



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 3 listopada 2023 r.

PS-VII.431.1.1.2023

**Pani
Anna Wrońska
Prezes Towarzystwa Przyjaciół Dzieci
Zarząd Oddziału Okręgowego
z siedzibą w Elblągu**

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 - Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu, ul. 1 Maja 37, 82-300 Elblągu, numer KRS 0000215256, NIP: 5781043075, REGON: 171011301.

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

- Anna Weronika Wrońska - Prezes,
- Maria Jolanta Palicka - Wiceprezes,
- Monika Kozieja - Sekretarz,
- Marianna Urbańska - Skarbnik,
- Krystyna Maria Migacz – Członek,
- Barbara Krajnik - Członek,
- Anetta Gulbertowicz - Członek Zarządu,
- Izabela Stryjniak - Członek Zarządu,
- Anna Owczarek - Członek.

[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.0030.708.2023 z dnia 29 sierpnia 2023 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 pismem, imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.707.2023 z dnia 29 sierpnia 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 2]

Termin kontroli: od 18 września 2023 r. do 19 września 2023 r. (2 dni)

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1.

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.946.7.2.2022.KW-II zawartej w dniu 29 września 2022 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu pt. „Integralny System Pomocy Dziecku i Rodzinie”,
- okres objęty kontrolą: od 1 lipca 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., tj. okres obowiązywania umowy nr PS-VII.946.7.2.2022.KW-II z dnia 29 września 2022 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Anna Weronika Wrońska - Prezes,
- X X X – Koordynator ds. Projektów,
- X X X – Główna Księgowa
- X X X – Kadrowa.

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, ze 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.946.7.2.2022.KW-II zawartej w dniu 29 września 2022 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Towarzystwem Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu, na realizację zadania pt. „Integralny System Pomocy Dziecku i Rodzinie”, 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) oraz art. 151 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2023 r. poz. 1270, ze zm.), zgodnie z Programem 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 2022 – edycja II”.

W ramach konkursu Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu złożyło ofertę na realizację zadania pt. „Integralny System Pomocy Dziecku i Rodzinie”. Po dokonaniu jej oceny, Wojewoda Warmińsko-Mazurski podpisał z ww. organizacją umowę i przyznał dotację z budżetu wojewody w wysokości 29 080,00 zł. Zgodnie z umową z wojewodą Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu 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 7 500,00 zł.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu 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 i promujących projekt na stronie internetowej oraz serwisie społecznościowym.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

- złożonego sprawozdania pod względem poprawności danych w załączniku stanowiącym zestawienie dowodów księgowych (uchybiecie o charakterze jednorazowym).

1. Dokumentacja organizacyjna

Towarzystwo Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego Sygn. akt OL.VIII NS-REJ.KRS/10174/20/961 Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 sierpnia 2004 r. po numerem KRS 0000215256.

[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 Towarzystwa Przyjaciół Dzieci uchwalony przez Nadzwyczajny Krajowy Zjazd Delegatów TPD Uchwałą z dnia 19 marca 2016 r. (ze zmianami). Cele statutowe kontrolowanej organizacji obejmują m.in. działalność w zakresie pomocy społecznej, w ramach którego realizowane było zadanie powierzone umową z wojewodą. Wskazują na to zapisy w rozdziale II (cele i sposoby działania) w § 7 pkt 2 Statutu obejmujące cele w zakresie: „pomocy społecznej kierowanej do rodzin i osób wychowujących dzieci będących w trudnej sytuacji życiowej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej”.

[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 porozumienia o współpracy (wolontariat), dokumentacja rozliczeniowa, faktury i rachunki, przechowywana była w teczkach oznaczonych symbolem „ISPDiR 2022” i hasłem „Kompleksowe wsparcie dla osób i rodzin w trudnej sytuacji życiowej, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem 2022 edycja II / współfinansowany ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego”.

W wyodrębnionych teczkach z ww. symbolem przechowywane były także dzienniki zajęć poszczególnych specjalistów, ich sprawozdania z terminarzami i zakresem porad, harmonogramy z programem zajęć i listy obecności.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w ramach kosztów realizacji zadania zawarto umowy zlecenia ze specjalistami: psychologiem, radcą prawnym, osobami prowadzącymi warsztaty dla rodziców (poradnictwo psychologiczno-pedagogiczne) i zajęcia socjoterapeutyczne dla dzieci oraz terapeutą do spraw uzależnień. Dodatkowo na podstawie zawartych umów o współpracy prawnik oraz psycholog świadczyli swoje usługi bezpłatnie. W trakcie realizacji projektu prawnik wypracował 30 godzin w ramach wolontariatu, również psycholog wypracował 30 godzin wolontarystycznie.

W ramach kosztów administracyjnych, na podstawie zawartych aneksów do umów o pracę, częściowo zrefundowano wynagrodzenia pracowników towarzystwa wykonujących zadania koordynatora oraz księgowej przedmiotowego projektu za okres od lipca do grudnia 2022 r.

W wyniku pomyłki w umowach zleceniach z pedagogiem i osobą prowadzącą warsztaty dla rodziców i zajęcia socjoterapeutyczne dla dzieci, dokonano nadpłaty wynagrodzenia za miesiące październik i listopad 2022 r. niewłaściwie wypłacając zleceniobiorcom kwoty powiększone o koszty pracodawcy (ZUS) ponoszone w przypadku powierzenia pracy osobom przebywającym na emeryturach. Natomiast w przypadku koordynatora i księgowej projektu nie ujęto w listach płac za lipiec i sierpień 2022 r. wynagrodzenia za realizację zadań wynikających z projektu.

Powyższe pomyłki zostały usunięte w 2022 r., tj. w okresie realizacji zadania. Zgodnie z wyjaśnieniami wynikały one z zatrudnienia nowej osoby na stanowisku kadrowej. Umowy zlecenia zostały skorygowane, a nadpłacone kwoty zwrócone w grudniu 2022 r., koszty administracyjne wynagrodzenia pracowników towarzystwa za lipiec i sierpień 2022 r. zostały wyrównane w październiku 2022 r.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5, 10-14]

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 29 080,00 zł, wpłynęła na konto Towarzystwa Przyjaciół Dzieci Zarząd Oddziału Okręgowego w Elblągu w dniu 12 października 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 217, ze zm.).

W stowarzyszeniu prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa, która pozwoliła określić środki pochodzące z dotacji. Wpływ dotacji z UW zapisano na konto 702-2-1 z nazwą Przychody działalności statutowej nieodpłatne. Zadanie i koszty jego realizacji ujęto w planie kont (wydatki) z numerem 503 i skrótem konta ISPDiR 2022 nazwą Dotacja ISPDiR 2022 oraz podziałem na poszczególne wydatki.

[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 4 500,00 zł i wkładu osobowego o wartości 3 000,00 zł wycenionego zgodnie z założeniami konkursowymi i umową. Procentowy udział środków własnych w łącznej kwocie 7 500,00 zł w kosztach całkowitych zadania 36 577,37 zł spełnia określony w umowie wymóg minimum 20 procentowego udziału kosztów własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 6-9]

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.

[Dowód: akta kontroli str. 6-7]

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

Zgodnie z przedłożoną podczas kontroli dokumentacją całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 36 577,37 zł, w tym: 29 077,37 zł stanowiło dofinansowanie zadania uzyskane z budżetu wojewody, 4 500,00 zł wkład własny finansowy oraz 3 000,00 zł wkład własny osobowy (łącznie wkład własny 20,50 %, tj. wyższy od wymaganego minimum 20%).

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

Niewykorzystana kwota w wysokości 2,63 zł wynikająca z końcowego rozliczenia wydatków została zwrócona w terminie na rachunek bankowy tut. urzędu, tj. 13 stycznia 2023 r.

[Dowód: akta kontroli str. 6-9]

Głównym celem zadania wynikający z umowy z wojewodą było przeciwdziałanie wykluczeniu społecznemu dzieci i rodzin z Elbląga i powiatu elbląskiego. Projekt realizowany był zgodnie z ofertą złożoną przez stowarzyszenie w okresie od 1 lipca 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Wszystkie zaplanowane działania zadania publicznego odbywały się w siedzibie biura towarzystwa, dlatego też częściowo sfinansowano koszt utrzymania biura projektu dot. czynszu, opłaty za media (energia, telefon).

W ramach programu zrealizowano 235 godzin bezpłatnego poradnictwa specjalistycznego (100 godz. psychologicznego, 75 godz. prawnego, 60 godz. pedagogiczno-społecznego) oraz 45 godzin bezpłatnych warsztatów rozwoju umiejętności wychowawczych dla rodziców/opiekunów, 10 godzin wsparcia grupowego terapeuty ds. uzależnień, 10 godzin zajęć socjoterapeutycznych dla dzieci i młodzieży z zaburzeniami komunikacji społecznej.

Na podstawie wyjaśnień ustalono, że organizacja współpracowała z Elbląskim Centrum Usług Społecznych oraz z kuratorami sądowymi. Pracownicy tych instytucji kierowali do towarzystwa rodziny, które mają trudności w wypełnianiu swoich funkcji rodzicielskich, z problemem przemocy w rodzinie lub uzależnieniami.

Działania podejmowane w ramach projektu przyczyniły się do zwiększenia efektywności lokalnego systemu pomocy społecznej w zakresie przeciwdziałania przemocy i wykluczeniu społecznemu dzieci i rodzin z grup szczególnego ryzyka. Wspierane były rodziny w sprawach opiekuńczo-wychowawczych, przyczyniając się do wzmocnienia więzi rodzinnych i doskonalenia umiejętności wychowawczych rodziców, zapewniono również wsparcie psychologiczno-

pedagogiczne i prawne w sytuacjach kryzysowych związanych z przemocą, rozpadem rodziny i innymi sytuacjami trudnymi dla funkcjonowania dziecka i rodziny.

[Dowód: akta kontroli str. 10-12]

4. Obowiązek sprawozdawczy

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2022 roku pt. „Integralny System Pomocy Dziecku i Rodzinie” zostało sporządzone i przesłane w terminie określonym w umowie z wojewodą, do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wpłynęło w dniu 23 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, a sprawozdanie z rozliczeniem zatwierdzone 9 lutego 2023 r.

W trakcie kontroli stwierdzono, że w przypadku 14 spośród 42 dokumentów księgowych wykazanych w załączonym do sprawozdania zestawieniu faktur została podana ich niewłaściwa kwota całkowita. Wpisano błędnie wartość niższą od faktycznej uwzględniając jedynie pozycje faktury, które zostały opłacone ze środków wydatkowanych w ramach przedmiotowego projektu.

Ponadto w ww. zestawieniu w części - koszty obsługi zadania - błędnie wykazano listy płac koordynatora oraz księgowej za lipiec i sierpień 2022 r. Faktyczna wypłata wynagrodzenia za wykonywanie zadań dot. projektu w tych miesiącach nastąpiła w październiku 2022 r. Natomiast wykazana wartość wypłat na listach płac za październik 2022 r. została zaniżona w stosunku do rzeczywistej obejmującej sumę ww. miesięcy. Zgodnie z wyjaśnieniami pomyłka wynikała z faktu, iż została zatrudniona nowa osoba na stanowisku kadrowej i omyłkowo nie ujęła wynagrodzeń za realizację przedmiotowego zadania w lipcu i sierpniu 2022 r.

Powyzsze uchybienie wpływa na poprawność sprawozdania, jednak z uwagi na jego zatwierdzenie sprawozdanie nie podlega zmianie. Błędy w zestawieniu utrudniają identyfikację poszczególnych dokumentów księgowych stanowiących podstawę rozliczania dotacji i środków własnych w ramach projektu. Uchybienie nie ma natomiast wpływu na merytoryczną realizację działań, poprawność wydatkowania środków i osiągnięcie zakładanych celów zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 5-14]

5. Obowiązki informacyjne

Zgodnie ze zobowiązaniami wynikającymi z zapisów umowy z wojewodą stowarzyszenie umieszczało informacje o współfinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na materiałach na rzecz projektu. Informacja promocyjna o projekcie oraz o źródle finansowania została umieszczona na portalu społecznościowym, na stronie internetowej www.tpdelblag.pl oraz nadana w lokalnych rozgłośniach radiowych.

[Dowód: akta kontroli str. 12,
strona internetowa TPD w Elblągu
<https://tpdelblag.pl/>]

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, ze 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.

II WICEWOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Piotr Opaczewski

Potwierdzam zgodność kopii wydruku z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	3367043.9051431.8376922
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w Elblągu.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne - Towarzystwo Przyjaciół Dzieci w Elblągu
Sygnatura dokumentu	
Data dokumentu	03.11.2023
Skrót dokumentu	863738E037612C0D31A2F3AAA8FF5FDCACBB708D
Wersja dokumentu	1.4
Data podpisu	03.11.2023 14:12:04
Podpisane przez	Piotr Opaczewski II WICEWOJEWODA
Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu elektronicznego

EZD 3.118 1 1

Data wydruku: 06.11.2023

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