



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-I.431.1.60.2018  
(WK-IV.431.1.21.2018)

Warszawa, 29 sierpnia 2018 r.

**Pan  
Rafał Józef Kowalczyk  
Wójt Gminy Wąsewo**

**Urząd Gminy Wąsewo  
ul. Zastawska 13  
07-311 Wąsewo**

#### **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> kontrolerzy ██████████ – starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu kontrolnego i ██████████ – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, (dalej MUW) przeprowadziły w dniach od 13 do 22 czerwca 2018 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Gminie Wąsewo (dalej Gmina), z siedzibą w Wąsewie przy ul. Zastawskiej 13.

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 Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

---

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

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

<sup>3</sup> Kontrola w jednostce w dniach: 13-14 czerwca 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 9 sierpnia 2017 r. porozumienia Nr 9/MII/2017 (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie 29 520,00 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* – wydatki wyniosły ogółem 78 880,83 zł, w tym z dotacji 18 000,00 zł<sup>4</sup> Niewykorzystane środki finansowe z dotacji w kwocie 11 520,00 zł zostały zwrócone na rachunek MUW.
2. Wydatki z dotacji w ramach realizacji zadania dotyczyły zapłaty za zakup:
  - materiałów i wyposażenia – 1 673,07 zł,
  - energii – 6 039,93 zł,
  - usług pocztowych – 9 698,00 zł,
  - usług telekomunikacyjnych – 589,00 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 rachunkowości<sup>5</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>6</sup>.
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.

---

<sup>4</sup> Jednostka wykazała na dowodach księgowych źródła finansowania zadania.

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

<sup>6</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.).

Ponadto stwierdzono, że Gmina w sprawozdaniu z *realizacji zadania* poinformowała MUW o nieuzyskaniu przychodów od środków dotacji zgromadzonej na rachunku bankowym. Zgodnie z umową nr 2/2014/837 zawartą z Bankiem Spółdzielczym w Wąsewie z siedzibą w Wąsewie, ul. Zastawka 8, 07-311 Wąsewo dotyczącą otwarcia i prowadzenia rachunku bieżącego Gminy oraz rachunków pomocniczych (§ 4 pkt 1) środki pieniężne gromadzone na rachunkach bieżącym i pomocniczych oprocentowane były według zmiennej stopy procentowej, która w dniu zawarcia umowy wynosiła 1,5 % w skali roku. W czasie trwania czynności kontrolnych Skarbnik Gminy ustaliła kwotę odsetek od środków dotacji gromadzonych na rachunku Gminy w wysokości 87,22 zł i dokonała ich wpłaty na rachunek MUW (WB nr 120/2018 z 21 czerwca 2018 r.).

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 pomimo nieprawidłowości**.

W związku z dokonaniem wpłaty na rachunek MUW odsetek od środków dotacji gromadzonych na rachunku Gminy – odstępuje się od sformułowania zalecenia pokontrolnego.

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*

