



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 2 listopada 2017 r.

WK-IV.431.45.2017

**Pan
Waldemar Brzostek
Wójt Gminy
Ostrów Mazowiecka**

**Urząd Gminy
Ostrów Mazowiecka
ul. Sikorskiego 5
07-300 Ostrów Mazowiecka**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ (dalej ustawa o finansach publicznych) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej² (dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej) pani Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) przeprowadziła w dniach od 18 do 22 września 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Ostrów Mazowiecka (dalej Urząd), z siedzibą w Ostrowi Mazowieckiej, przy ul. Sikorskiego 5.

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

Urząd przesłał 18 maja 2016 r. wniosek do Wojewody Mazowieckiego na częściowe pokrycie z budżetu państwa wydatków poniesionych przez gminę w 2015 r. w ramach środków podstawowego funduszu sołeckiego w rozdziale 75814 klasyfikacji budżetowej

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.).

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

w wysokości 217 755,89 zł. Kwota wydatków w wysokości 544 389,73 zł stanowiła podstawę naliczenia dotacji – tj. 40% wysokości poniesionych wydatków przez gminę w ramach funduszu sołeckiego – zgodnie z art. 3 ust. 8 ustawy o funduszu sołeckim³.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji, stwierdzono, że:

1. Urząd otrzymał w 2016 r. dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w wysokości 40% poniesionych wydatków w 2015 r. w ramach funduszu sołeckiego tj. kwotę 217 755,89 zł, w tym: na refundację poniesionych wydatków bieżących w wysokości 160 905,60 zł oraz wydatków na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w wysokości 56 850,29 zł. Dotacja została wykorzystana w całości.
2. Informacja złożona do MUW przez wójta gminy dokonana została zgodnie z rozporządzeniem z dnia 8 lipca 2014 r.⁴ Ministra Administracji i Cyfryzacji terminowo, zawierała dane o wysokości środków naliczonych dla sołectwa, kwocie bazowej oraz wniosek na zwrot z budżetu państwa części wydatków poniesionych przez gminę z tytułu 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-28S za IV kwartał 2015 r. z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego od początku roku

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

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.).

do 31 grudnia 2015 r. oraz w sprawozdaniu Rb-27S za IV kwartał 2016 r. z wykonania planu dochodów budżetowych wynikały z ewidencji księgowej wydatków i dochodów Urzędu.

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

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

*Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*