



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

Szczecin, 25 września 2018 r.

K-1.431.2.3.2018.3.LB

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI W TRYBIE UPROSZCZONYM

Przedmiot kontroli	Analiza poniesionych wydatków wykazanych przez Urząd Marszałkowski Województwa Zachodniopomorskiego do refundacji w 2018 r. w ramach zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i wychowawczych realizowanych w 2017 r. w związku z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres podmiotu kontrolowanego	Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego ul. Korsarzy 34, 70-540 Szczecin
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Olgierd Geblewicz
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2017 r. do dnia kontroli
Kontrolujący	– Lukasz Brzostowski – kierownik oddziału (kierownik zespołu kontrolnego), – Małgorzata Brukwicz – starszy inspektor, z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 119/18 z dnia 31 sierpnia 2018 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. 2017 r. poz. 2077 ze zm.).
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, rzetelność
Termin kontroli	12–13 września 2018 r.
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Olgierd Geblewicz – Marszałek Województwa Zachodniopomorskiego



USTALENIA KONTROLI

1. Informacje ogólne

Zgodnie ze zmianami wprowadzonymi ustawą z dnia 7 lipca 2017 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z systemami wsparcia rodziny (Dz.U. 2017 r. poz. 1428) z dniem 1 stycznia 2018 r. pracownicy samorządowi wykonujący zadania z zakresu świadczeń rodzinnych i wychowawczych, realizowanych w ramach koordynacji systemów zabezpieczenia społecznego, zatrudnieni w urzędach marszałkowskich lub wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych, stali się pracownikami służby cywilnej właściwych miejscowo urzędów wojewódzkich.

Z dniem 1 stycznia 2018 r. z urzędu marszałkowskiego do urzędu wojewódzkiego w Szczecinie przeszło 5 osób.

Pismem z dnia 17 stycznia 2018 r. urząd marszałkowski zwrócił się do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego o refundację środków, które wynikały ze zobowiązań dotyczących:

- ✓ wypłaty w 2018 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego (DWR) wraz z pochodnymi dla pracowników, którzy nie stali się z dniem 1 stycznia 2018 r. pracownikami urzędu wojewódzkiego w wysokości **72 646,00 zł**,
- ✓ poniesionego w styczniu 2018 r. wydatku z tytułu usług pocztowych w kwocie **6 300,00 zł**.

Łączna kwota na pokrycie zobowiązań wynikających z realizacji w 2017 r. zadania zleconego z zakresu koordynacji świadczeń, o którą zwrócił się urząd marszałkowski wynosi **78 946,00 zł**.

Dane nie były zgodne ze sprawozdaniem Rb-50. Różnice przedstawiono w tabeli.

Klasyfikacja budżetowa			Kwota wydatku wykazana do refundacji	Wydatki wykazane przez UM WZ w sprawozdaniu Rb-50	Różnica (4-5)
Rozdział	§	Opis wydatku			
1	2	3	4	5	6
85501					
		Świadczenie wychowawcze	36 670,00 zł	36 629,09 zł	-40,91 zł
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (8,63 etatów)	28 017,00 zł	28 016,28 zł	-0,72 zł
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	4 816,00 zł	4 816,00 zł	-0,00 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy	687,00 zł	686,40 zł	-0,60 zł
	4300	Zakup usług	3 150,00 zł	3 110,41 zł	-39,59 zł
85502					
		Świadczenia rodzinne oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	42 276,00 zł	42 234,27 zł	-41,73 zł
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne (9,55 etatów)	32 702,00 zł	32 701,32 zł	-0,68 zł
	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	5 622,00 zł	5 621,36 zł	-0,64 zł
	4120	Składki na Fundusz Pracy	802,00 zł	801,18 zł	-0,82 zł
	4300	Zakup usług	3 150,00 zł	3 110,41 zł	-39,59 zł
		Razem:	78 946,00 zł	78 863,36 zł	-82,64 zł

(dowód: akta kontroli od str. 12 do 18)

Kontrola miała zatem zweryfikować dokumentację kadrową, księgową i merytoryczną w celu rzetelnego i bezsprzecznego ustalenia wysokości i podstawy wykazanych przez UM WZ wydatków.

2. Ustalenie rzeczywistych wydatków poniesionych przez Województwo Zachodniopomorskie w 2018 r.

a. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) oraz pochodne pracodawcy (§§ 4110 i 4120)

Jednostka w tabelach przedłożonych kontrolującym wykazała 20 osób zajmujących się realizacją kontrolowanego zadania w 2017 roku, które nie przeszły do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w 2018 r. Dodatkowe wynagrodzenie roczne (dalej DWR) zostało za te osoby opłacone w 2018 roku i stanowi część kwoty wnioskowanej do zwrotu. Łączna kwota do zwrotu za DWR i pochodne, przedstawiona w piśmie z 17 stycznia 2018 r. wynosiła 72 646 zł i wynikała z zaokrążeń na poszczególnych paragrafach i rozdziałach. Jednakże z przedłożonej tabeli dotyczącej wynagrodzeń (przesłanej wraz z zawiadomieniem), w której wykazana jest każda osoba, wynikają łączne kwoty bez zaokrążeń:

- 60 717,60 zł w § 4040,
 - 10 437,35 zł w § 4110,
 - 1 487,58 zł w § 4120,
- w sumie 72 642,53 zł.

Dane wykazane przez jednostkę są zgodne ze tabelą dotyczącą całości wydatków, przekazaną kontrolującym na dzień kontroli (przesłaną również z zawiadomieniem) oraz różnią się o 0,01 zł ze sprawozdaniem Rb-50 – w sprawozdaniu w § 4110 wykazano o 1 gr za dużo, a omyłka wynika z zaokrążeń podczas obliczania poszczególnych składników pochodnych pracodawcy od wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli od str. 12 do str. 20)

Kontrolujący poddali każdą osobę pod analizę na podstawie kart wynagrodzeń, karty zasiłkowej, listy plac oraz zakresów czynności. Dane wykazane w tabeli potwierdzają się w całym zakresie w stosunku do 19 osób. W przypadku jednej, p. wystąpiła niezgodność między ustaleniami kontrolujących a zestawieniem przygotowanym przez jednostkę, w zakresie kwoty należnego DWR i pochodnych pracodawcy. Szczegóły przedstawiono w tabeli.

§	Kwota wg zestawienia jednostki	Kwota wg ustaleń kontrolujących	Różnica
4040	1 581,67 zł	1 562,43 zł	19,24 zł
4110	271,89 zł	268,58 zł	3,31 zł
4120	38,75 zł	38,28 zł	0,47 zł
Razem	1 892,31 zł	1 869,29 zł	23,02 zł

(dowód: akta kontroli od str. 21 do str. 30)

W związku z zauważoną różnicą (kwota do refundacji zawyżona o 23,02 zł przez jednostkę) zwrócono się z zapytaniem o wyjaśnienie różnic. Wyjaśnienie udzielone przez Marszałka Województwa Olgerda Geblewicza wskazuje na pomyłkę przy obliczaniu podstawy służącej do naliczenia i wypłaty DWR: (...) Podstawa wynagrodzenia za 2017 r., która posłużyła do wyliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego została omyłkowo zawyżona o kwotę 226,32 zł (zasiłek chorobowy - element składowy listy plac za lipiec 2017 r.), poprzez uwzględnienie powyższej składowej przy dokonywaniu wyliczeń. Dodatkowe wynagrodzenie roczne przysługujące

p. a okres od stycznia do 16 lipca 2017 r. powinno wynosić 1.562,43 zł, a nie jak wskazano pierwotnie w wysokości 1.581,67 zł. (...)

Złożone wyjaśnienia potwierdzają zatem kwotę DWR przyjętą przez kontrolujących, a tym samym kwoty pochodnych pracodawcy, które obliczane są na podstawie DWR.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 24)

b. Pozostałe usługi wykazane w § 4300

Łączna kwota do zwrotu w § 4300 przedstawiona w piśmie z 17 stycznia 2018 r. wynosiła 6 300 zł i wynikała z przewidywanej kwoty za usługi pocztowe, których jednostka nie mogła dokładnie oszacować w momencie sporządzania pisma. Jednakże w tabelach przedłożonych kontrolującym, jednostka wykazała do zwrotu ostateczną kwotę 6 220,82 zł wynikającą z § 4300. Ustalono, że całość kwoty dotyczy usług pocztowych za grudzień 2017 r. Faktura nr F28481P1217SFAKAML została wystawiona w dniu 4.01.2018 r., a wpłynęła do urzędu marszałkowskiego w dniu 17.01.2018 r. Faktura jest zbiorcza, na łączną kwotę 30 228,99 zł brutto. Kwota do zwrotu została ustalona przez jednostkę na podstawie pocztowych książek nadawczych, które były osobno założone na Biuro Świadczeń Rodziny. Dane zebrano w tabeli.

Rodzaj przesyłki	Przesyłki krajowe				Przesyłki zagraniczne**			Razem kwota brutto
	Stawka netto	Liczba	Kwota netto	Kwota brutto (+ 23 %)	Stawka brutto	Liczba	Kwota brutto	
Przesyłka do 50 g	-	-	-	0,00 zł	16,00 zł	85	1 360,00 zł	1 360,00 zł
Przesyłka do 100 g	-	-	-	0,00 zł	17,00 zł	28	476,00 zł	476,00 zł
Przesyłka do 350 g	3,10 zł	662	2 052,20 zł	2 524,21 zł	18,30 zł	21	384,30 zł	2 908,51 zł
Przesyłka do 500 g	-	-	-	0,00 zł	20,60 zł	3	61,80 zł	61,80 zł
Przesyłka do 1000 g	-	-	-	0,00 zł	34,60 zł	1	34,60 zł	34,60 zł
Przesyłka do 2000 g	7,10 zł	1	7,10 zł	8,73 zł	66,20 zł	2	128,40 zł	137,13 zł
ZPO*	1,70 zł	580	986,00 zł	1 212,78 zł	3,00 zł	10	30,00 zł	1 242,78 zł
Razem krajowe (k)				3 745,72 zł	Razem zagraniczne (z)		2 475,10 zł	6 220,82 zł
								Razem k+z

* - Zwrotne Potwierdzenie Odbioru

** - przesyłki zagraniczne zwolnione z VAT

Zestawienie przygotowane przez jednostkę pokrywa się z przedłożonymi książkami pocztowymi i ustaleniami kontrolujących oraz jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-50.

(dowód: akta kontroli str. 12, 16-18, 20 i od str. 31 do str. 37)

c. Podział środków na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej

W trakcie kontroli zwrócono się do jednostki z zapytaniem o metodologię podziału wydatków wykazanych do refundacji na poszczególne rozdziały klasyfikacji budżetowej (85501 i 85502).

W przyjętych przez kontrolujących wyjaśnieniach, złożonych przez Marszałka Województwa Olgerda Geblewicza, wskazano podział po 50% na rozdział 85501 i 85502, który funkcjonował w jednostce w 2017 r. Zastosowano go również w 2018 r. z tą różnicą, że do rozdziału 85502 uwzględniono DWR wraz z pochodnymi p. w łącznej wysokości 5 605,18 zł, którego wynagrodzenie w okresie luty-grudzień 2017 r. zostało zrefundowane w 2017 roku wyłącznie w rozdziale 85502.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 24)

PODSUMOWANIE

Mając na uwadze powyższe ustalenia, łączna kwota, która powinna być przekazana do Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego w związku z wydatkami poniesionymi w 2018 r., a związanymi z zadaniami z zakresu świadczeń rodzinnych i wychowawczych realizowanymi w 2017 r. w związku z koordynacją systemów zabezpieczenia społecznego, wynosi **78 840,33 zł**.

Na powyższą kwotę składają się wydatki ustalone w toku kontroli:

Składowa kwoty do zwrotu	Paragraf	Kwota
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	60 698,36 zł
Pochodne pracodawcy	4110	10 434,04 zł
	4120	1 487,11 zł
Zakup usług pocztowych	4300	6 220,82 zł
Razem		78 840,33 zł

Powyższe dane podzielono, wg metodologii jednostki, na rozdziały klasyfikacji budżetowej (uwzględniając DWR w kwocie 4 685,04 zł oraz pochodne pracodawcy: 805,36 zł w § 4110 i 114,78 zł w § 4120):

Rozdział 85501

Składowa kwoty do zwrotu	Paragraf	Kwota
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	25 664,14 zł
Pochodne pracodawcy	4110	4 411,66 zł
	4120	628,78 zł
Zakup usług pocztowych	4300	3 110,41 zł
Razem		33 814,99 zł

Łączna kwota do refundacji w ramach rozdziału 85501 wynosi 33 814,99 zł.

Rozdział 85502

Składowa kwoty do zwrotu	Paragraf	Kwota
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	35 034,22 zł
Pochodne pracodawcy	4110	6 022,38 zł
	4120	858,34 zł
Zakup usług pocztowych	4300	3 110,41 zł
Razem		45 025,35 zł

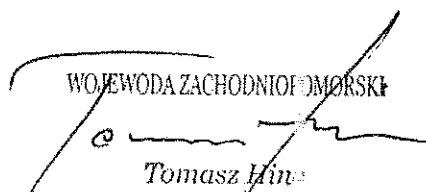
Łączna kwota do refundacji w ramach rozdziału 85502 wynosi 45 025,35 zł.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Marszałka Województwa Zachodniopomorskiego z 14 września 2018 r., znak ROPS-IV.1710.2.2018.EZ.
Ocena zakresu kontroli	Jako że, w wydatkowaniu środków nie stwierdzono nieprawidłowości, a jedynie nieścisłości w danych wykazywanych do refundacji, mając na uwadze, że celem kontroli była weryfikacja i określenie prawidłowej kwoty do zwrotu, odstąpiono od oceny.

Wpis do książki kontroli	26/2018
Zalecenia	Nie wydano zaleceń.
Pouczenie	W myśl art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo do przedstawienia do Wojewody Zachodniopomorskiego za pośrednictwem Dyrektora Wydziału Kontroli, pisemnego stanowiska, w terminie 3 dni roboczych od daty otrzymania sprawozdania, nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

PODPISY

Kierownik jednostki kontrolującej

WOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI

 Tomasz Hinc