



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.1.14.2019
(WK-I.431.1.2.2019)

Warszawa, dnia 31 grudnia 2019 r.

**Pani
Elżbieta Radwan
Burmistrz Wołomina**

**Urząd Miejski w Wołominie
ul. Ogrodowa 4
05-200 Wołomin**

Szanowna Pani Burmistrz,

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, Zleceniodawca), przeprowadziła w dniach od 11 do 20 lutego 2019 r. kontrolę problemową w Gminie Wołomin z siedzibą urzędu w Wołominie, przy ul. Ogrodowej 4 (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 31 grudnia 2018 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 23 września 2019 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Burmistrz 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 18 czerwca 2018 r. z Wojewodą Mazowieckim porozumienia Nr 9/MII/2018 (dalej Porozumienie), dotację celową w kwocie 54 000,00 zł na dofinansowanie wydatków związanych z funkcjonowaniem Dziennego Domu „Senior+” zlokalizowanym w Wołominie.

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

- środków finansowych własnych w kwocie 176 418,44 zł,
- środków finansowych z innych źródeł, tj. z wpłat i opłat adresatów zadania publicznego w kwocie 8 000,00 zł.

Całkowity koszt realizacji zadania publicznego określono na kwotę 238 418,44 zł, zaś termin jego realizacji od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.

Zadanie realizowane było przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołominie (dalej OPS).

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

1. Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* wydatki wyniosły ogółem 250 467,95 zł³, które sfinansowane zostały ze środków:
 - dotacji w kwocie 54 000,00 zł, co stanowi 21,56% całkowitych kosztów realizacji zadania i jest zgodne z zapisami § 4 ust. 1 Porozumienia,
 - własnych Gminy oraz wpłat i opłat adresatów zadania w kwocie ogółem 196 467,95 zł, w tym: środki własne Gminy – 184 305,49 zł, środki z wpłat i opłat adresatów zadania – 12 162,46 zł.
2. Środki pieniężne dotacji OPS wykorzystał w pełnej wysokości na wydatki związane z funkcjonowaniem Dziennego Domu „Senior+”, tj. na: wynagrodzenia osobowe pracowników (46 001,00 zł) oraz wynagrodzenia bezosobowe (7 999,00 zł).
3. OPS prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową zadania w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych według poszczególnych paragrafów klasyfikacji budżetowej, z podziałem na środki z dotacji oraz środki własne.

³ Koszt wkładu własnego w realizację zadania wzrósł w związku z zakupem drobnego wyposażenia oraz regulacją wynagrodzeń koordynatora i pedagoga.

4. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych OPS były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
5. Zapisy księgowe spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości⁴, a dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków – wymogi określone w art. 21 i 22 ww. ustawy.
6. Opisy znajdujące się na dokumentach księgowych zawierały informacje określone w § 5 ust. 3 Porozumienia.
7. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej⁵.
8. Faktyczna miesięczna frekwencja seniorów w 2018 r. była większa niż 30% dofinansowanej liczby utrzymywanych miejsc, co nie narusza zapisów § 2 ust. 7 Porozumienia.
9. Gmina sporządziła oraz złożyła w MUW *sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 2 Porozumienia.
10. Nie stwierdzono przypadków przesunięć pomiędzy przewidywanymi rodzajami kosztów pokrywanych z dotacji i ujętymi w kosztorysie.
11. Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza z 11 lutego 2019 r. cyt. „*Gmina Wołomin (...) nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizacji Programu wieloletniego „Senior+”*”.
12. W wyniku dokonania 13 lutego 2019 r. oględzin w Dziennym Domu „Senior+” stwierdzono jego funkcjonowanie, zatem spełniony został wymóg dochowania trwałości projektu.

Ponadto Gmina w *sprawozdaniu końcowym z wykonania zadania publicznego* poinformowała MUW o nieuzyskaniu przychodów przy realizacji zadania i odsetek bankowych od środków z dotacji zgromadzonych na rachunku bankowym. Zgodnie zaś z zapisami umowy generalnej zawartej przez Gminę w dniu 29 sierpnia 2017 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki S.A., I Centrum Korporacyjne w Warszawie, 00-987 Warszawa, ul. Ks. I. Kłopotowskiego 15, dotyczącej m.in. prowadzenia rachunków bankowych – środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych oprocentowane były według formuły oprocentowania WIBID 1M x 0,82 p.a. (zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ww. umowy) oraz według formuły WIBID ON x 0,5 (dot. oprocentowania lokat overnight O/N, zgodnie z Załącznikiem nr 3 do ww. umowy). W związku z powyższym Gmina ustaliła wysokość odsetek w kwocie ogółem 90,60 zł, w tym pozyskaną w wyniku gromadzenia

⁴ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351).

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.).

środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym w wysokości 3,49 zł oraz z tytułu lokowania wolnych środków dotacji w wysokości 87,11 zł.

Do dnia zakończenia czynności kontrolnych w jednostce, Gmina nie zwróciła na konto bankowe MUW ww. kwoty odsetek. Zaniechanie takie narusza zapisy § 10 ust. 4 Porozumienia, zgodnie z którym przychody, w tym odsetki bankowe od przyznanej dotacji podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy oraz regulacje art. 48 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym nie można dokonywać lokat wolnych środków pochodzących z dotacji z budżetu na rachunkach bankowych.

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

W związku z powyższym zobowiązuję Panią do zwrotu odsetek w kwocie 90,60 zł zgodnie z zapisami § 10 ust. 4 Porozumienia zawartego z Wojewodą Mazowieckim.

Ponadto informuję, że zgodnie z zapisami art. 48 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych – jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 ww. ustawy, mogą dokonywać lokat wolnych środków, z wyjątkiem środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa.

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 Panią do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-I.431.1.2.2019, o sposobie wykonania zalecenia lub przyczynach jego niewykonania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonej nieprawidłowości.

Z wyrazami szacunku,

z up. Wojewody Mazowieckiego

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli