



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 13 marca 2018 r.

WK-IV.431.1.3.2018

**Pan  
Bogdan Ruszkowski  
Burmistrz Nasielska  
Urząd Miasta Nasielsk  
ul. Elektronowa 3  
05-190 Nasielsk**

*Szanowny Panie Burmistrzu*

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontroler Roman Trzcieleński – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadził w dniach od 19 do 23 lutego 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Nasielsk (dalej Gmina) z siedzibą w Nasielsku, przy ul. Elektronowej 3.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej w 2017 r. w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I*.

Kontrolą objęto okres od 1 lipca 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków dokonano następujących ustaleń:

1. Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim (dalej MUW) 10 sierpnia 2017 r. porozumienia nr 7/MI/2017 r. (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie 93 374,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem placówki „Senior+” (dalej Klub Seniora). Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z *realizacji zadania* realizowanego przez Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nasielsku (dalej MOPS) oraz Gminę – wydatki wyniosły ogółem 119 247,76 zł, w tym z dotacji 93 374,00 zł. Środki finansowe z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

2. Środki z dotacji MOPS wykorzystał na:
  - remont pomieszczeń przeznaczonych na Klub Seniora w kwocie 81 511,00 zł,
  - jego wyposażenie w kwocie 11 863,00 zł.
3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych MOPS były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
4. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w MOPS spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup>.
5. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji<sup>4</sup>.
7. MOPS oraz Gmina zgodnie z wymaganiami wynikającymi z zawartego *Porozumienia* sporządzili oraz złożyli w MUW *sprawozdanie z realizacji zadania*.
8. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
9. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Klubu Seniora potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego *Porozumienia*.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie, przez Gminę dochodu w wysokości 136,60 zł, który otrzymano z tytułu gromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy. Ww. środki przekazano na rachunek bankowy MUW zgodnie z § 10 pkt 7 zawartego *Porozumienia*.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. wykorzystanie dotacji na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

*Z wyrazami szacunku*

*z up. Wojewody Mazowieckiego*  
*Bogusław Krupa*  
*Zastępca Dyrektora*  
*Wydziału Kontroli*

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).