



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 31 stycznia 2018 r.

WK-IV.431.44.2017

**Pan
Marek Ścisłowski
Starosta Grójecki**

**Starostwo Powiatowe w Grójcu
ul. J. Piłsudskiego 59
05-600 Grójec**

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 kontroler Grażyna Szymańska-Drózdź – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, (dalej MUW) przeprowadziła w dniach od 12 do 29 września 2017 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Grójcu z siedzibą w Grójcu, przy ul. Józefa Piłsudskiego 59.

Przedmiot kontroli obejmował wykorzystanie dotacji otrzymanej w 2016 r. w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* na dofinansowanie bieżącej działalności domów pomocy społecznej (dalej DPS) funkcjonujących na terenie Powiatu Grójeckiego.

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

W 2016 r. Powiat Grójecki otrzymał dotację celową w kwocie 3 394 800,00 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 2017 r., poz. 2077)

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. Powiat wydatkował na funkcjonowanie DPS-ów w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej kwotą ogółem 10 404 933,96 zł, w tym ze środków dotacji – 3 389 800,00 zł. Pozostałą kwotę otrzymanej dotacji celowej w wysokości 5 000,00 zł Powiat nie przekazał do DPS-ów.

W wyniku kontroli wykorzystania dotacji dokonano następujących ustaleń:

1. Powiat Grójecki przekazał w 2016 r. w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej*, środki własne (7 015 133,96 zł) i środki z dotacji (3 389 800,00 zł) na wydatki w wysokości 10 404 933,96 zł, w tym do:
 - DPS w Tomczycach, z siedzibą w Tomczycach 40, 05-640 Mogielnica w kwocie 3 519 918,59 zł, w tym dotacja w wysokości 773 200,00 zł,
 - DPS w Lesznowoli, z siedzibą w Lesznowoli przy ul. Grójeckiej 1, 05-600 Lesznowola w kwocie 4 109 694,29 zł, w tym dotacja w wysokości 1 189 700,00 zł,
 - DPS w Nowym Mieście n/Pilicą, z siedzibą w Nowym Mieście n/Pilicą przy ul. Ogrodowej 18, 26-420 Nowe Miasto n/Pilicą w kwocie 2 662 521,08 zł, w tym dotacja – 1 314 100,00 zł,
 - DPS im. Natalii Nitosławskiej w Nowym Mieście n/Pilicą, z siedzibą w Nowym Mieście n/Pilicą przy ul. Bielińskiego 26, 26-420 Nowe Miasto n/Pilicą (dalej DPS im. Natalii Nitosławskiej) środki dotacji w kwocie 112 800,00 zł.Przekazane środki dotacji w wysokości 3 389 800,00 zł stanowią 32,58 % ogółu wydatków domów pomocy społecznej.
2. Do środków otrzymanych z dotacji, Powiat prowadził odrębnie ewidencję księgową po stronie dochodów, natomiast nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej po stronie wydatków. Odrębnej ewidencji księgowej wydatków z dotacji nie prowadziły również DPS-y, z wyjątkiem DPS-u im. Natalii Nitosławskiej.
3. Dowody księgowe będące podstawą dokonanych wydatków w domach pomocy społecznej 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.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz.2342).

5. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴ (dalej rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków) z wyjątkiem zakwalifikowania w budżecie Powiatu dotacji dla DPS im. Natalii Nitosławskiej. w wysokości 112 800,00 zł do § 2830 – *Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych*, zamiast do § 2360 – *Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego*, co wynika z zawartej umowy przez tę jednostkę z Powiatem Grójeckim.
6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych Powiatu Grójeckiego – wynikały ze sprawozdań Rb-28 poszczególnych DPS-ów, a dane w sprawozdaniach DPS-ów z ich ewidencji wydatków.

W trakcie kontroli stwierdzono przekazanie – w wyniku podjętej uchwały przez Zarząd Powiatu Grójeckiego 7 grudnia 2016 r. Nr 65/2016 – dotacji celowej otrzymanej w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* w wysokości 5 000,00 zł na rozdział 85204 – *Rodziny zastępcze* do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Grójcu, co oznacza wykorzystanie dotacji niezgodnie z jej przeznaczeniem.

Ponadto Powiat Grójecki osiągnął dochód w kwocie 751,09 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 zawartej 20 grudnia 2013 r. z Bankiem Spółdzielczym w Grójcu. Kwota ta została zwrócona na konto dochodów MUW dnia 28 grudnia 2017 r.

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

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, zobowiązuję Pana Starostę do kwalifikowania wydatków zgodnie z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków oraz do zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 5 000,00 zł. Zwrotu należy dokonać na rachunek MUW.

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 up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli