



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 maja 2020 r.

WK-IV.431.1.2.2019

**Pan
Grzegorz Długokęcki
Wójt Gminy Czerwin**

**Urząd Gminy Czerwin
Pl. Tysiąclecia 1
07-407 Czerwin**

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: Małgorzata Krawczyk i Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 18 do 22 marca 2019 r. kontrolę problemową w Gminie Czerwin (dalej Gmina), z siedzibą urzędu w Czerwinie przy Pl. Tysiąclecia 1.

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

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

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 marca 2020 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 oraz 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 oraz z 2020 r., poz. 224).

Na podstawie sprawdzonych w trakcie kontroli dokumentów oraz ich ujęcia ewidencji księgowej, dotyczącej wykorzystania dotacji otrzymanej w 2018 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I* stwierdzono, że:

1. Gmina w 2018 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim w dniu 2 maja 2018 r. porozumienia nr 12/MI/2018 r. (dalej *Porozumienie*), dotację celową w kwocie 300 000,00 zł na dofinansowanie zadania realizowanego w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2015-2020 Edycja 2018 – Moduł I „*Utworzenie i wyposażenie placówki „Senior”*”, którego przedmiotem było utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu Senior+ w Czerwinie, w tym w:
 - § 2030 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin/związków gmin, związków powiatowo-gminnych* – 44 000,00 zł,
 - § 6330 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)* – 256 000,00 zł.

Całkowity koszt zadania publicznego określono na kwotę 400 000,00 zł, a procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania publicznego nie mógł przekroczyć 75 %.

Zgodnie z § 1 ust. 6 *Porozumienia, Oferta realizacji zadania w ramach Programu Wieloletniego „Senior+”* (dalej *Oferta*) oraz zawarty w niej opis poszczególnych działań/ harmonogram/ kosztorys, stanowią integralną część *Porozumienia*.

2. W celu realizacji zadania Gmina utworzyła odrębny rachunek bankowy zgodnie z Zarządzeniem Nr 14a/2018 Wójta Gminy Czerwin z dnia 18 maja 2018 r.
3. W księgach rachunkowych Gminy wykazano całkowite wydatki z wykonania zadania publicznego pn. *Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu Seniora+ w Czerwinie*, zrealizowane przez Gminę w wysokości 457 882,23 zł³, w tym wydatki kwalifikowane zadania publicznego⁴ wyniosły 456 976,93 zł i wydatkowane zostały jn.:
 - z dotacji w kwocie 300 000,00 zł, co stanowi 65,65% całkowitych kosztów realizacji zadania, co jest zgodne z zapisami *Porozumienia*,

³ W księgach rachunkowych wykazano koszty kwalifikowane zadania publicznego w kwocie 456 976,93 zł oraz koszty niekwalifikowane zadania publicznego w kwocie 905,30 zł.

⁴ Zgodnie z zawartym *Porozumieniem*.

- ze środków własnych Gminy w kwocie 156 976,93 zł⁵, co stanowi 34,35% kosztów całkowitych realizacji zadania, co jest zgodne z zapisami *Porozumienia*.

4. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:

- remont budynku (inwestycje) w kwocie 274 945,00 zł⁶,
- zakup wyposażenia w kwocie 25 055,00 zł⁷.

5. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi, stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.

6. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości⁸.

7. Dowody księgowe, będące podstawą dokonanych wydatków, odpowiadały wymogom określonym w art. 21 i 22 ww. ustawy. Na dowodach księgowych dotyczących wydatków znajdowały się opisy potwierdzające zastosowanie ustawy Prawo Zamówień Publicznych⁹.

8. Sprawdzone terminowość dokonywania zapłaty należności wynikających z faktur, dotyczących realizacji kontrolowanego zadania i stwierdzono, że płatności regulowane były terminowo poza 3 przypadkami¹⁰.

9. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji¹¹.

10. Gmina prowadziła wyodrębnioną dokumentację oraz ewidencję księgową zadania z podziałem na źródła finansowania – własne i z dotacji, w sposób umożliwiający

⁵ W porozumieniu określono całkowity koszt zadania na 400 000,00 zł, w tym 300 000,00 zł z dotacji i 100 000,00 zł ze środków własnych Gminy, ale zgodnie z § 3 ust 6 Porozumienia dopuszczono możliwość przeznaczenia większej kwoty ze środków własnych pod warunkiem zachowania procentowego udziału i innych zapisów określonych w porozumieniu.

⁶ Całkowite wydatki poniesione na remont budynku (inwestycje) w ramach zadania stanowiły kwotę 405 300,00 zł.

⁷ Całkowite wydatki poniesione na wyposażenie w ramach zadania stanowiły kwotę 51 676,93 zł.

⁸ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.).

⁹ Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843, ze zm.)

¹⁰ Faktury nr:

- FV/2018/15 z dnia 31.10.2018 r. na kwotę 60 000,00 zł wystawiona [redacted] z terminem zapłaty 20.11.2018 r., zapłacono 28.11.2018 r.
- 87/2018 z dnia 23.11.2018 r. na kwotę 5 300 zł wystawiona przez [redacted] z terminem zapłaty 30.11.2018 r., zapłacono 18 grudnia 2018 r.
- FV 10/10/2018 na kwotę 12 085,60 zł z terminem zapłaty 31.10.2018 r. wystawiona przez [redacted] zapłacono 13 listopada 2018 r.

¹¹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

identyfikację poszczególnych operacji księgowych, lecz część dowodów źródłowych wprowadziła niezgodnie z opisem źródła finansowania lub/i wprowadziła do ewidencji dowody, które nie miały wskazanego źródła finansowania.

11. W celu realizacji zadania Gmina zawarła z firmą [REDAKTOWANO], w dniu 8 czerwca 2018 r. umowy:

- a. Nr INR 271.8.2018 na *rozbudowę budynku o klatkę schodową z przebudową poddasza budynku Urzędu Gminy w Czerwinie na potrzeby Dziennego Domu Seniora* na kwotę wynagrodzenia – 353 260,00 zł. Roboty nie obejmowały montażu windy/dźwigu, który był objęty ofertą¹² Wójta. Roboty zostały odebrane protokołami częściowymi w dniach: 27 lipca, 31 sierpnia, 20 września 2018 r. oraz protokołem końcowym 29 października 2018 r., w których nie stwierdzono usterek,
- b. Nr INR 272.7.2018 na *opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej dla zadania pn. rozbudowa budynku o klatkę schodową z przebudową poddasza budynku Urzędu Gminy w Czerwinie na potrzeby Dziennego Domu Seniora* na kwotę 46 740,00 zł. Dokumentacja została odebrana *Protokołem odbioru dokumentacji projektowej* 29 czerwca 2018 r.

Protokoły zostały podpisane przez wykonawcę zadania i przedstawicieli Gminy bez uwag.

12. Państwowy Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w Ostrołęce pismem znak PINB.7353/U/04/2019 poinformował Gminę o wydaniu decyzji nr 4/2019 z dnia 31 stycznia 2019 r., dotyczącej udzielenia pozwolenia na użytkowanie wnioskowanej w dniu 8 stycznia 2019 r. Rozbudowy i przebudowy budynku Urzędu Gminy w Czerwinie wraz ze zmianą sposobu użytkowania poddasza na potrzeby Dziennego Domu Senior Plus, zrealizowanej wg projektu budowlanego i decyzji o pozwoleniu na budowę nr 766/2018 z dnia 28 sierpnia 2018 r. znak: GBN.6740.685.2018, wydanej przez Starostę Ostrołęckiego, na działce oznaczonej nr ewidencyjnym 49/2 i 50 w obrębie miejscowości Czerwin, gmina Czerwin. Kategoria obiektu XII.

¹² Zgodnie z wyjaśnieniem skarbnika gminy – z przeprowadzonego rozeznania cenowego ustalono, iż montaż windy dla osób niepełnosprawnych to koszt około 100 000,00 zł, tańszym rozwiązaniem okazał się montaż schodofazu – koszt około 15 000,00 zł. Schodofaz zakupiono 30 września 2019 r. – faktura Vat 428/2019 na kwotę 12 525,00 zł wystawiona została przez [REDAKTOWANO] i opłacona przelewem bankowym 3 października 2019 r.

13. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania zgodnie z oświadczeniem złożonym 22 marca 2019 r. przez Wójta Gminy.
14. Dowodem WT 10/2018 z 31 grudnia 2018 r. dokonana została zmiana wartości środka trwałego o nr inwentarzowym 75023/1/1 – podwyższono wartość budynku Gminy o kwotę 405 300,00 zł.
15. Gmina złożyła na wymaganym formularzu, w terminie określonym w § 9 ust. 1 *Porozumienia, Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* pod nazwą „*utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu Seniora+ w Czerwinie*”¹³ (oraz jego korekty w dniach 18 marca 2019 r., 22 marca 2019 r. oraz 23 marca 2020 r.), w którym wykazała koszty ogółem zadania w kwocie 456 976,93 zł, w tym pokryte z dotacji w kwocie 300 000,00 zł (z czego koszty I kategorii w kwocie 274 945,00 zł i koszty II kategorii - w kwocie 25 055,00 zł) i środkami własnymi w wysokości 156 976,93 zł, co jest zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej.
- Na podstawie złożonego sprawozdania końcowego oraz ewidencji księgowej stwierdzono wydatkowanie dotacji z przekroczeniem limitu 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych w II kategorii kosztów tj. zakupu wyposażenia. Nie został sporządzony wymagany aneks do Porozumienia w ww. zakresie, zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 Porozumienia.
16. Gmina od środków z dotacji przekazanej na zadanie, zgromadzonej na rachunku bankowym, uzyskała odsetki bankowe w kwocie 1 705,49 zł, które zwróciła do MUW w czasie trwania czynności kontrolnych – WB nr 57 z 20 marca 2019 r.¹⁴
17. Po dokonaniu oględzin pomieszczeń Dziennego Domu „Senior+” w Czerwinie sporządzono 22 marca 2019 r. *Protokół oględzin*, w którym potwierdzono m.in. jego utworzenie i wyposażenie w przedmioty i artykuły na kwotę 51 061,93 zł, przekazane nieodpłatnie p.o. kierownikowi Dziennego Domu „Senior+” 31 stycznia 2019 r. przez Gminę do ww. obiektu.
18. Dnia 20 stycznia 2020 r. Wydział Polityki Społecznej MUW przeprowadził kontrolę doraźną w Dziennym Domu „Senior+” w Czerwinie w przedmiocie oceny standardów

¹³ *Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego* pod nazwą „*Utworzenie i wyposażenie Dziennego Domu Seniora+ w Czerwinie*” (dalej Sprawozdanie końcowe).

¹⁴ Kwotę odsetek wykazano w dokumencie - notcie memoriałowej sporządzonej pod datą 31 grudnia 2018 r. na podstawie dopisanej do wyciągu bankowego kwoty odsetek przez [REDAKTOWANO] w ramach umowy nr 2/2015/INR.272.12.2015 z 7 lipca 2015 r.

warunków lokalowych placówki, ze szczególnym uwzględnieniem braku barier funkcjonalnych i architektonicznych dla osób niepełnosprawnych, w wyniku której stwierdzono spełnianie minimalnych standardów lokalowych¹⁵, zgodnych z Programem Wieloletnim „Senior+” na lata 2015-2020.

19. Dzienny Dom „Senior+”, zgodnie ze statutem stanowiącym załącznik do Uchwały Nr III/9/18 Rady Gminy Czerwin z dnia 7 grudnia 2018 r., jest jednostką organizacyjną Gminy Czerwin prowadzoną w formie zakładu budżetowego (Dz. Urz. Woj. Maz. z dnia 19 grudnia 2018 r., poz. 12917).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości polegające na:

1. Wydatkowaniu dotacji w kwocie 19 945,00 zł¹⁶ z przekroczeniem limitu 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych kategorii II tj. zakupu wyposażenia – bez sporządzenia wymaganego aneksu do *Porozumienia*¹⁷.
2. Nieterminowej zapłacie należności wynikających z 3 faktur¹⁸.
3. Wprowadzeniu do ewidencji księgowej części dowodów źródłowych, które nie miały wskazanego źródła finansowania.

Podsumowując wyniki kontroli informuję, że wykorzystanie dotacji przekazanej z budżetu Wojewody w 2018 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I* zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

¹⁵ W ramach likwidacji barier architektonicznych na parterze budynku Dziennego Domu Senior+ zainstalowano system przyzywoy i zakupiono schodofaż.

¹⁶ W *Ofercie* do *Porozumienia* jego integralną częścią, w części III *Kalkulacja przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego w okresie kwalifikowania wydatków* w pkt. 1 *Kosztorys ze względu na rodzaj kosztów* – Gmina wykazała przewidywane koszty utworzenia zgodnie z wytycznymi Programu „Senior+ w I kategorii kosztów (tj. wydatki inwestycyjne) w kwocie 250 000,00 zł, a przewidywane koszty wyposażenia pomieszczeń zgodnie z wytycznymi Programu „Senior+ w II kategorii kosztów (tj. wydatki na wyposażenie) w kwocie 50 000,00 zł. W korekcie *Sprawozdania końcowego z realizacji zadania publicznego* (data złożenia korekty 23 marca 2020 r.) – w Części II *Sprawozdania z wykonania wydatków* w pkt. 1 *Rozliczenie ze względu na rodzaj kosztów* Gmina wykazała, że na wyposażenie pomieszczeń wydatkowane zostało z dotacji (zgodnie z ewidencją księgową) 25 055,00 zł, przy ww. przewidywanych kosztach na wyposażenie w kwocie 50 000,00 zł. Zgodnie z zapisami § 9 ust. 4 *Porozumienia*, przesunięcia kosztów pomiędzy pozycjami danej kategorii powyżej 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii, wymagają sporządzenia aneksu do *Porozumienia*. W związku z powyższym przesunięcie kosztów w kategorii II przekroczyło dopuszczalny 10% limit o kwotę 19 945,00 zł (50 000,00 zł – 5 000,00 zł – 25 055,00 zł), przy czym 5 000,00 zł to 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii.

¹⁷ Naruszenie norm określonych w § 9 ust. 4 *Porozumienia*, co skutkuje zwrotem dotacji w kwocie 19 945,00 zł do budżetu państwa wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych.

¹⁸ Dokonywanie płatności po terminie stwarza możliwość naliczenia przez kontrahentów odsetek od nieterminowo dokonanych płatności.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

- dokonania zwrotu dotacji w kwocie **19 945,00 zł wraz z odsetkami liczonymi jak od zaległości podatkowych**, w związku z naruszeniem regulacji określonych w § 9 ust. 4 *Porozumienia*, tj. wydatkowaniem części dotacji z przekroczeniem limitu 10% wartości przewidywanych kosztów całkowitych danej kategorii, bez sporządzenia wymaganego aneksu do Porozumienia,
- wprowadzania do ewidencji księgowej zadania dowodów źródłowych, mających wskazane źródło finansowania, zgodnie z wymogiem określonym w § 5 ust. 3 *Porozumienia*,
- terminowego opłacania należności wynikających z faktur.

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 do przekazania w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego pisemnej informacji, z powołaniem numeru pisma WK-IV.431.1.2.2019, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania.

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli