



Urząd Miejski Wrocławia
Wydział Partycypacji Społecznej

Pani Beata Bernacka
Dyrektor

ul. Gabrieli Zapolskiej 4
50-032 Wrocław

Wrocław, 29 maja 2026 r.

WKN-KF.1711.42.2025
00034107/2026/W

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Wydział Kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia przeprowadził kontrolę w Fundacji ART JTM, z siedzibą przy Al. Śliwowej 41 we Wrocławiu. Kontrolą objęto realizację umowy nr D/WSS/3520/19/2024 z dnia 29 grudnia 2023 r., za 2024 r., której przedmiotem było wykonanie zadania publicznego pod tytułem „Klubowe centra aktywności dzieci i młodzieży”. W ramach wyżej wymienionej umowy, zwanej w dalszej treści wystąpienia pokontrolnego umową dotacyjną, Gmina Wrocław przekazała dotację w kwocie 40.000,00 zł.

Szczegółowe ustalenia kontroli przedstawiono w protokole nr WKN-KF.1711.42.2025, doręczonym w dniu 28 kwietnia 2026 r., do którego pismem z dnia 4 maja 2026 r. wniesiono zastrzeżenia. Rozpatrzenie zastrzeżeń pismem znak WKN-KF.1711.42.2025 00088353/2026/W z 27 maja 2026 r. nie zmieniło ustaleń zawartych w protokole.

Na podstawie dokumentacji wskazanej w protokole kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na rozliczeniu w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego:

- 1) wydatków sfinansowanych z dotacji w kwocie ogółem 724,30 zł, dla których nie udokumentowano zapłaty. Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że kwota 724,30 zł została faktycznie wydatkowana ze środków dotacji, co stanowi naruszenie § 3 ust. 10 umowy dotacyjnej – strony od 29 do 32 protokołu kontroli;
- 2) kosztów w łącznej kwocie:
 - a) 935,00 zł (432,00 zł, 216,00 zł i 287,00 zł), sfinansowanych środkami dotacji, z tytułu zakupu usługi cateringowej i usług gastronomicznych, które nie dotyczą realizowanego zadania, czym naruszono § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacyjnej – strony od 35 do 36 protokołu kontroli,
 - b) 12.060,43 zł, w tym sfinansowanych ze środków dotacji w kwocie 7.242,09 zł oraz ze środków własnych Fundacji w kwocie 4.818,34 zł, z tytułu eksploatacji lokalu, dla których brak jest podstaw do stwierdzenia, że dotyczą wyłącznie kontrolowanego zadania, ponieważ Fundacja nie wskazała sposobu obliczenia klucza ich podziału a w lokalu, którego dotyczą wyżej wymienione koszty, Fundacja w 2024 r., prócz niniejszego zadania, realizowała również inne działania. Powyższe stanowi naruszenie § 2 ust. 2 i § 3 ust. 10 umowy dotacyjnej – strony od 39 do 40 protokołu kontroli.
Jednocześnie w ramach kwoty 12.060,43 zł zawarta jest kwota 3.780,43 zł stanowiąca wydatek powyżej 15% limitu wskazanego w § 5 ust. 3 umowy dotacyjnej. Tym samym kwota 3.780,43 zł, na podstawie § 5 ust. 4 umowy dotacyjnej, stanowi kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości – strona 40 protokołu kontroli;
 - c) 766,50 zł, sfinansowanych środkami dotacji, z tytułu zakupu wydruków cyfrowych i plakatów jednostronnych, dla których nie udokumentowano, że dotyczą kontrolowanego zadania, czym naruszono § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacyjnej – strony od 41 do 42 protokołu kontroli,
 - d) 15.080,00 zł, sfinansowanych ze środków dotacji, w tym:

- 5.200,00 zł, z tytułu wynagrodzenia instruktorów-wychowawców zajęć artystycznych, które powinny być przeprowadzone w łącznej liczbie 104 godzin,
- 3.640,00 zł, z tytułu wynagrodzenia instruktora-wychowawcy zajęć kulinarnych, które powinny być przeprowadzone w łącznej liczbie 104 godzin,
- 6.240,00 zł, z tytułu wynagrodzenia pedagoga/psychologa-wychowawcy zajęć z profilaktyki uzależnień i warsztatów kreatywnych oraz wynagrodzenia dla pedagoga wychowawcy zajęć z tematyki społecznej w grupie, które powinny być przeprowadzone w łącznej liczbie 78 godzin.

Nie udokumentowano realizacji wyżej wymienionej liczby godzin, wymaganej ofertą oraz umowami zlecenie. Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że środki z dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały uzyskane i na warunkach określonych w umowie dotacyjnej, stosownie do § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacyjnej – strony od 43 do 46 protokołu kontroli;

- e) 4.800,00 zł z tytułu wynagrodzenia koordynatora zadania publicznego, sfinansowanego ze środków dotacji, które nie zostało w pełni wykonane. Podejmowanie działań pozostających w sprzeczności z warunkami umowy dotacyjnej oraz zrealizowanie tylko jednego z trzech rezultatów wskazuje na brak nadzoru nad realizacją zadania, w tym monitorowania prowadzenia dokumentacji. Tym samym brak jest podstaw do stwierdzenia, że koszt w kwocie 4.800,00 zł dotyczy kontrolowanego zadania, co narusza § 2 ust. 2 i 3 umowy dotacyjnej – strony od 47 do 48 protokołu kontroli;
- 3) kosztów w łącznej kwocie 866,35 zł, sfinansowanych środkami dotacji, ujętych w niewłaściwej pozycji kosztorysowej sprawozdania z wykonania zadania publicznego w tym:
- a) 490,14 zł, między innymi z tytułu zakupu artykułów spożywczych, w pozycji kosztorysowej I.1.6., zamiast w I.1.7.,
 - b) 376,21 zł (123,60 zł, 36,40 zł, 120,21 zł i 96,00 zł) z tytułu zakupu wydruków, w pozycji kosztorysowej II.4., zamiast w I.1.7.,
- czym naruszono § 2 ust. 2 umowy dotacyjnej – strony od 37 do 38 i od 41 do 43 protokołu kontroli.

W ramach wyżej wymienionej kwoty 490,14 zł zawarta jest kwota 415,70 zł, dla której nie udokumentowano zapłaty, o czym mowa w wyżej wymienionym punkcie 1 wystąpienia pokontrolnego. Jednocześnie ujęcie wyżej wymienionych kosztów w łącznej kwocie 866,35 zł we właściwej pozycji kosztorysowej mogłoby spowodować przekroczenie dopuszczalnego 15% zwiększenia wydatków o kwotę 724,70 zł. Tym samym kwota 724,70 zł, na podstawie § 5 ust. 4 umowy dotacyjnej, stanowiłaby kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości – strony od 41 do 43 protokołu kontroli.

W toku kontroli stwierdzono również, że Fundacja:

1) realizując zlecone zadanie publiczne osiągnęła wyłącznie jeden z trzech rezultatów określonych w ofercie. W zakresie pozostałych dwóch rezultatów, Fundacja między innymi:

- a) zmieniła charakter zajęć muzycznych z elementami podstaw gry na instrumentach i wokalistyki, na zajęcia wokalne,
- b) nie udokumentowała wszystkich zakładanych efektów końcowych, to jest prezentacji prac uczestników z zajęć fotograficznych i mini spektaklu lalkowego z zajęć artystyczno-teatralnych,
- c) nie udokumentowała realizacji wymaganej ofertą liczby godzin:
 - zajęć artystycznych, w tym fotograficznych, artystyczno-teatralnych i muzycznych,
 - zajęć kulinarnych,
 - zajęć z profilaktyki uzależnień i warsztatów kreatywnych oraz zajęć z tematyki społecznej w grupie. W przypadku tych zajęć brak było możliwości zidentyfikowania jaki rodzaj zajęć prowadzono w danym dniu.

Ponadto wszystkie wymienione powyżej zajęcia były realizowane w innych okresach oraz dniach tygodnia niż przewidywała to oferta;

- d) nie udokumentowała wykształcenia psychologicznego osoby prowadzącej zajęcia z zakresu profilaktyki i uzależnień
 - strony od 19 do 29 protokołu kontroli;

2) nie udokumentowała pozyskanych przychodów przy realizacji zadania, w tym między innymi przychodów z tytułu darowizn. Tym samym nie można potwierdzić zgodności środków finansowych własnych Fundacji w kwocie 4.898,34 zł, wykazanych w sprawozdaniu z wykonania zadania

publicznego w części II.2. punkt 2, ze stanem faktycznym – strony od 50 do 51 protokołu kontroli;

- 3) nie udokumentowała, że prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego w sposób określony w § 6 ust. 1 umowy dotacyjnej – strony od 4 do 11 protokołu kontroli.

Na podstawie § 19 ust. 7 Zarządzenia nr 12501/24 Prezydenta Wrocławia z dnia 13 lutego 2024 r. przekazuję wystąpienie pokontrolne oraz wnoszę o podjęcie stosownych działań zapewniających wyeliminowanie stwierdzonych w toku kontroli nieprawidłowości.

O podjętych działaniach proszę powiadomić Wydział Kontroli w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego pisma.

Z up. PREZYDENTA
Agnieszka Kokzenłowska
DYREKTOR
Wydziału Kontroli

Sprawę prowadzi: Urząd Miejski Wrocławia; Wydział Kontroli, ul. Wojciecha Bogusławskiego 8,10; 50-031 Wrocław; tel. +48 717 77 92 35, fax +48 717 77 92 34; wkn@um.wroc.pl

Załączniki w wersji elektronicznej:

1. Protokół kontroli nr WKN-KF.1711.42.2025
2. Zastrzeżenia do protokołu kontroli z 4 maja 2026 r.
3. Pismo kontrolerów znak WKN-KF.1711.42.2025 00088353/2026/W z 27 maja 2026 r.

Do wiadomości:

1. Pani Magdalena Wdowiak-Urbańczyk – Dyrektor Departamentu Spraw Społecznych UMW
2. Pani Magdalena Bulik-Nowińska – Dyrektor Wydziału Księgowości UMW

Pismo przygotowano zgodnie z wymaganiami WCAG w zakresie dostępności cyfrowej.

