



Poznań, dnia 6 lipca 2015 r.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.31.2015.1

13. 07. 2015

Pan

Tomasz Kranc

Starosta Wągrowiecki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 26 maja do 9 czerwca 2015 r., została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Wągrowcu kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań w rozdziałach: 75011 i 85321 oraz w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 333/15 z dnia 19 maja 2015 r., zespół kontrolerów w składzie: Magdalena Skubij-Stróżyk – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu, Ewelina Basińska – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, Monika Mochocka-Kuczma – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu i Dawid Węglarz – starszy specjalista w Wojewódzkim Zespole do spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Wielkopolskim. Jednostka kontrolowana została poinformowana o przedmiotowej kontroli pismem nr FB-V.431.31.2015.1 z dnia 19 maja 2015 r.

Celem kontroli była ocena funkcjonowania jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków publicznych przekazanych tej jednostce ze środków budżetu państwa w formie dotacji celowych w rozdziałach: 75011 i 85321, a także w obszarze przekazywania należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce

samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami. Szczegółowej kontroli poddano wykorzystanie i rozliczenie dotacji celowej przekazanej Powiatowi Wągrowieckiemu na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie* oraz w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdział 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Kontrolą objęto także przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych związanych z realizacją z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonych czterech nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych Powiatowi Wągrowieckiemu w rozdziale 75011,
- terminowe przekazywanie zaliczek na podatek dochodowy,
- terminowe opłacanie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne przez Starostwo Powiatowe w Wągrowcu,
- ujęcie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej 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 (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- terminowe przekazywanie należnych Skarbowi Państwa części zrealizowanych dochodów budżetowych.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pobranie w nadmiernej wysokości dotacji celowej przekazanej w 2014 r. Powiatowi Wągrowieckiemu na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdział 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*.
2. Nieterminowe przekazywanie przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiące styczeń i luty 2014 r.

3. Dokonywanie wydatków przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu z uchybieniem terminu wynikającego z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Dokonywanie poprawek na dowodach księgowych ww. jednostki w sposób sprzeczny z zasadami ustalonymi przepisami art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).

Ad. 1

Kontrola wykazała, iż na podstawie zestawienia wydanych orzeczeń o stopniu niepełnosprawności za maj 2014 r. sporządzono kartę wypłat nr 16/06/14 do umowy zlecenia nr PC.1172.11.2014, zgodnie z którą wypłacono zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 1.360,00 zł. Powyższa kwota wypłacona została zleceniobiorcy za wydanie 68 orzeczeń o stopniu niepełnosprawności, podczas gdy z wokand z posiedzeń Komisji do spraw Orzekania o Niepełnosprawności wynika, że w maju 2014 r. wydano 67 orzeczeń. Zgodnie z umową zlecenia nr PC.1172.11.2014 z dnia 2 stycznia 2014 r. za wykonane czynności – orzekanie o niepełnosprawności i/lub o stopniu niepełnosprawności zleceniodawca zobowiązał się wypłacić zleceniobiorcy wynagrodzenie stanowiące iloczyn ilości wydanych w danym miesiącu orzeczeń oraz stawki za jedno orzeczenie w kwocie 20,00 zł brutto. W tym stanie rzeczy wypłacone zleceniobiorcy wynagrodzenie zawyżono o 20,00 zł.

Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności wyjaśniła: *„W dniu 27.05.2014 r. odbyło się Posiedzenie Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności. Na posiedzeniu zespołu o ustalenie stopnia niepełnosprawności wyznaczonych było 12 osób, w tym jedna osoba (...) wyznaczona do orzekania zaocznie (...) Przewodniczący składu orzekającego lekarz specjalista chorób wewnętrznych (...) oraz pracownik socjalny (...) orzekła 11 osób. Dwunasta ocena lekarska osoby orzekanej zaocznie była wykonana w całości, natomiast ocena pracownika socjalnego wymagała uzupełnienia o wywiad środowiskowy. W związku z powyższym na liście do wypłaty było wpisane dla lekarza orzecznika 11 osób, plus 1 (ocena zaoczna), pracownik socjalny miał wpisane 11 orzeczeń i po uzupełnieniu oceny socjalnej miało być wpisane 12 osób. Następnego dnia przy próbie uzyskania danych środowiskowych okazało się, że wyżej wymieniona osoba już nie żyje. Zakończyliśmy sprawę Orzeczeniem o Umorzeniu Postępowania. Po uzyskaniu informacji, że osoba orzekana zaocznie nie żyje, nie wypisano orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. Wypisanie orzeczenia w dniu posiedzenia Zespołu nie skutkowało by zaistniałą sytuacją. Taka wydarzenie jest zupełnie wyjątkowe i zakończyło się pomyłką, która polegała na nie skreśleniu jednej osoby z listy wynagrodzenia”*.

W świetle powyższych ustaleń kwota 20,00 zł stanowi dotację pobraną w nadmiernej wysokości, która podlega zwrotowi na rachunek dochodów dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego w trybie przewidzianym przepisami art. 169 ustawy *o finansach publicznych*.

Ad. 2

Ujawniono dwa przypadki nieterminowego przekazania przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy. Ustalono, że składki na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy za miesiąc styczeń 2014 r. w kwocie 2.000,50 zł przekazano w dniu 7 lutego 2014 r., natomiast składki na ubezpieczenia społeczne za miesiąc luty 2014 r. w kwocie 1.137,40 zł przekazano w dniu 6 marca 2014 r., tj. odpowiednio 2 dni i 1 dzień po terminie określonym w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 1442 ze zm.).

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu wyjaśnił: „(...) Składki za styczeń 2014 r. (...) zostały zapłacone 7 lutego 2014 r. tj. 2 dni po terminie oraz składki za luty 2014 (...) zostały zapłacone 6 marca 2014 r. tj. 1 dzień po terminie w związku z nieobecnością w pracy pracownika odpowiedzialnego za przelewy. Odsetki zostały naliczone od kwoty należnej jako składki z tyt. ubezpieczenia społecznego za m-c styczeń 2014 r. w ogólnej wysokości 17,00 zł, z czego kwota odsetek od składki dotyczącej PZON wynosi ok. 1,00 zł, co zostało zapłacone ze środków własnych PCPR dnia 02.06.2015 r. Natomiast od składki za m-c luty odsetek nie naliczono, ponieważ znaczna część składki została zapłacona w terminie, a jedynie kwota składki naliczona po korekcie dokumentów rozliczeniowych w związku z czym kwota odsetek była zbyt niska i ZUS nie dokonał jej naliczenia (...).

Nieopłacenie w terminie należnych składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy stanowią, co do zasady, naruszenia dyscypliny finansów publicznych - odpowiednio - w rozumieniu przepisu art. 14 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168), z uwagi jednak na wysokość środków finansowych będących przedmiotem zaniechań, wykazane działania, zgodnie z art. 26 ww. ustawy, nie stanowią naruszeń dyscypliny finansów publicznych.

Ad. 3

Ujawniono 10 przypadków dokonania wydatków przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu z uchybieniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Opóźnienia wyniosły od 1 do 29 dni. Ww. działania były sprzeczne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy *o finansach publicznych*.

Do powyższego wyjaśnienia złożył Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu: „(...) Faktury (...) zostały zapłacone po terminie ponieważ wpływ do księgowości PCPR był po terminie co jest widoczne na pieczętce wpływu. Natomiast faktury (...) zostały zapłacone z jednodniowym opóźnieniem w związku z urlopem pracownika odpowiedzialnego za przelewy. Za opóźnienia w płatnościach za w/w faktury kontrahenci nie naliczyli odsetek (...) Naliczenie wynagrodzenia za m-c czerwiec 2014 r. nastąpiło w terminie tj. 07.07.2014 r. natomiast procedura obiegu dokumentów obowiązująca w PCPR tj. złożenie podpisów zatwierdzających głównego księgowego i dalej dyrektora spowodowała iż kompletny dokument gotowy do realizacji wypłaty pracownik księgowości odpowiedzialny za przelewy otrzymał rano dnia 08.07.2014 r. (...) wypłata wynagrodzenia należnego za m-c Styczeń 2014 roku, została zrealizowana po upływie terminu umownego ze względu na brak wpływu do siedziby PCPR podpisanego przez Zleceniobiorcę egzemplarza Umowy (...) a więc brak podstawy do naliczenia wynagrodzenia. Podpisana umowa Zleceniobiorcy wpłynęła do siedziby PCPR na przełomie Stycznia i Lutego 2014, a zaraz po tym zestawienie wydanych orzeczeń za 01/2014 stanowiące podstawę do naliczenia wynagrodzeń dla wszystkich Członków Komisji Orzekających PZON. W terminie wypłaty wynagrodzeń za wydane orzeczenia za m-c 01/2014, wypłacono również wynagrodzenie za pełnienie funkcji Przewodniczącego”.

Ad. 4

Kontrola wykazała, iż błędy w wielu dowodach księgowych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu były poprawiane w sposób sprzeczny z art. 22 ust. 3 ustawy *o rachunkowości*.

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu zapewnił, iż „korektor nie będzie już używany”.

W świetle powyższych ustaleń, wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu kwoty 20,00 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną w 2014 r. Powiatowi Wągrowieckiemu przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych powiatowi ustawami w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdział 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Ww. kwotę należy wpłacić - w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego - wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego do dnia zwrotu środków, na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.
2. Spowodowanie przekazywania przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy w terminach określonych przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych* (Dz. U. z 2015 r., poz. 121).
3. Spowodowanie dokonywania wydatków publicznych przez ww. jednostkę w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
4. Spowodowanie poprawiania błędów w dowodach księgowych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Wągrowcu zgodnie z zasadami ustalonymi przepisami art. 22 ustawy *o rachunkowości*.

Proszę o przekazanie, w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o wykonaniu powyższych zaleceń, wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub - ewentualnie - o przyczynach ich niepodjęcia.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Worek

Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu

Przemysław Szczepański