



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.16.2018

Warszawa, 9 lipca 2018 r.

Pan

Wójt Gminy Krasnosielc

**Urząd Gminy Krasnosielc
ul. Rynek 40
06-212 Krasnosielc**

Szanowny Panie Wójt

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 ██████████ – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego i ██████████ – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, (dalej MUW) przeprowadziły w dniach od 7 do 18 maja 2018 r.³ kontrolę problemową w Gminie Krasnosielc (dalej Gmina), z siedzibą w Krasnosielcu przy ul. Rynek 40.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody Mazowieckiego 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.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

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

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

³ Kontrola w jednostce w dniach: 7-9 maja oraz 18 maja 2018 r.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej w 2017 r. dotacji w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I* stwierdzono, że:

1. Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 10 sierpnia 2017 r. Porozumienia Nr 11/MI/2017 r. (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie 133 696,32 zł na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem placówki „Senior+”. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z *realizacji zadania* realizowanego przez Gminę – wydatki wyniosły ogółem 166 572,28 zł, w tym z dotacji 133 257,82 zł. Wykorzystanie środków z dotacji wynika z opisu na dowodach źródłowych (faktury, rachunki, protokoły odbioru robót, umowy z wykonawcami i dostawcami) oraz wyciągów bankowych. Niewykorzystane środki finansowe z dotacji w kwocie 438,50 zł zostały zwrócone na rachunek MUW.
2. Wydatki w ramach realizacji zadania dotyczyły zapłaty za:
 - remont pomieszczeń przeznaczonych na Klub Senior+ w kwocie 115 870,40 zł,
 - wyposażenie w kwocie 30 701,88 zł,
 - zakupy inwestycyjne w kwocie 20 000,00 zł.
3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
4. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w Gminie spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴.
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 klasyfikacji⁵.
7. Gmina zgodnie z wymaganiami wynikającymi z § 5 ust. 5 zawartego *Porozumienia* sporządziła oraz złożyła w MUW *sprawozdanie z realizacji zadania*.

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

8. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
9. Z tytułu realizacji *Porozumienia* Gmina nie uzyskała żadnych przychodów i dochodów.
10. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Klubu Senior+ potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia w Klubie „Senior+”, zakupione wyposażenie zostało ujęte w ewidencji składników majątkowych Gminy.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I* została oceniona **pozytywnie**.

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
[REDAKTOR]
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli