



Wojewoda Łódzki

RPS-IV.431.3.2026

Łódź, 15 września 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

**z kontroli w trybie zwykłym w zakresie oceny realizacji w 2025 r. zadania pn.:
„Pomoc w wychodzeniu z bezdomności”.**

I. Jednostka kontrolowana:

Stowarzyszenie MONAR z siedzibą w Warszawie, ul. Nowolipki 9b, 00-151 Warszawa.
Placówka bezpośrednio wykonująca zadanie: Schronisko dla Osób Bezdomnych
MARKOT w Ozorkowie, ul. Żwirki 1a, 95-035 Ozorków.

Zgodnie z wyciągiem z KRS, organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu
jest Zarząd Stowarzyszenia oraz Pan Krzysztof Stąporek na podstawie
Pełnomocnictwa ogólnego Nr 26/11/2025/M z 1 grudnia 2025 r.

(akta kontroli, str. 148 - 153)

(akta kontroli, str. 177)

II. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Oddziału Wsparcia i Integracji w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi:

- Małgorzata Kołodziejczyk – starszy inspektor wojewódzki, pełniący funkcję
kierownika zespołu kontrolerów, na podstawie upoważnienia Nr 76/2026 z 12
czerwca 2026 r. oraz Nr 96/2026 z 6 lipca 2026 r.

- Anna Skarwinkiewicz – starszy inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów,
na podstawie upoważnienia Nr 77/2026 z 12 czerwca 2026 r. oraz Nr 95/2026 z 6
lipca 2026 r.

(akta kontroli, str. 6 i 7)

(akta kontroli, str. 165 i 168)

Kontrolę przeprowadzono zdalnie w siedzibie Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej
Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 15 czerwca 2026 r. do 27 sierpnia
2026 r.



Wyjaśnień udzielali:

- Krzysztof Stąporek – kierownik Schroniska dla osób Bezdomnych MARKOT w Ozorkowie.

III. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- 1) ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie¹,
- 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²
- 3) Umowy nr 4/1/2025 z dnia 26 czerwca 2025 r.

IV. Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: ocena realizacji w 2025 r. zadania pn.” Pomoc w wychodzeniu z bezdomności”

Okres objęty kontrolą od 1 sierpnia do 31 grudnia 2025 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Stowarzyszenia.

(akta kontroli, str. 14)

V. Ustalenia:

1. Zadanie zostało zrealizowane w terminie określonym w § 2 Umowy Nr 4/1/2025 z 26 czerwca 2025 r.³ tj. w okresie od dnia 1 sierpnia 2025 r. do dnia 31 grudnia 2025 r.

(akta kontroli, str. 133)

2. Całkowity koszt zadania wyniósł 30 021,54 zł. Stowarzyszenie przekazało na realizację zadania finansowy wkład własny w wysokości 6 021,54 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 80,00 %.

(akta kontroli, str. 134 - 135)

3. Na dokumentach księgowych zamieszczono w sposób trwały informację o dokonaniu zakupów zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 2 pkt 1 ustawy z

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 1338 ze zm.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 ze zm.

³ Dalej: Umowa

dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych⁴ – 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. 145-162)**

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 rachunkowości⁵ oraz z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Podczas kontroli przedłożono kontrolującym Uchwałę Nr 185/2023 Zarządu Głównego Stowarzyszenia MONAR z dnia 11 grudnia 2023 roku w sprawie uchwalenia i zatwierdzenia nowego Regulaminu Kontroli Wewnętrznej Stowarzyszenia MONAR, wraz z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, zakładowym planem kont z komentarzem Stowarzyszenia MONAR.

W toku kontroli stwierdzono, że Plan kont zawiera rozbudowany wykaz kont analitycznych, niemniej jednak nie wskazano w nich w sposób jednoznaczny na wyodrębnione konta analityczne, które byłyby przeznaczone dla rozliczenia dotacji Wojewody Łódzkiego. Zatem, podmiot kontrolowany nie prowadzi dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych związanych z realizacją zadania „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności” (dotacja Wojewody Łódzkiego oraz środki własne). Tym samym warunek określony w § 6 ust.1 umowy nie został spełniony, a działalność Stowarzyszenia MONAR w tym zakresie należy uznać za nieprawidłową.

Za nieprawidłowość uznaje się działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nierzetelne i nielegalne. Stwierdzone nieprawidłowości w działalności jednostki kontrolowanej są konsekwencją nieprzestrzegania zapisów umowy.

⁴ Publikator obowiązujący w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2024 r. poz. 1320, aktualny: Dz. U. z 2026 r. poz. 793 ze zm.

⁵ Publikator obowiązujący w okresie objętym kontrolą: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm. , aktualny: Dz. U. z 2026 r. poz. 522 ze zm.

Okoliczności te nie powodują jednakże obowiązku zwrotu dotacji, bowiem z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że zadanie zostało zrealizowane zgodnie z celami i w terminie określonym w umowie.

(akta kontroli, str. 25-133)

(akta kontroli, str.135-145)

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 informacji na wszystkich zakupionych materiałach fakt stwierdzono na podstawie oświadczenia przedstawionego w trakcie wykonywania kontroli 20 sierpnia 2026 r.

(akta kontroli, str. 174)

6. Sprawozdanie końcowe z realizacji zadania publicznego podmiot kontrolowany sporządził na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do rozporządzenia 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 zadań*⁶ i złożył w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 30 stycznia 2025 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 10. Sprawozdanie zostało zatwierdzone 2 kwietnia 2026 r.

(akta kontroli, str. 160-161)

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 na podstawie oświadczenia przedstawionego w trakcie wykonywania kontroli 20 sierpnia 2026

⁶ Dz. U. z 2018 r. poz. 2057 ze zm.

r. Dołączono wzór klauzuli zgody na przetwarzanie danych osobowych.

(akta kontroli, str. 172-173)

(akta kontroli, str. 178-179)

8. Zgodnie z § 8 Umowy podmiot kontrolowany w trakcie realizacji zadania publicznego spełnił wymogi obowiązku wskazanego w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami (Dz. U. z 2024 r. poz. 1411). W trakcie wykonywania kontroli kontrolowany przedstawił oświadczenie z 20 sierpnia 2026 r.

(akta kontroli, str. 175)

9. 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 wkład własny w realizację zadania publicznego. Ze środków dotacji Wojewody Łódzkiego poniesiono wydatek na zakup środków czystości i higieny osobistej, opał do centralnego ogrzewania (węgiel), odzież: spodnie sportowe męskie, bluzy sportowe męskie, kurtki męskie, buty sportowe męskie, bokserki męskie, skarpety.

(akta kontroli, str. 145-162)

Na tym kontrolę zakończono.

VI. Ocena skontrolowanej działalności:

Uwzględniając powyższe wnioski, kontrolowaną działalność ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowością**.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 31 sierpnia 2026 r. projektu wystąpienia pokontrolnego.

VII. Zalecenia:

W celu usunięcia wyżej stwierdzonych nieprawidłowości oraz zapobieżenia ich występowania w przypadku realizacji zadania objętego kontrolą w okresach przyszłych, zaleca się podjęcie na bieżąco skutecznych działań dążących do wyeliminowania powstałych nieprawidłowości powołanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a w szczególności prowadzenie wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej, zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.).

VIII. Pouczenie:

1. Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
2. W terminie nie dłuższym niż 14 dni od dnia otrzymania wniosków i zaleceń niniejszego wystąpienia pokontrolnego. Kierownik jednostki kontrolowanej winien poinformować kierownika jednostki kontrolującej, tj. Wojewodę Łódzkiego, o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka

DYREKTOR WYDZIAŁU RODZINY I POLITYKI SPOŁECZNEJ