



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

Olsztyn, dnia 21 maja 2014 r.

PS-I.431.2.2.2014

Szanowna Pani
Beata Turkowicz
Prezes
STOWARZYSZENIA NA RZECZ PRAW
Kobiet I RODZINY
ul. Wilczyńskiego 6b/12
10-686 Olsztyn

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 na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny w Olsztynie, ul. Wilczyńskiego 6b/12, REGON: 280341066, NIP: 739-37-29-396.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

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

- Pani Beata Turkowicz - Prezes Stowarzyszenia na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny, na zajmowanym stanowisku od 14 sierpnia 2008 r.,
- Pani ██████████ – Księgowa – zatrudniona na podstawie umów o dzieło do rozliczenia finansowego projektów.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

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

- Anna Soboczyńska – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – 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.0030.371.2014 z dnia 7 kwietnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 2]

- Joanna Pieniak – inspektor wojewódzki w Oddziale Budżetu, Planowania i Analiz w Wydziale Polityki Społecznej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – legitymacja służbowa nr 15/2011 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.370.2014 z dnia 7 kwietnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Termin kontroli: 10 – 11 kwietnia 2014 r.

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

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli:

Sposób wydatkowania dotacji przyznanych w 2013 roku na realizację zadań określonych w umowach zawartych pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny nr:

- PS-I.3146.4.6.13.2013.OP z dnia 6 maja 2013r. na realizację zadania: „Wygrać ze stresem. Zajęcia psychoedukacyjne” w Olsztynie;
- PS-I.3146.4.6.14.2013.OP z dnia 6 maja 2013r. na realizację zadania: „Pomoc prawna osobom poszkodowanym w wyniku przemocy domowej”.

[Dowód: akta kontroli str. 4-15]

- okres objęty kontrolą:

Od dnia 1 maja 2013 r. do 31 grudnia 2013 r., tj. okres obowiązywania umów nr PS-I.3146.4.6.13.2013.OP oraz nr PS-I.3146.4.6.14.2013.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.3146.4.6.13.2013.OP oraz nr PS-I.3146.4.6.14.2013.OP z dnia 6 maja 2013r. zawartych między Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny.

W roku 2013 Wojewoda Warmińsko-Mazurski w ramach ogłoszonego konkursu „Kompleksowe wsparcie dla rodzin, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem” podpisał dwie umowy ze Stowarzyszeniem na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny w Olsztynie nr PS-I.3146.4.6.13.2013.OP z dnia 6 maja 2013r. na realizację zadania „Wygrać ze stresem. Zajęcia psychoedukacyjne” oraz nr PS-I.3146.4.6.14.2013.OP z dnia 6 maja 2013r. na realizację zadania „Pomoc prawna osobom

poszkodowanym w wyniku przemocy domowej” – pod względem merytorycznym projekty realizowane były zgodnie z ofertą złożoną przez Podmiot.

[Dowód: akta kontroli str. 16-43]

W trakcie kontroli ustalono, że zaplanowane cele zostały zrealizowane.

W ramach umowy nr PS-I.3146.4.6.13.2013.OP „Wygrać ze stresem. Zajęcia psychoedukacyjne”, głównym celem realizacji zadania była poprawa kondycji psychicznej uczestników projektu, umiejętności radzenia sobie w sytuacjach stresowych wynikających z trudnej, burzliwej sytuacji rodzinnej. Cel został zrealizowany poprzez uczestnictwo kobiet, poszkodowanych w wyniku przemocy w rodzinie, w warsztatach organizowanych przez Stowarzyszenie na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny. W zajęciach wzięło udział 30 osób mających trudności w dochodzeniu swoich praw, spowodowanych złą kondycją psychiczną.

W ramach umowy nr PS-I.3146.4.6.14.2013.OP „Pomoc prawna osobom poszkodowanym w wyniku przemocy domowej”, głównym celem realizacji zadania było udzielenie pomocy prawnej, przygotowanie pism, wspieranie w sądach, poprawa sytuacji rodzin zagrożonych i dotkniętych zjawiskiem przemocy w rodzinie, a także podniesienie świadomości społecznej w zakresie skutków płynących ze stosowania przemocy. Cel został zrealizowany, poprzez udzielenie 86 porad prawnych dla 50 osób poszkodowanych. Ponadto, w ramach realizowanego zadania zatrudniono prawnika, który reprezentował w sądzie osoby korzystające z pomocy Stowarzyszenia – łącznie w 10 sprawach.

[Dowód: akta kontroli str. 44-64]

Z przedstawionego zestawienia faktur i rachunków i samych faktur wynika, iż dotacja została wykorzystana w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 maja do 31 grudnia 2013r.

[Dowód: akta kontroli str. 65-140]

W trakcie czynności kontrolnych stwierdzono również, że była prowadzona wyodrębniona dokumentacja księgowo – finansowa i ewidencja księgowo zadania publicznego tj. zgodnie z zapisami przedmiotowych umów (§ 4 pkt.1) oraz zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013r., poz. 330).

[Dowód: akta kontroli str.149-156, str.165]

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, przeznaczona na realizację projektów o których mowa w umowach: PS-I.3146.4.6.13.2013.OP oraz PS-I.3146.4.6.14.2013.OP, w łącznej kwocie 32.400,00 zł wpłynęła na konto Stowarzyszenia na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny w dniu 24 maja 2013r., z tego 7.400,00 zł w ramach umowy PS-I.3146.4.6.13.2013.OP oraz 25.000,00 zł w ramach PS-I.3146.4.6.14.2013.OP.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielała Pani Prezes Stowarzyszenia na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny oraz Księgową Stowarzyszenia.

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadań dofinansowanych dotacją z budżetu Wojewody przez Stowarzyszenie na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny ocenia się negatywnie.

Ocena przeprowadzonej kontroli:

Pozytywnie oceniono:

- 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, informacyjnych, szkoleniowych, iż realizowane zadania dofinansowano z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego;
- Udokumentowanie wszystkich informacji o liczbie osób korzystających z pomocy przy realizowanych zadaniach (listy osób);
- Sposób prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowo-finansowej;
- Udział środków własnych – niefinansowych (wkład własny osobowy, minimum 15%).

Stwierdzono nieprawidłowości:

- Opisywanie faktur (pieczęć, z jakich środków dotacja jest wydatkowana, przeznaczenie dotacji i czy podpisana jest przez osobę upoważnioną do rozliczenia finansowego).
Z przedstawionych podczas kontroli faktur i rachunków wynika, iż w większości przypadków wydatki widniejące na fakturach podlegających kontroli, zaliczone zostały zarówno do kosztów realizacji zadania „Wygrać ze stresem. Zajęcia psychoedukacyjne” oraz zadania „Pomoc prawna osobom poszkodowanym w wyniku przemocy domowej”, tzn., że przedmiotowe faktury zostały podwójnie rozliczone i opisane (zawierają dwa różne zwroty dotyczące tej samej kwoty: „koszty poniesione w ramach realizacji zadania przy wsparciu finansowym ze środków Warmińsko –Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w ramach realizacji zadania wynikającego w umowy PS-I.3146.4.6.14.2013.OP” oraz „koszt własny poniesiony w ramach realizacji zadania publicznego dotyczący umowy PS-I.3146.4.6.13.2013.OP”). Pozostałe informacje tj. podpis osoby upoważnionej, pieczęć organizacji oraz zaznaczenie na jakich numerach kont księgowych zaksięgowane zostały środki pochodzące z dotacji były prawidłowe.

[Dowód: akta kontroli str.65-88]

Negatywnie oceniono:

Udział środków własnych finansowych organizacji w realizowanych projektach.

Zgodnie z kosztorysami stanowiącymi załączniki do umów: PS-I.3146.4.6.13.2013.OP oraz PS-I.3146.46.14.2013.OP oraz z zapisami ogłoszenia konkursowego, zleceniobiorca został zobowiązany do zabezpieczenia co najmniej 5% wkładu własnego finansowego, na realizację projektów wynikających z ww. umów.

Na podstawie ustaleń w trakcie kontroli oraz oględzin dokumentacji w trakcie kontroli stwierdzono:

- Na realizację zadania „Wygrać ze stresem. Zajęcia psychoedukacyjne” wynikającego z umowy PS-I.3146.4.6.13.2013.OP przyznana została dotacja w wysokości 7.400,00 zł, która zgodnie z zapisami umowy (§3 pkt 1) i załączonym kosztorysem stanowiła 70,74% całkowitego kosztu zadania, który w ofercie oszacowano na kwotę 10.460 zł. W ofercie przedstawiono również, że wkład własny finansowy przy realizacji zadania będzie wynosił 2.100 zł, natomiast wkład własny osobowy 960 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów księgowych oraz zgodnie z wyjaśnieniami osób odpowiedzialnych za realizację zadania, ustalono, iż całkowity koszt zadania wyniósł 8.383,87 zł, w tym:

- dotacja z budżetu Wojewody – 7.400,00 zł,
- wkład własny osobowy – 960 zł,
- wkład własny finansowy – 23,87 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz warunki umowy, zgodnie z którymi Zleceniobiorca zostały zobowiązany do zabezpieczenia minimum 5% wkładu własnego finansowego w całkowitym koszcie zadania, kwota 23,87 zł pozwala na dofinansowanie kosztów realizowanego zadania ze środków pochodzących z budżetu Wojewody Warmińsko – Mazurskiego, maksymalnie w kwocie 453,53 zł.

W związku z tym, iż warunek zabezpieczenia minimum 5% wkładu własnego finansowego nie został zachowany, stwierdza się, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości tj. w kwocie 6.946,47 zł, która podlega zwrotowi na rachunek Zleceniodawcy i od której naliczane są odsetki zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

- Na realizację zadania „Pomoc prawna osobom poszkodowanym w wyniku przemocy domowej” wynikającego z umowy PS-I.3146.4.6.14.2013.OP, przyznana została dotacja w wysokości 25.000,00 zł, która zgodnie z zapisami umowy (§3 pkt 1) i załączonym kosztorysem stanowiła 76,27% całkowitego kosztu zadania, który w ofercie oszacowano na kwotę 32.780 zł. W ofercie przedstawiono również, że wkład własny finansowy przy realizacji zadania będzie wynosił 1.680 zł, natomiast wkład własny osobowy 6.100 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli dokumentów księgowych oraz zgodnie z wyjaśnieniami osób odpowiedzialnych za realizację zadania, ustalono, iż całkowity koszt zadania wyniósł 31.377,70 zł, w tym:

- dotacja z budżetu Wojewody – 25.000,00 zł,
- wkład własny osobowy – 6.100,00 zł,
- wkład własny finansowy – 277,70 zł.

Biorąc pod uwagę powyższe oraz warunki umowy, zgodnie z którymi Zleceniobiorca został zobowiązany do zabezpieczenia minimum 5% wkładu własnego finansowego w całkowitym koszcie zadania, kwota 277,70 zł pozwala na dofinansowanie kosztów

realizowanego zadania ze środków pochodzących z budżetu Wojewody Warmińsko - Mazurskiego maksymalnie w kwocie 5.276,30 zł.

W związku z tym, iż warunek zabezpieczenia minimum 5% wkładu własnego finansowego nie został zachowany, stwierdza się, że dotacja została pobrana w nadmiernej wysokości tj. w kwocie 19.723,70 zł, która podlega zwrotowi na rachunek Zleceniodawcy i od której naliczane są odsetki zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Podczas czynności kontrolnych wyjaśnień dotyczących podwójnych zapisów na fakturach, a tym samym zakwalifikowaniem dotacji przyznanej na jeden projekt, jako wkład własny finansowy w drugim projekcie udzieliła Księgową: „*kwalfikowanie wartości faktur za czynsz i media jako wkład własny finansowy- opłacany z dotacji na inny projekt wynikało z błędnego interpretowania przepisów i przekonania, że dotacja na jeden projekt może być traktowana jako własne środki finansowe przy realizacji drugiego projektu.*”

Za realizację ww. projektów wynikających z umów: PS-I.3146.4.6.13.2013.OP oraz PS-I.3146.4.6.14.2013.OP odpowiedzialna jest Prezes Stowarzyszenia na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny oraz Księgową Stowarzyszenia.

[Dowód: akta kontroli str. 65-148, str. 166-168]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

- Przy opisywaniu dokumentów księgowych nie stosować podwójnych zapisów. Jednocześnie, tych samych wydatków widniejących na fakturach i rachunkach nie zaliczać do kosztów dwóch projektów tzn. koszty poniesione w ramach realizacji jednego zadania ujęte jako wydatek poniesiony z dotacji Wojewody Warmińsko -Mazurskiego, nie mogą być jednocześnie wydatkiem poniesionym ze środków własnych przy realizacji innego zadania dotowanego z budżetu Wojewody Warmińsko -Mazurskiego.
- Wydatkować dotację zgodnie z zapisami konkursów ogłaszanych przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego dla organizacji pozarządowych, na realizację zadań z zakresu spraw społecznych tj. zabezpieczyć wymagany co najmniej 5% wkład własny finansowy.
- Z powodu niezabezpieczenia wymaganego wkładu własnego finansowego, w ramach projektów dofinansowanych w roku 2013, dokonać, w ciągu 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości, w kwocie ogółem **26.670,17 zł**, z tego 6.946,47 zł w ramach umowy PS-I.3146.4.6.13.2013.OP oraz 19.723,70 zł w ramach umowy PS-I.3146.4.6.14.2013.OP wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, naliczanymi od 30 kwietnia 2014r., na konto Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie o numerze 31 1010 1397 0032 9022 3100 0000. W przypadku niedokonania zwrotu dotacji w terminie, o którym mowa powyżej zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885, z późn. zm.) zostanie wydana decyzja określająca kwotę przypadającą do zwrotu i termin, od którego nalicza się odsetki.

Proszę Panią Prezes Stowarzyszenia na Rzecz Praw Kobiet i Rodziny w Olsztynie o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień 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.

WOJEWODA
WARMIŃSKO - MAZURSKI

Marian Podziewski

