



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 12 września 2019 r.

WK-I.431.1.72.2018

**Pan
Marcin Kołodziejczyk
Wójt Gminy Garwolin**

**Urząd Gminy Garwolin
ul. Mazowiecka 16
08-400 Garwolin**

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 Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła kontrolę problemową w dniach od 14 do 23 listopada 2018 r. w Gminie Garwolin z siedzibą urzędu w Garwolinie, przy ul. Mazowieckiej 16 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. z budżetu państwa w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej) na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” moduł I* (dalej Program).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 lipca 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała, na podstawie zawartego 25 sierpnia 2017 r. z Wojewodą Mazowieckim Porozumienia nr 8/MI/2017

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm.).

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

(dalej Porozumienie), dotację celową w kwocie 150 000,00 zł na realizację zadania publicznego pod nazwą „*Utworzenie i wyposażenie Klubu Senior+*”, w tym:

- w § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* kwotę 25 000,00 zł,
- w § 6330 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* kwotę 125 000,00 zł.

Całkowity koszt zadania publicznego, zgodnie z § 3 ust. 4 Porozumienia, określono na kwotę 217 259,27 zł. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania własne środki finansowe w kwocie 67 259,27 zł.

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 czerwca do 31 grudnia 2017 r., zgodnie z § 2 ust. 1 Porozumienia.

W dniu 18 września 2017 r. zawarty został Aneks Nr 1 do Porozumienia, w którym zmieniono brzmienie § 8 ust. 1 dotyczącego kontroli wykonywania zadania publicznego.

Zadanie realizowane było przez Gminę.

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

1. Zgodnie z danymi wykazanymi w *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* – wydatki wyniosły ogółem 238 460,11 zł, w tym z dotacji 150 000,00 zł, którą wykorzystano w całości. Całkowity koszt realizacji zadania, w stosunku do kwoty określonej w § 3 ust. 4 Porozumienia, zwiększył się o kwotę 21 200,84 zł, w tym roboty budowlane o 21 185,62 zł, a koszty wyposażenia o 15,22 zł. Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania objętych Porozumieniem wyniósł nie więcej niż 80%, co jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 tego Porozumienia. Przesunięcia kosztów pomiędzy pozycjami w danej kategorii realizowanych ze środków dotacji nie wystąpiły, tym samym nie nastąpiło naruszenie zapisów § 9 pkt 2 Porozumienia.
2. Jak wynika z ewidencji księgowej wydatki całkowite w ramach realizacji zadania wyniosły ogółem 242 141,39 zł z następujących środków:
 - a) dotacji Wojewody w kwocie 150 000,00 zł, w tym:
 - 125 000,00 zł na roboty budowlane w ramach przystosowania pomieszczeń,
 - 25 000,00 zł na zakup wyposażenia,
 - b) własnych w ramach Porozumienia w kwocie 88 460,11 zł, w tym:

- 74 363,31 zł na roboty budowlane w ramach przystosowania pomieszczeń,
 - 14 096,80 zł na zakup wyposażenia,
- c) własnych poza Porozumieniem, stanowiących koszty niekwalifikowane zadania, w kwocie 3 681,28 zł, w tym:
- 681,28 zł na roboty budowlane,
 - 3 000,00 zł na nadzór inwestorski.
3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
 4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości³, a dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.
 5. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁴.
 6. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
 7. Gmina sporządziła *sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* w terminie określonym w § 9 ust. 1 Porozumienia, a następnie jego korektę w dniu 12 marca 2018 r.
 8. Gmina nie odzyskała podatku VAT w związku z realizacją zadania i nie zamierza odzyskiwać tego podatku w przyszłości.⁵
 9. Zakończoną inwestycję Gmina przyjęła na stan środków trwałych dowodem OT nr TIP/37/2017 w dniu 29 grudnia 2017 r. pod nazwą „*Utworzenie i wyposażenie Klubu „Senior+” w miejscowości Wola Rębkowska w gminie Garwolin – etap I przystosowanie pomieszczeń*” na kwotę brutto 203 044,59 zł⁶. Natomiast zakupione wyposażenie do Klubu „Senior+” przekazane zostało do Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Garwolinie (dalej GOPS)⁷

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

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 budżetowej – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

⁵ Zgodnie z oświadczeniami Wójta Gminy z 13 listopada 2018 r.

⁶ Kwota ujęta w dowodzie OT stanowi całkowity koszt robót budowlanych pokrytych przez Gminę z: dotacji, ze środków własnych w ramach Porozumienia oraz z własnych środków poza Porozumieniem, stanowiących koszty niekwalifikowane zadania.

⁷ Zgodnie z uchwałą nr XXIX/257/2017 Rady Gminy Garwolin z dnia 28 grudnia 2017 r., zmienionej uchwałą nr XXX/261/2018 Rady Gminy Garwolin z dnia 24 stycznia 2018 r. – Klub „Senior+” działa w ramach struktury organizacyjnej GOPS.

dowodem PT (Protokół przekazania – przejęcia środka trwałego) nr TIP/26/2017 z 29 grudnia 2017 r. na kwotę brutto 39 096,80 zł⁸.

10. W związku z realizacją zadania Gmina osiągnęła dochód w kwocie 201,22 zł z tytułu gromadzenia środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym otwartym na potrzeby realizacji zadania. Ww. odsetki przekazano na rachunek bankowy MUW zgodnie z terminem określonym w § 10 ust. 7 Porozumienia.
11. W wyniku dokonanych 22 listopada 2018 r. oględzin pomieszczeń Klubu „Senior+” potwierdzono wykonanie przystosowania pomieszczeń i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego Porozumienia.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2017 r. na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej w ramach Programu – została oceniona **pozytywnie**.

Ponadto 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*

⁸ Kwota ujęta w dowodzie PT stanowi całkowity koszt zakupu wyposażenia pokryty przez Gminę z dotacji oraz ze środków własnych w ramach Porozumienia.