



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 31 lipca 2018 r.

WK-I.431.1.57.2018

**Pani  
Grażyna Sikorska  
Wójt Gminy Sterdyń**

**Urząd Gminy Sterdyń  
ul. T. Kościuszki 6  
08-320 Sterdyń**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> kontroler Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 25 do 29 czerwca 2018 r.<sup>3</sup> kontrolę problemową w Gminie Sterdyń (dalej Gmina) z siedzibą w Sterdyni, przy ul. T. Kościuszki 6.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej w 2017 r. w rozdziale 85295 – *Pozostała działalność* na realizację zadania w ramach *Programu Wieloletniego „Senior +” moduł I*.

Kontrolą objęto okres od 19 czerwca do 31 grudnia 2017 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 10 lipca 2018 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Wójt wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

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

<sup>3</sup> Kontrolę przeprowadzono w dniach 25-27 i 29 czerwca 2018 r.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków dokonano następujących ustaleń:

1. Gmina w 2017 r. w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej otrzymała na podstawie zawartego z Wojewodą Mazowieckim 10 sierpnia 2017 r. Porozumienia nr 6/MI/2017 r. (dalej Porozumienie) dotację celową w kwocie 100 319,12 zł na dofinansowanie wydatków związanych z utworzeniem i wyposażeniem Klubu „Senior+” (dalej Klub). Jak wynika z ksiąg rachunkowych oraz danych wykazanych na ich podstawie w sprawozdaniu z realizacji zadania przez Gminę – wydatki wyniosły ogółem 130 996,27 zł, w tym z dotacji 100 319,12 zł (100%).
2. W trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie przez Gminę dochodu w wysokości 164,97 zł, otrzymanego z tytułu gromadzonych środków pieniężnych dotacji na wydzielonym oprocentowanym rachunku bankowym Gminy. Wykazane powyżej środki przekazano na rachunek bankowy MUW zgodnie z terminem ustalonym w § 10 pkt 7 zawartego Porozumienia.
3. Środki z dotacji Gmina wykorzystwała na:
  - prace remontowe pomieszczeń z przeznaczeniem na Klub – kwota 84 277,21 zł,
  - zakup materiałów i wyposażenia – kwota 16 041,91 zł.
4. Gmina, w ramach Porozumienia wydatkowała środki własne w wysokości 30 677,15 zł, co stanowi 23,42 % wydatków zadania i jest zgodne z § 4 pkt 1 Porozumienia. Ponadto Gmina przeznaczyła, poza Porozumieniem, środki własne na zadanie w wysokości 3 229,98 zł z przeznaczeniem na dokumentację projektową i pełnienie obowiązków inspektora nadzoru.
5. Kwoty wydatków ujęte w księgach rachunkowych Gminy były zgodne z dowodami księgowymi stanowiącymi podstawę ich zaewidencjonowania.
6. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w Gminie spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>.
7. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
8. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji<sup>5</sup>.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.).

9. Gmina złożyła 20 grudnia 2017 r. w MUW sprawozdanie z realizacji zadania, tj. zgodnie z § 9 pkt 1 zawartego Porozumienia.
10. Gmina nie odzyskała podatku VAT z tytułu realizowanego zadania.
11. Nabyte ze środków dotacji składniki majątkowe zostały zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych Urzędu Gminy.
12. W wyniku dokonanych oględzin pomieszczeń Klubu „Senior+” potwierdzono wykonanie prac remontowych i zakup wyposażenia.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Panią Wójt, że w 2017 r. prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85295 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie**.

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

Z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Jarosław Szajner*  
Dyrektor Generalny  
Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego  
w Warszawie

---

<sup>5</sup> 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.).