



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 16 maja 2018 r.

WK-IV.431.1.6.2018

**Pan
Zdzisław Mierzejewski
Wójt Gminy Ojrzeń**

**Urząd Gminy Ojrzeń
ul. Ciechanowska 27
06-456 Ojrzeń**

Szanowny Panie Wójcie,

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² kontrolerzy: Agnieszka Załęska – starszy specjalista – przewodnicząca zespołu kontrolnego oraz Anna Kołakowska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły w dniach od 19 marca do 4 kwietnia 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Ojrzeń (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Ojrzeniu, przy ul. Ciechanowskiej 27.

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 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

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

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

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

1. Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 14 września 2017 r. Porozumienia nr 1/MI/2017 r. (dalej Porozumienie) dotację celową w kwocie 300 000,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem placówki „Senior+” (dalej Dzienny Dom Senior+). Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z realizacji zadania przez Gminę – wydatki wyniosły ogółem 370 195,57 zł, w tym z dotacji 295 848,60 zł.
2. Niewykorzystana dotacja w kwocie 4 151,40 zł zwrócona została na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) - WB nr 9 z 12 stycznia 2018 r.
3. W trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie przez Gminę dochodu w wysokości 0,68 zł, otrzymanego z tytułu gromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy. Ww. środki przekazano na rachunek bankowy MUW zgodnie z terminem ustalonym w § 10 pkt 7 zawartego Porozumienia.
4. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:
 - adaptację i modernizację budynku w kwocie 245 766,35 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 50 082,25 zł.
5. Gmina, w ramach Porozumienia wydatkowała środki własne w wysokości 74 346,97 zł, co stanowi 20,08 % wydatków zadania i jest zgodne z § 4 pkt 1 Porozumienia. Ponadto Gmina przeznaczyła poza Porozumieniem środki własne w wysokości 437 126,73 zł z przeznaczeniem na modernizację i adaptację budynku Dzienny Dom „Senior+”.
6. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
7. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w Gminie spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³.
8. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji⁴.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

10. Gmina zgodnie z § 9 pkt 1 zawartego Porozumienia złożyła 24 stycznia 2018 r. sprawozdanie z realizacji zadania w MUW .
11. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
12. Zakończoną inwestycję 31 grudnia 2017 r. Gmina przekazała dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ojrzeniu (Dalej GOPS).
13. Nabyte ze środków dotacji, składniki majątkowe zostały zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych GOPS.
14. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Dziennego Domu „Senior+” potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego Porozumienia.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że w 2017 r. prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej została oceniona **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

⁴ 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.).