



WOJEWODA ŁÓDZKI

RPS-IV.431.8.2024

Łódź, 17 lutego 2025 r.

Zarząd

Stowarzyszenia Promocji Zdrowia i Psychoterapii w Łodzi

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 17 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz § 9 Umowy Nr 8/2/2023 z dnia 24 lipca 2023 r., w okresie od 23 października 2024 r. do 22 stycznia 2025 r. w siedzibie Zleceniodawcy, tj. w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, została przeprowadzona kontrola realizacji w 2023 r. przez Stowarzyszenia Promocji Zdrowia i Psychoterapii, ul. Franciszkańska 85, 91-837 Łódź (zwanym dalej Stowarzyszeniem), w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z budżetu państwa, przyznanych na realizację w roku 2023 zadania pn.: „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności”.

Okres objęty kontrolą: od 1 sierpnia do 31 grudnia 2023 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Stowarzyszenia – poz. 7.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów w składzie:

- Małgorzata Kołodziejczyk – inspektor wojewódzki w oddziale wsparcia i integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Skarwinkiewicz – inspektor wojewódzki w ww. oddziale, członek zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio: Nr 137/2024, i Nr 138/2024 z dnia 17 października 2024 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

(akta kontroli, str. 5 i 7)

Zgodnie z wyciągiem KRS, organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd

Zgodnie z Oświadczeniem nr L.dz.31/23/STOW/W z dnia 13 lipca 2023 r. w czasie kontroli

¹ Dz. U. z 2024 r. poz. 1491 ze zm.

² Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

Stowarzyszenie reprezentowała Wiceprezes Stowarzyszenia Beata Tatarzyńska – Zuchora.
(akta kontroli, str. 176)

W toku kontroli zbadano dokumentację dotyczącą realizacji w 2023 r. zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności”.

Mając na uwadze poniżej wskazane ustalenia, działalność jednostki kontrolowanej w przedmiocie kontroli należy ocenić pozytywnie.

Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów oraz w wyniku analizy przedkontrolnej, przeprowadzonej w oparciu o sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego, ustalono, że:

1. Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w § 2 Umowy tj. w okresie od dnia 1 sierpnia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.
(akta kontroli, str. 34-43)
2. Całkowity koszt zadania wyniósł 25 227,55 zł. Stowarzyszenie przekazało na realizację zadania finansowy wkład własny w wysokości 5 502,55 zł oraz wkład osobowy w wysokości 1 725,00 zł zgodnie z rozliczeniem końcowym. Tym samym spełniono wymóg określony w § 4 Umowy – procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł nie więcej niż 72,80 % tj. 71,35%.
(akta kontroli, str. 34-43)
3. Na dokumentach księgowych zamieszczono w sposób trwały informację o dokonaniu zakupów zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych³ – w związku z tym spełniono warunek określony w § 18 Umowy, który stanowi, że w odniesieniu do Umowy mają zastosowanie przepisy m. in. ustawy Prawo zamówień publicznych.
(akta kontroli, str. 143-154)

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320

4. Na podstawie § 6 ust. 1 umowy Stowarzyszenie było 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 rachunkowości⁴ oraz z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Podczas kontroli przedłożono kontrolującym Uchwałę Zarządu Stowarzyszenia Promocji Zdrowia i Psychoterapii w sprawie przyjęcia zasad (polityki) prowadzenia rachunkowości w Stowarzyszeniu Promocji Zdrowia i Psychoterapii, wraz z Planem Kont zawierającym wykaz kont syntetycznych Księgi Głównej, Plan kont syntetycznych sporządzony przez Zarząd Stowarzyszenia z podziałem na „Zespoły kont”. Wydruk z kont analitycznych dotyczących środków finansowych przeznaczonych na realizację zadania, został dostarczony do dokumentacji przez Stowarzyszenie Promocji Zdrowia i Psychoterapii.

Na podstawie przedstawionych dokumentów ustalono, że Stowarzyszenie prowadziło wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Tym samym warunek określony w § 6 ust.1 umowy został spełniony.

(akta kontroli, str. 123-142)

5. Zgodnie z § 7 Umowy podmiot kontrolowany zobowiązany był do informowania o fakcie współfinansowania zadania ze środków otrzymanych od Wojewody Łódzkiego.

W toku kontroli ustalono, że Stowarzyszenie informowało o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Wojewodę Łódzkiego poprzez umieszczanie relacji z przebiegu poszczególnych etapów realizacji zadania w mediach społecznościowych Stowarzyszenia Promocji Zdrowia i Psychoterapii. Informacje zamieszczone zostały na fanpage FB oraz stronie internetowej [www.https://stow-lodz.org.pl](https://stow-lodz.org.pl).

(akta kontroli, str. 34-43, 45)

6. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego podmiot kontrolowany sporządził na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 619 ze zm.

Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań⁵ i złożył w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 30 stycznia 2024 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 10 Umowy. W dniu 4 marca 2024 r. do sprawozdania złożono dodatkowe wyjaśnienia. Sprawozdanie zostało zatwierdzone 13 marca 2024 r.

(akta kontroli, str. 28-33)

7. Zgodnie z § 17 Umowy podmiot kontrolowany, przy przetwarzaniu danych osobowych, był zobowiązany do przestrzegania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L. 119/1 z 04.05.2016 str. 1) oraz innych przepisów regulujących przetwarzanie danych osobowych. Ustalono, że Stowarzyszenie w zakresie związanym z realizacją zadania publicznego stosowało ww. przepisy.

(akta kontroli, str. 34-43)

8. W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie oryginały rachunków, faktur lub innych dokumentów przedstawiających koszty związane z realizacją zadania, w tym dokumentów wykazanych w sprawozdaniu końcowym jako częściowy wkład własny w realizację zadania publicznego. Ze środków dotacji Wojewody Łódzkiego poniesiono wydatek na zakup żywności dla mieszkańców ośrodka, zakupiono również brodzik, drzwi do kabiny prysznicowej, materiałów do remontu łazienki, usług prac hydraulicznych, płytowania ścian, malowania i położenia gładzi, wzmocnienia podłogi, założenia płyty OSB, montaż szafek, baterii i umywalki w łazience prysznicowej na I piętrze w ośrodku. W dniu 16 stycznia 2025 r. w siedzibie Stowarzyszenia Promocji Zdrowia i Psychoterapii dokonano oględzin wyremontowanej łazienki. Na podstawie oględzin stwierdzono prawidłowe wykorzystanie środków z dotacji.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 2057

Do dokumentacji dołączono zdjęcia z miejsca oględzin (**akta kontroli, str. 178-182**) oraz sporządzony na miejscu protokół z oględzin z 16 stycznia 2025 r. (**akta kontroli, str. 183**).

Na tym kontrolę zakończono.

Biorąc pod uwagę powyższe, należy stwierdzić, że kwota dotacji na realizację zadania publicznego „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności” wykorzystana została w całości, zgodnie z przeznaczeniem i wyznaczonym terminie. Kontrolowaną działalność została oceniona pozytywnie.

Do otrzymanego w dniu 29 stycznia 2025 r. projektu wystąpienia pokontrolnego kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń.

Na podstawie przedstawionej i skontrolowanej dokumentacji ustalono, że w 2023 r. zadanie publiczne z zakresu pomocy społecznej „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności” zostało zrealizowane w sposób właściwy i bez zastrzeżeń. Wobec powyższego odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka
Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Spolecznej
(podpisano elektronicznie)