

**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) 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 1 czerwca do 19 czerwca 2015 r. została

przeprowadzona w Starostwie Powiatowym w Kaliszu kontrola w zakresie wykorzystania i rozliczenia dotacji celowych udzielonych w 2014 r. 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 przeprowadzili, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego nr 335/15 z dnia 19 maja 2015 r., Katarzyna Troczyńska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, jako przewodnicząca zespołu oraz 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.431.34.2015.Ka-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 Starostwu Powiatowemu w Kaliszu na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami w dziale 750 - *Administracja publiczna, rozdział 75011 - Urzędy wojewódzkie,*

- dotacji celowych przekazanych ww. jednostce na realizację zadań w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełności,*

Kontrolą objęto także obszar przekazywania 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 dwóch nieprawidłowości, funkcjonowanie jednostki kontrolowanej w obszarze zakreślonym celami kontroli.**

Ocenę pozytywną uzasadnia:

- terminowe odprowadzanie zrealizowanych dochodów budżetowych,  
- wydatkowanie zgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotacji środków przekazanych Starostwu Powiatowemu w Kaliszu w rozdziałach 75011 i 85321,  
- ujęcie dochodów i wydatków w ewidencji księgowej przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.),  
- (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),  
- terminowe odprowadzenie składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne oraz zaliczki na podatek dochodowy przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu oraz Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełności w Kaliszu,

- brak zastrzeżeń w odniesieniu do terminowości rozliczenia przekazanej dotacji w części niewykorzystanej do końca roku w rozdziale 85321,  
- prawidłowe naliczenie wysokości odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełności w Kaliszu,

- terminowe przekazywanie odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu,
- terminowe regulowanie zobowiązań przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Ujęcie w ewidencji księgowej Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowych budżetu państwa także wydatków zrealizowanych ze środków przekazanych ww. jednostce na podstawie odrębnej umowy zawartej z Powiatem Kaliskim.
2. Jednostkowy przypadek wypłaty wynagrodzenia, na podstawie umowy zlecenia, przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu w kwocie o 27,00 zł niższej niż należna.

#### Ad. 1

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu otrzymał ze środków budżetu państwa dotację celową w wysokości 173.752,00 zł na realizację zadań w rozdziale 85321. Kontrola wykazała, że wydatkowano dotację w kwocie 173.742,61 zł, natomiast niewykorzystane środki w wysokości 9,39 zł terminowo zwrócono na rachunek dysponenta głównego - Wojewody Wielkopolskiego.

Główny Księgowy Powiatowego Zespołu ds. Orzekania i Niepełnosprawności w Kaliszu wprowadził do stosowania wyodrębnioną ewidencję księgową dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowych budżetu państwa. Z przedmiotowej ewidencji wynika,

że wykonane wydatki były o 5.000,00 zł wyższe niż dotacja przekazana przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego. Przyczyną tego stanu rzeczy było ujęcie w ww. ewidencji - łącznie - wydatków zrealizowanych ze środków przedmiotowej dotacji oraz wydatków wykonanych ze środków własnych powiatu, przekazanych w formie dotacji na podstawie umowy zawartej pomiędzy Powiatem Kaliskim a Powiatowym Zespołem ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu.

Przewodniczący Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu wyjaśnił: „(...) w ewidencji analitycznej konta wydatków PZdsOoN w Kaliszu dokonywanych ze środków dotacji przekazanej przez Starostwo Powiatowe w Kaliszu zawarto wydatki w wysokości 5 000,00 zł. Kwota ta finansowana jest również ze środków pochodzących

*od Starostwa Powiatowego, jednakże otrzymanych nie na podstawie porozumienia, a dodatkowej umowy Powiatem Kaliskim, reprezentowanym przez Starostę Kaliskiego oraz Wicesarostę, podpisanej w dniu 19.11.2014 r.”.*

Ad. 2

W ramach realizacji zadania w rozdziale 85321 Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu zawierał umowy zlecenia, których przedmiotem było wykonywanie na rzecz ww. jednostki ocen niepełnosprawności osób składających wnioski i sporządzanie stosownych orzeczeń. Zgodnie z przedmiotowymi umowami zlecniodawca zobowiązał się do wypłaty wynagrodzenia w ciągu 30 dni po przedłożeniu rachunku zatwierdzonego przez przedstawiciela zlecniodawcy.

W trakcie kontroli ustalono, iż jednemu ze zlecniodawców wypłacone zostało, na podstawie przedłożonego rachunku, wynagrodzenie w kwocie 1.647,00 zł brutto. Rachunek dotyczył orzeczeń sporządzonych w maju 2014 r. Zwążywszy na to, iż zgodnie z umową zlecenia zlecniodawca miał otrzymać wynagrodzenie w kwocie 27,00 zł za jedno orzeczenie, rachunek wystawiono za wydanie 61 orzeczeń. Taka też ilość orzeczeń została wskazana w informacjach do rachunku za maj 2014 r. Z przedłożonej kontrolerom dokumentacji wynika jednak, że w dniu 27 maja 2014 r. zlecniodawca wydał 14, a nie - jak wskazano w informacji do rachunku - 13 orzeczeń. W tym stanie rzeczy wypłacone zlecniodawcy wynagrodzenie było o 27,00 zł niższe od należnego.

Przewodniczący Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu wyjaśnił: „W odpowiedzi na zapytania dotyczące wypłacenia lekarzowi za miesiąc maj 2014 r. wynagrodzenia w kwocie niższej o 27 złotych informuje, że zaistniała sytuacja wynika z nie dokonania przez lekarza oraz pracownika jednostki wpisu na liście badanych *jednej osoby*”.

W świetle powyższych ustaleń, w zakresie funkcjonowania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kaliszu, wnoszę o:

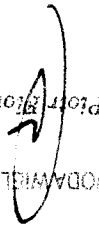
1. Ujmowanie w ewidencji księgowej prowadzonej dla wydatków dokonywanych ze środków dotacji celowych budżetu państwa wyjątkowo wydatków wykonanych z przedmiotowych środków.

2. Wzmocnienie nadzoru nad realizacją umów zlecenia dotyczących wykonywania ocen niepełnosprawności osób składających wnioski i sporządzania orzeczeń, celem wyeliminowania przypadków naliczania wynagrodzeń w kwotach niekorrespondujących

z udokumentowanymi czynnościami zrealizowanymi w ramach przedmiotowych umów przez zleceniobiorców.

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 Błogorz

Dyrektor Wydziału  
Finansów i Budżetu  
Przemysław Stępański

al. Niepodległości 16/18, 61-713 Poznań, tel. 61-851-55-66, fax 61-854-11-50  
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda.wielkopolski@poznan.uw.gov.pl

Kierownik Oddziału Kontroli

FINANSOWE

2-2-2

Marta Maciejak

5.07.2015