



WZ-I.431.2.2018

Szanowny Pan
Tomasz Luto
Burmistrz Gołdapi

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej: „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Gołdapi, 19-500 Gołdap, Plac Zwycięstwa 14, NIP: 847-000-28-16, REGON: 000523293.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowisko:

- Burmistrza Gołdapi pełnił Pan Tomasz Luto;
- Skarbnika Gminy pełniła Pani Joanna Magdalena Łabanowska.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Zdrowia Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- **Katarzyna Dośla- Szcześniak**, kierownik oddziału, legitymacja służbowa nr 108/2018 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu

Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.912.2018 z dnia 31 października 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

- **Beata Facon**, starszy inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 48/2018 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.913.2018 z dnia 31 października 2018 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

Termin kontroli: 19 listopada 2018 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej /kopia wpisu do książki kontroli – akta kontroli s. 23-24/.

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej przekazanej gminie uzdrowskiej Gołdap na zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w 2017 roku.

Okres objęty kontrolą: od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 31 grudnia 2017 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz.U. 2011, Nr 185 poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2077) w związku z art. 49 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. *o lecznictwie uzdrowskim, uzdrowskach i obszarach ochrony uzdrowskiej oraz o gminach uzdrowskich* (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1056).

Ocena:

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowej przekazanej gminie uzdrowskiej Gołdap na zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w 2017 roku, ocenia się pozytywnie.

W okresie objętym kontrolą podmiot właściwie ustalił wysokość dotacji należnej w roku 2017 na realizację zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska oraz wykorzystał dotację udzieloną z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w roku 2017 zgodnie z przeznaczeniem.

Powyższa ocena wyniku z następujących ustaleń:

Na podstawie art. 46 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. *o lecznictwie uzdrowiskowym, uzdrowiskach*

i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych (t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1056) gmina uzdrowiskowa oraz gmina posiadająca status obszaru ochrony uzdrowiskowej, poza zadaniami przewidzianymi przepisami ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, realizuje zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska.

Zgodnie z art. 49 ustawy, na zadania te gmina otrzymuje dotację z budżetu państwa w wysokości równej wpływom z tytułu opłaty uzdrowiskowej pobranej w uzdrowisku w roku poprzedzającym rok bazowy w rozumieniu ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1453).

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. *w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej* (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705) Gmina uzdrowiskowa składa wniosek, o dotację na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, do właściwego wojewody w terminie do dnia 31 marca roku budżetowego, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedzającego rok bazowy. Wojewoda przekazuje na rachunek budżetu gminy uzdrowiskowej kwotę dotacji, ustaloną na podstawie złożonego wniosku, w terminie do dnia 31 sierpnia roku budżetowego.

Stosownie do §3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. *w sprawie trybu i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej* (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705) – w dniu 18.03.2016 r. Burmistrz Gołdapi wystąpił z wnioskiem do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o dotację z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w 2017 r. w wysokości 529.273 zł.

We wniosku o dotację zostały przedstawione następujące dane:

—	Stawka opłaty uzdrowiskowej wg uchwały rady gminy obowiązująca w roku 2014	4,32 zł
—	Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej	529.273 zł.

W toku kontroli ustalono, iż stawkę opłaty uzdrowiskowej obowiązującej w roku 2017, określa Uchwała Nr LVI/401/2014 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 24 października 2014 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty uzdrowiskowej, według której dzienna stawka opłaty uzdrowiskowej wynosi 4,32 zł. /akta kontroli s. 25-26/.

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych, ustalono, iż wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej w 2015 roku wyniosły 529.272,73 zł. /akta kontroli s. 27-30/.

Stosownie do §5 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 czerwca 2006 r. w sprawie trybu

i terminów ustalenia oraz przekazania dotacji z budżetu państwa gminie uzdrowiskowej, w dniu 14.07.2017 r. Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał Gminie Gołdap dotację w wysokości 530.000,00 zł w dziale 758, rozdziale 75814 § 2870.

W dniu 05.12.2017 r. Burmistrz Gołdapi wystąpił z wnioskiem do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego o zmianę w zadaniu inwestycyjnym z uwagi na oszczędności powstałe po rozstrzygnięciu przetargów z przeznaczeniem powstałych oszczędności na eksploatację i utrzymanie pijalni wód oraz tężni solankowych. /akta kontroli s. 31/

Otrzymana dotacja z budżetu państwa w 2017 r. na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych została wykorzystana na zadania inwestycyjne:

1. Przebudowa ulicy Plażowej w Gołdapi.

Na realizację inwestycji Gmina Gołdap zawarła umowę z firmą TOP-KOP Krzysztof Świtaj z siedzibą w Gołdapi o numerze WIK.272.55.2017 z dnia 23.10.2017 roku. /akta kontroli s. 32-37/.

Na realizację inwestycji „Przebudowa ulicy Plażowej w Gołdapi” zostały wystawione faktury:

— Faktura VAT nr 12/12/2017 z dnia 21.12.2017 roku na kwotę 198.648,69 zł. wystawiona przez firmę TOP-KOP Krzysztof Świtaj za „Przebudowę ulicy Plażowej w Gołdapi” z terminem płatności do 20.01.2018 roku /akta kontroli s. 38-39/.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Na fakturze widnieje adnotacja, że została sfinansowana

z dotacji budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych w kwocie 198.648,69 zł.

Do faktury dołączony był protokół odbioru z dnia 18.12.2017 r. podpisany przez Pana Krzysztofa Świtaj – przedstawiciela Wykonawcy oraz Pana Jarosława Duchnowskiego – przedstawiciela Zamawiającego. Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie robót w ulicy Plażowej w następującym zakresie: roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, roboty ziemne, podbudowa z kruszywa pod nawierzchnię z kostki bet. brukowej, nawierzchnia chodników, jezdni oraz wjazdów z kostki bet. brukowej, przykanaliki kanalizacji deszczowej o dł. 37 m i dwa wpusty uliczne, roboty wykończeniowe- humusowanie poboczy, oznakowanie pionowe. /akta kontroli s. 40/.

Przelew z rachunku za opłatę FV dokonany 29.12.2017 r. /akta kontroli s. 41/.

Na podstawie oględzin inwestycji pod nazwą „Przebudowa ulicy Plażowej w Gołdapi” oraz przedstawionych dokumentów stwierdzono wykonanie robót budowlanych /dokumentacja fotograficzna– akta kontroli s. 42/.

2. Przebudowa ulicy Topolowej w Gołdapi.

Na realizację inwestycji Gmina Gołdap zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Gołdapi o numerze WIK.272.56.2017 z dnia 20.11.2017 roku. /akta kontroli s. 43-48/.

Na realizację inwestycji „Przebudowa ulicy Plażowej w Gołdapi” zostały wystawione faktury:

- Faktura VAT nr FA/42/12/2017 z dnia 27.12.2017 roku na kwotę 302.952,57 zł. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Gołdapi za „Przebudowę ulicy Topolowej w Gołdapi” z terminem płatności do 17.01.2018 roku /akta kontroli s. 49-50/. Faktura została opłacona przelewem w dniu 29.12.2017 roku /akta kontroli s. 51/.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Na fakturze widnieje adnotacja, że została sfinansowana z dotacji budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych w kwocie 302.952,56 zł.

Do faktury dołączony był protokół odbioru z dnia 27.12.2017 r. podpisany przez Pana Zdzisława Galińskiego – przedstawiciela Wykonawcy oraz Pana Jarosława Duchnowskiego – przedstawiciela Zamawiającego. Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie robót w ulicy Topolowej w następującym zakresie: roboty przygotowawcze i rozbiórkowe, roboty ziemne,

podbudowa z kruszywa pod nawierzchnię z kostki bet. brukowej, nawierzchnia chodników, jezdni oraz wjazdów z kostki bet. brukowej, kanalizacja deszczowa, przykanaliki kanalizacji deszczowej, studnie rewizyjne, wpusty uliczne, roboty wykończeniowe - humusowanie poboczy, oznakowanie pionowe. /akta kontroli s. 52/.

Na podstawie oględzin inwestycji pod nazwą „Przebudowa ulicy Plażowej w Gołdapi” oraz przedstawionych dokumentów stwierdzono wykonanie robót budowlanych /dokumentacja fotograficzna– akta kontroli s. 53/.

3. Eksploatacja i utrzymanie pijalni wód oraz tężni solankowych.

Na realizację inwestycji Gmina Gołdap zawarła Aneks nr 1 do umowy z Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji SP. z o.o. z siedzibą w Gołdapi (umowa o numerze WIK.7151.1.8.2013) z dnia 29.12.2017 roku. /akta kontroli s. 53-57/.

Za realizację zadania została wystawiona faktura VAT nr USL/397/2017 z dnia 30.11.2017 roku na kwotę 46.738,27 zł. wystawiona przez Przedsiębiorstwem Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. za prowadzenie parku zdrojowego wraz z pijalnią wód mineralnych w Gołdapi z terminem płatności do 21.12.2017 roku /akta kontroli s. 58-59/. Faktura została opłacona przelewem w dniu 20.12.2017 roku /akta kontroli s. 60/.

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Na fakturze widnieje adnotacja, że została sfinansowana w kwocie 28.398,75 zł. z dotacji budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych oraz w kwocie 18.339,52 zł.

ze środków własnych Gminy Gołdap.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

(Pieczęć i podpis Wojewody Warmińsko -
Mazurskiego)