



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 5 grudnia 2017 r.

WK-IV.431.29.2017

**Pan
Antoni Jan Tarczyński
Starosta Miński**

**Starostwo Powiatowe
w Mińsku Mazowieckim
ul. Kościuszki 3
05-300 Mińsk Mazowiecki**

Szanowny Panie Starosto

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 Janina Sikorska, inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziła w dniach od 12 maja do 2 czerwca 2017 r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Mińsku Mazowieckim z siedzibą w Mińsku Mazowieckim, przy ulicy Kościuszki 3.

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 Mińskiego.

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

W 2016 r. Powiat w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej* otrzymało na dofinansowanie wydatków bieżących zadań własnych powiatu, dotację celową w kwocie 6 040 200,00 zł. Wysokość dotacji została ustalona na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego. Jak wynika z ksiąg rachunkowych, w 2016 r. Powiat wydatkował w rozdziale 85202 klasyfikacji

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).

budżetowej kwotę ogółem 13 394 315,68 zł, w tym środki dotacji w kwocie 6 040 200,00 zł na obsługę zadania w zakresie funkcjonowania domów pomocy społecznej.

W wyniku kontroli wykorzystania otrzymanej dotacji stwierdzono, że:

1. Powiat przekazał na wydatki bieżące do domów pomocy społecznej w 2016 r. w rozdziale 85202 kwotę ogółem 13 394 315,68 zł, w tym do:

- Domu Pomocy Społecznej „Jedlina” w Mieni – 4 015 096,29 zł, w tym dotację w wysokości 1 783 375,00 zł;
- Domu Pomocy Społecznej św. Józefa w Mieni – 7 213 221,32 zł, w tym dotację w wysokości 3 274 243,00 zł;
- Domu Pomocy Społecznej w Kątach – za 2 165 998,07 zł, w tym dotację w wysokości 982 582,00 zł.

Wydatki pokryte ze środków dotacji stanowią 45,10% ogółu wydatku w rozdziale 85202 zgodnie z prowadzoną odrębnie przez ww. jednostki ewidencję księgową wydatków.

2. Do środków otrzymanych z dotacji na domy pomocy społecznej, Powiat prowadził odrębnie ewidencję księgową po stronie dochodów, natomiast nie prowadził odrębnej ewidencji księgowej po stronie wydatków.
3. Dowody będące podstawą dokonanych wydatków spełniały wymogi 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 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁴.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.; od 19 lipca 2016 r. – Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, ze 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053, ze zm.).

6. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28 za IV kwartał 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – wynikały z ewidencji księgowej wydatków prowadzonej przez ww. DPS.

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie dochodu w kwocie 3 333,30 zł, który otrzymano w wyniku zgromadzonych środków pieniężnych dotacji na bieżącym oprocentowanym rachunku bankowym Starostwa Powiatowego w Mińsku Mazowieckim. Rachunek prowadzony jest na podstawie umowy zawartej 10 czerwca 2015 r. pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Mińsku Mazowieckim z siedzibą w Mińsku Mazowieckim, ul. Piłsudskiego 6 a Starostwem Powiatowym Mińsk Mazowiecki.

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

Przedstawiając powyższe ustalenie, zobowiązuję Pana Starostę do wpłaty kwoty 3 333,30 zł na rachunek bankowy Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, dział 852 *Pomoc społeczna*, rozdział 85202 *Domy pomocy społecznej* § 092 - *Wpływy z pozostałych odsetek*.

Podsumowując wyniki kontroli, w 2016 r. wykorzystanie dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej zostało ocenione **pozytywnie pomimo stwierdzonej nieprawidłowości**.

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