



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI
PS-VII.431.1.2.2023

Olsztyn, 6 lutego 2024 r.

**Pani
Jolanta Adamczyk
Prezes Stowarzyszenia
Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej
z siedzibą w Lidzbarku Warmińskim**

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 Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Stowarzyszeniu Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej, 11-100 Lidzbark Warmiński ul. Słowackiego 4, numer nr KRS 0000058400, NIP: 7431584481, REGON: 510245155.

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

- Jolanta Adamczyk - Prezes,
- Paweł Sadowski - Wiceprezes,
- Irena Ostap - Skarbnik.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

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.0030.948.2023 z dnia 3 listopada 2023 r.,
- Emilia Orzół – 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.0030.947.2023 z dnia 3 listopada 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 2-3]

Termin kontroli: od 22 listopada 2023 r. do 24 listopada 2023 r. (3 dni)

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2/2023.

Przedmiot i zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2022 r. oraz środków własnych, określonego w umowie nr PS-VII.946.4.6.2022.KW zawartej w dniu 13 lipca 2022 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w Lidzbarku Warmińskim pt. „Może być inaczej” - program profilaktyczno-edukacyjny realizowany w ramach świetlicy”,
- okres objęty kontrolą: od 1 maja 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., tj. okres obowiązywania umowy nr PS-VII.946.4.6.2022.KW zawartej w dniu 13 lipca 2022 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Jolanta Adamczyk - Prezes,
- Irena Ostap - Skarbnik,
- ██████████ - osoba koordynująca wykonanie zadań projektu.

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, z późn. zm.), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190), oraz w związku z § 6 umowy nr PS-VII.946.4.6.2022.KW zawartej w dniu 13 lipca 2022 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w Lidzbarku Warmińskim pt. „Może być inaczej” - program profilaktyczno-edukacyjny realizowany w ramach świetlicy”, zwanej dalej umową z wojewodą.

Na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. 2023 r. poz. 901, z późn. zm.) oraz art. 151 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), zgodnie z Program współpracy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2022 roku z organizacjami pozarządowymi oraz z podmiotami, o których mowa w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, Wojewoda Warmińsko-Mazurski ogłosił otwarty konkurs ofert pn. „Kompleksowe wsparcie dla osób i rodzin w trudnej sytuacji życiowej, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem”.

W ramach konkursu Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w Lidzbarku Warmińskim złożyło ofertę na realizację zadania pt. „Może być inaczej” - program profilaktyczno-edukacyjny realizowany w ramach świetlicy”. Po dokonaniu jej oceny, Wojewoda Warmińsko-Mazurski podpisał z ww. organizacją umowę i przyznał dotację z budżetu wojewody w wysokości 30 000,00 zł. Zgodnie z umową z wojewodą Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w Lidzbarku Warmińskim 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 10 950,00 zł.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w Lidzbarku Warmińskim ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Pozytywnie oceniono:

- sposób prowadzenia i przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania,
- prowadzenie dokumentacji organizacyjnej,

- 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,
- sposób opisanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości i podpisaną umową,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- termin złożenia sprawozdania,
- umieszczanie informacji o współfinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w miejscu realizacji zadania.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

- złożonego sprawozdania pod względem poprawności danych w opisie sposobu wyliczenia kosztów administracyjnych i w załączniku stanowiącym zestawienie dowodów księgowych (uchybienie o charakterze jednorazowym).

1. Dokumentacja organizacyjna

Stowarzyszenie Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w Lidzbarku Warmińskim zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego Sygn. akt OL.VIII NS-REJ.KRS/7661/01/433 Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31 października 2001 r. pod numerem KRS 0000058400.

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

Nazwę stowarzyszenia, jego strukturę organizacyjną, teren działania oraz cele i sposoby ich realizacji określa Statut Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej, który wszedł w życie po zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie w dniu 10.12.1993 r. Zgodnie z informacją z KRS Statut zarejestrowano dnia 14.02.1994 r. (tekst jednolity statutu z dnia 09.12.1999 r. z późni. zm.). Cele stowarzyszenia obejmują m.in. działalność w zakresie pomocy społecznej. Wskazuje na to m.in. zapis w paragrafie 5 „Wspieranie rozwoju i wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży z rodzin dysfunkcyjnych”.

Zadanie realizowane było w ramach Środowiskowego Ośrodka Profilaktyczno-Terapeutycznego „Promyk” w Lidzbarku Warmiński. Placówka prowadzona przez Stowarzyszenie działa na podstawie Statutu Środowiskowego Ośrodka Profilaktyczno-Terapeutycznego „Promyk”, który wszedł w życie po zatwierdzeniu przez Walne Zgromadzenie Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w dniu 31.03.2016 r. Nazwę i typ, cele, organizację wewnętrzną, organizację zajęć w ośrodku, skład i kwalifikacje zespołu pracowników, zasady przyjmowania wychowanków, sposób prowadzenia dokumentacji ośrodka oraz działalność administracyjno-finansową określa Regulamin Środowiskowego Ośrodka Profilaktyczno-Terapeutycznego „Promyk”.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

2. Dokumentacja związana z realizacją zadania

Dokumentacja spraw organizacyjnych oraz księgowo-finansowa projektu, w tym oferta, umowa z wojewodą, umowy zlecenia i umowy wolontariackie, przechowywana jest w teczce oznaczonej

nazwą Stowarzyszenia i hasłem „Projekty 2022”, w części wydzielonej przekładką oznaczoną nazwą Stowarzyszenia, nazwą zadania publicznego i tytułem projektu oraz nazwą zlecniodawcy i kwotą dotacji.

Dokumentacja z prowadzonych w ramach projektu zajęć przechowywana jest w teczce akt oznaczonej hasłem „Realizowane projekty / Dokumenty dotyczące roku szkolnego 2021/2022 i 2022/2023 / ...”. W haśle zawarte są pełne nazwy projektów, w tym projekt dotowany przez wojewodę oraz wymienione dzienniki zajęć zgromadzone wewnątrz teczki.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

W dzienniku zajęć znajduje się lista uczestników, tygodniowy plan zajęć, dane uczestników i lista obecności. W drugiej części dziennika znajdują się tematy przeprowadzonych zajęć z datą, ilością godzin, podpisem prowadzącego zajęcia.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5]

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w ramach kosztów realizacji zadania zawarto umowy zlecenia ze specjalistami prowadzącymi zajęcia profilaktyczno-wychowawcze, trening twórczego myślenia, zajęcia edukacyjne, zajęcia opiekuńczo-wychowawcze i konsultacje indywidualne dla rodziców. Dodatkowo w trakcie prowadzenia ww. zajęć profilaktyczno-wychowawczych, zajęć edukacyjnych i zajęć opiekuńczo-wychowawczych na podstawie czterech umów wolontariackich, zgodnie z kartami ewidencji czasu pracy, specjaliści wypracowali 30 godzin świadcząc swoje usługi bezpłatnie. Zawarto również umowę zlecenie z osobą prowadzącą obsługę księgową zadania i umowę zlecenie z osobą koordynującą wykonywanie zadań projektu .

Godziny pracy były rozliczane miesięcznie. Sporządzona przez koordynatora wykonywania zadań projektu – kierownika ośrodka „Promyk” tabela zawierała miesięczne rozliczenie godzin z podziałem na poszczególnych pracowników z wyszczególnieniem rodzajem zajęć i datami przeprowadzonych zajęć. Tabela godzin przekazywana była do księgowości Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w celu rozliczenia rachunków za przeprowadzone zajęcia.

[Dowód: akta kontroli str.5, 7-8]

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 30 000,00 zł, wpłynęła na konto Stowarzyszenia Przyjaciół Ziemi Lidzbarskiej w Lidzbarku Warmińskim w dniu 3 sierpnia 2022 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.

W stowarzyszeniu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa, która pozwoliła określić środki pochodzące z dotacji. Wpływ dotacji z UW zapisano na konto pod nazwą „Może być inaczej Urząd Wojewódzki” 702-02 (702 Przychody działalności statutowej nieodpłatne) i zaksięgowano na konto 131-03 (131 Rachunek bankowy bieżący). Wydatki w planie kont ujęto pod nazwą „Może być inaczej Urząd Wojewódzki” pod numerami: 401-03 (401 Zużycie materiałów), 402-03 (402 Usługi obce), 404-03 (404 Wynagrodzenia).

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów odzwierciedlających wydatki poniesione w ramach realizacji zadania ustalono faktyczną wysokość wkładu własnego stowarzyszenia, tj. wydatków finansowych w kwocie 9 461,40 zł i wkładu osobowego o wartości 1 500,00 zł wycenionego zgodnie z założeniami konkursowymi i umową. Procentowy udział środków własnych w łącznej wysokości 10 961,40 zł w kosztach całkowitych zadania 40 961,40 zł spełnia określony w umowie wymóg minimum 20 procentowego udziału kosztów własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 9-17]

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.

[Dowód: akta kontroli str. 9-15]

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

Zgodnie z przedłożoną podczas kontroli dokumentacją całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 40 961,40 zł, w tym: 30 000,00 zł stanowiło dofinansowanie zadania uzyskane z budżetu wojewody, 9 461,40 zł wkład własny finansowy oraz 1 500,00 zł wkład własny osobowy (łącznie wkład własny 26,76 %, tj. wyższy od wymaganego minimum 20%).

Ww. środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z umowy oraz w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 maja 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 9-17]

Głównym celem zadania wynikający z umowy z wojewodą była pomoc młodym ludziom w uniknięciu uzależnienia się od alkoholu, narkotyków, nikotyny i innych środków zmieniających świadomość, rozwój samoświadomości i poczucia własnej wartości oraz umiejętności interpersonalnych. Projekt objął wszystkich wychowanków świetlicy ośrodka „Promyk”, tj. dzieci i młodzież ze szkół podstawowych 7-15 z grupy ryzyka uzależnienia (problem alkoholowy, przemoc w rodzinie, problemy wychowawcze w domu i w szkole) oraz ich rodziców z miasta i powiatu lidzbarskiego. W ramach projektu zrealizowano 769 godzin zajęć, w tym 30 godzin w ramach pracy społecznej. Odbywały się one w budynku użyczonym przez Gminę Miejską w Lidzbarku Warmińskim, w dwóch pomieszczeniach, tj. w sali konferencyjnej, w której odbywały się zajęcia główne i w pokoju biurowym, w którym odbywały się zajęcia specjalistyczne. Na potrzeby zadania zostały zakupione pomoce do zajęć: kredki, plastelina, farby, bloki, kolorowy papier, znaczki pocztowe do kartek świątecznych wykonanych przez wychowanków, gry kreatywne.

W trakcie realizowania zadania monitorowane były zakładane rezultaty projektu. Miękkie rezultaty mierzone były wśród wychowanków ankietą na rozpoczęcie i na koniec cyklu zajęć. Zgodnie z założeniami organizowane zajęcia w ramach projektu przyczyniły się do zrealizowania celów:

- dzięki uczestnictwu w programie wychowankowie w znacznym stopniu rozwinęli konstruktywne umiejętności społeczne;
- wychowankowie zdobyli umiejętność pożytecznego, aktywnego i atrakcyjnego spędzania czasu;
- wykształcenie umiejętności współdziałania i współpracy w grupie oraz umiejętność kierowaniem własnym zachowaniem;
- zauważalna stała się zdolność integracji z rówieśnikami, a także radzenia sobie w trudnych sytuacjach;
- zmniejszyła się izolacja społeczna u dzieci;

- dzieci ponadto podniosły poczucie własnej wartości i wykształciły w sobie postawę nacechowaną większą dbałością o własne życie, zdrowie oraz higienę osobistą;
- wychowankowie nabyli umiejętność prowadzenia rozmowy, co z kolei przyczyniło się do poprawy ich funkcjonowania w domu i w szkole;
- poprawiła się ich świadomość własnych uczuć i umiejętność ich nazywania;

Po zakończeniu realizacji zadania w ramach projektu nastąpiła jego kontynuacja. Przed uzyskaniem dotacji w 2023 r. zajęcia w ośrodku „Promyk” realizowane były przez kadrę placówki w ramach wolontariatu do momentu podpisania umowy z Gminą Miejską w Lidzbarku Warmińskim w dniu 29 marca 2023 r. Potwierdzenie kontynuacji zadania zostało odnotowane w dzienniku zajęć świetlicy.

[Dowód: akta kontroli str. 4-8]

4. Obowiązek sprawozdawczy

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2022 roku pt. „Może być inaczej” - program profilaktyczno-edukacyjny realizowany w ramach świetlicy” zostało sporządzone i przesłane w terminie określonym w umowie z wojewodą, do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wpłynęło w dniu 25 stycznia 2023 r. Wersja edytowalna sprawozdania została przesłana do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie e-mailem w dniu 20 stycznia 2023 r. Wniesione zastrzeżenia do sprawozdania zostały poprawione, korekta wpłynęła 13 lutego 2023 r. (wersja edytowalna 8 lutego 2023 r.). Sprawozdanie z rozliczeniem zatwierdzono 14 lutego 2023 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w sprawozdaniu w szczegółowym opisie wykonania poszczególnych działań niewłaściwie przedstawiono sposób wyliczenia poniesionych kosztów administracyjnych, w pozycjach dotyczących koordynowania projektem i obsłudze księgowej przyjęto błędny okres 8 miesięcy wykonywania zadania i miesięczny rodzaj miary kosztu niespójny z zawartymi umowami zlecenie, które określały rozliczenie godzinowe w okresie od 1 września 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Podano jednak prawidłową wartość całkowitą poniesionych kosztów, zgodną z wykazanim w sprawozdaniu wykonaniem wydatków i przedstawioną podczas kontroli dokumentacją rozliczeniową. Ponadto w załączonym do sprawozdania zestawieniu dokumentów potwierdzających poniesione wydatki została podana niewłaściwa kwota całkowita części rachunków. W przypadku zleceń obejmujących kilka rodzajów kosztów (zajęć) i wystawieniu przez zleceniodawcę jednego rachunku na kwotę obejmującą wszystkie godziny wypracowane w danym miesiącu w zestawieniu kilkakrotnie wpisywano ten sam rachunek z błędną wartością całkowitą, niższą od widniejącej na dokumencie, uwzględniając jedynie pozycje przypisane do pojedynczego rodzaju kosztu. Błędy w zestawieniu utrudniają identyfikację poszczególnych dokumentów księgowych stanowiących podstawę rozliczania dotacji w ramach projektu.

Powyższe uchybienie ma charakter jednorazowy, wpływa jedynie na poprawność sprawozdania, z uwagi na jego zatwierdzenie sprawozdanie nie podlega zmianie. Uchybienie nie ma natomiast wpływu na merytoryczną realizację działań, poprawność wydatkowania środków i osiągnięcie zakładanych celów zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 7-14]

5. Obowiązki informacyjne

Zgodnie ze zobowiązaniami wynikającymi z zapisów umowy z wojewodą stowarzyszenie umieszczało informacje o współfinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na dokumentacji projektu oraz w widocznym miejscu w budynku z pomieszczeniami użyczonymi przez

Gminę Miejską w Lidzbarku Warmińskim na drzwiach pokoju, w którym odbywały się zajęcia specjalistyczne.

[Dowód: akta kontroli str. 6]

Stowarzyszeniu przyznano kwotę dofinansowania zadania publicznego w przedziale do 50 000 zł, wobec tego kontrolowana jednostka nie była zobowiązana do wypełnienia obowiązku informacyjnego w zakresie strony internetowej, plakatu informacyjnego bądź tablicy informacyjnej, o którym mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 7 maja 2021 r. w sprawie określenia działań informacyjnych podejmowanych przez podmioty realizujące zadania finansowe lub dofinansowywane z budżetu państwa lub z państwowych funduszy celowych (Dz. U. z 2021 r. poz. 953, z późn. zm.).

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych z uwagi na fakt, iż stwierdzone uchybienie miało charakter jednorazowy, dotyczyło poprawności sprawozdania z wykonania zadania publicznego, które po zatwierdzeniu nie podlega zmianie oraz nie miało wpływu na merytoryczną realizację działań, poprawność wydatkowania środków i osiągnięcie zakładanych celów zadania publicznego.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Radostaw Król

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3458124.9352486.8744916
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - SPZL.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - SPZL
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	06.02.2024
Skrót dokumentu	93C68C3AA482FD6FEA795AD515EA9D7A5A406C17
Wersja dokumentu	1.5
Data podpisu	06.02.2024 13:10:18
Podpisane przez	Radosław Król Wojewoda
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego


EZD 3.118.1.1.

Data wydruku: 07.02.2024

Autor wydruku: KOSIOREK JAN (starszy inspektor wojewódzki)

WARMIŃSKO-MAZURSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
w Olsztynie
Wydział Polityki Społecznej
10-575 Olsztyn, Al. Marsz. J. Piłsudskiego 7/9

Starszy Inspektor Wojewódzki


Jan Kosiorek