



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 7 marca 2024 r.

FB-KF.431.2.2024.SL

Pan  
**Jacek Sutryk**  
Prezydent Wrocławia

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 31 stycznia do 29 lutego 2024 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 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Sławomir Lewandowski – główny specjalista, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim Wrocławia pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław.

#### **Temat kontroli:**

*„Prace modernizacyjne na terenie Środowiskowego Domu Samopomocy we Wrocławiu dotyczące: modernizacji łazienek, wymiany zadaszenia ganku, wymiany okna w sali terapeutycznej, wykonania oświetlenia awaryjnego”.*

#### **Okres objęty kontrolą:**

od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 19 grudnia 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2024 r. (NK-KSE.430.5.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia pod pozycją nr 1/2024.

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

1. Pan **Jacek Sutryk** – Prezydent Wrocławia wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej we Wrocławiu z dnia 06 listopada 2018 r.
2. Pan **Marcin Urban** – Skarbnik Miasta, powołany na stanowisko z dniem 20 kwietnia 2007 r. (Uchwała Nr VIII/149/07 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 19 kwietnia 2007 r. w sprawie powołania Skarbnika Miasta).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli kierownik Środowiskowego Domu Samopomocy we Wrocławiu oraz pracownik merytoryczny Działu Wsparcia Osób z Niepełnosprawnościami Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu.

[Dowód: akta kontroli str. 14-48]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność Miasta Wrocławia w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowej z budżetu państwa na „Prace modernizacyjne na terenie Środowiskowego Domu Samopomocy we Wrocławiu dotyczące: modernizacji łazienek, wymiany zadaszenia ganku, wymiany okna w Sali terapeutycznej, wykonania oświetlenia awaryjnego” oceniono **pozytywnie**. Powyższa ocena wynika z ocen częściowych badanych obszarów.

Zgodnie z przepisami *ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie* oraz *ustawy o pomocy społecznej* przygotowanie i prowadzenie Środowiskowego Domu Samopomocy typ B „Ostoja” Miasto Wrocław zleciło Stowarzyszeniu „Ostoja” na Rzecz Osób z Niepełnosprawnościami (z siedzibą: ul. Stawowa 1A, 50-015 Wrocław), na podstawie umowy o realizację zadania publicznego Nr D/MOPS/3169/1/2022-2024 zawartej w dniu 30 sierpnia 2022 r. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od dnia 01.09.2022 r. do dnia 31.12.2024 r.<sup>1</sup>

Środowiskowy Dom Samopomocy typ B „Ostoja”, zwany dalej ŚDS „Ostoja” jest placówką wsparcia dziennego, przeznaczoną dla osób z niepełnosprawnością intelektualną, które w wyniku upośledzenia niektórych funkcji organizmu lub zdolności adaptacyjnych wymagają pomocy do życia w środowisku rodzinnym i społecznym w szczególności w celu zwiększania zaradności i samodzielności życiowej, a także integracji społecznej.

Funkcjonowanie oraz organizację ŚDS „Ostoja” określają statut ŚDS „Ostoja” oraz regulamin organizacyjny ŚDS „Ostoja”.

---

<sup>1</sup> Oferta Stowarzyszenia „Ostoja” na Rzecz Osób z Niepełnosprawnościami została wybrana w drodze otwartego konkursu ofert na realizację zadania publicznego pod tytułem: przygotowanie i prowadzenie środowiskowego domu samopomocy typu b na 30 miejsc - ogłoszenie Gminy Wrocław reprezentowanej przez Prezydenta Wrocławia z dnia 15 lipca 2022 roku (konkurs numer 3169). Informacja o wyborze ofert z dnia 17 sierpnia 2022 r. [www.https://bip.um.wroc.pl/otwarte-konkursy-ofert](https://bip.um.wroc.pl/otwarte-konkursy-ofert) - data pobrania danych 16.02.2024 r.

W związku z pismem Wydziału Zdrowia i Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu (ZP-ZS.3146.327.2021.JK) z dnia 21 grudnia 2021 r. dotyczącym realizacji zadań związanych z rozwojem sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi, w tym także realizacji działania 3.2 kompleksowego programu wsparcia rodzin „Za życiem”, Miasto Wrocław za pośrednictwem Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu, złożyło w dniu 18 stycznia 2022 r. zapotrzebowanie na środki finansowe w celu realizacji zadania inwestycyjnego pn. „*Prace modernizacyjne na terenie Środowiskowego Domu Samopomocy we Wrocławiu dotyczące: modernizacji łazienek, wymiany zadaszenia ganku, wymiany okna w sali terapeutycznej, wykonania oświetlenia awaryjnego*”.

We wniosku o udzielenie dotacji w zakresie rozwoju sieci ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi na terenie gminy wskazano planowany koszt ww. zadania inwestycyjnego w wysokości 327 767,91 zł.

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 15 czerwca 2022 r. (nr FB-BP.3111.151.2022.MK) zawiadomił Urząd Miasta Wrocławia, że zgodnie z decyzją Ministra Finansów z dnia 03 czerwca 2022 r. (Nr MF/FS4.4143.3.268.2022.MF.1545) w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2022 r., na realizację przedmiotowej inwestycji przyznano dotację w łącznej wysokości **297 505,00 zł**.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania określono w programie inwestycji sporządzonym w oparciu o przepisy rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa – zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego w dniu 19 lipca 2022 r.

Zgodnie z treścią przedmiotowego programu zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego obejmował:

1. modernizację i adaptację pomieszczeń łazienkowych z przeznaczeniem na potrzeby osób z niepełnosprawnościami, w tym wyposażenie łazienki w udogodnienia dla dorosłych osób niesamodzielnych i unieruchomionych,
2. wykonanie oświetlenia awaryjno-ewakuacyjnego, w tym projektu budowlano-wykonawczego w części instalacji elektrycznej,
3. rekonstrukcję zadaszenia przy wejściu do budynku wraz z wykonaniem prawidłowego odwodnienia oraz wymiana okna w jednej z sal terapeutycznych.

W przedmiotowym programie wskazano, że: „(...) *Prace inwestycyjne na terenie domu doprowadzą do jego dostosowania pod potrzeby osób z niepełnosprawnością intelektualną, w szczególności osób z występującymi sprzężeniami stanowiącymi 56,67% wszystkich uczestników domu. Poczynione inwestycje spowodują, że osiągnięte zostaną standardy i cele terapeutyczne, służące podniesieniu komfortu pobytu na terenie placówki dla osób ze specjalnymi potrzebami. Zostaną zmodernizowane łazienki, które zyskają na użyteczności podnosząc tym samym poziom samodzielności uczestników domu. Wymienione pozostanie okno w Sali terapeutycznej co przyczyni się do poprawy wentylacji w pomieszczeniu. Naprawione pozostanie zadaszenie przed wejściem do budynku - co zniweluje zagrożenie dla użytkowników budynku. Wykonane zostanie oświetlenie awaryjno-ewakuacyjne warunkujące bezpieczeństwo uczestników domu w sytuacji zagrożenia pożarowego*” (...).

Dodatkowo zgodnie z treścią programu inwestycji Inwestorem realizowanego zadania było Stowarzyszenie „Ostoja” na Rzecz Osób z Niepełnosprawnościami, (zwane dalej Stowarzyszeniem).

Gmina Miasto Wrocław otrzymała w dniu 06 września 2022 r. na rachunek bankowy budżetu gminy środki dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości **297 505,00 zł** na realizację powyższego zadania. W dniu 27 września 2022 r. przedmiotowe środki w niezmienionej wysokości przekazane zostały na rachunek bankowy Stowarzyszenia.

[Dowód: akta kontroli str. 49-164]

## **I. Wykorzystanie środków dotacji**

W warunkach umowy o realizację zadania publicznego Nr D/MOPS/3169/1/2022-2024 z dnia 30 sierpnia 2022 r. wskazano, że mają zastosowanie przepisy prawa powszechnie obowiązującego w tym, w szczególności przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych. Przedmiotowe zamówienie było finansowane ze środków publicznych (w 100%). Niemniej jednak z uwagi na fakt, że wartość zamówienia była niższa niż progi unijne, Stowarzyszenie nie było zobowiązane do stosowania przepisów prawa zamówień publicznych<sup>2</sup>.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że Stowarzyszenie celem zapewnienia równego traktowania, uczciwej konkurencji i przejrzystości postępowania przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w oparciu o zapisy przyjętych w jednostce do stosowania „Zasad udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy - prawo zamówień publicznych Stowarzyszenia „OSTOJA” na Rzecz Osób z Niepełnosprawnościami”.

W celu wyłonienia Wykonawców realizacji przedmiotu inwestycji Stowarzyszenie przeprowadziło postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytań ofertowych. W wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego Stowarzyszenie dokonało wyboru Wykonawców i zawarło z nimi stosowne umowy. Zestawienie głównych postanowień umów zawartych z Wykonawcami na realizację zadania inwestycyjnego przedstawiono w Tabeli nr 1.

---

<sup>2</sup> Przepisy ustawy stosuje się do zamawiających subsydiowanych, którymi są zamawiający inni niż zamawiający publiczni lub zamawiający sektorowi, jeżeli zachodzą łącznie następujące okoliczności:

- 1) ponad 50% wartości udzielanego przez ten podmiot zamówienia jest finansowane ze środków publicznych lub zamawiających, o których mowa w art. 4 i art. 5 ust. 1 pkt 1;
- 2) wartość zamówienia jest równa lub przekracza progi unijne;
- 3) przedmiotem zamówienia są roboty budowlane w zakresie inżynierii lądowej lub wodnej określone w załączniku II do dyrektywy 2014/24/UE, budowy szpitali, obiektów sportowych, rekreacyjnych lub wypoczynkowych, budynków szkolnych, budynków szkół wyższych lub budynków wykorzystywanych przez administrację publiczną lub usługi związane z takimi robotami budowlanymi.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego	Wykonawca	Umowa z wykonawcą		Kwota umowy (brutto)	Termin realizacji/protokół odbioru robót
		numer	data		
modernizacja i adaptacja pomieszczeń łazienkowych	Solid-BUD ul. Polna 17 57-120 Wiązów	-	30.09.2022 r.	118 390,40	14.11.2022 r.
urządzenie do pielęgnacji osób z niepełnosprawnościami	Medicor-Pol Sp. z o.o. ul. Kilińskiego 233, 93-133 Łódź	zamówienie zgodne ze złożoną ofertą	-	3 630,00	24.10.2022 r.
wykonanie projektu budowlano-wykonawczego w części instalacji elektrycznej	ELprojekt Wrocław ul. Połabian 28, 52-339 Wrocław	zamówienie zgodne ze złożoną ofertą	.	1 168,50	04.11.2022 r.
wykonanie oświetlenia awaryjno-ewakuacyjnego	Elektrobud ul. Jelczańska 26 55-003 Czernica	-	19.12.2022 r.	27 315,50	27.12.2022 r.
rekonstrukcja zadaszenia przy wejściu do budynku	Lewlex ul. Międzyzleska 6e, 50-514 Wrocław	M1/06/09/2022	06.09.2022 r.	120 048,00	06.11.2022 r.
wymiana okna w jednej z sal terapeutycznych	Kraina Okien Sp. z o.o. ul. Kościuszki 109, 50-442 Wrocław	zamówienie zgodne ze złożoną ofertą	-	4 966,74	14.12.2022r.

Kontrolującemu udostępniono, w szczególności zapytania ofertowe, oferty złożone przez Wykonawców, protokoły wyboru oferenta, umowy zawarte z Wykonawcami oraz protokoły odbioru.

Zbiorcze zestawienie zweryfikowanych dokumentów źródłowych – faktur oraz wyciągów bankowych – dokumentujących realizację zadania, jak również potwierdzających wydatkowanie przez Gminę Miasto Wrocław środków dotacji w 2022 roku zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Zakres rzeczowy zadania inwestycyjnego	Faktura numer	z dnia	kwota brutto (w zł)	kwota kwalifikowana do zadania	Dotacja (w zł)	WB z dnia
1	2	3	4	5	6	7
modernizacja i adaptacja pomieszczeń łazienkowych	1/10/2022 1/11/2022	19.10.2022 r. 14.11.2022 r	53 195,20 65 195,20	118 390,40	118 390,40	20.10.2022 17.11.2022
urządzenie do pielęgnacji osób z niepełnosprawnościami	67/10/2022/T	24.10.2022 r.	3 630,00	3 630,00	3 630,00	12.10.2022
wykonanie projektu budowlano-wykonawczego w części instalacji elektrycznej	30/22/FVS	04.11.2022 r.	1 168,50	1 168,50	1 168,50	16.11.2022

1	2	3	4	5	6	7
wykonanie oświetlenia awaryjno-ewakuacyjnego	FV 5/12/2022	27.12.2021 r.	27 315,50	27 315,50	27 315,50	29.12.2022
rekonstrukcja zadaszenia przy wejściu do budynku	77/2022	03.11.2022 r.	120 048,00	120 048,00	120 048,00	30.09.2022 03.11.2022
wymiana okna w jednej z sal terapeutycznych	FK16/12/2022	14.12.2022 r.	4 966,74	4 966,74	4 966,74	14.12.2022
<b>Razem</b>			<b>275 518,64</b>	<b>275 518,64</b>	<b>275 518,64</b>	-

Zapłaty Wykonawcom dokonano w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązań tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych. Środki dotacji zostały wydatkowane przez Stowarzyszenie zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych tj. wykorzystanie dotacji nastąpiło poprzez dokonanie zapłaty za zrealizowane zadanie, na które dotacja została udzielona.

W dniu 16 lutego 2024 r. kontrolujący przeprowadził w obecności kierownika ŚDS „Ostoja” oględziny obiektu. Na miejscu sporządzono dokumentację fotograficzną oraz protokół oględzin, które stanowią akta kontroli. W wyniku oględzin ustalono, że prace modernizacyjne na terenie ŚDS „Ostoja” dotyczyły:

1. modernizacji łazienek, ze szczególnym uwzględnieniem potrzeb osób z niepełnosprawnościami, w tym wyposażenie jednej z łazienek w przewijak dla osób dorosłych,
2. wykonania oświetlenia awaryjno-ewakuacyjnego w budynku,
3. wymiany zadaszenia przy wejściu do budynku oraz okna w jednej z sal terapeutycznych.

Kontrolujący potwierdza zgodność zrealizowanego zadania z zatwierdzonym przez Wojewodę Dolnośląskiego programem inwestycji.

### **Rozliczenie dotacji**

Na podstawie przeprowadzonego badania stwierdzono, że kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła ogółem 21 986,36 zł (por. Tabela nr 3).

**Tabela nr 3** (dane w zł)

Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wydatkowanej dotacji	Kwota niewykorzystanej dotacji
297 505,00	275 518,64	21 986,36

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 21 986,36 zł Gmina Miasto Wrocław zwróciła na rachunek bankowy dochodów o numerze [94 1010 1674 0000 5513 9135 0000] dysponenta części budżetowej 85/02 – Wojewody Dolnośląskiego, poleceniem przelewu dokonany w dniu **16.01.2023 r.**

[Dowód: akta kontroli str. 165-324]

Działalność Gminy Miasto Wrocław oraz Stowarzyszenia w obszarze wykorzystania środków dotacji oceniono **pozytywnie**.

## II. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Urząd Miejski Wrocławia do kontroli przedłożył:

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
  - 901500000 – *Dochody budżetu - budżet,*
  - 902-60078-4270 – *zakup usług remontowych 600.60078.4270,*
  - 133090000 - *Rachunek budżetu,*
  - 224110000 - *Dotacje, subwencje, udziały.*

Stowarzyszenie do kontroli przedłożyło

- zapisy księgowe za okres poddany kontroli na kontach, w szczególności:
  - 130-01-06-000 – *Rachunek pomocniczy ŚDS Wrocław,*
  - 201– *Rozrachunki,*
  - 400-06-01-501 – *Koszty – drobny sprzęt.*
  - 416-06-01-602 – *Koszty-prace remontowe,*
  - 416-06-01-603 – *wykonanie systemu oświetlenia ewakuac.,*
  - 416-06-01-604 – *praca remontowe wymiana zadaszenia przy wejściu do budynku.*

Do kontroli przedstawiono również wyciągi bankowe dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy budżetu, przekazanie dotacji do jednostki bezpośrednio realizującej zadanie, dokonanie zapłaty Wykonawcom za zrealizowane zadanie oraz zwrot niewykorzystanej dotacji.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych: „(...) jednostki, którym została udzielona dotacja, (...) są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków”. W wyniku analizy przedłożonej do kontroli dokumentacji finansowo-księgowej 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 zrozumiwały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczyły.

Przedłożone przez Stowarzyszenie do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Wykazano na nich datę księgowania wraz ze wskazaniem kwoty i kont, na których należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach

zawarto opisy wskazujące, że płatności dokonano ze środków otrzymanych na podstawie umowy o realizację zadania publicznego Nr D/MOPS/3169/1/2022-2024 zawartej w dniu 30 sierpnia 2022 r.

[Dowód: : akta kontroli str. 344-377]

Działalność poszczególnych jednostek – Gminy Miasto Wrocław oraz Stowarzyszenia – w obszarze dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

### **III. Sporządzanie sprawozdań oraz rozliczeń dotyczących środków dotacji**

Stowarzyszenie w dniu 13 stycznia 2023 r. przekazało do Departamentu Spraw Społecznych Urzędu Miejskiego Wrocławia Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego za okres od dnia 01.09.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

Gmina Miasto Wrocław przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 24 stycznia 2023 r. *Rozliczenie inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w roku 2022<sup>3</sup>* z zachowaniem terminu określonego w § 16 ust. 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa tj.: „w terminie do 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostaną płatność związana z finansowaniem inwestycji”. Dane wykazane w ww. sprawozdaniu były zgodne z przedstawioną kontrolującemu dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str. 325-343, 378-391]

Działalność Gminy Miasto Wrocław oraz Stowarzyszenia w ramach przedmiotowego obszaru oceniono **pozytywnie**.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano 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 Sapala*

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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

<sup>3</sup> Zgodnie z załącznikiem nr 1 do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. 238, poz.1579).