



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

PS-I.431.2.8.2014

Olsztyn, dnia 14 listopada 2014 r.

Rektor Kolegium Zakonu Pijarów w Elblągu
o. mgr Sławomir Dziadkiewicz
ul. Saperów 20
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 treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Kolegium Zakonu Pijarów w Elblągu przy ul. Saperów 20, REGON: 040018428, NIP: 578-30-80-821.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko w Kolegium pełnił o. mgr Sławomir Dziadkiewicz – Rektor oraz duszpasterz dzieci i młodzieży.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielał o. mgr Sławomir Dziadkiewicz.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Oddziału Budżetu Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Anna Soboczyńska – inspektor wojewódzki – legitymacja służbowa nr 8/11 wydana przez Dyrektora Wydziału Organizacyjno – Administracyjnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wz. Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.995.2014 z dnia 25 września 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,

[Dowód: akta kontroli str. 3]

- Iwona Jabłońska – inspektor wojewódzki – legitymacja służbowa nr 160/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.994.2014 z dnia 25 września 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 4]

Termin kontroli: 30 września 2014 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolnej pod pozycją nr 1/2014.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Zakres kontroli:

– przedmiot kontroli:

Ocena sposobu wydatkowania dotacji przyznanej w 2013 roku na realizację zadań określonych w umowach zawartych pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Kolegium Zakonu Pijarów w Elblągu nr PS-I.3146.4.6.18.2013.OP oraz PS-I.3146.4.6.19.2013.OP z dnia 6 maja 2013 r., na realizację zadań: „Chcę i mogę więcej”, „Szczęśliwa i radosna rodzina”.

[Dowód: akta kontroli str. 5-25; 40-60]

– okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 maja 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., tj. okres obowiązywania umów nr: PS-I.3146.4.6.18.2013.OP oraz PS-I.3146.4.6.19.2013.OP.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U z 2010r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.), art. 6 ust. 4 pkt 4 oraz art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz § 7 umów nr PS-I.3146.4.6.18.2013.OP oraz PS-I.3146.4.6.19.2013.OP z dnia 6 maja 2013 r. zawartych między Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Kolegium Zakonu Pijarów w Elblągu.

W roku 2013 Wojewoda Warmińsko-Mazurski w ramach ogłoszonego konkursu „Kompleksowe wsparcie dla rodzin, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem” zawarł w dniu 6 maja 2013 r. z Kolegium Zakonu Pijarów w Elblągu umowy nr PS-I.3146.4.6.18.2013.OP oraz PS-I.3146.4.6.19.2013.OP na realizację zadań: „Chcę i mogę więcej”, „Szczęśliwa i radosna rodzina”.

Realizację w/w zadań przez Kolegium Zakonu Pijarów w Elblągu, w ramach środków otrzymanych z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w 2013 roku, ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami.

Pozytywnie oceniono:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie ofercie,
- udział własny organizacji w realizowanym projekcie
- prawidłowe opisywanie faktur i rachunków,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- umieszczanie informacji w materiałach promocyjnych, iż realizowane zadanie dofinansowane jest z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego,
- posiadanie informacji o liczbie osób korzystających z pomocy przy realizowanym zadaniu,
- terminowe złożenie rozliczenia środków przyznanych w 2013 r. z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego.

Stwierdzono nieprawidłowości:

- brak wyodrębnionej ewidencji księgowej – niedotrzymanie zapisu § 4 ust. 1 umów zawartych na realizację kontrolowanych zadań.

Głównym celem zadania pn.: „Chcę i mogę więcej”, było udzielanie wsparcia rodzinom, poprzez prowadzenie zajęć pozalekcyjnych dla dzieci, rozwijających ich zainteresowania i zdolności oraz promujących zdrowy styl życia. Przedmiotowe cele zostały osiągnięte poprzez:

- a) prowadzenie zajęć w ramach grupy charytatywnej i grupy misyjnej, które uczyły uczestników wrażliwości, akceptacji oraz otwartości na potrzeby drugiego człowieka,
- b) prowadzenie zajęć w ramach grupy muzycznej, które przyczyniły się do rozwoju zainteresowań i uzdolnień muzycznych dzieci i młodzieży,
- c) prowadzenie zajęć w ramach grupy plastycznej, rozwijających zdolności plastyczne i techniczne m. in. poprzez prowadzenie warsztatów ceramicznych, malowanie na szkło, malowanie na płótnie,
- d) organizowanie dla uczestników projektu warsztatów wyjazdowych w Chmielnie, Miłoradzu, Mikoszewie, Warszawie, Tolkmicku, Łowiczu, dotyczących m.in. wolontariatu, profilaktyki uzależnień i agresywnych zachowań wśród dzieci i młodzieży,
- e) zorganizowanie koncertu Jesiennej Grupy Muzycznej, w którym uczestniczyły rodziny osób biorących udział w projekcie.

Prawidłowa realizacja celów projektu możliwa była dzięki zatrudnieniu na umowy zlecenia trenerów, których obowiązkiem było prowadzenie w/w zajęć oraz skorzystaniu z pomocy wolontariuszy, posiadających wiedzę niezbędną do prowadzenia przedmiotowych zajęć ze wszystkimi uczestnikami projektu, których było łącznie 127 osób (dzieci i młodzież). Uczestnictwo w zajęciach potwierdzały sporządzane listy obecności, przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych.

Materiały promocyjne zawierały adnotację o dofinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko – Mazurskiego.

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, przeznaczona na realizację w/w projektu w łącznej kwocie **16.580 zł**, wpłynęła na konto Kolegium w dniu 24 maja 2013 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, stwierdzono, iż dotacja otrzymana na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.3146.4.6.18.2013.OP, została wydatkowana w całości, zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy, tj. dotację wydatkowano, zgodnie z kosztorysem załączonym do oferty, w terminie obowiązywania umowy – od 1 maja 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. i rozliczono w terminie na obowiązujących drukach sprawozdań. Dokumenty dotyczące realizacji zadania przechowywane są w skoroszytach oznaczonych numerem umowy.

Całkowity koszt zadania w okresie jego realizacji (od 1 maja – 31 grudnia 2013 r.) wyniósł **21.908,66 zł** i był o **328,66 zł** wyższy od zakładanego w ofercie. Różnica między wartością wskazaną w ofercie, a ustaloną w trakcie kontroli (i wykazaną w sprawozdaniu z realizacji zadania), nie wpłynęła negatywnie na rozliczenie dotacji przyznanej na realizację kontrolowanego zadania, gdyż w całkowitym koszcie zadania zachowane zostały prawidłowe, określone w treści konkursu, proporcje pomiędzy udziałem środków własnych i dotacją przyznaną z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalono, iż:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła 5.328,66 zł, tj. 24,32 % całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – 2.328,66 zł, tj. 10,63 % całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – 3.000 zł, tj. 13,69 % całkowitego kosztu zadania,
- dofinansowanie w kwocie 16.580 zł, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, stanowiło 75,68 % całkowitego kosztu zadania.

Dowody księgowe (faktury i rachunki), dokumentujące poniesione przy realizacji zadania wydatki, opisywane były w sposób właściwy, wskazujący źródło finansowania poniesionego wydatku oraz zawierały podpisy osób upoważnionych do dokonywania rozliczenia finansowego projektu. Zleceniobiorca nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej, do czego był zobowiązany zgodnie z § 4 ust. 1 umowy zawartej na realizację przedmiotowego zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 1; 26-39;72]

Głównym celem zadania pn.: „Szczęśliwa i radosna rodzina” było wspomaganie fundamentalnej pozycji i roli rodzin dotkniętych dysfunkcją i kryzysem poprzez wypracowanie nowych umiejętności wychowawczych, propagowanie wzorców życia rodzinnego, aktywizację społeczną rodzin, stworzenie możliwości wyboru aktywnych form przeciwdziałania ubóstwu. Przedmiotowe cele zostały osiągnięte poprzez:

- a) organizację warsztatów stacjonarnych i wyjazdowych (Mikoszewo, Warszawa, Głotowo) dla rodziców i dzieci, których tematyką były działania zmierzające do:
 - budowania odpowiedzialności rodziców za wychowanie dzieci,
 - kształtowania właściwych relacji i więzi emocjonalnej między członkami rodzin,
 - kształtowania umiejętności wychowawczych i właściwych postaw rodzicielskich,
 - podniesienia świadomości młodzieży w zakresie profilaktyki uzależnień, jako czynnika wpływającego znacząco na relację i więzi między członkami rodzin,
- b) spotkanie mikołajkowo – świąteczne, podczas którego wszyscy uczestnicy projektu mogli przedstawić swoje doświadczenia i wnioski, wysnute z całego okresu realizacji projektu.

Prawidłowa realizacja celów projektu możliwa była dzięki zatrudnieniu na umowy zlecenia trenerów, których obowiązkiem było prowadzenie w/w zajęć oraz skorzystaniu z pomocy wolontariuszy, posiadających wiedzę niezbędną do prowadzenia przedmiotowych zajęć ze wszystkimi uczestnikami projektu, których było łącznie 148 osób (62 rodziców i 86 dzieci). Uczestnictwo w zajęciach potwierdzały sporządzane listy obecności, przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych.

Materiały promocyjne zawierały adnotację o dofinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko – Mazurskiego.

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, przeznaczona na realizację w/w projektu w łącznej kwocie **14.450 zł**, wpłynęła na konto Kolegium w dniu 24 maja 2013 r.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, stwierdzono, iż dotacja otrzymana na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.3146.4.6.19.2013.OP, została wydatkowana w całości, zgodnie z zapisami przedmiotowej umowy, tj. dotację wydatkowano, zgodnie z kosztorysem załączonym do oferty, w terminie obowiązywania umowy – od 1 maja 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. i rozliczono w terminie na obowiązujących drukach sprawozdań. Dokumenty dotyczące realizacji zadania przechowywane są w skoroszytach oznaczonych numerem umowy.

Całkowity koszt zadania w okresie jego realizacji (od 1 maja – 31 grudnia 2013 r.) wyniósł **33.764,74 zł** i był o **4.814,74 zł** wyższy od zakładanego w ofercie. Różnica między wartością wskazaną w ofercie, a ustaloną w trakcie kontroli (i wykazaną w sprawozdaniu z realizacji zadania), nie wpłynęła negatywnie na rozliczenie dotacji przyznanej na realizację kontrolowanego zadania, gdyż w całkowitym koszcie zadania zachowane zostały prawidłowe, określone w treści konkursu, proporcje pomiędzy udziałem środków własnych i dotacją przyznaną z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego.

Biorąc pod uwagę powyższe ustalono, iż:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **19.314,74 zł**, tj. **57,20 %** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – **17.814,74 zł**, tj. **52,76 %** całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – **1.500 zł**, tj. **4,44 %** całkowitego kosztu zadania,
- dofinansowanie w kwocie **14.450 zł**, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego stanowiło **42,80 %** całkowitego kosztu zadania.

Dowody księgowe (faktury i rachunki), dokumentujące poniesione przy realizacji zadania wydatki, opisywane były w sposób właściwy, wskazujący źródło finansowania poniesionego wydatku oraz zawierały podpisy osób upoważnionych do dokonywania rozliczenia finansowego projektu. Zleceniobiorca nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej, do czego był zobowiązany zgodnie z § 4 ust. 1 umowy zawartej na realizację przedmiotowego zadania.

[Dowód: akta kontroli str. 1; 61-72]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze stwierdzone nieprawidłowości wydaje się zalecenia pokontrolne:

- Przy realizacji zadań dofinansowanych z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, prowadzić wyodrębnioną ewidencję księgową, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), dokumentującą wydatki ponoszone w ramach środków pochodzących z dotacji.

Proszę Rektora Kolegium Zakonu Pijarów w Elblągu – Ojca Sławomira Dziadkiewicza o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości oraz o 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.

Z pozdrowieniem
wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
G. Kluge
Grażyna Kluge
WICEWOJEWODA