



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 17 grudnia 2019 r.

WK-IV.431.1.7.2019
(WK-I.431.1.7.2019)

**Pan
Marek Kiwit
Wójt Gminy Ciechanów**

**Urząd Gminy w Ciechanowie
ul. Fabryczna 8
06-400 Ciechanów**

Szanowny Panie Wójcie

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: Anna Kołakowska i Agnieszka Załęska – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 11 do 15 marca 2019 r. kontrolę problemową w Gminie Ciechanów (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Ciechanowie, przy ul. Fabrycznej 8.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 20 listopada 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.).

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej w 2018 r. dotacji w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej na realizację zadania w ramach Programu stwierdzono, że:

1. Gmina w 2018 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 14 maja 2018 r. Porozumienia Nr 13/MI/2018 (dalej Porozumienie) dotację celową w kwocie 150 000,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z cyt. „Utworzeniem i wyposażeniem Klubu Senior+ w Gminie Ciechanów” (dalej Klub Senior+), w tym w:

- § 6330³ – 125 000,00 zł,
- § 2030⁴ – 25 000,00 zł.

Całkowity koszt zadania określono na kwotę 203 521,25 zł, a procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie więcej niż 73,71%.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych wydatki poniesione przez Gminę na realizację zadania wyniosły ogółem 212 233,71 zł, natomiast w ramach Porozumienia 203 521,24 zł, w tym z dotacji 149 999,99 zł.

2. Niewykorzystana dotacja w kwocie 0,01 zł zwrócona została na rachunek bankowy MUW w terminie określonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy o finansach publicznych (wyciąg bankowy nr 8 z 11 stycznia 2019 r.).
3. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:
 - remont budynku w kwocie 124 999,99 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 25 000,00 zł.
4. Gmina w ramach Porozumienia wydatkowała środki własne w kwocie 53 521,25 zł, co stanowi 26,30% całkowitych kosztów realizacji zadania i jest zgodne z § 4 pkt 1 Porozumienia. Ponadto Gmina wydatkowała poza Porozumieniem środki własne w kwocie 8 712,47 zł na remont budynku Klubu „Senior+”.
5. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
6. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w Gminie spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁵.

³ Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

⁴ Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

⁵ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

7. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
8. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁶.
9. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
10. Zakończoną inwestycję Gmina przekazała dla Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Ciechanowie (dalej GOPS) 31 grudnia 2018 r.
11. Nabyte ze środków dotacji składniki majątkowe zostały zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych GOPS.
12. Gmina zgodnie z § 9 pkt 2 zawartego Porozumienia złożyła 30 stycznia 2019 r. sprawozdanie z realizacji zadania w MUW.
13. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania i nie będzie odzyskiwać tego podatku w przyszłości⁷.
14. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Klubu „Senior+” potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego Porozumienia.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości polegające na:

1. Wydatkowaniu dotacji w kwocie 24 500,00 zł⁸ z przekroczeniem limitu o 90% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii inwestycji – bez sporządzenia wymaganego aneksu do Porozumienia.

⁶ 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.).

⁷ Oświadczenie Wójta Gminy z 17 lipca 2019 r.

⁸ W *Ofercie realizacji zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+”* (dalej oferta) z 15 grudnia 2017 r., do Porozumienia Nr 13/MI/2018 z 14 maja 2018 r., w części III *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w okresie kwalifikowania wydatków* pkt 1 *Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów* – Gmina wykazała koszt przyłącza gazu i montażu pieca w kwocie 39 500,00 zł, który w całości pokryty miał zostać ze środków dotacji. W *Sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* – Gmina nie wykazała powyższego kosztu, gdyż przyłącze gazu i montaż pieca okazał się niemożliwy ze względów technicznych. Ww. środki pieniężne wydatkowane zostały na roboty wykończeniowe, na które wydatkowano ogółem kwotę 89 000,00 zł, natomiast planowano wydatki w kwocie 49 500,00 zł (zgodnie z ofertą). Zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 Porozumienia przesunięcia kosztów pomiędzy pozycjami w danej kategorii powyżej 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii wymagają sporządzenia aneksu do Porozumienia. W związku z powyższym przesunięcie kosztów w pozycji dot. robót wykończeniowych przekroczyło dopuszczalny 10% limit o kwotę 24 500,00 zł (89 000,00 zł –

2. Wydatkowaniu dotacji w kwocie 3 188,02 zł⁹ na zakup wyposażenia nie ujętego w ofercie realizacji zadania zleconego w ramach Programu – bez sporządzenia wymaganego aneksu do Porozumienia.

Powyższe narusza normy określone w § 9 ust. 4 Porozumienia, co skutkuje zwrotem dotacji w kwocie 27 688,02 zł do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych.

Ponadto, w trakcie trwania czynności kontrolnych stwierdzono osiągnięcie przez Gminę dochodu w kwocie 739,71 zł otrzymanego z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy. Ww. środki przekazano na rachunek bankowy MUW 28 marca 2019 r. (wyciąg bankowy nr 42).

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

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do dokonania wpłaty kwoty 27 688,02 zł wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych w związku z naruszeniem regulacji określonych w § 9 ust. 4 Porozumienia.

Wszelkie zmiany w kosztorysie polegające na wprowadzeniu nowej pozycji wydatków, czy też przesunięcia kosztów pomiędzy pozycjami w danej kategorii powyżej limitu wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii – wymagają sporządzenia aneksu do porozumienia.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma

49 500,00 zł – 15 000,00 zł) przy czym 15 000,00 zł to 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych utworzenia Klubu „Senior+”.

⁹ Gmina w ofercie na zakup wyposażenia zaplanowała środki z dotacji w kwocie 25 000,00 zł. Wydatki z dotacji na wyposażenie wskazane w ofercie wyniosły 21 811,98 zł, różnica w kwocie 3 188,02 zł została wykorzystana na zakup wyposażenia nie ujętego w ofercie.

WK-IV.431.1.7.2019, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*