



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 13 marca 2023 r.

FB-KF.431.30.2022.GS

Pan  
**Adam Ruciński**  
Burmistrz Środy Śląskiej

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 listopada do 30 grudnia 2022 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), zespół kontrolny Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu - przewodniczący zespołu,

Tomasz Soja – inspektor wojewódzki Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego - członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Środzie Śląskiej, Plac Wolności 5, 55-300 Środa Śląska.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na realizację rządowego programu „Razem Bezpieczniej”.

Okres objęty kontrolą: 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2022 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2022 r. (NK-KSE.430.5.2022.AG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Środzie Śląskiej pod pozycją 194.

W okresie objętym kontrolą oraz do zakończenia czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Adam Robert Ruciński – Burmistrz Środy Śląskiej, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Środzie Śląskiej z dnia 23 października 2018 r.).

Pan Radosław Śliwa – Skarbnik Gminy Środa Śląska, powołany na stanowisko z dniem 12 lutego 2019 r. (Uchwała Nr V/50/19 Rady Miejskiej w Środzie Śląskiej z dnia 30 stycznia 2019 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Urzędu Miejskiego w Środzie Śląskiej, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

*[Dowód: akta kontroli str.: 16 - 34]*

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień, działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków dotacji celowych z budżetu państwa na realizację rządowego programu „Razem Bezpieczniej” oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów.

### **Wykorzystanie środków dotacji z budżetu państwa**

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 21 czerwca 2019 r. nr FB-BP.3111.219.2019.EC zawiadomił Urząd Miejski w Środzie Śląskiej, że w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FG6.4143.3.56.2019.MF.1746 z dnia 12 czerwca 2019 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na 2019 r., dokonano zwiększenia w kwocie **80 000,00 zł** w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, w rozdziale 75495 *Pozostała działalność*, w paragrafie 6320 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje*

*i zakupy inwestycyjne realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.*

Powyższe środki zostały przeznaczone na dofinansowanie zadania publicznego, polegającego na realizacji projektu pn.: „Bezpieczni piesi w gminie Środa Śląska – poprawa widoczności przejść dla pieszych na terenie gminy” w ramach Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020, podlegającego niniejszej kontroli.

Zobowiązania wynikające z zawartego porozumienia

W dniu 10 lipca 2019 r. pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, a Gminą Środa Śląska, reprezentowaną przez Burmistrza przy kontrasygnacie Skarbnika Gminy, zawarte zostało porozumienie nr 26 w sprawie realizacji rządowego Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018 – 2020. Zestawienie głównych postanowień porozumienia prezentuje Tabela nr 1.

Tabela nr 1

Nazwa zadania	Numer porozumienia	Data porozumienia	Całkowity koszt zadania	Kwota dotacji [zł]	Kwota wkładu własnego [zł]	% kwoty dotacji w stosunku do wartości zadania	% kwoty środków własnych w stosunku do wartości zadania	Termin realizacji zadania i wykorzystania dotacji
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Projekt „Bezpieczni piesi w gminie Środa Śląska – poprawa widoczności przejść dla pieszych na terenie gminy” w ramach Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020.	26	10.07.2019 r.	107 100,00	80 000,00	27 100,00	74,7%	25,3%	16.12.2019 r.

Zgodnie z zapisami § 8 porozumienia jst zobowiązała się do realizacji zadania i wykorzystania dotacji w terminie wskazanym w kol. 9 tabeli nr 1.

Na podstawie ww. porozumienia Gmina Środa Śląska otrzymała środki dotacji na rachunek bankowy nr 16 1020 5242 0000 2802 0029 2821 w dniu 12 listopada 2019 r. w wysokości 80 000,00 zł.

#### Wybór wykonawcy

W ramach realizowanego zadania publicznego pn. „*Bezpieczni piesi w gminie Środa Śląska – poprawa widoczności przejść dla pieszych na terenie gminy*” w ramach Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020”, Gmina Środa Śląska przeprowadziła postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie zapytania ofertowego. W dniu 21 czerwca 2019 r., na stronie Biuletynu Informacji Publicznej, Gmina zamieściła zaproszenie (nr WZP 271.9-49/19) do złożenia oferty o wartości nieprzekraczającej kwoty 30 000 euro, określonej w art. 4 pkt 8 (wyłączonej ze stosowania przepisów) ustawy Prawo Zamówień Publicznych. Termin składania ofert określono na dzień 01 lipca 2019 r. do godz. 12:00. W odpowiedzi na przedmiotowe zaproszenie wpłynęła jedna oferta. Za najkorzystniejszą ofertę uznano ofertę firmy WO-MAR Marta Bujko, Święte 1, 55-300 Środa Śląska.

#### Zobowiązania wynikające z zawartych umów z wykonawcą

W związku z realizacją zadania objętego kontrolą, Gmina Środa Śląska podpisała umowy z Wykonawcą nr WZP 271.9-49/19 w dniu 11 lipca 2019 r. oraz nr WIN 05/19 w dniu 09 października 2019 r.

Przedmiot umów: Wykonanie przez Wykonawcę na rzecz Zamawiającego zadania inwestycyjnego pn.: „*Budowa oświetlenia przejść dla pieszych na terenie miasta Środa Śląska*” w ramach zadania inwestycyjnego „*Poprawa bezpieczeństwa na kluczowych odcinkach dróg na terenie miasta i Gminy Środa Śląska*”.

Zgodnie z głównymi postanowieniami umów:

- Wykonawca zobowiązał się do realizacji całości przedmiotu umowy w terminie do dnia 31.10.2019 r.
- Strony ustaliły wynagrodzenie Wykonawcy zgodnie z przyjętą ofertą, tj. cenę ryczałtową w łącznej wysokości 116 366,09 zł brutto.
- Płatność wynagrodzenia miała następować sukcesywnie, na podstawie faktur wystawionych przez Wykonawcę, po częściowym wykonaniu i zatwierdzeniu protokołu częściowego odbioru prac.

- Wykonawca mógł wystawić jedną fakturę co dwa miesiące do wysokości 80% wartości przedmiotowej umowy, pozostałe 20% wartości zamówienia mogło zostać zapłacone po wykonaniu przedmiotu zamówienia i podpisaniu przez strony bezusterkowego protokołu odbioru.
- Zamawiający zobowiązał się do zapłaty należności Wykonawcy w terminie 14 dni od dnia doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury.

W związku z realizacją zadania objętego kontrolą, Wykonawca zgłosił Zamawiającemu gotowość do odbioru prac, co potwierdzone zostało poprzez spisanie protokołów odbioru w dniu 28.10.2019 r., tj. w terminie wskazanym w umowie. Dane wynikające z protokołów odbioru oraz wystawionych faktur zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 2.

Tabela nr 2

Data protokołu odbioru	Numer faktury	Data wystawienia faktury	Kwota brutto faktury [zł]	Kwota faktury pokryta ze środków dotacji [zł]	Kwota faktury pokryta ze środków własnych Gminy [zł]
1	2	3	4	5	6
28.10.2019 r.	425/2019	29.10.2019 r.	81 866,09	60 000,00	21 866,09
28.10.2019 r.	426/2019	29.10.2019 r.	34 500,00	20 000,00	14 500,00

Terminowość realizacji zobowiązań finansowych, wynikających z porozumienia oraz umowy z wykonawcą

Terminowość realizacji przez jst zobowiązań finansowych zaprezentowano w poniższej Tabeli nr 3.

Tabela nr 3

Nr faktury	Data wpływu faktury do Urzędu Miejskiego	Data dokonania zapłaty za fakturę	Termin zapłaty zgodnie z umową z wykonawcą	Termin wykorzystania środków dotacji zgodnie z porozumieniem
425/2019	30.10.2019 r.	14.11.2019 r.	14 dni od daty otrzymania faktury	16.12.2019 r.
426/2019	30.10.2019 r.	14.11.2019 r.	14 dni od daty otrzymania faktury	16.12.2019 r.

Zapłata Wykonawcy została dokonana w prawidłowej wysokości i w terminie wynikającym z wcześniej zaciągniętego zobowiązania, tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Środki dotacji zostały wykorzystane w terminie określonym w porozumieniu nr 26 z dnia 10 lipca 2019 r.

Kwota otrzymanej dotacji została w pełni wydatkowana na realizację zadania objętego kontrolą. Jest to zgodne z art. 254 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

*[Dowód: akta kontroli str.: 111 - 206]*

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

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

Do kontroli przedstawiono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont księgowych w zakresie zadania objętego kontrolą:

901-OR-00-75495-6320 – Dotacje celowe przekazane z bu 754.75495.6320,  
130-WIN-382-BP-6050- I-BEZPIECZNI PIESI GMINIE Ś.ŚŁ,  
130-2-WIN-192-BP-6050 - I-BEZPIECZNI PIESI GMINIE Ś.ŚŁ,  
080-WIN-382-BP-6050- I-BEZPIECZNI PIESI GMINIE Ś.ŚŁ,  
080-WIN-192-BP-6050- I-BEZPIECZNI PIESI GMINIE Ś.ŚŁ.

Ponadto, do kontroli przedstawiono potwierdzenia wykonania operacji oraz wyciągi bankowe, dokumentujące wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy i dokonanie zapłaty za zrealizowane usługi dotyczące kontrolowanego zadania.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, wyciągi bankowe oraz dokumenty OT.

Przedłożone do kontroli faktury zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty w ramach rozdziału 75495 §6050, wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których



należało dokonać zapisów księgowych. Na fakturach zawarto opisy wskazujące, w jakiej części wydatek został sfinansowany ze środków budżetu państwa oraz z udziału własnego.

Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

W zakresie objętym kontrolą, księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj.:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych,
- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych,
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

Zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz §7 porozumienia nr 26 z dnia 10 lipca 2019 r. Gmina zobowiązana była do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonanych z tych środków.

W wyniku analizy dokumentacji przedłożonej do kontroli ustalono, że Gmina wypełniła ww. obowiązek.

W wyniku realizacji zadania w ramach porozumienia, zwiększono wartość środka trwałego o równowartość poczynionych na nim inwestycji. Przyjęcie środka trwałego nastąpiło na podstawie sporządzonych dokumentów OT z dnia 31 grudnia 2019 r.

Kwoty wykazane w dokumentach OT były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową jednostki oraz dokumentami źródłowymi objętymi kontrolą.

[Dowód: akta kontroli str.: 35 - 52; 207 - 215]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

### **Sporządzanie rozliczeń z wykorzystania środków objętych kontrolą**

Zgodnie z zapisami §9 porozumienia nr 26 z dnia 10 lipca 2019 r. Gmina zobowiązała się *do złożenia sprawozdania z wykonania zadania oraz rozliczenia z wykorzystania przekazanych środków na realizację zadania, nie później niż 15 dni od wykonania zadania, tj. do dnia 31 grudnia 2019 roku, poprzez przedłożenie do Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu uwierzytelnionych kopii umów, faktur i rachunków.*

W dniu 30 grudnia 2019 r. Gmina Środa Śląska przekazała do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu sprawozdanie z wykonania zadania oraz rozliczenie z wykorzystania przekazanych środków wraz z wymaganymi dokumentami z zachowaniem terminu wskazanego w ww. porozumieniu. Potwierdzono, iż dane wskazane w przedmiotowych dokumentach są zgodne z dokumentacją źródłową.

[Dowód: akta kontroli str.: 216 - 238]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

**Realizacja zadań określonych we wniosku o dofinansowanie projektu „Bezpieczni piesi w gminie Środa Śląska – poprawa widoczności przejść dla pieszych na terenie gminy” z dnia 14 stycznia 2019 r. oraz w porozumieniu nr 26 Wojewody Dolnośląskiego z Gminą Środa Śląska z dnia 10 lipca 2019 r. w sprawie realizacji rządowego Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020.**



W ramach przedmiotowego obszaru kontrolą objęto:

- budowę oświetlenia na 4 przejściach dla pieszych (montaż doświetlaczy);
- zapewnienie właściwej promocji projektu, w tym wykonanie i montaż 4 tablic informacyjnych z logo Programu;
- realizację zaplanowanych działań edukacyjnych w ramach projektu.

Na terenie Gminy Środa Śląska przeprowadzono prace związane z doświetleniem 4 przejść dla pieszych – w mieście Środa Śląska (doświetlenie 3 przejść dla pieszych: na ul. Legnickiej przy skrzyżowaniu z ul. św. Andrzeja, na ul. Górnej; na ul. Malczyckiej przy skrzyżowaniu z ul. Miłą) oraz w Ciechowie (doświetlenie 1 przejścia dla pieszych na ul. Średzkiej przy skrzyżowaniu z ul. Słoneczną).

W toku kontroli ustalono:

- na podstawie oględzin dokonanych przez zespół kontrolny w dniu 01 grudnia 2022 r. oraz protokołów odbioru z dnia 28 października 2019 r. do umów nr WZP 271.9-49/19 oraz nr WIN 05/19 (zawartych z firmą „WO-MAR” Marta Bujko z siedzibą w Środzie Śląskiej – odpowiednio 11 lipca 2019 r. oraz 09 października 2019 r.) potwierdzono wykonanie doświetlenia 4 ww. przejść dla pieszych na terenie gminy Środa Śląska (w Środzie Śląskiej doświetlenie 3 przejść dla pieszych: na ul. Legnickiej przy skrzyżowaniu z ul. św. Andrzeja, na ul. Górnej; na ul. Malczyckiej przy skrzyżowaniu z ul. Miłą oraz w Ciechowie doświetlenie 1 przejścia dla pieszych na ul. Średzkiej przy skrzyżowaniu z ul. Słoneczną);
- w toku kontroli, na podstawie oględzin oraz ustnie złożonych oświadczeń Zastępcy Komendanta Straży Miejskiej w Środzie Śląskiej ustalono, że elementy stanowiące przedmiot modernizacji ww. przejść dla pieszych były sprawne oraz nie zgłoszono kontrolującym żadnych zastrzeżeń dotyczących ich stanu technicznego;
- na podstawie sporządzonych przez Zastępcę Komendanta Straży Miejskiej w Środzie Śląskiej notatek służbowych (sporządzonych: 24 września 2019 r., 28 listopada 2019 r., 03 grudnia 2019 r., 05 grudnia 2019 r., 13 grudnia 2019 r.) oraz złożonych ustnych wyjaśnień stwierdzono, że przeprowadzono zaplanowane w ramach projektu działania edukacyjne wśród mieszkańców gminy (w ramach akcji „bezpieczny uczeń” i „bezpieczny przedszkolak”) oraz dokonano zakupu materiałów dydaktycznych niezbędnych do ich przeprowadzenia.

Ponadto, zgodnie z zapisami § 17 porozumienia Wojewody Dolnośląskiego nr 26 z dnia 10 lipca 2019 r., Gmina zobowiązała się również do umieszczenia tablic informacyjnych w miejscach realizacji projektu zawierających logo i nazwę Programu oraz informację o dofinansowaniu w jego ramach przedmiotowego projektu. W dniu 01 grudnia 2022 r., na podstawie oględzin zespół kontrolny stwierdził brak ww. tablic informacyjnych w miejscach realizacji projektu. Burmistrz Środy Śląskiej w piśmie nr PRG.042.28.2022 z dnia 01 grudnia 2022 r. oświadczył, że (cyt.): „(...) Tabliczki zakupione i zamontowane zostały w dniu 30 listopada 2019 r. Ze względu na niekorzystne warunki atmosferyczne oraz czas jaki upłynął od ich zamontowania (3 lata), ich stan techniczny uległ znacznemu pogorszeniu i w związku z brakiem ich czytelności zostały zdjęte ze słupów oświetleniowych, na których zostały pierwotnie zamontowane. Planowany jest zakup nowych tabliczek oraz ich montaż (...).”

Złożone wyjaśnienia zostały przyjęte, powyższe uznano za niemające wpływu na ogólną ocenę badanego obszaru kontrolowanego zagadnienia.

[Dowód akta kontroli str.: 83 - 110; 230 - 238]

Działalność jednostki w ramach przedmiotowego obszaru oceniono pozytywnie.

**Wykonanie projektu zgodnie z założeniami uchwały nr 6 Rady Ministrów z dnia 09 stycznia 2018 roku w sprawie „Programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań Razem bezpieczniej im. Władysława Stasiaka na lata 2018-2020”.**

Kontrolą objęto w szczególności wpływ realizacji projektu na poprawę zagospodarowania przestrzeni publicznej na danym terenie w celu poprawy bezpieczeństwa:

Zgodnie z oświadczeniem Zastępcy Komendanta Straży Miejskiej w Środzie Śląskiej, prace modernizacyjne (doświetlenie) wykonane zostały na przejściach dla pieszych wskazanych przez Policję jako kluczowych z punktu widzenia zapewnienia bezpieczeństwa mieszkańcom ww. miejscowości. Przy wyborze lokalizacji modernizowanych przejść dla pieszych brano też pod uwagę sygnały od samych mieszkańców. Wywiad przeprowadzony przez zespół kontrolny wśród lokalnej społeczności potwierdził pozytywny odbiór mieszkańców dla przeprowadzonych inwestycji. Wpłynęły one na zwiększenie poczucia bezpieczeństwa

ludności podczas korzystania ze zmodernizowanych przejść dla pieszych, szczególnie po zmroku.


Działania edukacyjne z zakresu bezpieczeństwa pieszych w ruchu drogowym przeprowadzone zostały w ramach 14 warsztatów w szkołach podstawowych oraz 7 pogadanek w przedszkolach na terenie gminy. Objęły one łącznie 355 uczniów i 121 dzieci w przedszkolach. Zajęcia prowadzone były przez funkcjonariuszy straży miejskiej.

*[Dowód akta kontroli str.: 53 – 82]*

Działania jednostki w przedmiotowym zakresie oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przesłano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOSŁĄSKIEGO  
  
Ewa Szopa  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

