



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 09 stycznia 2025 r.

WK-IV.431.1.31.2024

Pan

Dariusz Jaszczuk

Burmistrz Mrozów

Urząd Miasta i Gminy Mrozy

ul. Adama Mickiewicza 35

05-320 Mrozy

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 Anna Mlonek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (*dalej MUW*), przeprowadziła w dniach od 16 września do 4 października 2024 r. kontrolę problemową w Gminie Mrozy z siedzibą Urzędu Miasta i Gminy Mrozy pod adresem ul. Adama Mickiewicza 35, 05-320 Mrozy.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego "Senior+" na lata 2021-2025 - edycja 2023 (moduł I).

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. oraz zdarzeń wcześniejszych/późniejszych, mających wpływ na kontrolowaną działalność.

[Akta kontroli: str. 4-37]

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) – *dalej ustawa o finansach publicznych*.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224) – *dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej*.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 grudnia 2024 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

W trakcie kontroli dokonano następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji realizacji zadania

Gmina Mrozy (*dalej Gmina*) jest z mocy prawa wspólnotą samorządową, której ustrój określa ustawa o samorządzie gminnym³ oraz Statut Gminy Mrozy⁴, a jej obsługę na podstawie Regulaminu organizacyjnego⁵ zapewnia Urząd Miasta i Gminy w Mrozach (*dalej Urząd*)⁶.

[Akta kontroli: str. 38-50, 63-94]

Program wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025 został ustanowiony Uchwałą Nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. (*dalej Program*)⁷.

Program polega na wsparciu tworzenia i funkcjonowania ośrodków wsparcia, tj. Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+” przez jednostki samorządu terytorialnego, których strategię rozwoju pomocy społecznej uwzględniają rozwój infrastruktury dla osób starszych lub w których brak jest innej infrastruktury pomocy społecznej tego typu.

Celem operacyjnym Programu jest zapewnienie wsparcia seniorom nieaktywnym zawodowo w wieku 60 lat i więcej, poprzez umożliwienie im korzystania z oferty na rzecz społecznej aktywności, a także usługi w zakresie m.in. aktywności ruchowej, oferty edukacyjnej, rekreacyjnej i opiekuńczej.

Wsparcie dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach Programu jest realizowane na podstawie art. 115 ust. 1 ustawy o pomocy społecznej⁸, tj. w formie dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadań własnych z zakresu pomocy społecznej, określonych w art.

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1465).

⁴ Uchwała Nr XII/125/2019 Rady Miejskiej w Mrozach z dnia 8 listopada 2019 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Mrozy, zmienionego uchwałą Nr XV/156/2020 Rady Miejskiej w Mrozach z dnia 4 lutego 2020 r.

⁵ Zarządzenie Nr 118/2021 Burmistrza Mrozów z dnia 15 października 2021 r. w sprawie Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Mrozy, zmienianego Zarządzeniami Burmistrza Mrozów: Nr 28/2022 z dnia 9 marca 2022 r., Nr 202/2022 z dnia 21 listopada 2022 r., Nr 105/2023 z dnia 1 sierpnia 2023 r. - *dalej Regulamin organizacyjny*.

⁶ W okresie objętym kontrolą oraz prowadzenia czynności kontrolnych funkcję Burmistrza Mrozów pełnił Pan Dariusz Jaszczuk – zaświadczenie o wyborze z dnia 15 listopada 2018 r. oraz z dnia 7 maja 2024 r. – *dalej Burmistrz Mrozów*.

⁷ Uchwała Nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025 (M.P. z 2021 r. poz. 10 ze zm.).

⁸ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1283) – *dalej ustawa o pomocy społecznej*.

17 ust. 2 pkt 3 ww. ustawy, przy czym wysokość dotacji nie może przekroczyć 80% kosztów realizacji zadania.

W ramach Programu opracowane zostały 2 moduły:

- **moduł 1** – jednorazowe wsparcie finansowe na utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka wsparcia⁹ (w przypadku gdy budynek nie jest własnością jednostki samorządu terytorialnego, dofinansowanie w ramach modułu 1 Programu przysługuje jedynie na wyposażenie ośrodka wsparcia),
- **moduł 2** – zapewnienie funkcjonowania już istniejących ośrodków wsparcia, utworzonych w ramach modułu 1¹⁰.

W związku z przystąpieniem Gminy do realizacji Programu, Rada Miejska w Mrozach podjęła w dniu 15 września 2023 r. Uchwałę Nr LIV/508/2023 w sprawie utworzenia ośrodka wsparcia pod nazwą *Dzienny Dom „Senior+” w Lipinach oraz włączenia go w strukturę Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrozach*¹¹, co potwierdzają zapisy § 1 ust. 6 statutu GOPS¹² oraz § 3 ust. 8 Regulaminu organizacyjnego GOPS¹³.

[Akta kontroli: str. 95-114]

Kontrolowane zadanie – wyposażenie ośrodka wsparcia w ramach modułu 1, realizowane było pod nadzorem Burmistrza, Zastępcy Burmistrza i Skarbnika przez wyodrębnione komórki organizacyjne Urzędu:

- Referat Edukacji, Przedsiębiorczości, Bezpieczeństwa i Logistyki w zakresie m.in. nadzorowania spraw z zakresu pomocy społecznej, w tym realizacji zadań statutowych,

⁹ Dofinansowanie nie może być wyższe niż 400 tys. zł w przypadku Dziennego Domu „Senior+” oraz 200 tys. zł w przypadku Klubu „Senior+”, przy czym dotacja nie może stanowić więcej niż 80% całkowitego kosztu realizacji zadania.

¹⁰ Dofinansowaniu z budżetu państwa w każdym roku budżetowym, w trybie konkursowym, mogą podlegać działania związane z całorocznym bieżącym utrzymaniem ośrodka wsparcia. Kwota dofinansowania na działalność bieżącą ośrodków wsparcia uruchomionych w ramach Programu wynosić będzie miesięcznie na utrzymanie jednego miejsca nie więcej niż 400 zł w Dziennym Domu „Senior+” oraz nie więcej niż 200 zł w Klubie „Senior+”, przy czym dotacja nie może stanowić więcej niż 50% całkowitego kosztu realizacji zadania.

¹¹ Jednostka organizacyjna Gminy z siedzibą przy ul. Armii Krajowej 12, 05-320 Mrozy - *dalej GOPS lub Ośrodek*, która zgodnie z wyjaśnieniem Burmistrza Mrozów z dnia 25 września 2024 r. nie realizowała kontrolowanego zadania w 2023 r., natomiast od dnia 1 stycznia 2024 r. przejęła realizację Programu w ramach modułu 2 – zapewnienie funkcjonowania Dziennego Domu „Seniora+” w Lipinach pod adresem Lipiny 71, 05-320 Mrozy- *dalej Dom*.

¹² Uchwała Nr LIV/509/2023 Rady Miejskiej w Mrozach z dnia 15 września 2023 r. w sprawie uchwalenia statutu Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrozach.

¹³ Zarządzenie Nr 4/2023 Dyrektora GOPS z dnia 6 października 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Mrozach - *dalej Regulamin organizacyjny GOPS*.

projektów uchwał i innych rozstrzygnięć, zgodnie z zapisami § 21 ust. 8 Regulaminu organizacyjnego,

- Referat Finansów w zakresie m.in. finansowo-księgowym, zgodnie z zapisami § 22 ust. 4 Regulaminu organizacyjnego,
- Referat Inwestycji, Gospodarki Komunalnej i Gospodarki Gruntami w zakresie m.in. przeprowadzania przetargów, przygotowywania umów z wykonawcami, realizacji inwestycji i remontów, zgodnie z zapisami § 23 ust. 3-5 Regulaminu organizacyjnego.

Zasady (polityki) rachunkowości w Gminie wprowadzono Zarządzeniem Nr 158/2021 Burmistrza Mrozów z dnia 30 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości w Gminie Mrozy.

[Akta kontroli: str. 72-94, 115-135]

II. W zakresie finansowania zadania

Gmina, w ramach ogłoszonego konkursu ofert edycji 2023 Programu¹⁴, złożyła do MUW w dniu 4 stycznia 2023 r. *Ofertę nr 780/2023/Senior+* na realizację modułu I¹⁵ – wyposażenie Domu, w której określono szczegółowy zakres rzeczowy zadania wraz z harmonogramem i kosztorysem na kwotę dotacji w wysokości 271 560,00 zł¹⁶ (*dalej oferta*).

Burmistrz Mrozów złożył dnia 30 marca 2023 r. oświadczenie o przyjęciu dotacji celowej z budżetu państwa i przystąpieniu Gminy do realizacji zadania w 2023 r.

[Akta kontroli: str. 136-202]

Pismem Wydziału Finansów i Budżetu MUW (*dalej WFIB MUW*) znak WF-I.3112.17.20.2023 z dnia 22 maja 2023 r. Gmina została poinformowana, że decyzją Wojewody Mazowieckiego nr 58 z dnia 15 maja 2023 r. (*dalej Wojewoda*) został zwiększony o kwotę **271 560,00 zł** plan dotacji celowej w dziale 852 *Pomoc społeczna*, **rozdziale 85295 Pozostała działalność** (*dalej rozdział 85295*), **§ 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)** (*dalej §2030*)

¹⁴ Ogłoszenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 21 listopada 2022 r. o otwartym konkursie ofert w ramach Programu Wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025, edycja 2023.

¹⁵ Ww. oferta była kilkakrotnie korygowana m.in. w związku z obniżeniem kwot dofinansowania w ramach Programu, a ostatnią aktualizację oferty nr 780-6/2023 „Senior+” Gmina złożyła na etapie realizacji zadania w dniu 24 sierpnia 2023 r.

¹⁶ Kwota dotacji wnioskowana przez Gminę w pierwotnej ofercie nr 780/2023/Senior+ stanowiła kwotę 372 000,00 zł.

klasyfikacji budżetowej¹⁷, z przeznaczeniem na dofinansowanie wynikających z Programu zadań.

Przyznaną na realizację Programu dotację wprowadzono do budżetu Gminy na 2023 r. Zarządzeniem Nr 66/2023 Burmistrza Mrozów z dnia 10 maja 2023 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Mrozy na rok 2023, zwiększając w rozdziale 85295 plan dochodów w § 2030 oraz plan wydatków w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia (dalej §4210)* o kwotę 271 560,00 zł.

Budżet Gminy na realizację kontrolowanego zadania na dzień 31 grudnia 2023 r. zawierał się w kwotach zbiorczych poniższych §§ w rozdziale 85295 i stanowił:

- plan dochodów § 2030 w kwocie ogółem 277 990,00 zł (w tym środki dotacji w ramach Programu **271 560,00 zł**);
- ✓ plan wydatków § 4210 w kwocie ogółem 370 598,00 zł (w tym w ramach Programu: środki dotacji **271 560,00 zł**, środki własne 93 400,00 zł)¹⁸.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji przyznanego przez Wojewodę na realizację kontrolowanego zadania w 2023 r. do budżetu Gminy i ustalono, że przyznaną dotację ujęto w planie dochodów i wydatków w odpowiedniej podziale klasyfikacji budżetowej¹⁹, tym samym jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. 203-226]

Dnia 7 czerwca 2023 r. Gmina zawarła z Wojewodą umowę Nr 13/MI/2023 o dofinansowaniu zadania realizowanego w ramach Programu (*dalej umowa z Wojewodą*) pn. „*Utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka Senior+*”, określonego szczegółowo w ofercie stanowiącej jej integralną część²⁰.

Liczba miejsc utworzonych w Domu, zgodnie z § 1 ust. 10 ww. umowy wynosiła 30.

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.) – *dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji budżetowej*.

¹⁸ Zmiany w planie finansowym Gminy w rozdziale 85295 w 2023 r. w zakresie realizowanego zadania obrazuje wydruk Gminy „*Obroty – Plan dochodów konto 991*” (85295 § 2030) oraz „*Obroty – Plan wydatków konto 992*” (85295 § 4210) – włączono do akt kontroli.

¹⁹ Zarządzeniem Nr 76/2023 Burmistrza Mrozów z dnia 14 czerwca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie gminy Mrozy na rok 2023, dokonano stosownej korekty omyłkowo kolejny raz przyjętej do budżetu Gminy przedmiotowej dotacji, zgodnie z treścią wyjaśnienia Burmistrza Mrozów z dnia 1 października 2024 r.

²⁰ Umowa z Wojewodą została zmieniona Aneks nr 1 z dnia 22 września 2023 r. w związku ze zwiększeniem środków własnych Gminy na realizację Programu o kwotę 379,95 zł.

W treści § 3 ust. 1 ww. umowy, Wojewoda zobowiązał się przekazać Gminie kwotę dotacji w wysokości **271 560,00 zł** na rachunek bankowy wskazany w umowie, natomiast Gmina, zgodnie z § 3 ust. 3 pkt 1 umowy z Wojewodą do przekazania środków finansowych własnych w wysokości **93 379,95 zł**.

Całkowity koszt zadania stanowił sumę kwoty dotacji oraz środków finansowych własnych i wynosił **364 939,95 zł**, przy czym procentowy udział dotacji określono na poziomie nie więcej niż **74,41 %**.

Termin realizacji zadania ustalono od dnia 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., a w treści § 9 ust. 1 ww. umowy Gmina zobowiązała się również do złożenia sprawozdania końcowego z wykonania zadania publicznego w terminie 30 dni od jego zakończenia (*dalej sprawozdanie z wykonania zadania publicznego*).

Ponadto, Gmina w § 1 ust. 1-3 umowy z Wojewodą zobowiązała się wykonać zadanie „w zakresie i na warunkach określonych w niniejszej umowie”, a także z zastosowaniem przy realizacji zadania postanowień Programu.

[Akta kontroli: str. 227-249]

Przekazane przez MUW w 2023 r. środki finansowe dotacji przeznaczonej na realizację kontrolowanego zadania wpłynęły na wyodrębniony rachunek bankowy Gminy²¹ dnia 15 czerwca 2023 r. w kwocie **271 560,00 zł**²².

[Akta kontroli: str. 250-253]

Dokonano stosownych zapisów w księgach rachunkowych dotyczących wpływu dotacji celowej²³ z oznaczeniem odpowiedniej klasyfikacji budżetowej i zgodnie z polityką rachunkowości jednostki, a zapisy w ewidencji księgowej porównano z wyciągami bankowymi – rozbieżności nie stwierdzono.

[Akta kontroli: str. 254-255]

²¹ Prowadzony w Polskim Banku Spółdzielczym w Siedlcach, Oddziale w Mrozach rachunek bankowy Gminy o nr 60 9194 0007 0800 1557 2000 0080, wskazany w § 3 ust. 1 umowy z Wojewodą – *dalej rachunek bankowy Gminy*.

²² Wyciąg bankowy nr 001/2023 z dnia 15 czerwca 2023 r.

²³ Wpływ środków dotacji z MUW zaewidencjonowano w ewidencji księgowej Gminy z analityką projektu: strona Wn konta 130-297-9 *Rachunek bieżący jednostki* oraz strona Ma konta 720-297 *Przychody z tytułu dochodów budżetowych* oraz przeksięgowano PK na koniec miesiąca: Wn konta 224-1-297 *Rozrachunki budżetu* oraz strona Ma konta 901 *Dochody budżetu*. Zasady wyodrębnionej ewidencji księgowej środków uzyskanych z funduszy krajowych opisano w pkt 4 Załącznika nr 3 polityki rachunkowości Gminy (str. 77).

III. W zakresie wydatków będących podstawą wykorzystania dotacji oraz ich ewidencji

Według ewidencji księgowej Gminy na realizację zadania w ramach Programu w 2023 r. wydatkowano w rozdziale 85295 § 4210 kwotę ogółem **364 939,95 zł**, z czego:

- środki dotacji **271 560,00 zł**,
- środki własne **93 379,95 zł**.

Procentowy udział dotacji w całkowitych kosztach zadania wyniósł 74,41 %, zgodnie z wymogiem ustalonym w § 4 ust. 1 umowy z Wojewodą²⁴, a Gmina przekazała na realizację zadania środki finansowe własne w wysokości określonej w § 3 ust. 3 pkt 1 ww. umowy.

Kontroli poddano 100 % wydatków poniesionych w 2023 r. na realizację kontrolowanego zadania.

[Akta kontroli: str. 256]

Realizacja zadania w ramach Programu polegała na wyposażeniu Domu poprzez zakup sprzętu, wyposażenia i umeblowania pomieszczeń, pozwalającego na komfortowe warunki przebywania, rekreacji i edukacji seniorów.

Gmina, celem realizacji kompleksowego przedsięwzięcia pn. „Budowa Domu Opieki Senioralnej w Lipinach, gmina Mrozy” zawarła dnia 12 października 2021 r. Umowę IGK.272.40.2021 na roboty budowlane, której przedmiotem objęte zostało również wyposażenie Domu w ramach modułu 1 Programu (dalej umowa z Wykonawcą)²⁵.

Z treści umowy z Wykonawcą wynika, iż ww. przedsięwzięcie dofinansowano z budżetu Województwa Mazowieckiego w ramach Instrumentu wsparcia zadań ważnych dla równomiernego rozwoju województwa mazowieckiego.

W związku z treścią zapisów części VI pkt 11 Programu, dnia 30 września 2024 r. Gmina złożyła oświadczenie o braku podwójnego finansowania przedsięwzięcia objętego wsparciem w ramach rozliczeń finansowych wynikających z zawartej umowy z Wykonawcą.

Z tytułu realizacji postanowień umowy z Wykonawcą w zakresie wyposażenia Domu ustalono wynagrodzenie w wysokości **364 939,95 zł**, które zostało wypłacone terminowo na rachunek

²⁴ Całkowite koszty realizacji zadania stanowiły kwotę 364 939,95 zł, natomiast środki dotacji wynosiły 271 560,00 zł, zatem $271\,560,00\text{ zł} \cdot 100 / 364\,939,95\text{ zł} = 74,41\%$.

²⁵ Umowę zawarto z konsorcjum firm: Lider – Firma Budowlana Wojciech Chelchowski, Barbara Chelchowska sc, NIP 5221010040, REGON 010836009 oraz Partner – Tom-Inż. Tomasz Olkowski, NIP 7571282923, REGON 550770930 – dalej Wykonawca, w wyniku udzielenia zamówienia publicznego w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1320) – dalej ustawa o zamówieniach publicznych.

Umowa z Wykonawcą była kilkakrotnie aneksowana, a zmiany w zakresie rozszerzenia przedmiotu umowy o wyposażenie Domu w ramach modułu 1 Programu wprowadzono Aneksiem nr 4 z dnia 11 maja 2023 r.

bankowy Wykonawcy dnia 6 października 2023 r.²⁶, na podstawie faktury VAT nr FV 3/09/2023 z dnia 13 września 2023 r., po uprzednim protokolarnym odbiorze²⁷.

[Akta kontroli: str. 257-330]

Zgodnie z wyjaśnieniem Gminy z dnia 30 września 2024 r. podstawę dokonania rozliczeń z Wykonawcą w zakresie wyposażenia Domu stanowił harmonogram rzeczowo-finansowy z dnia 16 maja 2023 r., w którym „*zakup Wyposażenia budynku w części Dzienny Dom Seniora został wykazany w jednej pozycji i jedną kwotą*”, dlatego też Wykonawca „*całe wyposażenie na fakturze wskazał w jednej pozycji zgodnej z zatwierdzonym harmonogramem*”, dołączając do ww. faktury szczegółowy wykaz zakupionego i przekazanego wyposażenia pn. *Zestawienie wyposażenia Dziennego Domu Seniora+*.

Ponadto, Gmina „*nie wymagała od wykonawcy wyszczególnienia na fakturze wszystkich elementów wyposażenia odrębnie*”, ponieważ wartość początkowa żadnego z elementów zakupionego wyposażenia „*nie podlegała wpisowi do ewidencji środków trwałych, a jedynie do ewidencji ilościowej wyposażenia*”.

Z ww. wyjaśnienia wynika, iż na podstawie *Zestawienia wyposażenia Dziennego Domu Seniora+* sporządzonego przez Wykonawcę, „*zakupione wyposażenie zostało podzielone przez Gminę na poszczególne rodzaje kosztów, tj. z przyporządkowaniem każdej pozycji ww. zestawienia do danego rodzaju kosztu*”²⁸, wymienionego w zaktualizowanej ofercie uwzględniającej realne koszty zadania, z podziałem na środki własne oraz do pokrycia z wnioskowanej dotacji.

[Akta kontroli: str. 302-305, 331-356]

W ramach realizacji kontrolowanego zadania zakupiono sprzęt, wyposażenie i umeblowanie:

- pomieszczenia ogólnodostępnego pełniące funkcje sali spotkań i jadalni,
- pomieszczenia kuchennego,
- pomieszczenia do utrzymania lub zwiększenia aktywności ruchowej,
- pomieszczenia pełniące funkcje szatni,
- łazienki,

²⁶ Wyciąg bankowy nr 002/2023 z dnia 6 października 2023 r.

²⁷ *Protokół odbioru wykonanych robót – nr 12 – końcowy* z dnia 11 września 2023 r. stanowi akta kontroli.

²⁸ Zgodnie z ww. wyjaśnieniem Gminy w związku z faktem, iż zakup wyposażenia został na fakturze wykazany w jednej pozycji „*z podaną ogólną wartością brutto, netto i VAT*”, przy wyliczeniu i podziale wydatku na poszczególne rodzaje kosztów/ pomieszczenia „*zaistniała konieczność dostosowania przez Gminę wysokości podatku VAT i kwoty netto, do wysokości ogólnych kwot wynikających z faktury łącznej*”, w związku z powstałymi różnicami 1 gr wynikającymi z zaokrągleń (art. 106e ust.11 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług)”.

- pokoju zabiegowo-pielęgniarskiego,
 - pomieszczenia klubowego,
 - wydzielonego miejsca na pralkę, suszarkę oraz do prasowania,
 - wyposażenie tarasu i ogrodu w meble ogrodowe i urządzenia do ćwiczeń dla seniorów,
 - sprzęt do utrzymania czystości i porządku w lokalu i na terenie przyległym,
- zgodnie z ofertą uwzględniającą zaktualizowany kosztorys i harmonogram²⁹.

[Akta kontroli: str. 357]

W wyniku dokonanych w dniu 1 października 2024 r. oględzin w siedzibie Domu stwierdzono m.in., że ww. pomieszczenia znajdują się w budynku, są czyste, zadbane, dostosowane do potrzeb seniorów oraz zostały wyposażone w elementy zakupione zgodnie z *Zestawieniem wyposażenia Dziennego Domu Seniora+*.

[Akta kontroli: str. 358-359]

Kontrolujący dokonał sprawdzenia wysokości poniesionych wydatków poprzez porównanie kwot wynikających z dowodu księgowego z wyciągiem bankowym oraz ewidencją księgową – rozbieżności nie stwierdzono.

Dowód księgowy będący podstawą dokonanych wydatków bieżących został sprawdzony pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym i zatwierdzony do wypłaty, zawierał prawidłową klasyfikację budżetową oraz spełniał wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³⁰.

Ponadto, zawierał na odwrocie adnotacje dotyczące opisu dowodu księgowego, poświadczające m.in. z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionego wyposażenia, zgodnie z treścią zapisów § 5 ust. 3 umowy z Wojewodą.

Ustalono, iż Gmina prowadziła wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową i ewidencję księgową zadania, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, a zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

W wyniku kontroli przedstawionej dokumentacji stwierdzono, że zadanie zostało wykonane w terminie, a środki dotacji zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały przyznane

²⁹ Zestawienie kontrolera pn. *Rozliczenie wyposażenia Dziennego Domu Seniora+ w Lipinach w ramach modułu 1 Programu* stanowi akta kontroli.

³⁰ Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 ze zm.) – dalej *ustawa o rachunkowości*.

i na warunkach określonych umowie z Wojewodą oraz Programie.

[Akta kontroli: str. 256, 321-330]

Gmina w 2023 r. wydatkowała w całości środki dotacji otrzymane na realizację zadania w ramach Programu.

Z treści § 9 ust. 1 *Umowy Nr 3/R/M/2022 o prowadzenie rachunku rozliczeniowo bieżącego Gminy Mrozy* zawartej z Bankiem Spółdzielczym w Siedlcach, Oddziale w Mrozach dnia 31 stycznia 2022 r. wynika, iż środki pieniężne gromadzone na rachunku bankowym Gminy były nieoprocentowane.

Ponadto Gmina złożyła oświadczenia³¹ iż:

- nie dokonywała lokat wolnych środków z przedmiotowej dotacji, w myśl art. 48 ustawy o finansach publicznych,
- w związku z zakupem wyposażenia na potrzeby Domu nie odzyskała poniesionych kosztów podatku VAT.

[Akta kontroli: str. 360-374]

IV. W zakresie sprawozdawczości dotyczącej realizowanego zadania

W związku z realizacją zadania w ramach Programu Gmina przekazała do MUW za pośrednictwem platformy e-PUAP dnia 3 stycznia 2024 r. *Sprawozdanie z wykonania zadania publicznego* tj. zgodnie z terminem wynikającym z zapisów części IX pkt 1 Programu oraz zapisów § 9 ust. 1 umowy z Wojewodą³².

Ponadto w imieniu Gminy, GOPS przekazał terminowo *Rozliczenie dotacji z Programu*³³ poprzez system Centralnej Aplikacji Statystycznej dnia 11 stycznia 2024 r.

Ustalono, iż informacje wykazane w ww. sprawozdaniach odzwierciedlały stan wynikający z ewidencji księgowej oraz wyjaśnień Gminy z dnia 30 września 2024 r.

Natomiast, dane wykazane przez Gminę w sprawozdaniach Rb-27S³⁴ i Rb-28S³⁵ za 2023 r. w części dotyczącej realizacji Programu w rozdziale 85295 zawierały się w kwotach

³¹ Oświadczenia Burmistrza Mrozów i Skarbnika Gminy z dnia 9 września 2024 r. oraz dnia 25 września 2024 r.

³² Ww. sprawozdanie było korygowane przez Gminę dnia 13 lutego 2024 r. i zostało zatwierdzone przez MUW pismem WRPS-I.946.3.19.2023.IL z dnia 19 marca 2024 r.

³³ Rozliczenie dotacji z Programu Wieloletniego Senior+ Edycja 2023 w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. – *dalej Rozliczenie dotacji z Programu*.

³⁴ Rb-27S sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - *dalej sprawozdanie Rb-27S*.

³⁵ Rb-28S sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego - *dalej sprawozdanie Rb-28S*.

zbiorczych, a ww. sprawozdania zostały przekazane przez Gminę dnia 19 lutego 2024 r.³⁶ tj. z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁷.

[Akta kontroli: str. 375-406]

V. Ocena zagadnień poddanych kontroli

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana, że prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w formie dotacji celowej przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego "Senior+" na lata 2021-2025 - edycja 2023 (moduł I) została oceniona **pozytywnie**.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda

Dyrektor Wydziału Kontroli

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

³⁶ Gmina w dniu 8 lipca 2024 r. złożyła korektę sprawozdania Rb-27S.

³⁷ Rozporządzenie Ministra Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 454 ze zm.) – dalej rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej.