WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 8 grudnia 2017 r.

WK-IV.431.36.2017

Pan
Marek Chciałowski
Starosta Garwoliński

Starostwo Powiatowe
w Garwolinie
ul. Stanisława Staszica 15
05-400 Garwolin

Szanowny Panie Starosto

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] – dalej ustawa o kontroli w administracji rządowej Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 3 do 19 lipca 2017 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Garwolinie z siedzibą w Garwolinie, przy ulicy Stanisława Staszica 15.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji przekazanej w 2016 r. w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej*.

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

W 2016 r. Powiat Garwoliński (dalej Powiat) otrzymał w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* dotację celową w kwocie 1 569 600,00 zł. Wysokość dotacji została ustalona na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego.

W wyniku kontroli wykorzystania środków otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85202 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).

1. Na terenie Powiatu funkcjonuje Dom Pomocy Społecznej w Życzynie, Dębówka 53 (dalej DPS w Życzynie) prowadzony przez Zgromadzenie Sióstr Albertynek Posługujących Ubogim Prowincja Warszawska z siedzibą w Warszawie ul. Kawęczyńska 4a, który zawarł w dniu 31 grudnia 2015 r. Umowę Nr 1/DPS/2015 z Powiatem na powierzenie realizacji zadania publicznego pod nazwą: *Prowadzenie domu pomocy społecznej na 77 miejsc dla dorosłych kobiet niepełnosprawnych intelektualnie,* zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2014 r. o pomocy społecznej[3].
2. Środki z dotacji zostały przeznaczone dla ww. podmiotu w wysokości – 1 569 600,00 zł.
3. Do środków otrzymanych z dotacji, Powiat prowadził odrębnie ewidencję księgową po stronie dochodów.
4. Sprawdzone zapisy księgowe w ewidencji wydatków spełniały wymogi określone art. 20 ustawy o rachunkowości[4] a dowody księgowe będące podstawą ich dokonania spełniały wymogi art. 21 i 22 ww. ustawy.
5. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S za 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek budżetowych – wynikały z ewidencji księgowej wydatków prowadzonej przez DPS w Życzynie.
6. DPS w Życzynie w 2016 r. zgodnie z umową prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków do środków z dotacji.
7. Wydatki kwalifikowano zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych[5].

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie dochodu w kwocie 209,00 zł, który otrzymano w wyniku zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na bieżącym oprocentowanym rachunku bankowym Powiatu. Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy zawartej 28 czerwca 2013 r. i 11 sierpnia 2016 r. pomiędzy Powszechną Kasą Oszczędności Bankiem Polskim Spółką Akcyjną z siedzibą w Warszawie przy ulicy Puławskiej 15 a Powiatem Garwolińskim.

Należy wskazać, iż środki z budżetu państwa nie mogą być gromadzone na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego lecz powinny być na bieżąco wydatkowane.

[3] Ustawa z dnia 12 marca 2014 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2016 r. poz. 930, z późn. zm.)
[4] Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047, późn. zm.)
[5] 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.).

W przypadku powstania odsetek od tych środków powinny one zostać przekazane na rachunek dochodów wojewody jako właściwego dysponenta części budżetowej. Przemawiają za tym nie tylko przepisy ustawy o finansach publicznych czy jednoznaczne stanowisko Ministerstwa Finansów ale również podstawowe zasady rachunkowości.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych uzyskany dochód przez Starostwo Powiatowe został odprowadzony na rachunek bankowy MUW w dniu 10 lipca 2017 r., w związku z powyższym nie wydano zaleceń pokontrolnych w tym zakresie.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2016 r. wykorzystanie środków finansowych otrzymanych na realizację wydatków w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej – zostało ocenione **pozytywnie.**

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Jednocześnie zobowiązuję Pana Starostę do poinformowania Wojewody Mazowieckiego, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, o sposobie realizacji wniosku pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku

Z up. Wojewody Mazowieckiego
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli