

Olsztyn, 08.08.2016 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

PS-I.431.3.4.2016

Szanowna Pani
Danuta Anna Janczuk
Prezes Oddziału Terenowego
Stowarzyszenia
Liga Kobiet Polskich
ul. Grunwaldzka 31
82 – 300 Elbląg



Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Stowarzyszenia Liga Kobiet Polskich z siedzibą w Elblągu, ul. Grunwaldzka 31, 82-300 Elbląg, REGON: 170357397, NIP: 578-10-67-555.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko Prezesa Stowarzyszenia Liga Kobiet Polskich Oddziału Terenowego w Elblągu, pełniła Pani Danuta Anna Janczuk.

[Dowód: akta kontroli str. 15]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Kamila Małachowska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – legitymacja służbowa nr 12/2010 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniącą funkcję przewodniczącej zespołu, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli

nr FK-VI.0030.500.2016 z dnia 4 czerwca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 10]

- Olga Zarosa-Raczkowska – inspektor Wojewódzki w Oddziale Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie
- legitymacja służbowa nr 44/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.501.2016 z dnia 4 czerwca 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 11]

Termin kontroli: 13-14 czerwca 2016 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2016.

[Dowód: akta kontroli str. 15]

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

Ocena sposobu wydatkowania dotacji, przyznanej w drodze otwartego konkursu ofert w roku 2015, na podstawie umów nr PS-I.3146.12.37.2015.OP oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP z dnia 9 czerwca 2015 roku, zawartych pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Liga Kobiet Polskich z siedzibą w Elblągu na realizację zadań pn.: „*Akademia Aktywnego Seniora*” oraz „*Punkt konsultacyjny dla rodzin w kryzysie*”.

- okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 maja 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., tj. okres obowiązywania umów nr PS-I.3146.12.37.2015.OP oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP z dnia 9 czerwca 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.), 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 2011 r. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. 2016 r., poz. 239 ze zm.), art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) oraz § 7 umów Nr PS-I.3146.12.37.2015.OP oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP, zawartych pomiędzy

Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Liga Kobiet Polskich z siedzibą w Elblągu, na realizację zadań pn. „*Akademia Aktywnego Seniora*” oraz „*Punkt konsultacyjny dla rodzin w kryzysie*”.

Ocena przeprowadzonej kontroli:

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadań dofinansowanych dotacją z budżetu Wojewody przez Stowarzyszenie Liga Kobiet Polskich z siedzibą w Elblągu ocenia się pozytywnie z uchybieniami.

Pozytywnie oceniono:

- Wykorzystanie dotacji w terminie obowiązującym w umowach;
- Wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach i ofertach, tj. zgodnie z kosztorysami załączonymi do umów, z uwzględnieniem możliwości dokonania przesunięć wydatków zawartych w ofertach, nie przekraczających 10% kosztów;
- Umieszczanie informacji w materiałach promocyjnych i informacyjnych, iż realizowane zadania dofinansowano z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
- Udokumentowanie wszystkich informacji o liczbie osób korzystających z pomocy przy realizowanych zadaniach (listy osób);
- Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowo-finansowej;
- Złożenie rozliczenia środków przyznanych w 2015 r. z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego.

Stwierdzono uchybienia dotyczące:

- Nieprawidłowej kwalifikacji dokumentów dotyczących rozliczenia wkładu własnego w obu projektach.

Wojewoda Warmińsko – Mazurski w wyniku ogłoszonego w 2015 r. otwartego konkursu ofert pn.: „*Aktywizacja i przeciwdziałanie marginalizacji osób starszych*” oraz „*Kompleksowe wsparcie dla rodzin, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem*”, podpisał dwie umowy ze Stowarzyszeniem Liga Kobiet Polskich z siedzibą w Elblągu: nr PS-I.3146.12.37.2015.OP z dnia 9 czerwca 2015 r. na realizację zadania pn.: „*Akademia aktywnego seniora*” oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP z dnia 9 czerwca 2015 r. na realizację zadania pn.: „*Punkt konsultacyjny dla rodzin w kryzysie*”. Oba projekty realizowane były w siedzibie Stowarzyszenia.

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, przeznaczona na realizację zadań, o których mowa w umowach nr PS-I.3146.12.37.2015.OP oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP, w łącznej kwocie 21.850,00 zł, została przekazana na konto Stowarzyszenia Liga Kobiet Polskich z siedzibą w Elblągu w dniu 26 czerwca 2015 r.

[Dowód: akta kontroli str. 252-261]

Na podstawie przedłożonego do kontroli zestawienia faktur i rachunków oraz samych dokumentów odzwierciedlających wydatki poniesione w ramach umów stwierdzono, iż dotacja otrzymana na realizację zadań, określonych w umowach nr PS-I.3146.12.37.2015.OP oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP, została wydatkowana w całości, zgodnie z zapisami przedmiotowych umów, tj. dotację wydatkowano w pełnej wysokości, zgodnie z kosztorysami załączonymi do ofert, w terminie obowiązywania umów – od 1 maja 2015 r. do 31 grudnia 2015 r. oraz zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z treści zawartych umów.

[Dowód: akta kontroli str. 16-288]

Stosowano oznaczenia na materiałach promocyjnych i informacyjnych wykorzystywanych podczas organizowanych konferencji i szkoleń, podkreślające dofinansowanie projektu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, przedłożone do wglądu w trakcie czynności kontrolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 263, 265-266, 270, 272-275]

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że była prowadzona wyodrębniona dokumentacja księgowo – finansowa i ewidencja księgowa zadań publicznych tj. zgodnie z zapisami przedmiotowych umów (§ 4 pkt.1).

[Dowód: akta kontroli str. 252-261]

Pod względem merytorycznym projekty realizowane były zgodnie z ofertami złożonymi przez Podmiot.

W trakcie kontroli ustalono, że zaplanowane cele obu projektów zostały zrealizowane. Uczestnicy warsztatów zostali przeszkoleni w zakresie sposobów przeciwdziałania społecznemu wykluczeniu osób starszych, natomiast osoby poszukujące wsparcia w walce z uzależnieniem i członkowie ich rodzin otrzymali możliwość skorzystania z specjalistycznej pomocy.

[Dowód: akta kontroli str. 188-207, 279]

Głównym celem zadania realizowanego w ramach umowy nr PS-I.3146.12.37.2015.OP, pn.: „*Akademia aktywnego seniora*”, było przeprowadzenie cyklu zajęć, wykładów i warsztatów, mających za zadanie przeciwdziałanie społecznemu wykluczeniu osób starszych oraz walka ze stereotypowym wizerunkiem nieaktywnego seniora. Przedmiotowy cel został osiągnięty poprzez:

- a) przeprowadzenie warsztatów „Promocja i profilaktyka zdrowia” – 2 warsztaty, które odbyły się w dniach 26-27 października 2015 r. miały na celu zwiększenie wiedzy i umiejętności przydatnych w dokonaniu oceny sytuacji stanowiących zagrożenie dla życia i zdrowia oraz odpowiednie reagowanie wykorzystujące podstawy udzielania pierwszej pomocy (zasłabnięcia, krwotoki, ciała obce, opatrywanie ran, wzywanie pomocy). Zajęcia warsztatowe prowadzone były przez przedstawicieli policji oraz instruktorów udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej. Uczestnicy szkolenia otrzymali maseczki do sztucznego oddychania oraz koce termiczne,
- b) przeprowadzenie zajęć sportowych – spotkania o charakterze rekreacyjno-sportowym polegały na pokonaniu z kijkami Nordic Walking trasy wyznaczonej m.in. w elbląskiej Bażanciarni. Aktywność fizyczną połączono z integracją międzypokoleniową uczestników zakończoną ogniskiem,
- c) przeprowadzenie warsztatów kulinarnych – w trakcie dwóch spotkań tematycznych, które odbyły się 03.11.2015 r. (smaki dzieciństwa i kuchnia regionalna) oraz 21.11.2015 r. (potrawy wigilijne z różnych regionów Polski), omówiono zasady zdrowego odżywiania w wieku senioralnym,
- d) przeprowadzenie szkolenia „Senior-wolontariusz”, w ramach którego przybliżono prawa i obowiązki wolontariuszy oraz zorganizowano 4-godzinny trening motywująco-inspirujący w zakresie m.in. przełamywania barier emocjonalnych oraz niwelowania braków motywacyjnych wśród seniorów,
- e) zorganizowanie zajęć z komunikacji interpersonalnej w ramach Klubu Aktywnego Seniora, w tym także: metody radzenia sobie ze stresem, zwiększenia aktywności i kreatywności wśród seniorów. W ramach KAS przeprowadzono również warsztaty rękodzieła, których efektem było wykonanie ozdób choinkowych, które zostały zaprezentowane mieszkańcom Elbląga podczas Kiermaszu Świątecznego,
- f) zorganizowanie Konferencji podsumowującej projekt w dniu 29 grudnia 2015 r. – wśród zaproszonych gości byli uczestnicy projektu, trenerzy warsztatów oraz wolontariusze.

Łączna liczba zrealizowanych godzin – 24.

Prawidłowa realizacja celu projektu możliwa była dzięki zatrudnieniu trenerów, których obowiązkiem było prowadzenie ww. zajęć oraz skorzystaniu z pomocy wolontariuszy. Przedmiotowy projekt skierowany był do 140 osób. Udział w warsztatach oraz spotkaniach potwierdzają imienne listy obecności opatrzone podpisem uczestników oraz stosownym oznaczeniem podkreślającym dofinansowanie projektu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, przedłożone do wglądu w trakcie czynności kontrolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 188-207, 279]

Głównym celem zadania realizowanego w ramach umowy nr PS-I.3146.12.38.2015.OP, pn.: „*Punkt konsultacyjny dla rodzin w kryzysie*”, było wsparcie rodzin, w tym dotkniętych kryzysem, ograniczenie zdrowotnych i społecznych skutków wynikających z nadużywania alkoholu oraz innych środków psychoaktywnych, poprzez podnoszenie poziomu wiedzy i świadomości mieszkańców Elbląga oraz prowadzenie skoordynowanych działań profilaktyczno-edukacyjnych, w tym: promowanie trzeźwości, wspieranie środowisk i postaw abstynenckich, udzielanie pomocy psychologicznej i prawnej oraz zapobieganie zjawiskom niedostosowania społecznego. Przedmiotowe cele zostały osiągnięte poprzez:

- a) udzielanie porad prawnych, edukacyjnych pedagogicznych oraz psychologicznych dla osób uzależnionych oraz członków rodzin dotkniętych chorobą alkoholową i mających styczność z przemocą domową, osobom zgłaszającym się osobiście do poradni,
- b) udzielanie poprzez ePoradnię, dostępną na internetowej stronie Ligii Kobiet Polskich, porad prawnych, edukacyjnych pedagogicznych oraz psychologicznych dla osób uzależnionych oraz członków rodzin dotkniętych chorobą alkoholową i mających styczność z przemocą domową,
- c) zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia nt.: „Środki psychoaktywne – alkohol, narkotyki, dopalacze”, podczas którego przedstawiono mechanizmy oraz objawy uzależnienia w sferze psychicznej, fizycznej i społecznej. Uczestników szkolenia zapoznano z różnymi formami profilaktyki uzależnień oraz sposobami dotarcia do potencjalnych grup zagrożonych problemem uzależnienia. Szkolenie odbyło się w dniu 6 października 2015 r. w Ratuszu Staromiejskim. Podczas 3-godzinnego spotkania, przeprowadzono 4 wykłady na temat:
 - „Narkomania - rozwój choroby”,
 - „Skala zagrożeń – prewencja, działania, regulacje prawne”,

- „Działania Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Elblągu”,
- „Formy działań i pomocy instytucjonalnej na terenie Miasta Elbląga”.

Prawidłowa realizacja celu projektu możliwa była dzięki zatrudnieniu wykwalifikowanej kadry oraz współpracy z Komendą Miejską Policji, Miejskim Ośrodkiem Pomocy Społecznej, Powiatową Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną oraz Urzędem Miasta Elbląga.

Łączna liczba zrealizowanych godzin – 3 godziny szkolenia oraz 45 dyżurów.

[Dowód: akta kontroli str. 188-207, 283]

Przedmiotowy projekt skierowany był do 237 osób. Udział w warsztatach oraz spotkaniach potwierdzają imienne listy obecności opatrzone podpisem uczestników oraz stosownym oznaczeniem podkreślającym dofinansowanie projektu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, przedłożone do wglądu w trakcie czynności kontrolnych.

[Dowód: akta kontroli str. 188-207, 283]

Sprawozdania z realizacji zadań pod nazwą „*Akademia Aktywnego Seniora*” oraz „*Punkt konsultacyjny dla rodzin w kryzysie*”, wpłynęły do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 29 stycznia 2016 r., tj. w terminie określonym w umowach nr PS-I.3146.12.37.2015.OP oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP, z dnia 9 czerwca 2015 r. W sprawozdaniu z realizacji zadania pn.: „*Akademia Aktywnego Seniora*” dokonano zmian w poszczególnych pozycjach kosztorysu ze względu na rodzaj ponoszonych kosztów, jednak przedmiotowe zmiany w ramach zadania publicznego nie przekroczyły 10% zwiększenia kwot wskazanych w ofercie, co było zgodne z zapisami zawartych umów. Sprawozdania były prawidłowe pod względem merytorycznym, jednakże zawierały nieprawidłowości w zakresie wykazanych środków własnych w całkowitych kosztach realizowanych zadań.

[Dowód: akta kontroli str. 188-207]

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem rocznym, całkowity koszt realizowanego zadania pn. „*Akademia Aktywnego Seniora*” wyniósł **31.629,56 zł**, w tym:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **22.736,56zł**, tj. **71,88%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – **16.435,56zł**, tj. **72,29%** całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – **6.301,00zł**, tj. **27,71%** całkowitego kosztu zadania,

- dofinansowanie w kwocie **8.893,00zł**, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stanowiło **28,12%** całkowitego kosztu zadania.

Z analizy dokumentów księgowych wynika, iż w sprawozdaniu błędnie ujęto część faktur na łączną kwotę 15.799,59 zł, tj.:

- faktury w łącznej kwocie 12.512,15 zł dotyczyły realizacji zadania: „Prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego jako wsparcia psychologicznego, pedagogicznego oraz porad prawnych dla osób z problemem alkoholowym i ich rodzin” finansowanego ze środków Urzędu Miasta Elbląga w ramach umowy nr R213/A/2015 zawartej w dniu 08.04.2015 r., tj.:
 - F-ra 21/05/2015 z dnia 14 maja 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 26/06/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 31/07/2015 z dnia 10 lipca 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 36/08/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 41/09/2015 z dnia 4 września 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 46/10/2015 z dnia 9 października 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 56/12/2015 z dnia 9 grudnia 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
- F-ra 51/11/2015 z dnia 9 listopada 2015 r. – błędnie zakwalifikowana do wkładu własnego kwota w wysokości 1.787,45zł (faktura przyporządkowana do rozliczenia z realizacji zadania wynikającego z umowy nr PS-I.3146.12.38.2015),
- F-ra 4999F02187/08/15 z dnia 12 sierpnia 2015 r. – błędnie zakwalifikowana kwota w wysokości 40,97zł zamiast 38,99zł (z uwagi na pominięcie udzielonego rabatu zawyżono wartość faktury o środki w wysokości 1,98zł),
- F-ra 5604491119/22/0 z dnia 14 października 2015 r. – błędnie zakwalifikowana kwota w wysokości 136,78zł zamiast 135,78zł (omyłkowo w zestawieniu faktur zawartym w sprawozdaniu rocznym wykazano zawyżoną wartość faktury o środki w wysokości 1,00zł),
- F-ra E1P11071497/1506/00028z dnia 14 lipca 2015 r. – niepoprawnie zakwalifikowana kwota w wysokości 462,21zł zamiast 265,20 zł (w rozliczeniu przyjęto pełną kwotę z faktury, przy czym z opisu na dokumencie wynika, iż jedynie kwota 265,20zł stanowi rozliczenie projektu, wobec powyższego zawyżono środki o kwotę w wysokości 197,01zł),
- wartość wkładu osobowego w wysokości 1.300,00zł z uwagi na brak dokumentów potwierdzających jego realizację. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Danuty Anny Janczuk –

Przewodniczącej Ligii Kobiet Polskich OT w Elblągu, wynikało to z tego powodu, iż „*błędnie wpisano art. biurowe jako wkład osobowy (400,00zł), co jest oczywistą pomyłką, natomiast wkład osobowy na kwotę 900,00zł dotyczył wolontariatu p. Renaty Biedy. Niestety na czas kontroli nie posiadaliśmy egzemplarza porozumienia wolontariusza (...)*”. W związku z brakiem przedmiotowego porozumienia, wydatek nie został zakwalifikowany do wkładu własnego osobowego.

[Dowód: akta kontroli str. 16-203, 227-251, 285-286]

Biorąc powyższe pod uwagę, po odjęciu błędnie zakwalifikowanych do wkładu własnego wydatków, ustalono, iż całkowity koszt realizowanego zadania pn. „*Akademia Aktywnego Seniora*” wyniósł ostatecznie **15.829,97zł**, w tym:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **6.936,97zł**, tj. **43,82%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – **1.935,97zł**, tj. **12,23%** całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – **5.001,00zł**, tj. **31,59%** całkowitego kosztu zadania,
- dofinansowanie w kwocie **8.893,00zł**, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stanowiło **56,18%** całkowitego kosztu zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 188-207, 227-288]

Zgodnie z przedłożonym sprawozdaniem rocznym całkowity koszt realizowanego zadania pn. „*Punkt konsultacyjny dla rodzin w kryzysie*” wyniósł **53.359,18 zł**, w tym:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **40.402,18 zł**, tj. **75,72%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – **31.747,18 zł**, tj. **78,58%** całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – **8.655,00zł**, tj. **21,42%** całkowitego kosztu zadania,
- dofinansowanie w kwocie **12.957,00zł**, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stanowiło **24,28%** całkowitego kosztu zadania.

Z analizy dokumentów księgowych wynika, iż w sprawozdaniu błędnie ujęto część faktur na łączną kwotę 11.945,23 zł, tj.:

- faktury w łącznej kwocie 8.937,25 zł dotyczyły realizacji zadania: „Prowadzenie punktu konsultacyjno-informacyjnego jako wsparcia psychologicznego, pedagogicznego oraz porad

prawnych dla osób z problemem alkoholowym i ich rodzin” finansowanego ze środków Urzędu Miasta Elbląga w ramach umowy nr R213/A/2015 zawartej w dniu 08.04.2015 r.:

- F-ra 26/06/2015 z dnia 11 czerwca 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 31/07/2015 z dnia 10 lipca 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 36/08/2015 z dnia 3 sierpnia 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 41/09/2015 z dnia 4 września 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
 - F-ra 46/10/2015 z dnia 9 października 2015 r. – w kwocie 1.787,45zł,
- F-ra 176400349/04/15 z dnia 24 kwietnia 2015 r. – błędnie zakwalifikowano do wkładu własnego kwotę w wysokości 20,53zł, z uwagi na fakt, iż została opłacona przed podpisaniem umowy z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim,
- wartość wkładu osobowego w wysokości 1.200,00zł, z uwagi na brak dokumentów potwierdzających jego realizację. Zgodnie z wyjaśnieniami Pani Danuty Anny Janczuk – Przewodniczącej Ligii Kobiet Polskich OT w Elblągu, wynikało to z tego powodu, iż *„dwaj wykładowcy dają swój wkład osobowy w konferencję. Środki, które miały być przeznaczone na ich wynagrodzenia poprosili przeznaczyć na wydruk plakatów, ulotek, wizytówek, w które zostaną zaopatrzeni uczestnicy konferencji (...)”*.

[Dowód: akta kontroli str. 16-203, 227-251, 284]

Mając powyższe na uwadze, po odjęciu błędnie zakwalifikowanych do wkładu własnego wydatków oraz nieprawidłowej kwalifikacji faktur, ustalono, iż całkowity koszt realizowanego zadania pn. *„Punkt konsultacyjny dla rodzin w kryzysie”* wyniósł ostatecznie **41.413,95zł**, w tym:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **28.456,95zł, tj. 68,71%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – **21.001,95zł, tj. 50,71%** całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – **7.455,00zł, tj. 18,00%** całkowitego kosztu zadania,
- dofinansowanie w kwocie **12.957,00zł**, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stanowiło **31,29%** całkowitego kosztu zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 188-207, 280-288]

Całkowite koszty zadań były niższe niż określone w kosztorysach stanowiących załączniki do kontrolowanych umów, co stanowi naruszenie § 3 ust. 4 przedmiotowych umów, tj. określającego całkowity koszt zadania publicznego, który stanowi sumę kwot dotacji,

środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł publicznych oraz wkładu osobowego.

Stwierdzone powyżej uchybienia nie wpłynęły jednak na rozliczenie projektów, z uwagi na zachowanie wymaganego w ogłoszeniu konkursowym warunku posiadania 20% udziału środków własnych, w tym min. 10% wkładu własnego finansowego, nie spowodowały zatem konieczności zwrotu otrzymanej dotacji.

Nierzetelne zapoznanie się z treścią zawartych umów, przyczyniło się do błędnego zakwalifikowania środków w ramach środków własnych w obu realizowanych projektach, co skutkowało niedochowaniem zapisów § 3 ust. 4 umów nr PS-I.3146.12.37.2015.OP oraz PS-I.3146.12.38.2015.OP, tj. określających całkowity koszt zadania publicznego, który stanowi sumę kwot dotacji, środków finansowych własnych, środków finansowych z innych źródeł publicznych oraz wkładu osobowego, o których mowa w kosztorysach stanowiących załącznik do niniejszych umów. Osobą odpowiedzialną za stwierdzone uchybienia jest Prezes Stowarzyszenia.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Pani Danuta Anna Janczuk – Prezesa Stowarzyszenia Liga Kobiet Polskich Oddział Terenowy z siedzibą w Elblągu.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny, wnoszę o dokonywanie prawidłowej kwalifikacji dokumentów dotyczących rozliczania wkładu własnego przy realizacji zadań dofinansowanych w ramach otwartych konkursów ofert.

Proszę Panią o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie uchybień oraz poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 15 dni, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Grzegorz Gulbinowicz

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Kamila Malachowska

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Olga Zarosa-Raczkowska

WZ. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO

Stawomir Sękowski

DYREKTOR WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Wydziału Polityki Społecznej

Marcin Jastrzębski

Elwira Stupienko