



Olsztyn, 18 stycznia 2023 r.

PS-VII.431.3.1.2022

**Pan  
Wojciech Bojar  
Prezes Stowarzyszenia  
„Otwarte Drzwi” w Olecku  
Al. Zwycięstwa 3a  
19-400 Olecko**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 poz. 224), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

#### **Wystąpienie pokontrolne**

Kontrolę przeprowadzono w Stowarzyszeniu "Otwarte Drzwi" w Olecku, Al. Zwycięstwa 3a, 19-400 Olecko, numer KRS 0000032763, NIP: 847-14-46-076, REGON: 511318301.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełniły następujące osoby:

- Wojciech Bojar – Prezes,
- Iwona Saulewicz – Sekretarz,
- Marcel Bojar – Skarbnik.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, samodzielne stanowisko pracy do spraw mniejszości narodowych i etnicznych, organizacji pozarządowych oraz kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, w składzie:

- Jan Kosiorek – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 31/2022 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.948.2022 z dnia 14 listopada 2022 r.,
- Emilia Orzoł – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 16/2019 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.949.2022 z dnia 14 listopada 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 2]

Termin kontroli: od 24 listopada 2022 r. do 28 listopada 2022 r. (3 dni)

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 6.

Przedmiot i zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2021 r. oraz środków własnych, określonego w umowie nr PS-VII.946.9.7.2021.B zawartej w dniu 29 października 2021 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem "Otwarte Drzwi" w Olecku, na realizację zadania pt. „Pomoc bezdomnym”,
- okres objęty kontrolą: od 1 sierpnia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r., tj. okres obowiązywania umowy nr PS-VII.946.9.7.2021.B z dnia 29 października 2021 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał:

- Wojciech Bojar – Prezes Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” w Olecku.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 oraz art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2022 r. poz. 135 z późn. zm.), oraz w związku z § 6 umowy nr PS-VII.946.9.7.2021.B zawartej w dniu 29 października 2021 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem "Otwarte Drzwi" w Olecku, na realizację zadania pt. „Pomoc bezdomnym”, zwanej dalej umową z wojewodą.

Na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2020 poz. 1876 ze zm.) oraz art. 151 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2021 poz. 305 ze zm.), zgodnie z Programem współpracy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2021 roku z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie (Dz.U. 2020 poz. 1057 ze zm.), prowadzącymi działalność w zakresie pomocy społecznej, Wojewoda Warmińsko-Mazurski ogłosił otwarty konkurs ofert pn. „Pomoc osobom bezdomnym i zagrożonym bezdomnością – edycja 2021”.

W ramach konkursu Stowarzyszenie "Otwarte Drzwi" w Olecku złożyło ofertę na realizację zadania pt. „Pomoc bezdomnym”. Po dokonaniu jej oceny, Wojewoda Warmińsko-Mazurski podpisał z ww. stowarzyszeniem umowę i przyznał dotację z budżetu wojewody w wysokości 57 400,00 zł. Zgodnie z umową z wojewodą Stowarzyszenie „Otwarte Drzwi” w Olecku zobowiązało się do przekazania na realizację zadania publicznego minimum 20% wkładu środków własnych, stanowiącą sumę wkładu własnego finansowego i wkładu własnego osobowego i wykorzystania kwoty minimum 24 100,00 zł.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” w Olecku ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

**Pozytywnie oceniono:**

- prowadzenie dokumentacji organizacyjnej,
- sposób prowadzenia i przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania,
- posiadanie informacji o beneficjentach korzystających z pomocy przy realizowanym zadaniu,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowo-finansowej środków pochodzących z dotacji,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i ofercie,
- procentowy udział wkładu własnego podmiotu w realizowanym projekcie,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- termin złożenia sprawozdania,

- sposób opisanie dokumentów księgowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości,
- wypełnianie obowiązków informacyjnych zgodnie z § 5 umowy z wojewodą oraz rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r.

#### **Stwierdzono uchybienia w zakresie:**

- sprawdzenia pod względem merytorycznym i opisanie czterech spośród dwustu jeden dokumentów księgowych potwierdzających poniesione wydatki w zakresie zgodności kosztów z wkładu własnego z ich rodzajem i pozycją wynikającą z kosztorysu załączonego do umowy (uchybiecie usunięto w trakcie kontroli),
- poprawności danych w sprawozdaniu z realizacji zadania dotyczących wysokości i rodzaju kosztów wkładu własnego (uchybiecie o charakterze jednorazowym).

#### **1. Dokumentacja organizacyjna**

Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” w Olecku zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego Sygn. akt OL.VIII NS-REJ.KRS/3526/01/769 Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 1 sierpnia 2001 r. po numerem KRS 0000032763.

[Dowód: strona internetowa PRS Portal Rejestrów Sądowych  
<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl>]

Nazwę stowarzyszenia, teren jego działania i siedzibę oraz cele i sposoby ich realizacji określa Statut Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” w Olecku (tekst jednolity z dnia 21.04.2020 r.). Cele statutowe kontrolowanej organizacji obejmują m.in. obszar, w ramach którego realizowane było zadanie powierzone umową z wojewodą, tj. prowadzenie działalności w zakresie pomocy społecznej. Wskazują na to zapisy w części II (cele stowarzyszenia i ich realizacja) w § 4 pkt 2 i 9 Statutu w brzmieniu: „pomoc i opieka potrzebującym, tj. bezdomnym, bezrobotnym, niepełnosprawnym”, „pomoc społeczna, w tym pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób”.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

#### **2. Dokumentacja związana z realizacją zadania**

Dokumentacja związana z realizacją kontrolowanego zadania, w tym oferta, umowa z wojewodą, umowy zlecenia i umowy o wolontariat, dokumentacja rozliczeniowa, faktury i rachunki, przechowywana była w wyodrębnionym segregatorze akt z oznaczeniem teczki: Stowarzyszenie „Otwarte Drzwi” w Olecku Al. Zwycięstwa 3/Dotacja/„Pomoc osobom bezdomnym i zagrożonym bezdomnością 2021”

Określone w umowie z wojewodą zadanie pt. „Pomoc bezdomnym” realizowane było przez stowarzyszenie w Schronisku dla Osób Bezdomnych w Olecku Al. Zwycięstwa 3 A, którego podstawowe zasady funkcjonowania, prawa i obowiązki osób bezdomnych korzystających z placówki ujęte zostały w regulaminie Schroniska.

[Dowód: akta kontroli str. 3, 10]

Osoby, które zgłaszały się do schroniska wypełniały kwestionariusz osobowy, który stanowił jednocześnie ewidencję uczestników zadania publicznego realizowanego w 2021 r. Osoby te zapoznawane były z regulaminem Schroniska dla osób bezdomnych prowadzonego przez Stowarzyszenie.

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w ramach kosztów obsługi zadania zawarto umowy zlecenia z osobą rozliczającą zadanie publiczne (księgowa), z koordynatorem zadania - pracownikiem socjalnym oraz z kucharką. Umowy zawarto na okres trwania projektu, tj. od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Dodatkowo ww. personel zabezpieczający wykonywał część swoich czynności podczas realizacji zadania w ramach porozumień o wykonywaniu świadczeń wolontarystycznych zawartych na okres od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. Zgodnie z kartami czasu pracy wolontariusza osoba rozliczająca zadanie publiczne „Pomoc bezdomnym” przepracowała społecznie 10 godzin, koordynator – pracownik socjalny zadania przepracował 10 godzin oraz osoba przetwarzająca artykuły spożywcze – kucharka przepracowała 8 godzin.

[Dowód: akta kontroli str. 4]

### **3. Wykorzystanie dotacji i udział środków własnych**

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przeznaczona na realizację zadania, o którym mowa w umowie z wojewodą, w kwocie 57 400,00 zł, wpłynęła na konto Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” w Olecku w dniu 24 listopada 2021 r.

Zgodnie z § 4 ust. 1 ww. umowy, stowarzyszenie jest zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.). Zarządzeniem z dnia 01.08.2021 Prezesa Stowarzyszenia „Otwarte Drzwi” zostały wprowadzone zasady prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla zadania publicznego, realizowanego na podstawie umowy z wojewodą, które umożliwiają identyfikację poszczególnych operacji księgowych. Koszty poniesione w ramach zadania klasyfikowane były na koncie „501” „Pomoc osobom bezdomnym i zagrożonym bezdomnością - edycja 2021” – umowa PS-VII.946.9.7.2021.B z dnia 29.10.2021 r. z cyfrą – „01”.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów odzwierciedlających wydatki poniesione w ramach realizacji zadania ustalono faktyczną wysokość wkładu własnego stowarzyszenia, tj. wydatków finansowych w kwocie 56 343,42 zł i wkładu osobowego o wartości 1 400,00 zł, ustalonego zgodnie z założeniami konkursowymi i umową. Procentowy udział środków własnych w łącznej kwocie 57 743,42 zł w kosztach całkowitych zadania spełnia określony w umowie wymóg minimum 20 procentowego udziału kosztów własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 5-9]

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, że zostały one opisane stosownie do § 4 ust. 2 umowy, tj. w opisie zawierały zapis o kwocie i źródle dofinansowania, akceptację pod względem merytorycznym oraz pod względem formalnym i rachunkowym. Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty oraz opłacone w terminie.

W trakcie kontroli stwierdzono jednak, że w przypadku czterech spośród dwustu jeden faktur i rachunków wystawionych w terminie realizacji zadania, ich opis zawierał nazwy zadania i kwoty

wydatku obejmujące pozycję na dokumencie księgowym niezgodne z rodzajem kosztu wskazanym w załączonym do umowy kosztorysie lub niezwiązane z realizacją zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

Stwierdzone uchybienie zostało usunięte w trakcie kontroli przez osobę rozliczającą zadanie poprzez zamieszczenie na poszczególnych fakturach prawidłowego opisu z wyliczoną kwotą wydatków.

W trakcie realizacji zadania nie dokonywano przesunięć w ramach pozycji kosztorysu.

Zgodnie z przedłożoną podczas kontroli dokumentacją i dokonaną korektą jej opisu, całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 115 143,42 zł, w tym: 57 400,00 zł stanowiło dofinansowanie zadania uzyskane z budżetu wojewody, 56 343,42 zł wkład własny finansowy oraz 1 400,00 zł wkład własny osobowy (łącznie wkład własny 50,15%, tj. wyższy od wymaganego minimum 20%).

Całość została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z umowy oraz w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 sierpnia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

[Dowód: akta kontroli str. 5-9]

Głównym celem zadania realizowanego w ramach umowy z wojewodą pt. „Pomoc bezdomnym” było zabezpieczenie podstawowych potrzeb bytowych osobom bezdomnym lub zagrożonym bezdomnością z terenu powiatu oleckiego poprzez: zakup artykułów spożywczych do sporządzania posiłków i ich wydawania, zabezpieczenie bieżącego utrzymania schroniska dla bezdomnych i personelu obsługującego zadanie, umożliwienie wykonania niezbędnych czynności higieniczno-sanitarnych, udzielanie doraźnej pomocy medycznej, wydawanie bielizny i ubrania odpowiedniego do pory roku, zakup niezbędnego wyposażenia, części zamiennych do maszyn i urządzeń w placówce oraz materiałów remontowych.

Projekt realizowany był zgodnie z ofertą złożoną przez Stowarzyszenie „Otwarte Drzwi” w Olecku. W Schronisku dla osób bezdomnych mieszczącym się w Olecku przy Al. Zwycięstwa 3a zapewniono 17 stałych miejsc dla beneficjentów, uwzględniając rotację osób całodobową pomoc w okresie realizacji zadania zapewniono ok. 20 bezdomnym. W miarę potrzeby były uruchamiane dodatkowe miejsca. Wszystkim potrzebującym schronienia zabezpieczono nocleg i wyżywienie. W okresie realizacji zadania dla osób przebywających w schronisku codziennie przygotowywane i wydawane były 3 posiłki (śniadanie, obiad, kolacja), między 11.00 a 12.00 wydawane były dwudaniowe obiady również osobom zgłaszającym się bezpośrednio na posiłek. Informacja o możliwości korzystania z pożywienia była udzielana dodatkowo w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej w Olecku, który kierował osoby potrzebujące do schroniska na podstawie decyzji.

Koordinator organizował spotkania z przedstawicielami wszystkich instytucji i służb z terenu powiatu, tj. Starosty Powiatowego, Straży Pożarnej, Policji, Szpitala Powiatowego, MOPS, Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej. Wspólne ustalano działania w sytuacji kryzysowej wobec osób bezdomnych na danym okresie.

Samochód osobowy i samochód dostawczy stowarzyszenia wykorzystywane były do dostarczania zaopatrzenia, odbioru darów, zbiórek żywności oraz doraźnie do dowozu uczestników np. do szpitala. W ramach środków przeznaczonych na realizację zadania zakupiono żywność do przygotowania posiłków, wyposażenie kuchni, środki czystości oraz paliwo do samochodów, a także opał, który zabezpieczył potrzeby związane z ogrzewaniem. Dokonano remontu kuchni i drobnych napraw pozostałych pomieszczeń, opłacono również bieżące rachunki za wodę, gaz, energię i opłaty telekomunikacyjne związane z utrzymaniem placówki, w której realizowane było zadanie oraz zakupiono materiały biurowe i zabezpieczono płace dla personelu niezbędnego do prawidłowej obsługi

projektu. W razie potrzeby osoby bezdomne miały możliwość być zaopatrzone w leki bez recepty, opatrunki np. przy odmrożeniach, a także realizowane były ich recepty. Dodatkowo wydawana była bielizna, odzież oraz środki higieny osobistej i środki do dezynfekcji w związku z pandemią Covid-19.

[Dowód: akta kontroli str. 10-11]

W trakcie kontroli dokonano lustracji placówki potwierdzających dostępność miejsc noclegowych, stan oraz wyposażenie pomieszczeń i kuchni oraz dokonano weryfikacji wydatków poniesionych w trakcie realizacji zadania publicznego i zawartych umów, w tym umów wolontarystycznych personelu obsługującego projekt.

#### **4. Obowiązek sprawozdawczy**

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2021 roku, pt. „Pomoc bezdomnym” zostało sporządzone w terminie określonym w umowie z wojewodą. Zgodnie z pouczeniem na obowiązującym druku sprawozdania termin został zachowany, pismo nadano 28 stycznia 2022 r. w placówce pocztowej, a następnie wpłynęło do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 31 stycznia 2022 r. Kopia sprawozdania została również przesłana do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie e-mailem w dniu 27 stycznia 2022 r.

Wniesione zastrzeżenia dotyczące uzupełnienia części merytorycznej sprawozdania o opis wydatków ponoszonych w ramach działań, zgodnie z rodzajami kosztów, niepozostawianie pustych pól komórek formularza, poprawienie numeracji przypisanej do działań w załączonym zestawieniu faktur oraz dosłanie oświadczenia o wykorzystaniu dotacji, zostały poprawione a sprawozdanie z rozliczeniem zaakceptowane.

W trakcie kontroli stwierdzono, że ww. faktyczna wysokość wkładu własnego była niższa od podanego w sprawozdaniu, część wydatków finansowych ujętych na fakturach została przypisana do niewłaściwych pozycji rodzaju kosztów wskazanych w złożonej ofercie, część stanowiła wydatki niekwalifikowane, w przypadku jednej faktury data jej wystawienia była niezgodna z terminem realizacji zadania.

Powyższe nie miało wpływu na poprawności realizacji zadania. Łączna wysokość wkładu własnego stowarzyszenia wyniosła 57 743,42 zł, tj. 50,15% całkowitego kosztu zadania i była wyższa niż zakładana w załączonym do umowy kosztorysie. Spełniony został określony w umowie warunek minimum 20% udziału wkładu własnego w realizowanym projekcie.

[Dowód: akta kontroli str. 5-7]

#### **5. Obowiązki informacyjne**

Stowarzyszenie „Otwarte Drzwi w” w Olecku nie prowadzi strony internetowej, a w 2021 r. nie były wytwarzane materiały informacyjne na rzecz projektu.

W związku z realizacją w 2021 r. zadania publicznego pt. „Pomoc bezdomnym”, obowiązek informacyjny określony w § 5 umowy z wojewodą został wypełniony przez stowarzyszenie poprzez wydrukowanie plakatów informacyjnych, przygotowanych na podstawie wzoru z rozporządzenia Rady Ministrów z 7 maja 2021 r. Plakaty zostały umieszczone w miejscu realizacji zadania, tj. przy okienku do wydawania posiłków w stołówce oraz w oknie zewnętrznym stołówki.

[Dowód: akta kontroli str. 11]

Informacja o zrealizowaniu obowiązku wraz z dokumentacją fotograficzną ilustrującą sposób jego wykonania została przesłana do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie e-mailem w dniu 29 grudnia 2021 r.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż stwierdzone uchybienia miały charakter jednorazowy oraz zostały usunięte w trakcie kontroli, jak również nie miały wpływu na poprawność realizacji zadania publicznego, ponieważ zakwalifikowany wkład stowarzyszenia był wyższy od deklarowanego w umowie minimalnego wkładu własnego, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

*Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.*

**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI**

**Artur Chojecki**