

Warszawa, dnia 31 grudnia 2019 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.20.2019
(WK-I.431.1.58.2018)

**Pan
Krzysztof Sobczak
Wójt Gminy Wieniawa**

**Urząd Gminy Wieniawa
ul. Kochanowskiego 88
26-432 Wieniawa**

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, kontroler Grażyna Szymańska-Drózd – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli, Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 23 lipca do 2 sierpnia 2018 r. kontrolę problemową w Gminie Wieniawa z siedzibą urzędu w Wieniawie, przy ul. Kochanowskiego 88 (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) w ramach *Programu Wieloletniego „Senior+” moduł II* (dalej Program).

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 30 lipca 2019 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń – przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała, na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 10 sierpnia 2017 r. porozumienia nr 12/MII/2017 (dalej Porozumienie),

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.).

dotację celową w kwocie 66 432,73 zł na realizację zadania publicznego pod nazwą „Zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Senior+”.

Całkowity koszt zadania publicznego, zgodnie z § 3 ust. 4 Porozumienia oraz zaktualizowanym kosztorysem³, określono na kwotę 203 969,72 zł. Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środki finansowe w kwocie ogółem 137 536,99 zł, w tym: 119 536,99 zł (środki własne) oraz 18 000,00 zł (z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego).

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

W dniu 11 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 dotacji otrzymanej w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej na realizację zadania w ramach Programu stwierdzono, że:

1. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* – wydatki wyniosły ogółem 201 368,80 zł, w tym z dotacji 60 219,40 zł, co stanowi 29,91% kosztów całkowitych realizacji zadania i jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 Porozumienia. Ze środków własnych Gmina pokryła wydatki w kwocie 124 649,40 zł oraz 16 500,00 zł z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego, co daje sumę 141 149,40 zł i stanowi 70,09% kosztów całkowitych realizacji zadania.

W porównaniu do kosztów całkowitych zadania w kwocie 203 969,72 zł, określonych w § 3 ust. 4 Porozumienia i ujętych w zaktualizowanym kosztorysie – koszty całkowite realizacji zadania zmniejszyły się o kwotę 2 600,92 zł, w wyniku czego udział środków dotacji w kosztach całkowitych realizacji zadania zmniejszył się, natomiast udział środków własnych Gminy się zwiększył.

Niewykorzystaną dotację w kwocie **6 213,33 zł** zwrócono na rachunek bankowy MUW w dniu 11 stycznia 2018 r. (wyciąg bankowy nr 8), tj. w terminie określonym w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

2. Środki z dotacji w kwocie 60 219,40 zł wykorzystano na: wynagrodzenia osobowe pracowników (21 864,62 zł), dodatkowe wynagrodzenie roczne (1 770,16 zł), składki na ubezpieczenia społeczne (4 391,29 zł), składki na Fundusz Pracy (316,16 zł), wynagrodzenia bezosobowe (5 198,22 zł), zakup materiałów i wyposażenia (11 644,38 zł), zakup środków żywności (4 782,24 zł), zakup energii (2 995,27 zł), zakup usług pozostałych (5 644,33 zł), opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych (664,20 zł), odpisy na ZFŚS (948,53 zł).

³ Ostatnia aktualizacja kosztorysu do oferty dokonana została pismem Wójta Gminy z 22 maja 2017 r., znak ZPIOiS.0410.24.2017.MJ (wpływ do MUW 25 maja 2017 r.).

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 rachunkowości⁴, 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 budżetowej⁵.
6. Gmina prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
7. Gmina złożyła w MUW: *sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* oraz *sprawozdanie z trwałości realizacji zadania*, zgodnie z wymaganiami określonymi odpowiednio w § 9 ust. 1 oraz § 5 ust. 5 Porozumienia.
8. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania i nie ma możliwości jego odzyskania w przyszłości⁶.
9. W związku z realizacją zadania Gmina nie uzyskała przychodów, w tym odsetek bankowych od środków pieniężnych dotacji gromadzonych na oprocentowanym rachunku bankowym.
10. Przeprowadzone oględziny w Dziennym Domu „Senior+” potwierdzają, że wymóg trwałości projektu wynikający z zawartego Porozumienia został spełniony.
11. Gmina w sprawozdaniu Rb-28S z *wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za 2017 r.* w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej wykazała wykonanie w kwocie ogółem 209 672,69 zł, w tym wydatki związane z utrzymaniem placówki w kwocie 205 123,23 zł. W *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* wykazano wydatki w kwocie 201 368,80 zł, czyli o 3 754,43 zł mniejsze, co stanowi koszty realizacji zadania poza Porozumieniem, pokryte ze środków własnych Gminy.

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**.

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, ze zm.).

⁵ 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.).

⁶ Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy z 23 lipca 2019 r.

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

Z wyrazami szacunku

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa

*Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*