



WOJEWODA  
WARMIŃSKO - MAZURSKI

WZ-III.9612.28.2015

FB  
+ Burmistrz  
  
04. 01. 2016

16/16  
8.6

Olsztyn, 30 grudnia 2015 r.

**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 stanowisko Burmistrza Gołdapi pełnił:

- w okresie 06.06.1990 r. – 01.12.2014 r. - Pan Marek Miros
- w okresie 01.12.2014 r. do nadal – Pan Tomasz Luto.

Stanowisko Skarbnika Gminy pełniła Pani Krystyna Trzasko. /oświadczenie – akta kontroli s. 27/

W okresie prowadzenia kontroli stanowisko Burmistrza Gołdapi pełnił Pan Tomasz Luto, natomiast stanowisko Skarbnika Gminy pełniła Pani Joanna Łabanowska.

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Zdrowia oraz Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa, Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- **Emilia Jakubowska - Kopiczko**, inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 64/2014 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczący zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1197.2015 z dnia 19 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego.
- **Katarzyna Orłowska**, inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 5/2013 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1198.2015 z dnia 19 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego.
- **Izabela Sielicka - Werner**, kierownik oddziału, legitymacja służbowa nr 32/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.1199.2015 z dnia 19 listopada 2015 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

**Termin kontroli:** 24 – 26 listopada 2015 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej /kopia wpisu do książki kontroli – akta kontroli s. 28-29/.

**Zakres kontroli:**

Kontrola problemowa w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych gminie uzdrowskiej Gołdap na zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w latach 2012-2014.

**Okres objęty kontrolą:** od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz.U. 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 2013 r. poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 49 ustawy z dnia 28 lipca 2005 r. *o lecznictwie*

*uzdrowiskowym, uzdrowiskach i obszarach ochrony uzdrowiskowej oraz o gminach uzdrowiskowych* (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 651 z późn. zm.)

### **Ocena:**

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji budżetowych przekazanych gminie uzdrowiskowej Gołdap na zadania własne związane z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w latach 2012-2014, ocenia się pozytywnie.

W okresie objętym kontrolą podmiot właściwie ustalił wysokość dotacji należnej w latach 2012-2014 na realizację zadań związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska oraz wykorzystał dotacje udzieloną z budżetu państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska w latach 2012-2014 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 2012 r. poz. 651 z późn. zm.) 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 2015 r., poz. 513, z późn. zm.).

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 wnioski, 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.

## 2012

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) - 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 2012 r. w wysokości 638.375,00 zł.

We wniosku o dotację zostały przedstawione następujące dane:

|   |  |                |
|---|--|----------------|
| — | Stawka opłaty uzdrowiskowej wg uchwały rady gminy obowiązująca | 3,82 zł        |
|   | w roku 2010  |                |
| — | Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej                           | 638.375,00 zł. |

W toku kontroli ustalono, iż stawkę opłaty uzdrowiskowej obowiązującej w roku 2010, określa Uchwała Nr XLIII/254/09 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 4 grudnia 2009 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty uzdrowiskowej, według której dzienna stawka opłaty uzdrowiskowej wynosi 3,82 zł. /akta kontroli s. 30/

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych, ustalono, iż wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej w 2010 roku wyniosły 638.375,29 zł /akta kontroli s. 31-32/

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*, Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał Gminie Gołdap dotację w wysokości 639.000,00 zł w dziale 758, rozdziale 75814 § 2870.

Otrzymana dotacja z budżetu państwa w 2012 r. na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych została wykorzystana na zadanie inwestycyjne pod nazwą: „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezaterapeutycznego”. Na realizację zadania Gmina Gołdap zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Gołdapi o numerze: WIK 342(ZP-XIX)-18/2010 z dnia 11.08.2010 r. /akta kontroli s. 33-38/

Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Gołdapi /akta kontroli s. 39/, dotacja została wykorzystana na opłacenie niżej wymienionych faktur:

1. Faktura VAT nr 00990/05/12 z 08.05.2012 r. na łączną kwotę 511.059,40 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa – 76.658,91 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. za urządzenie plaży i budowę parku zdrojowego celem poprawy funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi w ramach projektu „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezyterapeutycznego” z terminem płatności do 07.06.2012 r. /akta kontroli s. 40-41/  
Faktura została opłacona przelewem w dniu 25.05.2012 r. /akta kontroli s. 42/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Ponadto posiada opis, że wydatek podlega rozliczeniu w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013, współfinansowanego ze środków EFRR na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.02-28-002/09-00 z dnia 28.12.2009 r. w ramach Osi Priorytetowej 2.-Turystyka, Działanie 2.1. –Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałanie 2.1.2. – Infrastruktura uzdrowiskowa. Jednocześnie na fakturze widnieje zapis, że faktura została opłacona ze środków EFRR w kwocie 434.400,49 zł oraz ze środków Gminy Gołdap w kwocie 76.658,91 zł.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 76.658,91 zł w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r.

Do faktury dołączony był protokół odbioru częściowego wykonania robót z dnia 8.05.2012 r. podpisany przez Generalnego Wykonawcę – Pana \_\_\_\_\_ i Inspektorów Nadzoru – Pana \_\_\_\_\_ i Pana \_\_\_\_\_. Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie wszystkich robót ujętych na fakturze. /akta kontroli s. 43-44/

2. Faktura VAT nr 01170/06/12 z 08.06.2012 r. na łączną kwotę 1.161.979,18 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa – 174.296,88 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. za urządzenie plaży i budowę parku zdrojowego celem poprawy funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi w ramach projektu „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezyterapeutycznego” z terminem płatności do 08.07.2012 r. /akta kontroli s. 45-46/  
Faktura została opłacona przelewem w dniu 28.06.2012 r. /akta kontroli s. 47/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Ponadto posiada opis, że wydatek podlega rozliczeniu w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013, współfinansowanego ze środków EFRR na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.02-28-002/09-00 z dnia 28.12.2009 r. w ramach Osi Priorytetowej 2.-Turystyka, Działanie 2.1. –Wzrost

potencjału turystycznego, Poddziałanie 2.1.2. – Infrastruktura uzdrowiskowa. Jednocześnie na fakturze widnieje zapis, że faktura została opłacona ze środków EFRR w kwocie 987.682,30 zł. oraz ze środków Gminy Gołdap w kwocie 174.296,88 zł.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 174.296,88 zł. w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r.

Do faktury dołączony był protokół odbioru częściowego wykonania robót z dnia 4.06.2012 r. podpisany przez Generalnego Wykonawcę – Pana

i Inspektorów Nadzoru – Pana , Pana i Pana

Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie wszystkich robót ujętych na fakturze. /akta kontroli s. 48-49/

3. Faktura VAT nr 02038/07/12 z 31.07.2012 r. na łączną kwotę 699.749,40 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa – 104.962,41 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. za urządzenie plaży i budowę parku zdrojowego celem poprawy funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi w ramach projektu „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezyterapeutycznego” z terminem płatności do 30.08.2012 r. /akta kontroli s. 50-51/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 29.08.2012 r. /akta kontroli s. 52/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Ponadto posiada opis, że wydatek podlega rozliczeniu w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013, współfinansowanego ze środków EFRR na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.02-28-002/09-00 z dnia 28.12.2009 r. w ramach Osi Priorytetowej 2.-Turystyka, Działanie 2.1. –Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałanie 2.1.2. – Infrastruktura uzdrowiskowa. Jednocześnie na fakturze widnieje zapis, że faktura została opłacona ze środków EFRR w kwocie 594.786,99 zł. oraz ze środków Gminy Gołdap w kwocie 104.962,41 zł.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 104.962,41 zł. w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r.

Do faktury dołączony był protokół odbioru częściowego wykonania robót z dnia 30.07.2012 r. podpisany przez Generalnego Wykonawcę – Pana

i Inspektorów Nadzoru – Pana i Pana . Zapisy protokołu

potwierdzały wykonanie wszystkich robót ujętych na fakturze. /akta kontroli s. 53-54/

4. Faktura VAT nr 01933/07/12 z 26.07.2012 r. na łączną kwotę 407.801,00 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa – 61.170,15 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. za przebudowę rynku miasta Gołdapi w ramach projektu „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezyterapeutycznego” z terminem płatności do 25.08.2012 r. /akta kontroli s. 55-56/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 13.08.2012 r. /akta kontroli s. 57/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Ponadto posiada opis, że wydatek podlega rozliczeniu w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013, współfinansowanego ze środków EFRR na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.02-28-002/09-00 z dnia 28.12.2009 r. w ramach Osi Priorytetowej 2.-Turystyka, Działanie 2.1. –Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałanie 2.1.2. – Infrastruktura uzdrowiskowa. Jednocześnie na fakturze widnieje zapis, że faktura została opłacona ze środków EFRR w kwocie 346.630,85 zł. oraz ze środków Gminy Gołdap w kwocie 61.170,15 zł

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 61.170,15 zł w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r.

Do faktury dołączony był protokół odbioru częściowego wykonania robót podpisany przez Generalnego Wykonawcę – Pana \_\_\_\_\_ i Inspektorów Nadzoru – Pana \_\_\_\_\_, Pana \_\_\_\_\_ i Pana \_\_\_\_\_. Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie wszystkich robót ujętych na fakturze. /akta kontroli s. 58/

5. Faktura VAT nr 02051/08/12 z 06.08.2012 r. na łączną kwotę 804.731,49 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa – 120.709,72 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. za urządzenie plaży i budowę parku zdrojowego celem poprawy funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi w ramach projektu „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezyterapeutycznego” z terminem płatności do 05.09.2012 r. /akta kontroli s. 59-60/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 04.09.2012 r. /akta kontroli s. 61/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Ponadto posiada opis, że wydatek podlega rozliczeniu w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013, współfinansowanego ze środków EFRR na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.02-28-002/09-00 z dnia 28.12.2009 r. w ramach Osi Priorytetowej 2.-Turystyka, Działanie 2.1. –Wzrost

potencjału turystycznego, Poddziałanie 2.1.2. – Infrastruktura uzdrowiskowa. Jednocześnie na fakturze widnieje zapis, że faktura została opłacona ze środków EFRR w kwocie 684.021,77 zł. oraz ze środków Gminy Gołdap w kwocie 120.709,12 zł.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 120.709,12 zł. w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r.

Do faktury dołączony był protokół odbioru częściowego wykonania robót z dnia 06.08.2012 r. podpisany przez Generalnego Wykonawcę – Pana

i Inspektorów Nadzoru – Pana , Pana i Pana

. Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie wszystkich robót ujętych na fakturze. /akta kontroli s. 62-63/

6. Faktura VAT nr 02209/09/12 z 07.09.2012 r. na łączną kwotę 890.994,98 zł, w tym z dotacji z budżetu państwa – 101.201,93 zł, wystawiona przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. za urządzenie plaży i budowę parku zdrojowego celem poprawy funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi w ramach projektu „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezyterapeutycznego” z terminem płatności do 07.10.2012 r. /akta kontroli s. 64-65/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 01.10.2012 r. (290.994,98 zł) /akta kontroli s. 66/ oraz w dniu 04.10.2012 r. (600.000,00 zł) /akta kontroli s. 67/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Ponadto posiada opis, że wydatek podlega rozliczeniu w ramach RPO Warmia i Mazury 2007-2013, współfinansowanego ze środków EFRR na podstawie umowy o dofinansowanie projektu nr UDA-RPWM.02.01.02-28-002/09-00 z dnia 28.12.2009 r. w ramach Osi Priorytetowej 2.-Turystyka, Działanie 2.1. –Wzrost potencjału turystycznego, Poddziałanie 2.1.2. – Infrastruktura uzdrowiskowa. Jednocześnie na fakturze widnieje zapis, że faktura została opłacona ze środków EFRR w kwocie 757.345,73 zł. oraz ze środków Gminy Gołdap w kwocie 133.649,25 zł.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 133.649,25 zł. w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2012 r.

Do faktury dołączony był protokół odbioru częściowego wykonania robót z dnia 06.08.2012 r. podpisany przez Generalnego Wykonawcę – Pana

i Inspektorów Nadzoru – Pana , Pana i Pana



. Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie wszystkich robót ujętych na fakturze. /akta kontroli s. 68-69/

Na podstawie oględzin inwestycji pod nazwą „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezaterapeutycznego” /akta kontroli s. 70-71/ oraz przedstawionych dokumentów w postaci:

1. Protokół odbioru z dnia 30.12.2012 r. : urządzenie plaży i budowa parku zdrojowego celem poprawy funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi w ramach projektu : „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezyterapeutycznego”.
2. Zawiadomienie o zakończeniu budowy z dnia 28.12.2012 r. parku zdrojowego, stwierdzono wykonanie robót budowlanych. /dokumentacja fotograficzna na płycie CD – akta kontroli s. 77, kopie dokumentów – akta kontroli s.72-76/

Przyznana i wykorzystana dotacja budżetu państwa na zadanie inwestycyjne pod nazwą: „Rozwój funkcji uzdrowiskowej w Gołdapi poprzez urządzenie plaży i budowę parków: zdrojowego i kinezaterapeutycznego”. w wysokości 639.000,00 zł wykazana została w sprawozdaniu z wykonania zadań inwestycyjnych w roku 2012 oraz w części opisowej z realizacji inwestycji w 2012 r. /akta kontroli s. 78-81/

## **2013**

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) - 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 2013 r. w wysokości 357.024,00 zł.

We wniosku o dotację zostały przedstawione następujące dane:

|   |  |                |
|---|--|----------------|
| — | Stawka opłaty uzdrowiskowej wg uchwały rady gminy obowiązująca | 3,92 zł        |
| — | w roku 2011  |                |
| — | Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej                           | 357.024,00 zł. |

W toku kontroli ustalono, iż stawkę opłaty uzdrowiskowej obowiązującej w roku 2011, określa Uchwała Nr LIV/328/10 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 4 listopada 2010 r.

w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty uzdrowiskowej, według której dzienna stawka opłaty uzdrowiskowej wynosi 3,92 zł. /akta kontroli s. 82/

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych, ustalono, iż wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej w 2011 roku wyniosły 357.024,71 zł /akta kontroli s. 83-84/

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, Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał Gminie Gołdap dotację w wysokości 357.000,00 zł w dziale 758, rozdziale 75814 § 2870.

Otrzymana dotacja z budżetu państwa w 2013 r. na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych została wykorzystana na zadania inwestycyjne:

- Kanalizacja deszczowa ulicy Brzozowej,
- Kanalizacja deszczowa ulicy Bocznej,
- Dokumentacja i modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej.

Na realizację zadania pn. „Kanalizacja deszczowa ulicy Brzozowej” Gmina Gołdap zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. z siedzibą w Gołdapi o numerze: WIK.272.19.271.25.9.2013 z dnia 21.10.2013 r. /akta kontroli s. 85-90/

Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Gołdapi /akta kontroli s. 91/, dotacja w kwocie 71.167,12 zł została wykorzystana na opłacenie faktury VAT nr FS/002285/12/2013 z 09.12.2013 r., wystawionej przez Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. za wykonanie kanalizacji deszczowej w ulicy Brzozowej w Gołdapi z terminem płatności do 08.01.2014 r. /akta kontroli s. 92-93/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 19.12.2013 r. /akta kontroli s. 94/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 71.167,12 zł. w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2013 r.

Na podstawie oględzin inwestycji pod nazwą: „Kanalizacja deszczowa ulicy Brzozowej” /akta kontroli s. 70-71/ oraz przedstawionych dokumentów w postaci protokołu odbioru

z dnia 6.12.2013 r.: wykonanie kanalizacji deszczowej w ulicy Brzozowej w Gołdapi, podpisanego przez Wykonawcę – Pana \_\_\_\_\_ i Przedstawiciela Urzędu Miejskiego w Gołdapi – Pana \_\_\_\_\_, stwierdzono wykonanie robót budowlanych. /dokumentacja fotograficzna na płycie CD – akta kontroli s. 77, kopie dokumentów – akta kontroli s. 95-96/

Na realizację zadania pod nazwą: „Kanalizacja deszczowa ulicy Bocznej” Gmina Gołdap zawarła umowę z Przedsiębiorstwem Handlowo-Uługowo-Produkcyjnym „PALWOD” Export-Import z siedziba w Gołdapi o numerze: WIK.271.27.14.272.20.2013 z dnia 05.11.2013 r. /akta kontroli s. 97-100/

Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Gołdapi /akta kontroli s. 91/, dotacja w kwocie 86.671,48 zł została wykorzystana na opłacenie faktury VAT nr 73/12/2013 z 20.12.2013 r. wystawionej przez PHUP „PALWOD” Export-Import za Umowę nr WIK.271.27.14.272.20.2013 z dnia 05.11.2013 r. pod nazwą: „Kanalizacja deszczowa w ulicy Bocznej w Gołdapi” z terminem płatności 30 dni od daty otrzymania faktury /akta kontroli s. 101-102/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 23.12.2013 r. /akta kontroli s. 103/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 86.671,48 zł w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2013 r.

Do faktury dołączony był protokół ostatecznego odbioru robót z dnia 20.12.2013 r. podpisany przez Przedstawiciela Wykonawcy – Pana \_\_\_\_\_ i Przedstawiciela Urzędu Miejskiego w Gołdapi – Pana \_\_\_\_\_. Zapisy protokołu potwierdzały wykonanie wszystkich robót ujętych na fakturze. /akta kontroli s. 104/

Na podstawie oględzin inwestycji pn. „Kanalizacja deszczowa ulicy Bocznej” /akta kontroli s. 39/ oraz przedstawionych dokumentów w postaci zawiadomienia o zakończeniu budowy : przebudowa drogi gminnej nr 137505N (ul. Boczna) na odcinku od km 0+040 do km 0+290 o długości 0,250 km; budowa kanalizacji deszczowej PCV DN 300 o długości 233 m wraz z przykanalikami PCV DN 200, stwierdzono wykonanie robót budowlanych. /dokumentacja fotograficzna na płycie CD – akta kontroli s. 77, kopie dokumentów – akta kontroli s. 105/

Na realizację zadania pn. „Dokumentacja i modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej” Gmina Gołdap zawarła umowę z Oleckim Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym Sp. z o.o. o numerze: WIK.272.10.2013 z dnia 13.08.2013 r. /akta kontroli s. 106-109/

Zgodnie z oświadczeniem Burmistrza Gołdapi /akta kontroli s. 91/, dotacja w kwocie 199.161,40 zł., została wykorzystana na opłacenie faktury VAT nr 162 z 09.12.2013 r., wystawionej przez Oleckie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Sp. z o.o. za roboty drogowe wykonane na zadanie pod nazwą ”Modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej w Gołdapi” według protokołu odbioru częściowego nr 1/2013 z dnia 9.12.2013 r., z terminem płatności 30 dni od daty otrzymania faktury /akta kontroli s. 110-111/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 19.12.2013 r. /akta kontroli s. 112/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty.

Na fakturze nie ma adnotacji, że została sfinansowana m.in. z dotacji z budżetu państwa w kwocie 199.161,40 zł. w ramach dotacji na zachowanie funkcji leczniczych uzdrowiska w 2013 r.

Przyznana i wykorzystana dotacja budżetu państwa na zadania inwestycyjne pod nazwą: „Kanalizacja deszczowa ulicy Brzozowej”, „Kanalizacja deszczowa ulicy Bocznej” i „Dokumentacja i modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej w wysokości 357.000,00 wykazana została w sprawozdaniu z wykonania zadań inwestycyjnych w roku 2013 oraz w części opisowej z realizacji inwestycji w 2013 r. /akta kontroli s. 113-118/

## **2014**

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 uzdrowskiej* (Dz.U. z 2006 r. Nr 103, poz. 705) - 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 2014 r. w wysokości 315.191,00 zł.

We wniosku o dotację zostały przedstawione następujące dane:

— Stawka opłaty uzdrowskiej wg uchwały rady gminy obowiązująca 4,00 zł  
w roku 2012

— Wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej

315.191,00 zł.

W toku kontroli ustalono, iż stawkę opłaty uzdrowiskowej obowiązującej w roku 2012, określa Uchwała Nr XIV/87/2011 Rady Miejskiej w Gołdapi z dnia 29 listopada 2011 r. w sprawie określenia wysokości dziennych stawek opłaty uzdrowiskowej, według której dzienna stawka opłaty uzdrowiskowej wynosi 4,00 zł. /akta kontroli s. 119/

Na podstawie przedstawionych dowodów księgowych, ustalono, iż wpływy z tytułu opłaty uzdrowiskowej w 2012 roku wyniosły 315.190,64 zł /akta kontroli s. 120-121/

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, Wojewoda Warmińsko-Mazurski przekazał Gminie Gołdap dotację w wysokości 316.000,00 zł w dziale 758, rozdziale 75814 § 2870.

Otrzymana dotacja z budżetu państwa w 2014 r. na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych została wykorzystana na zadania inwestycyjne: „Dokumentacja i modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej”.

Na realizację zadania pod nazwą: „Dokumentacja i modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej” Gmina Gołdap zawarła umowę z Oleckim Przedsiębiorstwem Drogowo-Mostowym Sp. z o.o. o numerze: WIK.272.10.2013 z dnia 13.08.2013 r. /akta kontroli s. 106-109/

Dotacja w kwocie 316.000,00 zł., została wykorzystana na opłacenie faktury VAT nr 84 z 26.08.2014 r, wystawionej przez Oleckie Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Sp. z o.o. za roboty budowlane wykonane na zadanie pod nazwą ”Modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej w Gołdapi” według końcowego protokołu odbioru z dnia 26.08.2014 r., z terminem płatności 30 dni od daty otrzymania faktury /akta kontroli s. 122-123/ Faktura została opłacona przelewem w dniu 11.09.2014 r. /akta kontroli s. 124/

Faktura została opisana pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz została zatwierdzona do wypłaty. Na fakturze widnieje adnotacja, że została sfinansowana m.in. z dotacji celowej w kwocie 316.000,00 zł..

Na podstawie oględzin inwestycji pn. „Dokumentacja i modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej” /akta kontroli s. 70-71/ oraz przedstawionych dokumentów w postaci:

1. Dziennik budowy Nr 99/2009 TOM II z dnia 08.04.2014 r.: Przebudowa ulic gminnych: Jodłowej, Jaworowej, Cisowej, Akacyjowej, Wierzbowej, Bukowej, Modrzewiowej i Brzozowej;
2. Dziennik budowy Nr 57/2013 z dnia 06.08.2013 r. : Budowa ulicy Sosnowej od km 0+000 do km 0+385;
3. Protokół odbioru końcowego z dnia 18 sierpnia 2014 r. „Dokończenie modernizacji ulicy Akacyjowej w Gołdapi”;

stwierdzono wykonanie robót budowlanych. /dokumentacja fotograficzna na płycie CD – akta kontroli s. 77, kopie dokumentów – akta kontroli s. 125-133/

Mając na uwadze fakt, iż kontrola odbywała się w roku 2015, a roboty budowlane były wykonywane w latach 2013 i 2014 , w terenie stwierdzono wykonanie wszystkich robót (z lat 2013 i 2014 ).

Przyznana i wykorzystana dotacja budżetu państwa na zadanie inwestycyjne pod nazwą: „Dokumentacja i modernizacja ulicy Sosnowej, Cisowej, Jaworowej i Akacyjowej w wysokości 316.000,00 zł wykazana została w sprawozdaniu z wykonania zadań inwestycyjnych w roku 2014 oraz w części opisowej z realizacji inwestycji w 2014 r. /akta kontroli s. 134-136/

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych 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*  
Artur Chojecki

(Pieczęć i podpis Wojewody

Warmińsko-Mazurskiego)