



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 29 lipca 2022 r.

RPS-IV.431.2.2022

**Zarząd Stowarzyszenia MONAR
Schronisko Osób Bezdomnych
MARKOT w Maleni**

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 § 8 Umowy Nr 7/4/2021 z dnia 9 lipca 2021 r., w dniach 24 i 25 maja 2022 r. w siedzibie Zleceniodawcy, tj. w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, została przeprowadzona kontrola realizacji w 2021 r. przez Stowarzyszenie MONAR Schronisko dla Osób Bezdomnych MARKOT w Maleni, Malenia 1 98-113 Buczek (zwane dalej Stowarzyszeniem) zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności”. Okres objęty kontrolą: od 1 sierpnia do 31 grudnia 2021 r. Czynności kontrolne trwały 2 dni robocze. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Stowarzyszenia – poz.10.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów w składzie:

- Monika Steglińska – starszy inspektor w oddziale wsparcia i integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Skarwinkiewicz – starszy specjalista w ww. oddziale, członek zespołu kontrolerów

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 33/2022 oraz Nr 32/2022 z dnia 19 maja 2022 r. wydanych przez Zastępcę Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

Zgodnie z wyciągiem KRS, organem uprawnionym do reprezentowania podmiotu jest Zarząd Stowarzyszenia. Dla ważności oświadczeń woli Stowarzyszenia wymagane są podpisy przewodniczącego oraz członka zarządu. W czasie kontroli Stowarzyszenie reprezentowała

¹ j.t. z 2020 r. Dz. U. poz. 1057 ze zm.

² j.t. z 2021 r. Dz. U. poz. 305

zgodnie z Pełnomocnictwem Ogólnym Nr 26/12/2021/M wydanym dnia 11.07.2012 r. Pani Michalina Rutkowska.

W toku kontroli zbadano dokumentację dotyczącą realizacji w 2021 r. zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności” oraz przyjęto wyjaśnienia w zakresie tematyki objętej kontrolą.

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

Na podstawie przedłożonych w trakcie kontroli dokumentów i złożonych wyjaśnień 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 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

(akta kontroli, str. 27 - 35)

2. Całkowity koszt zadania wyniósł 25.200,0 zł. Stowarzyszenie przekazało na realizację zadania finansowy wkład własny w wysokości (5.100,00 zł) w § 3 Umowy, tj. środki finansowe własne w kwocie 5.099,90 zł.

Jednocześnie spełniono wymóg określony w § 4 Umowy – procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, zgodnie z Umową, nie uległ zwiększeniu i wyniósł 79,76 %.

(akta kontroli, str. 27-35)

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 § 17 Umowy, który stanowi, że w odniesieniu do Umowy mają zastosowanie przepisy m.in. ustawy Prawo zamówień publicznych.

(akta kontroli, str. 44 – 65)

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 Nr 359/2020 Zarządu Głównego Stowarzyszenia

³ j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.

⁴ j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.

MONAR z 31.12.2020 r. w sprawie zatwierdzenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Stowarzyszeniu MONAR wraz z Planem Kont zawierającym wykaz kont syntetycznych Księgi Głównej, Plan kont syntetycznych i analitycznych sporządzony przez Stowarzyszenie oraz wydruki – zapisy na kontach w danym okresie.

W wyniku analizy ww. dokumentów stwierdzono, że został spełniony warunek określony w § 6 ust. 1 umowy, a działalność Stowarzyszenia w tym zakresie należy uznać za prawidłową.

(akta kontroli, str. 66 - 289)

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 MONAR informowało o fakcie dofinansowania realizacji zadania przez Wojewodę Łódzkiego poprzez m. in. umieszczenie tej informacji w widocznych miejscach w siedzibie Stowarzyszenia na tablicach informacyjnych.

(wyjaśnienie - akta kontroli, str. 290)

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*⁵ i złożył w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w Łodzi w dniu 28 stycznia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 9 Umowy.

(akta kontroli, str. 15 – 26)

7. Zgodnie z § 16 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 z 04.05.2016 str. 1) oraz innych przepisów regulujących przetwarzanie danych osobowych. Kontrolującym okazano pismo informacyjne. **(akta kontroli, str. 290)**

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

⁵ (Dz. U. poz. 2057)

zadania publicznego. Na tej podstawie ustalono, że dokonane przez Stowarzyszenie w ramach zadania publicznego były zgodne z planowanym przeznaczeniem. Z dotacji Wojewody Łódzkiego wykorzystano całe dofinansowanie w kwocie 20.100,00 zł na zakup opału. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika jednakże, że wystąpiły różnice w formie opisów faktur, pomiędzy fakturami dołączonymi do sprawozdania a oryginałami faktur dołączonych do kontroli, co stanowi uchybienie. Przyjęto wyjaśnienia jednostki kontrolowanej według której: „, Forma opisu faktur (form wydruku nie pisma odręcznego) nie ma znaczenia dla ich księgowania i rozliczenia finansowego i wynika jedynie z ułatwienia porządkowania nanoszonych do opisu poprawek. Treść opisu dołączona do faktur jest prawidłowa i zgodna z ostateczną wersją poprawek”.

(akta kontroli, str. 44 -65)

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

Stwierdzone w pkt. 7 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego błędy należy uznać za odstępstwa od stanu pożądanego o charakterze wyłącznie formalnym, nie powodującym następstw dla kontrolowanej jednostki. Przekazana dokumentacja poza ww. uchybieniem jest zgodna ze stanem rzeczywistym ustalonym w toku czynności kontrolnych.

W związku z powyższym działanie jednostki kontrolowanej w tym zakresie należało zakwalifikować jako uchybienie.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu , umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 13 lipca 2022 r. projektu wystąpienia pokontrolnego.

W celu usunięcia wyżej stwierdzonych uchybień oraz zapobieżenia ich występowaniu w przypadku realizacji zadania objętego kontrolą w okresach przyszłych, zaleca się podjęcie na bieżąco skutecznych działań dążących do wyeliminowania powstałych naruszeń przepisów prawa a w szczególności przestrzegania 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 (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Jednocześnie wyznaczam termin 14 dni roboczych, od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, do złożenia informacji o wykonaniu zaleceń i podjętych działaniach, zmierzających do usunięcia opisanych powyżej uchybień.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anetta Chlebicka
**Dyrektor Wydziału Rodziny i Polityki
Społecznej**