



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

W P Ł Y N Ę Ł O Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu WYDZIAŁ NADZORU I KONTROLI 24 -10- 2013 Ilość załączników Podpis

FB-KF.431.36.2013

Wrocław, dnia 24 października 2013 r.

Pan

Piotr Roman
Prezydent Miasta Bolesławiec

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 16 września 2013 r. do 20 września 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz.885), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta w Bolesławcu** (Rynek 41, 59-700 Bolesławiec).

Temat kontroli: ” Prawidłowość 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 9/2013.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby.

W Urzędzie Miasta w Bolesławcu:

Pan Piotr Roman – Prezydent Miasta Bolesławiec, wybrany w wyborach w dniu 21 listopada 2010 r.(druga kadencja).

Pani Mirosława Mitek - Skarbnik Miasta od dnia 16 czerwca 2006 r. (Uchwała Nr XLVIII/456/06 Rady Miasta Bolesławiec z dnia 24 maja 2006 r.),

Odpowiedzialni w zakresie realizacji zadania w Urzędzie Miasta Bolesławiec:

Pan Jacek Dudyński – Główny Specjalista w Wydziale Społecznym, zatrudniony od 2001 r. (od 16.10.2012 r. do 15.07.2013 r. na zwolnieniu lekarskim),

Pani Elżbieta Niemiec - Inspektor w Wydziale Społecznym, zatrudniona od 01.03.2005 r. (zastępująca J. Dudyńskiego),

Pani Małgorzata Bednarczuk- Inspektor w Wydziale Społecznym, zatrudniona od 06.10.2008 r. do 31.07.2013 r.,

Pani Marzena Wiecech - Inspektor w Wydziale Finansowo-Budżetowym, zatrudniona od 20.12.2006 r.

W Gimnazjum Samorządowym Nr 2 w Bolesławcu:

Pani Maria Subik – Dyrektor Szkoły zatrudniona od dnia 01.09.1999 r.

Pani Weronika Gancarek - Główna Księgowa, zatrudniona od dnia 01.02.2012 r. do dnia 31.08.2013 r.

[Dowód akta kontroli: str.1do 18]

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.

Rządowy Program Ograniczania Przestępczości i Aspołecznych zachowań pn. „Razem bezpieczniej”

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji opracowało ww. Program, który został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 18 listopada 2006 r. Program łączy działania Policji, administracji rządowej i samorządowej oraz partnerów społecznych, zainteresowanych poprawą bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Zadaniem Programu jest wspieranie ustawowych działań organów administracji rządowej i samorządu terytorialnego na rzecz bezpieczeństwa i porządku publicznego. Priorytetowymi celami są: ograniczenie skali zjawisk i zachowań, które budzą powszechny sprzeciw i poczucie zagrożenia, wzrost poczucia bezpieczeństwa wśród mieszkańców, zapobieganie przestępczości i aspołecznym zachowaniom, poprawa wizerunku Policji i wzrost zaufania społecznego do tej służby oraz aktywizacja lokalnych partnerstw różnych podmiotów działających na rzecz poprawy bezpieczeństwa i porządku publicznego.

Prezydent Miasta Bolesławiec pismem znak: 4424.111.2011 z dnia 9 grudnia 2011 r. przesłał do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wniosek o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach programu „Razem bezpieczniej”. Wniosek zawierał między innymi:

„Obszar działania - Bezpieczeństwo w szkole; Tytuł projektu „Budowanie szkolnego systemu zapewniania bezpieczeństwa BOOM! czyli Bezpieczni, Odpowiedzialni, Odważni i Mądrzy”; Termin realizacji - od 6 lutego – 15 grudnia 2012 r.; Wnioskowana kwota dotacji; Harmonogram planowanych działań w ramach projektu; Działania w ramach projektu; Kalkulacje przewidywanych kosztów; Informacje o projekcie; Adresaci projektu; Instytucje zaangażowane w realizację projektu; Zakres działania i stopień zaangażowania w realizację instytucji wspierających projekt; Uzasadnienie potrzeby realizacji; Uzasadnienie wyboru i charakterystyka proponowanych metod; Zakładane rezultaty, Metody monitorowania rezultatów oraz sprawozdawczość, Znaczenie realizacji w kontekście kierunków i założeń programu; Rekomendacje i deklaracje współpracy.

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: FB-BP.3111.5.2012 KW.18052.2012 z dnia 17 kwietnia 2012 r. poinformował Prezydenta Miasta Bolesławiec, 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 na 2012 r. o zwiększonym planie dotacji przekazywanych z budżetu państwa, w następującej szczególności:

Jednostka samorządu terytorialnego	Dział	Rozdział	§	Kwota w złotych
UM Bolesławiec	754	75495	2020	98 500

Powyższe środki, pochodziły z rezerwy celowej zaplanowanej na 2012 r. (w cz.83, poz.36), przeznaczone były na realizację projektu: „Budowanie szkolnego systemu zapewniania bezpieczeństwa BOOM! czyli Bezpieczni, Odpowiedzialni, Odważni i Mądrzy” w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpieczniej”. Niniejsze pismo stanowiło podstawę do dokonania zwiększenia budżetu Gminy na 2012 rok po stronie dochodów, w następującej klasyfikacji budżetowej:

Dział: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa;

Rozdział: 75495 – Pozostała działalność,

§ 2020 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Porozumienie nr 31/2012 r. w sprawie realizacji rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań pn. „Razem bezpieczniej” zawarte zostało w dniu 31 maja 2012 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Bolesławiec reprezentowaną przez Pana Piotra Romana – Prezydenta Miasta Bolesławiec przy kontrasygnacie Pani Mirosławy Mitek – Skarbnika Miasta. Przedmiotem porozumienia było dofinansowanie przez Wojewodę Dolnośląskiego wykonania przez Gminę zadania publicznego, polegającego na realizacji projektu pn. „Budowanie szkolnego systemu zapewniania bezpieczeństwa BOOM! czyli Bezpieczni, Odpowiedzialni, Odważni i Mądrzy”, objętego rządowym programem ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpieczniej”.

Gmina zobowiązała się do wykonania zadania, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz wskazaniem Wojewody Dolnośląskiego. Zgodnie z zawartym Porozumieniem:

Na wykonanie zadania Wojewoda Dolnośląski przekazać miał dotację celową w wysokości 98.500,00 zł, w dwóch różnych transzach (§ 4. Porozumienia).

Gmina Miejska Bolesławiec zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w wysokości 41.484,00 zł (§ 5. Porozumienia).

Termin realizacji zadania ustalono na dzień 15 grudnia 2012 r. (§ 8. Porozumienia).

Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu stanowi załącznik do Porozumienia.

W dniu 31 maja 2012 r. Gmina Miejska Bolesławiec zawarła Porozumienie z Gimnazjum Samorządowym nr 2 w Bolesławcu w sprawie realizacji projektu pn. „Budowanie szkolnego systemu zapewniania bezpieczeństwa BOOM! czyli Bezpieczni, Odpowiedzialni, Odważni i Mądrzy”, w ramach rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpieczniej”.

W § 3. Porozumienia zapisano:

„Niezbędne środki finansowe na realizację Porozumienia tj. stanowiące wkład własny Gminy Miejskiej Bolesławiec w kwocie 3.000,00 zł oraz przekazana w ramach porozumienia z Wojewodą dotacja celowa w kwocie 98.500,00 zł, zostaną przekazane na rachunek bankowy gimnazjum w postaci zwiększenia planu finansowego. Pozostałe środki pochodzić będą z innych źródeł oraz wkładu niefinansowego, które pozyska Gimnazjum we własnym zakresie”.

[Dowód akta kontroli: str. 19-74]

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

Na podstawie pisma Wojewody Dolnośląskiego znak: FB-BP.3111.5.2012 KW.18052.2012 z dnia 17 kwietnia 2012 r. dokonano zmian w budżecie miasta na 2012 rok, zwiększono plan dochodów i wydatków, jak niżej:

Zarządzenia Prezydenta Miasta Uchwały Rady Miasta	z dnia	Dochody				Wydatki			
		Dział	Rozdział	§	Kwota	Dział	Rozdział	§	Kwota
Nr 173/2012	26.04.2012	754	75495	2020	98.500	754	75495	4170	35.380
								4210	16.438
								4300	46.682
Razem					98.500				98.500

W zakresie środków własnych jst dokonano zmian w budżecie miasta na 2012 rok:

- Zarządzeniami Prezydenta Miasta Bolesławiec: Nr 249/2012 z dnia 21.06.2012 r.;

Nr 314/2012 z dnia 20.08.2012 r.

Według wyjaśnienia Skarbnika Miasta „Udział finansowy Gminy Miejskiej w wysokości 3.000,00 zł został wprowadzony Uchwałą Nr XXIII/178/2012 Rady Miasta Bolesławiec

z dnia 30.05.2012 r. Pozostała kwota 38.484,00 zł stanowi niefinansowy wkład własny (wykorzystanie sal, wolontariat)”.

Zmiany w budżecie wprowadzono zgodnie z art. 257 pkt. 1 oraz art. 39 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), stosując prawidłową klasyfikację budżetowa

(rozporządzenie 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).

Urząd Miasta w Bolesławcu otrzymał w 2012 roku środki dotacji na program „Razem bezpieczniej” w następującej szczegółowości:

- przelewem w dniu 26.06.2012 r. w wysokości 49.500,00 zł (wyciąg bankowy Nr 123/2012)
 - przelewem w dniu 13.11.2012 r. w wysokości 49.000,00 zł (wyciąg bankowy Nr 223/2012)
- w łącznej kwocie 98.500,00 zł.

Środki przeznaczone na realizację zadania zostały przekazane z Gminy Miejskiej Bolesławiec do Gimnazjum Samorządowego Nr 2 w kwotach i w terminach wskazanych przez Skarbnika Miasta:

01.08.2012 r. (wyciąg bankowy nr 128/2012) w wysokości 14.840,00 zł,
12.09.2012 r. (wyciąg bankowy nr 179/2012) w wysokości 17.358,00 zł,
05.10.2012 r. (wyciąg bankowy nr 197/2012) w wysokości 17.461,00 zł,
05.12.2012 r. (wyciąg bankowy nr 179/2012) w wysokości 51.841,00 zł.
Łącznie 101.500,00 zł

Zadanie realizowało Gimnazjum Samorządowe Nr 2 im. Polaków Zesłanych na Sybir w Bolesławcu ul. Bielska 5.

Na potwierdzenie wydatkowania środków dotacji przedłożono dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, wyciągi bankowe, ewidencję księgową), na podstawie których zostało sporządzone poniższe zestawienie:

Lp.	Dostawca/wykonawca	Nr Faktury Rachunku	Data faktury rachunku	Wartość brutto	Nr dowodu ks.	Nr wb. z dnia	Udział własny
1.	ATUT COMPUTER ul.A.Krajowej 10a/2 Wrocław	1890/2012	17.08.2012	4 366,50	626/08/12	112 z 24.08.12	
2.	Stółówka Uczniowska ul. Bielska 5, Bolesławiec	01/08/2012	29.08.2012	600,00	637/08/12	113 z 29.08.12	600,00
3.	MS TRADE ul. Skotnicka Kraków	627/09/2012	07.09.2012	2 210,00	676/IX/12	120 z 11.09.12	
4.	COMBIT ul. Łukasiewicza 10/42 Bolesławiec	5	05.09.2012	585,05	669/09/12	120 z 11.09.12	

5.	Przeds. Handlowe MARPOL ul.Staszica 11/B, 57-900 Bolesławiec	847/MAG/2012	10.09.2012	1 857,30	683/0/2012	122 z 14.09.12
6.	VOBIS DIGITAL sp. z o.o. Szczecin COMBIT ul.Lukasiewicza 10/42 Bolesławiec	909/959/12	13.09.12	3 353,00	706/09/12	122 z 14.09.12
7.	PPHU"APLA"S.C Dolne Mfyny Bolesławiec	382/2012	12.09.2012	1 623,60	695/09/2012	123 z 17.09.12
8.	siedem cztery ul.Komandorska, Wrocław	971/MAG/2012	12.09.2012	490,00	701/09/12	124 z 19.09.12
9.	FAST SERVICE s.c. ul.Bielska Bolesławiec	1306/12	14.09.12	405,24	708/09/12	126 z 21.09.2012
10.	TECHNIKA BIUROWA BIS ul. Kubika Bolesławiec	MG/008920	20.09.2012	699,99	718/09/12	128 z 26.09.2012
11.	Powiatowe Centrum Edukacji i Kształcenia Kadr ul.Ogrodowa 7, Bolesławiec	227/CCEiKK/ 2012	25.09.2012	5 000,00	740/09/12	130 z 28.09.12
12.	Kryta Pływalnia Sport.Rekreac.sp. z o.o. pl.Ks.Jerzego Popieluszki Bolesławiec	FA/548/2012	27.09.2012	3 456,00	741/09/2012	134 z 10.10.12
13.	Telewizja Lokalna AZART- SAT Sp z o.o. ul. Asnyka 12/13 Bolesławiec	326/2012	04.10.2012	7 011,00	770/10/2012	138 z 17.10.12
14.	Biuro Turystyki Szkolnej ul.Zwycięstwa 21 a Bolesławiec	05/10/2012	13.10.2012	5 400,00	802/10/2012	140 z 19.10.12
15.	Przeds. Handlowe MARPOL ul.Staszica 11/B, 57-900 Bolesławiec	961/MAG/2012	26.10.2012	2 147,00	825/10/2012	144 z 30.10.12
16.	Biuro Turystyki Szkolnej ul.Zwycięstwa 21 a Bolesławiec	11/10/2012	27.10.2012	2 740,00	829/10/2012	144 z 30.10.12
17.	AUTO CENTRUM ul.Grunwaldzka Bolesławiec	1437/10/2012	12.10.2012	555,00	800/10/2012	142 z 25.10.12
18.	Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu pl.Piłsudskiego 1 c, Bolesławiec	503/BOK/10/ 2012	09.10.2012	500,00	782/10/12	141 z 22.10.12
19.	Biuro Turystyki Szkolnej ul.Zwycięstwa 21 a Bolesławiec	07/10/2012	17.10.2012	1 500,00	808/10/2012	141 z 22.10.12
20.	FAST SERVICE s.c. ul.Bielska Bolesławiec	1519/12	25.10.12	704,76	821/10/2012	145 z 31.10.12
21.	TECHNIKA BIUROWA BIS ul. Kubika Bolesławiec	MG/008961	18.10.12	650,00	812/10/12	145 z 31.10.12
22.	mediaexpert TERG S.A. ul.Chrobrego 35, Bolesławiec	FS/005384/201 2/BLB6	17.10.12	649,77	807/10/2012	145 z 31.10.12
23.	Kryta Pływalnia Sport.Rekreac.sp. z o.o. pl.Ks.Jerzego Popieluszki Bolesławiec	FA/620/2012	30.10.2012	1 728,00	832/10/2012	155 z 19.11.12
24.	Telewizja Lokalna AZART - SAT sp. z o.o. ul.Asnyka 12/13 Bolesławiec	353/2012	30.10.2012	2 337,00	874/10/2012	151 z 12.11.12

25.	Telewizja Lokalna AZART - SAT sp. z o.o. ul.Asnyka 12/13 Bolesławiec	392/2012	29.11.2012	4 674,00	819/11/2012	163 z 5.12.12	
26.	FAST SERVICE s.c. ul.Bielska Bolesławiec	1790/12	04.12.2012	703,24	938/12/2012	164 z 10.12.12	703,24
27.	Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu pl.Piłsudskiego 1 c, Bolesławiec	573/BOK/12/2012	06.12.2012	2 583,00	949/12/12	165 z 12.12.12	
28.	Kryta Pływalnia Sport.Rekreac.sp. z o.o. pl.Ks.Jerzego Popiełuszki Bolesławiec	FA/757/2012	06.12.2012	2 489,40	945/12/2012	165 z 12.12.12	
29.	Bolesławiecki Ośrodek Kultury - Międzynarodowe Centrum Ceramiki w Bolesławcu pl.Piłsudskiego 1 c, Bolesławiec	574/BOK/12/2012	06.12.2012	202,00	947/12/12	165 z 12.12.12	
30.	PPHU APLA Dolne Młyny 76, Bolesławiec	534/2012	06.12.2012	75,90	948/12/12	165 z 12.12.12	
31.	Foto-Rekord ul.Ogrodowa 5, Bolesławiec	51/2012	11.12.2012	1 862,12	963/12/12	165 z 12.12.12	
32.	PPHU APLA Dolne Młyny 76, Bolesławiec	542/2012	11.12.2012	2 999,98	964/12/12	165 z 12.12.12	
33.	COMBIT ul.Lukasiewicza 10/42 Bolesławiec	33	11.12.2012	264,39	965/12/2012	165 z 12.12.12	
34.	ASMEDIA S.C. ul.Asnyka 24 Bolesławiec	156	12.12.2012	1 696,76	967/12/2012	165 z 12.12.12	1 696,76
				68 120,00			3 000,00
35.	Umowy zlecenia			28 823,45	975/12/12	166 z 14.12.12	
36.	Składki na ub.spół.			3 986,99	975/12/12	166 z 14.12.12	
37.	Składki na FP			568,25	975/12/12	166 z 14.12.12	
38.	R-m wynagrodzenia+składki			33 378,69			
	Ogółem			101 498,69			

Na realizację zadań wynikających z rządowego programu ograniczania przestępczości i społecznych zachowań „Razem bezpieczniej”, wydatkowano ogółem kwotę 101.489,69 zł, w tym:

- środki dotacji w wysokości 98.498,69 zł,
- środki własne jst w kwocie 3.000.00 zł.

Szczegółową kontrolą finansową objęto 100 % wydatkowanych środków w wysokości 101.489,69 zł, w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; rozdziale 75495 – Pozostała działalność, z tego przypadało:

- w § 4110 – Składki na ubezpieczenie społeczne w wysokości 3.896,99 zł,
- w § 4120 – Składki na Fundusz Pracy w wysokości 568,25 zł,
- w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 28.823,45 zł,
- w § 4210 - Zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 22.238,00 zł,

w § 4300 - Zakup usług pozostałych w wysokości
Ogółem

45.882,00 zł.
101.489,69zł.

W poniższym zestawieniu przedstawiono rachunki wystawione za wykonanie umów zleceń:

Lp.	Zleceniobiorca	R-k nr z dnia 14.12.12	Kwota brutto	Potrącenia ZUS	Podatek	Kwota netto	Składki ZUS em.rent. chor.
1.	P.A.	1/2012	1 840,00	165,60	122,00	1 552,40	
2.	W.-P. A	2/2012	1 840,00	165,60	122,00	1 552,40	
3.	K.M.	3/2012	1 950,00	175,50	130,00	1 644,50	
4.	B.R	4/2012	1 629,81	126,57	94,00	1 185,79	223,45
5.	R-C.A.	5/2012	2 214,87	172,01	127,00	1 612,19	303,67
6.	G.J.	6/2012	1 880,55	146,04	108,00	1 368,68	257,83
7.	G.S.	7/2012	2 716,35	210,95	156,00	1 976,99	372,41
8.	C.E.	8/2012	2 507,40	194,73	144,00	1 824,90	343,77
9.	J.M.	9/2012	2 089,50	162,27	120,00	1 520,76	286,47
10.	O.-B. E	10/2012	2 716,35	210,95	156,00	1 976,99	372,41
11.	S.L.	11/2012	1 671,60	129,82	96,00	1 216,60	229,18
12.	I.U.	12/2012	1 253,70	97,36	72,00	912,46	171,88
13.	Z.T.	13/2012	1 253,70	97,36	72,00	912,46	171,88
14.	S.O.	14/2012	2 214,87	172,01	127,00	1 612,21	303,65
15.	R.J.	15/2012	1 044,75	81,14	60,00	760,37	143,24
			28 823,45	2 307,91	1 706,00	21 629,70	3 179,84

Zapłaty za zakupione usługi i wykonane prace udokumentowane fakturami i rachunkami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne 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.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Niefinansowy wkład własny udokumentowano w sporządzonym rozliczeniu z dnia 19.09.2013 r.: „Projekt BOOM był realizowany w okresie od 6 lutego do 15 grudnia 2012 r. Pełna realizacja wszystkich zadań ujętych w projekcie była możliwa dzięki pracy nauczycieli i rodziców wykonywanej w ramach wolontariatu, wsparcie sponsorów i Rady Rodziców Gimnazjum Samorządowego Nr 2. Sponsorzy i wolontariusze złożyli deklaracje współpracy, na podstawie których zostały zaplanowane środki jako wkład własny”

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

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Urząd Miasta w Bolesławcu ewidencję księgową prowadzi techniką komputerową przy użyciu systemu informatycznego SIGID.

Przedłożono do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

- Operacje na kontach za okres od 2012.01.do 2012.12.:

- Wykonanie planu wg paragrafów – Dochody 754- 75495-2020
- Operacje na kontach za okres od 2012.01. do 2012.12.:
130-0-75495-2020-00 - Dotacje celowe z budżetu państwa na zad. bież.,
901-75495-2020-00 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa,
223-09 - Gimnazjum Samorządowe nr 2,
- Obroty i salda od 902-75495-4110 G2 do 902-75495-4300,
- Operacje na kontach: za okres od 2012.01. do 2012.12.
902-75495-4110-G2 –Składki na ubezpieczenie społeczne,
902-75495-4120-G2 –Składki na Fundusz Pracy,
902-75495-4170-G2 – Wynagrodzenia bezosobowe,
902-75495-4210-G2 – Zakup materiałów i wyposażenia,
902-75495-4300-G2 – Zakup usług pozostałych,
902-75495-4210-00 – Zakup materiałów i wyposażenia,
902-75495-4300-00 – Zakup usług pozostałych,
902-75495-6050-00 – Wydatki Inwestycyjne jednostek budżetowych.
- Zbiorcze wykonanie planu – Wydatki od 754.75495.4110 do 754.75495.6050,

[Dowód akta kontroli: str.203-240]

Gimnazjum nr 2 w Bolesławcu prowadzi ewidencję księgową techniką komputerową w systemie: Księgowość Optimum ver. 13.00.0010 VULKAN

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej:

- *Zadanie BOOM – Budowanie szkolnego systemu zapewnienia...*

Obroty na koncie 130- Rachunek bieżący jednostki za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

- W754-75495-4170 - zbiorczo

- W754-75495-4110 - zbiorczo

- W754-75495-4120 - zbiorczo

- W754-75495-4210 - zbiorczo

- W754-75495-4300 - zbiorczo

Obroty na koncie 401 - Zużycie materiałów i energii za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

Obroty na koncie 402 – Usługi obce za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

Obroty na koncie 404 – Wynagrodzenia za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

Obroty na koncie 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r.

- W754-75495-4120 - zbiorczo

- W754-75495-4120 - zbiorczo

Zestawienie obrotów i sald za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 r. - Konto 201/kontrahent

Dokument księgowy Nr 000975/12 z dnia 14.12.2012 r.

Lista zleceń „BOOM” z 14.12.2012 r.

[Dowód akta kontroli: str.241-308]

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym, 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.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, 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.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Jednostka otrzymała środki dotacji w:

- dziale: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa;
- rozdziale: 75495 – Pozostała działalność,
- § 2020 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej w wysokości 98.500,00 zł.

Wydatkowano środki w dziale: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa; rozdziale: 75495 – Pozostała działalność w łącznej wysokości 101.489,69 zł, w tym z otrzymanych środków dotacji w wysokości 98.500,00 zł, wydatkowano kwotę 98.498,69 zł. Natomiast udział własny jst wyniósł 3.000,00 zł.

Niewykorzystane środki z dotacji w wysokości 1,31 zł zwrócono do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 28.12.2012 r.

Prezydent Miasta Bolesławiec pismem znak: 042.7.2012 z dnia 28 grudnia 2012 r. przesłał do Wojewody Dolnośląskiego sprawozdanie merytoryczne i finansowe z realizacji zadania objętego kontrolą.

Rozliczenie końcowe dotacji na realizację projektu sporządzono w dniu 28 grudnia 2012 r. tj. zgodnie z terminem określonym w § 9 Porozumienia.

[Dowód akta kontroli: str. 309-360]

W rozliczeniu końcowym wyszczególniono 16 działań ujętych w harmonogramie rzeczowo – finansowym wykazano faktury i rachunki, z podaniem numerów, dat wystawienia, dat zapłaty, kwot, w tym opłaconych ze środków dotacji.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oceniono pozytywnie.

Niewykorzystane środki dotacji w wysokości 1,31 zł Gimnazjum Samorządowe Nr 2 przekazało na konto Gminy Miejskiej w Bolesławcu w dniu 21.12.2012 r., która kwotę 1,31 zł odprowadziła na konto Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w dniu 28.12.2012 r. (wyciąg bankowy nr 254/2012 z dnia 28.12.2012 r.). Zwrot niewykorzystanych środków dotacji nastąpił w terminie określonym w § 10 Porozumienia.

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych.

W Rb-27 S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r. sporządzonym przez Gminę Miejską Bolesławiec, w dziale 754, w rozdziale 75495, w § zawarto następujące dane liczbowe:

Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
754	75495	2020	98.500,00	98.498,69	98.498,69	98.498,69

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniu Rb-27-S – z wykonania planu dochodów jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres od początku roku do końca IV kwartału 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w Urzędzie Miasta ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 cytowanego wyżej rozporządzenia, w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

W Rb-28S rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r., Gimnazjum Samorządowe Nr 2 wykazało:

/w zł/

Dział	Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
754	75495	4110	3.987,00	3.896,99	3.896,99
754	75495	4120	569,00	568,25	568,25
754	75495	4170	28.824,00	28.823,45	28.823,45
754	75495	4210	22.238,00	22.238,00	22.238,00
754	75495	4300	45.882,00	45.882,00	45.882,00
754	75495	97159	101.500,00	101.498,69	101.498,69

Gmina Miejska Bolesławiec na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-28S sporządzonego przez Gimnazjum Samorządowe nr 2 oraz danych liczbowych wynikających z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej sporządziło Rb-28S roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31 grudnia 2012 r.

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S (roczne), przedkładane do RIO w zakresie środków dotacji objętych niniejszą kontrolą, 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.

[Dowód akta kontroli: str.361-374]

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą, w tym prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych oceniono pozytywnie.


Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

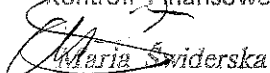
Pouczenie:

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 Marzena Dziędzik*.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
Finansów i Budżetu
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Maria Świdorska

