



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI
FB-KF.431.60.2012

Wrocław, dnia 14.02.2013 r.

Pan
Wojciech Murdzek
Prezydent
Miasta Świdnicy

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 30 listopada 2012 r. do 10 grudnia 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim** w Świdnicy (ul. Armii Krajowej 49, 58-100 Świdnica).

Temat kontroli: Realizacja projektów w ramach rządowego programu ograniczenia przestępczości i społecznych zachowań "Razem bezpiecznie" (środki z rezerwy celowej poz. 37).

Okres objęty kontrolą: 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z planem kontroli na II półroczu 2012 r. zatwierdzonym w dniu 26 czerwca 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 6/2012.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Miejskim w Świdnicy pełnili:
Pan Wojciech Murdzek – Prezydent Miasta Świdnicy wybrany w wyborach w dniu 5 grudnia 2010 r. (Zaświadczenie z dnia 14.12.2010r. Miejskiej Komisji Wyborczej - kolejna kadencja).
Pani Izabela Niemczyk - Skarbnik Miasta (Główny księgowy budżetu) od dnia 10 lutego 2003 r. (Uchwała Nr III/55/03 Rady Miejskiej w Świdnicy z 07.02.2003 r.).

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie. Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

1. ujęcie w planie finansowym środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, w tym w zakresie: działu: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; rozdziału: 75495 – Pozostała działalność oraz zgodność zaklasyfikowania wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych środków dotacji z ich celowym przeznaczeniem:
 - 1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
 - 1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.
2. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych;
 - zgodność z zapisami księgowymi.

Ujęcie w planie finansowym jednostki środków dotacji z budżetu państwa na realizację projektów w ramach rządowego programu ograniczenia przestępczości i społecznych zachowań "Razem bezpieczniej" (środki z rezerwy celowej poz. 37) oraz wprowadzenie zmian w budżecie gminy w 2011 r. w odniesieniu do objętych kontrolą środków, oceniono pozytywnie.

Pozytywnie oceniono wydatkowanie środków na zadania zrealizowane w ramach ww. projektu (pod względem zgodności z przeznaczeniem), dokumentowanie oraz ich kwalifikowanie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Środki z otrzymanej dotacji wykorzystano w 100 %. Jednostka zgodnie z zapisem § 8 porozumienia wniosła wkład własny w sfinansowaniu ww. zadania.

Pozytywnie oceniono prawidłowość i rzetelność sporządzania objętych kontrolą sprawozdań Rb-27S (roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S (roczne) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego oraz zgodność wykazanych w nich danych z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Realizacja projektów w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań "Razem bezpieczniej" (środki z rezerwy celowej poz. 37).

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji opracowało Rządowy Program Ograniczania Przestępczości i Aspołecznych Zachowań pn. „Razem bezpieczniej”, który został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 18 listopada 2006 roku. Program łączy działania Policji, administracji rządowej i samorządowej oraz partnerów społecznych, zainteresowanych poprawą bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Program miał ograniczyć skalę zjawisk i zachowań, które budzą powszechny sprzeciw i poczucie zagrożenia.

Program, obejmować miał wiele obszarów i mógł być otwarty na wszelkie inicjatywy instytucjonalne i obywatelskie. Do najważniejszych obszarów wymagających podjęcia działań w ramach programu zaliczyć można:

- bezpieczeństwo w miejscach publicznych i miejscu zamieszkania,
- przemoc w rodzinie,
- bezpieczeństwo w szkole,
- bezpieczeństwo w środkach komunikacji publicznej,
- bezpieczeństwo w ruchu drogowym,
- bezpieczeństwo w działalności gospodarczej,
- ochrona dziedzictwa narodowego.

Pismem z dnia 31 grudnia 2010 r. znak: DEK.OW.4317.91/10 Prezydent Miasta Świdnicy przesłał do Wojewody Dolnośląskiego wniosek Gminy Miasta Świdnica o dofinansowanie projektu planowanego do realizacji w ramach programu „Razem bezpieczniej”. We wniosku Prezydent wystąpił o dotację w kwocie 51.400,00 zł.

W kalkulacji przewidywanych kosztów projektu podano:

- | | |
|-------------------------------------|------------------|
| - całkowity koszt projektu | - 157.100,00 zł, |
| - dofinansowanie ze środków dotacji | - 51.400,00 zł, |
| - ze środków własnych jst | - 105.700,00 zł. |

Wniosek dotyczył realizacji w ramach ww. programu - bezpieczeństwa w szkole.

Najczęściej spotykanymi problemami w zakresie bezpieczeństwa w szkole są przestępstwa i wykroczenia popełniane w szkołach oraz w bezpośrednim sąsiedztwie szkół, łatwy dostęp do alkoholu i narkotyków, niewłaściwa reakcja społeczna na przejawy zjawisk patologicznych w otoczeniu szkół, niezadowalający stan współpracy osób, a także instytucji odpowiedzialnych za bezpieczeństwo w środowisku szkolnym.

Jednym z podstawowych zadań mających na celu ogólną poprawę bezpieczeństwa jest rzetelna analiza i identyfikacja problemów bezpieczeństwa szkolnego nie tylko na poziomie ogólnym, ale także w odniesieniu do poszczególnych placówek oświatowych i ich okolic, ograniczenie liczby przestępstw i wykroczeń, ograniczenie dostępu do alkoholu i narkotyków, upowszechnienie wizyjnego monitorowania wejść do szkół, edukacja dla bezpieczeństwa, w tym edukacja medyczna, upowszechnienie w szkołach programów profilaktycznych ukierunkowanych na wyeliminowanie agresji wśród młodzieży oraz używania przez nią substancji psychoaktywnych.

Sposobem wspierania realizacji zadań, zgodnie z założeniami Programu jest tworzenie grup szkolnych dokonujących wspólnych analiz zagrożeń, wypracowujące szkolne programy bezpieczeństwa, oceniające stan bezpieczeństwa szkoły i okolic, a także inicjowanie i prowadzenie badań dotyczących bezpieczeństwa szkolnego, promowanie skutecznych rozwiązań w zakresie bezpieczeństwa szkolnego oraz współpraca z organizacjami społecznymi i kościelnymi w celu poprawienia spędzania wolnego czasu w sposób wolny od patologii.

We wniosku przedstawiono szczegółową charakterystykę projektu. W realizacji projektu przewidziano zaangażowanie instytucji: Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej, szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Miasto Świdnicę, Świdnicki Ośrodek Kultury, Świdnicki Ośrodek Sportu i Rekreacji, Komendę Powiatową Policji w Świdnicy.

Wniosek zaakceptowano i w dniu 9 maja 2011 r. zawarto Porozumienie Nr 5/2011 w sprawie realizacji rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań "Razem bezpieczniej" pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim – Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Gminą Miastem Świdnica reprezentowaną przez Pana Wojciecha Murdzka – Prezydenta Miasta Świdnicy. Przedmiotem niniejszego porozumienia było dofinansowanie przez Wojewodę Dolnośląskiego wykonania przez Gminę Miasto Świdnica zadania publicznego, polegającego na realizacji projektu pn. „Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach”.

Zgodnie z § 4 ust. 2 porozumienia - na wykonanie zadania Wojewoda Dolnośląski przekazać miał Gminie Miastu Świdnica dotację celową w wysokości 51.400,00 zł. W § 5 zapisano, iż jednostka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 105.700,00 zł. Ustalono termin realizacji zadania na dzień 15 grudnia 2011 roku. Zgodnie z zapisem § 8 porozumienia zobowiązano Gminę Miasto Świdnica do rozliczenia się oraz złożenia sprawozdania z wykonania zadania do dnia 30 grudnia 2011 r.

Do porozumienia załączono Harmonogram realizacji projektu „Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach”.

[Dowód akta kontroli: str. 15 - 24]

Ad. 1. ujęcie w planie finansowym środków dotacji udzielonej z budżetu państwa, w tym w zakresie: działu: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; rozdziału: 75495 – Pozostała działalność oraz zgodność zaklasyfikowania wydatków dokonywanych w ramach otrzymanych środków dotacji z ich celowym przeznaczeniem.

Na podstawie ww. Porozumienia dokonano zmian w budżecie Urzędu Miejskiego w Świdnicy w 2011 r. w zakresie środków przeznaczonych na realizację programu, pn. „Razem bezpieczniej”, w następującej szczegółowości:

po stronie dochodów:

Lp.	Nr Uchwały/ Zarządzenia	Dochody				
		z dnia	Dział	Rozdział	§	Kwota
1.	Zarządzenie Nr 0050-134/2011 Prezydenta Miasta Świdnicy	31.05.2011	754	75495	2020	47 400,00
			754	75495	2020	4 000,00
RAZEM						51 400,00

po stronie wydatków:

Nr Zarządzenia			Zarządzenie Nr 0050-134/2011 Prezydenta Miasta Świdnicy	Zarządzenie Nr 0050-313/2011 Prezydenta Miasta Świdnicy	Zarządzenie Nr 0050-331/2011 Prezydenta Miasta Świdnicy	Plan po zmianie
z dnia			31.05.2011	29.11.2011	15.12.2011	31.12.2011
Dział	Rozdział	§	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota
754	75495	4170	6 000,00			6 000,00
754	75495	4210	15 900,00	13 597,00	1 100,13	30 597,13
754	75495	4300	25 500,00	-13 597,00	-1 100,13	10 802,87
754	75495	6060	4 000,00			4 000,00
			51 400,00	0,00	0,00	51 400,00

W/w zmiany w budżecie Gminy Miasta Świdnica na 2011 r. były dokonywane w formie Zarządzenia Prezydenta, co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240 ze zmianami).

W piśmie z dnia 26.05.2011 r. znak: DEK.OW.4317.37-2/2011 Prezydent Miasta Świdnicy wystąpił do DUW o przekazanie pierwszej transzy dotacji na realizację ww. projektu w wysokości 19.000,00 zł.

W dniu 19.08.2011 r. w piśmie znak: DEK.OW.4317.37-3/2011 Prezydent Miasta Świdnicy wystąpił do DUW z wnioskiem o przekazanie drugiej transzy dotacji na realizację ww. projektu w wysokości 32.400,00 zł.

W załączonym do Porozumienia – Harmonogramie realizacji projektu „Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach”, Gmina Miejska Świdnica przedstawiła koszty realizacji projektu, udział środków z dotacji i własnych w sfinansowaniu poszczególnych zadań (9 zadań), wskazano klasyfikację budżetową oraz terminy realizacji poszczególnych przedsięwzięć w 2011 r.

W oparciu o ww. harmonogram oraz dokumentację finansowo-księgową przedłożoną do kontroli ustalono, iż na realizację projektu Gmina Miejska Świdnica wydatkowała środki w ogólnej wysokości 168.244,79 zł, z tego:

- ze środków dotacji sfinansowano wydatki w kwocie - 51.400,00 zł,
- ze środków własnych jst wydatkowano kwotę - 116.844,79 zł.

Zgodnie z zapisem zawartym w porozumieniu jednostka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 105.700,00 zł.

Jak wynika z powyższego na realizację projektu Gmina wydatkowała kwotę wyższą o 11.144,79 zł, niż zaplanowano i ujęto w porozumieniu (faktycznie wydatkowana 116.844,79 zł – 105.700,00 zł tj. wymagany wkład jst wynikający z porozumienia).

Na podstawie dostarczonych przez jednostkę dokumentów źródłowych sporządzono zestawienie tabelaryczne, w którym poniżej zaprezentowano planowane i zrealizowane zadania w ramach ww. projektu, i tak:

Zadanie	Nazwa zadania	Wyszczególnienie	Całkowity koszt ogółem	z tego:	
				Środki dotacji	Środki własne jst
1	Zatrudnienie psychologów w Szkołach Podstawowych nr 4, nr 105, nr 315 i Gimnazjum nr 3 wraz z doposażeniem gabinetów	plan	60 000,00	6 000,00	54 000,00
		wykonanie	62 347,50	6 000,00	56 347,50
		różnica (wykonanie-plan)	2 347,50	0,00	2 347,50
2	Legal Art. - warsztaty graffiti, - warsztaty muzyki i tańca hip hop, - warsztaty fotograficzne, - warsztaty teatralne, koszty organizacji i przygotowania cyklu warsztatów i spektaklu finałowego	plan	56 200,00	27 500,00	28 700,00
		wykonanie	56 292,35	27 500,00	28 792,35
		różnica (wykonanie-plan)	92,35	0,00	92,35
3	Prelekcje z zakresu prewencji kryminalnej, prezentacje sprzętu i wyposażenia policyjnego, znakowanie przedmiotów wartościowych - rowerów	plan	2 000,00	1 500,00	500,00
		wykonanie	2 013,51	1 500,00	513,51
		różnica (wykonanie-plan)	13,51	0,00	13,51
4	Przeprowadzenie kontroli sklepów zwłaszcza w pobliżu szkół w zakresie przestrzegania zakazów sprzedaży alkoholu i papierosów osobom nieletnim	plan	3 000,00	1 500,00	1 500,00
		wykonanie	3 000,00	1 500,00	1 500,00
		różnica (wykonanie-plan)	0,00	0,00	0,00
5	Konkurs - rodzinne potyczki z ortografią - m.in.. nagrody	plan	6 000,00	4 000,00	2 000,00
		wykonanie	6 000,00	4 000,00	2 000,00
		różnica (wykonanie-plan)	0,00	0,00	0,00

Zadanie	Nazwa zadania	Wyszczególnienie	Całkowity koszt ogółem	z tego:	
				Środki dotacji	Środki własne jst
6	Organizacja konkursu dla rodzin "Razem bezpieczniej" - m.in. nagrody	plan	10 000,00	2 000,00	8 000,00
		wykonanie	10 682,57	2 000,00	8 682,57
		różnica (wykonanie-plan)	682,57	0,00	682,57
7	Konkurs "Pomoc przedlekarska" - m.in. nagrody	plan	3 000,00	1 500,00	1 500,00
		wykonanie	3 000,36	1 500,00	1 500,36
		różnica (wykonanie-plan)	0,36	0,00	0,36
8	Turniej drużyn podwórkowych w piłce nożnej - m.in. koszulki piłkarskie dla uczestników i nagrody dla zwycięzców	plan	8 900,00	5 400,00	3 500,00
		wykonanie	8 900,50	5 400,00	3 500,50
		różnica (wykonanie-plan)	0,50	0,00	0,50
9	Szkolenie dla 25 nauczycieli zatrudnionych w Szkołach Podstawowych nr 4, nr 105, nr 315 i Gimnazjum nr 3 w Świdnicy, którzy wprowadzali w ww. szkołach program profilaktyczny w zakresie Treningu Zastępowania Agresją - ART.	plan	8 000,00	2 000,00	6 000,00
		wykonanie	16 008,00	2 000,00	14 008,00
		różnica (wykonanie-plan)	8 008,00	0,00	8 008,00
OGÓLEM		plan	157 100,00	51 400,00	105 700,00
		wykonanie	168 244,79	51 400,00	116 844,79
		różnica (wykonanie-plan)	11 144,79	0,00	11 144,79

W oparciu o prowadzoną w jednostce ewidencję księgową oraz sprawozdania budżetowe, w poniższej tabeli przedstawiono poniesione wydatki na realizację zadań w ramach ww. projektu (9 zadań) w szczególności klasyfikacji budżetowej:

Dz.	Rozdz.	Paragraf	Plan po/zmianach	Rb-28S wykonanie	Razem wykonanie wydatków	Sfinansowanie wydatków ze środków dotacji	Sfinansowanie wydatków ze środków własnych jst	Zrealizowano zadanie:
754	75495	4170	6 000,00	6 000,00	6 000,00	6 000,00		zadanie "1"
754	75495	4210	30 957,13	30 957,13	44 492,35	15 700,00	28 792,35	zadanie "2"
	75495	4210			1 068,89	1 068,89		zadanie "3"
	75495	4210			1 500,00	1 500,00		zadanie "4"
	75495	4210			4 000,00	4 000,00		zadanie "5"
	75495	4210			2 000,00	2 000,00		zadanie "6"
	75495	4210			1 500,00	1 500,00		zadanie "7"
	75495	4210			4 828,24	4 828,24		zadanie "8"
754	75495	4300	20 302,87	11 493,47	7 800,00	7 800,00		zadanie "2"
	75495	4300			431,11	431,11		zadanie "3"
	75495	4300			571,76	571,76		zadanie "8"
	75495	4300			2 000,00	2 000,00		zadanie "9"
754	75495	6060	4 000,00	4 000,00	4 000,00	4 000,00		zadanie "2"
754	75495	Razem	61 260,00	52 450,60	80 192,35	51 400,00	28 792,35	
801	80195	3040	75 966,00	70 636,02	2 000,00		2 000,00	zadanie "5"
801	80195	4210	18 595,00	16 252,55	1 470,32		1 470,32	zadanie "7"
	80195	4300	42 919,00	31 510,90	513,51		513,51	zadanie "3"
801	80195	4300			30,04		30,04	zadanie "7"
801	80195	Razem	137 480,00	118 399,47	4 013,87	0,00	4 013,87	

Dz.	Rozdz.	Paragraf	Plan po/zmianach	Rb-28S wykonanie	Razem wykonanie wydatków	Sfinansowanie wydatków ze środków dotacji	Sfinansowanie wydatków ze środków własnych jst	Zrealizowano zadanie:
851	85154	3040	8 000,00	7 995,51	8 332,40		8 332,40	zadanie "6"
851	85154	4170	81 830,00	78 882,50	32 565,00		32 565,00	zadanie "1"
851	85154	4210	1 500,00	1 500,00	1 500,00		1 500,00	zadanie "4"
	85154	4210			0,17		0,17	zadanie "6"
	85154	4300	90 498,45	90 183,00	23 782,50		23 782,50	zadanie "1"
	85154	4300			350,00		350,00	zadanie "6"
851	85154	4300			14 008,00		14 008,00	zadanie "9"
851	85154	Razem	181 828,45	178 561,01	80 538,07	0,00	80 538,07	
	92604	4170			702,76		702,76	zadanie "8"
	92604	4210			41,99		41,99	zadanie "8"
	92604	4300			318,01		318,01	zadanie "8"
	92604	Razem*			1 062,76	0,00	1 062,76	
926	92695	4300	53 999,00	41 042,04	2 437,74		2 437,74	zadanie "8"
926	92695	Razem	53 999,00	41 042,04	2 437,74	0,00	2 437,74	
		OGÓLEM	434 567,45	390 453,12	168 244,79	51 400,00	116 844,79	

* wydatki z budżetu OSIR-u

Z przedłożonych przez Gminę Miejską Świdnica informacji i sprawozdań z realizacji projektu „Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach” oraz dokumentacji powykonawczej (m.in. fotograficznej, protokołów odbioru, przekazania, notatek sporządzonych na okoliczność odbioru nagród) ustalono, iż jednostka zrealizowała poszczególne zadania w wysokościach zgodnych z planowanym zakresem danego przedsięwzięcia. Środki dotacji zakwalifikowano w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z poniesionym wydatkiem.

1.2. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Środki z dotacji wpłynęły na konto Urzędu Miejskiego w Świdnicy, w dniach:

- 30.05.2011 r. w wysokości 15.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 0103/2011) – na § 2020,
- 30.05.2011 r. w wysokości 4.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 0103/2011) – na § 6320,
- 07.09.2011 r. w wysokości 32.400,00 zł (wyciąg bankowy Nr 0174/2011) – na § 2020,

Na realizację programu Gmina otrzymała dotację w ogólnej kwocie – 51.400,00 zł.

Wpływy środków dotacji zaewidencjonowano na kontach:

- 901-75495-2020 w kwocie 47.400,00 zł,
- 901-75495-6320 w kwocie 4.000,00 zł.

Kserokopie wyciągów bankowych oraz ewidencji księgowej ww. kont załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 25 - 36]

Środki finansowe otrzymane z dotacji budżetu państwa w dziale: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; rozdziale: 75495 – Pozostała działalność,
- w § 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz

- w § 6320 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej, przeznaczone zostały na realizację rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej”.

Zrealizowane w ramach ww. zadań przedsięwzięcia dokumentowano, sporządzając informacje, notatki, protokoły przekazania np. nagród, pamiątek, dokonano rozliczenia list uczestników potwierdzających odbiór nagród.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków z dotacji w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75495 – Pozostała działalność, na ogólną kwotę 51.400,00 zł, z tego przypadało w §§:

- 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 6.000,00 zł,
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 30.597,13 zł,
- 4300 – Zakup usług pozostałych – 10.802,87 zł,
- 6060 – Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 4.000,00 zł.

Do kontroli jednostka przedłożyła dowody źródłowe m.in. faktury. W poniższej tabeli zestawiono wybrane faktury:

Lp	Nr faktury / rachunku	z dnia	Kontrahent	Wyszczególnienie	zadanie	Wartość brutto faktury / rachunku	Wartość dofinansowania z dotacji	Wartość dofinansowania z budżetu jst	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
1	75/2011	13.05.11	Sklep Radiowo-Telewizyjny, 58-100 Świdnica, ul. Długa 5	odtwarzacz MP3 szt -5, Pamięć Flash Kingston - 4 szt.	5	928,00	928,00	0,00	110	08.06.11
2	FV/11/1000	17.06.11	PHU KANDO, 85-503 Bydgoszcz, u. Rynkowska 2	Multilite smycz odblaskowa	6	578,10	578,10	0,00	133	13.07.11
3	Fra VAT 29/11	30.06.11	P.P.H.U. DOLFOT, UL. Wysockiego 16, 58-304 Wałbrzych	Aparat fotograficzny wielkoformatowy	2	4 000,00	4 000,00	0,00	133	13.07.11
4	253/D O/11	05.09.11	Świdnicki Ośrodek Sportu i Rekreacji, 58-100 Świdnica, ul. Śląska 35	Za organizację imprezy w ramach projektu rządowego Razem bezpieczniej - projekt Miasta Świdnicy - "Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach", Działanie 8 - "Turnieju Drużyn Podwórkowych" w piłce nożnej w dniach 17-20.08.2011r. ulotki, puchary, medale	8	7 837,74	5 400,00	2 437,74	193	06.10.11
5	5/9/2011	14.09.11	PP-H "PANDA", 56-330 Cieszków, ul. Piaskowa 25C	maskotki "Komisarz Lew I" Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach	3	599,01	431,11	167,90	187	28.09.11
6	27/2011	20.10.11	Usługi Pedagogiczno-Psychologiczne, 26-021 Daleszyce, Niestachów 363	Opracowanie, przygotowanie i przeprowadzenie warsztatów nt. "Praktyk Treningu Zastępowania Agresji" dla nauczycieli i pedagogów na podst. "Treningu Zastępowania Agresji" w dwóch grupach I-10-12.10.11 i II-13-14,17.10.11 r. Zgodnie z umową z dnia 10.10	9	16 008,00	2 000,00	14 008,00	219	15.11.11
7	F/1/11/001948	24.10.11	LUKUS, 58-100 Świdnica, Spółdzielcza 31/4	organizery, papier ksero, tonery	4	1 601,80	101,80	1 500,00	217	10.11.11
8	Rach. Nr 2/2011	31.10.11	Anna Maria Migas - psycholog, zamieszkała w Świdnicy	Za udzielenie indywidualnych konsultacji psychologicznych oraz prowadzenie zajęć grupowych 3-31.10.11	1	2 835,00	2 355,00	480,00	221	17.11.11
9	746/2011	21.11.11	Apteka "REMEDIUM", 58-105 Świdnica, Wyszyńskiego13	art. sanitarne, opatrunki	7	150,59	150,59	0,00	232	02.12.11

Kserokopie ww. faktur, zamówień, dowodu OT, umowy zlecenia oraz potwierdzenia zapłaty (wyciągi bankowe) załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 37 - 122]

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych zawarto:

- opis merytoryczny – Projekt współfinansowany przez Budżet Państwa – Wojewodę Dolnośląskiego, określono: związek wydatku z projektem „Bez leku i agresji w świdnickich szkołach”, przywołano datę zawarcia i nr porozumienia. Wskazano kwotę wydatków kwalifikowanych w podziałkach klasyfikacji budżetowej (z uwzględnieniem podziału na: sfinansowane z budżetu Gminy Miasta Świdnica oraz dofinansowania Wojewody Dolnośląskiego). Potwierdzono wykorzystanie środków na zadanie realizowane w ramach projektu,
- stwierdzenie dokonania wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym oraz, że sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, potwierdzone podpisem,
- zatwierdzenie do wypłaty, potwierdzone podpisem Kierownika jednostki,
- stwierdzenie, iż dowód ujęto w księgach rachunkowych, ze wskazaniem kont oraz, że wydatek znajduje się w planie finansowym miasta,
- zapis, że zamówienia zrealizowane zostało w trybie art. 4 pkt. 8, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych,
- dekretację ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Wyrywkową kontrolą objęto ewidencję księgową w zakresie nw. działów i rozdziałów klasyfikacji budżetowej w obrębie której dokonano wydatków:

- 901-754-75495-2020-00 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 901-754-75495-6320-00 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-754-75495-4170-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-754-75495-4210-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-754-75495-4300-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-754-75495-6060-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 201-000-00190-0000-00 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 401-754-75495-4210-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-754-75495-4170-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-801-80195-3040-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-801-80195-4210-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-801-80195-4300-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-851-85154-3040-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-851-85154-4170-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-851-85154-4210-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-851-85154-4300-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31
- 130-926-92695-4300-80 wykaz stanów i obrotów 2011.01.01- 2011.12.31

Wydruki z ewidencji księgowej – ww. kont załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 123 - 156]

Wydatkowane kwoty zaewidencjonowano zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), który brzmi: „Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”.

Ewidencja księgową Urzędu Miejskiego w Świdnicy prowadzona jest zgodnie z zasadami wynikającymi z art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami), w którym podano: „Księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco”.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Ponadto, księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z art. 24 ust. 4 pkt. 2, w którym podano: „księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych”.

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, iż ewidencja księgową przedłożoną kontrolującej w zakresie środków udzielonych z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była prawidłowo.

Ewidencjonowanie wydatków ze środków udzielonej dotacji, objętych kontrolą w Gminie Miasto Świdnica (w podziałkach klasyfikacji budżetowej) oceniono pozytywnie.

1.3. prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Na realizację programu, pn. „Razem bezpieczniej” Gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75495 – Pozostała działalność, w wysokości 51.400,00 zł. Kwota dotacji została wydatkowana w pełnej wysokości zgodnie z Porozumieniem Nr 5/2011 zawartym w dniu 09 maja 2011 roku. Jednostka zgodnie z § 8 w/w Porozumienia przekazała do DUW we Wrocławiu jako załącznik do pisma Zastępcy Prezydenta Miasta Świdnicy, znak: DEK.OW.4317.59.2011 sprawozdanie z wykonania zadania oraz rozliczenie z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania – „Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach”.

Kserokopie ww. Sprawozdania oraz rozliczenie z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania – „Bez lęku i agresji w świdnickich szkołach”, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 157 - 192]

W oparciu o przedłożoną do kontroli dokumentację finansowo-księgową stwierdzono, iż na realizację projektu Gmina Miejska Świdnica wydatkowała środki w ogólnej wysokości 168.244,79 zł, z tego:

- ze środków dotacji sfinansowano wydatki w kwocie - 51.400,00 zł,
- ze środków własnych jst wydatkowano kwotę - 116.844,79 zł.

Jednostka zgodnie z zapisem zawartym w porozumieniu zobowiązana była do wniesienia wkładu własnego w kwocie 105.700,00 zł. Ze względu na zwiększenie wartości zadania o kwotę 11.144,79 zł, wysokość dotacji nie uległa zmianie. Gmina ze środków własnych wydatkowała kwotę wyższą niż zaplanowano i ujęto w porozumieniu (faktycznie wydatkowana 116.844,79 zł – 105.700,00 zł tj. wymagany wkład jst wynikający z porozumienia).

Środki z otrzymanej dotacji wykorzystano w 100 % zgodnie z przeznaczeniem. Jednostka zgodnie z zapisem § 8 porozumienia wniosła wkład własny w sfinansowaniu ww. zadania.

Ad 2. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych:
- zgodność z zapisami księgowymi.

Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych zbadano na przykładzie sprawozdań: Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto ww. Sprawozdania budżetowe przedkładane do RIO pod kątem ujęcia środków dotacji objętych niniejszą kontrolą, i tak:

1) w Rb-27S (roczne) sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r., sporządzonym w dniu 02.02.2012 r., w dziale: 754, w rozdziale 75495, w §§ 2020 i 6320 zawarto następujące dane liczbowe:

/kwoty w zł/

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
754	75495	2020	47.400,00	47.400,00	47.400,00	47.400,00
754	75495	6320	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Razem			51.400,00	51.400,00	51.400,00	51.400,00

W powyższym sprawozdaniu budżetowym jednostka wykazała w prawidłowej wysokości otrzymaną i wykorzystaną dotację, przekazaną na mocy Porozumienia Nr 5/2011 w sprawie realizacji programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań pn.: "Razem bezpieczniej", zawartego w dniu 9 maja 2011 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miastem Świdnica.

- w Rb-28S (miesięczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2011 r. sporządzonym w dniu 31.01.2012 r. w zakresie środków objętych kontrolą (w działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej, w których dokonano wydatków) jednostka wykazała następujące dane liczbowe:

/kwoty w zł/

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
754	75495	4170	6 000,00	6 000,00
754	75495	4210	30 597,13	30 597,13
754	75495	4300	20 302,87	11 493,47
754	75495	6060	4 000,00	4 000,00
		Razem	60 900,00	52 090,60
801	80195	3040	75 966,00	70 636,02
801	80195	4210	18 595,00	16 252,55
801	80195	4300	42 919,00	31 510,90
		Razem	137 480,00	118 399,47
851	85154	3040	8 000,00	7 995,51
851	85154	4170	81 830,00	78 882,50
851	85154	4210	1 500,00	1 500,00
851	85154	4300	90 498,45	90 183,00
			181 828,45	178 561,01
926	92695	4300	53 999,00	41 042,04
			53 999,00	41 042,04
	Razem		434 207,45	390 093,12

W wykazanych wyżej kwotach wydatków wykonanych (w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej) mieszczą się kwoty wydatków zrealizowanych w ramach projektu objętego kontrolą. Wykonanie kwotowe w szczególności podziałek klasyfikacji budżetowej przedstawiono w zestawieniu tabelarycznym na stronie 6, 7 niniejszego wystąpienia.

Kopie Sprawozdań Rb-27S (strona 1 i 4) oraz Rb-28S (strona 1, 9, 11, 16 i 17) załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 193 - 206]

Sprawozdania objęte kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust.1 pkt.1,3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty środków objętych kontrolą wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

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.

Biorąc powyższe pod uwagę prawidłowo i rzetelnie sporządzono objęte kontrolą sprawozdania Rb-27S (roczne) z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego i Rb-28S (roczne) z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Dane liczbowe wykazane w nich są zgodne z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Pouczenie:

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze - art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092).

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Dziędzia
Celina Dziędzia

.....
DIREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

