



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.68.2016

Warszawa, 14 listopada 2016 r.

S E K R E T A R I A T	
Burmistrza Miasta Pultusk	
W P L Y N Ę Ł O	
dnia	2016 -11- 21
Nr	23042
Podpis	—

Pan
Krzysztof Nuskiewicz
Burmistrz Pultuska

Urząd Miejski w Pultusku
ul. Rynek 41
06-100 Pultusk

Grzegorz Paweł Dembowski

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 Jadwiga Mórańska, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 20 do 24 czerwca 2016 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Pultusku z siedzibą w Pultusku, przy ul. Rynek 41.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania środków finansowych otrzymanych w 2015 r. na realizację 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 otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 2 222 000 zł w tym § 6330 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych gmin w kwocie 2 200 000 zł i § 2030 – dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin w kwocie 22 000 zł na podstawie zawartego 27 lipca 2015 r. Porozumienia,

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).

z przeznaczeniem na utworzenie i zapewnienie funkcjonowania 55 miejsc opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 w Żłobku Miejskim w Pułtusku przy ul. Rafała Krajewskiego 3 (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 2 765 774,82 zł (2 751 000 zł wydatki inwestycyjne i 14 774,82 zł wydatki na bieżące utrzymanie Żłobka), w tym z dotacji 2 205 677,41 zł (2 200 000 zł na inwestycje oraz 5 677,41 zł na bieżące utrzymanie Żłobka) a ze środków własnych 560 097,41 zł, co stanowi 20,25% kosztów realizacji zadania, zgodnie z § 2 ust. 3 Porozumienia.
2. Niewykorzystana dotacja na wydatki bieżące utrzymania Żłobka w wysokości 16 608,59 zł (16 322,59 zł należność główna i odsetki 286 zł) zwrócona została na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW) 4 kwietnia 2016 r. wb, nr 64.
3. Odsetki od środków dotacji zgromadzonych na wyodrębnionym rachunku bankowym Gminy w 2015 r. w wysokości 1 851,37 zł zostały przekazane na rachunek bankowy MUW z zachowaniem terminu ustalonego w § 3 ust. 6 Porozumienia.
4. Do zadania prowadzona była wyodrębniona ewidencja księgową zgodnie z § 2 ust. 4 Porozumienia.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu z realizacji zadania wynikały z ewidencji księgowej wydatków poza wydatkami na wynagrodzenia pracowników Żłobka za m-c grudzień 2015 r. gdzie przez przeoczenie wykazano w sprawozdaniu kwotę 33 578,82 zł, a w ewidencji i dowodach księgowych 5 442,91 zł.
6. W sprawozdaniu z realizacji zadania i w ewidencji księgowej ujęto dwie faktury na łączną kwotę 2 401,56 zł (nr (S)FS-6801/12/2015/RO z 16 grudnia 2015 r. na kwotę 1 142,64 zł za zakup 24 szt. krzeseł i nr (S)FS-6807/12/2015/RO z 16 grudnia 2015 r. na kwotę 1 258,92 zł za zakup 6 naklejek na szatnię oraz 6 stołów Bambino), za które zapłacono 18 grudnia 2015 r. wb. 169, tj. przed terminem uruchomienia Żłobka – 24 grudnia 2015 r. data wpisania do rejestru żłobków i klubów dziecięcych.
7. Inwestycję ujęto w ewidencji majątku środków trwałych.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na:

- 1) wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości – w kwocie 2 401,56 zł w związku z realizacją wydatków z dotacji na zadania bieżące żłobka przed jego uruchomieniem w dniu 24 grudnia 2015 r.,

- 2) wykazaniu danych w sprawozdaniu z realizacji zadania przekazanym do Wydziału Polityki Społecznej MUW (str. 4 punkt B) dotyczących wynagrodzenia pracowników żłobka niezgodnych z ewidencją księgową i dowodami do zadania.

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Burmistrza, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2015 r. na realizację wydatków w rozdziale 85305 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, w szczególności do:

1. Wpłacenia kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości na rachunek Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie – w kwocie 2 401,56 zł w związku z realizacją wydatków z dotacji na zadania bieżące żłobka przed jego uruchomieniem w dniu 24 grudnia 2015 r.
2. Wykazywania prawidłowych danych w sprawozdaniu z realizacji zadania, zgodnie z ewidencją księgową i dowodami do zadania.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Równocześnie zobowiązuję Pana Burmistrza do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji zalecenia pokontrolnego.

Z poważaniem

[Podpis]

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

