



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

FB-KF.431.23.2013

Wrocław, dnia ~~08.08~~ 08, 2013 r.

Pan  
**Ryszard Dźwiniel**  
Burmistrz Bielawy

### **Wystąpienie pokontrolne**

W dniach od 03 lipca 2013 r. do 10 lipca 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 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 Bielawie** (Plac Wolności 1, 58-260 Bielawa).

Temat kontroli: Prawdliwość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na realizację zadań wynikających z rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej”.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2013 r. (NK-KS.430.1.2013.MW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 8/2013.

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

Pan Ryszard Jerzy Dźwiniel – **Burmistrz Bielawy**, wybrany z dniem 5 grudnia 2010 r. (kolejna kadencja),

Pani Beata Stefańska - powołana z dniem 25 maja 2005 r. na stanowisko **Skarbnika Gminy**.

Osoby odpowiedzialne w zakresie kontrolowanego zagadnienia w Urzędzie Miejskim w Bielawie:

Pani Monika Borowska - zatrudniona od dnia 15.07.2009 r. na stanowisku kierownika Referatu Rachunkowości Budżetowej.

Pani Beata Jagiela-Pastuszka – Kierownik Referatu Spraw Społecznych i Działalności Gospodarczej, zatrudniona od dnia 19 lipca 1997 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.:

- ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,
- sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych, w których nie stwierdzono uchybień.

#### Realizacja projektów w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań "Razem bezpieczniej"

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji opracowało Rządowy Program Ograniczania Przestępczości i Społecznych 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.

W dniu 12 grudnia 2011 r. Zastępca Burmistrza Bielawy przedłożył do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW wniosek Gminy Bielawa o dofinansowanie projektu planowanego do realizacji w ramach programu „Razem bezpieczniej”. We wniosku Burmistrz wystąpił o dotację w kwocie 98.350,00 zł.

W kalkulacji przewidywanych kosztów projektu podano:

- całkowity koszt projektu – 164.290,00 zł,
- dofinansowanie ze środków dotacji – 98.350,00 zł,
- ze środków własnych jst – 65.940,00 zł.

Wniosek dotyczył realizacji w ramach ww. programu – projektu: Wspólnie dla bezpiecznej rodziny.

Głównym celem projektu było podniesienie świadomości społeczności Bielawy na temat zjawiska przemocy w rodzinie oraz stworzenie jednolitego, profesjonalnego systemu interwencji i wsparcia dla osób zagrożonych bądź uwikłanych w przemoc w rodzinie.

We wniosku przedstawiono szczegółową charakterystykę projektu. W realizacji projektu przewidziano zaangażowanie instytucji: Ośrodka Pomocy Społecznej, Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Bielawie, placówek oświatowych, organizacji pozarządowych (działających w obszarze zdrowia), policji, służby zdrowia.

Do wniosku załączono: Gminny Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie i Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie na lata 2011-2015; Zarządzenie Nr 305/11 Burmistrza Miasta Bielawa z dnia 7 grudnia 2011 r. w sprawie powołania zespołu interdyscyplinarnego oraz Wykaz organizacji pozarządowych działających w Bielawie na rzecz przeciwdziałania przemocy w rodzinie.

Kserokopię wniosku o dofinansowanie dotacją, załączono do dokumentów kontroli

[Dowód akta kontroli: str. 11 - 24]

W związku z przyznaniem Gminie Bielawa środków z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie ww. projektu Wojewoda Dolnośląski w piśmie z dnia 19.04.2012 r. (znak: BZ-WCZK.68.28.2012.EP1) zwrócił się do Burmistrza o przesłanie uaktualnionych informacji, m.in. o szczegółowy rzeczowo-finansowy harmonogram realizacji projektu. Powyższe informacje miały posłużyć do przygotowania porozumienia.

W odpowiedzi na powyższe Burmistrz Miasta Bielawa w piśmie z dnia 23.04.2012 r. znak: SSD.8141.16.1.2012 przesłał do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego niezbędne informacje do przygotowania porozumienia pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Bielawa. Do pisma załączono Harmonogram realizacji projektu pn.: „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” w roku 2012.

W kalkulacji kosztów projektu podano:

- całkowity koszt projektu	- 164.340,00 zł,
- dofinansowanie ze środków dotacji	- 98.300,00 zł,
- ze środków własnych jst	- 66.040,00 zł.

W dniu 31 maja 2012 r. zawarto Porozumienie Nr 30/2012 w sprawie realizacji rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań "Razem bezpieczniej" pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim – Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Gminą Bielawa reprezentowaną przez Pana Ryszarda Dźwiniela – Burmistrza Miasta Bielawa. Przedmiotem niniejszego porozumienia było dofinansowanie przez Wojewodę Dolnośląskiego wykonania przez Gminę Bielawa zadania publicznego, polegającego na realizacji projektu pn. „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny”.

Zgodnie z § 4 ust. 2 porozumienia - na wykonanie zadania Wojewoda Dolnośląski przekazać miał Gminie Bielawa dotację celową w wysokości 98.300,00 zł. W § 5 zapisano, iż jednostka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 66.040,00 zł. Ustalono termin realizacji zadania na dzień 15 grudnia 2012 roku. Zgodnie z zapisem § 9 porozumienia zobowiązano Gminę Miasto Bielawa do rozliczenia się oraz złożenia sprawozdania z wykonania zadania do dnia 30 grudnia 2012 r.

Do porozumienia załączono Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” w roku 2012.

Kserokopię porozumienia wraz z ww. harmonogramem, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 25 - 30]

W piśmie z dnia 05 lipca 2012 r. znak: SSD.8141.16.17.2012 Burmistrz Miasta Bielawa wystąpił do Wojewody Dolnośląskiego z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie zmian w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” w 2012 roku, który stanowił załącznik do ww. porozumienia.

Wyciąg z harmonogramu przed zmianą:

Lp.	Nazwa zadania	Koszt całkowity	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne	Klasyfikacja budżetowa wydatków z dotacji	Termin realizacji zadania (miesiąc)
4	Uruchomienie 2 stanowisk asystenta rodzinnego (umowa cywilnoprawna)	22 750,00	18 000,00	4 750,00	754/75495/4170	maj - listopad
6	Zorganizowanie szkolenia specjalistycznego dla osób z terenu gminy, zaangażowanych w podejmowanie działań związanych z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie	2 500,00	2 500,00	0,00	754/75495/4300	maj – czerwiec

Wyciąg z harmonogramu po proponowanej zmianie:

Lp.	Nazwa zadania	Koszt całkowity	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne	Klasyfikacja budżetowa wydatków z dotacji	Termin realizacji zadania (miesiąc)
4	Uruchomienie 2 stanowisk asystenta rodzinnego (umowa cywilnoprawna)	23 030,00	16 700,00	5 030,00	754/75495/4170	maj - listopad
			1 100,00		754/75495/4110	
			200,00		754/75495/4120	
6	Zorganizowanie szkolenia specjalistycznego dla osób z terenu gminy, zaangażowanych w podejmowanie działań związanych z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie	2 500,00	2 500,00	0,00	754/75495/4170	maj – czerwiec

W uzasadnieniu do ww. podano, iż „Powyższe zmiany wynikały z przeprowadzonych postępowań dot. naboru osób do realizacji konkretnych działań (kierując się względami gospodarności, wybrano korzystniejsze oferty cenowe). Zmiany te nie będą miały wpływu na osiągnięcie zakładanych rezultatów projektu, jak również na wysokość przyznanej dotacji”.

W związku z ww. zmianami w harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji ww. projektu podpisano w dniu 26 lipca 2012 r. Aneks Nr 1 do ww. Porozumienia nr 30/2012. W aneksie zapisano: „w § 1. Dotychczasowy załącznik do porozumienia pn. Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu pn. „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” w roku 2012 otrzymuje brzmienie określone w załączniku do niniejszego aneksu”. Ponadto, zmieniono zapis § 5, który w aneksie otrzymał brzmienie: „Gmina Bielawa zobowiązuje się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 66.320 zł”.

W załączonym do Aneksu Nr 1 – Harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji projektu „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny”, Gmina Bielawa przedstawiła koszty ww. projektu, tj. udział środków z dotacji i własnych w sfinansowaniu poszczególnych zadań (9 zadań), wskazano klasyfikację budżetową oraz terminy realizacji poszczególnych przedsięwzięć w 2012 r.

W kalkulacji kosztów projektu podano:

- całkowity koszt projektu – 164.620,00 zł,
- dofinansowanie ze środków dotacji – 98.300,00 zł,
- ze środków własnych jst – 66.320,00 zł.

Kserokopię Aneksu Nr 1 oraz uaktualnionego harmonogramu, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 31 - 34]

#### Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków dotacji udzielonej z budżetu państwa.

W piśmie z dnia 17 kwietnia 2012 r. znak: FB-BP.3111.5.2012 Wojewoda Dolnośląski poinformował Burmistrza Gminy Bielawa, iż w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 16 kwietnia 2012 r. nr FS7/4135/23W/RGY/12/697,1909 PHMJ w sprawie zmian w budżecie państwa, zwiększono plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Jednostka samorządu terytorialnego	Dział	Rozdział	Paragraf	Kwota w złotych
UG Bielawa	754	75495	2020	98 300
Razem				98 300

Powyższe środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej na 2012 r. (w cz. 83, poz. 36), przeznaczone były na realizację projektu; „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej”.

Niniejsze pismo stanowiło podstawę do dokonania zwiększenia budżetu Gminy na 2012 r. po stronie dochodów.

Na podstawie ww. dokonano zmian w budżecie Urzędu Miejskiego w Bielawie w 2012 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 95/12 Burmistrza Miasta Bielawa	30.04.2012	754	75495	2020	98 300,00

po stronie wydatków:

Nr Zarządzenia			Zarządzenie Nr 95/12 Burmistrza Miasta Bielawa	Zarządzenie Nr 102/12 Burmistrza Miasta Bielawa	Zarządzenie Nr 203/12 Burmistrza Miasta Bielawa	Plan po zmianie
z dnia			30.04.2012	16.05.2012	08.08.2012	31.12.2011
Dział	Rozdział	§	Kwota	Kwota	Kwota	Kwota
754	75495	2820	18 000,00	-18 000,00		0,00
		4110			1 100,00	1 100,00
		4120			200,00	200,00
754	75495	4170		18 000,00	1 200,00	19 200,00
754	75495	4210	8 500,00	2 500,00		11 000,00
754	75495	4300	69 300,00	-2 500,00		66 800,00
754	75495	4700	2 500,00		-2 500,00	0,00
			98 300,00	0,00	0,00	98 300,00

W/w zmiany w budżecie Gminy Bielawa na 2012 r. były dokonywane w formie Zarządzenia Burmistrza, 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 oparciu o zaktualizowany harmonogram rzeczowo-finansowy złożony przy Aneksie Nr 1 (do porozumienia w sprawie dofinansowania ww. projektu), dokumentację finansowo-księgową oraz rozliczenie końcowe środków dotacji przedłożone do kontroli ustalono, iż na realizację projektu Urząd Miejski w Bielawie wydatkował środki w ogólnej wysokości 163.413,80 zł, z tego:

- ze środków dotacji sfinansowano wydatki w kwocie - 97.104,22 zł,
- ze środków własnych jst wydatkowano kwotę - 66.309,58 zł.

Jak wynika z powyższego na realizację projektu Gmina wydatkowała środki dotacji w kwocie niższej o 1.195,78 zł, niż zaplanowano i ujęto w porozumieniu (kwota dotacji ujęta w porozumieniu 98.300,00 zł - wydatkowana kwota 97.104,22 zł).

Ze środków własnych wydatkowano kwotę niższą o 10,42 zł niż ustalono w zapisach Aneksu Nr 1 do porozumienia.

Na podstawie przedłożonych przez jednostkę dokumentów finansowo-księgowych oraz rozliczenia końcowego dotacji, sporządzono zestawienie tabelaryczne, w którym (poniżej) zaprezentowano planowane i zrealizowane zadania w ramach projektu, i tak:

Zadanie	Nazwa zadania	Wyszczególnienie	Całkowity koszt ogółem	z tego:	
				Środki dotacji	Środki własne jst
1	Stworzenie punktu informacyjnego i poradnictwa: -zatrudnienie pracownika socjalnego -zatrudnienie radcy prawnego -zakup materiałów eksploatacyjnych m.in. papier ksero, toner itp.	Plan	12 900,00	1 000,00	11 900,00
		wykonanie	12 895,78	995,78	11 900,00
		różnica (plan - wykonanie)	4,22	4,22	0,00
2	Zorganizowanie tzw. grupy wsparcia dla dorosłych ofiar przemocy -zatrudnienie psychologa	plan	3 500,00	0,00	3 500,00
		wykonanie	3 500,00	0,00	3 500,00
		różnica (plan - wykonanie)	0,00	0,00	0,00
3	Funkcjonowanie Zespołu Interdyscyplinarnego -catering -zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych -zakup szafy na dokumentację	plan	4 700,00	4 000,00	700,00
		wykonanie	4 697,47	3 998,97	698,50
		różnica (plan - wykonanie)	2,53	1,03	1,50
4	Uruchomienie 2 stanowisk asystenta rodzinnego (umowa cywilnoprawna)	Plan (Aneks Nr 1)	23 030,00	18 000,00	5 030,00
		wykonanie	22 885,38	17 864,28	5 021,10
		różnica (plan - wykonanie)	144,62	135,72	8,90
5	Przeprowadzenie kampanii społecznej: -opracowanie i wydruk ulotek informacyjnych -zakup ulotek i plakatów informacyjnych -wyprodukowanie i emisja spotu informacyjnego w mediach	plan	8 850,00	8 800,00	50,00
		wykonanie	8 849,99	8 799,99	50,00
		różnica (plan - wykonanie)	0,01	0,01	0,00
6	Zorganizowanie szkolenia specjalistycznego dla osób z terenu gminy, zaangażowanych w podejmowanie działań związanych z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie	Plan (Aneks Nr 1)	2 500,00	2 500,00	0,00
		wykonanie	2 500,00	2 500,00	0,00
		różnica (plan - wykonanie)	0,00	0,00	0,00
7	Współpraca z organizacjami pozarządowymi	plan	30 000,00	0,00	30 000,00
		wykonanie	30 000,00	1 500,00	30 000,00
		różnica (plan - wykonanie)	0,00	0,00	0,00
8	Pokazanie alternatywnych form bezpiecznego spędzania wolnego czasu -zorganizowanie festynu rodzinnego -zorganizowanie zabawy andrzejkowej -zorganizowanie kolonii socjoterapeutycznej	plan	78 140,00	63 000,00	15 140,00
		wykonanie	77 085,18	61 945,20	15 139,98
		różnica (plan - wykonanie)	1 054,82	1 054,80	0,02
9	Zorganizowanie konferencji podsumowującej projekt (wynajem sali, prezentacja działań związanych ze zrealizowanym projektem)	plan	1 000,00	1 000,00	0,00
		wykonanie	1 000,00	1 000,00	0,00
		różnica (plan - wykonanie)	0,00	0,00	0,00
<b>OGÓLEM</b>		Plan (Aneks Nr 1)	<b>164 620,00</b>	<b>98 300,00</b>	<b>66 320,00</b>
		wykonanie	<b>163 413,80</b>	<b>97 104,22</b>	<b>66 309,58</b>
		różnica (plan - wykonanie)	<b>1 206,20</b>	<b>1 195,78</b>	<b>10,42</b>

Jak wynika z powyższego zestawienia jednostka wydatkowała środki na realizację projektu pn. „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” w ogólnej wysokości 163.413,80 zł, z tego:

- ze środków dotacji sfinansowano wydatki w kwocie - 97.104,22 zł,
- ze środków własnych jst wydatkowano kwotę - 66.309,58 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków z dotacji w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, w rozdziale 75495 – Pozostała działalność, na ogólną kwotę 97.104,22 zł, z tego przypadało w §§:

- 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne – 1.053,36 zł,
- 4120 – Składki na Fundusz Pracy – 150,92 zł,
- 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 19.160,00 zł,
- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 10.992,95 zł,
- 4300 – Zakup usług pozostałych – 65.746,99 zł.

Do kontroli jednostka przedłożyła dowody finansowo-księgowe m.in. faktury, rachunki, wyciągi bankowe. W poniższej tabeli zestawiono ww. dokumenty oraz potwierdzenia ich zapłaty ze środków dotacji:

Lp./zadanie	Nr rachunku (faktury) lub innego dokumentu	Data rachunku (faktury) lub innego dokumentu	Kontrahent	Wyszczególnienie	Wartość brutto faktury / rachunku lub innego dokumentu ogółem	Wartość dofinansowania z dotacji	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	3686/2012	06.07.12	P.H.U.P. "BOOM" s.c. Bielawa	materiały biurowe	995,78	995,78	2012/002	17.07.12
3	3687/2012	06.07.12	P.H.U.P. "BOOM" s.c. Bielawa	materiały biurowe	2 608,58	2 608,58	2012/002	17.07.12
3	F126/2012	31.07.12	FCD Spółka z o.o. Bielawa	pieczątki, szyld	104,55	104,55	2012/003	06.08.12
3	6081/2012	13.11.12	P.H.U.P. "BOOM" s.c. Bielawa	materiały biurowe	285,84	285,84	2012/023	21.11.12
3	F02116/08/12/M	31.08.12	Przedsiębiorstwo Handlowe "STEMA", Świdnica	szafa aktowa 2-drzwiowa	1 000,00	1 000,00	2012/008	04.09.12
4	Rachunek b/n	04.07.12	A.J. lista nr 275	asystent rodziny	1 750,00	1 750,00	2012/128	04.07.12
4	Rachunek b/n	02.08.12	A.J. lista nr 323	asystent rodziny	1 750,00	1 750,00	2012/149	02.08.12
4	Rachunek b/n	16.10.12	A.J. lista nr 463	asystent rodziny	1 750,00	1 750,00		19.10.12
4	Rachunek b/n	16.10.12	A.J. lista nr 463	asystent rodziny	1 750,00	1 750,00		19.10.12
4	Rachunek b/n	12.11.12	A.J. lista nr 524	asystent rodziny	1 750,00	1 750,00		15.11.12
4	Rachunek b/n	12.12.12	A.J. lista nr 571	asystent rodziny	1 750,00	1 750,00		12.12.12
4	Rachunek b/n	27.09.12	K.K. lista nr 421	asystent rodziny	1 540,00	1 540,00		02.10.12
4	Rachunek b/n	08.10.12	K.K. lista nr 452	asystent rodziny	1 540,00	1 540,00		10.10.12
4	Rachunek b/n	13.11.12	K.K. lista nr 523	asystent rodziny	1 540,00	1 540,00		15.11.12
4	Rachunek b/n	12.12.12	K.K. lista nr 572	asystent rodziny	1 540,00	1 540,00		12.12.12
4	składki na ubezpiecz. społeczne				263,34	263,34		02.10.12
4					263,34	263,34		10.10.12
4					263,34	263,34		15.11.12
4					263,34	263,34		12.12.12
4					263,34	263,34		02.10.12
4	Składki na Fundusz Pracy				37,73	37,73		10.10.12
4					37,73	37,73		15.11.12
4					37,73	37,73		12.12.12
4					37,73	37,73		12.12.12
5	FK00225/2012	22.08.12	AFM FOTO KOSTEK, Bielawa	ulotki	200,00	200,00	2012/006	27.08.12
5	12-FVS/0028/06	21.06.12	Krakowska Akademia Profilaktyki Sp. Z o.o. Sp.k. Kraków	Pakiet materiałów "Postaw na rodzinę" i "Reaguj na przemoc"	1 600,00	1 600,00	2012/002	06.07.12

Lp./zadanie	Nr rachunku (faktury) lub innego dokumentu	Data rachunku (faktury) lub innego dokumentu	Kontrahent	Wyszczególnienie	Wartość brutto faktury / rachunku lub innego dokumentu ogółem	Wartość dofinansowania z dotacji	Nr wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5	27/09/2012	25.09.12	Telewizja Sudecka, Bielawa	Przygotowanie i wyemitowanie dwóch odcinków programu telewizyjnego, informacyjno-edukacyjnego zgodnie z umową 68/2012 z 27.06.12	4 000,00	4 000,00	2012/016	01.10.12
5	29/11/2012	23.11.12	Telewizja Sudecka, Bielawa	Przygotowanie i wyemitowanie dwóch odcinków programu telewizyjnego, informacyjno-edukacyjnego zgodnie z umową 68/2012 z 27.06.13	2 999,99	2 999,99	2012/025	03.12.12
6	Rachunek b/n	30.07.12	M.M.	Przeprowadzenie szkolenia - zgodnie z umową 62/12 z 13.06.	2 500,00	2 500,00	2012/005	13.08.12
8	R-k 01/2012	22.09.12	Sudeckie Stowarzyszenie na Rzecz Ochrony Zdrowia "Szansa", Bielawa	Przeprowadzenie happeningu dot. przeciwdziałania zjawisku przemocy w rodzinie, zorganizowanie dla mieszkańców Bielawy konkursu plastycznego pt. "Bezpieczna rodzina", przeprowadzenie konkursów i zabaw integracyjnych dla uczestników pikniku, zgodnie z umową 70/2012 z 08.08.12 r	2 000,00	2 000,00	2012/014	27.09.12
8	4463/2012	23.08.12	P.H.U.P. "BOOM" s.c. Bielawa	materiały biurowe	630,00	630,00	2012/007	31.08.12
8	117/2012	23.08.12	P.H.U. "Księgarnia", Bielawa	książki	369,70	369,70	2012/007	31.08.12
8	FV/12/1824	13.09.12	PHU Kando s.c. Bydgoszcz	czapki, rękawy, opaski odblaskowe, zawieszki	1 550,78	1 550,78	2012/014	27.09.12
8	FV/12/1880	19.09.12	PHU Kando s.c. Bydgoszcz	czapki, rękawy, opaski odblaskowe	447,72	447,72	2012/014	27.09.12
8	r-k 8/2012	07.12.12	Sudeckie Stowarzyszenie na Rzecz Ochrony Zdrowia "Szansa", Bielawa	Zorganizowanie oraz przeprowadzenie "zabawy andrzejkowej" dla dzieci w dniu 30.11.12 - zgodnie z umową 90/12 z 7.11.12	1 600,00	1 600,00	2012/027	12.12.12
8	2237/2012	26.11.12	TONER Biuroserwis, Dzierżoniów	pamiętniki	155,61	155,61	2012/026	10.12.12
8	6420/2012	29.11.12	P.H.U.P. "BOOM" s.c. Bielawa	materiały biurowe	1 244,39	1 244,39	2012/026	10.12.12
8	39/2012	06.08.12	ELZAM PH-U, Legnica	za pobyt na kolonii letniej w Rewalu w terminie 27.07-7.08. dot. 36 osób.	26 604,00	26 604,00	2012/004	10.08.12
8	48/2012	18.08.12	ELZAM PH-U, Legnica	za pobyt na kolonii letniej w Rewalu w terminie 27.07-18.08. dot. 37 osób.	9 100,00	9 100,00	2012/006	27.08.12
8	49/2012	18.08.12	ELZAM PH-U, Legnica	za pobyt na kolonii letniej w Rewalu w terminie 27.07-18.08. dot. 37 osób.	18 243,00	18 243,00	2012/012	24.09.12
9	R-k 9/2012	13.12.12	Sudeckie Stowarzyszenie na Rzecz Ochrony Zdrowia "Szansa", Bielawa	Zorganizowanie i przeprowadzenie konferencji podsumowującej program "Wspólnie dla bezpiecznej rodziny" w dniu 11.12.12.	1 000,00	1 000,00	2012/029	14.12.12
					<b>97 104,22</b>	<b>97 104,22</b>		

Kserokopie wybranych faktur, umów, list płac, uczestników kolonii, sprawozdań, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 35 - 108]



Z przedłożonych przez Gminę Bielawa dokumentów, informacji i sprawozdań z realizacji poszczególnych zadań (9) w ramach projektu „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” oraz dokumentacji powykonawczej (m.in. fotograficznej, listy uczestników, sprawozdań) ustalono, iż jednostka zrealizowała poszczególne zadania zgodnie z planowanym zakresem danego przedsięwzięcia. Ze środków dotacji poniesiono wydatki w kwocie niższej od zaplanowanej w harmonogramie załączonym do Porozumienia i Aneksu Nr 1 o kwotę 1.195,78 zł. Niewykorzystane środki zwrócono na konto DUW terminowo.

Kwoty wydatków zakwalifikowano w prawidłowych podziałkach klasyfikacji budżetowej zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 02 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) oraz zgodnie z poniesionym wydatkiem .

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,**

Środki finansowe otrzymano 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, przeznaczone zostały na realizację rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpiecznie”.

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

- 26.06.2012 r. w wysokości 49.300,00 zł (wyciąg bankowy Nr 2012/122),

- 17.09.2011 r. w wysokości 49.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 2012/181),

Na realizację programu Gmina otrzymała dotację w ogólnej kwocie – 98.300,00 zł.

Wpływ środków dotacji zaewidencjonowano na koncie: 901-75495-2020-00.

Dotacja wpłynęła na rachunek Bank Zachodni WBK S.A. O/Bielawa o numerze: 96 1090 2284 000 0005 8600 0061.

Kserokopie wyciągów bankowych, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 109 - 112]

Jednostka zgodnie z zapisem § 7 porozumienia prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Wydatków dokonywano z wyodrębnionego rachunku bankowego: Bank Zachodni WBK S.A. O/Bielawa o numerze: 65 1090 2284 000 0001 1920 7034.

Zrealizowane w ramach ww. zadań przedsięwzięcia dokumentowano, sporządzając informacje, sprawozdania, karty pracy.

Na przedłożonych do kontroli dowodach księgowych (fakturach, rachunkach) zawarto:

- opis merytoryczny – wydatki na potrzeby programu „Wspólnie dla bezpiecznej rodziny” realizowanego w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpiecznie” – dofinansowanie ze środków rezerwy celowej budżetu państwa.
- stwierdzenie dokonania wstępnej oceny prawidłowości operacji pod względem merytorycznym oraz, że sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym, potwierdzone czytelnym podpisem,
- zatwierdzenie do wypłaty, potwierdzone podpisem Kierownika jednostki,
- stwierdzenie, iż dowód ujęto w księgach rachunkowych, ze wskazaniem kont,

- zapis, że wydatku dokonano na podstawie umowy, zlecenia, zamówienia,
  - zatwierdzono i uznano wydatek pod względem celowości, gospodarności i legalności,
  - 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).

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 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-754-75495-4110-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-754-75495-4120-80 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-754-75495-4170-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-754-75495-4210-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-754-75495-4300-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-851-85154-2820-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-851-85154-4110-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-851-85154-4120-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-851-85154-4170-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-851-85154-4210-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 130-851-85154-4300-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 405-754-75495-4110-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 405-754-75495-4120-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 404-754-75495-4170-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 401-754-75495-4210-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 402-754-75495-4300-00 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 405-851-85154-4110-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 405-851-85154-4120-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 404-851-85154-4170-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 401-851-85154-4210-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 402-851-85154-4300-10 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31
- 224-851-85154-2820-02 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01- 2012.12.31

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

[Dowód akta kontroli: str. 113 - 158]

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 Bielawie 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 (saldo) 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 księgowa przedłożona 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 Bielawa (w podziałkach klasyfikacji budżetowej) oceniono pozytywnie.

#### **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 kwocie 98.300,00 zł.

W oparciu o przedłożone rozliczenie końcowe dotacji oraz dokumentację finansowo-księgową objętą niniejszą kontrolą stwierdzono, iż na realizację projektu Gmina Bielawa wydatkowała środki w ogólnej wysokości 163.413,80 zł, z tego:

- ze środków dotacji sfinansowano wydatki w kwocie - 97.104,22 zł,
- ze środków własnych jst wydatkowano kwotę - 66.309,58 zł.

Jednostka zgodnie z zapisem § 5 porozumienia wniosła wkład własny w sfinansowaniu ww. zadania.

Środki dotacji wykorzystano w 98,78 % tj. w wysokości **97.104,22 zł.**

Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1.195,78 zł zwrócono na konto DUW w dniu 27 grudnia 2012 r. (wyciąg bankowy nr 2012/252) dotrzymując terminu wskazanego w § 10 porozumienia (tj. do dnia 30.12.2012 r.).

Kserokopie wyciągu bankowego nr 2012/252 z dnia 27 grudnia 2012 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 159 - 160]

Urząd Miejski w Bielawie zgodnie z zapisem § 9 porozumienia przesłał w dniu 27 grudnia 2012 r. do DUW (pismo znak: SSD.8141.16.2012) - Rozliczenie końcowe dotacji na realizację ww. projektu. Do pisma załączono również Informację nt. działań realizowanych w ramach projektu.

Kserokopie ww. rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 161 - 180]

**Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:  
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych.**

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,
- za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 r., przedkładanych 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 31.12.2012 r., sporządzonym w dniu 21.02.2012 r., w dziale: 754, w rozdziale 75495, w §§ 2020 zawarto następujące dane liczbowe:

/kwoty w zł/						
Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
754	75495	2020	98.300,00	97.104,22	97.104,22	97.104,22

W powyższym sprawozdaniu budżetowym jednostka wykazała w prawidłowej wysokości otrzymaną i wykorzystaną dotację, przekazaną na mocy Porozumienia Nr 30/2012 z dnia 31 maja 2011 r. oraz Aneksu Nr 1 z 26 lipca 2012 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miastem Bielawa w sprawie realizacji programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań pn.: "Razem bezpieczniej".

2) 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/						
Dz.	Rozdz.	Paragraf	Plan po/zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Wydatki poniesione z dotacji na realizację projektu
754	75495	4110	1 100,00	1 053,36	1 053,36	1.053,36
754	75495	4120	200,00	150,92	150,92	150,92
754	75495	4170	19 200,00	19 160,00	19 160,00	19.160,00
754	75495	4210	13 000,00	12 992,95	12 992,95	10.992,95
754	75495	4270	11 050,00	11 044,17	11 044,17	
754	75495	4300	70 835,00	69 158,53	69 158,53	65.746,99
754	75495	4430	3 500,00	3 500,00	3 500,00	
754	75495	6050	70 000,00	4 305,00	4 305,00	
		<b>Razem</b>	<b>188 885,00</b>	<b>121 364,93</b>	<b>121 364,93</b>	<b>97 104,22</b>
851	85154	2820	57 000,00	57 000,00	57 000,00	0,00
851	85154	4110	5 250,00	3 960,36	3 960,36	0,00
851	85154	4120	300,00	241,85	241,85	0,00
851	85154	4170	174 540,00	167 122,00	167 122,00	0,00
851	85154	4210	26 850,00	23 537,81	23 537,81	0,00
851	85154	4240	500,00	253,00	253,00	0,00
851	85154	4260	500,00	389,02	389,02	0,00
851	85154	4300	179 967,00	123 330,01	123 330,01	0,00
851	85154	4610	5 000,00	4 394,89	4 394,89	0,00
851	85154	<b>Razem</b>	<b>449 907,00</b>	<b>380 228,94</b>	<b>380 228,94</b>	<b>0,00</b>
		<b>OGÓLEM</b>	<b>638 792,00</b>	<b>501 593,87</b>	<b>501 593,87</b>	<b>97 104,22</b>

W wykazanych wyżej kwotach wydatków wykonanych (w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej) mieszczą się kwoty wydatków zrealizowanych w ramach projektu objętego kontrolą.

Kserokopie Sprawozdań Rb-27S (strona 1 i 4) oraz Rb-28S (strona 1, 9, 14) załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 181- 190]

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.

Pozytywnie oceniono ujęcie w planie finansowym jednostki oraz wydatkowanie środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na zadania zrealizowane w ramach projektu (pod względem zgodności z przeznaczeniem), dokumentowanie oraz ich kwalifikowanie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z zapisem § 7 Porozumienia Nr 30/2012 zawartego w dniu 31 maja 2012 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim – Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Gminą Bielawa reprezentowaną przez Pana Ryszarda Dźwiniela – Burmistrza Miasta Bielawa - jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencje księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków.

Urząd Miejski w Bielawie dotrzymał terminu rozliczenia się ze środków dotacji. Rozliczenie końcowe dotacji na realizację ww. projektu przesłano w dniu 27 grudnia 2012 r. do DUW, Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1.195,78 zł zwrócono na rachunek budżetu państwa również w dniu 27 grudnia 2012 r. tym samym dotrzymano terminów wskazanych odpowiednio w §§ 9 i 10 cytowanego wyżej porozumienia.

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.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz pozostawiono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

*Celina M. Dziadek*

.....  
DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)