



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 23 lutego 2021 r.
P. D. K...
01.03.2021

WK-IV.431.1.3.2021

Starostwo Powiatowe w Pułtusk
Kancelaria

2021 -03- 04

L. dz. PP. 0005611.2021
podpis

SK+OR

Pan
Jan Zalewski
Starosta Pułtusk

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

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 kontrolerzy: Małgorzata Krawczyk i Katarzyna Malinowska – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadzili w dniach od 18 stycznia do 2 lutego 2021 r.³ kontrolę problemową w Powiecie Pułtuskim z siedzibą w Pułtusk przy ul. Marii Skłodowskiej – Curie 11.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej na dofinansowanie zadania polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury domów pomocy społecznej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 12 lutego 2021 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Staroście wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) – dalej ustawa o finansach publicznych.

² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

³ Z wyłączeniem: 19, 21, 22, 26-29 stycznia i 1 lutego 2021 r.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji otrzymanej w 2019 r. w rozdziale 85202 *Domy pomocy społecznej*⁴ (dalej rozdział 85202 klasyfikacji budżetowej) dokonano następujących ustaleń:

1. Powiat Pułtuski (dalej Powiat) w 2019 r. w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej, w § 2130 *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań własnych powiatu* (dalej § 2130) otrzymał na podstawie zawartej z Wojewodą Mazowieckim (dalej Wojewoda) umowy nr 22/2019 z dnia 25 października 2019 r. (dalej umowa o dotacji) środki finansowe w formie dotacji celowej w wysokości 358 000,00 zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury domów pomocy społecznej, o których mowa w art. 19 pkt 10 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej⁵, w tym dla:
 - Domu Pomocy Społecznej w Obrytem, Obryte 188, 07-215 Obryte (dalej DPS w Obrytem) w kwocie 221 000,00 zł z przeznaczeniem na remonty (128 400,00 zł) oraz zakup wyposażenia (92 600,00 zł),
 - Domu Pomocy Społecznej w Pułtusk, ul. Teofila Kwiatkowskiego 19a, 06-100 Pułtusk (dalej DPS w Pułtusk) w kwocie 73 000,00 zł z przeznaczeniem na remonty (17 760,00 zł) oraz zakup wyposażenia (55 240,00 zł),
 - Domu Pomocy Społecznej w Oidakach, Oidaki 7, 06-126 Gzy (dalej DPS w Oidakach) w kwocie 64 000,00 zł z przeznaczeniem na remonty.
2. Z danych wykazanych w księgach rachunkowych Domów Pomocy Społecznej (dalej DPS) oraz sporządzonym na ich podstawie sprawozdaniu końcowym z wykorzystania dotacji celowej oddzielnie dla każdego DPS wynika, że wydatki wyniosły ogółem 506 239,96 zł, w tym: ze środków z dotacji 358 000,00 zł, tj. 100% środków otrzymanych na realizację zadania z budżetu Wojewody, a ze środków własnych 148 239,96 zł.
3. Procentowy udział w całkowitych kosztach realizacji zadania wyniósł odpowiednio 70,72% - z dotacji, 29,28% - środki własne, co jest zgodne z zapisami § 1 ust. 3 i 4 umowy o dotacji.
4. Powiat, od dotacji otrzymanej w ramach umowy, uzyskał dochody w kwocie 634,16 zł z tytułu środków dotacji znajdujących się na rachunku bieżącym Powiatu (70,83 zł) i rachunkach bieżących DPS-ów (ogółem 563,33 zł, w tym DPS Pułtusk – 113,28 zł, DPS Oidaki – 109,05 zł, DPS Obryte – 341,00 zł) i zwrócił je na rachunek MUW w Warszawie wskazany w § 5 pkt 5

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 (t.j. Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.) - dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji.

⁵ Ustawa z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1876, ze zm.).

- umowy o dotacji, w dniu 14 stycznia 2021 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 pkt 2 umowy o dotacji.
5. Powiat nie uzyskał dodatkowych dochodów z tytułu lokowania na rachunku bankowym przekazanych przez MUW środków dotacji, przestrzegając zasad wynikających z art. 5 ust. 2 pkt 4b oraz art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. Na powyższą okoliczność Starosta oraz Dyrektorzy DPS złożyli w dniu 20 stycznia 2021 r. oświadczenia.
 6. Zgodnie z oświadczeniem Starosty oraz Dyrektorów DPS nie odzyskano poniesionych kosztów podatku VAT z tytułu faktur rozliczonych w ramach dotacji i nie będzie możliwości odzyskać go w przyszłości.
 7. Środki z dotacji Powiat wykorzystał na:
 - remont pomieszczeń przeznaczonych dla pensjonariuszy DPS w kwocie 210 160,00 zł, w tym: 128 400,00 zł - DPS w Obrytem; 17 760,00 zł - DPS w Pułtusk, 64 000,00 zł - DPS w Ołdakach,
 - zakup wyposażenia w kwocie 147 840,00 zł, w tym: 92 600,00 zł - DPS w Obrytem, 55 240,00 zł - DPS w Pułtusk.
 8. Z przedstawionych przez DPS dowodów źródłowych wynika, że poniesione wydatki są zgodne z celami, na jakie została przyznana dotacja oraz zakresem rzeczowym określonym w § 1 ust. 1 umowy o dotacji.
 9. Ewidencja księgową w Powiecie oraz w DPS w zakresie dochodów i wydatków, prowadzona była zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, a zapisy księgowe były zgodne z dowodami księgowymi potwierdzającymi zdarzenia gospodarcze.
 10. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości⁶.
 11. Wydatki klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji.
 12. Powiat prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową do otrzymanych i wydatkowanych środków pieniężnych dotacji w sposób umożliwiający identyfikację dowodów księgowych, stanowiących podstawę księgowania, zgodnie z § 2 umowy o dotacji.
 13. Zakupione składniki majątkowe zostały zaewidencjonowane w księgach inwentarzowych.

⁶ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217).

14. Powiat sporządził w dniu 14 stycznia 2020 r. i przekazał do MUW w dniu 15 stycznia 2020 r. sprawozdanie końcowe z wykorzystania dotacji celowej dla każdego DPS oddzielnie, zachowując zapisy § 3 ust. 1 umowy o dotacji.

Sprawozdania z realizacji zadania zostały sporządzone na właściwym wzorze stanowiącym załącznik nr 2 do umowy o dotacji, a wykazane w nim dane były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową oraz dowodami księgowymi.

15. Ze względu na sytuację epidemiologiczną w kraju, bezpieczeństwo osób przebywających w DPS oraz kontrolerów, nie przeprowadzono oględzin placówek pod kątem sprawdzenia wykonania robót remontowych i zakupu wyposażenia, jednakże kontroli szczegółowej poddano realizację zadania poprzez weryfikację wykonanych usług i zakupów z dokumentacją fotograficzną udostępnioną kontrolującym przez DPS w wersji papierowej.

Podsumowując wyniki kontroli, informuję Pana Starostę, że wykorzystanie dotacji otrzymanej na dofinansowanie zadania polegającego na prowadzeniu i rozwoju infrastruktury domów pomocy społecznej - oceniono **pozytywnie**.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Artur Subda
Dyrektor Wydziału Kontroli