadania publicznego Harcerska Wyprawa Pamięci, załączone do Sprawozdania sporządzono nieprawidłowo (błędy nie merytoryczne). Podczas kontroli sporządzono nowe zestawienie: Zestawienie skorygowane, które wykazywało sumę wydatków 1 920 339,09 zł i było zgodne ze Sprawozdaniem oraz ewidencją finansowo-księgową, pomimo kilku błędów formalnych (omyłek), które nie miały wpływu na koszty zadania i wysokość rozliczonej dotacji.

Zleceniobiorca w 5 przypadkach (na łączną kwotę 136 626,05 zł) podjął działania przed terminem realizacji zadania określonym w §2 ust. 1 umowy, jednakże uregulowanie tych zobowiązań nastąpiło w terminie ponoszenia wydatków zgodnym z §2 ust. 2 pkt 1 umowy. Dotyczyło to rozpoczęcia przewozów uczestników Wyprawy do Włoch 1-3 dni przed datą zawarcia umowy (na łączną kwotę 124 626,05 zł) oraz zakupu nagród przeznaczonych dla uczestników gry po Rzymie (12 000 zł) na 3 dni przed terminem realizacji zadania.

¹ Ul. Marii Konopnickiej 6, 00-491 Warszawa.

² T.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.

³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm., dalej: ustawa o fp).

⁴ To jest: ofert, zapytań, notatek z wyboru wykonawcy, kalkulacji kosztów, umów z wykonawcami lub zleceń/zamówień, protokołów odbioru usług (w tym z Chorągwi).

telefon: +48 22 694 75 36

adres email: dnk@kprm.gov.pl

adres strony internetowej: www.gov.pl/premier

adres: Al. Ujazdowskie 1/3

00-583 Warszawa

Dokumentacja źródłowa kosztów zadania prowadzona była prawidłowo. Poniesione wydatki obejmowały 97 dowodów księgowych, z tego 96 dowodów wystawiono w terminie realizacji zadania, a w 1 przypadku (na 12 000 zł) przed terminem. Wszystkie dowody księgowe dotyczące kosztów zadania poniesionych z dotacji na łączną kwotę 1 676 000 zł (100%) opłacono w terminie zgodnym z §2 ust. 2 pkt 1 umowy.

Zleceniobiorca naruszył standardy prowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych w zakresie obowiązku potwierdzania faktu dokonania sprawdzenia dowodu księgowego ze wskazaniem daty.

Zleceniobiorca zgodnie z § 3 ust. 1 umowy wyodrębnił rachunek bankowy na potrzeby realizowanego zadania, na który wpłynęły środki dotacji wykorzystane przez ZHP w 100%. Zgodnie z umową, do zakończenia kontroli ZHP utrzymywało wyodrębniony rachunek (z saldem zero złotych), ponieważ sprawozdanie końcowe nie zostało zaakceptowane. Rachunek bankowy nie był oprocentowany, tym samym ZHP nie uzyskało przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków dotacji.

Ze środków dotacji pokryto koszty zadania w kwotach brutto (łącznie z naliczonym podatkiem VAT). Zleceniobiorca, zgodnie z oświadczeniem, nie podejmował czynności dotyczących odzyskania podatku VAT z tytułu faktur rozliczonych w ramach zadania ani nie rozliczył wydatków lub kosztów sfinansowanych z dotacji KPRM w ramach innych zadań.

Zleceniobiorca prawidłowo wypełnił obowiązki dotyczące informacji o współfinansowaniu zadania publicznego ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy. Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych⁵, Zleceniobiorca zrealizował działania informacyjne polegające na informowaniu otoczenia poprzez umieszczanie plakatu informacyjnego. Zakupiony ze środków zadania sprzęt oznaczono w sposób prawidłowy.

[Opis zadania publicznego]

1. Prezes Rady Ministrów przyznał⁶ KPRM w 2024 r. z ogólnej rezerwy budżetowej państwa kwotę 1 676 000 zł ZHP z przeznaczeniem na realizację zadania, w okresie od 13 maja do 30 czerwca 2024 r. Zadanie miało charakter międzynarodowy i międzypokoleniowy (spotkania z weteranami i świadkami walk oraz włączenie się w organizację państwowych uroczystości obchodów 80 rocznicy bitwy pod Monte Cassino).

Celem zadania było uczczenie pamięci żołnierzy Polskich Sił Zbrojnych walczących o Monte Cassino poprzez organizację Harcerskiej Wyprawy Pamięci oraz upowszechnienie i podtrzymanie wśród uczestników Wyprawy wiedzy o działaniach wojennych 2 Korpusu Polskiego walczącego w kampanii włoskiej pod dowództwem gen. Władysława Andersa. Realizacja zadania umożliwiała udział 1500 harcerzom i harcerkom (reprezentacji ze wszystkich Chorągwi ZHP) w uroczystościach organizowanych na cmentarzu wojennym na Monte Cassino oraz okolicznych miastach i obejmowała m.in. pełnienie warty przy mogiłach żołnierzy oraz bieżącą pomoc weteranom podczas uroczystości, a także służbę porządkową, informacyjną i sanitarną.

2. Zleceniobiorca wyjaśnił, że w ciągu ponad 4 pierwszych miesięcy 2024 r. funkcjonował w warunkach niepewności uzyskania dotacji budżetowej na realizację Harcerskiej Wyprawy Pamięci i w tym okresie wykonał niektóre działania jeszcze przed zawarciem umowy z KPRM na jej rzecz na koszt własny, np. zorganizował wizytę studyjną we Włoszech. W stosunku do tych działań Zleceniobiorca również przed zawarciem umowy z KPRM, wykonał część czynności: np. podpisał porozumienia z wolontariuszami. W związku z tym, że umowa z KPRM została podpisana 13 maja 2024 r. a wyjazd uczestników Wyprawy do Włoch był konieczny w dniu następnym (tj. 14 maja 2024 r.) – stosowanie przez Zleceniobiorcę zasad i procedur obowiązujące przy wyborze wykonawców było ograniczone.

3. Zadanie obejmowało koszty trzech działań oraz koszty administracyjne na łączną kwotę 1 917 930 zł, z tego: 1 676 000 zł z dotacji, 241 930 zł ze środków własnych.

- Ø Działanie 1: Działania organizacyjne (I.1) na kwotę 458 000 zł, w tym: dotacja 455 000 zł, środki własne 3 000 zł.
- Ø Działanie 2: Harcerska Wyprawa Pamięci (I.2) na kwotę 1 434 930 zł, z tego dotacja 1 216 000 zł, środki własne 218 930 zł.
- Ø Działanie 3: Podsumowanie Harcerskiej Wyprawy Pamięci (I.3) na kwotę 5 000 zł finansowane w całości z dotacji.
- Ø Koszty administracyjne (II) na kwotę 20 000 zł – środki własne.

⁵ rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowane lub dofinansowane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz.U. z 25 maja 2021 r., poz. 953).

⁶ Zarządzenie nr 50 Prezesa Rady Ministrów z dnia 8 maja 2024 r. w sprawie przyznania Kancelarii Prezesa Rady Ministrów, z ogólnej rezerwy budżetowej, środków finansowych, z przeznaczeniem dla ZHP na dofinansowanie realizacji zadania publicznego pn. „Harcerska Wyprawa Pamięci”.

[Termin realizacji zadania]

4. Okres realizacji zadania wyznaczono od dnia zawarcia umowy, tj. od 13 maja 2024 r. do 30 czerwca 2024 r., a poniesienia wydatków: od 13 maja 2024 r. do 14 lipca 2024 r.

[Realizacja nadrzędnego celu zadania]

5. Głównym celem zadania było upowszechnienie i podtrzymanie wśród bezpośrednich i pośrednich uczestników projektu, wiedzy o działaniach wojennych 2. Korpusu Polskiego walczącego w Kampanii Włoskiej pod dowództwem gen. Władysława Andersa, a także uczczenie żołnierzy poległych w bitwie pod Monte Cassino i w innych działaniach wojennych Kampanii Włoskiej w regionie Lacjum oraz kombatanatów tych działań, w związku z 80. rocznicą bitwy.

Wykonano zaplanowane działania i osiągnięto wszystkie rezultaty oraz bezpośrednie efekty projektu.

Wyprawa dla harcerzy ZHP w związku z uczczeniem 80. rocznicy bitwy na Monte Cassino odbyła się od 14 do 21 maja 2024 r., a główne uroczystości miały miejsce od 16 maja. Zrealizowany został w jej ramach wspólny program, dostępny dla wszystkich uczestników Wyprawy (harcerek i harcerzy ZHP) ze wszystkich 17 Chorągwi w postaci:

- Ø rajdu historyczno-przygodowego „Honker” w okolicach Cassino,
- Ø apelu harcerskiego, wydarzeń kulturalnych z udziałem skautów i mieszkańców Cassino,
- Ø patriotycznej „Pielgrzymka w intencji Żołnierzy 2 Korpusu Polskiego” do Watykanu,
- Ø gry miejskiej po Rzymie „Śladami wielkich Polaków żołnierzy 2. Korpusu Polskiego”,
- Ø udziału reprezentacji ZHP w centralnych uroczystościach rocznicowych na Polskim Cmentarzu Wojskowym na Monte Casino oraz uroczystościach w regionie Lacjum (harcerska służba w miejscach pamięci).

Zleceniobiorca wyjaśnił, że realizacja programu, w przyjętej przez ZHP formule (rajd historyczny „Honker” w okolicach Cassino, gra miejska po Rzymie), stanowiła atrakcyjną i efektywną formę przekazania wiedzy uczestnikom Wyprawy na temat 2 Korpusu Polskiego i walk żołnierzy polskich we Włoszech. Zainteresowanie przełożyło się w sposób wymierny na liczny udział uczestników wyprawy w poszczególnych pozycjach programowych Wyprawy. Udział tak licznej grupy młodych ludzi w uroczystościach we Włoszech i w innych wydarzeniach, stanowił swoistą promocję Polski. Aktywny udział harcerzy w oficjalnych uroczystościach, pełnienie służby w miejscach pamięci, wsparcie i pomoc niesiona weteranom podczas uroczystości z ich udziałem, możliwość prowadzenia rozmów z żyjącymi świadkami tamtych wydarzeń – przyczyniło się do pogłębienia świadomości i dumy narodowej uczestników zadania.

[Realizacja wskaźników rezultatu]

6. Zleceniobiorca przedłożył materiały dokumentujące osiągnięcie zakładanych rezultatów zgodnie z ofertą. Jako sposób monitorowania rezultatów (źródło informacji o osiągnięciu wskaźnika) przedstawiono oświadczenia szefów jednostek regionalnych ZHP, o liczbie uczestników zawierające imienną listę harcerzek i harcerzy oraz fotografie lub w przypadku wyjazdu drużyny reprezentacyjnej/organizacyjnej – oświadczenie koordynatora Harcerskiej Wyprawy Pamięci zawierające listę uczestników i fotografie, a w przypadku kampanii informacyjnej – zrzuty z ekranu zawierające publikowane treści.

Zestawienie wielkości rezultatów/efektów planowanych⁷ oraz osiągniętych⁸, z uwzględnieniem kosztów bezpośrednich związanych z ich uzyskaniem przedstawiono poniżej:

Numer	Wskaźniki rezultatów i koszty ich uzyskania sfinansowane z dotacji			Zmiana poziomu wskaźnika rezultatów
	Nazwa zadania/działania	Planowany poziom	Osiągnięty poziom	
I.2.	Zadanie pn. Harcerska Wyprawa Pamięci	1 500 uczestników (w tym: 130 osób jako grupa reprezentacyjna/organizacyjna) Koszty : 1 676 000 zł, z tego: 917 000 zł koszty bezpośrednio związane z rezultatami, 759 000 zł koszty pośrednie (organizacyjno-techniczne, wyżywienie, zakwaterowanie)	1 827 uczestników (w tym: 130 osób jako grupa reprezentacyjna/organizacyjna) Koszty: 1 676 000 zł, z tego: 917 000 zł koszty bezpośrednio związane z rezultatami, 759 000 zł koszty pośrednie (organizacyjno-techniczne, wyżywienie, zakwaterowanie)	(plus) 327 osób
	I.2.1 Wyjazd drużyny reprezentacyjnej/ organizacyjnej wyprawę.	130 uczestników Koszty: 120 000 zł	130 uczestników Koszty: 120 000 zł	-

⁷ Oferta realizacji zadania publicznego z 30 kwietnia 2024 r., stanowiąca załącznik nr 3 do Umowy o realizację zadania publicznego nr 262/BPRM/24 z 13 maja 2024 r.

⁸ Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z 2 września 2024 r. (korekta pierwotnego Sprawozdania), pkt I.1 sprawozdania.

Numer	Wskaźniki rezultatów i koszty ich uzyskania sfinansowane z dotacji			Zmiana poziomu wskaźnika rezultatów
	Nazwa zadania/działania	Planowany poziom	Osiągnięty poziom	
	I.2.2 Transport części uczestników projektu – reprezentantów 17 Chorągwi (wynajem 17 autokarów, z których każdy powinien przewieźć ok. 50 osób)	850 osób Koszty: 680 000 zł	850 osób Koszty: 680 000 zł	-
	I.2.6 Rajd „Honker”	600 uczestników Koszty: 70 000 zł	714 uczestników Koszty: 70 000 zł	(plus) 114 osób
	I.2.7 Harcerski apel i spotkanie ze skautami włoskimi i mieszkańcami Cassino	400 uczestników Koszty: 30 000 zł	500 uczestników Koszty: 30 000 zł	(plus) 100 osób
	Harcerska służba w miejscach pamięci	600 uczestników Nie wyodrębniono w kalkulacji kosztów i nie wykazano kosztów planowanych	774 uczestników* Nie wyodrębniono w Sprawozdaniu i nie wykazano kosztów wykonanych	(plus) 174 osób
	Patriotyczna pielgrzymka w intencji Żołnierzy 2 Korpusu Polskiego do Watykanu	600 uczestników Nie wyodrębniono w kalkulacji kosztów i nie wykazano kosztów planowanych	959 uczestników Nie wyodrębniono w Sprawozdaniu i nie wykazano kosztów wykonanych	(plus) 359 osób
	I.2.8. Gra miejsca po Rzymie	600 uczestników Koszty: 12 000 zł	660 uczestników Koszty: 12 000 zł	(plus) 60 osób
	Kampania informacyjna dotycząca Harcerskiej Wyprawy Pamięci skierowana do członkiń i członków ZHP	• 3 posty na Facebooku ZHP • Instastories składające się z minimum z 5 kafelek na Instagramie ZHP • News w Intranecie ZHP • News na stronie zhp.pl • 3 posty na X ZHP • Wysyłka informacji o Wyprawie, po jej zakończeniu, w newsletterze skierowanym do członków ZHP • Publikacja rozmowy z programu Harcerski Szlak na kanale YouTube ZHP	• 3 posty na Facebooku ZHP • Instastories składające się z minimum z 5 kafelek na Instagramie ZHP • News w Intranecie ZHP • News na stronie zhp.pl • 3 posty na X ZHP • Wysyłka informacji o wyprawie, po jej zakończeniu, w newsletterze skierowanym do członków ZHP • Publikacja rozmowy z programu Harcerski Szlak na kanale YouTube ZHP	--
I.3.1	Podsumowanie Harcerskiej Wyprawy Pamięci	Koszt: 5 000 zł	Koszt: 5 000 zł	x
(I.2.1 – I.3.1) razem koszty	R a z e m	917 000 zł	917 000 zł	x

*wielkość rezultatu ustalona w toku kontroli: w Sprawozdaniu ZHP wykazało 726 osób, przy zakładanym poziomie osiągnięcia w ofercie 600 osób, natomiast w toku kontroli wykazano 774 osoby (ZHP wyjaśniło, że różnica wynika z pomyłki, tj. 774 jest prawidłową wielkością⁹).

W Wyprawie wzięło udział ponad 1500 uczestników, łącznie 1827, co wpłynęło na osiągnięcie wyższych wskaźników niż planowano. Dodatkowe 327 osób stanowili reprezentanci (17) Chorągwi, a koszt ich udziału sfinansowano ze środków Głównej Kwatery ZHP oraz ze środków pochodzących m.in. z budżetów miast i województw będących w dyspozycji Chorągwi.

Koszty pośrednie zadania w kwocie 759 000 zł związane z osiągnięciem rezultatów sfinansowane, z dotacji stanowiły: koszty organizacyjno-techniczne (pkt II), wyżywienie (pkt III) i zakwaterowanie (pkt IV). Koszty te obejmowały i dotyczyły całej grupy reprezentacyjnej/organizacyjnej Głównej Kwatery ZHP (130 osób) oraz części pozostałych uczestników Wyprawy w zakresie zakupu wyprawek dla 1 500 osób.

Koszty pośrednie stanowiły:

- koszty organizacyjno-techniczne Wyprawy w kwocie 595 000 (z tego: 450 000 zł - zakup wyprawek, 5 000 zł - zakup wiązanek i zniczy, 15 000 zł - transport sprzętu i obsługi technicznej, 125 000 zł - zakup sprzętu (m.in. namiotów, kamizelek dla służb, medykamentów, agregatów, systemu nagłaśniającego);
- koszty wyżywienia 92 000 zł;
- koszty zakwaterowania 72 000 zł.

7. W zakresie wskaźników rezultatu (6 z 8; 75%) osiągniętych na poziomie przekraczającym przyjęte założenia (przekroczenie od 10 do 60%), ZHP wyjaśniło, że w ofercie przedstawiono szacowaną ilość osób biorących udział w poszczególnych działaniach, która została określona zgodnie z deklaracjami komendantów chorągwi na przełomie roku 2023/2024. Na ich podstawie Zleceniobiorca dokonał kalkulacji kosztów. Według

⁹ Wyjaśnienia z 10 marca 2025 r.

wyjaśnień w sprawozdaniu z realizacji zadania wykazano faktyczne wielkości osiągniętych wskaźników i zdaniem ZHP były one możliwe dzięki uzyskanemu dofinansowaniu zadania środkami dotacji z KPRM, przyznając jednocześnie, że pozyskał on również inne środki publiczne na wsparcie wyprawy pamięci¹⁰.

Mając na uwadze, że środki dotacji z KPRM wykorzystane zostały na sfinansowanie wydatków skalkulowanych dla zakresu działań założonych w ofercie oraz fakt współfinansowania Wyprawy środkami pochodzącymi z innych źródeł, należy ocenić, że Zleceniodawca zrealizował zaplanowane wskaźniki rezultatu na poziomie zakładanym w ofercie (tj. na poziomie oczekiwanym), a różnica (ponad zakładany poziom) stanowiła efekt dofinansowania działań ze środków pochodzących z innych źródeł.

8. Potwierdzono wykonanie przez ZHP działań w zakresie Podsumowania Harcerskiej Wyprawy Pamięci¹¹. W celu podsumowania i wyciągnięcia wniosków na przyszłość ZHP zorganizowało 3 spotkania (w różnej formule – bezpośrednie spotkanie, kontakt on-line) w różnym gronie osób (spotkanie członków Głównej Kwatery ZHP i komendanta wyprawy z komendantami i skarbnikami wszystkich 17 Chorągwi, spotkanie komendy wyprawy z koordynatorami chorągwanymi Wyprawy, a także chętnymi patrolowymi, spotkanie członków sztabu Wyprawy z wolontariuszami odpowiedzialnymi za prace poszczególnych zespołów oraz przedstawicielami koordynatorów wypraw chorągwanych). Stworzono również ankietę ewaluacyjną, rozesłano w formie online w celu zebrania opinii ze wszystkich 17 Chorągwi. W efekcie spotkań dokonano całościowej ewaluacji wyprawy, w tym wypracowano również wnioski i rekomendacje na przyszłość¹².

Wnioski ogólne i rekomendacje dotyczyły m.in:

- uzyskania przez ZHP statusu organizatora lub współorganizatora Wyprawy w celu usprawnienia komunikacji i zwiększenia wpływu na działania logistyczne i organizacyjne głównych uroczystości;
- zwiększenia integracji Głównej Komendy ZHP z Chorągwiami w zakresie wspólnych celów i działań, w tym ustalenie priorytetów i przygotowanie planów wariantowych związanych z nieprzewidzianymi okolicznościami i szybką na nie reakcją;
- ustalenia struktury obowiązków i odpowiedzialności dla wyznaczonych osób w celu poprawienia płynności organizacyjnej Wyprawy;
- oszacowania kosztów Wyprawy i jej budżetu z odpowiednim wyprzedzeniem oraz pozyskania zapewnienia zewnętrznych źródeł finansowania, aby zgodnie z procedurami dokonać wyboru najkorzystniejszych ofert cenowych;
- poprawy warunków socjalno-higienicznych na terenie imprezy i opieki medycznej (w tym, zwiększenie liczby toalet, zabezpieczenie dostępu do wody, otwarcie Klasztoru na Monte Casino – w celu zagospodarowania czasu członkom Chorągwi).

[Sprawozdanie i rozliczenie kosztów działań]

9. Sprawozdanie końcowe, dalej Sprawozdanie sporządzono prawidłowo i przekazano w terminie określonym w umowie.

Sprawozdanie zostało przekazane do KPRM zgodnie z §8 ust. 3 umowy w wymaganym terminie, tj. 30 lipca 2024 r. Do sprawozdania złożono korektę 2 września 2024 r. Dokument nie został zaakceptowany.

10. W Sprawozdaniu prawidłowo wykazano koszty zadania w kwocie 1 920 339,09 zł, które były większe od zakładanych w ofercie o kwotę 2 409,09 zł (według oferty 1 917 930 zł). Zwiększenie kosztów nie wpłynęło na wysokość przyznanej dotacji i rzetelność jej rozliczenia.

Przekroczenie kosztów (2 409,09 zł) zostało sfinansowane ze środków własnych ZHP i wystąpiło w dwóch działaniach:

- działaniu 1: zwiększenie kosztów o 132,49 zł dotyczyło zakupu wiązanek i zniczy (plan 5 000 zł, wykonanie 5 132,49 zł - l.1.2);
- działaniu 2: zwiększenie kosztów o 2 276,60 zł.

[Źródła finansowania]

11. Zleceniobiorca rozliczył źródła finansowania wydatków prawidłowo. Zwiększenie kosztów zadania o 2 409,09 zł nie miało wpływu na prawidłowość rozliczenia finansowego, jedynie nieznacznie wpłynęło na zmianę struktury źródeł finansowania w stosunku do planowanej, nie powodując jednak zwiększenia udziału dotacji w zadaniu. Tym samym, Zleceniobiorca nie naruszył postanowień umowy w zakresie §3 ust. 7.

¹⁰ To jest środki publiczne pochodzące z budżetu będące w dyspozycji innych jednostek.

¹¹ To jest: stworzono ankietę ewaluacyjną, zebrano informacje ewaluacyjne od komend Chorągwi i kadry wyprawy, odbyły się spotkania ewaluacyjne.

¹² Dokument pn. „Wyprawa Pamięci Monte Cassino 2024. Ewaluacja”. Dokument podpisany przez komendanta Wyprawy.

[Wkład własny]

12. Rozliczenie wkładu własnego Zleceniobiorcy w kwocie 40 409,09 zł było prawidłowe. Nastąpił wzrost o 2 409,09 zł¹³ w odniesieniu do kwoty planowanej 38 000 zł.

Wkład własny (wykonany) obejmował:

- 22 409,09 zł - środki finansowe przeznaczone na wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w zadanie (20 000 zł) oraz na drobne zakupy/wydatki (w łącznej kwocie 2 409,09 zł)¹⁴,
- 15 000 zł - świadczenia pieniężne od odbiorców zadania w formie dodatkowej składki członkowskiej zadaniowej wydatkowane na wyżywienie,
- 3 000 zł środki pozyskane z Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, którymi pokryto koszty ubezpieczenia.

[Wkład osobowy]

13. Wkład osobowy Zleceniobiorcy, będący wymiernym efektem pracy wolontariuszy wyceniono zgodnie z umową na kwotę 203 930 zł. Praca wolontariuszy była nieodpłatna.

Ze 130 wolontariuszami zawarto porozumienia o wykonaniu świadczeń wolontarystycznych. Podstawę wyceny stanowiła liczba godzin przepracowanych (łącznie 6 800), przy czym przez jednego wolontariusza 50 godzin za stawkę 27,70 zł¹⁵ (poza pracą w sztabie, która obejmowała 100 godzin za stawkę 45 zł/1h¹⁶).

W porozumieniach z wolontariuszami nie zawarto postanowień o obowiązku prowadzenia ewidencji godzin pracy. Nie można zatem potwierdzić faktycznego ich wykonania. Pomimo, że taki obowiązek ewidencji nie wynika z ustawy o dppow, to jednak stanowi on wymierne narzędzie bieżącej kontroli czasu pracy wolontariuszy i pozwala na rzetelne jego rozliczenie.

Według wyjaśnienia ZHP, wolontariusze realizowali swoją pracę na miejscu pod bezpośrednim nadzorem. Każda osoba wykonała świadczenia w planowanej liczbie, a większość w większej niż wynikało to z porozumień. Ponadto zdaniem ZHP, z powodu intensywności działań podczas Wyprawy, odstąpiono od sporządzania wykazów godzin pracy każdego z wolontariuszy.

[Zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania publicznego]

14. Zestawienie faktur, rachunków związanych z realizacją zadania publicznego *Harcerska Wyprawa Pamięci* (dalej: Zestawienie), stanowiące załącznik do Sprawozdania, zostało sporządzone nieprawidłowo. Wykazana kwota wydatków 1 832 273,50 zł nie była zgodna ze Sprawozdaniem, która wynosiła 1 920 339,09 zł, różnica 88 065,59 zł¹⁷.

ZHP przyznało, że Zestawienie załączone do Sprawozdania zostało sporządzone błędnie i w czasie kontroli sporządziło nowe Zestawienie, dalej: *Zestawienie skorygowane*, które wykazywało sumę wydatków 1 920 339,09 zł i było zgodne ze Sprawozdaniem oraz ewidencją finansowo-księgową.

Różnica (88 065,59 zł)¹⁸ wynikała z podanych w Zestawieniu 14 pozycji, dla których nieprawidłowo wykazano ich wysokość: w 6 przypadkach (3 faktury) na kwotę 95 334,85 zł¹⁹, w 4 przypadkach na kwotę 20 529,56 zł - wydatki „poza zadania”²⁰, w 4 przypadkach pominięto wydatki pokryte wkładem osobowym na kwotę 203 930 zł²¹.

15. W Zestawieniu skorygowanym popełniono kilka błędów formalnych, które nie miały wpływu na wysokość całkowitych kosztów zadania i na wysokość dotacji.

Błędy formalne dotyczą nieprawidłowego numeru faktury, błędnych dat zakupu i dat zapłaty, tj.:

- błędnego numeru faktury za wyżywienie wolontariuszy poz. 74 Zestawienia skorygowanego (I.2.4) na kwotę 4 686,10 zł, w tym pokrytej z dotacji 4 192,32 zł, jest nr: FT 1895/24/6053, powinien być nr: FT 1859/24/6053. Wg wyjaśnienia ZHP błąd wynikał z oczywistej pomyłki²²;
- nieprawidłowej daty zapłaty za zakwaterowanie części drużyny reprezentacyjnej, poz. 78 Zestawienia skorygowanego (I.2.5.), dot. faktury nr 0041/05/2024, na kwotę 9 000 zł sfinansowanej z dotacji. Według

¹³ Wzrost wkładu własnego był spowodowany mniejszym niż zakładano udziałem środków finansowych własnych o 590,91 zł i dodatkowym udziałem środków pozyskanych od Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych w kwocie 3000 zł.

¹⁴ Łączna kwota 2 409,09 zł dotyczyła różnych tytułów wydatków związanych z zadaniem, tj. zakup wiązanek 132,49 zł, transport 1 105 zł, wyżywienie 754,80 zł, zakwaterowanie 313,78 zł zakup drobnego sprzętu 16,05 zł, zakup wody 70,80 zł, zakup sprzętu 16,17 zł

¹⁵ Stawka 27,70 zł równała się stawce minimalnej stawki godzinowej obowiązującej w 2024 r.

¹⁶ Stawka godzinowa 45 zł wynikała z danych GUS dot. przeciętnego wynagrodzenia w IV kwartale 2023 r. w wysokości 7 540,36 zł, przy 168 godzinach pracy w miesiącu = 45 zł/1 godz. Podstawa prawna: Komunikat Prezesa GUS z 9 lutego 2024 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia w IV kwartale 2023 r.

¹⁷ Różnica 88 065,59 zł wynika z danych zawartych w Zestawieniu: w poz. 4. (I.1.2) jest 3 940 zł, winno być 100 zł, różnica 3 840 zł; w poz. 6. (I.1.3) jest 2 524,80 zł, winno być 2 240,69 zł, różnica 284,11 zł; poz. 8 (I.2.1) jest 81 690 zł, winno być 41 690 zł, różnica 40 000 zł; poz. 24 (I.2.2) jest 81 690 zł, winno być 40 000 zł, różnica 41 690 zł; poz. 28 (I.2.3) jest 12 100, winno być 8 683,95 zł różnica 3 416,05 zł; poz. 74 (I.2.4) jest 12 873,90 zł, winno być 4 686,10 zł, różnica 8 187,80 zł; poz. 79 (I.2.5) jest 54 052,47 zł, winno być 45 410,87 zł, różnica 8 641,60 zł; poz. 85 (I.2.7) jest 9 704,85 zł, winno być 8 581,70 zł, różnica 1 123,15 zł; poz. 86 (I.2.7) jest 3 940 zł, winno być 3 840 zł, różnica 100 zł; poz. 91 ((I.2.9) jest 9 704,85 zł, winno być 1 123,15 zł, różnica 8 581,70 zł, poz. od 98 – 101 jest „0” winno być łącznie 203 930 zł (z tytułu wkładu osobowego).

¹⁸ Sposób wyliczenia różnicy 88 065,59 zł: (-)95 334,85 zł (zmniejszenie w odniesieniu do Zestawienia (pierwszego) - 20529,56 zł (zmniejszenie w odniesieniu do Zestawienia (pierwszego) + 203 930 zł (zwiększenie, które pominięto w Zestawieniu).

¹⁹ 6 przypadków w łącznej kwocie 95 334,85dotyczy: kwoty 3 840 zł poz. 4 i poz. 86 Zestawienia; kwoty 40 000 zł poz. 8 i poz. 24; kwoty 41 690 zł poz. 8. 24, kwoty 1 123,15 zł poz. 85 i poz. 91; kwoty 100 poz. 4 i poz. 86; kwoty 8 581,70 zł poz. 85 i poz. 91.

²⁰ 4 przypadki w łącznej kwocie 20 529,56 zł dotyczą: poz. 6 Zestawienia kwoty 284,11 zł; poz. 28 kwoty 3 416,05 zł; poz. 74 kwoty 8 187,80 zł; poz. 79 kwoty 8 641,60 zł.

²¹ 4 przypadki dotyczą pracy wolontariatu w łącznej kwocie 203 930 zł, z tego: 13 500 zł – w zespole promocji, 27 000 zł – w Sztabie ZHP, 110 800 zł w Rajdzie Honker, 52 630 zł – w drużynie reprezentacyjnej i grypy organizacyjnej.

²² Wyjaśnienie z 28 lutego 2025 r., odpowiedź na pytanie znak: DNK_2/2025 pkt 3.

Zestawienia skorygowanego datą zapłaty jest 11 maja 2024 r., a powinna być data 11 czerwca 2024 r. (zgodnie z wyciągiem bankowym);

- błędnej daty zapłaty za halogeny na kwotę 119,98 zł (opłacone z dotacji 103,93 zł i z innych środków finansowych 16,05 zł), poz. 88 (I.2.7) *Zestawienia skorygowanego*, nr faktury 411/05/2024. W fakturze mylnie wskazano 21 czerwca 2024 r. jako datę zapłaty, według wyciągu bankowego powinna być data 25 czerwca 2024 r. Zleceniobiorca wyjaśnił, że była to omyłka pisarska;
- błędnej daty zapłaty, tj. 14 maja 2024 r. za sprzęt zakupiony do przeprowadzenia Wyprawy (kamizelki, racje żywnościowe, pachołki, lampy, latarki, taśmy, apteczki, nosze), poz. 96 *Zestawienia skorygowanego* (I.2.10.), nr faktury 185/2024 na kwotę 30 401,48 zł (z tego: z dotacji 30 385,31 zł, z innych środków finansowych 16,07 zł), która zgodnie z wyciągiem bankowym - to 14 czerwca 2024 r. Zleceniobiorcy podała, że termin zapłaty został wpisany omyłkowo.

[Zakupy przed terminem realizacji zadania]

16. Zleceniobiorca w 5 przypadkach niezgodnie z umową podjął działania przed terminem realizacji zadania wynikającym z §2 ust. 1 umowy, tj. przed 13 maja 2024 r., na łączną kwotę dotacji 136 626,05 zł, jednakże uregulowanie zobowiązań związanych z tymi działaniami, nastąpiło w terminie ponoszenia wydatków zgodnym z §2 ust. 2 pkt 1 umowy, tj. do 14 lipca 2024 r.

Zakupy przed terminem realizacji zadania wynikały z:

- a) rozpoczęcia przewozu osób do Włoch na 3 dni przed datą zawarcia umowy, tj. w dniu od 10 maja 2024 r., co wynika z faktury nr VF/24/05/0025/TRA na kwotę 40 000 zł, poz. 10 (I.2.2) *Zestawienia skorygowanego*. Wystawienie faktury i zapłata ze środków dotacji nastąpiły w trakcie realizacji zadania, tj. 23 maja 2024 r.

ZHP wyjaśniło, że dotyczy to Chorągwi Białostockiej, która sama zdecydowała o dacie wyjazdu do Włoch, a ponadto, po podpisaniu umowy z KPRM, nie było już możliwości zmiany terminu wyjazdu tej grupy²³.

- b) rozpoczęcia dwóch przewozów osób do Włoch na 2 dni przed datą zawarcia umowy, tj. 11 maja 2024 r., co wynika z faktur: nr SP/000172/05/2024, na kwotę 40 000 zł oraz nr 31/05/2024 na kwotę 38 310 zł, odpowiednio: poz. 9 (I.2.1) i poz. 7 (I.2.1) *Zestawienia skorygowanego*. Wystawienie faktur i ich zapłata miała miejsce w czasie realizacji zadania, tj. wystawienie faktury na kwotę 40 000 zł nastąpiło 12 czerwca 2024 r. - zapłata 17 czerwca 2024 r.; wystawienie faktury na kwotę 38 310 zł miało miejsce 27 maja 2024 r. - zapłata 28 maja 2024 r.

Według ZHP wyjazd do Włoch nastąpił przed terminem podpisania umowy, ponieważ informacja o uzyskaniu dotacji z KPRM dotarła bardzo późno, czyli w czasie kiedy część działań była zaawansowana, w tym w szczególności transport. Był to etap organizacyjny, bez możliwości przesunięcia wyjazdu, ponieważ dotyczył grupy organizacyjnej, która musiała dotrzeć do Włoch przed pozostałymi uczestnikami.

- c) zakupu na 3 dni przed terminem realizacji zadania, tj. 10 maja 2024 r. nagród²⁴ przeznaczonych dla uczestników gry po Rzymie, na kwotę 12 000 zł, na podstawie faktury nr 1/05/2024 wystawionej 10 maja 2024 r. oraz specyfikacji załączonej do tej faktury. Dotyczyło to poz. 89 (I.2.8) *Zestawienia skorygowanego*. Za fakturę zapłacono 21 czerwca 2024 r.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że sprzedający nagrody omyłkowo przy wystawieniu faktury wybrał datę 10 maja 2024 r., zamiast 10 czerwca 2024 r. i przyznaje, że przez swoje niedopatrzenie i niepodjęcie w porę działań korygujących przyczynił się do powstania pomyłki.

- d) wynajmu samochodu 12 maja 2024 r., tj. 1 dzień przed dniem zawarcia umowy z KPRM, na podstawie faktury nr F0541/05/24/WWA, na kwotę 6 316,05 zł poz. 27 (I.2.3) *Zestawienia skorygowanego*, w którym błędnie podano datę wystawienia faktury: jest 27 maja 2024 r., powinna być data - 12 maja 2024 r. Za fakturę zapłacono 22 maja 2024 r.

ZHP wyjaśniło, że faktycznie samochód został zamówiony 12 maja 2024 r., odebrany tego samego dnia (późnym wieczorem), następnego dnia trwało pakowanie, a wyjazd do Włoch nastąpił 14 maja 2024 r. Jako przyczynę wcześniejszego zakupu usługi Zleceniobiorca wskazał późną informację o pozyskaniu dofinansowania zadania oraz długą trwającą formalności z podpisaniem umowy z KPRM.

[Środki dotacji]

17. Środki w ramach dotacji w kwocie ogólnej 1 676 000 zł zostały rozliczone w terminie, z zastrzeżeniami. Zleceniobiorca w ograniczonym zakresie przestrzegał zasady racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi wynikającymi z art. 44 ust. 3 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Główną tego przyczyną była presja czasu, która wymusiła na Zleceniobiorcy podejmowanie pilnych działań w związku z zawarciem umowy z KPRM jeden dzień przed terminem wyjazdu uczestników Wyprawy do Włoch i przekazaniem przez KPRM środków dotacji 15 maja 2024 r. Zgodnie z wyjaśnieniami ZHP, działania dotyczące zakupu usług organizowały Chorągwie i rozpoczęły proces przed realizacją zadania (usługi transportowe).

²³ Według wyjaśnienia ZHP z 18 lutego 2024 r. odpowiedź na pytanie znak: DNK_2/2025 pkt 20 – Koszt wyjazdu (transportu) Chorągwi Białostockiej był większy, dotacją sfinansowano część kosztów – tj. 40 000 zł.

²⁴ Według specyfikacji do faktury 1/05/2024 z dnia 10.05.2024 r. nagrody stanowiły kwotę 12 000 zł, z tego: teka Monte Cassino 12 szt (504 zł), Gra tajemnice o Polsce 12 szt (240 zł), Krzesiwa 12 szt (240 zł), Gra edukacyjna Polska 12 szt (600 zł), Piny Polska 127 szt (1 905 zł), wypalarka do drewna 12 szt (1 440 zł), Gumizwie 12 szt (5 151 zł), hamaki 24 szt (1 920 zł).

Wybór wykonawcy Rajdu „Honker”, tj. Chorągiew Zachodniopomorska ZHP z siedzibą w Szczecinie, który sfinansowano w 100% z dotacji 70 000 zł (działanie I.2.6) został poprzedzony uzyskaniem ofert od potencjalnych trzech wykonawców. Pomimo ustalonego ryczałtowego wynagrodzenia za tę usługę, Kontrolowany posiadał szczegółowe rozliczenie kosztów rajdu, w tym w m.in. kwot wydatków kwalifikowanych wraz z uzasadnieniem ich poniesienia²⁵. Fakturę za organizację Rajdu²⁶ uregulowano zgodnie z §4 pkt 1 umowy po wykonaniu zadania, tj. 27 maja 2024 r.

Kontrolowany nie przedstawił dokumentów dotyczących wyboru wykonawców usług transportowych zakupu żywienia oraz zakwaterowania (poza fakturami)²⁷, z uwagi na krótki czas przygotowania zadania. Badanie rynku odbyło się, ale nie zostało prawidłowo udokumentowane, co należy ocenić jako nierzetelne.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że organizacja części usług związanych z transportem była zadaniem każdej Chorągwi (które same przygotowywały się w tym zakresie jeszcze przed podpisaniem umowy z KPRM), z uwagi na posiadane doświadczenie. W związku z tym, Główna Kwatera z uwagi na presję czasu, odstąpiła od wysyłania zapytań ofertowych i nie weryfikowała prowadzonego przez Chorągwie rozeznania (analiz cenowych przewoźników). Badanie rynku przeprowadzono na podstawie dostępnych informacji, na podstawie cenników posiadanych z poprzednich wyjazdów i doświadczenia w zakresie jakości i terminowości usług (wykorzystując kontakt telefoniczny).

ZHP dokonało rozpoznania rynku z zastosowaniem standardowych procedur w zakresie wyboru sprzedawcy żywienia i zakwaterowania, jednakże nierzetelnie udokumentowało jego efekty.

18. W zakresie zakupu sprzętu nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących obowiązków wynikających z postanowień § 13 ust. 1 umowy w zakresie niezbywania przez okres 5 lat od dnia dokonania zakupu rzeczy (składników majątkowych), nabytych na rzecz ZHP za środki pochodzące z dotacji, w łącznej wysokości 125 000 zł (działanie I.2.10).

Środki na ten cel wydatkowano zgodnie z ofertą: w kwocie 51 194,61 zł na zakup sprzętu (który został objęty ewidencją ilościowo-wartościową ZHP i oznaczony numerami inwentarzowymi²⁸) oraz w kwocie 73 805,39 zł na zakup drobnego sprzętu i wyposażenia (z tego: 59 426,49 zł - zakup rzeczy technicznych, które zostały ujęte w ewidencji ilościowej²⁹ oraz 14 378,90 zł – stanowią rzeczy zużyte i odniesione bezpośrednio w koszty zadania (np. racje żywnościowe, kamizelki odblaskowe, środki opatrunkowo-medyczne). Koszt jednostkowy żadnej z zakupionych rzeczy nie przekroczył 10 000 zł.

Według oświadczenia Skarbnika ZHP na dzień 6 marca 2025 r. sprzęt jest wykorzystywany przez ZHP do realizacji bieżących zadań organizacji.

Na zakupionym ze środków dotacji sprzęcie, którego wielkość i przeznaczenie to umożliwiały, dokonano stosownego oznaczenia, że zakup został dofinansowany ze środków KPRM³⁰.

19. Pozostałe wydatki poniesione na organizację wyprawy o charakterze techniczno-organizacyjnym³¹, planowane w łącznej kwocie dotacji 30 000 zł, nie zostały przekroczone, a ich zwiększenie o 16,05 zł (wykonanie 30 016,05 zł) pokryte zostało ze środków własnych ZHP. Zakres poniesionych wydatków był zgodny z zakresem wynikającym z oferty (działanie I.2.7).

[Koszty administracyjne]

20. Koszty administracyjne zadania w wysokości 20 000 zł zostały rozliczone prawidłowo. Obejmowały wynagrodzenia 4 pracowników Głównej Komendy ZHP i w całości zostały pokryte ze środków własnych Zleceniobiorcy. Nie stwierdzono przypadków otrzymywania przez pracowników ZHP podwójnego wynagrodzenia za takie same czynności.

Koszty administracyjne stanowiły wynagrodzenie z tytułu: obsługi księgowej (4 000³²), koordynacji zadania (7 000 zł³³), obsługi prawnej (5 000 zł³⁴), obsługi biurowej (4 000 zł³⁵) i zostały określone dla każdego

²⁵ ZHP przedstawiło kontrolującemu kalkulację wykonanych kosztów (na kwotę 70 000 zł), którą pozyskało w czasie kontroli od bezpośredniego organizatora rajdu, tj. Chorągwi Zachodniopomorskiej ZHP Szczecin. Na koszty rajdu składały się m.in.: wydatki na pokrycie kosztów organizacyjnych, na łączną kwotę 29 016,20 zł (zakup niezbędnych materiałów, przygotowanie punktów kontrolnych, zakup pamiątkowych koszulek dla uczestników i nagród dla najlepszych), wydatki na zapewnienie odpowiednich środków bezpieczeństwa, na łączną kwotę 1 798,90 zł (zakup środków medycznych i przedmiotów zabezpieczających przed złymi warunkami atmosferycznymi), zapewnienie sanitariatów – 2 496,73 zł, zakup rekwizytów historycznych – 11 191 zł, wynajem wyposażenia rekonstrukcyjnego – 16 209,68 zł (elementów mundurowych, repliki wyposażenia wojskowego), zakup naszywek 4 320 zł, transport sprzętu do miejsca realizacji zadania 4 000 zł.

²⁶ Faktura za organizację Rajdu Honker nr FV99/05/2024/112.

²⁷ To jest: ofert, zapytań, notatek z wyboru wykonawcy, kalkulacji kosztów, umów z wykonawcami lub zleceń i zamówień, protokołu odbioru usług (w tym z Chorągwi).

²⁸ 3 plecaki modułowe (13 494,60 zł), 5 namiotów (16 500,02 zł), 2 projektory (7 200 zł), 2 agregaty (10 499,99 zł), mobilny system nagłaśniający (2 300 zł), zestaw mikrofonów bezprzewodowych (1 200 zł).

²⁹ Np. pro lampy led, przedłużacze bębnowe, rozdzielnie na kablu, termosy stalowe, statywy do mikrofonu, megafony, pachołki drogowe, lamp ostrzegawcze, nosze sanitarne.

³⁰ Stosownie do przesłanych mailem z 22 kwietnia 2024 r. zdjęć zakupionych rzeczy z informacją o ich dofinansowaniu ze środków budżetu państwa.

³¹ To jest: koszty organizacji apelu, spotkania ze skautami, włoskimi i mieszkańcami Cassino (w tym nagłaśnienia, zakup taśm zabezpieczających, wynajem sprzętu łącznościowego, żywienia i innych).

³² Główna księgowa ZHP.

³³ Zastępcy naczelnicy ZHP.

³⁴ Radca prawny ZHP.

³⁵ Pracownik ds. organizacyjnych ZHP.

z 4 pracowników ZHP w dokumencie pn. *Powierzenie pracownikowi innej pracy*. Wynagrodzenie wypłacono w dwóch miesiącach na podstawie list płac³⁶ (w maju i czerwcu 2024 r.).

[Polityka rachunkowości]

21. ZHP posiadało wymagane ustawą o rachunkowości zasady (politykę) rachunkowości, plan kont określający wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady ewidencji księgowej zdarzeń oraz operacji gospodarczych na kontach księgi głównej, zasady prowadzenia ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, a także informatyczny program finansowo-księgowy RAKSSQL³⁷. W treści polityki rachunkowości nie stwierdzono błędów mających wpływ na prowadzenie ewidencji księgowej i na rozliczenie dotacji. Zleceniobiorca prawidłowo określił sposób zakwalifikowania dowodów księgowych (techniką ręczną) do ujęcia ich w księgach rachunkowych, tj. dekretacji dowodów, do czego zobowiązywał art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r.³⁸, dalej: ustawa o rachunkowości.

[Dokumentacja finansowo-księgowa kosztów]

22. Dokumentacja finansowo-księgowa kosztów zadania prowadzona była prawidłowo, poza jednym przypadkiem wystawienia faktury przed terminem realizacji zadania (zakupu nagród na kwotę 12 000 zł dla zwycięzców gry po Rzymie) oraz 4 usługami transportowymi wykonanymi 1-3 przed terminem (wyjazdy do Włoch), co wynikało z treści faktur.

23. Poniesione wydatki 1 716 409,09 zł (z tego: z dotacji 1 676 000 zł, ze środków własnych 40 409,09 zł) zostały udokumentowane w postaci 95 zewnętrznych dowodów księgowych oraz 2 dowodów wewnętrznych (listy płac). Opis dowodów księgowych nie był rzetelny. Część dokumentów nie posiadała potwierdzenia wykonania umów przez wykonawców, np. w formie protokołów odbioru zakupu usług transportowych, wyżywienia i zakwaterowania (przed dokonaniem zapłaty za te usługi).

24. Łącznie do rozliczenia przedstawiono 97 dowodów księgowych, z tego 96 dowodów księgowych wystawiono w terminie realizacji zadania (od 13 maja do 30 czerwca 2024 r.), a w 1 przypadku przed terminem.

Zgodnie z umową opłacono 97 dowodów księgowych na kwotę 1 716 409,09 zł (100%). W ramach dotacji (1 676 000 zł) zaewidencjonowano i opłacono 53 dowody księgowe³⁹, co stanowi 54,64% wszystkich dowodów księgowych związanych z realizacją zadania. Pozostałe 44 dowody na kwotę 40 409,09 zł (45,36%) obejmowały wydatki sfinansowane ze środków własnych ZHP⁴⁰.

Wszystkie dowody księgowe, bez względu na źródło ich finansowania, posiadały adnotacje w formie tradycyjnego dekretu dokumentów, które umożliwiały dokonanie zapisów księgowych zgodnie z art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości i ustaleniami zakładowego planu kont.

[Kontrola dokumentów finansowo-księgowych]

25. Kontroli dokumentów księgowych pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym związanej z zadaniem dokonywano poprawnie, zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów powodujących skutki finansowo-gospodarcze w ZHP*⁴¹, poza niezamieszczaniem dat dokonywania czynności kontrolnych (w każdym jej rodzaju⁴²) przy podpisach składanych przez wyznaczone osoby, przed ich zapłatą i księgowaniem. Wskazanie dat na dowodach księgowych stanowi istotny element monitorowania systemu gospodarowania środkami publicznymi. W związku z tym, w powyższym zakresie, Zleceniobiorca naruszył standardy prowadzenia kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej dowodów księgowych, które zobowiązują jednostkę do wyraźnego potwierdzania faktu dokonania sprawdzenia dowodu księgowego ze wskazaniem daty.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że główną przyczyną braku dat na dokumentach było niewskazanie tego obowiązku w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów powodujących skutki finansowo-gospodarcze w ZHP* a kontrola merytoryczna, formalna i rachunkowa dokonywana była w ramach opisu dowodu księgowego na podstawie wzoru przyjętego w pisemnych procedurach ZHP⁴³ (we wzorze nie znajduje się pole „data i podpis (...)”, a wyłącznie „podpis (...)).

[Ewidencja przychodów i kosztów]

26. Przychody z dotacji (1 676 000 zł) zaksięgowano zgodnie z Polityką rachunkowości prawidłowo na koncie 730 *Przychody z działalności statutowej pożytku publicznego nieodpłatnej*, z wyszczególnieniem analitycznym na

³⁶ Lista płac pełna LP 2024-05/012 z 31 maja 2024 r. na kwotę 12 727,25 zł (obejmująca wynagrodzenie 4 pracowników) oraz Lista płac pełna LP 2024-06/02 z 28 czerwca 2024 r. na kwotę 7 272,75 zł (obejmująca wynagrodzenie 4 pracowników).

³⁷ Uchwałą Głównej Kwatery ZHP nr 39/2023 z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w ZHP.

³⁸ T.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.

³⁹ Z tego: 48 faktur na kwotę 1 670 553,26 zł i 5 paragonów na kwotę 5 446,74 zł.

⁴⁰ Z tego: 15 000 zł - środki własne od odbiorców zadania (4 faktury, 36 paragonów), 3 000 zł - środki pozyskane od Urzędu ds. Komendantów i Osób Represjonowanych (2 polisy ubezpieczeniowe), 22 409,09 zł - środki własne pozostałe obejmujące 2 listy płac (oraz drobne kwoty z faktur i paragonów na łączną kwotę 2 409,09 zł – bez podania ich liczby, ponieważ jest ona zawarta w liczbie dowodów dotyczących dotacji i środków własnych od odbiorców).

⁴¹ Uchwała GK ZHP nr 57/2006 z dnia 11 grudnia 2006 r. (obowiązujące od 1 stycznia 2007 r.).

⁴² To jest: merytorycznym, formalnym i rachunkowym.

⁴³ Decyzja Naczelnika ZHP i Skarbnika ZHP nr 166/2021 z dnia 6 maja 2021 r.

koncie 730-1-07-01 pn. KPRM zad. 1 um. nr 262/BPRM/24 Harcerska Wyprawa Pamięci, w korespondencji z kontem księgowym 130-01-58 Rachunek bankowy.

27. Zleceniobiorca nie prowadził ewidencji księgowej kosztów zadania finansowanych z dotacji z podziałem na działania, co w ograniczony sposób spełniało wymagania, o których mowa w § 5 ust. 1 umowy w zakresie wyodrębnienia ewidencji księgowej – w celu uzyskania przejrzystych informacji o operacjach gospodarczych związanych z zadaniem. System ewidencji księgowej kosztów w Zespole 5 był bardzo rozbudowany, jednakże nie posiadał niezbędnego wykazu kosztów według miejsca ich powstania. Konta analityczne nie zostały zadedykowane kosztom związanym z trzema działaniami wynikającymi z oferty, a informacje o ich wielkości możliwe były do uzyskania jedynie z *Zestawienia skorygowanego* i Sprawozdania (sporządzonych na podstawie dowodów źródłowych).

Wydatki pokryte z dotacji zostały zaewidencjonowane na koncie Zespołu 5, tj. 530-01-01-07-01⁴⁴, z dalszym podziałem analitycznym nie odnoszącym się do działań objętych zadaniem (np. 19, 06, 01, 00⁴⁵), w łącznej kwocie dotacji zgodnej z umową w wysokości 1 676 000 zł. Na kontach analitycznych wykazano przede wszystkim koszty rodzajowe finansowane z dotacji, w łącznej kwocie zgodnej z *Zestawieniem skorygowanym* i Sprawozdaniem (1 676 000 zł).

ZHP wyjaśniło, że: „Dalsze analityki są tworzone wyłącznie, jeśli wynika to z zapisów umowy dotacyjnej”, a w umowie z KPRM obowiązek prowadzenia ewidencji kosztów z podziałem na działania/poddziałania nie został przewidziany, nie było również ze strony KPRM szczegółowych wytycznych w tym zakresie ani przed zawarciem umowy, ani w czasie jej realizacji.

ZHP wyjaśniło, że dostrzegło potrzebę usprawnienia procesów księgowych w celu umożliwienia dokładniejszej ewidencji kosztów w celu uzyskania ich przejrzystości i obecnie jest w trakcie zmiany systemu księgowego oraz przebudowy planu kont.

[Rachunek bankowy]

28. Zleceniobiorca zgodnie z § 3 ust. 1 umowy wyodrębnił rachunek bankowy na potrzeby realizowanego zadania⁴⁶, na który wpłynęły środki dotacji (1 676 000 zł)⁴⁷. Obroty na rachunku bankowym zarówno po stronie Wn, jak i Ma, na dzień 14 lipca 2024 r. (od 13 maja 2024 r.) wynosiły kwotę 1 713 719,89 zł i były wyższe od kwoty dotacji (1 676 000 zł) o dodatkowe obroty na kwotę 37 719,89 zł, zarówno po stronie przychodów jak i rozchodów. Dodatkowe obroty nie miały wpływu na rozliczenie finansowe zadania i pokrycie wydatków z właściwych źródeł określonych w umowie.

Wpływ dotacji na rachunek bankowy ZHP wynosił kwotę 1 676 000 zł, która w pełnej wysokości została rozchodowana (1 676 000 zł) na sfinansowanie wydatków związanych z zadaniem.

Przyczyną dodatkowych obrotów na rachunku bankowym w kwocie 37 719,89 (zarówno po stronie przychodów, jak i rozchodów) było:

- omyłkowe wpłaty środków: 20 000 zł w dniu 4 czerwca 2024 r. za fakturę nr 13/05/2024, którą zwrócono 13 czerwca 2024 r. oraz 12 370,00 zł w dniu 13 czerwca 2024 r. z tytułu korekty faktury 1/05/2024, którą zwrócono w tym samym dniu (13 czerwca 2024 r.);
- błędny przelew wewnętrzny w kwocie 11,22 zł dokonany 21 czerwca 2024 r. dot. faktury nr skle/74/2024, która została zwrócona 28 czerwca 2024 r.;
- zwrot równowartości uprzednio pobranych prowizji i opłat bankowych w kwocie 14,75 zł za obsługę bankową zadania;
- wpłata środków własnych w łącznej kwocie 5 323,92 zł (przychody), która została zrefundowana w jej równowartości (rozchody 5 323,92 zł), z tego: 468,39 zł z tytułu kosztów wynikających z dowodów księgowych w części dot. różnic kursowych (45,63 zł, 114,07 zł, 73,97 zł, 60,32 zł, 39,09 zł, 34,57 zł, 29,94 zł, 70,80 zł)⁴⁸; 1 439,48 zł z tytułu kosztów wynikających z dowodów księgowych, które przewyższały wysokość dotacji przeznaczonej na dany wydatek (16,17 zł, 1 105 zł, 18,42 zł, 283,84 zł, 16,05 zł⁴⁹); 3 416,05 zł na pokrycie wydatku, który nie został objęty kosztami zadania⁵⁰.

29. Stan wyodrębnionego konta bankowego po upływie terminu poniesienia wydatków wynikającego z umowy (tj. po 14 lipca 2024 r.) był zgodny z saldem konta księgowego 130-01-58 i wynosił zero⁵¹.

Ostatnich obrotów (rozchodów) dokonano 28 czerwca 2024 r., co zostało odzwierciedlone w ewidencji księgowej. Saldo końcowe na ten dzień wynosiło zero. Pomiędzy 28 czerwca a 14 lipca 2024 r. ZHP nie dokonało żadnych operacji bankowych.

⁴⁴ Gdzie, 530 oznacza działalność statutowa nieodpłatna, 01- koszt rodzajowy, 01- źródło finansowania (dotacja), 07 - KPRM, 01 – Monte Cassino.

⁴⁵ Gdzie 19 oznacza obszar w budżecie Głównej Komendy, Monte Cassino, 01 i 00 – podział kosztów wynikający z zespołu 4.

⁴⁶ Numer rachunku bankowego w mBanku: 7911401010000539229001058.

⁴⁷ Data wpływu środków na wyodrębniony rachunek bankowy 15 maja 2024 r.

⁴⁸ Kolumna Zestawienie pn. Różnice kursowe – pozycje dotyczące dotacji.

⁴⁹ Kolumna Zestawienie pn. Nadwyżka dokumentu – pozycje dotyczące dotacji.

⁵⁰ Faktura nr 16/05/2024 dot. transportu sprzętu i obsługi (pełna wartość faktury 12 100 zł, z tego: objęta kosztami zadania 8 683,95 zł (pokryta z dotacji); 3 416,05 zł kwota rozliczona poza zadaniem.

⁵¹ Potwierdzenie salda na 14 lipca 2024 r. oraz potwierdzenia salda na 31 grudnia 2024 r. – saldo „0”.

30. Przyjęty przez ZHP sposób rozliczeń finansowych nie był prawidłowy. Często praktyką było, że najpierw dokonywano zasilenia rachunku dotacyjnego ze środków własnych (w formie przelewu) w wysokości wskazanej do zapłaty na dowodzie księgowym (w kwocie nie zakwalifikowanej do pokrycia z dotacji), a następnie dokonywano płatności za całą fakturę z rachunku dotacyjnego. Stosowany przez Zleceniobiorcę system rozliczeń, a także mało przejrzysty sposób zamieszczania informacji o sposobie płatności poszczególnych zobowiązań (adnotacje na dowodach księgowych), utrudniał bieżącą informację o źródle finansowania wydatku. Ponadto z informacji zawartych na fakturze (jej pierwszej stronie), tj. na pieczętce wskazującej termin, formę i wysokość płatności wraz z numerem konta bankowego (z jakiego dokonano zapłaty w 100%), w porównaniu z informacjami załączonymi do dowodów księgowych (dodatkowo na odrębnej karcie, tj. w opisie do faktury), wynikało, że tylko część kwoty z faktur jest rozliczona (płacona) z dotacji, a pozostała część z innych środków własnych.

W wyjaśnieniach ZHP tłumaczyło, że dla dokumentów opłacanych z różnych źródeł stosowane były przelewy wewnętrzne, które zasilaty rachunek bankowy (co do zasady przed datą zapłaty z dotacji), tj. „skąd wychodzi płatność w pełnej kwocie danego dokumentu”. Zdaniem Zleceniobiorcy upraszczało to rozliczenia z kontrahentami i wolontariuszami, którzy otrzymywali jeden przelew za wykonaną usługę lub zwrot poniesionych kosztów. Ponadto Zleceniobiorca prezentował stanowisko, że przyjęty przez ZHP sposób płatności zobowiązań, tj. z jednego rachunku bankowego, nie narażało go na zarzut próby „kredytowania zadania” środkami z dotacji.

Mimo utrudnień, w toku kontroli, rozliczono wszystkie koszty zadania i potwierdzono, że prawidłowo sfinansowano je ze środków dotacji.

31. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy do zakończenia kontroli ZHP utrzymywało rachunek wyodrębniony do czego było zobowiązane (z saldem zero złotych)⁵², ponieważ sprawozdanie końcowe nie zostało jeszcze zaakceptowane. Wskazany w umowie rachunek bankowy Zleceniobiorcy nie był oprocentowany. Tym samym ZHP nie uzyskało przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków dotacji.

[Zakupy w walucie obcej]

32. Wszystkie wydatki poniesione na zakupy w euro (51 przypadków – dowodów księgowych) zostały rozliczone prawidłowo. Do wyceny zgodnie z art. 30 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości zastosowano kursy waluty wynikające z właściwych tabel NBP⁵³. Łączna kwota wydatków wynosiła 34 103,54 euro, co w przeliczeniu na PLN po kursie NBP (według stawek z tabel obowiązujących w dniu poprzedzającym zakup) wynosi 145 643,32 zł. Natomiast według kursów waluty w PLN stosowanych przez banki obsługujące uczestników Wyprawy, którzy dokonywali drobnych zakupów żywności (i posiadali konta w różnych bankach w Polsce), wartość tych zakupów wynosiła 146 558,72 zł i była wyższa łącznie o 915,40 zł, co stanowi różnicę kursowe, które zostały ustalone prawidłowo.

Wydatki poniesione z dotacji wynosiły łączną kwotę (po przewalutowaniu) – 130 286,85 zł, z tego: 9 przypadków kursem NBP na kwotę 15 515,04 zł, a 2 przypadki po kursie mBanku⁵⁴ na kwotę 114 771,81 zł, które zostały ujęte w ewidencji księgowej oraz wykazane w *Zestawieniu skorygowanym* i Sprawozdaniu.

W wyniku kontroli, nie stwierdzono przypadków, aby w kosztach zadania finansowanych z dotacji występowały wydatki obliczone według kursu banków uczestników Wyprawy, co oznacza, że rachunek dotacji nie został obciążony różnicami kursowymi, które zostały pokryte ze środków finansowych ZHP (pozostałe).

[Faktury proforma]

33. Zleceniobiorca do rozliczeń finansowych z wykonawcami stosował w 6 przypadkach na kwotę 113 798,33 zł faktury proforma. Dotyczyło to zobowiązań finansowanych z dotacji - 113 304,55 zł i ze środków od odbiorców zadania – 493,78 zł). Faktury proforma występowały w okresie realizacji zadania, tj. od 13 maja do 22 maja 2024 r. i zostały prawidłowo rozliczone.

Do każdej faktury proforma zostały wystawione faktury „właściwe” (na łączną kwotę 113 798,33 zł), które jako dowody księgowe stanowiły podstawę zaewidencjonowania wydatków w księgach rachunkowych ZHP⁵⁵.

34. Ze środków dotacji pokryto koszty zadania w kwotach brutto (łącznie z naliczonym podatkiem VAT). Zleceniobiorca, zgodnie z oświadczeniem, nie podejmował czynności dotyczących odzyskania podatku VAT z tytułu faktur rozliczonych w ramach zadania ani nie rozliczył wydatków lub kosztów sfinansowanych z dotacji KPRM w ramach innych zadań.

⁵² Informacje szczegółowe – Zaświadczenie o posiadaniu rachunku bankowego z dnia 6 marca 2025 r.

⁵³ Przy rozliczeniu wykorzystano 5 tabel NBP, tj.: nr 094/A/NBP/2024 z 15 maja 2024 r. (4,2635), nr 095/A/NBP/2024 z 16 maja 2024 r. (4,2617), nr 096/A/NBP/2024 z 17 maja 2024 r. (4,2685), nr 097/A/NBP/2024 z 20 maja 2024 r. (4,2575), nr 098/A/NBP/2024 z 21 maja 2024 r. (4,2572).

⁵⁴ Płatności dokonane z rachunku bankowego ZHP, po uprzednim zakupie waluty euro.

⁵⁵ Wykaz faktur proforma i faktur dowodów księgowych – załącznik do odpowiedzi na pytanie nr DNK_2/2025.

[Działania informacyjne]

35. Zleceniobiorca zgodnie z § 6 ust. 3 umowy wypełnił obowiązki dotyczące informacji o współfinansowaniu zadania publicznego ze środków otrzymanych od Zleceniodawcy.

Na stronie ZHP <https://zhp.pl/dotacje>⁵⁶ zamieszczone są informacje nt. różnych projektów realizowanych przez ZHP. Informacje o wyprawie pamięci na Monte Cassino przedstawiono w kilku informacjach, odrębnie dla źródła, z którego pozyskane zostały przez ZHP środki na wsparcie wyprawy⁵⁷. Informacja o realizacji i dofinansowaniu zadania z budżetu państwa ze środków KPRM ujęto w relacji pn. *Projekt „Harcerska Wyprawa Pamięci” – KPRM*⁵⁸. Dostęp do niej (przekierowanie do pełnej treści) następuje automatycznie poprzez naciśnięcie na ww. anons projektu⁵⁹. W treści przedstawiono m.in. cele projektu, główne jego działania. Na końcu tekstu informacyjnego zamieszczono plakat informacyjny zawierający dane wymagane przez § 6 ust. 1 rozporządzenia informacyjnego, tj.: barwy Rzeczypospolitej Polskiej i wizerunek godła RP, informację o wartości dofinansowania zadania i o całkowitej wartości zadania, nazwę zadania, rodzaju dotacji, datę podpisania umowy.

Informacja o wsparciu ze środków KPRM była umieszczana w relacjach z wydarzeń (w tym zdjęciach), publikowanych w mediach społecznościowych ZHP oraz była przekazywana przez koordynatorów wypraw chorągwiowych uczestnikom wyprawy (w trakcie działań rekrutacyjnych oraz podczas całej wyprawy, w tym też poprzez ich udział w samych imprezach).

36. W sposób prawidłowy, tj. zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie działań informacyjnych, Zleceniobiorca zrealizował działania informacyjne polegające na informowaniu otoczenia poprzez umieszczanie plakatu informacyjnego w siedzibie Zleceniobiorcy oraz na pojazdach, którymi przewożeni byli uczestnicy wyprawy.

Informacja w formie plakatu informacyjnego umieszczona była i nadal znajduje się w siedzibie Zleceniobiorcy, tj. w Główniej Kwaterze ZHP (w korytarzu ogólnie dostępnym oraz w części dostępnej wyłącznie dla pracowników i gości GK ZHP). Przedstawiona dokumentacja fotograficzna potwierdza umieszczenie plakatu na środkach transportu (co najmniej 1-2), którymi według wyjaśnień, przewożony był sprzęt oraz ludzie na poszczególne uroczystości. ZHP wskazuje również na umieszczenie plakatu na obsługiwanych przez ZHP punktach pomocy przedmedycznej, ale w przedstawionej dokumentacji fotograficznej brak jest zdjęć na potwierdzenie. Niemniej sprzęt zakupiony ze środków dotacji na potrzeby wyprawy (i wykorzystany w jej trakcie) w postaci agregatów prądotwórczych, plecaków modułowych, mobilnego zestawu nagłośnieniowy, zestawu mikrofonów bezprzewodowych, projektorów Epson oraz namiotów Gawra, posiadał stosowne oznaczenia, informujące że zakup został dofinansowany ze środków KPRM.

[Informacje o kontroli]

Czynności kontrolne prowadzono od 3 lutego do 11 marca 2025 r. (w trybie określonym w § 7 umowy i w sposób zgodny ze Standardami kontroli w administracji rządowej z 31 sierpnia 2017 r.⁶⁰).

Kontrolę przeprowadził zespół w składzie⁶¹:

- Maria Nowacka-Dykalska - kierownik zespołu kontrolującego,
- Iwona Garbarczyk-Sadowska - członek zespołu kontrolującego.

Do składania oświadczeń woli w imieniu ZHP w zakresie praw i obowiązków majątkowych uprawnieni są odpowiednio: Naczelnik ZHP p. [REDAKTOWANE] i Skarbnik ZHP, p. [REDAKTOWANE], którzy działają łącznie. Naczelnik ZHP i Skarbnik ZHP mogą udzielać pełnomocnictw innym osobom, mogą też wyrazić zgodę na udzielanie dalszych pełnomocnictw przez osoby umocowane. Pozostałymi osobami wchodzącymi w skład organu uprawnionego do reprezentacji ZHP są:

- p. [REDAKTOWANE], Zastępca Naczelniczki ZHP do spraw wsparcia metodyczno-programowego,
- p. [REDAKTOWANE], Zastępca Naczelniczki do spraw pracy z kadrą i kultury organizacji,
- p. [REDAKTOWANE], Członek Główniej Kwatery ZHP do spraw gospodarki,
- p. [REDAKTOWANE], Członkini Główniej Kwatery ZHP do spraw kształcenia,
- p. [REDAKTOWANE], Członkini Główniej Kwatery ZHP do spraw organizacyjnych,
- p. [REDAKTOWANE], Skarbnik ZHP.

Organem nadzoru ZHP jest Centralna Komisja Rewizyjna ZHP.

Maria Nowacka-Dykalska
/dokument podpisany elektronicznie/

⁵⁶ Ścieżka dostępu do podstrony poprzez rozwinięcie z poziomu strony <https://zhp.pl> zakładki „Odkryj ZHP” i wybór (kolejno) -> Organizacja i -> Dotacje i projekty zrealizowane w ZHP.

⁵⁷ Na sfinansowanie projektu ZHP pozyskała środki z różnych źródeł, w tym również środki publiczne pochodzące z budżetu będącego w dyspozycji różnych dysponentów części budżetowych, m.in. ministra kultury i dziedzictwa narodowego, szefa Urzędu do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych, szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów.

⁵⁸ Dotacje i projekty realizowane w ZHP

⁵⁹ <https://zhp.pl/dotacje/projekt-harcerska-wyprawa-pamieci-kprm/>

⁶⁰ Dostępne pod adresem <https://www.gov.pl/web/premier/procedura-i-metodyka-kontroli>.

⁶¹ Na podstawie upoważnień nr 7/2025 i 8/2025 z 31 stycznia 2025 t. oraz nr 12/2025 i 13/2025 z 28 lutego 2025 r.

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1287376.7430464.5291931
Nazwa dokumentu	informacja pokontrolna.pdf
Tytuł dokumentu	informacja pokontrolna
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	
Skrót dokumentu	4054EA8FCF87190AF1310F5C6E95AFE57EEAA475
Wersja dokumentu	1.0
Data podpisu	28.03.2025 15:59:34
Podpisane przez	Maria Krystyna Nowacka-Dykalska
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.124.96.96.

Data wydruku: 31.03.2025

Autor wydruku: Wolniak Agnieszka (Naczelnik wydziału)