

2. Środki z dotacji MOPS wykorzystał na:
 - remont pomieszczeń przeznaczonych na Klub Seniora w kwocie 81 511,00 zł,
 - jego wyposażenie w kwocie 11 863,00 zł.
3. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych MOPS były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
4. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w MOPS spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³.
5. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
6. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji⁴.
7. MOPS oraz Gmina zgodnie z wymaganiami wynikającymi z zawartego *Porozumienia* sporządzili oraz złożyli w MUW *sprawozdanie z realizacji zadania*.
8. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
9. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Klubu Seniora potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia oraz dochowanie trwałości projektu wynikającego z zawartego *Porozumienia*.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie, przez Gminę dochodu w wysokości 136,60 zł, który otrzymano z tytułu gromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym Gminy. Ww. środki przekazano na rachunek bankowy MUW zgodnie z § 10 pkt 7 zawartego *Porozumienia*.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2017 r. wykorzystanie dotacji na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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

Z wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395).

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 – Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).