



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 4 lipca 2018 r.

WK-IV.431.60.2017

**Pan**

**Starosta Piaseczyński**

**Starostwo Powiatowe w Piasecznie  
ul. Chyliczkowska 14  
05 - 500 Piaseczno**

Szanowny Panie Starosto

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych<sup>1</sup> oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup> [redacted] – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie (dalej MUW), przeprowadziła w dniach od 7 do 22 grudnia 2017<sup>3</sup> r. kontrolę problemową w Starostwie Powiatowym w Piasecznie (dalej Starostwo) z siedzibą w Piasecznie przy ul. Chyliczkowskiej 14.

Przedmiot kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej w 2016 r. z budżetu państwa na realizację wydatków w rozdziale 85202 – *Domy pomocy społecznej*.

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

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092).

<sup>3</sup> Kontrola przeprowadzona została w dniach od 7 do 18 grudnia 2017 r.

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

1. Starostwo w 2016 r. w rozdziale 85202 otrzymało z MUW dotację celową w kwocie 10 861 800,00 zł na realizację wydatków związanych z funkcjonowaniem domów pomocy społecznej. Jak wynika z ksiąg rachunkowych, oraz danych wykazanych w sprawozdaniu *Starostwa Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* za 2016 rok, wydatki dla DPS ogółem wyniosły 28 933 381,24 zł, w tym ze środków dotacji 10 861 800,00 zł.
2. Środki z dotacji zostały przeznaczone dla:
  - jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 9 397 750,00 zł, w tym dla DPS z siedzibą w Górze Kalwarii 7 007 200,00 zł i dla DPS z siedzibą w Konstancinie – Jeziorna przy ul. Potulickich 1 - 2 390 550,00 zł,
  - jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych w kwocie 1 464 050,00 zł, dla Niepublicznego Domu Pomocy Społecznej Zgromadzenia Sióstr Franciszkanek Rodziny Maryi w Robercinie z siedzibą w Robercinie ul. Gościniec 32 – 1 299 550,00 zł i Niepublicznego Domu Pomocy Społecznej – Dom Artystów Weteranów Scen Polskich w Konstancie-Jeziorna z siedzibą w Konstancinie-Jeziorna im. Wojciecha Bogusławskiego przy ul. Pułaskiego 6 – 164 500,00 zł.
3. Do środków otrzymanych z dotacji w Starostwie prowadzona była odrębna ewidencja księgowa dochodów, natomiast nie prowadzono odrębnej ewidencji księgowej po stronie wydatków.
4. Zapisy księgowe oraz dowody źródłowe będące podstawą dokonanych wydatków w DPS w Górze Kalwarii spełniały wymogi określone odpowiednio w art. 20, 21 i 22 ustawy o rachunkowości<sup>4</sup>.
5. Wydatki realizowane ze środków dotacji klasyfikowane były zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>5</sup>.
6. Dane wykazane w sprawozdaniu *Rb-28S za 2016 r. z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego* – wynikały z ewidencji księgowej wydatków Starostwa.

---

<sup>4</sup> Ustawa z dnia z 29 września 1994 r. o rachunkowości – dalej ustawa o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.),

<sup>5</sup> 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.).

Ponadto w trakcie kontroli stwierdzono osiągnięcie dochodu w Starostwie Powiatowym w Piasecznie w kwocie 3 615,34 zł, który otrzymano w wyniku gromadzenia środków pieniężnych dotacji na bieżącym oprocentowanym rachunku bankowym Starostwa.

Należy wskazać, że środki z budżetu państwa nie mogą być gromadzone na rachunkach bankowych jednostek, 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, podstawowe zasady rachunkowości, ale również jednoznaczne stanowisko Ministerstwa Finansów.


Podsumowując wyniki kontroli, w 2016 r. prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej na realizację wydatków w rozdziale 85202 klasyfikacji budżetowej została oceniona **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Mając na względzie powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Starostę do dokonania wpłaty w wysokości 3 615,34 zł, uzyskanej z tytułu gromadzenia środków z dotacji na oprocentowanym rachunku bankowym, na rachunek dochodów wojewody Nr 36 1010 1010 0100 6722 3100 0000, § 092 – wpływy z pozostałych odsetek. Pragnę podkreślić, że stanowisko Wojewody Mazowieckiego w tej sprawie, zbieżne jest z opinią Ministerstwa Finansów, wyrażoną w piśmie z 19 maja 2017 r., znak BP8.401.3.2017, które zostało przesłane do wszystkich jednostek samorządu terytorialnego 14 listopada 2017 r. pismem znak FIN-VII.302.3.2017.

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

  
Zastępca Dyrektora

Wydziału Kontroli