



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.12.2019

Warszawa, dnia 13 listopada 2019 r.

**Pan
Janusz Budny
Wójt Gminy Wiązowna**

**Urząd Gminy Wiązowna
ul. Lubelska 59
05-462 Wiązowna**

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 Janina Sikorska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 8 do 12 kwietnia 2019 r. kontrolę problemową w Gminie Wiązowna z siedzibą urzędu w Wiązownie, przy ul. Lubelskiej 59 (dalej Gmina).

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu Wojewody Mazowieckiego w 2018 r. w rozdziale 85295 *Pozostała działalność* (dalej rozdział 85295 klasyfikacji budżetowej) na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +”* moduł II (dalej Program).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2018 r. do 8 kwietnia 2019 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 września 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

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.).

Gmina w 2018 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała, na podstawie zawartego 8 czerwca 2018 r. z Wojewodą Mazowieckim porozumienia Nr 10/MII/2018 (dalej Porozumienie), dotację celową w kwocie 108 000,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem Dziennego Domu „Senior+” zlokalizowanym w miejscowości Wola Karczewska.

Gmina zobowiązała się, zgodnie z zapisami § 3 ust. 3 Porozumienia, do przekazania na realizację zadania:

- środków finansowych własnych w kwocie 185 890,00 zł,
- środków finansowych z innych źródeł, tj. z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w kwocie 11 290,00 zł.

Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na kwotę 305 180,00 zł, zaś termin jego realizacji od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

W dniu 24 września 2018 r. podpisany został Aneks Nr 1/2018 do Porozumienia, w którym dokonano zmian w ofercie realizacji zadania publicznego w części II *Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji*, pkt 6 *Opis poszczególnych działań w zakresie realizacji zadania publicznego*³ oraz w harmonogramie realizacji zadania publicznego w zakresie poszczególnych działań⁴ i terminów ich realizacji.

Dzienny Dom „Senior+” powołany został z dniem 27 listopada 2015 r.⁵ jako jednostka organizacyjna Gminy Wiązowa a jego obsługę finansową prowadziło Centrum Usług Wspólnych Gminy Wiązowna (dalej CUW).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów dotyczących wykorzystania dotacji stwierdzono, że:

1. Zgodnie z danymi wykazanymi w *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* wydatki wyniosły ogółem 302 225,87 zł, które sfinansowane zostały ze środków:
 - dotacji w kwocie 106 955,04 zł, co stanowi 35,39% całkowitych kosztów realizacji zadania i jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 Porozumienia,

³ Dokonano zmiany w zakresie osoby, która będzie świadczyła usługi dot. aktywności ruchowej i kinezyterapii z „wykwalifikowany fizjoterapeuta (magister fizjoterapii)” na „masażysta/ fizjoterapeuta”.

⁴ Zapis dot. działania „usługi w zakresie aktywności ruchowej i kinezyterapii codziennie tj. od pon. do piątku po 4 godziny dziennie” zmieniono na „usługi w zakresie aktywności ruchowej i kinezyterapii – 80 h miesięcznie wykonywane przez masażystę/ fizjoterapeutę”.

⁵ Uchwała Nr 109.XV.2015 Rady Gminy Wiązowna z dnia 29 września 2015 r.

- własnych Gminy oraz wpłat i opłat adresatów zadania w kwocie ogółem 195 270,83 zł, w tym: środki własne Gminy – 186 169,23 zł, środki z wpłat i opłat adresatów zadania – 9 101,60 zł.
2. Jak wynika z ewidencji księgowej wydatki całkowite w ramach realizacji zadania wyniosły ogółem 510 097,61 zł z następujących środków:
 - dotacji Wojewody w kwocie 106 955,04 zł,
 - własnych w ramach Porozumienia w kwocie 195 270,83 zł,
 - własnych poza Porozumieniem, stanowiących koszty niekwalifikowane zadania, w kwocie 207 871,74 zł.
 3. Gmina niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1 044,96 zł zwróciła na rachunek bankowy MUW 31 grudnia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 8), tj. z zachowaniem terminu określonego w § 10 ust. 2 Porozumienia.
 4. Ewidencja księgowa wydatków prowadzona była odrębnie dla środków własnych Gminy i środków dotacji z podziałem na wydatki kwalifikowane i niekwalifikowane. Dane wykazane w ewidencji księgowej były zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej*.
 5. Wydatki poniesione w 2018 r. (z dotacji i ze środków kwalifikowanych w ramach Porozumienia) na funkcjonowanie Dziennego Domu „Senior+” wg klasyfikacji budżetowej kształtowały się następująco:
 - § 4010 *Wynagrodzenia osobowe pracowników* – 120 717,39 zł, w tym z dotacji 42 720,83 zł,
 - § 4170 *Wynagrodzenia bezosobowe* – 61 722,00 zł, w tym z dotacji 21 842,97 zł,
 - § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 33 863,00 zł, w tym z dotacji 11 983,76 zł,
 - § 4260 *Zakup energii* – 3 400,56 zł, w tym z dotacji 1 203,47 zł,
 - § 4300 *Zakup usług pozostałych* – 80 884,89 zł, w tym z dotacji 28 624,33 zł,
 - § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych* – 1 638,03 zł, w tym z dotacji 579,68 zł.
 6. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
 7. Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości⁶, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

8. Opisy znajdujące się na dokumentach księgowych zawierały informacje określone w § 5 ust. 3 Porozumienia.
9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁷.
10. Miesięczna frekwencja seniorów w 2018 r. spełniała zapisy ujęte w § 2 ust. 7 Porozumienia⁸.
11. Gmina sporządziła oraz złożyła w MUW *sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 2 Porozumienia.
12. Nie stwierdzono przypadków przesunięć pomiędzy przewidywanymi rodzajami kosztów pokrywanych z dotacji i ujętymi w kosztorysie.
13. Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy z 8 kwietnia 2019 r. cyt. „*W związku z otrzymanym dofinansowaniem (...) na realizację zadania w ramach Programu (...) moduł II w 2018 r. Gmina Wiązowna nie odzyskała poniesionego kosztu podatku VAT i nie będzie mogła go odzyskać w przyszłości*”.
14. Przychody osiągnięte podczas realizacji zadania w łącznej kwocie 223,11 zł, w tym z tytułu: wynagrodzenia płatnika podatku w kwocie 8,23 zł oraz odsetek bankowych w kwocie 214,88 zł – zwrócone zostały na rachunek bankowy MUW 31 grudnia 2018 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 10 ust. 4 Porozumienia.
15. W wyniku dokonania oględzin w Dziennym Domu „Senior+” stwierdzono jego funkcjonowanie zatem spełniony został wymóg dochowania trwałości projektu wynikający z zawartego Porozumienia.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2018 r. na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej w ramach Programu – została oceniona **pozytywnie**.

Jednocześnie 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*

⁷ 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.).

⁸ Faktyczna miesięczna frekwencja w danym miesiącu była większa niż 30% dofinansowanej liczby utrzymywanych miejsc.