



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.1.2012

KH. 294 67. 2012

Wrocław, dnia 25 czerwca 2012 r.

Pan

Roman Szelemej

Prezydent Miasta Wałbrzycha

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 12 stycznia 2012 do 25 stycznia 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, w składzie: przewodnicząca zespołu Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, członek zespołu Krystyna Węgrzyn - starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu, Plac Magistracki 1 z zakresu realizacji w 2011 roku resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”**. Okres objęty kontrolą 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydział Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 r. nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 1/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim w Wałbrzychu pełniły następujące osoby:

Pan Roman Szelemej – **Prezydent Miasta Wałbrzycha**, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 7 sierpnia 2011 r. (od dnia 11 sierpnia 2011 r.).

Poprzednio funkcję Prezydenta pełnił Pan Piotr Kruczkowski – od 2002 r. W dniu 23 maja 2011 r. stwierdzono wygaśnięcie mandatu Prezydenta (Uchwała Nr XIII/89/11 Rady Miejskiej Wałbrzycha).

Pan Robert Hadaś - powołany z dniem 01 września 2011 r. na stanowisko **Skarbnika Miasta Wałbrzycha**.

Poprzednio funkcję Skarbnika Miasta Wałbrzycha od dnia 01 września 2010 r. do dnia 31 sierpnia 2011 r. pełniła Pani Katarzyna Jarocka.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli:

Pani Joanna Dobrowolska-Bielecka - Kierownik Biura Edukacji i Wychowania Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu;

Pan Andrzej Mielczarek – Inspektor Biura Edukacji i Wychowania Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu.

W wyniku niniejszej kontroli kontrolujący pozytywnie ocenili wykorzystanie środków dotacji udzielonej na realizację ww. programu.

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli następujących zagadnień:

1. Ujęcie środków dotacji udzielonej z Budżetu Wojewody Dolnośląskiego oraz środków własnych w planie finansowym jednostki;
2. Realizacja zobowiązań wynikających z zawartych umów oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonej dotacji z jej celowym przeznaczeniem;
3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych;
4. Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami.

Do kontroli jednostka przedłożyła następujące dokumenty źródłowe: oferty, porozumienia, dokumenty związane z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego. Ponadto, Gmina Wałbrzych przedłożyła umowy z wykonawcami, faktury wraz z protokołami odbioru, dowody potwierdzające dokonanie zapłaty oraz wydruki z ewidencji księgowej w zakresie środków przyznanych na realizację resortowego programu.

Kontrolą objęto pięć zadań (100 %) realizowanych przez Urząd Miejski w Wałbrzychu ze środków dotacji otrzymanej w 2011 r. w ramach resortowego programu „Maluch”.
I tak na:

- 1) Adaptację pomieszczeń budynku byłego V Liceum Ogólnokształcącego wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu;
- 2) Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. Niepodległości 15A w Wałbrzychu;
- 3) Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. Niepodległości 86B w Wałbrzychu;
- 4) Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. 1-go Maja w Wałbrzychu;
- 5) Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. Giserskiej w Wałbrzychu;

Ad 1. Zadania realizowane w ramach programu, zostały ujęte w planie finansowym jednostki na 2011 rok. W oparciu o decyzje Wojewody Dolnośląskiego, Uchwałami Rady Miejskiej Wałbrzycha wprowadzono zmiany w budżecie Gminy, w zakresie ujęcia środków dotacji, z uwzględnieniem środków własnych jst. Zmiany w budżecie wprowadzono stosując prawidłową klasyfikację budżetową, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207, ze zmianami), tj. w dziale: 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85305 - Żłobki, po stronie dochodów w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin, natomiast po stronie wydatków w § 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych.

Ad 2. Ministerstwo Pracy i Polityki Społecznej w głównych założeniach do programu podało, iż polega on na dofinansowaniu przez budżet państwa działań gminy w zakresie tworzenia i funkcjonowania nowych miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3. Przedmiotem dofinansowania mogło być:

- wyposażenie oraz prace wykończeniowe w budynkach (lokalach), w których powstaną nowe miejsca dla małych dzieci,
- adaptacja istniejących budynków (lokali) z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi,
- budowa lub zakup nowych budynków (lokali) z przeznaczeniem na organizację i funkcjonowanie nowych miejsc opieki nad małymi dziećmi.

W programie w zasadach finansowania podano, iż w przypadku żłobków – udział budżetu państwa w dofinansowaniu złożonej oferty wynieść miał nie więcej niż 50 % wartości przedstawionego kosztorysu.

Zadania związane z adaptacją pomieszczeń jednego żłobka oraz budową czterech żłobków samorządowych w Wałbrzychu realizowano w oparciu o przedłożone oferty przez jednostkę samorządu terytorialnego oraz na podstawie zawartych z Wojewodą Dolnośląskim porozumień.

Termin realizacji zadania w przypadku adaptacji żłobka ustalono od 01.08.2011 r. do 30.12.2011 r. Natomiast w przypadku budowy czterech żłobków od 07.11.2011 r. do 30.12.2011 r. W ramach nw. ofert realizowany miał być etap 1.

Etap 2 - kontynuowany będzie w ramach wieloletniego projektu w 2012 r. Określono przewidywany termin uruchomienie placówek do dnia 10.12.2012 r.

W przedłożonej ofercie z dnia 20.06.2011 r. na realizację zadania pn.: Adaptacja pomieszczeń budynku byłego V Liceum Ogólnokształcącego wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu, wnioskowano o środki dotacji w wysokości 237.550,00 zł (inwestycje i zakupy inwestycyjne w § 6320 – 237.550,00zł). Całkowity koszt zadania określono w wysokości 2.259.225,81 zł. Zakres prac obejmować miał m.in.: roboty ziemne, rozbiórkowe, murarskie, wymianę stolarki oraz instalacyjne.

Ponadto, Gmina Wałbrzych wystąpiła w dniu 14.07.2011 r. o środki dotacji w łącznej wysokości 20.000,00 zł, na Budowę czterech żłobków samorządowych wraz z zakupem wyposażenia w Wałbrzychu przy ulicy: Niepodległości 15A, ul. Niepodległości 86B, ul. 1-go Maja oraz przy ul. Giserskiej.

W kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji poszczególnych zadań, podano, iż: Całkowity koszt jednego zadania ustalono w wysokości **10.000,00 zł**, z tego: wnioskowana wielkość dotacji **5.000,00 zł**, wielkość środków własnych **5.000,00 zł**. Na realizację ww. w punktach 2-5 zadań Gmina Wałbrzych zobowiązała się przeznaczyć w ramach własnych środków kwotę 20.000,00 zł (po 5.000,00 zł na każde zadanie).

W zakresie budowy czterech żłobków w ofertach podano, iż pracami objęte zostaną roboty podstawowe, ziemne. Prace sfinansowane zostaną w 50 % ze środków własnych jst i w 50 % ze środków dotacji.

[Dowód: akta kontroli od nr 15 do nr 66]

Podpisano porozumienia, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a – Gminą Wałbrzych, reprezentowaną przez Prezydenta Miasta Wałbrzycha w sprawie udzielenia wsparcia finansowego na realizację zadań gmin w obszarze tworzenia gminnego systemu profilaktyki i opieki nad dzieckiem i rodziną.

I tak:

- w dniu 26 września 2011 r. Porozumienie Nr 12/2011, w którym podano, iż Organ Zlecający przekazuje Gminie środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości: **237.550,00 zł**, (w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów

inwestycyjnych własnych gmin) z przeznaczeniem na realizację zadania pn.: **“Adaptacja pomieszczeń budynku byłego V liceum Ogólnokształcącego wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu”**, (oferta gminy Wałbrzych nr 0221091-01).

- w dniu 14 października 2011 r. zawarto Porozumienia nr 13/2011 – 16/2011 na realizację zadań pn.: **Budowa żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia w Wałbrzychu** przy ul.: Niepodległości 15A, ul. Niepodległości 86B, ul. 1-go Maja oraz przy ul. Giserskiej. W porozumieniach zapisano, iż Organ Zlecający przekazuje Gminie środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości po 5.000,00 zł, w § 6330 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (na każde z zadań).

Gmina zobowiązana została do wykorzystania przyznanych środków finansowych do dnia zakończenia realizacji zadania tj. do dnia 30 grudnia 2011 r. Niewykorzystane środki finansowe Gmina zobowiązana była zwrócić w terminie do dnia 30 stycznia 2012 r.

[Dowód: akta kontroli od nr 67 do nr 86]

W wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na Zaprojektowanie i wykonanie robót na zadaniu inwestycyjnym pn. „Modernizacja obiektów użyteczności publicznych w Wałbrzychu” w zakresie adaptacji budynku byłego V LO na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy ul. Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu, przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, wybrano ofertę z najniższą ceną spośród ofert nie podlegających odrzuceniu.

[Dowód: akta kontroli od nr 89 do nr 96]

Natomiast w zakresie realizacji zadań: Budowa żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia (przy ul. Niepodległości 15A, ul. Niepodległości 86B, ul.1-go Maja i przy ul. Giserskiej) - zamówienia udzielono *na podstawie art. 4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29 stycznia 2004 r. (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zmianami)*.

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację (wniosków, zapytań ofertowych, ogłoszeń o wyborze ofert) ustalono, iż zamówień udzielono wykonawcom, którzy zaoferowali najniższą cenę.

[Dowód: akta kontroli od nr 97 do nr 104]

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż jednostka zgodnie z *art. 254 pkt. 4 ustawy o finansach publicznych*, cytowanej na stronie 8 niniejszego projektu wystąpienia, zleciła realizację zadań kierując się zasadą wyboru najkorzystniejszej oferty, z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych. Dokonała wyboru wykonawców, którzy złożyli oferty z najniższą ceną, co wskazuje na oszczędne gospodarowanie środkami publicznymi.

W trakcie kontroli prawidłowości wyboru wykonawców w aspekcie przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.)* nie stwierdzono naruszeń przepisów ww. ustawy.

W 2011 r. na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch”, Gmina Wałbrzych otrzymała środki dotacji w łącznej wysokości 257.550,00 zł.

Na prace związane z Adaptacją pomieszczeń budynku byłego V Liceum Ogólnokształcącego wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu, zgodnie z zawartym porozumieniem przekazano dotację w kwocie 237.550,00 zł. Na realizację zadań związanych z budową czterech żłobków samorządowych wraz z zakupem wyposażenia Urząd Miasta otrzymał środki dotacji w wysokości 20.000,00 zł (po 5.000,00 zł na budowę jednego żłobka). **[Dowód: akta kontroli od nr 105 do nr 110]**

Na potrzeby kontroli Gmina Wałbrzych przedłożyła pismo znak: BEW.041.66.2011 z dnia 19.12.2011 r., w którym wystąpiła do Wydziału Polityki Społecznej DUW o akceptację zaktualizowanych harmonogramów rzeczowo - finansowych planowanych robót do wykonania w 2011 r. (pięciu projektów związanych z budową czterech żłobków i adaptacją jednego budynku na żłobek w Wałbrzychu). W załączeniu przesłano zaktualizowane dane dotyczące: kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji, kosztorysy ze względu na typ kosztów oraz kosztorysy ze względu na źródła finansowania wyżej wymienionych zadań (zawartych wcześniej w ofertach jednostki samorządu terytorialnego z dnia 20.06.2011 r. i 14.07.2011 r.).

W piśmie znak: PS-IS.946.41.2011 z dnia 27 grudnia 2011 r. Wydział Polityki Społecznej DUW we Wrocławiu, poinformował Prezydenta Miasta Wałbrzycha, o akceptacji dokonanych zmian w harmonogramach rzeczowo-finansowych realizowanych zadań.
[Dowód: akta kontroli od nr 113 do nr 128]

Zadania realizowano zgodnie z zawartą umową z wykonawcą (zadanie 1) oraz zamówieniami na wykonanie prac związanych z budową czterech żłobków, i tak:

1) Zadanie pn.: „**Adaptacja pomieszczeń budynku byłego V Liceum Ogólnokształcącego wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu**”, realizowano na podstawie zawartej w dniu 10.11.2011 r. Umowy Nr UM/WGM/II/2045/86/210-W/2011 z wykonawcą, firmą: TWS Grupa Budowlana Spółka z o.o. zs. przy ul. Równoległej 1, 58-310 Szczawno Zdrój.

Przedmiotem umowy było zaprojektowanie i wykonanie robót na zadaniu inwestycyjnym pn.: „Modernizacja obiektów użyteczności publicznych w Wałbrzychu w zakresie adaptacji budynku byłego V LO na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy ul. Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu. Za wykonanie przedmiotu umowy strony ustaliły wynagrodzenie ryczałtowe w ogólnej wysokości 2.398.500,00 zł (brutto). Za wykonanie I-go etapu wykonawca miał otrzymać wynagrodzenie w wysokości 246.000,00 zł (brutto), natomiast za wykonanie II etapu kwotę 2.152.500,00 zł.

W oparciu o przedłożoną przez jednostkę korespondencję oraz zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy planowanych robót do wykonania w 2011 r. (zaakceptowany przez Wydział Polityki Społecznej DUW) stwierdzono, iż nie zostały wykonane i opłacone prace związane z instalacją elektryczną na ww. zadaniu. Ze względu na zły stan techniczny dachu, wymagający pilnego remontu, Gmina Wałbrzych podjęła decyzję o wykonaniu robót zewnętrznych, co miało wpływ na opóźnienia prac związanych z instalacją elektryczną. Pozostałe do wykonania roboty budowlane planowane na 2011 r. zostały wykonane w zakresie umożliwiającym ich częściowy odbiór. Niewykonanie prac w takim zakresie w jakim zostały zaplanowane w przyjętym harmonogramie rzeczowo-finansowym, wpłynęło na niewykorzystanie dotacji w pełnej wysokości środków otrzymanych tj. 237.550,00 zł a jedynie w kwocie 140.220,00 zł.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 97.330,00 zł (dotacja otrzymana 237.550,00 zł – 140.220,00 zł dotacja wykorzystana = 97.330,00 zł zwrot dotacji) z realizowanego zadania pn.: Adaptacja pomieszczeń budynku byłego V Liceum Ogólnokształcącego wraz z zakupem wyposażenia na potrzeby Żłobka Samorządowego Nr 1 przy Kasztelańskiej 5-7 w Wałbrzychu, Gmina Wałbrzych zwróciła w dniu 30 grudnia 2011 r. na konto DUW.

Zwrotu dotacji dokonano, dotrzymując terminu wskazanego w § 3 pkt. 3 Porozumienia, w którym zapisano: „niewykorzystane środki finansowe Gmina zobowiązana jest zwrócić w terminie do dnia 30 stycznia 2012 r.”

Na podstawie Protokołu odbioru Nr 2, spisane w dniu 21.12.2011 r., za wykonany zakres prac Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 57/2011 z dnia 21.12.2011r. na kwotę **280.440,00 zł**. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 30 grudnia 2011 r. (wyciąg bankowy nr73). Ze środków dotacji zapłacono kwotę 140.220,00 zł, ze środków własnych Urząd Miejski zapłacił kwotę 140.220,00 zł.

[Dowód: akta kontroli od nr 129 do nr 152]

Zadania związane z budową czterech żłobków, realizowano na podstawie zamówień:

2) **Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul.Niepodległości 15A w Wałbrzychu**, realizowano na podstawie Zamówienia UM/WGM/II/2262/175/301-W/2011 z dnia 13-12-2011, Dostawca: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Ochrony Środowiska AER Sp. z o.o. Rafał Kubowicz ul. Długa 3, 58-309 Wałbrzych.

W zamówieniu podano zakres prac przygotowawczych pod budowę żłobka, polegających m.in. na: karczowaniu skupisk drzew przerośniętych krzewami, usunięciu pozostałości po obiekcie stanowiącym szklarnię (elementy betonowe i ceramiczne, fundamenty) wraz z wywozem gruzu, odpadów i ich utylizacją. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 21.801,75zł brutto. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 23.12.2011r.

Za wykonany zakres prac Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 6658/11/FK-25 z dnia 21.12.2011r. na kwotę **21.801,75 zł**. Fakturę wystawiono na podstawie Protokołu odbioru końcowego robót, spisane w dniu 21.12.2011 r. W dniu 29 grudnia 2011 r. dokonano zapłaty w kwocie 21.801,75 zł (wyciąg bankowy nr 72). Ze środków dotacji zapłacono kwotę 5.000,00 zł, ze środków własnych Urząd Miejski w Wałbrzychu zapłacił kwotę 16.801,75 zł.

3) **Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul.Niepodległości 86B w Wałbrzychu**, realizowano na podstawie Zamówienia UM/WGM/II/2262/174/300-W/2011 z dnia 13-12-2011, Dostawca: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Ochrony Środowiska AER Sp. z o.o. Rafał Kubowicz ul. Długa 3, 58-309 Wałbrzych.

W zamówieniu podano zakres prac przygotowawczych pod budowę żłobka, polegających m.in. na: karczowaniu skupisk drzew przerośniętych krzewami, usunięciu pozostałości po obiekcie stanowiącym samowolę budowlaną (elementy betonowe i ceramiczne, fundamenty) wraz z wywozem gruzu, ww. odpadów i ich utylizacją. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 9.028,20 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na 7 dni od dnia przekazania Wykonawcy zamówienia.

Na podstawie Protokołu odbioru końcowego robót, spisane w dniu 21.12.2011 r. Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 6659/11/FK-25 z dnia 21.12.2011 r. na kwotę **9.028,20 zł**. W dniu 29 grudnia 2011 r. dokonano zapłaty za ww. fakturę (wyciąg bankowy nr72). Ze środków dotacji zapłacono kwotę 4.514,10 zł, ze środków własnych Urząd Miejski w Wałbrzychu zapłacił 4.514,10 zł.

Na realizację powyższego zadania jednostka otrzymała środki dotacji w kwocie 5.000,00 zł. W wyniku wyłonienia wykonawcy zgodnie z przepisami *Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku - Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.)*, planowana kwota na wykonanie zadania uległa zmniejszeniu z 10.000,00 zł do wysokości **9.028,20zł**.

Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 485,90 zł, w dniu 30 grudnia 2011 r. Gmina Wałbrzych zwróciła na konto DUW (dotacja celowa przyznana 5.000,00 zł - 4.514,10 zł wydatkowana dotacja = 485,90 zł zwrot dotacji). Zwrotu dotacji dokonano, dotrzymując terminu wskazanego w § 3 pkt. 3 Porozumienia, w którym zapisano: „*niewykorzystane środki finansowe Gmina zobowiązana jest zwrócić w terminie do dnia 30 stycznia 2012 r.*”

4) **Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. 1-go Maja w Wałbrzychu**, realizowano na podstawie Zamówienia UM/WGM/II/2306/195/321-W/2011 z dnia 16-12-2011, Dostawca: Przedsiębiorstwo Usługowo – Budowlane Robert Zimny ul. Sportowa 12, 58-305 Wałbrzych.

W zamówieniu podano zakres prac przygotowawczych pod budowę żłobka, polegających m.in. na: odkopaniu fundamentów budynku od strony zewnętrznej (z hałdowaniem gruntu na terenie, zabezpieczenie terenu ogrodzeniem. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 31.611,00 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 23.12.2011r.

Za wykonany zakres prac w oparciu o Protokół odbioru końcowego robót, spisany w dniu 27.12.2011 r. Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 1187/2011 z dnia 27.12.2011 r. na kwotę **31.611,00 zł**. Fakturę zapłacono przelewem w dniu 29 grudnia 2011 r. (wyciąg bankowy nr 72). Ze środków dotacji zapłacono kwotę 5.000,00 zł, ze środków własnych Urząd Miejski w Wałbrzychu zapłacił kwotę 26.611,00 zł.

5) **Budowę żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. Giserskiej w Wałbrzychu**, realizowano na podstawie Zamówienia UM/WGM/II/2263/176/302-W/2011 z dnia 13-12-2011, Dostawca: Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych i Ochrony Środowiska AER Sp. z o.o. Rafał Kubowicz ul. Długa 3, 58-309 Wałbrzych.

W zamówieniu podano zakres prac przygotowawczych pod budowę żłobka, polegających m.in. na: karczowaniu skupisk drzew przerośniętych krzewami, usunięciu pozostałości elementów betonowych wraz z wywozem oraz utylizacją. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 16.789,50 zł brutto. Termin wykonania przedmiotu zamówienia ustalono na dzień 23.12.2011r.

Na podstawie Protokołu odbioru końcowego robót, spisane w dniu 21.12.2011 r. Wykonawca wystawił Fakturę VAT Nr 6660/11/FK-25 z dnia 21.12.2011r. na kwotę **16.789,50 zł**. Zapłaty za fakturę dokonano przelewem w dniu 29 grudnia 2011 r. (wyciąg bankowy nr 72). Ze środków dotacji zapłacono kwotę 5.000,00 zł, natomiast ze środków własnych jednostka zapłaciła kwotę 11.789,50 zł.

[Dowód: akta kontroli od nr 153 do nr 174]

Niewykorzystane środki w ogólnej wysokości 97.815,90 zł, Urząd Miejski w Wałbrzychu odprowadził na konto DUW w dniu 30 grudnia 2011 r. - wyciąg bankowego nr 73.

[Dowód: akta kontroli od nr 175 do nr 178]

Jak wynika z ustaleń kontroli dokonanych w oparciu o przedłożone przez Urząd Miejski w Wałbrzychu dokumenty źródłowe, jednostka terminowo uregulowała zobowiązania wobec wykonawców robót, zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Wykonane prace odebrano protokołami odbioru robót. Zgodnie z zasadami finansowania programu, udział budżetu państwa wyniósł nie więcej niż 50 % wartości kosztorysów przedstawionych w ofertach. Dotrzymano terminu realizacji zadań tj. do dnia 30.12.2011 r., zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 2 Porozumienia.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, iż jednostka na realizację programu „Maluch”, wydatkowała środki w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Jest to zgodne z art. 254, pkt. 3 wyżej cytowanej ustawy o finansach publicznych.

Na ww. przedsięwzięcia wydatkowano kwotę w ogólnej wysokości 359.670,45 zł, ze środków dotacji wykorzystano 159.734,10 zł. Ze środków własnych Gmina przeznaczyła kwotę 199.936,35 zł. Niewykorzystane środki dotacji w ogólnej wysokości 97.815,90 zł, zwrócono na konto DUW w dniu 30 grudnia 2011 r., dotrzymując terminu wskazanego w § 3 pkt. 3 Porozumienia, tj. do dnia 30 stycznia 2012 r.”

Ad 3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Przedłożone do kontroli dowody księgowe spełniają wymagania określone w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 ze zm.). Faktury zawierają m.in. adnotacje dotyczące sprawdzenia i zatwierdzenia do wypłaty, spełniają wymogi prawidłowego dowodu księgowego.

Objęte kontrolą dowody księgowe są poprawne pod względem formalno-rachunkowym. Na fakturach zawarto wymagane opisy:

1. Faktura dotyczy zadania inwestycyjnego pn.: (nazwa zadania), (nr umowy z wykonawcą),
2. Kwota do zapłaty: (kwota w zł) mieści się w planie finansowym na rok 2011.
3. Wydatek na: rbm (roboty budowlano-montażowe).
4. Wydatek poniesiono zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.
5. Wskazano: Dział 853, Rozdział 85305, § 6050 (GWW – kwota sfinansowana ze środków własnych i GWD - kwota sfinansowana ze środków dotacji),
6. Sprawdzono pod względem formalnym i merytorycznym. Podpis i pieczęć Kierownika Biura Inwestycji.
7. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym.
8. Zatwierdzono do zapłaty (kwotę w zł), podpis głównego księgowego i kierownika jednostki.
9. Dekretacja konto: Wn 080/01 853.85305.6050 (kwota) Ma 201/02 GWW XIII.79; Wn 080/01 853.85305.6050 (kwota) Ma 201/02 GWD XIII.79

Zgodnie z zapisami § 1 ust. 5 porozumienia, Gmina Wałbrzych prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą.

Operacje gospodarcze związane z wykonaniem zadań, wprowadzono do ewidencji księgowej Urzędu Miejskiego w Wałbrzychu. Zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 ze zm.), tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych; określenie rodzajów i numerów identyfikacyjnych dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów, zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód: akta kontroli od nr 179 do nr 248]

Ad 4. Sporządzanie rozliczeń i sprawozdań finansowych z wykorzystania środków objętych kontrolą pod względem zgodności z obowiązującymi przepisami.

Kontrolą objęto Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S, przedkładane do RIO w zakresie środków dotacji objętych niniejszą kontrolą. Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) a wskazanymi w Rozdziale 1 - Sprawozdanie Rb-27S roczne z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz w Rozdziale 4 - Sprawozdanie Rb-28S roczne z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

W złożonych w toku kontroli sprawozdaniach: jednostkowym Rb-28S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonym w dniu 10.01.2012 r. wykazano w dziale: 853, w rozdziale 85305, w § 6050 kwotę planu po zmianach – 257.550,00 zł oraz wydatków wykonanych w wysokości – 159.734,10 zł. W Rb-27S miesięczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonym w dniu 20.01.2012 r. (kierowanym do RIO) wykazano w dziale: 853, w rozdziale 85305, w § 6330 kwotę planu po zmianach – 257.550,00 zł oraz dochodów wykonanych w wysokości – 159.734,10 zł.

W powyższych sprawozdaniach budżetowych ujęto dane liczbowe w wielkościach zgodnych z zapisami ewidencji księgowej i dowodami źródłowymi przedłożonymi w trakcie trwania kontroli. Zgodnie z brzmieniem: *art. 20 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości – „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dalej „dowodami źródłowymi”.*

[Dowód: akta kontroli od nr 249 do nr 264]

W sporządzonym dla każdego z pięciu zadań odrębnym Sprawozdaniu, wyszczególniono zakres prac wykonanych oraz dokonano rozliczenia środków dotacji i własnych jst. Zgodnie z zapisem § 3 ust. 1 wskazanym w zawartych Porozumieniach (nr 12 z 26.09.11 r. oraz nr 13 do nr 16 z 14.10.11 r.), Gmina Wałbrzych przedłożyła do DUW w dniu 27 stycznia 2012 r. - Sprawozdania z realizacji zadań.

[Dowód: akta kontroli od nr 265 do nr 316]

Po zakończeniu czynności kontrolnych (w dniu 25.01.2012 r.) poinformowano o odstąpieniu od dalszej realizacji zadania pn.: „Budowa żłobka samorządowego wraz z zakupem wyposażenia przy ul. 1-go Maja w Wałbrzychu” i przekazano kontrolującym kserokopię wyciągu bankowego nr 21 z dnia 31.01.2012 r. – dokumentującą zwrot dotacji 5.000,00 zł (w rozdziale: 85305, w § 6330), przyznanej w 2011 roku na ww. zadanie.

[Dowód: akta kontroli od nr 317 do nr 318].

Ponadto, przekazano drogą elektroniczną sprawozdanie z realizacji zadania z zakresu „programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 ”Maluch”, sporządzone na dzień 14.02.2012 r. W sprawozdaniu jednostka podała, iż przyczyną odstąpienia od dalszej realizacji zadania, była konieczność zwiększenia zakresu prac na ww. obiekcie. W części dotyczącej sprawozdania finansowego – kosztorys ze względu

na źródło finansowania - przedstawiono nowe rozliczenie, całość powyższego zadania sfinansowano w kwocie 31.611,00 zł ze środków własnych.

Jak wynika z ww. sprawozdania – Rada Miejska Wałbrzycha w dniu 24.01.2012 r. podjęła Uchwałę Nr XXV/211/2011 w sprawie zmiany Uchwały budżetowej Miasta Wałbrzycha na 2012 rok z dnia 28.12.2011 r., rezygnującą z dalszej realizacji ww. zadania inwestycyjnego.

Stwierdzenie przez jednostkę w piśmie z dnia 20 kwietnia 2011r. znak: BO.1710.1.2012, że kwota wykorzystanej dotacji wyniosła 154.734,10 zł a nie jak ustalono w trakcie kontroli 159.734,10 zł, nie może mieć wpływu na dokonane i sformułowane w niniejszym wystąpieniu ustalenia, gdyż informacje o zwrocie środków dotacji udzielonej na przedmiotowe zadanie oraz o odstąpieniu od jego dalszej realizacji zostały przekazane po zakończeniu czynności kontrolnych.

W związku z powyższym proszę o zapewnienie w kierowanej przez Pana jednostce:

- ustalania zapotrzebowania na dofinansowanie zadań w sposób umożliwiający pełne wykorzystanie przyznanych środków,
- udzielania pełnej informacji w zakresie tematyki kontrolowanych zagadnień w toku kontroli.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzenna Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansowy i Budżetowy
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU WZ. DYREKTORA WYDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska

Róża Gruszecka
3-ca DYREKTORA