



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.28.2017

p. A. Kosabudka
[Signature]

Warszawa, 22 czerwca 2017 r.



Pan
Antoni Janusz Piechoski
Wójt Gminy Mińsk Mazowiecki

Urząd Gminy Mińsk Mazowiecki
ul. Józefa Chelmońskiego 14
05-300 Mińsk Mazowiecki

[Three large blue signatures]

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 Halina Niedziółka – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła w dniach od 8 do 12 maja 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Gminy Mińsk Mazowiecki (dalej Urząd), z siedzibą w Mińsku Mazowieckim, przy ul. Józefa Chelmońskiego 14.

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

Urząd przesłał 17 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 w wysokości 526 191,44 zł. Kwota wydatków stanowiła podstawę naliczenia dotacji w wysokości 210 476,58 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% poniesionych wydatków w 2015 r. w ramach funduszu sołeckiego tj. kwotę 210 476,58 zł, w tym: na refundację poniesionych wydatków bieżących w wysokości 82 941,97 zł oraz wydatków na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w wysokości 127 534,61 zł. Dotacja została wykorzystana 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.

Zmniejszenie

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Daniel Zaprzęta
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

100

