



Warszawa, 5 grudnia 2016 r.

**WOJEWODA MAZOWIECKI**

WK-IV.431.76.2016

**Pan  
Andrzej Nowakowski  
Prezydent Miasta Płocka**

**Urząd Miasta w Płocku  
Pl. Stary Rynek 1  
09-400 Płock**

**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> pani Mirosława Marek, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 8 do 26 lutego 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miasta Płock, z siedzibą w Płocku przy Pl. Stary Rynek 1.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację Resortowego programu rozwoju instytucji opieki nad dziećmi do lat 3 „Maluch” – edycja 2014 i 2015, moduł 1 i 2.

W 2014 r. gmina Płock otrzymała z budżetu państwa dotację celową w rozdziale 85305 – Żłobki w wysokości 774 115 zł i 821 263 zł, na podstawie zawartych porozumień: z 11 sierpnia 2014 r. z przeznaczeniem na utworzenie oraz zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim Nr 4 przy ul. Lachmana 10

---

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

<sup>2</sup> 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

oraz z 24 czerwca 2014 r. z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim Nr 2 przy ul. Kleeberga 3 w Płocku.

W 2015 r. gmina Płock otrzymała dotację w wysokości 453 802,00 zł, na podstawie zawartego 8 czerwca 2015 r. porozumienia z przeznaczeniem na zapewnienie funkcjonowania miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w żłobkach jw., tworzonych przez gminę do 31 grudnia 2014 r. z udziałem programu „Maluch”. W wyniku kontroli dokonano następujących ustaleń:

1. Wydatki na realizację zadania dotyczące Żłobka przy ul. Lachmana w 2014 r. wyniosły 1 189 880,69 zł, w tym z dotacji 771 286,75 zł, a ze środków własnych 418 593,90 zł, co stanowi 35,18% kosztów realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia.
2. Wydatki na realizację zadania dotyczące Żłobka przy ul. Kleeberga w 2014 r. wyniosły 1 316 322,38 zł, w tym z dotacji 814 418,73 zł, a ze środków własnych 501 903,65 zł, co stanowi 38,13% kosztów realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia.
3. Wydatki na realizację zadania w 2015 r. wyniosły 1 992 664,54 zł, w tym z dotacji 453 802,00 zł, a ze środków własnych 1 538 860,54 zł, co stanowi 77% kosztów realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia.
4. Niewykorzystana dotacja z 2014 r. w wysokości 2 828,25 zł i 6 844,27 zł zwrócona została na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) z zachowaniem terminu ustalonego w § 3 ust.2 Porozumienia.
5. Do realizowanych zadań prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową zgodnie z § 2 ust. 4 Porozumień.
6. Dane wykazane w sprawozdaniach merytorycznych i finansowych z realizacji zadań wynikały z ewidencji księgowej wydatków.
7. Kwoty w ewidencji wydatków ujęto w wysokościach zgodnych z kwotami na dowodach źródłowych.
8. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>3</sup>,
9. 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 zagranicznych<sup>4</sup>.
10. Środki trwale powstałe w wyniku prowadzonej inwestycji ujęto w ewidencji majątku oraz w księdze inwentarzowej.

---

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

<sup>4</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 (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

11. Ustalone w *Porozumieniach* terminy realizacji zadań oraz utrzymania powstałych miejsc w żłobku zostały dotrzymane.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, 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*