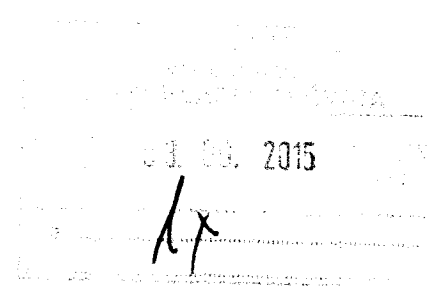




WOJEWODA WIELKOPOLSKI

FB-V.431.32.2015.1

Poznań, *Zurferia 2015r.*



Pan

Dionizy Jaśniewicz

Starosta Wrzesiński

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. z 2015 r., poz. 525), art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 175 ust. 1 i 2 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 11 czerwca 2015 r., została przeprowadzona w Starostwie Powiatowym we Wrześni, kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w 2014 r. na realizację zadań w rozdziale 75011 i w rozdziale 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.

Czynności kontrolne przeprowadził, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 334/15 z dnia 19 maja 2015 r. zespół kontrolerów w składzie: Magdalena Kaim-Hałas - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu kontrolerów, Katarzyna Rupiewicz - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, Radosław Derendarz - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, 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.431.32.2015.1 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 realizacji dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań 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 określonym celami kontroli.

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowe przekazywanie przez Starostwo Powiatowe we Wrześni i przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrześni zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy,
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji, środków w rozdziale 75011 – *Urzędy wojewódzkie*,
- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości przekazywania dochodów budżetowych zrealizowanych w rozdziale 75411 i w rozdziale 85203.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieterminowe przekazywanie należnej Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych zrealizowanych w rozdziale 70005 i w rozdziale 85321.
2. Dokonywanie wydatków publicznych przez Powiat Wrzesiński (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni) z uchybieniem terminów wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Wydatkowanie w nadmiernej wysokości dotacji celowej przekazanej Starostwu Powiatowemu we Wrześni na realizację zadania w rozdziale 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, § 2110.
4. Jednostkowy przypadek zaksięgowania wydatku niezgodnie z przepisami rozporządzenia 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.).

Ad. 1.

Co do zasady Zarząd Powiatu przekazywał na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego należne Skarbowi Państwa części dochodów budżetowych pobranych w związku z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w terminach określonych przepisami art. 255 ustawy o *finansach publicznych*. Wyjątek stanowiły przypadki nieterminowego przekazania dochodów budżetowych zrealizowanych w rozdziale 70005 oraz w rozdziale 85321, a mianowicie:

- 1) w odniesieniu do dochodów zrealizowanych z tytułu wpływów z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie, służebności i użytkowanie wieczyste nieruchomości - z dochodów pobranych na dzień 10 sierpnia 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 1.726,78 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 20 sierpnia 2014 r., tj. 2 dni po terminie. Jednostka kontrolowana naliczyła i przekazała w dniu 20 sierpnia 2014 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w kwocie 0,95 zł z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych;
- 2) w odniesieniu do dochodów pobranych z tytułu wpływów z różnych dochodów - z dochodów pobranych na dzień 10 sierpnia 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 492,58 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 20 sierpnia 2014 r., tj. 2 dni po terminie. Jednostka kontrolowana naliczyła i przekazała w dniu 20 sierpnia 2014 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w kwocie 0,27 zł z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych;
- 3) w odniesieniu do dochodów pobranych z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze - z dochodów pobranych na dzień 10 sierpnia 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 743,34 zł przekazano

na ww. rachunek w dniu 20 sierpnia 2014 r., tj. 2 dni po terminie. Jednostka kontrolowana naliczyła i przekazała w dniu 20 sierpnia 2014 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w kwocie 0,41 zł z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych;

- 4) w odniesieniu do dochodów pobranych z tytułu wpływów z przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności - z dochodów pobranych na dzień 10 sierpnia 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 16.691,00 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 20 sierpnia 2014 r., tj. 2 dni po terminie. Jednostka kontrolowana naliczyła i przekazała w dniu 20 sierpnia 2014 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w kwocie 9,14 zł z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych;
- 5) w odniesieniu do dochodów pobranych z tytułu wpłat z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości - z dochodów pobranych na dzień 10 sierpnia 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 640,00 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 20 sierpnia 2014 r., tj. 2 dni po terminie. Jednostka kontrolowana naliczyła i przekazała w dniu 20 sierpnia 2014 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w kwocie 0,35 zł z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych;
- 6) w odniesieniu do dochodów pobranych z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat - z dochodów pobranych na dzień 10 sierpnia 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 149,75 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 20 sierpnia 2014 r., tj. 2 dni po terminie. Jednostka kontrolowana naliczyła i przekazała w dniu 20 sierpnia 2014 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w kwocie 0,08 zł z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych.

W dniu 9 czerwca 2015 r. Starosta Wrzesiński złożył wyjaśnienia: *„Dochody pobrane w okresie od 21 lipca do 10 sierpnia 2014 roku zostały przekazane na rachunek dysponenta - Wojewody Wielkopolskiego - w dniu 14.08.2014 roku. Omyłkowo jednak*

przekazano wartości należne budżetowi powiatu a kwoty należne Wojewodzie Wielkopolskiemu pozostały na koncie powiatu. Po wykryciu pomyłki w dniu 20 sierpnia 2014 roku dopłacono na rachunek dysponenta brakujące kwoty wraz z należnymi odsetkami.”

7) w odniesieniu do dochodów pobranych z tytułu wpływów z różnych opłat zrealizowanych przez Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrześni:

- z dochodów pobranych na dzień 20 listopada 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 19,95 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 15 grudnia 2014 r., tj. 20 dni po terminie;
- z dochodów pobranych na dzień 20 grudnia 2014 r. część z należnej Skarbowi Państwa kwoty przekazano na rachunek dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego terminowo, natomiast należną pozostałą kwotę - 199,50 zł przekazano na ww. rachunek w dniu 30 grudnia 2014 r., tj. 1 dzień po terminie.

Jednostka kontrolowana naliczyła i przekazała w dniu 3 czerwca 2015 r. na rachunek dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego odsetki w kwocie 0,13 zł z tytułu nieterminowo odprowadzonych dochodów budżetowych.

Łączna kwota dochodów budżetowych przekazanych na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego po terminie zakreślonym przepisami art. 255 ustawy *o finansach publicznych* wyniosła 20.662,90 zł.

Nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisu art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 168).

Ad. 2.

Kontrola ujawniła pięć przypadków nieterminowego uregulowania zobowiązań. Opóźnienia wynosiły od jednego do dwiętnastu dni.

Główny Księgowy Starostwa Powiatowego we Wrześni złożył następujące wyjaśnienie:
„Zobowiązania wynikające z dokumentów związanych z realizacją zadań Powiatowego Zespołu Orzekania o Niepełnosprawności w trakcie 2014 roku regulowane były

z zachowaniem terminów płatności. Przekroczenie terminu płatności wystąpiło w niżej wymienionych przypadkach:

- 1) faktura VAT nr FV-09620/G0400/10/WJ/SFA/P/05/14 z dnia 5 czerwca 2014 roku z terminem płatności wskazanym w niniejszym dokumencie na dzień 19 czerwca 2014 roku została zapłacona w dniu 1 lipca 2014 roku, to jest w dniu przedłożenia dokumentu w Wydziale Finansowym Starostwa Powiatowego, przy czym nadmienia się, że kontrahent do dnia kontroli nie wystąpił z żądaniem zapłaty odsetek za zwłokę w płatności;*
- 2) faktura VAT nr 2731/2014 z dnia 2 października 2014 roku z terminem płatności wskazanym w niniejszym dokumencie na dzień 16 października 2014 roku została zapłacona w dniu 17 października 2014 roku to jest z jednodniowym opóźnieniem. Przyczyną przekroczenia terminu płatności było jego przeoczenie, przy czym nadmienia się, że kontrahent do dnia kontroli nie wystąpił z żądaniem odsetek za zwłokę w płatności.*

Natomiast w odniesieniu do rachunku nr 8/2014 z dnia 17 czerwca 2014 roku wystawionego przez (...), rachunku z dnia 23 czerwca 2014 roku wystawionego przez (...) oraz faktury nr 10/2014 z dnia 4 września 2014 roku wystawionego przez (...) nadmienia się, że rachunki te wystawiono za okresy kalendarzowo niezakończone. W pierwszym przypadku był to rachunek wystawiony w dniu 17 czerwca 2014 roku obejmujący okres m-ca czerwca, wskazano w treści dokumentu: „Za orzekanie w I-szym półroczu 2014 r”. Rachunek ten obejmował orzeczenia faktycznie wydane w miesiącu czerwcu, ale zgodnie z zawartą umową winien być wystawiony i przedłożony do siedziby Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie po zakończeniu okresu rozliczeniowego, zatem najwcześniej w dniu 1 lipca 2014 roku i od tego momentu winien być liczony 14-dniowy termin płatności. Zobowiązanie uregulowano w dniu 9 lipca 2014 roku, zatem w kontekście przytoczonego opisu sytuacji termin płatności został dochowany. W drugim przypadku (rachunek z dnia 23 czerwca 2014 roku) sytuacja była niemal taka sama: rachunek obejmował okres miesiąca czerwca 2014 roku, w treści wskazano: „Orzekanie o niepełnosprawności dzieci do 16 rż”. Rachunek ten obejmował orzeczenia faktycznie wydane w miesiącach od stycznia do czerwca, ale zgodnie z zawartą umową winien być wystawiony i przedłożony do siedziby Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie po zakończeniu okresu rozliczeniowego, zatem najwcześniej w dniu 1 lipca 2014 roku i od tego momentu winien być liczony 14-dniowy termin płatności. Zobowiązanie uregulowano w dniu 9 lipca 2014 roku, zatem w kontekście przytoczonego

opisu sytuacji termin płatności również został dochowany. W trzecim przypadku (faktura nr 10/2014 z dnia 4 września 2014 roku) sytuacja była analogiczna jak opisywana przy poprzednich dokumentach: faktura obejmowała okres miesiąca września 2014 roku, w treści wskazano: „Za orzekanie dzieci w miesiącach 05 do 09.2014 zgodnie z umową”. Dokument ten obejmował orzeczenia faktycznie wydane w miesiącu wrześniu, ale zgodnie z zawartą umową winien być wystawiony i przedłożony do siedziby Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie po zakończeniu okresu rozliczeniowego, zatem najwcześniej w dniu 1 października 2014 roku i od tego momentu winien być liczony 14-dniowy termin płatności. Zobowiązanie uregulowano w dniu 7 października 2014 roku, zatem w kontekście przytoczonego opisu sytuacji termin płatności również został dochowany. Jednocześnie nadmienia się, że żaden z wyżej wymienionych lekarzy nie wystąpił z żądaniem zapłaty odsetek.”

Ad. 3.

Powiat Wrzesiński (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie we Wrześni) zawierał z lekarzami orzecznikami umowy zlecenia, na podstawie których powierzał zleceniobiorcom wykonanie prac polegających na analizowaniu pod względem medycznym wniosków osób ubiegających się o ustalenie niepełnosprawności, uczestniczeniu w posiedzeniu składów orzekających oraz wydawaniu orzeczeń. Z tytułu wykonania zleconych prac przysługiwało zleceniobiorcy wynagrodzenie w wysokości 22,00 zł brutto za jedno orzeczenie.

Z zestawienia sporządzonego przez Przewodniczącą Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrześni za miesiąc maj 2014 r. wynikało, że lekarz orzecznik S*N* wydał 36 orzeczeń i otrzymał wynagrodzenie w kwocie 792,00 zł. W wyniku kontroli, na podstawie analizy wokand stwierdzono, że wskazany lekarz wydał 35 orzeczeń. W tym stanie rzeczy przysługiwało zleceniobiorcy wynagrodzenie w kwocie o 22,00 zł niższej od faktycznie wypłaconej.

W świetle powyższych ustaleń kwota 22,00 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*.

Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrześni wyjaśniła: „W związku z wokandą z dnia 27.05.2014 r. nr 81/2014 informuję, że lekarzowi S* N* pomyłkowo naliczono wykonane orzeczenia. Podyktowane było to omyłką w nadaniu kolejnych numerów poszczególnym sprawom w systemie EKSMOoN.”

Ad. 4.

W dniu 5 maja 2014 r. wykonawca wystawił fakturę VAT nr SC/R/04/14/015066 za zakup energii cieplnej. Faktura została opisana merytorycznie i zatwierdzona do wypłaty prawidłowo, tj. jako wydatek sklasyfikowany w § 4260 - *Zakup energii*, natomiast faktycznie zaksięgowano go w § 4300 - *Zakup usług pozostałych*.

Główny Księgowy Starostwa Powiatowego we Wrześni wyjaśnił: „*Faktura VAT nr VAT nr SC/R/04/14/015066 z dnia 5 maja 2014 roku została zaklasyfikowana do paragrafu 4300 zamiast do paragrafu 4260 przez oczywisty błąd pisarski na etapie wprowadzania wydatku do ewidencji księgowej. Niniejsza pomyłka została popełniona wyłącznie na tym poziomie obsługi finansowo-księgowej, gdyż wskazanie podziałki klasyfikacji budżetowej w momencie zatwierdzenia do wypłaty było prawidłowe.*”.

W świetle powyższych ustaleń wnoszę o:

1. Przekazywanie pobranych dochodów budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na rachunek bieżący dochodów dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego w terminach wskazanych przepisami art. 255 ustawy o *finansach publicznych*.
2. Dokonywanie wydatków publicznych w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
3. Dokonanie zwrotu kwoty 22,00 zł stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości dotację celową przekazaną Powiatowi Wrzesińskiemu w 2014 r. przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadania bieżącego w dziale 853, rozdział 85321, § 2110. 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.
4. Wzmocnienie nadzoru nad realizacją umów zlecenia dotyczących wykonywania prac polegających na analizowaniu pod względem medycznym wniosków osób ubiegających się o ustalenie niepełnosprawności, uczestniczeniu w posiedzeniu składów orzekających oraz wydawaniu orzeczeń, celem wyeliminowania przypadków naliczania wynagrodzeń

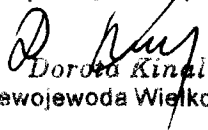
w kwotach niekorespondujących z udokumentowanymi czynnościami zrealizowanymi w ramach przedmiotowych umów przez zleceniobiorców.

5. Spowodowanie poprawnego ujmowania wydatków w ewidencji księgowej.

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

Wz. Wojewody Wielkopolskiego


Dorota Kinal
Wicewojewoda Wielkopolski

Dyrektor Wydziału
Finansów i Budżetu


Dorota Kinal

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań, tel. 618-515-566, fax 618-541-150

Kierownik Biura Kontroli www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda.wielkopolski@poznan.uw.gov.pl

www.obywatel.gov.pl, infolinia tel. 222 500 117