



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 kwietnia 2022 r.

FB-KF.431.4.2022.AKG

Pan
Jacek Sutryk
Prezydent Wrocławia

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 01 lutego do 28 lutego 2022 r., działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305, z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim Wrocławia, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław.

Temat kontroli:

Wykorzystanie środków dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej w ramach Projektu pn. „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*”.

Okres objęty kontrolą: 2020 rok.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.6.2021.MK).

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełnili:

Urząd Miejski Wrocławia:

Pan **Jacek Sutryk** - Prezydent Wrocławia wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r.

Pan **Marcin Urban** - Skarbnik Miasta/ Główny Księgowy, powołany na to stanowisko na podstawie Uchwały Nr VIII/149/07 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 19 kwietnia 2007 r. .

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej (dalej MOPS we Wrocławiu):

Pani **Anna Józefiak-Materna** – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy we Wrocławiu, zatrudniona na podstawie porozumienia zmieniającego od dnia 15 listopada 2011 r.

Pani **Anna Dudek** – zastępca Dyrektora ds. Finansowych Miejskiego Ośrodka Pomocy we Wrocławiu, upoważniona do realizacji zadań objętych kontrolą – Upoważnienie Nr 89/2020 z dnia 30 lipca 2020 r.

Pani **Jolanta Dzięcioł** – Główny księgowy Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 16 listopada 2004 r.

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami czynności dołączono do akt kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.: 19-66]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Urzędu Miejskiego Wrocławia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa przekazanej w ramach Projektu pn. „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

I. Wykorzystanie środków dotacji celowej przekazanych w ramach Projektu

Projekt pn. „*Wsparcie dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” realizowany w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój

2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego, wybrany został w trybie nadzwyczajnym na podstawie ustawy z dnia 3 kwietnia 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach wspierających realizację programów operacyjnych w związku z wystąpieniem COVID-19 w 2020 r. (Dz.U. z 2020 r., poz. 694).

W dniu 25 czerwca 2020 r. Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej podjął *Decyzję o dofinansowaniu Projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 wybieranego w trybie nadzwyczajnym Nr POWR.02.08.00-00-0107/20-00.*

Głównym celem Projektu było zapobieganie i ograniczanie negatywnych skutków wystąpienia COVID-19 w obszarze pieczy zastępczej. Realizacja celu nastąpić miała poprzez wzmocnienie rodzin zastępczych, rodzinnych domów dziecka, placówek opiekuńczo wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadaptacyjnych w zakresie bezpośredniej realizacji zadań tych podmiotów w okresie epidemii COVID-19.

Celem szczegółowym Projektu było wsparcie dzieci, rodziców zastępczych i pracowników rodzinnych oraz instytucjonalnych podmiotów pieczy zastępczej w sytuacji zagrożenia epidemią choroby COVID-19 poprzez zakup:

- a) wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego oraz oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością),
- b) środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakup środków ochrony indywidualnej maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych),
- c) wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej.

Projekt był zgodny z ideą deinstytucjonalizacji, tj. procesem przejścia od opieki instytucjonalnej do opieki świadczonej na poziomie lokalnych społeczności.

Odbiorcami wsparcia w ramach Projektu były jednostki samorządu powiatu oraz samorządu województwa, tj. organy prowadzące lub zlecające realizację zadań własnych podmiotom niepublicznym na podstawie art. 190 ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, w zakresie prowadzenia placówek opiekuńczo-wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadaptacyjnych oraz rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka.

Jednostką organizacyjną Urzędu Miejskiego Wrocławia bezpośrednio realizującą Projekt

„*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrocławiu zwany w dalszej części projektu MOPS we Wrocławiu, działający na podstawie statutu nadanego mu uchwałą nr LIV/1569/10 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 09 września 2010 r.

Umowa zawarta pomiędzy Samorządem i Wojewodą Dolnośląskim dotycząca przekazania środków finansowych na realizację Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” z dnia 13 sierpnia 2020 r.

Miasto Wrocław w dniu 07 lipca 2020 r. złożyło zapotrzebowanie na środki na realizację Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID -19*” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 na rok 2020. Miasto Wrocław wnioskowało o środki w łącznej wysokości 1 005 575,00 zł.

Zakres rzeczowy zapotrzebowania obejmował zakup:

- 1) Wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego w tym także oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością) - wnioskowana kwota wynosiła 790 500,00 zł.
- 2) Środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakupu: maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych) - wnioskowana kwota wynosiła 180 075,00 zł.
- 3) Wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej - wnioskowana kwota wynosiła 35 000,00 zł.

Pismem nr ZP-NKWR.3144.1.2020.GK z dnia 20 lipca 2020 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Miasto Wrocław, reprezentowane przez Prezydenta Wrocławia o przyznaniu na realizację Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*” kwoty 1 005 575,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski zobowiązał jednocześnie Miasto Wrocław aby do dnia 22 lipca 2020 r. przekazało: Oświadczenie o przyjęciu dofinansowania wraz ze szczegółowym kosztorysem oraz Oświadczenie o kwalifikowalności podatku od towarów i usług. Przedmiotowe oświadczenia Miasto Wrocław złożyło w wyznaczonym ww. piśmie terminie.

W dniu 13 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Miastem Wrocław reprezentowanym przez upoważnionego przez Prezydenta Wrocławia Kierownika Działu w Wydziale Zarządzania Funduszami w Urzędzie Miejskim Wrocławia przy kontrasygnacie Skarbnika Miasta, zawarto umowę na dofinansowanie Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*”, (zwanego dalej Projektem) realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój na lata 2014-2020 – Działanie 2.8 Rozwój usług świadczonych w środowisku lokalnym: ułatwianie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym.

Zestawienie głównych postanowień Umowy z dnia 13 sierpnia 2020 r. przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1

(dane w zł)

Umowa		Kwota Dofinansowania (w zł)	Termin zakończenia zadania	Termin wykorzystania dofinansowania
numer	data			
Umowa z Samorządem oznaczono numerem 26/2020 w ewidencji w FB DUW	13.08.2020 r.*	1 005 575,00	30.09.2020 r.**	31.08.2020 r.***
		w tym 847 498,61 płatność ze środków europejskich (84,28 %)		
		w tym 158 076,39 współfinansowanie krajowe (15,72%)		

* W dniu 31.08.2020 r. zawarto Aneks nr 1.

** Zmieniono Aneksem nr 1 na dzień 30.11.2020 r.

*** Zmieniono Aneksem nr 1 na dzień 15.11.2020 r.

Wpływ środków na realizację Projektu

Na podstawie Umowy z dnia 13 sierpnia 2020 r. o dofinansowanie Projektu Miasto Wrocław otrzymało na wydzielony rachunek bankowy (nr 13 1560 0013 2169 9361 1000 0112) środki dofinansowania w łącznej wysokości **1 005 575,00 zł**, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Wpływ środków		Kwota dotacji (w zł)	Klasyfikacja budżetowa		
Identyfikator operacji	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
0233FE51600025499	20.08.2020 r.	158 076,39	855	85504	2059
0239FE51400033362	26.08.2020 r.	847 498,61	855	85504	2057

Środki otrzymanej dotacji w wysokości łącznie 776 960,38 zł Miasto Wrocław przekazało na konto bankowe MOPS we Wrocławiu (nr 55 1020 5226 0000 6002 0681 1980) kolejno w dniach: 07.09.2020 r. kwotę 30 400,00 zł (WB nr 1/2020), 19.10.2020 r. kwotę 85 783,75 zł (WB nr 2/2020), 21.10.2020 r. kwotę 641 998,50 zł (WB nr 4/2020) i 06.11.2020 r. kwotę 18 778,13 zł (WB nr 6/2020).

Zgodnie z zapisami ww. Umowy z dnia 13 sierpnia 2020 r. Miasto Wrocław zobowiązane było do wykorzystania dofinansowania wyłącznie na pokrycie kosztów:

- 1) Zakupu wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego, w tym także oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością).
- 2) Zakupu środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakupu: maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych).
- 3) Zakupu wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy.

Zgodnie ze złożonym w trakcie kontroli oświadczeniem Dyrektora MOPS we Wrocławiu (cyt.) „*W celu realizacji ww. zakupów MOPS we Wrocławiu wyłonił dostawców sprzętu i środków stosując procedury zgodnie z przepisami:*

- *Prawo zamówień publicznych,*
- *Wytocznymi w zakresie kwalifikowalności wydatków w ramach Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności na lata 2014-2020,*
- *Zarządzeniem Dyrektora MOPS we Wrocławiu w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych i Instrukcji wydatkowania środków publicznych w MOPS we Wrocławiu.*

Wszystkie procedury odbyły się w sposób zapewniający przejrzystość oraz zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania wykonawców oraz po ustaleniu wartości szacunkowej zamówienia.”

Zgodnie z § 17 *Decyzji o dofinansowaniu Projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 wybieranego w trybie nadzwyczajnym nr POWR.02.08.00-00-0107/20-20*, beneficjent był zobowiązany do udzielania zamówień publicznych w ramach Projektu zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych albo zasadą konkurencyjności na warunkach określonych w Wytycznych do ww. Decyzji w zakresie kwalifikowalności.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że:

1. Wyboru dostawcy sprzętu komputerowego, a także środków ochrony indywidualnej wyłoniono na podstawie przeprowadzonych postępowań przetargowych.

Jako dostawcę sprzętu komputerowego wybrano w dniu 30.09.2020 r. firmę PRZP Systemy Informacyjne Sp. z o.o. ul. Kilińskiego 6, 28-230 Połaniec, wartość zamówienia **641 998,50 zł**, natomiast jako dostawcę ochrony indywidualnej wybrano w dniu 25.09.2020 r. firmę ARCHEM Sp. z o.o., ul. Wesoła 8, 55-002 Łany, wartość zamówienia **85 783,75 zł**.

2. Wyboru pozostałych dostawców sprzętu i wyposażenia dokonano w wyniku przeprowadzonego badania rynku tj. dostawców:

- sprzętu multimedialnego-audiowizualnego (5 telewizorów, 2 rzutniki - zamówienie nr 1 oraz 3 telewizory – zamówienie nr 2) – zgodnie z Protokołem wyboru wykonawcy z dnia 02.11.2020 r. wybrano firmę Euro-net Sp. z o.o. Sklep internetowy Ole Ole, ul. Muszkieterów 15, 02-273 Warszawa, wartość zamówienia **13 678,00 zł**,
- oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnościami (Autilius Wspólna Uwaga – wersja domowa - 9 szt., Play With Me – 1 szt., Catch Me – 1 szt., Zabawy literkami – 2 szt., Puzzle World – 1 szt., 123 – 1 szt.) – Wniosek DZOB.282.338.2020 o wrażenie zgody na wydatkowanie środków publicznych dla zamówień do 30.000,0 EURO z dnia 29.10.2020 r. , Zamówienie nr 17500 otrzymała: firma IXION Sp. z o.o., ul. Radlińska 45b, 44-286 Wodzisław Śl., wartość zamówienia **5 100,13 zł**,
- mebli (rama łóżka na andresoli z blatem i materacem - 10 szt., szafa ubraniowa 2 drzwiowa - 5 szt., łóżko z litego drewna z pojemnikiem na pościel i materacem - 4 szt.,

biurko - 4 szt., krzesło obrotowe - 4 szt.) – wybrano ofertę firmy BISA s.c., ul. Jana Kilińskiego 2, 59-220 Legnica, wartość zamówienia **30 400,00 zł**,

Wyboru dostawców powyższych zakupów Zamawiający dokonał na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych i Instrukcji wydatkowania środków publicznych na zamówienia, do których nie stosuje się ustawy prawo zamówień publicznych w Miejskim Ośrodku Pomocy Społecznej” (wprowadzonym Zarządzeniem Dyrektora MOPS we Wrocławiu nr 31/17 z dnia 10 lipca 2017 r.).

Zestawienie danych w zakresie wydatków poniesionych na:

1. Zakup wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego (w tym zakup laptopów, komputerów stacjonarnych, oprogramowania oraz sprzętu audiowizualnego, w tym także oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością), zaprezentowano w Tabeli nr 3.
2. Zakup środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią (w tym zakupu: maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych), zaprezentowano w Tabeli nr 4.
3. Zakup wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej, zaprezentowano w Tabeli nr 5.

Tabela nr 3 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa/ZP	Termin dostawy	Nr Faktury/ data faktury	Kwota faktury	Data płatności /WB.
Dostawa laptopów, kamery internetowej, zestawu multimedialnego	PRZP Systemy Informacyjne Sp. z o.o. Połaniec	Umowa nr 61/DZOB/2020 z dnia 09.10.2020 r.	30.10.2020 r. Protokół odbioru.	111/SF/DH1/2020 z dnia 04.11.2020 r.	641 998,50	05.11.2020 r. /WB. nr 5/2020
Dostawa sprzętu audiowizualnego	EURO-NET Sp. z o.o. Warszawa	ZP nr DZOB.282.242.2020 z dnia 22.07.2020 r.	zgodnie z fakturą	FAV/1012377 z dnia 03.11.2020 r.	13.678,00	06.11.2020 r. /WB. nr 6/2020
Zakup oprogramowania	IXION Sp. z o.o. Wodzisław Śląski	ZP nr DZOB.282.383.2020 z dnia 29.10.2020 r.	30.10.2020 r. Protokół odbioru.	63/11/2020 z dnia 05.11.2020 r.	5.100,13	10.11.2020 r. /WB. nr 7/2020

Tabela nr 4 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa	Termin dostawy	Nr Faktury/ data faktury	Kwota faktury	Data płatności waz z WB.
Zakup środków ochrony indywidualnej (maseczek, rękawiczek, płynów dezynfekujących)	ARCHEM Sp. z o.o. Łany	Umowa nr 59/2020/DZOB z dnia 01.10.2020 r	Protokoły odbioru z dnia 13.10.2020 r. 24.11.2020 r. 25.11.2020 r.	FAP/2/2020/MAPS2 z dnia 13.10.2020	85.783,75	20.10.2020 r. WB. Nr 3/2020

Tabela nr 5 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa	Termin dostawy	Nr Faktury/ data faktury	Kwota faktury	Data płatności /WB.
Dostawa ramy łózka na andresoli z białym materacem - 10 szt., szafy ubraniowej 2 drzwiowej – 5 szt., łózka z litego drewna z pojemnikiem na pościel i materacem – 4 szt., biurka – 4 szt., krzesła obrotowego – 4 szt.	PHUP „BISA” s.c. Jan Dzikowski, Łukasz Szwałka	Umowa nr 51/2020/CPSR/PIECZA z dnia 06.08.2020 r.	24.08.2020 r. - Protokół odbioru nr 1/08/2020 24.08.2020 r. - Protokół odbioru nr 2/08/2020 26.08.2020 r. - Protokół odbioru nr 3/08/2020	FV/33/2020 z dnia 26.08.2020 r.	30 400,00	07.09.2020 r. /WB. nr 1/2020

Przedmiotowe płatności zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów. Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą, co jest zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli potwierdzono, że kontrolowana jednostka dokonała wydatków zgodnie

z § 1 pkt 4 Umowy z dnia 13 sierpnia 2020 r. o dofinansowaniu Projektu, tj. zachowała procentowy udział środków europejskich i środków dofinansowania w formie współfinansowania krajowego w całości realizacji zadania.

Dotacja została wykorzystana w terminie wskazanym w §1 ust. 5 ww. Umowy, zmienionym Anekssem nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

Bezpośrednimi odbiorcami projektu byli wychowankowie umieszczeni w pieczy zastępczej rodzinnej i instytucjonalnej. W ramach projektu środki ochrony osobistej otrzymali wychowankowie, rodzice zastępczy oraz pracownicy rodzinnej (rodziny zastępcze spokrewnione, rodziny zastępcze zawodowe oraz rodzinne domy dziecka) i instytucjonalnej pieczy zastępczej.

Dostarczony do MOPS we Wrocławiu sprzęt i środki ochrony osobistej przekazano bezpośrednim odbiorcom.

Ze wsparcia w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom pandemii COVID-19 skorzystało 448 rodzin zastępczych spokrewnionych, 154 rodzin zastępczych niezawodowych, 15 rodzin zastępczych zawodowych, 5 rodzinnych domów dziecka i 35 placówek opiekuńczo wychowawczych. Laptopy, pozostały sprzęt elektroniczny i oprogramowanie przekazano po zawarciu umowy użyczenia, której wzór stanowił załącznik do umowy dofinansowania.

Szczegółowy wykaz osób, którym przekazano ww. sprzęt znajduje się w aktach kontroli.

Płyny do dezynfekcji w ilości 2 051 l., maseczki ochronne w ilości 21 330 szt. oraz rękawice nitrylowe w ilości 106 650 szt. przekazano wychowankom, rodzicom oraz pracownikom rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej, zgodnie z tabelą rozdysponowania na poszczególne placówki.

Protokoły przekazania środków ochrony indywidualnej i wyposażenia znajdują się w aktach kontroli.

Utworzono siedem miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej, tj.

- w Całodobowej Placówce Opiekuńczo-Wychowawczej „Opoka i Tęcza” ul. Ks. Marcina Lutra 6/1 i 6/2, Wrocław, które wyposażono w zakupiony w ramach Projektu sprzęt,

co potwierdza protokół przekazania przedmiotu użyczenia do umowy nr MOPS/PIECZA/I/2020/13 z dnia 24.11.2020 r.

- we Wrocławskim Centrum Opieki i Wychowania, ul. Lekcyjna 29, Wrocław,
 - we Wrocławskim Centrum Opieki i Wychowania, ul. Borowska 181-187, Wrocław,
- które wyposażono w zakupiony w ramach Projektu sprzęt, co potwierdza protokół przekazania przedmiotu użyczenia do porozumienia nr MOPS/PIECZA/I/2020/2 z dnia 24.11.2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w dziale 855 – Rodzina, w rozdziale 85504 – Wsparanie rodziny, w:

- paragrafie 2059 - *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5, ust. 3 pkt 5, lit a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst.* wyniosła 192 676,40 zł,
- paragrafie 2057 - *Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jst* wyniosła 35 938,22 zł.

Łączna kwota niewykorzystanych środków przekazanych na realizację projektu wynosiła **228 614,62 zł** (por. Tabela nr 6).

Tabela nr 6 (dane w zł)

Kwota otrzymanego dofinansowania	Kwota wydatkowanego dofinansowania	Kwota niewykorzystanego dofinansowania
1 005 575,00	776 960,38	228 614,62

Niewykorzystaną kwotę dofinansowania Miasto Wrocław zwróciło w dniu 26.11.2020 r. w następujący sposób :

- na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów o numerze 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010 środki w wysokości **192 676,40 zł**,
- na rachunek bankowy Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu o numerze 17 1010 1674 0000 5522 3000 0000 środki w wysokości **35 938,22 zł**.

Rozliczenie dofinansowania nastąpiło w terminie określonym w Umowie z dnia 13 sierpnia

2020 r. o dofinansowaniu Projektu, zmienionym Anekssem nr 1 z dnia 31 sierpnia 2020 r.

Realizacja obowiązku informacyjnego dotyczącego projektu

Zgodnie § 19 i załącznikiem nr 9 *Decyzji o dofinansowaniu Projektu w ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 wybieranego w trybie nadzwyczajnym nr POWR.02.08.00-00-0107/20-20*, podjętej przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w dniu 25 czerwca 2020 r. beneficjent był zobowiązany do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych zgodnie z przepisami rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1303/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. i rozporządzenia wykonawczego Komisji (UE) nr 821/2014 z dnia 28 lipca 2014.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja sporządzona w ramach projektu posiadała wszystkie oznaczenia, które zostały określone w załączniku nr 12 do Umowy z dnia 13 sierpnia 2020 r. o dofinansowaniu Projektu. Ponadto informację o realizacji projektu zamieszczono na stronie internetowej MOPS we Wrocławiu, na stronie BIP Urzędu Miejskiego Wrocławia, umieszczono plakat informacyjny na drzwiach głównej siedziby MOPS oraz w siedzibach komórek organizacyjnych MOPS. Sprzęt komputerowy, audiowizualny, wyposażenie izolatek oraz oprogramowanie dla dzieci z niepełnosprawnościami oznaczono za pomocą naklejek spełniających wymogi Wytycznych do realizacji Projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”. Ponadto oznaczono znakiem Funduszy Europejskich, barw RP i znakiem Unii Europejskiej wszystkie działania informacyjne i dokumentację związaną z realizacją Projektu podawaną do wiadomości publicznej, tj. ogłoszenia o zamówieniach publicznych, umowy, informacje o projekcie, dokumenty i materiały dla uczestników Projektu: dokumentację dotyczącą uczestnictwa w Projekcie, umowy, listy potwierdzające odbiór środków ochrony indywidualnej etc.

Zgodnie z § 3 ust. 4 ww. Umowy Miasto Wrocław zobowiązane zostało do przechowywania dokumentacji związanej z realizacją Projektu nie krócej niż dwa lata licząc od początku roku następującego po roku, w którym przedmiot umowy został zrealizowany.

Zgodnie z oświadczeniem działającego z upoważnienia Prezydenta Wrocławia Dyrektora Wydziału Zarządzania Funduszami dokumentacja z realizacji Projektu przechowywana jest w poniższych lokalizacjach:

- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Strzegomska 6, 53-611 Wrocław,

- Zespół Realizacji Zadań Organizatora Rodzinnej Pieczy Zastępczej, ul. Młodych Techników 58, 53-645 Wrocław,
- Urząd Miejski Wrocławia, Rynek 13, 50-101 Wrocław,
- Urząd Miejski Wrocławia, Sukiennice 10, 50-107 Wrocław.

[Dowód: akta kontroli str. 67-838 i 966-977]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie

II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Wydatkowanie środków otrzymanego dofinansowania z przeznaczeniem na realizację Programu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID - 19*” udokumentowano przedłożonymi do kontroli fakturami VAT, wyciągami bankowymi oraz zapisami w ewidencji księgowej.

Miasto Wrocław do kontroli przedłożyło

- zapisy księgowe Urzędu Miejskiego Wrocławia na kontach: 133010239, 223400000, 224090000, 901500000 i 902000000,
- *Zestawienia obrotów wg klasyfikacji budżetowej (wg dokumentów) za okres 2020-01-01 – 2020-12-31* na kontach 130, 201, 401 Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu,
- wyciągi bankowe oraz faktury w zakresie objętym kontrolą
– za okres poddany kontroli.

Zgodnie § 3 pkt 1 umowy dofinansowania z dnia 13 sierpnia 2020 r. Urząd Miejski Wrocławia zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej i ewidencji księgowej Projektu, zgodnie z zasadami wynikającymi z *ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości* w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych. W toku kontroli potwierdzono, że ww. obowiązek został wypełniony.

Zgodnie z art. 20 ust 2 *ustawy o rachunkowości* podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej -faktury oraz wyciągi bankowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane

w art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości*, tj.:

- uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów,
- zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opis wskazujący, że wydatek został sfinansowany ze środków Programu.

Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust.1 oraz art. 23 ust. 2 *ustawy o rachunkowości* oraz z postanowieniami umowy dofinansowania.

[Dowód: akta kontroli str. 839–926]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

III. Sprawozdania z realizacji Projektu

Urząd Miejski Wrocławia w Umowie z dnia 13 sierpnia 2020 r. zobowiązał się do sporządzania co dwa tygodnie sprawozdań częściowych z realizacji przedmiotu umowy na formularzu stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy i przekazywania ich w terminach wskazanych przez Wojewodę (§ 6 ust. 1) oraz do sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji Programu do dnia 30 listopada 2020 r. na formularzu stanowiącym załącznik nr 5 do ww. Umowy (§ 6 ust. 2).

W toku kontroli ustalono, że Urząd Miejski Wrocławia terminowo sporządził i przekazał Wojewodzie Dolnośląskiemu sprawozdania tj.:

- częściowe w dniach 22.09.2020 r., 06.10.2020 r., 19.10.2020 r., 03.11.2020 r., 17.11.2020 r. i 30.11.2020 r.
- końcowe w dniu 30 listopada 2020 r. (skorygowane w dniach 02.12.2020 r. i 01.02.2021 r.).

Wszystkie dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 927-965]

Działalność Urzędu Miejskiego Wrocławia w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

