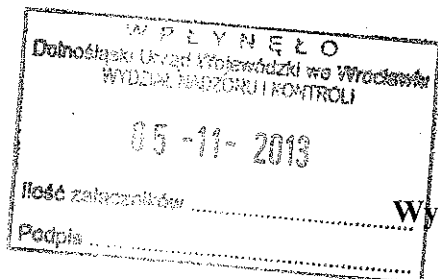




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.30.2013

Wrocław, dnia 04.11.2013 r.



Pan  
**Robert Raczyński**  
Prezydent Miasta Lubina

**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 (Dz. U. tj. z 2013 poz. 885), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Urzędzie Miasta Lubina** (ul. Kilińskiego 10, 59-300 Lubin).

Temat kontroli: Prawdopodobność wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na sfinansowanie zadania pn.: „Poprawa poziomu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty we współpracy międzyresortowej” realizowanego w ramach Rządowego programu na lata 2008-2013 „Bezpieczna i przyjazna szkoła”.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2013 r. (NK-KS.430.1.2013.MW) zmienionym Anekssem Nr 3 z dnia 05.09.2013 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 5/2013.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby.

W Urzędzie Miasta Lubina:

Pan Robert Raczyński – **Prezydent Miasta Lubina**, wybrany z dniem 21 listopada 2010 r. (kolejna kadencja),

Pani Alicja Michułka - powołana z dniem 09 stycznia 2001 r. na stanowisko **Skarbnika Miasta Lubina**.

W Młodzieżowym Domu Kultury w Lubinie (ul. Komisji Edukacji Narodowej 6 A):

Z dniem 28 lipca 2009 r. Uchwałą Nr CCVII/1139/2009 Zarządu Powiatu w Lubinie powierzono Panu Waldemarowi Doleckiemu – stanowisko **Dyrektora** Młodzieżowego Domu Kultury w Lubinie.

Pani Halina Bolesławska - zatrudniona od dnia 02 kwietnia 2007 r. na stanowisku **Głównego Księgowego** w Młodzieżowym Domu Kultury w Lubinie.

Osoby odpowiedzialne w zakresie kontrolowanego zagadnienia:

- w Urzędzie Miasta Lubina - Pani Kamila Hyz-Duda - zatrudniona od dnia 01 lipca 1997 r. na stanowisku ds. kultury i sztuki, kultury fizycznej, sportu i turystyki w Wydziale Oświaty, Kultury i Nadzoru Właścicielskiego,
- w MDK w Lubinie – Pan Krystian Zbylski – zatrudniony na stanowisku informatyka od dnia 01.10.2011 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 projektu „Poprawa poziomu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty we współpracy międzyresortowej” realizowanego w ramach Rządowego programu na lata 2008-2013 „Bezpieczna i przyjazna szkoła”.**

Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji opracowało Rządowy program na lata 2008-2013 „Bezpieczna i przyjazna szkoła”, który został przyjęty przez Radę Ministrów w dniu 19 sierpnia 2008 roku. Celem ww. Programu jest „Poprawa poziomu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty we współpracy międzyresortowej”.

Program „Bezpieczna i przyjazna szkoła” ukierunkowany jest na budowanie szkoły wspierającej uczniów i jednocześnie wymagającej. Podstawowe, wynikające z założeń programowych cele to m.in.: poprawa stanu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty poprzez poprawę relacji interpersonalnych i klimatu społecznego w szkole; zwiększenie wpływu rodziców na życie szkoły; zwiększenie umiejętności wychowawczych dyrektorów szkół i placówek wychowawczych, nauczycieli i rodziców oraz pracowników administracji; zwiększenie kompetencji społecznych i emocjonalnych uczniów; indywidualizacja kształcenia uczniów, rozwój ich zainteresowań, zwiększenie autonomii uczniów w szkole; wzmocnienie i rozszerzenie specjalistycznej pomocy psychologiczno – pedagogicznej; ograniczenie skali występowania zjawisk patologicznych (m.in. przemoc, narkomania, alkoholizm); przeciwdziałanie agresji i patologii wśród dzieci i młodzieży poprzez sport.

W dniu 07 grudnia 2011 r. Urząd Miejski w Lubinie przedłożył do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW wnioski o dofinansowanie projektu planowanego do realizacji w ramach programu „Razem bezpieczniej” - 99.974,00 zł.

W kalkulacji przewidywanych kosztów projektu podano:

- całkowity koszt projektu – 247.611,00 zł,
- dofinansowanie ze środków dotacji – 99.974,00 zł,
- ze środków własnych jst – 147.637,00 zł.

Wniosek dotyczył realizacji projektu: „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”.

Jednym z głównych celów projektu było wykorzystanie „Sportu, nauki i sztuki jako narzędzia prewencji kryminalnej wśród dzieci i młodzieży” oraz kształtowanie postaw uczestników poprzez pobudzenie swobodnej ekspresji, rozwijanie aktywności emocjonalnej i intelektualnej, wzbogacanie wyobraźni i fantazji. Propagowanie wśród uczniów postawy tolerancji, wzajemnego poszanowania. Przeciwdziałania przemocy, zapobieganie zjawiskom patologicznym itd.

We wniosku przedstawiono szczegółową charakterystykę projektu pn.: „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”. Określono termin realizacji w okresie od 02.01.2012 – 14.12.2013. Ustalono miejsce realizacji – Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie. Określono Kalkulacje przewidywanych kosztów projektu, w której podano koszt całkowity w łącznej wysokości 247.611,00 zł.

Do wniosku załączono:

Regulamin Ogólnopolskiego Konkursu Plastycznego: „Szkoła marzeń – bezpieczna i dla każdego” – zał. 1;

Regulamin Ogólnopolskiego Ekologiczny Konkursu Plastycznego: „Piękno ukryte w ...” – zał. 2;

Regulamin Ogólnopolskiego Konkursu Fotograficznego: Fotopolis „Miasta Świata” – zał. 3;

Regulamin Ogólnopolskiego Konkursu „DIAPORAMA 2012” – zał. 4;

Załącznik 5 – w którym ogłoszono przez Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie - Dolnośląski Konkurs Formacji Tanecznych.

Kserokopię wniosku o dofinansowanie dotacją, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 11 - 50]

W wyniku uzgodnień z Wydziałem Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW, w dniu 20 września 2012 r. Urząd Miejski Lubina przesłał drogą elektroniczną – aktualizację harmonogramu i kosztorysu w ramach projektu Razem bezpieczniej pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”. Zaktualizowany harmonogram i kosztorys, był podstawą zawarcia Porozumienia Nr 40 z dnia 22 listopada 2012 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim – Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Gminą Miejską Lubin reprezentowaną przez Pana Roberta Raczyńskiego – Prezydenta Miasta Lubina.

W kalkulacji kosztów projektu podano:

- całkowity koszt projektu – 193.433,00 zł,
- dofinansowanie ze środków dotacji – 99.974,00 zł,
- ze środków własnych jst – 93.459,00 zł.

Potwierdzenie z dnia 20 września 2012 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 51 - 52]

W związku z przyznaniem Gminie Miejskiej Lubin środków dotacji na realizację rządowego programu „Bezpieczna i przyjazna szkoła” (pismo Wojewody Dolnośląskiego z dnia 02 listopada 2012 r. znak: FB.BP.3111.105.2012) na projekt pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”, Wydział Oświaty, Kultury i Nadzoru Właścicielskiego Urzędu Miejskiego w Lubinie (pismo z dnia 2 listopada 2012 r. znak: OK.3031.48.2012) wystąpił do Prezydenta Lubina o wprowadzenie zmian w budżecie miasta na 2012 r.

Wnioskowane zmiany dotyczyły:

- po stronie wydatków w dziale 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80195 – Pozostała działalność, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 91.974 zł; § 4300 – Zakup usług pozostałych – 8.000 zł. W piśmie podano, iż dysponentem ww. środków będzie Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie. Powyższe środki pozwolić miały na kontynuację programu rządowego, w którym MDK uczestniczy od 2010 r.

Kserokopię ww. pism, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 53 - 56]

Pismem znak: BZ-WCZK.68.59.2012.EP1 z dnia 26 listopada 2012 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał do podpisania Porozumienie pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Lubin dotyczące realizacji projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto” przez Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie, dla którego Gmina Miejska jest organem prowadzącym.

Kserokopię pisma Wojewody Dolnośląskiego - BZ-WCZK.68.59.2012.EP1 z dnia 26 listopada 2012 r., załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 57 - 58]

W dniu 22 listopada 2012 r. zawarto Porozumienie Nr 40/2012, pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim – Panem Aleksandrem Markiem Skorupą a Gminą Miejską Lubin reprezentowaną przez Pana Roberta Raczyńskiego – Prezydenta Miasta Lubina. Przedmiotem niniejszego porozumienia było dofinansowanie przez Wojewodę Dolnośląskiego wykonania przez Gminę Miejską Lubin zadania publicznego, polegającego na realizacji projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”.

Zgodnie z § 4 ust. 2 porozumienia - na wykonanie zadania Wojewoda Dolnośląski przekazać miał Gminie Miejskiej Lubin dotację celową w wysokości 99.974,00 zł.

W § 5 zapisano, iż jednostka zobowiązała się do wniesienia wkładu własnego w kwocie 93.459,00 zł. W § 7 porozumienia podano, iż „*Gmina Miejska Lubin zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków(...)*”.

Ustalono termin realizacji zadania na dzień 31 grudnia 2012 roku. Zgodnie z zapisem § 9 porozumienia zobowiązano Gminę Miejską Lubin do rozliczenia się oraz złożenia sprawozdania z wykonania zadania do dnia 14 stycznia 2013 r.

Do porozumienia załączono Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto” w roku 2012.

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

[Dowód akta kontroli: str. 59 - 74]

Harmonogram rzeczowo-finansowy realizacji projektu pn. „Wyrzucić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto” w roku 2012, przedstawiono poniżej:

Lp.	Nazwa zadania	Koszt całkowity	Środki pochodzące z dotacji	Środki własne	Klasyfikacja budżetowa wydatków z dotacji	Termin realizacji zadania (miesiąc)
1	2	3	4	5	6	7
Wydatki bieżące						
1	Cykl "Skarbiec sztuki" - warsztaty edukacyjno-artystyczne. - materiały plastyczne do realizacji warsztatów (brystole, farby, pastele, pędzle, kolorowe papiery itp.), - glina ceramiczna, masy lejne, szkliva ceramiczne, formy ceramiczne	31 030,00	12 750,00	18 280,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
2	Cykl "Bezpieczne dziecko - Taekwondo" - zakup sprzętu sportowego niezbędnego do prowadzenia zajęć i przeprowadzenia zawodów, - nagrody w zawodach Taekwondo. - materiały plastyczne do realizacji warsztatów (brystole, farby, pastele, pędzle, kolorowe papiery itp.), - glina ceramiczna, masy lejne, szkliva ceramiczne, formy ceramiczne	12 908,00	7 324,00	5 584,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
3	Cykl "Ile razem dróg przebytych" - warsztaty teatralne. Zakup materiałów do przeprowadzenia teatralnych zajęć warsztatowych, - nośniki pendrive do wykorzystania przy rejestracji opracowanych etiud w warsztatach teatralnych	3 328,00	1 500,00	1 828,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
4	Cykl "Życie poprzez performance" młodzieżowe warsztaty performance. - reflektory, statywy i parawany potrzebne w przeprowadzeniu warsztatów teatralnych	6 156,00	2 500,00	3 656,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
5	Cykl "Komputer i ja" - warsztaty komputerowe. - tusze do drukarek, płyty DVD, CD, papier ksero	9 384,00	3 900,00	5 484,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
6	Cykl "Krainy sztuki" - warsztaty ceramiczne. - glina ceramiczna, masy lejne, szkliva ceramiczne, formy ceramiczne	11 198,00	5 000,00	6 198,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
7	Cykl "Zajęcia z fotografii" - sprzęt fotograficzny potrzebny do realizacji projektu (obiektyw, filtry, lampy do atelier fotograficznego), - chemia fotograficzna (odczynniki, wywoływacze, przerywacze, utrwalacze, negatywy czarno-białe), papier fotograficzny, papier do drukarki, - kalendarz Sekcji fotografii na rok 2013	16 470,00	6 500,00	5 970,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
			4 000,00		801/80195/4300	
8	Cykl "Słowo to sztuka" - warsztaty terapeutyczno-artystyczne. - zakup licencjonowanego interaktywnego oprogramowania logopedycznego, - artykuły biurowe pomocne w warsztatach (długopisy, szpilki, papier ksero, tusz, nożyczki itp.)	14 034,00	8 050,00	5 984,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
9	Cykl "Korespondencja sztuk. Niech przemówi miłość" - warsztaty artystyczne. - materiały plastyczne do realizacji warsztatów (brystole, farby, pastele, pędzle, kolorowe papiery itp.)	13 289,00	7 750,00	5 539,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
10	Cykl "Bezpieczna droga do szkoły" zajęcia edukacyjno-artystyczne, - zakup elementów odblaskowych dla uczestników akcji "Bezpieczna droga do szkoły"	21 936,00	2 000,00	19 936,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
11	Ogólnopolski Konkurs Fotograficzny Fotopolis "Miasta Świata" (bezpieczne miasto), - nagrody w ogólnopolskim konkursie fotograficznym Fotopolis "Miasta Świata"	3 000,00	2 000,00	1 000,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
12	Ogólnopolski Konkurs Fotograficzny na najciekawszy pokaz zdjęć ze ścieżką dźwiękową "Diaporama", - nagrody w ogólnopolskim konkursie fotograficznym "Diaporama"	4 180,00	3 000,00	1 180,00	801/80195/4210	grudzień
13	Dolnośląski Przegląd Zespołów Tanecznych Cheerleaders, - nagrody dla uczestników konkursu	4 150,00	2 000,00	2 150,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
14	Ogólnopolski Ekologiczny Konkurs Plastyczny i wystawa pokonkursowa: "Piękno ukryte w ...", - materiały dekoracyjne niezbędne do aranżacji wystaw, druk folderu, kalendarz/folder z pracami plastycznymi, dyplomy, plakaty, stojaki ekspozycyjne, - nagrody dla uczestników konkursu, - ramy, antyramy, pleksy	18 850,00	11 450,00	3 400,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
			4 000,00		801/80195/4300	
15	Ogólnopolski Konkurs Plastyczny: "Szkoła moich marzeń bezpieczna i dla każdego", - materiały dekoracyjne niezbędne do aranżacji wystaw, druk folderu, kalendarz/folder z pracami plastycznymi, dyplomy, plakaty, stojaki ekspozycyjne, - nagrody dla uczestników konkursu, - ramy, antyramy, pleksy	14 650,00	11 450,00	3 200,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
16	Powiatowy Turniej Słowa "Słowo to sztuka" - nagrody dla uczestników konkursu	5 700,00	2 800,00	2 900,00	801/80195/4210	listopad-grudzień
17	Dolnośląskie Zawody w Szpadzie Dziewcząt i Chłopców, - nagrody dla uczestników konkursu	3 170,00	2 000,00	1 170,00	801/80195/4210	grudzień
	<b>Razem wydatki bieżące</b>	<b>193 433,00</b>	<b>99 974,00</b>	<b>93 459,00</b>	Data zakończenia projektu: 31.12.2012 r.	

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

W piśmie z dnia 02 listopada 2012 r. znak: FB.BP.3111.105.2012 Wojewoda Dolnośląski poinformował Urząd Miasta Lubina, iż w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 12 października 2012 r. nr MF/FS05/004524 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2012, zwiększono plan dotacji przekazywanych z budżetu państwa, w następującej szczególności:

(w zł)				
Dział	Rozdział	Paragraf	Jednostka samorządu terytorialnego	Zwiększenia
801	80195	2020	Urząd Miasta Lubin	99 974
Razem				99 974

Powyższe zwiększenie planu dotacji, pochodzące ze środków rezerwy celowej poz. 37, przeznaczone było na sfinansowanie zadania p.n. „Poprawa poziomu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty we współpracy międzyresortowej” realizowanego w ramach Rządowego programu na lata 2008-2013 „Bezpieczna i przyjazna szkoła”, na realizację projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”.

Niniejsze pismo stanowiło podstawę do dokonania zmian w budżecie Gminy na 2012 r. po stronie dochodów.

Kserokopie pisma, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 75 - 76]

Dokonano zmian w budżecie Gminy Miejskiej Lubin w 2012 r. w zakresie środków przeznaczonych na sfinansowanie zadania pn. „Poprawa poziomu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach systemu oświaty we współpracy międzyresortowej”, w następującej szczególności:

po stronie dochodów:

Lp.	Nr Uchwały/ Zarządzenia	Dochody				
		z dnia	Dział	Rozdział	§	Kwota
1.	Zarządzenie Nr P.0050.479.2012 Prezydenta Miasta Lubina	05.11.2012	801	80195	2020	99 974,00

po stronie wydatków:

Lp.	Nr Uchwały/ Zarządzenia	z dnia	Dochody			
			Dział	Rozdział	§	Kwota
1.	Zarządzenie Nr P.0050.479.2012 Prezydenta Miasta Lubina	05.11.2012	801	80195	4210	91 974,00
			801	80195	4300	8 000,00
			<b>801</b>	<b>80195</b>	<b>razem</b>	<b>99 974,00</b>

W/w zmiana w budżecie Gminy Miejskiej Lubin na 2012 r. została dokonana w formie Zarządzenia Prezydenta Miasta, co jest zgodne z art. 257 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), w którym zapisano: „W toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego polegających na zmianach planu: dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa, z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego oraz innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Powyższą zmianę Urząd Miejski Lubina wprowadził do budżetu w prawidłowej wysokości oraz klasyfikacji budżetowej wskazanej w ww. piśmie Wojewody Dolnośląskiego.

Zgodnie z art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240, ze zmianami) - „Dochody publiczne, wydatki publiczne i przychody, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 5 (...), klasyfikuje się, według: działów i rozdziałów - określających rodzaj działalności; paragrafów - określających rodzaj dochodu, przychodu lub wydatku (...)”.

W związku z realizacją projektu objętego niniejszą kontrolą, przez Młodzieżowy Dom Kultury, dla którego Gmina Miejska Lubin jest organem prowadzącym ustalono, iż na podstawie ww. Zarządzenia Prezydenta dokonano zmian w planie finansowym MDK.

Do kontroli MDK przedłożył dokumenty dotyczące wprowadzenia ww. zmian w planie finansowym, i tak:

- wydruk z budżetu 2012 r. Młodzieżowy Dom Kultury (załącznik do uchwały nr Zarządzenia Prezydenta Miasta P.0050.479.2012 z dnia 2012-11-05) – wydatki, zwiększenie: dział 801 - Oświata i wychowanie, rozdział 80195 – Pozostała działalność – 99.974 zł, z tego: § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 91.974 zł, § 4300 – Zakup usług pozostałych – 8.000 zł.

- Dokument księgowy z dnia 03.12.2012 r. – PK Nr PL-000004 – uchwała nr Zarządzenia Prezydenta Miasta P.0050.479.2012 – zmiana planu wydatków budżetowych na 2012 r. w szczególności klasyfikacji budżetowej:

- §W-801-80195-4210-Zakup materiałów MDK – 91.974,00 zł,
- §W-801-80195-4300-Zakup usług MDK – 8.000,00 zł,

Wydruki z ewidencji księgowej w zakresie zmian w planie finansowym MDK, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 77 - 80]

Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie ujął ww. zmiany w planie finansowym w prawidłowych wielkościach oraz w podziałkach klasyfikacji budżetowej wskazanych w Zarządzeniu Prezydenta Miasta Lubina.

Kontrolą objęto wydatkowanie środków z dotacji w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale 80195 – Pozostała działalność, na ogólną kwotę 99.974,00 zł, z tego przypadało w §§:

- 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 91.974,00 zł,
- 4300 – Zakup usług pozostałych – 8.000,00 zł.

Do kontroli jednostka przedłożyła dowody finansowo-księgowe: faktury, wyciągi bankowe, wydruki z ewidencji księgowej.

W poniższej tabeli zestawiono ww. dokumenty oraz potwierdzenia ich zapłaty ze środków dotacji:

Lp.	Nr i nazwa zadania zgodnie z harmonogramem	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Wyszczególnienie	Kwota faktury ogółem	Wartość dofinansowania z dotacji	Termin zapłaty	Nr w.b	Data wyciągu bankowego	§§
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Skarbiec sztuki	57/12/2012	10.12.2012	KERAMOS, Bielsko-Biała	materiały różne	5 000,00	5 000,00	17.12.2012	141	11.12.2012	4210
		35772/201	11.12.2012	"BIUREX", Lubin	materiały różne	103,42	103,42	18.12.2012	142	14.12.2012	4210
		206/2012	07.12.2012	KENAZ, Lubin	papier	722,26	722,26	21.12.2012	141	11.12.2012	4210
		198/2012	29.11.2012	KENAZ, Lubin	papier	94,46	94,46	06.12.2012	139	06.12.2012	4210
		35259/2012	06.12.2012	"BIUREX", Lubin	pastele, talerz	1 000,00	1 000,00	06.12.2012	141	11.12.2012	4210
		35587/2012	10.12.2012	"BIUREX", Lubin	farby	2 000,00	2 000,00	17.12.2012	142	14.12.2012	4210
		35751/2012	11.12.2012	"BIUREX", Lubin	karton	3 000,00	3 000,00	18.12.2012	142	14.12.2012	4210
		587/12/2012	19.12.2012	Witrazowe Com. Pl. Sc. Gdańsk	szkło, taśmy miedziane	770,00	770,00	28.12.2012	146	20.12.2012	4210
2.	Bezpieczne dziecko-taekwondo	32136/B/2012	28.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	artykuły biurowe	6 079,86	59,86	11.01.2012	149	28.12.2012	4210
		541/2012	06.12.2012	TOPSPORT, Bolesławiec	koszulki	1 200,00	1 200,00	13.12.2012	140	07.12.2012	4210
3.	Ile razem dróg przebytych	103/12/2012	12.12.2012	TOP TEN SPORT, Kłodzko	maty, kaski, buty, rękawice	6 124,00	6 124,00	7 dni	143	17.12.2012	4210
		30893/B/2012	12.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	panięć pendrive	500,00	500,00	26.12.2012	142	14.12.2012	4210
4.	Życie poprzez Performance	32051/B/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	materiały biurowe	1 000,00	1 000,00	10.01.2012	149	28.12.2012	4210
		FA/001136/12/2012/A	14.12.2012	MUZYCZNY.PL, Wrocław	przewody, statyw oświetl. Reflektor	2 500,00	2 500,00	21.12.2012	142	14.12.2012	4210
5.	Komputer i ja	31941/B/2012	21.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	akcesoria komputerowe	3 900,00	3 900,00	04.01.2012	148	27.12.2012	4210
6.	Krainy sztuki	148/11/2012	27.11.2012	KERAMOS, Bielsko-Biała	szkliwo, masa ceramiczna	2 595,97	2 595,97	11.12.2012	141	11.12.2012	4210
		1632/MAG/12/12	11.12.2012	STEATYT, Gliwice	szkliwo	978,93	978,93	11.12.2012	141	11.12.2012	4210
		133/12/2012	21.12.2012	KERAMOS, Bielsko-Biała	różne akcesoria	1 108,10	1 108,10	28.12.2012	148	27.12.2012	4210
		140/12/2012	27.12.2012	KERAMOS, Bielsko-Biała	masa ceramiczna - glina	317,00	317,00	03.01.2013	148	27.12.2012	4210
7.	Zajęcia z fotografii	446/2012	11.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	kalendarz	4 000,00	4 000,00	7 dni	142	14.12.2012	4300
		7760/12/2012	10.12.2012	FREEPERS, Łódź	akcesoria fotograficzne	1 136,00	1 136,00	07.12.2012	140	07.12.2012	4210
		57/12/2012/FVS	12.12.2012	Firma Fotograficzna 2M, Warszawa	akcesoria fotograficzne	2 554,40	2 554,40	19.12.2012	141	11.12.2012	4210
		001079/2012/0443/1	22.12.2012	FOTOJOKER Sp. z o.o. Kędzierzyn Koźle	akcesoria fotograficzne	2 364,00	2 364,00	22.12.2012	142	14.12.2012	4210
		32104/B/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	akcesoria fotograficzne	434,49	434,49	10.01.2012	151	31.12.2012	4210
		32487/B/2012	31.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	papier	11,11	11,11	14.01.2013	151	31.12.2012	4210
8.	Słowo to sztuka	30435/B/2012	07.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	materiały biurowe	1 000,00	1 000,00	21.12.2012	141	11.12.2012	4210
		FV-12/02822	29.11.2012	YOUNG DIGITAL PLANET S.A. Gdańsk	Logopedia - programy	7 050,00	7 050,00	13.12.2012	139	06.12.2012	4210
9.	Korespondencja sztuk - Niech przemówi miłość	32098/b/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	folie	100,00	100,00	10.01.2013	149	28.12.2012	4210
		31887/b/2012	21.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	papier, długopisy	200,00	200,00	04.01.2013	148	27.12.2012	4210
		32471/b/2012	28.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	różne akcesoria	1 730,00	1 730,00	11.01.2013	151	31.12.2012	4210
		32500/b/2012	31.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	materiały do rysowania	1 486,00	1 486,00	14.01.2013	151	31.12.2012	4210
		32049/b/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	folie	400,00	400,00	10.01.2012	149	28.12.2012	4210
		4292/2012	21.12.2012	"ART -EQUIPMENT", Warszawa	zestawy do linorytu, rysunku węglem, malowania	1 514,00	1 514,00	21.12.2012	147	21.12.2012	4210
		32136/B/2012	28.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	artykuły biurowe		830,42	11.01.2012	149	28.12.2012	4210
		32136/B/2012	28.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	artykuły biurowe		1 489,58	11.01.2012	149	28.12.2012	4210
10.	Bezpieczna droga do szkoły	FV/12/2529	22.11.2012	PHU Kando, sc. Bydgoszcz	zawieszki	2 000,00	2 000,00	29.11.2012	139	06.12.2012	4210
11.	Miasta świata i Fotopolis - konkursy fotograficzne	#ODV/1111/2012 /S	08.12.2012	EMPIK sp. z o.o. Lubin	materiały fotograficzne	852,28	852,28	7 dni	141	11.12.2012	4210
		001062/2012/0443/1	13.12.2012	FOTOJOKER Sp. z o.o. Kędzierzyn Koźle	czytniki kart, statyw, akumulator, bateria	1 147,72	1 147,72	13.12.2012	141	11.12.2012	4210
12.	Diaporama - konkurs	FS12120064	12.12.2012	MONTAX Sp. z o.o. Kosztrzyn nad Odrą	Rama zatrzaskowa	1 429,26	1 429,26	12.12.2012	141	11.12.2012	4210
		001063/2012/0443/1	13.12.2012	FOTOJOKER Sp. z o.o. Kędzierzyn Koźle	zlecenie fotograficzne	358,40	358,40	13.12.2012	141	11.12.2012	4210
		FV/650/2012	18.12.2012	Foto-Kołodziej, Lubin	Papier fotograficzny	1 212,34	1 212,34	21.12.2012	145	19.12.2012	4210
13.	Doinosiłaski przegląd zespołów tanecznych cheerleaders	31993/B/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	paker, wykonanie statuetek	4 000,00	2 000,00	10.01.2013	149	28.12.2012	4210
14.	Piękno ukryte w ... - konkurs	fw/12/04988	06.12.2012	Miedziane Centrum Kształcenia Kadr Sp. z o.o. Lubin	Druk - kalendarz - komplet	3 000,01	3 000,01	05.01.2013	142	14.12.2012	4300
		fw/12/04368	31.10.2012		Druk - ulotka - komplet	159,90	159,90	30.11.2012	139	06.12.2012	4300
		fw/12/05167	27.12.2012		Druk - folder - komplet	840,09	840,09	26.01.2013	148	27.12.2012	4300
		32071/b/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	sztalugi	5 000,00	5 000,00	10.01.2013	149	28.12.2012	4210
		220/2012	21.12.2012	KENAZ, Lubin	ramy, plixa	3 200,00	3 200,00	28.12.2012	148	27.12.2012	4210
		3816/w/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	grawerowanie, wykonanie statuetek	1 198,59	1 198,59	10.01.2013	149	28.12.2012	4210
		32234/B/2012	28.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	materiały dekoracyjne	1 000,00	1 000,00	11.01.2013	151	31.12.2012	4210



Lp.	Nr i nazwa zadania zgodnie z harmonogramem	Nr faktury	Data faktury	Kontrahent	Wyszczególnienie	Kwota faktury ogółem	Wartość dofinansowania z dotacji	Termin zapłaty	Nr w.b	Data wyciągu bankowego	§§
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		A00143/2012	21.12.2012	Sklep dla Plastików "DA VINCI", sc. Lubin	ramy aluminiowe	1 000,00	1 000,00	28.12.2012	148	27.12.2012	4210
		#odv/1222/2012/s	28.12.2012	EMPIK sp. z o.o. Lubin	różne akcesoria	739,24	51,41	7 dni	151	31.12.2012	4210
		207/2012	07.12.2012	KENAZ, Lubin	ramy zatraskowe	5 000,00	5 000,00	21.12.2012	141	11.12.2012	4210
		#ODV/1179/2012/S	18.12.2012	EMPIK sp. z o.o. Lubin	różne akcesoria	4 000,56	1 200,56	7 dni	145	19.12.2012	4210
		32136/B/2012	28.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	artykuły biurowe		3 700,00	11.01.2012	149	28.12.2012	4210
		#odv/1221/2012/s	28.12.2012	EMPIK sp. z o.o. Lubin	różne akcesoria	861,61	861,61	7 dni	151	31.12.2012	
		#odv/1222/2012/s	28.12.2012	EMPIK sp. z o.o. Lubin	różne akcesoria		687,83	7 dni	151	31.12.2012	4210
16.	Turniej słowa "Słowo to sztuka" - konkurs	#ODV/1179/2012/S	18.12.2012	EMPIK sp. z o.o. Lubin	różne akcesoria		2 800,00	7 dni	145	19.12.2012	4210
17.	Dolnośląskie zawody w szpadzie dziewczym i chłopców	31993/B/2012	27.12.2012	Biuro Plus, Zielona Góra	paker, wykonanie statuetek		2 000,00	10.01.2013	149	28.12.2012	4210
				<b>Razem</b>		<b>99 974,00</b>	<b>99 974,00</b>				

Kserokopie faktur oraz wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej w MDK – konto 130 – Rachunek bieżący jednostki, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 81 – 210; 247 - 256]

W oparciu o dokumentację finansowo-księgową oraz rozliczenie końcowe środków dotacji przedłożone do kontroli ustalono, iż na realizację projektu Gmina Miejska Lubin wydatkowała środki w ogólnej wysokości 193.523,46 zł, z tego:

- ze środków dotacji sfinansowano wydatki w kwocie - 99.974,00 zł,
- ze środków własnych jst wydatkowano kwotę - 93.549,46 zł.

Jak wynika z powyższego na realizację projektu Gmina wykorzystwała środki dotacji w 100 % tj. w wysokości środków otrzymanych - 99.974,00 zł.

Ze środków własnych wydatkowano kwotę 93.549,46 zł w wysokości o 90,46 zł wyższej niż zakładano w Harmonogramie rzeczowo-finansowym realizacji ww. projektu.

W rozliczeniu końcowym przedstawiono kwotę 93.459,00 zł – w wielkości zgodnej z zapisami § 5 porozumienia.

Z przedłożonych przez Gminę Miejską Lubin dokumentów, informacji i sprawozdań z realizacji poszczególnych zadań (17) w ramach projektu „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto” oraz dokumentacji powykonawczej (m.in. fotograficznej, protokołów z przebiegu obrad jury, komisyjnego przeglądu prac) ustalono, iż jednostka zrealizowała poszczególne zadania zgodnie z planowanym zakresem danego przedsięwzięcia.

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 rodzajem poniesionego wydatku.

Przedłożona w trakcie kontroli dokumentacja finansowo-księgowa wskazuje, iż poniesiono wydatki na realizację zadania, na które została udzielona dotacja z zachowaniem zasad art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), tj.: w sposób celowy - na realizację projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”; oszczędny - w wysokościach nieprzekraczających kwoty otrzymanej dotacji i umożliwiający dotrzymanie terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

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.

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Do kontroli przedłożono dokumentację w zakresie polityki rachunkowości:

w Urzędzie Miejskim w Lubinie:

Zarządzeniem nr 43 Prezydenta Miasta Lubina z dnia 15.10.2012 r. (tekst jednolity) wprowadzono zasady (polityki) rachunkowości budżetu gminy, organu podatkowego oraz Urzędu Miejskiego w Lubinie.

w Młodzieżowym Domu Kultury w Lubinie:

Zarządzeniem nr 2/2012 Dyrektora MDK w Lubinie z dnia 10.01.2012 r. wprowadzono dokumentację przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowy Plan Kont MDK.

W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia określono zasady prowadzenia ewidencji księgowej, Zakładowy Plan Kont oraz zasady funkcjonowania kont. Instrukcję obiegu dokumentów finansowo-księgowych w MDK ustalono w załączniku nr 4 do ww. zarządzenia.

W Młodzieżowym Domu Kultury w Lubinie ewidencję księgową w zakresie środków objętych kontrolą prowadzono przy użyciu komputera w oparciu o program VULCAN Finanse Optivum firmy z Wrocławia.

W związku z podpisaniem Porozumienia w sprawie realizacji projektu, pismem z dnia 3 grudnia 2012 r. (znak: OK.3031.50.2012) ze względu na krótki okres realizacji zadania Urząd Miejski w Lubinie wystąpił do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego DUW o pilne przelanie środków pieniężnych w wysokości 99.974 zł na konto Gminy Miejskiej Lubin.

Kserokopię pisma z dnia 3 grudnia 2012 r. (znak: OK.3031.50.2012) Urzędu Miejskiego w Lubinie, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 211 - 212]

Środki finansowe na realizację projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto” otrzymano z dotacji budżetu państwa w dziale: 801 – Oświata i wychowanie; w rozdziale: 80195 – Pozostała działalność,

- w § 2020 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Środki z dotacji wpłynęły na konto Urzędu Miejskiego w Lubinie, w dniu 07.12.2012 r. w wysokości 99.974,00 zł (cz.85, r.80195 p.2020).

Dotacja wpłynęła na rachunek Bank Pekso S.A. O/Lubin o numerze: 03 1240 3464 1111 0010 2751 1223.

W związku z realizacją zadania przez Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie (jednostkę organizacyjną), Gmina Miejska Lubin przekazała środki dotacji, na rachunek bankowy ww. jednostki w dniu 05.12.2012 r. w wysokości 99.974,00 zł (wyciąg bankowy Nr 138).

Kserokopie wyciągów bankowych (wpływ środków dotacji), załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 213 - 200]

Przedłożone przez Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie do kontroli dowody księgowe (faktury) są poprawne. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Zawierają pieczęcie wraz z podpisami osób odpowiedzialnych 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 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami)*.

W wyniku kontroli ustalono, iż Urząd Miejski oraz Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, co jest zgodne z zapisem § 7 porozumienia, w którym podano: *„Gmina Miejska Lubin zobowiązana jest do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków(...)”*.

1. Urząd Miejski w Lubinie przedłożył wydruki z ewidencji księgowej w zakresie środków objętych kontrolą, i tak:

- Historię zmian planu budżetu z roku 2012 – DOCHODY, konto: 901-80195-2020-0-01 – Dotacja celowa,
- Historię zmian planu budżetu z roku 2012 – WYDATKI, zakres klasyfikacji od: WP W 754.75495.4210 do WP W 926.92605.4300, konto: 902-80195-4210-02 – P. Dz. – MDK, konto: 902-80195-4300-02 – Poz. Dział. – Zak. Usł. POZ.,
- Plan budżetu z roku 2012 – WYDATKI, zakres klasyfikacji od: WP W 754.75495.4210 do WP W 926.92605.4300,
- Operacje na koncie 901-80195-2020-0-01 – Dotacja celowa, w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31,
- Operacje na koncie 223-MDK-00 – Rozl. Wyd. budż. – MDK, w zakresie od 2012.01.01 do 2012.12.31,

Wydruki ewidencji księgowej z UM w Lubinie, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 221 - 238]

2. Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie przedłożył do kontroli ewidencję księgową w zakresie środków objętych kontrolą:

- Obroty na koncie 130 – Rachunek bieżący jednostki, za okres od 01.12.2012 do 31.12.2012, klas. budż. W801-80195-4210-Zakupy, W801-80195-4210-Zakup materiałów, W801-80195-4300-Zakup usług,
- Obroty na koncie 402 – Usługi obce, za okres od 01.12.2012 do 31.12.2012, klas. budż. W801-80195-4210-Zakupy, W801-80195-4210-Zakup materiałów,
- Obroty na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, za okres od 01.12.2012 do 31.12.2012, klas. budż. W801-80195-4210-Zakupy, W801-80195-4210-Zakup materiałów, W801-80195-4300-Zakup usług,

Wydruki ewidencji księgowej z MDK w Lubinie, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli: str. 239 - 256]

W wyniku kontroli ustalono, iż wydatkowane kwoty Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie zaewidencjonował zgodnie z zasadami wskazanymi w art. 20 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy o rachunkowości, który brzmi: *„Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym”*.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy 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.

Księgi rachunkowe prowadzone przez MDK są rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco, co jest zgodne z art. 24 ust. 2 – 5 powyższej ustawy, w którym określono, iż : *„Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. (...) uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych; (...) 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 księgowa przedłożona do kontroli w zakresie środków udzielonych z budżetu państwa oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzona była prawidłowo.

1. Pozytywnie oceniono ewidencjonowanie wydatków ze środków udzielonej dotacji, objętych kontrolą w Gminie Miejskiej Lubin (w podziałkach klasyfikacji budżetowej) oraz
2. w Młodzieżowym Domu Kultury w Lubinie, jednostce organizacyjnej, która realizowała projekt objęty niniejszą kontrolą.

### **Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.**

Na realizację programu, pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto” Gmina otrzymała z budżetu państwa dotację w dziale 801 – Oświata i wychowanie, w rozdziale 80195 – Pozostała działalność, w kwocie 99.974,00 zł.

W § 8 porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Lubin ustalono termin realizacji zadania i wykorzystania dotacji na dzień 31 grudnia 2012 roku.

W oparciu o przedłożone rozliczenie końcowe dotacji oraz dokumentację finansowo-księgową objętą niniejszą kontrolą stwierdzono, iż na realizację projektu Gmina Miejska Lubin wydatkowała środki w ogólnej wysokości 193.523,46 zł, z tego:

- ze środków dotacji sfinansowano wydatki w kwocie - 99.974,00 zł,
- ze środków własnych jst wydatkowano kwotę - 93.549,46 zł.

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

Środki dotacji wykorzystano w 100 % tj. w wysokości **99.974,00 zł**.

Rozliczenie końcowe dotacji na realizację ww. projektu Gmina Miejska Lubin przesłała dotrzymując terminu wskazanego w § 9 cytowanego na wcześniejszych stronach porozumienia, w którym zapisano: „*Gmina Miejska Lubin zobowiązana jest do złożenia sprawozdania z wykonania zadania oraz rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania, nie później niż 14 dni od wykonania zadania tj. do dnia 14 stycznia 2013 r. (...)*”.

Urząd Miejski w Lubinie przesłał w dniu 10 stycznia 2013 r. do DUW (pismo znak: OK.3031.01.2013) - Rozliczenie końcowe dotacji na realizację ww. projektu - zachowując termin wskazany w § 9 porozumienia. Do pisma załączono również Sprawozdanie MDK z realizacji projektu „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto” oraz uwierzytelnione kopie faktur.

Kserokopie pisma oraz rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania, załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 257 - 282]

#### **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:

Urząd Miejski Lubina:

- 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 14.02.2013 r., w dziale: 801, w rozdziale 80195, w § 2020 zawarto następujące dane liczbowe:

/kwoty w zł/						
Dział	Rozdział	§	Plan po zmianach	Należności	Dochody wykonane	Dochody otrzymane
801	80195	2020	99.974,00	99.974,00	99.974,00	99.974,00

W powyższym sprawozdaniu budżetowym jednostka wykazała w prawidłowej wysokości otrzymaną i wykorzystaną dotację, przekazaną na mocy Porozumienia Nr 40/2012 z dnia 22 listopada 2012 r. zawartego pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Gminą Miejską Lubin na dofinansowanie zadania publicznego, polegającego na realizacji projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”.

2) w Rb-28S (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. sporządzonym w dniu 14.02.2013 r. w zakresie środków dotacji objętych kontrolą (w dziale: 801, w rozdziale: 80195 i w 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
801	80195	4210	181 974,00	131 540,25	131 540,25	91 974,00
801	80195	4300	19 200,00	19 160,00	19 160,00	8 000,00

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

Kserokopie Sprawozdań Rb-27S (strona 1 i 5-7) oraz Rb-28S (strona 1, 9-15 i 24-26) załączono do dokumentów kontroli. [Dowód akta kontroli: str. 283- 302]

Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie:

w Rb-28S (roczne) sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jst za okres od początku roku do dnia 31.12.2012 r. sporządzonym w dniu 31.01.2013 r. w zakresie środków dotacji objętych kontrolą (w dziale: 801, w rozdziale: 80195 i w paragrafach klasyfikacji budżetowej, w których dokonano wydatków) jednostka wykazała następujące dane liczbowe:

/kwoty w zł/

Dz.	Rozdz.	Paragraf	Plan po/zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane
801	80195	4210	91 974,00	91 974,00	91 974,00
801	80195	4300	8 000,00	8 000,00	8 000,00

W powyższym sprawozdaniu budżetowym Młodzieżowy Dom Kultury w Lubinie wykazał w prawidłowej wysokości otrzymane i wykorzystane środki dotacji, przekazane na mocy porozumienia na realizację projektu pn. „Wyrazić siebie – bezpieczny dom, szkoła, miasto”.

Ponadto, w ww. sprawozdaniu w dziale: 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza, w rozdziale: 85407 - Placówki wychowania pozaszkolnego, wykazano wykonanie wydatków poniesionych w ramach wkładu własnego w szczególności paragrafów klasyfikacji budżetowej, m.in.:

Dz.	Rodz.	Paragraf	Plan po/zmianach	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Wydatki poniesione na realizację projektu w ramach wkładu własnego
854	85407	4010	1 223 850,00	1 223 850,00	1 223 850,00	70 193,06
854	85407	4110	214 401,00	212 911,33	212 911,33	
854	85407	4120	22 393,00	22 054,72	22 054,72	
854	85407	4260	216 000,00	215 999,90	215 999,90	
854	85407	4300	23 000,00	22 471,09	22 471,09	
					Razem	93 549,46

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

Kserokopia Sprawozdania Rb-28S z MDK (strona 1-4), załączono do dokumentów kontroli.  
[Dowód akta kontroli: str. 303- 310]

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.

Pozytywnie oceniono prawidłowość i rzetelność sporządzania objętych kontrolą ww. sprawozdań oraz zgodność wykazanych w nich danych z zapisami wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Gminie Miejskiej Lubin i Młodzieżowym Domu Kultury.

Na tym wystąpienie 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 Marzena Dziędział  
Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU  
Kontroli Finansowej

