



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, dnia 12 lutego 2020 r.

WK-IV.431.1.15.2019
(WK-I.431.1.11.2019)

**Pan
Wojciech Klepacki
Wójt Gminy Wodynie**

**Urząd Gminy Wodynie
ul. Siedlecka 43
08-117 Wodynie**

Szanowny Panie Wójtce

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 w dniach od 25 marca do 5 kwietnia 2019 r. kontrolę problemową w Gminie Wodynie (dalej Gmina) z siedzibą urzędu w Wodyniach, przy ul. Siedleckiej 43.

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.

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.).

Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 marca do 31 grudnia 2018 r., zgodnie z § 2 ust. 1 Porozumienia.

Zadanie realizowane było przez Gminę.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 9 stycznia 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

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 17 maja 2018 r. Porozumienia Nr 27/MI/2018 (dalej Porozumienie) dotację celową w kwocie 150 000,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z cyt. „*Utworzeniem Klubu Senior+ w miejscowości Seroczyn*” (dalej Klub Senior+) w § 2030³ klasyfikacji budżetowej⁴

Całkowity koszt zadania określono na kwotę 187 500,00 zł, a procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie więcej niż 80%.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych wydatki poniesione przez Gminę na realizację zadania wyniosły ogółem 199 300,39 zł, natomiast w ramach Porozumienia 187 312,82 zł, w tym z dotacji 150 000,00 zł.

2. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:
 - remont pomieszczeń w kwocie 125 000,00 zł,
 - zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 25 000,00 zł.
3. Gmina w ramach Porozumienia zobowiązała się do wydatkowania środków własnych w kwocie 37 500,00 zł, jak niżej:
 - w kategorii I – 31 250,00 zł na remont pomieszczeń w celu przystosowania na potrzeby Klubu,
 - w kategorii II – 6 250,00 zł na zakup wyposażenia.

Natomiast zgodnie z ewidencją Gmina wydatkowała środki własne w ramach Porozumienia w kwocie 37 312,82 zł, w tym:

³ Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych).

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.).

- w I kategorii – 31 062,82 zł, co stanowi 19,88% kosztów całkowitych,
- w II kategorii – 6 250,00 zł, co stanowi 20% kosztów całkowitych.

Ponadto w II kategorii poniesione zostały wydatki w kwocie 11 987,57 zł poza Porozumieniem.

4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
5. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości⁵, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków - wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej, tj. wydatki dotyczące robót remontowo-budowlanych w kwocie 156 062,82 zł zaklasyfikowano do § 4270 *Zakup usług remontowych*, a wydatki poniesione na zakup wyposażenia w kwocie 43 237,57 zł zaklasyfikowano do § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*.
7. Gmina prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową zadania publicznego zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.
8. Gmina sporządziła sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego w terenie określonym w § 9 ust. 1 Porozumienia, a następnie jego korektę, która wpłynęła do MUW 19 października 2018 r. Gmina poinformowana została o zaakceptowaniu sprawozdania w piśmie z 5 grudnia 2018 r., znak WPS-VI.9421.2.27.2017.AG.
9. Gmina nie odzyskała podatku VAT w związku z realizacją zadania i nie ma możliwości odzyskania tego podatku w przyszłości⁶.
10. Gmina w 2018 r. w związku z realizacją zadania osiągnęła dochód w kwocie 210,29 zł z tytułu gromadzenia środków pieniężnych z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym. Ww. środki przekazano na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminu określonego w § 10 ust. 4 Porozumienia.
11. Dowodem OT (*Przyjęcie pozostałego środka trwałego*) nr 1/2018 z 10 września 2018 r. pod nazwą „Wyposażenie Klubu Senior+ na kwotę brutto 39 736,28 zł – Gmina przyjęła na stan zakupione wyposażenie w ramach realizacji zadania, które zaewidencjonowane zostało

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

⁶ Zgodnie z oświadczeniem Wójta Gminy z 1 kwietnia 2019 r.

w księgach inwentarzowych Gminy. Następnie przekazano Kierownikowi Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wodyniach:

- dowodem PT (*Protokół przekazania - przejęcie pozostałych środków trwałych*) nr 1 z 31 grudnia 2018 r. pozostałe środki trwałe o wartości 39 736,28 zł,
- dowodem PT (Protokół przekazania – przejęcia rzeczowych składników majątku z ewidencji ilościowej) nr 2 z 31 grudnia 2018 r. rzeczowe składniki majątkowe stanowiące wyposażenie Klubu Senior+ o wartości 3 501,29 zł⁷.

12. W wyniku dokonanych 3 kwietnia 2019 r. oględzin pomieszczeń Klubu „Senior+” potwierdzono wykonanie przystosowania pomieszczeń i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego Porozumienia.

W wyniku kontroli stwierdzono przesunięcia kosztów po stronie dotacji pomiędzy pozycjami w kategorii kosztów dot. wyposażenia z zachowaniem dopuszczalnego 10% limitu wartości przewidywanych kosztów całkowitych tej kategorii, co jest zgodne z zapisami § 9 ust. 4 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 z nieprawidłowością**.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z Porozumieniem Gmina zobowiązała się do przekazania na realizację zadania środków własnych w kwocie 37 500,00 zł, a wydatkowała 37 312,82 zł, co skutkuje zmianą procentowego udziału środków dotacji i własnych zadania objętych Porozumieniem.

W związku z powyższym zobowiązuję Pana do dokonania wpłaty dotacji w kwocie 149,74 zł⁸ pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami liczonymi jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z § 10 ust. 5 pkt 2 Porozumienia, czyli w ciągu 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia. Środki należy przekazać na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 852 *Pomoc społeczna*,

⁷ Zgodnie z obowiązującymi w Gminie zasadami (polityką) rachunkowości pozostałe środki trwałe o wartości mniejszej/równej 350,00 zł o charakterze wyposażenia ujmowane są w ilościowej ewidencji pozakiągowej.

⁸ 37 500,00 zł – 37 312,82 zł = 187,18 zł, z czego 80% ww. kwoty wynosi 149,74 zł.

rozdział 85295 *Pozostała działalność*, z zastosowaniem wytycznych zawartych w § 10 ust. 9 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 WK-IV.431.1.15.2019, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z wyrazami szacunku

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli