



Olsztyn, 21 lutego 2025 r.

PS-VII.431.2.2.2024

Pani Wioletta Bulejak
Prezes Zarządu
Fundacji „Otwarte Dłonie” w Olsztynie

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 Fundacji "Otwarte Dłonie", 10-696 Olsztyn ul. Bajkowa 15, numer KRS 0000444456, NIP: 7393858550, REGON: 281469302.

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

- Wioletta Bulejak - Prezes,
- Marian Stanisław Matuszek - Wiceprezes.

[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 WK-I.0030.655.2024 z dnia 20 listopada 2024 r.
- Emilia Orzoł – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 18/2024 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, pełniąca funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr WK I.0030.654.2024 z dnia 20 listopada 2024 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Termin kontroli: od 4 grudnia 2024 r. do 6 grudnia 2024 r. (3 dni)

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 (2024).

Przedmiot i zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2023 r. oraz środków własnych, określonego w umowie nr PS-VII.946.3.7.2023.AS zawartej w dniu 20 czerwca 2023 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Fundacją „Otwarte Dłonie” w Olsztynie pt. „Senior w akcji”,
- okres objęty kontrolą: od 1 kwietnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., tj. okres obowiązywania umowy nr PS-VII.946.3.7.2023.AS zawartej w dniu 20 czerwca 2023 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Wioletta Bulejak - Prezes,
- Marian Stanisław Matuszek - Wiceprezes.

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, z późn. 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.946.3.7.2023.AS zawartej w dniu 20 czerwca 2023 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Fundacją „Otwarte Dłonie” w Olsztynie na realizację zadania pt. „Senior w akcji”, zwanej dalej umową z wojewodą.

Na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2024 r. poz. 1283, z późn. zm.) oraz art. 151 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), zgodnie z Program współpracy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2023 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. „Aktywizacja i przeciwdziałanie marginalizacji osób starszych – edycja 2023”.

W ramach konkursu Fundacja „Otwarte Dłonie” w Olsztynie złożył ofertę na realizację zadania pt. „Senior w akcji”. Po dokonaniu jej oceny, Wojewoda Warmińsko-Mazurski podpisał z ww. organizacją umowę i przyznał dotację z budżetu wojewody w wysokości 33 319,00 zł. Zgodnie z umową z wojewodą Fundacja „Otwarte Dłonie” w Olsztynie zobowiązała się do przekazania na realizację zadania publicznego minimum 10% wkładu środków własnych, stanowiącego sumę wkładu własnego finansowego i wkładu własnego osobowego i wykorzystania kwoty minimum 4 000,00 zł.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Fundacji „Otwarte Dłonie” w Olsztynie 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,
- wykorzystanie środków w trakcie obowiązywania umowy,
- złożenie sprawozdania z wykonania zadania publicznego,
- umieszczanie informacji o współfinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i promujących projekt na stronie internetowej podmiotu.

Stwierdzono uchybienia w zakresie:

- sposób opisanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości i podpisaną umową (uchybienie usunięto w trakcie kontroli).

1. Dokumentacja organizacyjna

Fundacja „Otwarte Dłonie” w Olsztynie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Sygn. akt OL.VIII NS-REJ.KRS/17559/12/230 Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 4 lutego 2013 r. pod numerem KRS: 0000444456.

[Dowód: strona internetowa PRS Portal Rejestrów Sądowych
<https://wyszukiwarka-krs.ms.gov.pl>]

Fundacja "Otwarte dłonie" została ustanowiona przed fundatorów oświadczeniem woli o ustanowieniu Fundacji potwierdzonym aktem notarialnym nr 10440/2012 z 6 grudnia 2012 r. (ze zmianą aktem notarialnym nr 10949/2012 z 21 grudnia 2012 r.). W akcie notarialnym w § 5 określono cele fundacji, m.in.: pkt 3 "Przeciwdziałanie poprzez edukację, kulturę i sztukę problemom społecznym, wykluczeniom i uzależnieniom", pkt 13 "pomoc społeczna".

Uchwałą z dnia 7 grudnia 2012 r. fundatorzy przyjęli statut Fundacji "Otwarte dłonie" (z późn. zmianami). Cele podmiotu obejmują m. in. działalność w zakresie pomocy społecznej. Wskazują na to m.in. zapisy w § 6 statutu pkt 3 i 13, punkty w brzmieniu jak w ww. akcie notarialnym.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

2. Dokumentacja związana z realizacją zadania

Dokumentacja spraw merytorycznych przechowywana jest w teczkach akt oznaczonych nazwą: "SENIOR W AKCJI - AS 2023 - Projekt dofinansowany przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego". Teczka zawiera m.in. ofertę z 2023 r., umowę z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację przedmiotowego zadania publicznego, umowę wolontariacką z ewidencją przepracowanych godzin, listy obecności beneficjentów odrębnie na poszczególny warsztat, karty zgłoszeń na udział w Festiwalu Pieśni Patriotycznej Olsztyn 2023, sprawozdanie z realizacji zadania publicznego.

Dokumentacja księgowo-finansowa projektu (umowy zlecenia, oryginały faktur i rachunków) była prowadzona i jest przechowywana w Biurze Rachunkowym "Biznes partner" s.c. Krystyna Trybulska.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w ramach kosztów realizacji zadania zawarto umowy zlecenia z: dwiema osobami prowadzącymi warsztaty artystyczne, jedną realizującą zajęcia sensoryczne poprawiające pamięć, osobą prowadzącą grupę wolontariacko-rękodzielniczą oraz osobą prowadzącą Klub Planszówkowy. W ramach umowy zlecenia zadania realizował również koordynator całości projektu. Dodatkowo została zawarta umowa wolontariacka z koordynatorem festiwalu pieśni patriotycznej odpowiadającym za organizację wydarzenia, w którym wzięło udział ok 150 seniorów. Praca wolontariusza, ujęta w projekcie jako wkład osobowy, została wyceniona zgodnie z przyjętymi kryteriami konkursowymi, tj. w wysokości nie przekraczającej 50 zł za godzinę.

[Dowód: akta kontroli str. 4-5, 11-13]

3. Wykorzystanie dotacji i udział środków własnych

Głównym celem zadania wynikającym z oferty i umowy z wojewodą była zwiększenie aktywności społecznej osób powyżej 60 r. życia w województwie warmińsko-mazurskim poprzez umożliwienie rozwijania własnych pasji, umiejętności i talentu, integrację kulturalną i społeczną, spotkania w grupie rówieśniczej, udział w wydarzeniach kulturalnych oraz aktywność społeczną, obejmującą wsparcie osób starszych w aktywnym spędzaniu wolnego czasu m.in. przez rozwijanie wolontariatu.

Projekt realizowany był zgodnie z ofertą złożoną przez fundację. W ramach zadania zrealizowano 90 godzin zajęć artystycznych (wokalnych, muzycznych, gry na różnych instrumentach, zajęć plastycznych, kreatywnych i tanecznych), 30 godzin zajęć sensorycznych i poprawiających pamięć, 30 godzin pracy grupy wolontariacko-rękodzielniczej. Zajęcia prowadzone były w 15 osobowych grupach. W ramach Planszówkowego Klubu Seniora odbyło się 50 godzin cotygodniowych spotkań, w których uczestniczyło 20 osób. Przeprowadzono także turniej gier planszowych dla seniorów.

Działania prowadzone były w lokalu przy ul Kopernika 14A w Olsztynie oraz w lokalu ul Bajkowa 15. W projekcie wzięli udział seniorzy w wieku 60 plus. Rekrutacja została przeprowadzona poprzez ogłoszenia w parafiach, mediach społecznościowych, bibliotekach, uniwersytetach trzeciego wieku. W pierwszej kolejności do projektu kwalifikowano seniorów, którzy nie korzystali z żadnych zajęć i warsztatów.

Zorganizowano I Senioralny Festiwal Pieśni Patriotycznej dla Seniorów. Wydarzenie miało miejsce 14 listopada 2023 r. w Sali konferencyjnej Urzędu Wojewódzkiego, zostało objęte patronatem Wojewody Warmińsko-Mazurskiego i było relacjonowane w TVP Olsztyn, Radio Olsztyn, Telewizja Olsztyn. W festiwalu uczestniczyło ok 150 seniorów (występujący, widzowie oraz osoby przygotowujące).

Kontrolujących poinformowano, że uczestnicy byli bardzo zadowoleni, ponieważ mogli pokazać swoje talenty i zaśpiewać pieśni patriotyczne, do organizatora docierały liczne zapytania, w tym drogą mailową i przez media społecznościowe, osób zainteresowanych uczestnictwem w festiwalu w kolejnych latach. Wszystkie przeprowadzone zajęcia były dokumentowane listami uczestników, rezultaty działań badano prowadząc wywiady i rozmowy z uczestnikami.

[Dowód: akta kontroli str. 5, 11-13]

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przeznaczona na realizację zadania, o którym mowa w umowie z wojewodą w kwocie 33 319,00 zł, wpłynęła na konto Fundacji „Otwarte Dłonie” w dniu 12 lipca 2023 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.

Wyodrębnioną ewidencję księgową na rzecz jednostki w ramach usługi prowadzi Biuro Rachunkowe "Biznes partner" s.c. Krystyna Trybulska w Olsztynie, w formie elektronicznej za pomocą systemu Rewizor GT, InsERT SA Wrocław. Wydatki w planie kont ujęto pod numerem 464 pod nazwą „Projekt Senior w akcji”.

[Dowód: akta kontroli str. 3]

Na podstawie przedłożonych oryginałów dokumentów odzwierciedlających wydatki poniesione w ramach realizacji zadania ustalono faktyczną wysokość wkładu własnego fundacji, tj. wydatków

finansowych w kwocie 2 079,21 zł i wkładu osobowego o wartości 2 000,00 zł wycenionego zgodnie z założeniami konkursowymi i umową. Procentowy udział środków własnych w łącznej wysokości 4 079,21 zł w kosztach całkowitych zadania 37 398,21 zł spełnia określony w umowie wymóg minimum 10 procentowego udziału kosztów własnych.

[Dowód: akta kontroli str. 6-10]

W trakcie kontroli stwierdzono, że opisy dokumentów księgowych nie zawierały wszystkich wymaganych elementów. W przypadku faktur dotyczących zakupu towarów i usług, ich opis nie zawierał podpisu księgowej, zapisy na pięciu dokumentach odnosiły się do właściwych pozycji kosztorysu, lecz przypisano im błędną nazwę kosztu z działania lub źródła finansowania. Natomiast rachunki wystawione przez zleceniobiorców do umów zleceń zawartych w trakcie realizacji projektu, nie zostały prawidłowo opisane i nie zawierały podpisów osób upoważnionych.

[Dowód: akta kontroli str. 6-8]

Stwierdzone uchybienie wynikające z niedopatrzienia zostało usunięte w trakcie kontroli, i jak wynika z innych dowodów nie wpłynęło negatywnie na prawidłowość realizacji całości zadania. Wszystkie opisy dokumentów księgowych zostały poprawione lub uzupełnione oraz podpisane przez osobę reprezentującą fundację i księgową projektu.

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

Środki wykorzystane w ramach realizacji zadania zostały zakwalifikowane i wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z umowy oraz w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 kwietnia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Zgodnie z przedłożoną podczas kontroli dokumentacją całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 37 398,21 zł, w tym: 33 319,00 zł stanowiło dofinansowanie zadania uzyskane z budżetu wojewody, 2 079,21 zł wkład własny finansowy oraz 2 000,00 zł wkład własny osobowy (łącznie wkład własny: 10,91 %, tj. wyższy od wymaganego minimum konkursowego 10% oraz minimum wynikającym z umowy 10,72%).

[Dowód: akta kontroli str. 6-10]

4. Obowiązek sprawozdawczy

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2023 roku pt. „Senior w akcji” zostało sporządzone i przesłane w terminie określonym w umowie z wojewodą, do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wpłynęło w dniu 25 stycznia 2024 r. Wersja edytowalna sprawozdania została przesłana e-mailem w dniu 27 stycznia 2024 r. Wniesione uwagi do sprawozdania zostały poprawione, korekta wpłynęła 1 lutego 2024 r. (wersja edytowalna 30 stycznia 2024 r.). Sprawozdanie z rozliczeniem zatwierdzono 7 lutego 2024 r.

W trakcie kontroli na podstawie wartości i opisów faktur stwierdzono, że faktyczny wkład własny fundacji poniesiony w ramach zadania w wysokości 4 079,21 zł był wyższy o 79,21 zł od podanej w sprawozdaniu wartości 4 000,00 zł. W sprawozdaniu nie ujęto kwot wkładu własnego wynikających z opisu trzech faktur wskazując niższą wartość. Sprawozdanie z uwagi na zatwierdzenie nie podlega zmianie, natomiast wyższy wkład własny od deklarowanego jest zgodny z zapisami umowy i nie ma wpływu na poprawność wydatkowania dotacji i realizacji zadania.

[Dowód: sprawa EZD znak: PS-VII.946.3.7.2023]

5. Obowiązki informacyjne

Zgodnie ze zobowiązaniami wynikającymi z zapisów umowy z wojewodą fundacja umieszczała informacje o dofinansowaniu projektu przez Wojewodę Warmińsko Mazurskiego na wszystkich materiałach promocyjnych: plakatach, ulotkach, dyplomach, na stronie fundacji w mediach społecznościowych. Informacje o ww. dofinansowaniu projektu skierowanego do seniorów zawierały również ogłoszenia w trakcie naboru beneficjentów np. w parafii.

W mediach lokalnych: w telewizji, w radiu, podczas relacji z festiwalu także zostały umieszczone informacje o dofinansowaniu przez Wojewodę Warmińsko Mazurskiego.

[Dowód: akta kontroli str. 10-12,
https://www.facebook.com/story.php/?story_fbid=663467872627187&id=100068919403661, dostęp: 6.12.2024 r.]

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, z późn. zm.). Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Radosław Król