



Olsztyn, 22 grudnia 2025 r.

PS-VII.431.1.3.2025

**Pani
Agnieszka Rasińska
Prezes Stowarzyszenia
Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń”
Blanki 13, 11-100 Lidzbark Warmiński**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 poz. 224, z późn. zm.), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Stowarzyszeniu Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń”, Blanki 13, 11-100 Lidzbark Warmiński, nr KRS 0000376804, NIP 7432013220, REGON 280582456 .

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

- Agnieszka Rasińska – Prezes Zarządu,
- Paulina Mira Barcikowska-Zubel – Wiceprezes Zarządu,
- Tadeusz Staszewski - Skarbnik.

[Dowód: akta kontroli str. 3-4]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, Wydziału Polityki Społecznej, 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, pełniący funkcję przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego pisemnego, imiennego upoważnienia do kontroli nr WK-I.0030.982.2024 z dnia 23 października 2025 r.,
- Emilia Orzoł – starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 18/2024 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.0030.983.2024 z dnia 23 października 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-2]

Termin kontroli: 19 i 21 listopada 2025 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1 (2025).

Przedmiot i zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: ocena prawidłowości wykonywania zadania publicznego, w tym wydatkowania przekazanej dotacji z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2024 r. oraz środków własnych, określonego w umowie nr PS-VII.946.5.2.2024.KW zawartej w dniu 18 lipca 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń” z siedzibą w Blankach 13 gm. Lidzbark Warmiński,
- okres objęty kontrolą: od 1 kwietnia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r., tj. okres obowiązywania umowy nr PS-VII.946.5.2.2024.KW zawartej w dniu 18 lipca 2024 r.

Informacji i wyjaśnień kontrolującym udzielali:

- Agnieszka Rasińska - Prezes.

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 2025 r. poz. 428), oraz w związku z § 6 umowy nr PS-VII.946.5.2.2024.KW zawartej w dniu 18 lipca 2024 r. pomiędzy Wojewodą Warmińsko-Mazurskim a Stowarzyszeniem Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń” z siedzibą w Blankach na realizację zadania pt. „Wspólne popołudnia”, zwanej dalej umową z wojewodą.

Na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. 2025 r. poz. 1214, z późn. zm.) oraz art. 151 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2025 r. poz. 1483), zgodnie z Programem współpracy Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w 2024 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. "Kompleksowe wsparcie dla osób i rodzin w trudnej sytuacji życiowej, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem – edycja 2024".

Stowarzyszenie Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń” w Blankach w ramach konkursu złożyło ofertę na realizację zadania pt. „Wspólne popołudnia”. Po dokonaniu jej oceny, Wojewoda Warmińsko-Mazurski podpisał z ww. organizacją umowę i przyznał dotację z budżetu wojewody w wysokości 34 795,00 zł. Zgodnie z umową z wojewodą Stowarzyszenie Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń” w Blankach zobowiązało się do przekazania na realizację zadania publicznego minimum 10% wkładu środków własnych, stanowiącego sumę wkładu własnego finansowego i wkładu własnego osobowego i zadeklarowało do wykorzystania kwotę minimum 3 872,00 zł.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Stowarzyszenie Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń” w Blankach ocenia się pozytywnie.

Pozytywnie oceniono:

- prowadzenie dokumentacji organizacyjnej,
- sposób prowadzenia i przechowywania dokumentacji związanej z realizacją zadania,
- posiadanie informacji o beneficjentach korzystających z pomocy przy realizowanym zadaniu,
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji finansowo-księgowej zadania publicznego,

- procentowy udział wkładu własnego podmiotu w realizowanym projekcie,
- sposób opisanie dokumentów księgowych zgodnie z ustawą o rachunkowości i podpisaną umową,
- zachowanie terminu składania wniosku o dokonanie zmian w kalkulacji przewidywanych kosztów powyżej 10% i uzyskanie zgody zlecniodawcy na zmiany,
- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie i ofercie,
- 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.

1. Dokumentacja organizacyjna

Stowarzyszenie Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń” w Blankach zostało wpisane do Krajowego Rejestru Sądowego Sygn. akt OL.VIII NS-REJ.KRS/10499/23/920 r. Sądu Rejonowego w Olsztynie VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 26 stycznia 2011 pod numerem KRS: 0000376804.

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

Zgodnie z informacją z Krajowego Rejestru Sądowego rejestracja Stowarzyszenia Centrum Inicjatyw Lokalnych „Przestrzeń” nastąpiła w dniu 26 stycznia 2011 r., a jego Statut sporządzono 22 grudnia 2010 r. (ze zmianami w 2019 r. i 2023 r.).

Stowarzyszenie Centrum Inicjatyw Lokalnych "Przestrzeń" zostało powołane Uchwałą Nr 1/2010 z dnia 22 grudnia 2010 r. na Walnym Zebraniu Członków Stowarzyszenia, na którym uchwałą nr 3/2010 przyjęto również statut.

Cele Stowarzyszenia Centrum Inicjatyw Lokalnych "Przestrzeń" ujęte w Statucie obejmują m.in. działania na rzecz pomocy społecznej w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób. Wskazuje na to zapis o tym brzmieniu w Rozdziale II Cele i środki działania w § 8 w ust. 25.

[Dowód: akta kontroli str. 3-4]

2. Dokumentacja związana z realizacją zadania

Dokumentacja spraw organizacyjnych (merytorycznych) przechowywana jest w teczce akt oznaczonej znakiem graficznym Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie i Wojewody Warmińsko-Mazurskiego oraz nazwą: "Wspólne Popołudnia - Umowa nr PS-VII.946.5.2.2024.KW/ Projekt dofinansowany ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w ramach zadania publicznego: "Kompleksowe wsparcie dla osób i rodzin w trudnej sytuacji życiowej, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem".

Teczka zawiera m.in. ofertę z 2024 r., umowę z Wojewodą Warmińsko-Mazurskim na realizację przedmiotowego zadania publicznego, wniosek i zgodę na przesunięcie środków, sprawozdanie z realizacji zadania publicznego, robocze zestawienia wydatków, oświadczenie o wykorzystaniu dotacji, dokumenty rekrutacyjne (w tym deklaracje uczestnictwa), umowy z zespołem zarządzającym i umowy z personelem projektu, listy obecności uczestników poszczególnych działań (oznaczone datami i godzinami poszczególnych zajęć), dzienniki zajęć i programy warsztatów, formularze wykonanej usługi przez specjalistów, porozumienie zawarte z wolontariuszem, rozliczenie czasu pracy, ankiety końcowe.

Dokumentacja księgowo-finansowa projektu przechowywana jest w dwóch teczkach wraz z dokumentami księgowymi innych rozliczeń działalności statutowej oznaczonych nazwą "Dokumentacja finansowa Stowarzyszenia za styczeń-wrzesień 2024" oraz „Dokumenty księgowe za 2024 (okres X-XII 2024)".

W teczkach są przechowywane oryginały faktur, rachunków oraz paragony fiskalne związane m.in. z realizacją projektu wojewody.

[Dowód: akta kontroli str. 3-4]

Zgodnie z przedstawioną dokumentacją w ramach kosztów realizacji zadania zawarto umowy zlecenia ze specjalistami prowadzącymi spotkania w ramach doradztwa zawodowego, pedagogicznego i psychologicznego oraz umowy zlecenia z osobami prowadzącymi zajęcia aktywizujące: warsztaty animacyjno-rękodzielnicze i kulinarno-cukiernicze.

Umowy zlecenia zostały również zawarte z dwiema osobami w ramach działań i kosztów administracyjnych związanych z koordynacją oraz księgowością projektu.

Ponadto z jedną osobą zostało podpisane porozumienie o wykonywaniu świadczeń wolontariackich, tj. sprawowania opieki nad uczestnikami podczas zajęć kulinarno-cukierniczych. Praca wolontariusza, ujęta w projekcie jako wkład osobowy, została wyceniona zgodnie z przyjętymi kryteriami konkursowymi. Stawka godzinowa wynosiła 26,00 zł, nie przekraczała zatem maksymalnej dopuszczalnej kwoty wyceny 50,00 zł za godzinę. Określona w umowie liczba godziny pracy rozliczana była na podstawie list zawierających daty i czas trwania zajęć.

[Dowód: akta kontroli str. 5-6, 18-21]

3. Wykorzystanie dotacji i udział środków własnych

Celem realizowanego projektu „Wspólne popołudnia” było przeciwdziałanie trudnej sytuacji życiowej osób i rodzin z terenu wsi Blanki poprzez ich uczestnictwo w cyklu zajęć edukacyjnych i terapeutycznych. Projekt realizowany był zgodnie z ofertą złożoną przez stowarzyszenie w okresie od lipca do grudnia 2024 r. w świetlicy wiejskiej miejscowości Blanki. Łącznie wzięło w nim udział 12 osób z 4 rodzin (4 matki i 8 dzieci w wieku szkolnym – szkoły podstawowej).

Kontrolującym wyjaśniono, że poszczególni uczestnicy zostali objęci wszystkimi działaniami projektowymi, tj. poradnictwem specjalistycznym (doradztwo pedagogiczne, psychologiczne oraz zawodowe) oraz warsztatami aktywizującymi (animacyjno-rękodzielnicze oraz kulinarno-cukiernicze). Łączna liczba przeprowadzonych godzin wsparcia to 230 godzin.

Zajęcia prowadzili instruktorzy zatrudnieni na umowę-zlecenie. Zajęcia aktywizujące tj. warsztaty animacyjno-rękodzielnicze oraz kulinarno-cukiernicze dokumentowane były dziennikami zajęć, w których podana była data i godziny oraz tematyka realizowanych spotkań. Na każdych zajęciach warsztatowych uczestnicy projektu podpisali listy obecności. Podczas zajęć doradztwa zawodowego, pedagogicznego i psychologicznego prowadzone były karty doradztwa określające jego zakres oraz datę i godzinę świadczonego poradnictwa specjalistycznego. W trakcie projektu prowadzone były rozmowy, wywiady z uczestnikami, aby formę i tematykę warsztatów dostosować do ich potrzeb.

Po uzyskaniu zgody wojewody na przesunięcie środków w ramach wydatków na poszczególne działania możliwe było przeprowadzenie większej ilości zajęć animacyjno-rękodzielniczych (z 72 godzin na 108) i zwiększenie ich atrakcyjności. Dodatkowe godziny zostały poświęcone na przygotowanie różnorodnych ozdób bożonarodzeniowych. W trakcie zajęć uczestnicy wykonywali prace plastyczne, rękodzielnicze, brali udział w zabawach i grach zespołowych oraz wykonywali proste dania i desery, m.in. sałatki, babeczki, pizza, ciasta. W ramach materiałów na zajęcia animacyjno-rękodzielnicze zakupione były artykuły papiernicze, artykuły do prac kreatywnych, a także produkty spożywcze. Dodatkowo uczestnicy zajęć mieli zapewniony poczęstunek (bufet kawowy, tj. ciastka, napoje, owoce, słodczyce), którego koszty zostały poniesione w ramach odrębnej pozycji kosztorysu.

Podczas prowadzonych warsztatów kulinarno-cukierniczych wsparciem dla instruktora był wolontariusz, który sprawował opiekę nad dziećmi podczas krojenia składników do potraw, pomagał w przygotowaniu naczyń niezbędnych do gotowania i pieczenia, pomagał w utrzymaniu ładu i porządku na świetlicy.

Rezultatem działań podejmowanych w ramach zadania było stworzenie kompleksowej oferty dla 12 osób z terenu wsi Blanki z rodzin znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej, w tym dotkniętych dysfunkcją i kryzysem. Udział w projekcie spowodował wzrost stopnia zacieśnienia ich więzi rodzinnych, wzrost stopnia integracji i aktywności społecznej, wzrost umiejętności kulinarno-cukierniczych oraz zapewnił dostęp do profesjonalnego poradnictwa psychologicznego, pedagogicznego, doradztwa zawodowego,

Na zakończenie projektu każda z osób dorosłych dodatkowo wypełniła ankietę monitoringową, w której oceniła realizację poszczególnych rodzajów wsparcia prowadzonego w projekcie, na jej podstawie dokonywano również pomiaru rezultatów miękkich projektu.

Podczas realizacji zadania stowarzyszenie współpracowało z jednostkami zewnętrznymi: Gminnym Ośrodkiem Pomocy Społecznej w Lidzbarku Warmińskim, sołectwem Blanki i Gminnym Centrum Kultury w Pilniku. Pracownik socjalny pomagał w weryfikacji kryteriów i wskazaniu rodzin do projektu, dokonał weryfikacji rodzin przystępujących do projektu pod kątem spełnienia kryteriów pomocy społecznej na specjalnie stworzonym do tego celu formularzu rekrutacyjnym. Sołtys wsi pomagał w dotarciu z informacją o realizacji projektu do mieszkańców wsi, przygotowaniu pomieszczeń świetlicy do zajęć. Gminne Centrum Kultury w Pilniku, jako administrator obiektu, bezpłatnie udostępniało świetlicę wiejską w Blankach na potrzeby realizacji projektu.

Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że działania projektu były również kontynuowane po jego zakończeniu. W 2025 r. w okresie od czerwca do października odbywały się spotkania z uczestnikami projektu. Organizowano zajęcia rękodzielnicze oraz ognisko integracyjne.

[Dowód: akta kontroli str. 18-21]

Dotacja z budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego przeznaczona na realizację zadania, o którym mowa w umowie z wojewodą w kwocie 34 795,00 zł wpłynęła na konto Stowarzyszenia Centrum Inicjatyw Lokalnych "Przestrzeń" w Blankach w dniu 30 lipca 2024 r.

Zgodnie z § 4 ust. 1 umowy z wojewodą, stowarzyszenie jest zobowiązane do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej zadania publicznego oraz jej opisywania zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

W stowarzyszeniu prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa w formie arkusza kalkulacyjnego Excel, która pozwoliła określić środki pochodzące z dotacji.

Wpływ dotacji z UW zapisano na konto pod nazwą: 250 - Rozrachunki z budżetem (Państwa, jednostek samorządu terytorialnego). Dla projektu prowadzone jest konto: 250-54 Um. Nr PS-VII.946.5.2.2024.KW Woj. W-M "Wspólne popołudnia".

Wydatki w planie kont ujęto pod nazwą: Analityka dla konta 500 Koszty statutowe, dla projektu prowadzone jest konto 500-54 Um. Nr PS-VII.946.5.2.2024.KW Woj. W-M "Wspólne popołudnia".

[Dowód: akta kontroli str. 3-4]

Na podstawie oryginałów dokumentów odzwierciedlających wydatki poniesione w ramach realizacji zadania ustalono, że kwota przyznanej dotacji w wysokości 34 795,00 zł została wydatkowana w całości. Ustalono również faktyczną wysokość wkładu własnego stowarzyszenia, tj. wydatków finansowych w kwocie 2 024,80 zł i wkładu osobowego o wartości 1 872,00 zł wycenionego zgodnie z założeniami konkursowymi i umową. Procentowy udział środków własnych w łącznej wysokości 3 896,80 zł w kosztach całkowitych zadania 36 819,80 zł spełnia określony w umowie wymóg minimum 10 procentowego udziału kosztów własnych (łączny wkład własny 10,07%).

[Dowód: akta kontroli str. 5-6, 7-15, 16-17]

Na podstawie przedłożonych dokumentów księgowych ustalono, że zostały one opisane stosownie do § 4 ust. 2 umowy, tj. w opisie zawierały zapis o kwocie i źródle dofinansowania, opis merytoryczny oraz akceptację pod względem formalnym i rachunkowym. Faktury zostały zatwierdzone do wypłaty oraz opłacone w terminie.

[Dowód: akta kontroli str. 7-15]

W trakcie realizacji zadania publicznego Stowarzyszenie Centrum Inicjatyw Lokalnych "Przestrzeń" w Blankach dokonywało przesunięć w ramach pozycji kosztorysu i zmian powyżej 10%, na które zgodnie z wymogami określonymi w z § 2 ust. 6 umowy z wojewodą, uzyskało zgodę zleceniodawcy.

Zmniejszone zostały wydatki na zakup produktów spożywczych na zajęcia kulinarno-cukiernicze, natomiast zaoszczędzone środki przesunięto na zwiększenie ilości godzin zajęć animacyjno-rękodzielniczych, zakup materiałów na zajęcia rękodzielnicze oraz zakup drobnego sprzętu kuchennego na zajęcia kulinarno-cukiernicze.

Wniosek o dokonanie zmian pomiędzy poszczególnymi punktami kalkulacji przewidywanych kosztów został złożony w terminie określonym § 2 ust. 7 umowy z wojewodą, tj. do 30 listopada 2024 r. Wpłynął do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 29 października 2024 r.

[Dowód: akta kontroli str. 18-21
sprawa EZD znak: PS-VII.946.5.2.2024]

Zgodnie z przedłożoną podczas kontroli dokumentacją całkowity koszt realizowanego zadania wyniósł 38 691,80 zł, w tym: 34 795,00 zł stanowiło dofinansowanie zadania uzyskane z budżetu wojewody, 2 024,80 zł wkład własny finansowy oraz 1 872,00 zł wkład własny osobowy. Wydatkowane środki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem wynikającym z umowy oraz w terminie obowiązywania umowy, tj. od 1 kwietnia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.

[Dowód: akta kontroli str. 7-15, 16-17]

4. Obowiązek sprawozdawczy

Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego w 2024 roku pt. „Wspólne popołudnia” zostało sporządzone i przesłane w terminie określonym w umowie z wojewodą. Do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie wpłynęło w dniu 7 stycznia 2025 r. Wersja edytowalna została przesłana e-mailem w dniu 10 stycznia 2025 r. Błędy i uwagi wniesione do sprawozdania na etapie weryfikacji zostały poprawione. Korekta wpłynęła 17 stycznia 2025 r. (wersja edytowalna 16 stycznia 2025 r.). Sprawozdanie z rozliczeniem zatwierdzono 20 stycznia 2025 r.

[Dowód: akta kontroli str. 3-4
sprawa EZD znak: PS-VII.946.5.2.2024]

5. Obowiązki informacyjne

Zgodnie z zobowiązaniami wynikającymi z zapisów umowy z wojewodą Stowarzyszenie Centrum Inicjatyw Lokalnych "Przestrzeń" w Blankach umieszczało informacje o współfinansowaniu zadania ze środków Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na plakatach na tablicy ogłoszeń przy świetlicy wiejskiej w Blankach oraz na stronie internetowej stowarzyszenia: www.cilprzestrzen.eu. Dodatkowo informacja o współfinansowaniu wraz z logotypami urzędu wojewódzkiego zawarta była na dokumentacji projektu (listach obecności, dziennikach zajęć, kartach doradztwa i umowach z instruktorami).

[Dowód: akta kontroli str. 3-15,
<https://cilprzestrzen.eu/projekt-pn-wspolne-popoludnia/>
dostęp: 19.11.2025 r.]

Stowarzyszeniu przyznano kwotę dofinansowania zadania publicznego w przedziale do 50000 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**