

Olsztyn, dnia 30 czerwca 2014 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.13.2014

Pan
Andrzej Stanisław Kisiel
Starosta Olecki

ul. Kolejowa 32
19-400 Olecko

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. Starostwie Powiatowym w Olecku, ul. Kolejowa 32, 19-400 Olecko.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Andrzej Stanisław Kisiel – Starosta, wybrany w dniu 1 grudnia 2010 r.,
- Pan Kazimierz Iwanowski – Wicestarosta, powołany dnia 1 grudnia 2010 r.,
- Pani Sylwia Syperowicz – Skarbnik, powołana dnia 30 września 2011 r.,
- Pan Edward Adamczyk – Sekretarz, zatrudniony z dniem 1 stycznia 2009 r. na podstawie umowy o pracę na czas nieokreślony.

Kontrolę przeprowadziła Bożena Wójcik, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli Nr FK-VI.0030.372.2014 z dnia 7 kwietnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 9 do 16 kwietnia 2014 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie*,
- okres objęty kontrolą: 2012 i 2013 rok.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4 na 2014 r.

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014-07-02

Podpis 

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.).

[Akta kontroli: I.1-7]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność Powiatu ocenia się

pozytywnie z uchybieniami

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego oraz jego zmian

1. Budżet jednostki w 2012 r.

- 1.1 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2012 z dnia 27 marca 2012 r. ustalił dla Powiatu Oleckiego plan dotacji udzielonej z budżetu państwa w dziale 852 *Pomoc Społeczna*, rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie* na 2012 r. w wysokości **367 500,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 2 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 12 592,00 zł (w tym: zwiększenia – 2 092,00 zł oraz zmniejszenia – 10 500,00 zł).
- 1.2 Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniosła **359 092,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2012 r. dotację w łącznej wysokości **359 092,00 zł**, z czego wykorzystał **356 092,00 zł**.
- 1.3 Wojewoda Warmińsko – Mazurski decyzją Nr FK 325/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r. dokonał blokady wydatków w wysokości 3 000,00 zł.

Blokada wydatków wynikała z braku możliwości wykorzystania dotacji przeznaczonej na realizację programu korekcyjno – edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie w związku ze zmniejszeniem liczby uczestników.

Kwota dotacji niewykorzystanej w wysokości **3 000,00 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: II. 22-33,35-39]

2. Budżet jednostki w 2013 r.

- 2.1 Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 4/2013 z dnia 21 lutego 2013 r. ustalił dla Powiatu Oleckiego plan dotacji udzielonej z budżetu państwa w dziale 852, rozdziale 85205 na 2013 r. w wysokości **357 000,00 zł**. Ww. plan został zwiększony 2 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 17 500,00 zł.
- 2.2 Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła **374 500,00 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2013 r. dotację w łącznej wysokości **374 500,00 zł**, z czego wykorzystał **374 250,00 zł**.

- 2.3 Kwota dotacji niewykorzystanej w wysokości **250,00 zł**, została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Zwrot dotacji w kwocie 250,00 zł dotyczył środków przekazanych na wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego i wynikał z faktu iż wypłatę dodatku zaplanowano do grudnia 2013 r., natomiast pracownik z dniem 31 listopada 2013 r. rozwiązał umowę o pracę.

3. W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego do budżetu Powiatu w latach 2012 - 2013 i ustalono, że w powyższym zakresie jednostka wypełniła dyspozycję art. 257 pkt I ustawy o finansach publicznych.
4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: II.1-21, 34]

II W zakresie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w dziale 852 Pomoc Społeczna rozdziale 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie – § 2011.

1. Wykorzystanie dotacji celowej w 2012 r.

- 1.1 Planowanie środki finansowe z dotacji w wysokości **359 092,00 zł** wykonane zostały w kwocie **356 092,00 zł**, tj. 99,16%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 354 000,00 zł,
- rezerwy celowej – 2 092,00 zł.

1.2 Dotację przeznaczono na:

- utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie – 344 092,00 zł, w tym:
 - wynagrodzenie kadry realizującej zadanie – 313 668,00 zł,
 - wydatki pozapłacowe – 30 424,00 zł,
- realizację programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie – 12 000,00 zł, w tym:
 - wynagrodzenie specjalistów prowadzących program – 11 700,00 zł,
 - wydatki związane z realizacją programu – 300,00 zł.

[Akta kontroli: III. 7-31]

2. Wykorzystanie dotacji celowej w 2013 r.

- 2.1 Planowane środki finansowe z dotacji w wysokości **374 500,00 zł** wykonane zostały w kwocie **374 250,00 zł**, tj. 99,93%.

Wykorzystane środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 372 408,00 zł,
- rezerwy celowej – 1 842,00 zł.

2.2 Dotacje przeznaczono na:

- utrzymanie Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie – 363 750,00 zł, w tym:
 - wynagrodzenie kadry realizującej zadanie – 305 796,00 zł,
 - wydatki pozapłacowe – 57 954,00 zł,
- realizację programu korekcyjno-edukacyjnego dla osób stosujących przemoc w rodzinie – 10 500,00 zł, w tym:
 - wynagrodzenie specjalistów prowadzących program – 7 500,00 zł,
 - wydatki związane z realizacją programu – 3 000,00 zł.

[Akta kontroli: III. 32-50]

3. Wydatki osobowe

3.1 W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przyznania wysokości wynagrodzenia Pana Karola Głuchowskiego zatrudnionego na stanowisku pedagoga w Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie. Stwierdzono, że w okresie zatrudnienia na tym stanowisku, tj. od 1 października 2012 r. do 27 listopada 2013 r. otrzymał on wynagrodzenie w łącznej kwocie **16 708,97 zł**, które zostało przyznane i wypłacone zgodnie z obowiązującymi przepisami.

3.2 Ponadto, w wyniku analizy prawidłowości przyznania wynagrodzeń w latach 2012 – 2013 r., dokonanej na podstawie: umów o pracę (wraz z aneksami), zakresów czynności oraz rocznych kartotek zarobkowych pracowników realizujących zadania w zakresie obsługi kadry specjalistycznej, zatrudnionych w Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie ustalono, że wartości poszczególnych składników płac były zgodne z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

4. Wydatki rzeczowe

4.1 Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: dowodów księgowych objętych założoną do kontroli próbą – 100% wydatków pozapłacowych poniesionych z dotacji celowej oraz zestawień sporządzanych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia dotacji, składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

[Akta kontroli: III. 51-100]

4.2 Dowody księgowe na podstawie, których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów

z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.),

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie.

5. Stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia dotyczyły:

5.1 w zakresie wypłaty dodatku dla pracownika socjalnego wykonującego pracę w terenie, o którym mowa w ustawie z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 182 ze zm.):

- nieuzasadnionej wypłaty w okresie: marzec – sierpień 2012 r. oraz wrzesień – listopad 2013 r. dodatku dla pracownika socjalnego w kwocie 250,00 zł miesięcznie, tj. na pokrycie całego etatu, zamiast w kwocie 167,50 zł, tj. na 2/3 etatu – zgodnie z faktycznym zatrudnieniem.

Powyższe działanie było niezgodne z art. 121 ust. 3a ww. ustawy, który stanowi, że pracownikowi socjalnemu zatrudnionemu w pełnym wymiarze czasu pracy w samorządowych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej (...) przysługuje wypłacany co miesiąc dodatek do wynagrodzenia w wysokości 250 zł. W przypadku zatrudnienia w mniejszym wymiarze czasu pracy dodatek przysługuje w wysokości proporcjonalnej do czasu pracy.

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Olecku – Pani Wiesława Szymczyk w złożonych wyjaśnieniach jako powód opisanego działania wskazała błąd Głównego Księgowego PCPR popełniony przy składaniu zapotrzebowania w latach 2012 i 2013 polegający na zaplanowaniu środków finansowych na dodatek do wynagrodzenia dla pracownika zatrudnionego w Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie w pełnym wymiarze czasu pracy.

Wypłata dodatków dla pracownika socjalnego w zawyżonych kwotach skutkowałą pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości na łączną kwotę 690,25 zł, w tym:

- 442,75 zł w 2012 r.,
- 247,50 zł w 2013 r.

– przeznaczenia i wydatkowania środków dotacji celowej przekazanej w 2012 r. na wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego w wysokości 750,33 zł na wynagrodzenia osobowe dla pracowników zatrudnionych w Specjalistycznym Ośrodku Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie.

Powyższe działanie było niezgodne z art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że rezerwy celowe mogą być przeznaczone wyłącznie na cel, na który zostały utworzone.

Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Olecku – Pani Wiesława Szymczyk wyjaśniła, że niewykorzystaną kwotę dotacji, powstałą w wyniku krótszego niż planowano zatrudnienia pracownika socjalnego wykonującego pracę w terenie, tj. w okresie od 1 marca do 31 sierpnia 2012 r., Główny Księgowy Powiatowego Centrum Pomocy

Rodzinie przeznaczył na wynagrodzenia pracowników Specjalistycznego Ośrodka Wsparcia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie.

Powyższe działanie skutkowało wykorzystaniem dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 750,33 zł.

W dniu 24 kwietnia 2014 r. kwota dotacji pobranej w nadmiernej oraz wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, w łącznej wysokości 1 564,58 zł, w tym odsetki 124,00 zł została zwrócona na rachunek bankowy Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Osoby odpowiedzialne – Pani Magdalena Dowejko zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, w okresie objętym kontrolą oraz Pani Wiesława Szymczyk – Dyrektor PCPR w zakresie nadzoru.

5.2 w zakresie dowodów księgowych – lakonicznym i mało precyzyjnym opisywaniu dowodów księgowych w zakresie wykonanej operacji gospodarczej, co nie pozwalało na jednoznaczne określenie celu poniesionego wydatku ze środków dotacji celowej.

Lakoniczne i mało precyzyjne opisywanie faktur spowodowane było niewystarczającą znajomością przepisów prawa oraz niedochowaniem należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków służbowych przez pracowników odpowiedzialnych za ich opisywanie.

Osoby odpowiedzialne:

- Pani Alicja Czapeczko – pracownik pierwszego kontaktu, opiekun,
- Pani Elżbieta Topolska – pracownik pierwszego kontaktu, pielęgniarzka, opiekun,
- Pani Anna Chajewska – starszy referent.

5.3 w zakresie klasyfikacji budżetowej – błędnym zaklasyfikowaniu wydatków budżetowych poniesionych na zakup:

- mleka w proszku na ogólną kwotę 95,01 zł, w tym z dotacji 71,24 zł, tj. w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia*, zamiast w § 4220 *Zakup środków żywności* (dotyczy wydatków poniesionych w 2013 r.),
- lampy bakteriobójczej o wartości 439,00 zł, w tym z dotacji 290,24 zł, tj. w § 4230, zamiast w § 4210 (dotyczy wydatków poniesionych w 2012 r.).

Powyższe działanie było sprzeczne z przepisami art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych w związku 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.).

Przyczyną błędnego zakwalifikowania wydatków była niewystarczająca znajomość przepisów prawa oraz niedochowanie należytej staranności przy wykonywaniu obowiązków służbowych przez Panią Magdalenę Dowejko zatrudnioną na stanowisku Głównego Księgowego w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, w okresie objętym kontrolą (osobą odpowiedzialną).

Skutkowało to naruszeniem jednolitych zasad w zakresie planowania, wykonania i ewidencjonowania wydatków.

6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, z uwagi na znikome skutki finansowe, ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**.

[Akta kontroli: III. 101-117]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam:

Zobowiązanie pracowników Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Olecku, odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości, do:

- wypłacania dodatku dla pracownika wykonującego pracę socjalną w terenie w wysokości proporcjonalnej do wymiaru jego zatrudnienia,
- przeznaczania i wydatkowania środków finansowych, pochodzących z rezerw celowych, wyłącznie na cel na jaki zostały utworzone,
- prawidłowego klasyfikowania wydatków, tj. wydatków poniesionych na zakup żywności w § 4220, natomiast na zakup drobnego wyposażenia w § 4210.
- prawidłowego opisywania dowodów księgowych, poprzez szczegółowe i precyzyjne opisywanie operacji gospodarczych pozwalających na określenie celu poniesionego wydatku z dotacji celowej.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego
Grażyna Kluge
Wicewojewoda Warmińsko-Mazurski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI
Luiza Stupienko

