



Warszawa, 25 listopada 2016 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.59.2016

**Pan
Artur Ludew
Burmistrz Szydłowca**

**Urząd Miejski
Rynek Wielki 1
26-500 Szydłowiec**

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 Grażyna Szymańska-Dróżdż, starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 9 do 25 maja 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Szydłowcu, z siedzibą w Szydłowcu, Rynek Wielki 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w 2015 r. na inwestycje przy realizacji zadań z zakresu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 „Maluch” – edycja 2015, moduł 1.

W 2015 r. w rozdziale 85305 – Żłobki, gmina Szydłowiec otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 840 000,00 zł, na podstawie zawartego 15 lipca 2015 r.

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

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

Adres do korespondencji:

Wydział Kontroli
Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie
pl. Bankowy 3/5, 00-950 Warszawa

Porozumienia, z przeznaczeniem na utworzenie 22 miejsc opieki na dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku przy ul. Kościuszki 225 w Szydłowcu (dalej zadanie) 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 764 987,38 zł, w tym z dotacji 611 853,10 zł, a ze środków własnych 153 134,28 zł, co stanowi 20% kosztów realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia.
2. Niewykorzystana dotacja w wysokości 228 146,90 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 1 979,25 zł zostały przekazane na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminu ustalonego w § 3 ust. 6 Porozumienia.
4. Do realizowanego zadania prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgowa zgodnie z § 2 ust. 4 Porozumienia.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu merytorycznym i finansowym 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. Środki trwale powstałe w wyniku prowadzonej inwestycji ujęto w ewidencji majątku oraz w księdze inwentarzowej.
10. Ustalone w Porozumieniu terminy realizacji zadań oraz utrzymania powstałych miejsc w żłobku zostały dotrzymane.

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 wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2015 r. 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*