



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 13 lipca 2018 r.

WK-IV.431.1.20.2018

**Pani
Bożena Kordek
Wójt Gminy Małkinia Górna**

**Urząd Gminy Małkinia Górna
ul. Przedszkolna 1
07-320 Małkinia Górna**

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, przeprowadziły w dniach od 23 do 30 maja 2018 r.³ kontrolę problemową w Gminie Małkinia Górna (dalej Gmina), z siedzibą w Małkini Górnej przy ul. Przedszkolnej 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody 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 Pani Wójt 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: od 23 do 25 oraz 30 maja 2018 r. - ██████████, 30 maja 2018 r. - ██████████.

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. 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 z Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 10 sierpnia 2017 r. porozumienia nr 9/MI/2017 (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie 149 996,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem placówki Klubu „Senior+”. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z *realizacji zadania* realizowanego przez Gminę – wydatki wyniosły ogółem 192 920,08 zł, w tym z dotacji 148 670,02 zł. Niewykorzystana dotacja w kwocie 1 325,98 zł została zwrócona na rachunek MUW 10 stycznia 2018 r. (WB nr 2).
2. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:
 - remont pomieszczeń przeznaczonych na Klub „Senior+” w kwocie 124 003,21 zł,
 - wyposażenie w kwocie 24 666,81 zł,
3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
4. Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków, wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁴.
5. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji⁵.
6. Gmina zgodnie z wymaganiami wynikającymi z zawartego *Porozumienia* sporządziła oraz złożyła w MUW *sprawozdanie z realizacji zadania*.
7. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego 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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

8. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Dziennego Domu „Senior+” potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego *Porozumienia*.
9. Środki trwałe o wartości 219 597,94 zł, w tym w ramach zadania objętego *Porozumieniem* o wartości 128 602,21 zł (w tym z dotacji 124 003,21 zł) przyjęto na stan ewidencyjny środków trwałych dowodem WT – *Zmiana wartości środka trwałego* nr WT/10/2018 z 24 maja 2018 r.
10. Osiągnięty przez Gminę dochód w wysokości 758,16 zł z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy przekazano na rachunek bankowy MUW zgodnie z § 10 pkt 7 zawartego *Porozumienia* tj. wpłaty dokonano 10 stycznia 2018 r. – WB nr 2/2018.

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

Informuję, 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