



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 16 maja 2018 r.

WK-IV.431.1.10.2018

**Pan
Arkadiusz Kosiński
Burmistrz Brwinowa**

**Urząd Gminy Brwinów
ul. Grodziska 12
05-840 Brwinów**

Szanowny Panie Burmistrzu

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 kontroler Roman Trzcieleński – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadził w dniach od 19 do 23 marca 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Brwinów (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Brwinowie, przy ul. Grodzkiej 12.

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 4 maja 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

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

1. Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim (dalej MUW) 10 sierpnia 2017 r. porozumienia nr 10/MI/2017 r. (dalej *Porozumienie*) dotację celową w kwocie 137 287,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem placówki „Senior+” (dalej Klub Seniora). Jak wynika z ksiąg rachunkowych Gminy oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z *realizacji zadania* realizowanego przez Środowiskowy Ośrodek Pomocy Społecznej w Brwinowie (dalej ŚOPS) – wydatki wyniosły ogółem 172 785,00 zł, w tym z dotacji 137 287,00 zł. Środki finansowe z dotacji zostały wykorzystane w pełnej wysokości.

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).

2. Środki z dotacji z MUW wpłynęły na nieoprocentowany rachunek bankowy Gminy z którego były dokonywane wydatki realizowanego zadania. Nie były też one lokowane na lokatach terminowych.
3. Środki z dotacji ŚOPS wykorzystał na:
 - wykonanie remontu pomieszczeń przeznaczonych na Klub Seniora w kwocie 123 396,00 zł,
 - zakup wyposażenia w kwocie 13 891,00 zł.
4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
5. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w Gminie spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³.
6. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
7. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁴.
8. ŚOPS oraz Gmina zgodnie z wymaganiami wynikającymi z § 9 pkt 1 zawartego *Porozumienia* sporządzili oraz złożyli w dniu 30 stycznia 2018 r. w MUW *sprawozdanie z realizacji zadania*.
9. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
10. Nabyte ze środków dotacji, składniki majątkowe zostały zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych Gminy.
11. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Klubu Seniora potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego *Porozumienia*.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. wykorzystanie dotacji na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

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

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.).