



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 14 listopada 2016 r.

WK-IV.431.92.2016

**Pan
Mariusz Soszyński
Burmistrz Miasta Kałuszyn**

**Urząd Miejski w Kałuszynie
ul. Pocztowa 1
05-310 Kałuszyn**

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 pani Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 11 do 29 kwietnia 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim Kałuszyn, z siedzibą w Kałuszynie przy ul. Pocztowej 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch” – edycja 2015 roku, moduł 1.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.).

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

W 2015 r. w rozdziale 85305 – Żłobki, gmina Kałuszyn otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 874 639 zł na podstawie zawartego 30 czerwca 2015 r. Porozumienia, z przeznaczeniem na przebudowę i rozbudowę istniejącego budynku znajdującego się w Kałuszynie przy ul. Zamojskiej 13 na Żłobek dla 30 dzieci w oparciu o Resortowy program rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch – edycja 2015”. W wyniku kontroli dokonano następujących ustaleń:

1. Wydatki na realizację zadania wyniosły 1 091 328,56 zł, w tym z dotacji 873 062,85 zł a ze środków własnych 218 265,71 zł, co stanowi 20% kosztów realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia.
2. Niewykorzystana dotacja wysokości 1 576,15 zł zwrócona została na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) z zachowaniem terminu ustalonego w § 3 ust.2 Porozumienia.
3. Odsetki od środków dotacji zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym gminy w 2015 r. w wysokości 1 742,57 zł zostały przekazane na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminu ustalonego w 3 ust. 6 Porozumienia.
4. Do zadania prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z § 2 ust. 4 Porozumienia.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
6. Kwoty w ewidencji wydatków ujęto w wysokościach zgodnych z kwotami na dowodach źródłowych.
7. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³.
8. Wydatki realizowane z dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.
9. Zakupione środki trwale ujęto w ewidencji majątku.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, z późn. zm.).

⁴ 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.).

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Burmistrza, że w 2015 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85305 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Mając na uwadze powyższe ustalenia, pragnę poinformować, że w zakresie stanowiącym przedmiot kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego

*Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*