



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 6 grudnia 2022 r.

FB-KF.431.21.2022.GS

Pan  
**Jerzy Łuźniak**  
Prezydent Miasta  
Jeleniej Góry

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 29 sierpnia do 14 października 2022 r. 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 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - Grażyna Speruda - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Jeleniej Góry, Plac Ratuszowy 58, 58-500 Jelenia Góra.

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: 01.01.2020 r.- 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG wraz z aneksami).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod pozycją 10.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas wykonywania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby, w szczególności:

- Pan Jerzy Łuźniak - Prezydent Miasta Jeleniej Góry, Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Jeleniej Górze z dnia 06 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Prezydenta Miasta Jeleniej Góry.
- Pan Janusz Łyczko – Pierwszy Zastępca Prezydenta Miasta Jeleniej Góry, powołany Zarządzeniem Nr 0050.11.2018.VIII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie powołania Pierwszego Zastępcy Prezydenta Miasta Jeleniej Góry.
- Pan Jacek Edward Kopeć - Skarbnik Miasta Jeleniej Góry, powołany na stanowisko z dniem 28 grudnia 2018 r. Uchwałą Nr 11.II.2018 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta Jeleniej Góry.
- Pani Alicja Łuczak — kierownik Referatu Księgowości, pełniąca obowiązki na stanowisku Głównego Księgowego od dnia 01 maja 2019 r.
- Pan Wojciech Łabun – Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze, zatrudniony na stanowisku z dniem 01 września 2009 r. na czas nieokreślony (Zarządzenie Nr 0151-1127/V/09 Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 19 sierpnia 2009 r.).

Wykaz osób odpowiedzialnych za wykonywanie zadań objętych kontrolą wraz z zakresami czynności oraz podział obowiązków, wykonywanych przez pracowników MOPS w Jeleniej Górze i Urzędu Miasta Jeleniej Góry w związku z realizacją Projektu objętego kontrolą, dołączono do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str. 13 - 57]*

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Urzędu Miasta Jeleniej Góry 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**

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 miała nastąpić poprzez wzmocnienie rodzin zastępczych, rodzinnych domów dziecka, placówek opiekuńczo-wychowawczych, regionalnych placówek opiekuńczo-terapeutycznych, interwencyjnych ośrodków preadopcyjnych, w zakresie bezpiecznej 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 laptopów, sprzętu audiowizualnego, oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością;
- b) środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią, tj. maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych;
- c) wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej.

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 preadopcyjnych oraz rodzin zastępczych i rodzinnych domów dziecka*.

Bezpośrednimi odbiorcami Projektu byli wychowankowie umieszczeni w pieczy zastępczej rodzinnej i instytucjonalnej, w tym osoby uczące się, które pozostały w pieczy zastępczej do 25 roku życia na podstawie art. 37 ust. 2 *ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej* oraz ich opiekunowie.

Jednostką organizacyjną Miasta Jeleniej Góry współrealizującą Projekt „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*”, współfinansowany z Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach *Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja*

*Rozwój na lata 2014-2020*, był Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeleniej Górze (dalej MOPS w Jeleniej Górze).

Miasto Jelenia Góra 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 (w dniu 07.07.2020 r. oraz w dniu 13.09.2020 r. – zwiększenie zapotrzebowania), w łącznej wysokości **465 570,00 zł**.

Szczegółowy kosztorys do Projektu obejmował zakup:

- a) wyposażenia na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego, w tym sprzętu komputerowego z oprogramowaniem, sprzętu audiowizualnego, oprogramowania dla dzieci z niepełnosprawnością - wnioskowana kwota wynosiła 424 050,00 zł,
- b) środków ochrony indywidualnej i wyposażenia do bezpośredniej walki z epidemią, w tym maseczek, rękawiczek, płynów dezynfekcyjnych - wnioskowana kwota wynosiła 31 520,00 zł,
- c) wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej - wnioskowana kwota wynosiła 10 000,00 zł.

Dnia 20 lipca 2020 r. Wojewoda Dolnośląski pismem nr ZP-NKWR.3144.1.2020.GK poinformował Miasto Jelenia Góra o przyznaniu (w dniu 24 września 2020 r. o zwiększeniu wysokości przyznanych środków finansowych), na realizację ww. Projektu, środków w wysokości 465 570,00 zł (przed zwiększeniem 404 050,00 zł). Wojewoda Dolnośląski zobowiązał jednocześnie Miasto Jelenia Góra do przekazania do dnia 22 lipca 2020 r. oświadczeń o przyjęciu dofinansowania wraz ze szczegółowym kosztorysem oraz o kwalifikowalności podatku od towarów i usług.

Miasto Jelenia Góra przesłało przedmiotowe oświadczenia w dniu 21 lipca 2020 r. oraz 11 września 2020 r.

W dniu 10 sierpnia 2020 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Miastem Jelenia Góra reprezentowanym przez Pierwszego Zastępcę Prezydenta Miasta Jelenia Góra, przy kontrasygnacie Zastępcy Skarbnika Miasta, zawarto umowę z Samorządem na dofinansowanie Projektu „*Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19*”, realizowanego w ramach *Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja*

*Rozwój na lata 2014-2020 - Działanie 2.8 Rozwój usług świadczonych w środowisku lokalnym, PI 9iv: Ułatwianie dostępu do przystępnych cenowo, trwałych oraz wysokiej jakości usług, w tym opieki zdrowotnej i usług socjalnych świadczonych w interesie ogólnym.*

Wojewoda Dolnośląski w warunkach ww. Umowy zobowiązał się do przekazania kwoty w łącznej wysokości 404 050,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30 września 2020 r. Kwalifikowalność wydatków możliwa była od dnia 25 maja 2020 r.

W dniu 02 września 2020 r. podpisany został Aneks nr 1 do Umowy z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r. Zmiana warunków Umowy dotyczyła m.in. zmiany terminu realizacji zadania, który ustalono od dnia podpisania Umowy do dnia 30 listopada 2020 r. oraz terminu wydatkowania dofinansowania do dnia 15 listopada 2020 r. Aneks nr 2 do ww. Umowy zawarto w dniu 30 września 2020 r. Zmiana warunków Umowy dotyczyła wysokości przyznanych środków finansowych, przeznaczonych na realizację Projektu, w łącznej kwocie 465 570,00 zł (zwiększenie o 61 520,00 zł).

Zestawienie głównych postanowień Umowy z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r. wraz z zawartymi aneksami przedstawiono w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Umowa z Samorządem		kwota dofinansowania			termin realizacji przedmiotu umowy	termin wykorzystania dofinansowania
numer	data	płatność ze środków europejskich	współfinansowanie krajowe	ogółem		
-	10.08.2020 r.	340 533,34	63 516,66	404 050,00	30.09.2020	31.08.2020 r.
Aneks nr 1	02.09.2020 r.	340 533,34	63 516,66	404 050,00	30.11.2020	15.11.2020 r.
Aneks nr 2	30.09.2020 r.	392 382,40	73 187,60	465 570,00	30.11.2020	15.11.2020 r.

Miasto Jelenia Góra otrzymało na rachunek bankowy nr 22 1160 2202 0000 0004 7067 7485 środki w łącznej wysokości 465 570,00 zł, w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Wpływ środków		Kwota dotacji	Klasyfikacja budżetowa		
Nr wyciągu bankowego	z dnia		Dział	Rozdział	Paragraf
1	17.08.2020 r.	63 516,66	855	85504	2059
2	26.08.2020 r.	340 533,34	855	85504	2057
8	21.10.2020 r.	9 670,94	855	85504	2059
9	02.11.2020 r.	51 849,06	855	85504	2057
<b>Razem</b>		<b>465 570,00</b>			

Zgodnie z zapisami Umowy z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r. wraz z aneksami, Miasto Jelenia Góra zobowiązane było do:

- realizacji zadania, zgodnie z zakresem określonym w kosztorysie (§2 ust. 1 i 2 Umowy z Samorządem),
- wykorzystania otrzymanego dofinansowania - zgodnie z celem na jaki je uzyskało - w terminie do dnia 15 listopada 2020 r. (§7 ust. 1),
- zakończenia zadania - do dnia 30 listopada 2020 r. (§1 ust. 5).

Zgodnie z § 17 Decyzji o dofinansowaniu Projektu w 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 przedłożonych przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry oraz Dyrektora MOPS w Jeleniej Górze oświadczeniach wskazano, że jako podstawę prawną podejmowanych działań, związanych z realizacją przedmiotowego Projektu, zastosowano zapisy art. 6 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych. Zgodnie z treścią ww. artykułu (następnie art. 46c, art. 6a) przywołanej ustawy (cyt.): „(...) Do zamówień, których przedmiotem są towary lub usługi niezbędne do przeciwdziałania COVID-19, nie stosuje się przepisów ustawy (...) Prawo zamówień publicznych (...), jeżeli zachodzi wysokie prawdopodobieństwo szybkiego

*i niekontrolowanego rozprzestrzeniania się choroby lub jeżeli wymaga tego ochrona zdrowia publicznego.”*

W toku czynności kontrolnych ustalono, że wyboru dostawców dokonano na podstawie postępowań w trybie rozeznania rynku, przeprowadzonych zapytań ofertowych. Jako dostawcę:

- sprzętu komputerowego wybrano firmę FABRYKA IT Sp. z o.o., ul. Sudecka 17/L.U.1 , 58-500 Jelenia Góra, łączna wartość dostaw 386 360,00 zł;
- sprzętu audiowizualnego wybrano firmę F.H. Tadeusz Simoniuk i S-ka Spółka Jawna, ul. Komedy-Trzcíńskiego 12, 58-506 Jelenia Góra, wartość dostawy 15 000 zł;
- wyposażenia do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej wybrano firmę Meble - Black Red White Sp. z o.o., ul. Krzeszowska 61, 23-400 Biłgoraj, łączna wartość dostaw 9 992,85 zł;
- środków ochrony indywidualnej do bezpośredniej walki z epidemią, w tym zakup maseczek, rękawiczek, środków dezynfekcyjnych, wybrano firmę JAG Handel Hurtowy i Detaliczny Agnieszka Korczyńska, ul. Młyńska 12A, 58-570 Jelenia Góra, wartość dostawy 12 183,53 zł.

Zestawienie danych w zakresie wydatków poniesionych na:

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

Tabela nr 3 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa	Termin dostawy	Nr Faktury/ data faktury	Kwota faktury	Data płatności /WB
Dostawa laptopów Dell, słuchawek Audictus Voyager z mikrofonem	Fabryka IT Sp. z o.o. Jelenia Góra	Umowa SP.272.1.2020 z dnia 18.08.2020 r.	Protokół odbioru z dnia 26.08.2020 r.	FS 1675/SKL/2020 z dnia 26.08.2020 r.	348 075,00	31.08.2020 r. /WB nr 3
Dostawa Laptopów HP, słuchawek Audictus Voyager z mikrofonem	Fabryka IT Sp. z o.o. Jelenia Góra	Umowa SP.272.2.2020 z dnia 28.10.2020 r.	Protokół odbioru z dnia 06.11.2020 r.	FS 2243/SKL/2020/ z dnia 06.11.2020 r.	38 285,00	13.11.2020 r. /WB nr 10
Dostawa sprzętu audiowizualnego	F.H. ARTA Tadeusz Simoniuk i S-ka Spółka Jawna Jelenia Góra	-	Protokół odbioru z dnia 20.10.2020 r.	685/2020 z dnia 20.10.2020 r.	15 000,00	02.11.2020 r. /WB nr 9

Tabela nr 4 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa	Termin dostawy	Nr Faktury/ data faktury	Kwota faktury	Data płatności /WB
Wyposażenie miejsc kwarantanny (komody, szafa, biurko, fotel, sofa, krzesła, lampy, kosze, lustro, zegar, koldra, poduszki, pościel)	Meble-Black Red White Sp. z o.o. Biłgoraj	-	Protokół odbioru z dnia 29.10.2020 r. Protokół odbioru z dnia 30.10.2020 r. Protokół odbioru z dnia 05.11.2020 r.	2020/RFF-0/S05A/000479 z dn. 29.10.2020 r. fra VAT do paragonu 2020/FVP/S05A/000551 z dn. 05.11.2020 r. 2020/RFF-0/S05A/000480 z dn. 29.10.2020 2020/RFF-0/S05A/000492 z dn. 30.10.2020 r.	3 558,91 + 1 439,00 + 2 809,94 + 2 185,00 = Razem: 9 992,85	30.09.2020 r. /WB nr 6



Tabela nr 5 (dane w zł)

Rodzaj zakupu	Dostawca	Umowa	Termin dostawy	Nr Faktury/ data faktury	Kwota faktury	Data płatności /WB
Zakup środków ochrony osobistej (maseczek, rękawiczek, płynów dezynfekujących)	JAG Handel Hurtowy i Detaliczny Agnieszka Korczyńska Jelenia Góra	-	31.08.2020 r.	LH1/1370/20 z dnia 31.08.2020 r.	12 183,53	18.09.2020 r. /WB nr 5

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 ust. 4 Umowy z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r. na dofinansowanie 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 §7 ust. 1 ww. Umowy, zmienionym Aneksem nr 1 z dnia 02 września 2020 r.

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

Zakupione przez Miasto Jelenia Góra wyposażenie na cele realizacji zadań w trybie nauczania zdalnego, wyposażenie do organizacji miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci z pieczy zastępczej oraz środki ochrony indywidualnej i wyposażenie do bezpośredniej walki z epidemią zakupione przez MOPS w Jeleniej Górze, przekazano bezpośrednim odbiorcom.

Przekazanie sprzętu komputerowego do bezpłatnego używania (130 laptopów z zestawami słuchawkowymi) nastąpiło na podstawie zawartych umów użyczenia, sporządzonych według wzoru, stanowiącego załącznik do Umowy z Samorządem. Szczegółowy wykaz osób, którym przekazano ww. sprzęt wraz z umowami użyczenia znajdują się w aktach kontroli.

Środki ochrony indywidualnej (maseczki, rękawiczki, środki dezynfekujące) przekazano wychowankom, rodzicom oraz pracownikom rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej.

Ze wsparcia w zakresie zwalczania lub przeciwdziałania skutkom epidemii COVID-19 skorzystały 82 podmioty (w tym 55 rodzin zastępczych spokrewnionych, 16 rodzin zastępczych niezawodowych, 3 rodziny zastępcze zawodowe, 8 placówek opiekuńczo-wychowawczych), łącznie 365 osób.

W ramach Projektu zakupiono i przekazano wychowankom, rodzicom oraz pracownikom rodzinnej i instytucjonalnej pieczy zastępczej płyny do dezynfekcji w ilości 110 l, maseczki ochronne w ilości 3 650 szt. oraz rękawice w ilości 16 000 szt.

Utworzono cztery miejsca kwarantanny/izolacji w Domach dla Dzieci nr 2 i 3, prowadzonych przez Karkonoskie Stowarzyszenie Pomocy Dziecku i Rodzinie „Nadzieja” z siedzibą w Jeleniej Górze, przy ul. Kraszewskiego 6/1, którym przekazano zakupiony w ramach Projektu sprzęt (6 telewizorów oraz 1 projektor) oraz meble i pozostałe elementy wyposażenia miejsc kwarantanny/izolacji dla dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19, co potwierdzają protokoły odbioru odpowiednio z: 20.10.2020 r., 29.10.2020 r., 30.10.2020 r. i 05.11.2020 r.

Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji w dziale w dziale 855 - *Rodzina*, w rozdziale 85504 - *Wspieranie rodziny*, wyniosła ogółem 42 033,62 zł, z czego w:

- paragrafie 2057 – 35 425,93 zł,
- paragrafie 2059 – 6 607,69 zł (por. Tabela nr 6).

Tabela nr 6 (dane w zł)

Kwota otrzymanego dofinansowania	Kwota wydatkowanego dofinansowania	Kwota niewykorzystanego dofinansowania
465 570,00	423 536,38	42 033,62

W dniu 24.11.2020 r. Miasto Jelenia Góra zwróciło niewykorzystaną kwotę dofinansowania w łącznej wysokości 42 033,62 zł w następujący sposób:

- na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów o numerze 82 1130 0007 0020 0660 2620 0010 środki w wysokości 35 425,93 zł (WB nr 11 z dnia 24.11.2020 r.),
- na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu o numerze 17 1010 1674 0000 5522 3000 0000 środki w wysokości 6 607,69 zł (WB nr 11 z dnia 24.11.2020 r.).

Zgodnie § 7 ust. 4 Umowy z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r., Miasto Jelenia Góra przekazało odsetki od środków zgromadzonych przez Samorząd na realizację Projektu:

- na rachunek Ministerstwa Finansów - 0,33 zł (WB nr 4 z dnia 03.09.2020 r.),
- na rachunek DUW we Wrocławiu - 0,06 zł (WB nr 4 z dnia 03.09.2020 r.) oraz 0,01 zł (WB nr 7 z dnia 02.10.2020 r.).

Rozliczenie dofinansowania nastąpiło w terminie określonym w Umowie z dnia 10 sierpnia 2020 r. o dofinansowanie Projektu, zmienionym Aneksiem nr 1 z dnia 02 września 2020 r.

Zgodnie z załącznikiem nr 12 do Umowy z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r. Miasto Jelenia Góra zobowiązane było do wypełniania obowiązków informacyjnych i promocyjnych podczas realizacji Projektu.

W trakcie kontroli ustalono, że dokumentacja sporządzona w ramach projektu (umowy, oświadczenia uczestników projektu, również plakaty, naklejki na komputery i pozostały sprzęt) posiadała wszystkie oznaczenia, które zostały określone ww. załączniku - opatrzenie dokumentacji logotypami Unii Europejskiej, tj. Europejskiego Funduszu Społecznego, Funduszy Europejskich Wiedza Edukacja Rozwój oraz tytułem Projektu. Ponadto, informację dotyczącą realizacji Projektu zamieszczono na stronach internetowych MOPS w Jeleniej Górze oraz Miasta Jelenia Góra, natomiast plakaty zawierające informacje o projekcie na tablicach informacyjnych w MOPS w Jeleniej Górze oraz w Urzędzie Miasta Jeleniej Góry. Dodatkowo, relacja z przekazania beneficjentom komputerów została opublikowana w lokalnych mediach. Zgodnie z § 3 ust. 4 ww. Umowy, Miasto Jelenia Góra 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 informacją MOPS w Jeleniej Górze, przekazaną w piśmie DOR-JŻ-060-282-5616 z dnia 21.12.2020 r., dokumentacja związana z Projektem przechowywana jest w MOPS w Jeleniej Górze, ul. Jana Pawła II 7, 58-506 Jelenia Góra.

[Dowód akta kontroli str. 58-515]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

## **II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Wydatkowanie środków otrzymanego dofinansowania z przeznaczeniem na realizację Projektu „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 Jelenia Góra do kontroli przedłożyło zapisy księgowe za okres poddany kontroli na nw. kontach, w szczególności:

### Organ

- 135-005-P20-1 UE-RB 22...7485 - Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii C za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 224-06-01 - Rozrachunki budżetu – Projekty za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 901-01 - Dochody budżetu – ORGAN za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 902 - Wydatki budżetu za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020

### Jednostka

- 013 - Pozostałe środki trwałe za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 072 - Umorz.pozost.śr.trw.i wart.niemater.i pr za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 130-04-01 - Rachunek bieżący jednostki - projekty unijne – środki na wydatki za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 130-04-02 - Rachunek bieżący jednostki - projekty unijne – środki na wydatki analityka 855-85504-4217-UE-010-000-016-106 i 4219 -DG-010-000-016-106

za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020

- 201-01-00009 - JAG HANDEL HURTOWY I DETALICZNY AGNIESZKA KORCZYŃSKA analityka 855-85504-4217 -UE-010-000-016-106 i 4219 -DG-010-000-016-106 za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 201-01-00017 - FABRYKA IT SPÓŁKA Z O. O. analityka 855-85504-4217 -UE-010-000-016-106 i 4219 -DG-010-000-016-106 za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 201-01-01076 - MEBLE-BLACK RED WHITE SPÓŁKA Z O. O. analityka 855-85504-4217 -UE-010-000-016-106 i 4219 -DG-010-000-016-106 za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 201-01-02149 - FIRMA HANDLOWA „ARTA” TADEUSZ SIMONIUK I S-KA SPÓŁKA JAWNA analityka 855-85504-4217 -UE-010-000-016-106 i 4219 -DG-010-000-016-106 za okres: Styczeń 2020-Grudzień 2020
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych za okres: styczeń 2020-Grudzień 2020
- 225-02-02 - Rozrachunki z budżetami - podatek VAT naliczony Urząd Miasta analityka 855-85504-4217 -UE-010-000-016-106 i 4219 -DG-010-000-016-106 za okres: styczeń 2020-Grudzień 2020
- 401 - Zużycie materiałów i energii analityka 855-85504-4217 -UE-010-000-16-106 i 4219 -DG-010-000-016-106
- 800-1-02 - Fundusz jednostki - zrealizowane wydatki

Zgodnie § 3 ust. 1 Umowy z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r., Miasto Jelenia Góra zobowiązane było 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 trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że ww. obowiązek został spełniony.

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 działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano w nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. W opisach faktur zamieszczono informację, że wydatek został sfinansowany ze środków Projektu. Powyższe działania były zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości oraz z postanowieniami Umowy z Samorządem.

*[Dowód akta kontroli str. 516-610]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **III. Sporządzanie sprawozdań z realizacji Projektu**

Miasto Jelenia Góra w Umowie z Samorządem z dnia 10 sierpnia 2020 r. zobowiązało się do sporządzania sprawozdań częściowych z realizacji przedmiotu umowy oraz do sporządzenia sprawozdania końcowego z realizacji Projektu.

Podczas czynności kontrolnych ustalono, że Miasto Jelenia Góra terminowo sporządziło i przekazało Wojewodzie Dolnośląskiemu sprawozdania, tj.:

- częściowe w dniach 25.09.2020 r., 05.10.2020 r., 20.10.2020 r., 03.11.2020 r., 16.11.2020 r. i 30.11.2020 r.
- końcowe w dniu 30.11.2020 r.

Wszystkie dane wykazane w części finansowej ww. sprawozdań były zgodne z dokumentacją źródłową.

*[Dowód akta kontroli str. 611- 646]*

Działalność jednostki 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 Śapała*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

