



PS-I.431.2.7.2014

*Pani Maria Gallera
Prezes Stowarzyszenia
Inicjatorów Społecznych
„Przyjazny Krąg” w Elblągu*

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 Prezes treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Stowarzyszenia Inicjatorów Społecznych „Przyjazny Krąg” w Elblągu, ul. Plk. Dąbka 79, REGON: 281347964, NIP: 578-310-80-11.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

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

- Pani Maria Gallera – Prezes Stowarzyszenia,
- Pani Janina Szafran – Wiceprezes Stowarzyszenia,
- Pani Grażyna Migacz – Wiceprezes Stowarzyszenia,
- Pani Magdalena Falkowska – Sekretarz Stowarzyszenia,
- Pani Dorota Tybuś-Kosecka – Skarbnik Stowarzyszenia.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

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

- Beata Głowacka-Rypińska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 14/2012 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.984.2014 z dnia 23 września 2014 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

- Kamila Małachowska – inspektor wojewódzki Oddziału Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, legitymacja służbowa nr 12/10 wydana przez Dyrektora Generalnego

Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.985.2014 z dnia 23 września 2014 r., wydanego przez Wicewojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Termin kontroli: 30 września – 1 października 2014 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2/2014.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Zakres kontroli:

– przedmiot kontroli:

ocena realizacji zadania dofinansowanego z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2013 roku, określonego w umowach nr:

- PS-I.3146.4.6.8.2013.OP z dnia 6 maja 2013 r. na realizację zadania: „Akademia Aktywnego Seniora”,
- PS-I.3146.4.6.9.2013.OP z dnia 6 maja 2013 r. na realizację zadania: „Świetlica socjoterapeutyczna wsparciem dla dzieci i rodzin dysfunkcyjnych”.

[Dowód: akta kontroli str. 4-15]

– okres objęty kontrolą:

od dnia 1 maja 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

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.3146.4.6.8.2013.OP oraz PS-I.3146.4.6.9.2013.OP z dnia 6 maja 2013 r., zawartych pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Prezesem Stowarzyszenia.

W roku 2013 Wojewoda Warmińsko-Mazurski w ramach ogłoszonego konkursu „Kompleksowe wsparcie dla rodzin, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem” oraz „Aktywizacja i przeciwdziałanie marginalizacji osób starszych”, podpisał dwie umowy z Prezesem Stowarzyszenia Inicjatorów Społecznych „Przyjazny Krąg” w Elblągu, nr PS-I.3146.4.6.8.2013.OP z dnia 6 maja 2013 r. na realizację zadania: „Akademia Aktywnego Seniora” oraz PS-I.3146.4.6.9.2013.OP z dnia 6 maja 2013 r. na realizację zadania: „Świetlica socjoterapeutyczna wsparciem dla dzieci i rodzin dysfunkcyjnych”. Oba projekty realizowane były w siedzibie Stowarzyszenia. Pod względem merytorycznym projekty realizowane były zgodnie z wnioskiem złożonym przez Podmiot.

[Dowód: akta kontroli str. 16-50]

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadań, dofinansowanych dotacją Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, przez Stowarzyszenie Inicjatorów Społecznych „Przyjazny Krąg” 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 i ofercie,
- udział własny organizacji w realizowanym projekcie,
- prawidłowe opisywanie faktur i rachunków,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- 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. „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) prowadzenie zajęć z psychologiem, polegających na ćwiczeniach pamięciowych, poprawie nastroju, rozwiązywaniu kalamburów i zagadek usprawniających logiczne myślenie - zajęcia odbywały się raz w miesiącu i trwały 2 godziny,
- b) organizowanie treningów i ćwiczeń gimnastycznych, terapii ruchowej podnoszącej kondycję fizyczną - zajęcia odbywały się raz w tygodniu,
- c) organizowanie zajęć rehabilitacyjno-relaksacyjnych i dźwiękoterapii - zajęcia prowadzone były indywidualnie i miały na celu poprawę stanu fizycznego i psychicznego danej osoby,
- d) prowadzenie zajęć z arteterapii – zajęcia odbywały się dwa razy w miesiącu,
- e) przeprowadzenie kursu komputerowego – zajęcia odbywały się cztery razy w miesiącu.

Prawidłowa realizacja celu projektu możliwa była dzięki zatrudnieniu na umowy o dzieło trenerów, których obowiązkiem było prowadzenie w/w zajęć oraz skorzystaniu z pomocy wolontariuszy, posiadających wiedzę niezbędną do prowadzenia przedmiotowych zajęć ze wszystkimi uczestnikami projektu. W trakcie wszystkich spotkań przygotowywany był poczęstunek dla seniorów. W projekcie wzięło udział łącznie 25 osób w wieku 60+. Uczestnictwo w zajęciach potwierdzały sporządzane listy obecności, przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych.

Całkowity koszt realizowanego zadania pn. „Akademia Aktywnego Seniora” wyniósł 46.894,39 zł i był niższy od zakładanego w ofercie o 13.774,61 zł, jednak nie wpłynęło

to negatywnie na ocenę wydatkowania dotacji, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **22.975,39 zł, tj. 49%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – **21.225,39 zł, tj. 45,26%** całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – **1.750 zł, tj. 3,73%** całkowitego kosztu zadania,
- dofinansowanie w kwocie **23.919 zł**, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stanowiło **51%** całkowitego kosztu zadania.

Na podstawie przedłożonej do kontroli dokumentacji, stwierdzono, iż dotacja otrzymana na realizację zadania określonego w umowie nr PS-I.3146.4.6.8.2013.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.

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. 51-70, 90-96]

Głównym celem zadania pn.: „Świetlica socjoterapeutyczna wsparciem dla dzieci i rodzin dysfunkcyjnych” było udzielanie dzieciom i młodzieży oraz ich rodzicom pomocy psychologiczno-pedagogicznej, logopedycznej, z zakresu gimnastyki korekcyjnej, a także udzielanie pomocy rodzicom mającym problemy z wychowaniem i kształceniem dzieci. Przedmiotowy cel został osiągnięty poprzez:

- a) zorganizowanie warsztatów dla rodziców i opiekunów dzieci i młodzieży – „Szkoła dla rodziców cz. 1”,
- b) zorganizowanie zajęć z logopedą, które prowadzone były w małych, dwuosobowych grupach, 2 godziny tygodniowo,
- c) zorganizowanie zajęć z pedagogiem terapeutycznym - wychowankowie zostali poddani indywidualnym badaniom pedagogicznym, które przeprowadzane były trzy razy w tygodniu i trwały od 1-2 godzin,
- d) organizowanie zajęć z psychologiem w ramach których, odbywały się: indywidualne konsultacje, cykliczne zajęcia relaksacyjne oraz zajęcia grupowe mające na celu wzmocnienie rozwoju osobowego i społecznego dziecka,
- e) zajęcia z gimnastyki korekcyjnej wad postawy - zajęcia prowadzone były przez fizjoterapeutę w wymiarze jednej godziny tygodniowo.

Prawidłowa realizacja celu projektu możliwa była dzięki zatrudnieniu na umowy o dzieło trenerów, których obowiązkiem było prowadzenie w/w zajęć oraz skorzystaniu z pomocy wolontariuszy, posiadających wiedzę niezbędną do prowadzenia przedmiotowych zajęć ze wszystkimi uczestnikami projektu. W projekcie wzięło udział 25 dzieci w wieku od 6 do 12 lat.

Uczestnictwo w zajęciach potwierdzały sporządzane listy obecności, przedstawione do wglądu w trakcie czynności kontrolnych.

Całkowity koszt realizowanego zadania pn. „Świetlica socjoterapeutyczna wsparciem dla dzieci i rodzin dysfunkcyjnych” wyniósł **42.859,39 zł** i był niższy od zakładanego w ofercie o 14.563,61 zł, jednak nie wpłynęło to negatywnie na ocenę wydatkowania dotacji, gdyż zachowany został wymagany procentowy udział środków własnych w całkowitym koszcie realizowanego zadania.

Biorąc powyższe pod uwagę ustalono, że:

- wysokość środków własnych w realizowanym zadaniu wynosiła **17.936,39 zł, tj. 41,85%** całkowitego kosztu zadania, z tego:
 - środki własne finansowe – **15.436,39 zł, tj. 36,02%** całkowitego kosztu zadania,
 - wkład własny osobowy – **2.500 zł, tj. 5,83%** całkowitego kosztu zadania,
- dofinansowanie w kwocie **24.923 zł**, uzyskane z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego stanowiło **58,15%** 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. 71-90, 97-100].

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej, przy realizacji zadań dofinansowanych z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.), dokumentującej wydatki ponoszone w ramach środków pochodzących z dotacji.

Proszę Panią Prezes Stowarzyszenia Inicjatorów Społecznych „Przyjazny Krąg” w Elblągu, o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości 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.

W. Barański
wz. WOJEWODY
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
G. Kluge
Grażyna Kluge
WICEMAJESTRO