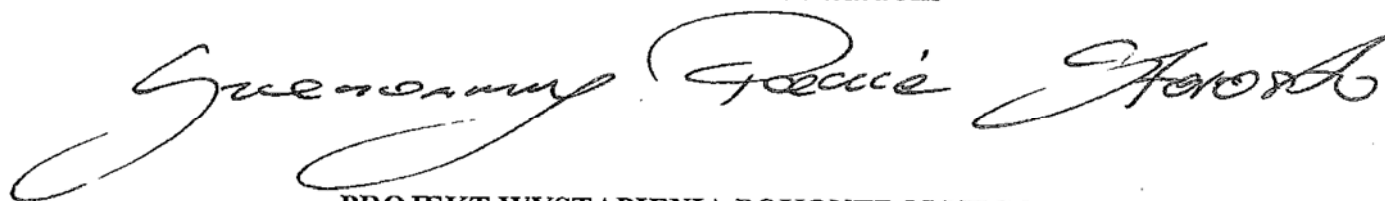


Warszawa, 3/ lipca 2017 r.

WK-IV.431.26.2017

Pan
Miroslaw Ślifirczyk
Starosta Radomski

Starostwo Powiatowe w Radomiu
ul. Domagalskiego 7
26-600 Radom



PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

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 [REDACTED] – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 8 do 26 maja 2017 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Radomiu (dalej Starostwo) z siedzibą w Radomiu, przy ul. Domagalskiego 7.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* na dofinansowanie zadań dotyczących funkcjonowania domów pomocy społecznej, będących jednostkami organizacyjnymi Powiatu Radomskiego.

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

W 2016 r. Starostwo Powiatowe w Radomiu otrzymało dotację celową w kwocie 8 032 200 zł na dofinansowanie wydatków bieżących zadań własnych powiatu w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej*. Wysokość dotacji została ustalona na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1870, z późn. zm.).

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

Jak wynika z ksiąg rachunkowych w 2016 r. Starostwo wydatkowało w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej kwotę ogółem 15 792 083,04 zł, w tym ze środków dotacji - 8 032 200,00 zł na funkcjonowanie domów pomocy społecznej.

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

1. Starostwo przekazało na wydatki bieżące do domów pomocy społecznej w 2016 r. w rozdziale 85202 kwotę ogółem 15 792 083,04 zł, z tego do :
 - DPS w Jedlance – 5 614 444,34 zł, w tym dotacja w kwocie 2 519 524 zł,
 - DPS w Krzyżanowicach – 4 906 209,95 zł, w tym dotacja w kwocie 3 057 005 zł,
 - DPS w Wierzbie – 5 271 428,75 zł, w tym dotacja w kwocie 2 455 671 zł.Wydatki ze środków dotacji (8 032 200 zł) stanowią 50,86% ogółu wydatków w rozdziale 85202, zgodnie z prowadzoną odrębnie w ww. jednostkach ewidencją księgową wydatków.
2. Do środków otrzymanych z dotacji, Starostwo prowadziło odrębnie ewidencję księgową po stronie dochodów, natomiast nie prowadziło odrębnej ewidencji księgowej po stronie wydatków. Odrębną ewidencję księgową wydatków z dotacji prowadziły natomiast domy pomocy społecznej.
3. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w DPS spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³
4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi art. 20 ustawy o rachunkowości.
5. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji⁴.
6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 S za IV kwartał 2016r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – wynikały z ewidencji księgowej wydatków.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013 r., poz.330, z późn. zm.; od 19 lipca 2016 r. –DzU. Z 2016r.,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 (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji – Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, z późn. zm.).

Przedstawiając powyższe ustalenia informuję Pana Starostę, że w 2016 r. wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego, w terminie 7 dni roboczych od dnia jego otrzymania – art. 40 ust. 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej. Powyższy termin może zostać przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej, na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń.

Starszy Inspektor Wojewódzki

(podpis kontrolera)

Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

(podpis kierownika komórki do spraw kontroli)