



WOJEWODA ŁÓDZKI

ZRPS-IV.431.3.2021

Łódź, 29 czerwca 2021 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 wolontariacie<sup>1</sup>, art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> oraz § 8 Umowy Nr 8/3/2020 z dnia 5 października 2020 r., w dniach 18 i 19 maja 2021 r. w siedzibie Zleceniodawcy, tj. w Wydziale Rodziny i Polityki Społecznej<sup>3</sup> Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, została przeprowadzona kontrola realizacji w 2020 r. przez Stowarzyszenie Promocji Zdrowia i Psychoterapii z siedzibą w Łodzi, 91-837 Łódź, ul. Franciszkańska 85 (zwane dalej Stowarzyszeniem) zadania publicznego z zakresu pomocy społecznej „Pomoc w wychodzeniu z bezdomności”. Okres objęty kontrolą: od 20 października do 31 grudnia 2020 r. Czynności kontrolne trwały 2 dni robocze. Kontrolę odnotowano w książce kontroli Stowarzyszenia – poz.3.

Kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolerów w składzie:

- Joanna Wierzbička – p.o. kierownika oddziału wsparcia i integracji Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej<sup>4</sup>, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Monika Steglańska – starszy inspektor w ww. oddziale, członek zespołu kontrolerów na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 24/2021 oraz Nr 23/2021 z dnia 17 maja 2021 r. wydanych przez Panią Anettę Chlebicką – Zastępcę Dyrektora Wydziału Rodziny i Polityki Społecznej<sup>5</sup> działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego.

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

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

2 j.t. z 2021 r. Dz. U. poz. 305

3 do 31.05.2021 r. Wydział Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej – zarządzenie Wojewody Łódzkiego nr 134/2021 z 28 maja 2021 r.

4 do 31.05.2021 r. Wydział Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej

5 do 31.05.2021 r. Wydział Zdrowia, Rodziny i Polityki Społecznej

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40 Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP

<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Stowarzyszenia. Dla ważności pism i pełnomocnictw w zakresie praw i obowiązków majątkowych wymagane są podpisy Prezesa lub Wiceprezesa oraz Skarbnika bądź innego upoważnionego członka Zarządu. W czasie kontroli Stowarzyszenie reprezentowały Pani Iwona Karaś – Prezes i Pani Marta Terka – Skarbnik.

W toku kontroli zbadano dokumentację dotyczącą realizacji w 2020 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 nieprawidłowością.**

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 20 października 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.  
**(akta kontroli, str. 40 - 121)**
2. Całkowity koszt zadania wyniósł 15.373,08 zł. Stowarzyszenie przekazało na realizację zadania finansowy wkład własny na poziomie nieco wyższym niż deklarowany (3000,20 zł) w § 3 Umowy, tj. środki finansowe własne w kwocie 3682,08 zł.  
Jednocześnie spełniono wymóg określony w § 4 Umowy – procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach realizacji zadania, zgodnie z Umową, nie uległ zwiększeniu i wyniósł 72,93 %.  
**(akta kontroli, str. 27-28)**
3. Na dokumentach księgowych zamieszczono w sposób trwały informację o dokonaniu zakupów zgodnie z wymogami wynikającymi z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>6</sup> – 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. 40 -121)**

---

<sup>6</sup> w okresie objętym kontrolą - j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.

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 rachunkowości<sup>7</sup> 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 z 25.01.2017 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości 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. 122-166)**

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 m. in. umieszczenie tej informacji w widocznych miejscach w siedzibie Stowarzyszenia oraz na stronie internetowej serwisu społecznościowego zsynchronizowanej ze stroną [www](http://www.stow-lodz.org.pl)<sup>8</sup>.

**(wyjaśnienie - akta kontroli, str. 167)**

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*<sup>9</sup> 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. 25-28)**

7. Zgodnie z § 16 Umowy podmiot kontrolowany, przy przetwarzaniu danych osobowych,

---

7 w okresie objętym kontrolą - j.t. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 ze zm.

8 <http://stow-lodz.org.pl/index.php/2020/10/20/pomoc-w-wychodzeniu-z-bezdomnosci-na-2020/>

9 (Dz. U. poz. 2057)

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 wzór dokumentu - „Zgoda na przetwarzanie danych osobowych”, który podpisali wszyscy beneficjenci projektu zamieszkali w Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie. Tym samym ustalono, że Stowarzyszenie w zakresie związanym z realizacją zadania publicznego stosowało ww. przepisy.

**(wyjaśnienie – akta kontroli, str. 167-168)**

8. W trakcie kontroli sprawdzono wszystkie oryginały rachunków, faktur lub innych dokumentów przedstawiających koszty związane z realizacją zadania. Na tej podstawie ustalono, że z dotacji Wojewody Łódzkiego wykorzystano całe dofinansowanie w kwocie 11.211,00 zł. Z przedłożonych do kontroli dokumentów wynika jednakże, że z kwoty dotacji została pobrana prowizja za przelewy w kwocie ogólnej 2,25 zł (dniach 30.10.2020 r. – 0,75 zł i 31.11.2020 r. – 1,50 zł). W dniu 30.11.2020 r. Stowarzyszenie zwróciło na konto kwotę pobraną przez bank. Należy zauważyć, że dotacja celowa, zgodnie z zawartą umową i ofertą nie została przyznana na pokrycie kosztów związanych z prowadzeniem rachunku bankowego.

**(akta kontroli, str. 59-62)**

W myśl art. 126 ustawy o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa (...) przeznaczone na podstawie tej ustawy (...) na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Znaczony charakter środków finansowych przekazywanych w ramach dotacji polega na tym, że środki te mogą być wykorzystane wyłącznie na określony cel. Warto w tym miejscu przywołać prezentowaną w orzecznictwie NSA tezę, że środki przyznane w ramach dotacji mają "znaczony" charakter i podmiot je otrzymujący nie ma swobody w ich wykorzystaniu, chyba że pozwalają mu na to przepisy szczególne (por. wyrok NSA z 17 września 2003 r., sygn. akt III SA 2916/01).<sup>10</sup>

Zatem, zdaniem kontrolujących nawet chwilowe wydatkowanie części dotacji na inny cel niż

---

<sup>10</sup> Wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 2 kwietnia 2014 r. - II GSK 159/13

została przyznana jest wykorzystaniem tej części dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, co stanowi nieprawidłowość. W przedmiotowej kontroli za nieprawidłowość uznaje się działanie lub zaniechanie, które z punktu widzenia kryteriów kontroli jest nielegalne lub nierzetelne.

Stwierdzone nieprawidłowości w działalności jednostki kontrolowanej są konsekwencją nieprzestrzegania zapisów umowy oraz braku właściwego nadzoru ze strony organów Stowarzyszenia. Stwierdzone nieprawidłowości skutkowały naruszeniem § 2 ust. 3 Umowy Nr 8/3/2020 z 5 października 2020 r.

Zgodnie z zapisami zawartymi w § 10 ust. 6 Umowy, kwota dotacji wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach określonych w przepisach o finansach publicznych.

Biorąc pod uwagę wyżej opisane ustalenia, zauważyć należy, iż część dotacji została wydatkowana niezgodnie z przeznaczeniem i powinna zostać zwrócona wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi począwszy od dnia przekazania dotacji z budżetu państwa do dnia zapłaty – w przedmiotowej sprawie od 14 października 2020 r., na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności wykorzystania środków niezgodnie z przeznaczeniem tj. od daty wystawienia projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 10 czerwca 2021r. projektu wystąpienia pokontrolnego.

W tym miejscu należy zaznaczyć, że Stowarzyszenie w dniu 14 czerwca 2021r dokonało zwrotu części dotacji wraz z odsetkami w wysokości 2,37 zł na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej 85/10 – województwo łódzkie. Tym samym roszczenie Skarbu Państwa – Wojewody Łódzkiego zostało w pełni zaspokojone.

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 naruszeń przepisów

prawa powołanych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a w szczególności przestrzegania zapisów umowy dotyczących wydatkowania środków zgodnie z celem, na jaki zostały przyznane, i na zasadach określonych w zawartej umowie.

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 nieprawidłowości.

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO  
  
Aneta Chlebicka  
Zastępca Dyrektora Wydziału Rodziny  
i Polityki Społecznej