



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-IV.431.37.2017

Warszawa, 8 stycznia 2018 r.

Pan
Radosław Witkowski
Prezydent
Miasta Radomia

Urząd Miejski w Radomiu
ul. Jana Kilińskiego 30
26-600 Radom

Szanowny Panie Prezydencie

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 Grażyna Szymańska-Drózd – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 10 lipca do 2 sierpnia 2017 r. kontrolę problemową w Urzędzie Miejskim w Radomiu (dalej Miasto Radom) z siedzibą przy ul. Jana Kilińskiego 30, w Radomiu.

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 Gminy Miasta Radomia.

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

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).

W 2016 r. Miasto Radom otrzymało dotację celową w kwocie 3 531 800,00 zł na dofinansowanie wydatków bieżących zadań własnych powiatu w ww. rozdziale. Wysokość dotacji została ustalona na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego.

Jak wynika z ksiąg rachunkowych w 2016 r. Miasto Radom wydatkowało w kontrolowanym rozdziale klasyfikacji budżetowej kwotę 20 123 599,09 zł, w tym środki dotacji w wysokości – 3 531 800,00 zł na funkcjonowanie domów pomocy społecznej (dalej DPS).

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

1. Miasto Radom przekazało do domów pomocy społecznej w 2016 r. środki na wydatki ogółem w wysokości 20 123 599,09 zł, w tym na wydatki bieżące kwotę 20 118 364,09 zł, z tego do:
 - DPS Nad Potokiem im. Bohdany „Danuty” Kijewskiej z siedzibą przy ul. Struga 88 w Radomiu – 7 621 638,76 zł, w tym dotacja 1 062 969,00 zł,
 - DPS Weterana Walki i Pracy z siedzibą przy ul. Wyścigowej 16 w Radomiu – 7 738 426,27 zł, w tym dotacja 1 268 705,00 zł,
 - DPS z siedzibą przy ul. Rodziny Ziętałów 13 w Radomiu – 2 810 561,18 zł, w tym dotacja 960 101,00 zł,
 - DPS im. Św. Kazimierza z siedzibą przy ul. Garbarskiej 35 w Radomiu – 1 947 437,88 zł, w tym dotacja 240 025,00 zł.

Wydatki ze środków dotacji (3 531 800,00 zł) stanowią 17,55 % ogółu wydatków bieżących w dps-ach.

2. Do środków otrzymanych z dotacji, Miasto Radom prowadziło odrębnie ewidencję księgową po stronie dochodów, natomiast nie prowadziło odrębnej ewidencji księgowej po stronie wydatków. Odrębnej ewidencji księgowej wydatków z dotacji nie prowadziły również domy pomocy społecznej.
3. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w DPS-ach spełniały wymogi określone w art. 21 i 22 ustawy o rachunkowości³.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz.1047, z późn. zm.).

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 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji⁴.
6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – wynikały z ewidencji księgowej wydatków w poszczególnych jednostkach.

Ponadto Miasto Radom osiągnęło dochód w kwocie 29,79 zł w wyniku zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na oprocentowanym bieżącym rachunku bankowym, opartym na stopie procentowej typu WIBID 1M. Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy Nr 9120 z dnia 14 marca 1994 r. zawartej z Bankiem Polska Kasa Opieki Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie oraz aneksu Nr 4/2016 do ww. umowy z dnia 30 marca 2016 r.

Mając na względzie powyższe, należy wskazać, iż środki z dotacji zgodnie z ustawą o finansach publicznych mają służyć finansowaniu i dofinansowaniu realizacji zadań publicznych. Środki z budżetu państwa podlegają swoistym zasadom rozliczania i z tego powodu ich celem nie jest generowanie dodatkowych przychodów dla jednostek, w szczególności wynikających z oprocentowania tych środków i nie mogą stanowić nadwyżki środków. Dochód uzyskany z ww. tytułu powinien zostać przekazany na rachunek dochodów budżetu państwa.

Podsumowując wyniki kontroli informuję Pana Prezydenta, że wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. na realizację wydatków w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie**.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Prezydenta do dokonania wpłaty kwoty 29,79 zł pozyskanej ze środków dotacji na oprocentowanym rachunku bieżącym Gminy na rachunek bankowy MUW Nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, paragraf 92 – *Wpływy z pozostałych odsetek* do kontrolowanego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

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.).

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 Prezydenta 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 wyrazami szacunku

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO


Bogusław Kłupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli