



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 13 września 2018 r.

WK-I.431.1.50.2018
(WK-IV.431.1.28.2018)

**Pan
Piotr Świdorski
Burmistrz Gminy Różan**

**Urząd Gminy w Różanie
ul. Plac Obrońców Różana 4
06-230 Różan**

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 4 do 13 lipca 2018 r.³ kontrolę problemową w Gminie Różan (dalej Gmina), z siedzibą w Różanie przy ul. Plac Obrońców Różana 4.

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 II*.

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

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

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).

³ Kontrola w jednostce w dniach: 4, 9, 10 i 13 lipca 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 II* 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 9/MII/2017 r. (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie 44 280,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem placówki „Senior+”. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z *realizacji zadania* realizowanego przez Gminę – wydatki wyniosły ogółem 133 928,27 zł, w tym z dotacji 44 280,00 zł⁴.
2. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na utrzymanie Dziennego Domu Senior +, (refundacja wydatków poniesionych ze środków własnych) na:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników – 23 627,00 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne – 4 158,10 zł,
 - składki na Fundusz Pracy – 578,90 zł,
 - wynagrodzenia bezosobowe – 1 820,00 zł,
 - zakup usług pozostałych – 14 096,00 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 rachunkowości⁵.
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 klasyfikacji⁶.
7. Gmina zgodnie z wymaganiami wynikającymi z § 5 ust. 5 zawartego *Porozumienia* sporządziła oraz złożyła w MUW *sprawozdanie z realizacji zadania*.
8. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
9. Z tytułu realizacji umowy Gmina nie uzyskała żadnych przychodów ani też odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

⁴ Wykorzystanie środków z dotacji wynika z opisu na dowodach źródłowych (faktury, rachunki, listy płac i not księgowych) oraz wyciągów bankowych.

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

⁶ 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.).

Podsumowując wyniki kontroli, prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w 2017 r. na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie**.

Informuję Pana Burmistrza, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Mazowieckiego

Jarosław Szajner
Dyrektor Generalny
Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego
w Warszawie