



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 22 czerwca 2017 r.

WK-IV.431.24.2017

**Pan
Henryk Brodowski
Wójt Gminy Siedlce**

**Urząd Gminy Siedlce
ul. Mieczysława Asłanowicza
08-110 Siedlce**

Szanowny Panie Wójcie

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 pani Janina Sikorska – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła w dniach od 24 do 28 kwietnia 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Siedlce (dalej Urząd), z siedzibą w Siedlcach, przy ul. Mieczysława Asłanowicza 10.

Kontrola obejmowała prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej z budżetu Wojewody Mazowieckiego w 2016 r. w rozdziale 75814 – *Różne rozliczenia finansowe*.

Urząd przesłał 13 maja 2016 r. wniosek do Wojewody Mazowieckiego na pokrycie z budżetu państwa wydatków poniesionych przez gminę w 2015 r. w ramach środków podstawowego funduszu sołeckiego w rozdziale 75814 klasyfikacji budżetowej w wysokości 508 127,40 zł. Kwota wydatków stanowiła podstawę naliczenia dotacji w wysokości 203 250,96 zł tj. 40% wysokości poniesionych wydatków przez gminę w ramach funduszu sołeckiego – zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim³.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.; od 18 listopada 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 1870).

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).

³ Ustawa z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim (Dz. U. z 2014 r., poz. 301).

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji, stwierdzono, że:

1. Urząd otrzymał dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 40% kwoty wnioskowanej w związku z poniesionymi w 2015 r. w ramach funduszu sołeckiego wydatkami bieżącymi w wysokości 157 525,84 zł i zakupami inwestycyjnymi w wysokości 45 725,12 zł. Urząd dotację wykorzystał w całości.
2. Informacja złożona do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przez wójta gminy dokonana została zgodnie z rozporządzeniem Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 8 lipca 2014 r.⁴ terminowo, zawierała dane o wysokości środków naliczonych dla sołectwa, kwocie bazowej oraz wniosek na zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych przez gminę z funduszu sołeckiego.
3. Do środków otrzymanych z dotacji w Urzędzie prowadzona była w 2016 r. odrębna ewidencja księgowa po stronie dochodów.
4. Wydatki realizowane przez gminę klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁵.
5. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.
6. Ewidencja księgowa wydatków prowadzona była w sposób przejrzysty umożliwiający identyfikację zapisów dokonanych zdarzeń wynikających z dowodów źródłowych.
7. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S za IV kwartał 2015 r. *z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku do 31 grudnia 2015 r.* oraz w sprawozdaniu Rb-27S za IV kwartał 2016 r. *z wykonania planu dochodów budżetowych* wynikały z ewidencji księgowej dochodów i wydatków Urzędu.

⁴ Rozporządzenie Ministra Administracji i Cyfryzacji z 8 lipca 2014 r. w sprawie wzorów informacji przekazywanych przez wójta (burmistrza, prezydenta miasta) i wojewodę, trybu zwrotu części wydatków gmin wykonanych w ramach funduszu sołeckiego oraz wzoru wniosku o ten zwrot (Dz. U. z 2014 r., poz. 916) oraz zmianą wprowadzoną do rozporządzenia dnia 30 września 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 1389)

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.; od 19 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Wójta, że w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 75814 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

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
Daniel Zaprząta
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*