

Warszawa, dnia 7 marca 2022 r.

### Informacja o wynikach kontroli

na temat: **Nadzór Wojewody nad prawidłowością udzielenia i rozliczenia dotacji na realizację zadań publicznych w Dolnośląskim Urzędzie Wojewódzkim we Wrocławiu**

- I. Podstawa prawna**  
Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>.
- II. Tryb kontroli**  
Kontrola została przeprowadzona przez Departament Kontroli i Nadzoru (obecnie Departament Kontroli) Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji w trybie zwykłym, zgodnie z *Planem kontroli Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji na rok 2021*.
- III. Termin kontroli**  
Od 2 sierpnia 2021 r. do 17 września 2021 r.
- IV. Zakres kontroli obejmował następujące zagadnienia:**
- 1) Prawidłowość zlecenia realizacji zadań publicznych.
  - 2) Prawidłowość i terminowość rozliczania zadań publicznych pod względem rzeczowym i finansowym.
  - 3) Sprawowanie nadzoru nad realizacją zadań publicznych, w tym organizacja systemu udzielania i rozliczania dotacji.
- V. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2019 r. do 30 czerwca 2021 r. w zakresie realizacji zadań publicznych dotyczących ratownictwa wodnego. W zakresie pozostałych zadań publicznych kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 czerwca 2021 r.**
- VI. Ustalenia kontroli – ocena kontrolowanej działalności**  
Działania Wojewody Dolnośląskiego<sup>2</sup> w zakresie zlecenia w 2020 r. realizacji zadań publicznych na podstawie *Programu integracji społeczności romskiej w Polsce na lata 2014-2020* oraz w ramach projektu 9/8 – 2017/OG – FAMI pn. *Integracja, adaptacja, akceptacja. Wsparcie obywateli państw trzecich zamieszkałych na Dolnym Śląsku* i programów zdrowotnych oceniono **pozytywnie**. Wpływ na ww. ocenę miał prawidłowy sposób przygotowania otwartych konkursów ofert na wsparcie realizacji zadań publicznych oraz sposób ich rozliczania.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Zwany dalej Urzędem lub DUW.

Natomiast **negatywnie** oceniono wspieranie realizacji zadań w zakresie ratownictwa i ochrony ludności na obszarze województwa dolnośląskiego w latach 2019-2021, co uzasadniają stwierdzone w toku kontroli **nieprawidłowości** polegające na:

- zniszczeniu przez pracownika DUW we Wrocławiu ofert złożonych w latach 2019-2020 przez podmioty ubiegające się o dofinansowanie przez Wojewodę Dolnośląskiego zadania publicznego w zakresie ratownictwa wodnego, co skutkowało naruszeniem przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. *w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych*<sup>3</sup>, a przede wszystkim brakiem możliwości dokonania oceny czy konkursy ofert na wsparcie realizacji zadania publicznego z zakresu ratownictwa wodnego zostały prawidłowo rozstrzygnięte, a tym samym utratą jawności i transparentności postępowań konkursowych;
- braku oświadczeń o bezstronności członków komisji konkursowej do oceny w 2020 r. ofert na realizację zadania publicznego, co skutkowało brakiem możliwości potwierdzenia czy członkowie komisji spełniali przesłanki udziału w postępowaniu, a tym samym czy nie powinni podlegać wyłączeniu;
- realizowaniu przez tego samego pracownika (który dokonał również zniszczenia ofert) jednocześnie czynności kontrolnych oraz dokonywania - w ramach prac komisji konkursowej - oceny i wyboru najkorzystniejszej oferty na realizację zadania publicznego w zakresie ratownictwa wodnego w 2020 r., co wskazuje na uzasadnione podejrzenie wystąpienia konfliktu interesów;
- dokonaniu oceny złożonych ofert na podstawie innych kryteriów niż wskazane w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert, tj. wynikających z zadań wskazanych w art. 22 ust. 6 ustawy *o bezpieczeństwie osób przebywających na obszarach wodnych*,<sup>4</sup> co skutkowało odrzuceniem oferenta spełniającego zarówno wymogi formalne, jak i merytoryczne z możliwości realizowania zadania publicznego wskazanego w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert;
- nierzetelnym udokumentowaniu kontroli w zakresie wykorzystania - przyznanych w latach 2019-2020 - środków z budżetu Wojewody Dolnośląskiego na realizację zadań z zakresu ratownictwa wodnego.

Należy zwrócić uwagę, że brak umożliwienia podmiotom ubiegającym się o dofinansowanie zadania z zakresu ratownictwa wodnego uzupełnienia braków formalnych w dokumentacji ofertowej skutkowało znacznym zmniejszeniem konkurencyjności postępowań konkursowych. Wskazywanie w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert wymogu dostarczania przez oferenta dokumentów powszechnie dostępnych, takich jak wypis z Krajowego Rejestru Sadowego, skutkowało odrzuceniem oferty podmiotu ubiegającego się o realizację zadania publicznego.

Wpływ na ograniczenie zasady jawności oraz transparentności w postępowaniach konkursowych mógł mieć także brak zaproszenia do udziału w pracach komisji konkursowej przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 z dnia 24 kwietnia 2003 r. *o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie*<sup>5</sup>.

Kontrola wykazała, że w DUW we Wrocławiu zapewniono rozwiązania organizacyjne gwarantujące realizację zadań związanych z udzielaniem i rozliczaniem dotacji przyznanych z budżetu Wojewody oraz sprawowaniem nadzoru i kontroli wydatkowania środków pochodzących z dotacji Wojewody. Niemniej, w Urzędzie nie wprowadzono jednolitych rozwiązań organizacyjnych dla komórek organizacyjnych DUW w zakresie zlecania i rozliczania dotacji oraz nadzoru i kontroli prawidłowości wydatkowania środków,

---

<sup>3</sup> Dz.U. Nr 14, poz. 67.

<sup>4</sup> t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 147.

<sup>5</sup> t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1057, zwana dalej ustawą *o działalności*.

w tym zabezpieczających przed podwójnym finansowaniem wydatków pochodzących ze środków publicznych oraz zasad pracy komisji konkursowej powoływanej do oceny wniosków/ofert na realizację zadania publicznego. Ww. zadania pozostawały w gestii dyrektorów wydziałów DUW we Wrocławiu oraz kierujących komórkami organizacyjnymi Urzędu odpowiedzialnych za ich realizację.

Co do zasady - sposób sprawowania nadzoru nad zlecaniem oraz rozliczaniem zadań publicznych - uznano za **prawidłowy**. Zadania dotyczące udzielania i rozliczania dotacji wykonywane były przez poszczególne komórki organizacyjne DUW w zakresie swojej właściwości. Liczba pracowników realizujących zadania objęte badaniem kontrolnym była adekwatna do liczby i stopnia skomplikowania prowadzonych spraw. Rozliczanie beneficjentów z wykorzystania dotacji przekazanych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego następowało na podstawie sprawozdania końcowego. Sprawozdania z realizacji zleconych zadań publicznych objęte badaniem kontrolnym zostały terminowo zatwierdzone i rozliczone. Analizę sprawozdań oraz weryfikację dokumentacji potwierdzającej realizację zadań, a także kontrole u beneficjentów prowadziły komórki organizacyjne DUW we Wrocławiu odpowiedzialne za rozliczenie przyznanych dotacji.

Niemniej, mając na uwadze nieprawidłowości stwierdzone w obszarze ratownictwa wodnego oraz fakt niezłożenia przez członka komisji konkursowej oświadczenia o istnieniu lub nieistnieniu przesłanek skutkujących wyłączeniem z postępowania o udzielenie dotacji dotyczącej projektu 9/8 – 2017/OG – FAMI *pn. Integracja, adaptacja, akceptacja. Wsparcie obywateli państw trzecich zamieszkałych na Dolnym Śląsku*, nadzór Wojewody w powyższym zakresie uznano za **niewystarczający**. Brak właściwego nadzoru nad realizacją ww. zadań skutkowało naruszeniem pkt II.C.11 *Standardów kontroli zarządczej*<sup>6</sup>.

## VII. Wnioski i zalecenia pokontrolne

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania kontrolowanej jednostki zalecono i wnioskowano o:

### Zalecenia:

1. Prawidłowe dokumentowanie prowadzonych postępowań konkursowych, poprzez przestrzeganie przepisów dotyczących wykonywania czynności kancelaryjnych w Urzędzie, w szczególności w zakresie klasyfikowania i kwalifikowania dokumentacji do właściwej kategorii archiwalnej na podstawie jednolitego rzeczowego wykazu akt, mając na uwadze niedopuszczenie do zniszczenia dokumentacji konkursowej, w tym ofert na realizację zadania publicznego.
2. Przestrzeganie zasad jawności i transparentności postępowań konkursowych, w tym zapraszanie do udziału w pracach komisji konkursowej przedstawicieli organizacji pozarządowych oraz podmiotów posiadających specjalistyczną wiedzę w zakresie ratownictwa wodnego.
3. Zwiększenie konkurencyjności postępowań konkursowych poprzez umożliwienie uzupełnienia braków formalnych w dokumentacji ofertowej podmiotom ubiegającym się o dofinansowanie zadania.
4. Wzmocnienie nadzoru w zakresie składania - przez członków komisji konkursowej biorących udział w opiniowaniu ofert/wniosków - oświadczeń o istnieniu lub nieistnieniu przesłanek prawnych skutkujących wyłączeniem pracownika z postępowania o udzielenie dotacji oraz ich przechowywania z należytą starannością.
5. Wdrożenie skutecznych mechanizmów nadzorczych oraz usprawnienie funkcjonowania obszaru w zakresie realizacji zadań publicznych dotyczących ratownictwa wodnego, w szczególności poprzez:

---

<sup>6</sup> Komunikat Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych.

- ✓ wprowadzenie adekwatnych rozwiązań dotyczących przeciwdziałania występowaniu konfliktu interesów wśród pracowników przy realizacji zadań publicznych, w szczególności poprzez zapewnienie realizowania czynności kontrolnych przez osoby nieuczestniczące w dokonywaniu oceny ofert na realizację zadania publicznego;
  - ✓ dokonywanie oceny złożonych ofert na realizację zadania publicznego na podstawie kryteriów wskazanych w ogłoszeniu otwartego konkursu ofert oraz dokumentowanie dokonanego przez komisję konkursową opiniowania złożonych ofert na podstawie kryteriów formalnych i merytorycznych zamieszczonych w ogłoszeniu;
  - ✓ rzetelne dokumentowanie/gromadzenie dowodów w ramach kontroli wykorzystania i rozliczenia dotacji z zakresu ratownictwa wodnego oraz sporządzanie wykazu dokumentów znajdujących się w aktach postępowania kontrolnego;
  - ✓ stosowanie skutecznych mechanizmów zabezpieczających przed podwójnym finansowaniem zadań publicznych;
  - ✓ przedstawianie Wojewodzie Dolnośląskiemu - do zatwierdzenia - pisemnej informacji dotyczącej realizacji zadania publicznego pod względem merytorycznym, rzeczowym i finansowym oraz pisemne informowanie Zleceniobiorcy o rozliczeniu dotacji.
6. Wprowadzenie jednolitych rozwiązań organizacyjnych dla komórek organizacyjnych DUW w zakresie zlecenia i rozliczania dotacji oraz nadzoru i kontroli prawidłowości wydatkowania środków oraz zasad pracy komisji konkursowej powoływanej do oceny wniosków/ofert na realizację zadania publicznego.
7. Usprawnienie funkcjonowania obszaru dotyczącego realizacji zadań publicznych dotyczących:
- *programu integracji społeczności romskiej*, poprzez:
    - ✓ rzetelne przygotowywanie umów na realizację zadań publicznych, w tym zawierających precyzyjne zapisy w zakresie wysokości wkładu wnoszonego przez beneficjenta;
    - ✓ rozliczanie zadania zgodnie z zapisami wskazanymi w umowie dotacyjnej;
  - *projektów dofinansowywanych w ramach funduszy Unii Europejskiej*, poprzez:
    - ✓ pozyskiwanie, przy rozliczaniu projektów, losowo wybranych faktur/rachunków w celu porównania ich z przedstawionym przez beneficjenta do rozliczenia zestawieniem wydatków oraz wydrukiem z wyciągu bankowego.
8. Usprawnienie funkcjonowania kontroli zarządczej poprzez zapewnienie stosowania Standardów kontroli zarządczej w obszarze nadzoru (pkt II.C.11).

#### Wniosek:

1. Zwiększenie konkurencyjności postępowań konkursowych poprzez rozważenie możliwości przyznawania dotacji Wojewody na realizację zadania publicznego w zakresie ratownictwa wodnego więcej niż jednemu podmiotowi ubiegającemu się o wsparcie finansowe, spełniającemu wymogi formalne i merytoryczne.