



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-X.431.56.2018.2

Poznań, ..... 2018 -11- 27

**Pan**  
**Artur Hańczak**  
**Wójt Gminy Mieleszyn**  
**Mieleszyn 23**  
**62-212 Mieleszyn**

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>, art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> w dniach od 17 do 24 września 2018 r. przeprowadzona została przez Piotra Ślusarskiego – inspektora wojewódzkiego z Wydziału Kontroli, Prawnego i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu<sup>4</sup> kontrola w Urzędzie Gminy Mieleszyn<sup>5</sup> (zwanym dalej: „Urzędem”), w zakresie oceny prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej Gminie Mieleszyn z rezerwy celowej budżetu państwa na dofinansowanie „Remontu komunalnego budynku mieszkalnego w miejscowości Popowo Tomkowe 5, zniszczonego w wyniku nawałnicy z dnia 11 sierpnia 2017 r.”, realizowanego w ramach zadania związanego z przeciwdziałaniem i usuwaniem skutków klęsk żywiołowych<sup>6</sup>.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2017 r. Gmina Mieleszyn otrzymała z budżetu państwa na realizację ww. zadania dotację celową w wysokości 44.632 zł, z czego wykorzystowała 44.632 zł (tj. 100% dotacji otrzymanej). Całkowita wartość zadania wyniosła 55.791,12 zł, w tym wkład własny Gminy 11.159,12 zł.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.

<sup>4</sup> Na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.341.2018.1 z 10 września 2018 r.

<sup>5</sup> Mieleszyn 23, 62-212 Mieleszyn.

<sup>6</sup> Umowa dotacji nr IR-VIII.6355.15.2017.3 z 27 grudnia 2017 r.

**Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej udzielonej na realizację zadania.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- zapewnienie prawidłowego udziału środków własnych w realizacji zadania,
- prawidłowe i terminowe rozliczenie dotacji,
- terminowe złożenie końcowego rozliczenia środków wykorzystanych na realizację zadania.

**W badanym obszarze stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

1. Wójt Gminy Mieleszyn zawarł 8 listopada 2017 r. umowę z wykonawcą<sup>7</sup> na realizację remontu komunalnego budynku mieszkalnego za kwotę 55.791,12 zł<sup>8</sup>, natomiast środki na pokrycie zaciągniętego zobowiązania zapewnione zostały w planie finansowym dopiero 10 listopada 2017 r.<sup>9</sup>, tj. dwa dni po zaciągnięciu ww. zobowiązania. Działanie to było niezgodne z art. 261 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, w myśl których kierownik samorządowej jednostki budżetowej może, w celu realizacji zadań, zaciągać zobowiązania pieniężne do wysokości kwot wydatków określonych w zatwierdzonym planie finansowym, a jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy Mieleszyn<sup>10</sup> podał, że zadanie realizowane było w sytuacji kryzysowej i wymagało podejmowania szybkiej decyzji przeciwdziałającej dewastacji budynku. Środki na realizację powyższego zadania zostały ujęte w planie wydatków w uchwale Rady Gminy Mieleszyn 10 listopada 2017 r. Umowę z wykonawcą podpisano 8 listopada 2017 r., po uzyskaniu pozytywnej opinii stałych komisji Rady Gminy o wprowadzeniu zmian do budżetu.

---

<sup>7</sup> Umowa nr 271.7.2017.

<sup>8</sup> Na dzień zawarcia umowy w planie finansowym jednostki na 2017 r. w dziale 700, rozdziale 70005 nie ujęto wydatków na realizację ww. zadania.

<sup>9</sup> Uchwała nr XXIII/116/2017 Rady Gminy Mieleszyn z 10 listopada 2017 r. w sprawie wprowadzenia zmian w budżecie gminy Mieleszyn na 2017 rok.

<sup>10</sup> Wyjaśnienia z 21 września 2018 r.

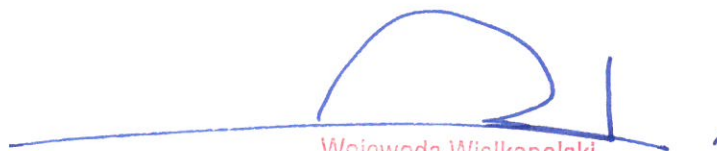
2. Urząd nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z dotacji, co było niezgodne z art. 152 ustawy o finansach publicznych. Na koncie księgowym nr 130-700-70078-4270 ujęto łącznie wydatki sfinansowane ze środków z dotacji oraz ze środków własnych Gminy.

W złożonych wyjaśnieniach Wójt Gminy Mieleszyn<sup>11</sup> podał, że szczegółowy opis wydatkowanych środków na realizację ww. remontu zawarto w opisie faktury z podziałem na wydatki z otrzymanej dotacji oraz wydatki ze środków własnych, jednakże przez przeoczenie zaksięgowano kwotę brutto faktury bez wyodrębnienia na wydatek poniesiony z dotacji oraz środków własnych.

Biorąc pod uwagę oceny zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym wnoszę o:

1. Zaciąganie zobowiązań pieniężnych do wysokości kwot określonych w zatwierdzonym planie finansowym jednostki, zgodnie z art. 261 oraz art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
2. Prowadzenie dla zadań finansowanych z budżetu państwa na podstawie umowy, o której mowa w art. 150 ustawy o finansach publicznych, wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków dokonywanych ze środków z dotacji.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.



Wojewoda Wielkopolski  
Zbigniew Hoffmann

---

<sup>11</sup> Wyjaśnienia z 21 września 2018 r.

