WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 6 grudnia 2017 r.

WK-IV.431.38.2017

Pan
Jan Zalewski
Starosta Pułtuski

Starostwo Powiatowe w Pułtusku
ul. M. Skłodowskiej – Curie 11
06-100 Pułtusk

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych[1] oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej[2] panie Małgorzata Krawczyk – starszy inspektor wojewódzki i Agnieszka Załęska – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziły w dniach od 8 sierpnia do 6 września 2017 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Pułtusku (dalej Starostwo) z siedzibą w Pułtusku, przy ul. M. Skłodowskiej-Curie 11.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej w 2016 r. z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 85202 − *Domy pomocy społecznej*.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

W wyniku kontroli wykorzystania środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* dokonano następujących ustaleń:

[1] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).
[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

1. Starostwo w 2016 r. w rozdziale 85202 otrzymało z MUW dotację celową w kwocie 6 845 325,00 zł na realizację wydatków związanych z funkcjonowaniem domów pomocy społecznej. Jak wynika z ksiąg rachunkowych, odrębnej ewidencji księgowej wydatków z udziałem środków dotacji prowadzonej w domach pomocy społecznej oraz danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S *z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* za 2016 rok oraz *Rozliczenia dotacji otrzymanych ze Starostwa* przez domy pomocy społecznej (dalej DPS), wydatki ogółem wyniosły 16 407 601,79 zł, w tym ze środków dotacji 6 845 325,00 zł, jn.:

   - wydatki inwestycyjne (§ 6050) w kwocie 3 109 363,24 zł, w tym: z dotacji 1 540 725,00 zł ,
   - wydatki na zakupy inwestycyjne (§ 6060) w kwocie 61 063,35 zł - środki własne,
   - wydatki bieżące (§ 2130) 13 237 175,20 zł, w tym: z dotacji 5 304 600 zł .

2. Środki z dotacji zostały przeznaczone w dziale 852, rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* § 2130 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację bieżących zadań własnych powiatu* do:

   - DPS w Obrytem, z siedzibą w Obrytem 188, 07-215 Obryte – kwota 3 517 489 zł,
   - DPS w Ołdakach, z siedzibą w Ołdakach 7, 06-126 Gzy – kwota 1 787 111 zł.

   oraz w § 6430 – *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizacje inwestycji i zakupów inwestycyjnych własnych powiatu* na dofinansowanie zadania pn. „Budowa DPS przy ul. Teofila Kwiatkowskiego w Pułtusku oraz zakupu samochodu na jego potrzeby" – kwota 1 540 725 zł.

3. W Starostwie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa środków otrzymanych z dotacji i wydatków dotyczących realizacji zadania inwestycyjnego, natomiast ewidencja wydatków dotacji przekazanych do DPS-ów prowadzona była w tych jednostkach.

4. Sprawdzone zapisy księgowe spełniały wymogi określone w art. 20 ustawy o rachunkowości.

5. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości[3].

6. Wydatki realizowane ze środków dotacji w kwocie 6 842 925,00 zł klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[4].

7. Dane wykazane w sprawozdaniu *Rb-28 za IV kwartał 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej* – wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono:

- osiągnięcie dochodu w wysokości 3 254,31 zł, w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na bieżącym oprocentowanym rachunku bankowym Starostwa oraz DPS-ów w Obrytem i Ołdakach.

Mając na względzie powyższe ustalenia należy wskazać, że środki z dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Wydatki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania i z tego względu nie mogą generować dodatkowych przychodów (dochodów) w jednostce dotowanej, w szczególności wynikających z oprocentowania tych środków. Dochód uzyskany z ww. tytułu powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

- zakwalifikowanie wydatków w wysokości 2 400 zł poniesionych z tytułu zwrotu pracownikom DPS w Ołdakach kosztów zakupu okularów korygujących do § 4010 – *Wynagrodzenie osobowe pracowników*, zamiast do § 3020 – *Wydatki osobowe niezliczone do wynagrodzeń.*

Podsumowując wyniki kontroli, w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień.**

[3] Ustawa o rachunkowości z 29 września 1994 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, 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.).

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuje Pana Starostę do:

1. Kwalifikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji budżetowej dochodów i wydatków,

2. Dokonania wpłaty 3 254,31 zł, w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na bieżącym oprocentowanym rachunku bankowym Starostwa oraz DPS-ów w Obrytem i Ołdakach na rachunek bankowy MUW Nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, paragraf 092 – Wpływy z pozostałych odsetek do kontrolowanego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Starostę do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, albo innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Z poważaniem

z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli