



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 14. maja 2012 r.

FB-KF.431.17.2012

KW. 22386 2012

KWEN. 6202 2012

W P L Y N Ę Ł O	
Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu	
WYDZIAŁ NADZORU I KONTROLI	
14 -05- 2012	
ilość załączników (1)
podpis (1)

Pan

Marek Gajos

Starosta Powiatu Wołowskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 19 marca do 03 kwietnia 2012 r. (z wyłączeniem okresu od 27.03.-30.03.2012 r.) na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Joanna Gaura – starszy specjalista, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Starostwie Powiatowym w Wołowie (pl. Piastowski 2, 56-100 Wołów).**

Temat kontroli: **Prawidłowość realizacji wydatków budżetu państwa dokonywanych w związku z realizacją przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie ustawy lub porozumienia z organami administracji rządowej.**

Okres objęty kontrolą: 2010 - 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o Plan okresowy kontroli zewnętrznych w jednostkach podporządkowanych Wojewodzie Dolnośląskiemu oraz samorządu terytorialnego, realizowanych przez Wydziały Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego w I półroczu 2012 roku, nr NK-KS.430.1.2012 z dnia 02 stycznia 2012 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją 1.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Ujęcie środków udzielonych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w planie finansowym jednostki.
2. Realizacja zobowiązań oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonych środków z ich celowym przeznaczeniem.

3. Prawdliwość i terminowość rozliczeń w okresie przejściowym dotacji niewykorzystanych do końca roku budżetowego.

4. Prawdliwość i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50,

na przestrzeni lat 2010 r. i 2011 r.

W 2010 r. w 1 przypadku jednostka złożyła sprawozdanie Rb-50 po terminie wskazanym w przepisach wykonawczych (1 dzień opóźnienia) oraz w 1 przypadku dokonała zwrotu niewykorzystanej dotacji po terminie wskazanym w przepisach (2 dni opóźnienia). Powyższe uchybienia wystąpiły sporadycznie i nie miały wpływu na kontrolowaną działalność.

Starostą Powiatu Wołowskiego jest Pan Marek Gajos wybrany Uchwałą Nr I/6/10 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 09 grudnia 2010 r.

Do dnia 09 grudnia 2010 r. Starostą Powiatu Wołowskiego był Pan Maciej Nejman wybrany Uchwałą Nr II/12/06 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 14 grudnia 2006 r.

Skarbnikiem Powiatu Wołowskiego od dnia 11 lutego 2011 r. jest Pani Beata Sadowska powołana Uchwałą Nr IV/41/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 26 stycznia 2011 r.

W okresie objętym kontrolą (od 01.01.2010 r. do 10.02.2011 r.) Skarbnikiem była Pani Anna Bandoch powołana Uchwałą Nr XXXI/171/09 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 31 lipca 2009 r., odwołana z dniem 10 lutego 2011 uchwałą nr IV/40/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 26 stycznia 2011 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialne były następujące osoby:

Starostwo Powiatowe

1. Pani Beata Sadowska – skarbnik powiatu,
2. Pani Katarzyna Pietkiewicz – gł. księgowy Wydziału Finansów i Budżetu,
3. Pani Małgorzata Gorgoń – kierownik Wydziału Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości.

Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej

1. Pani Stanisława Makulus – gł. księgowy,
2. Pan Andrzej Białkowski – starszy technik ogn.

Rok 2010

Ujęcie środków udzielonych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w planie finansowym jednostki.

Uchwałą Nr XXXV/199/09 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 grudnia 2009 r. uchwalono budżet na 2010 r.

Plan finansowy został wprowadzony Uchwałą Nr 184/341/10 r. Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 18 stycznia 2010 r.

[Dowód akta kontroli str. 17 - 20]

Zmiany do budżetu wprowadzono w następującej szczególności:

rozdział	ustawa budżetowa	1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)	8)	9)	10)	Plan po zmianach
01005	15 000											15 000
70005	55 000		+40 000									95 000
71012	65 000											65 000
71013	20 000				+10 000							30 000
71014	10 000				-10 000							0
71015	278 420		+225									278 645
71078					+719							719
75011	105 518											105 518
75045	27 000											27 000
75212	1 400											1 400
75411	3 233 697		+56			+18 169		-166 657				3 085 265
75414	3 000											3 000
75478						+27 127						27 127
85156	2 045 773						+5 000				+2 300	2 052 773
85203	547 000	+15 000		-1872					+1 056	-2 808		558 376
85321	132 000									+2 500		134 500
Razem:	6 538 808	15 000	40 281	-1872	719	45 296	9 000	-166 657	1 056	19 592	2300	6 503 523

Zmiany do budżetu starostwa w 2010 r. w zakresie środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wprowadzono na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, w formie Uchwał Zarządu Powiatu Wołowskiego, zgodnie z art. 257 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami):

- 1) Uchwała Nr 197/370/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 21 kwietnia 2010 r.,
- 2) Uchwała Nr 199/373/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 12 maja 2010 r.,
- 3) Uchwała Nr 200/375/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 27 maja 2010 r.,
- 4) Uchwała Nr 211/404/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 17 sierpnia 2010 r.,
- 5) Uchwała Nr 215/409/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 31 sierpnia 2010 r.,
- 6) Uchwała Nr 221/419/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 29 września 2010 r.,
- 7) Uchwała Nr 227/423/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 22 października 2010 r.,
- 8) Uchwała Nr 232/435/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 19 listopada 2010 r.,
- 9) Uchwała Nr 233/438/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 30 listopada 2010 r.,

10) Uchwała Nr 236/444/10 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 08 grudnia 2010 r.

Realizacja zobowiązań oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonych środków z ich celowym przeznaczeniem.

Przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie terminowości regulowania zobowiązań i dokonywania wydatków w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych, zbadano w oparciu o dokumentację dotyczącą:

- rozdziału 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300 – zakup usług pozostałych,
- rozdziału 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, 4260 – zakup energii oraz § 4300 – zakup usług pozostałych.

Dział: 700 – Gospodarka mieszkaniowa,
Rozdział: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

W ramach paragrafu 4210 – zakup materiałów i wyposażenia Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości wydatkował środki na zakup komentarza do ustawy.

Sprawdzono zgodność zapisów prowadzonych na koncie 130-700-70005-4210-01 – za okres od 01.01. do 31.12.2010 r. z dokumentami źródłowymi faktury, rachunki (ilość 1).

[Dowód akta kontroli str. 21-22]

W ramach paragrafu 4300 – zakup usług pozostałych Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości wydatkował środki m.in. na wykonanie operatów szacunkowych dla działek, wypisy z rejestru gruntów oraz kopie map ewidencyjnych, analizę stanu prawnego ujawnionego w księgach wieczystych prowadzonych dla nieruchomości będących własnością Skarbu Państwa.

Sprawdzono zgodność zapisów prowadzonych na koncie 130-700-70005-4300-01 – za okres od 01.01. do 31.12.2010 r. z dokumentami źródłowymi faktury, rachunki (sprawdzono 19 dokumentów, do akt kontroli dołączono 1 przykładowy).

[Dowód akta kontroli str. 23-44]

Dział: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa,
Rozdział: 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

W ramach paragrafu 4210 – zakup materiałów i wyposażenia Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wołowie wydatkowała środki na zakup m. in.: materiałów biurowych, sprzętu specjalistycznego, odzieży specjalistycznej.

Zapisy wydatków prowadzono na koncie 130-700-70005-4210-01 do którego prowadzona jest analityka, na którą składają się następujące konta:

- 130 1 2421001 Przedm. i mater., administ. biurowe, mapy, prasa, literatura,
- 130 1 2421002 Materiały pędne i smary
- 130 1 2421007 Materiały kwaterunkowe,
- 130 1 2421008 Materiały łączności,
- 130 1 2421009 Materiały informatyki,
- 130 1 2421010 Materiały transportu,
- 130 1 2421011 Materiały uzbrojenia i techniki specjalnej,
- 130 1 2421013 Wyposażenie specjalne indywid. i zbior. użytku, odzież ochronna,
- 130 1 2421014 Materiały do konserwacji i remontów nieruchomości,
- 130 1 2421015 Materiały do konserwacji i naprawy sprzętu medycznego,
- 130 1 2421018 Pozostałe materiały.

Sprawdzono zgodność zapisów prowadzonych na powyższych kontach oraz raportów kasowych (nr 1/01/2010-13/12/2010) za okres od 01.01. do 31.12.2010 r. z dokumentami źródłowymi faktury, rachunki (sprawdzono 473 dokumenty, do akt kontroli dołączono 3 przykładowe).

Zakupione przez jednostkę środki trwale wprowadzono do ewidencji (zgodnie z polityką rachunkowości KP PSP w Wołowie) dokumentem OT, ustalając stopę umorzenia oraz podając symbol Klasyfikacji Środków Trwałych.

Dokumenty OT zostały podpisane przez zespół przyjmujący oraz osobę, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym, zostały wystawione przez komórkę dokonującą zakupu w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do eksploatacji przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi.

[Dowód акта kontroli str. 45-332]

W związku z otrzymaniem w maju 2010 r. środków finansowych na akcje ratunkowe związane z powodzią w rozdziale 75478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, jednostka przekięgowała część wydatków, która dotyczyła powodzi i została dokonana do maja, na odpowiednie paragrafy rozdziału 75478 – dokumenty PK nr 132, 176, 202, 268, 269, 270.

[Dowód акта kontroli str. 333-362]

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętka wraz z podpisami) przez osoby

odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Zgodnie z art. 24 ust. 1 powyższej ustawy, księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Dane opisane w powyższych paragrafach są zgodne z ewidencją księgową. Płatności faktur i rachunków w powyższych rozdziałach dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). W 2 przypadkach na wniosek jednostki terminy płatności zostały przedłużone.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. działania podejmowane przez podmiot mieściły się w celach określonych w ustawie budżetowej oraz zmian dokonywanych na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego. Stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Prawidłowość i terminowość rozliczeń w okresie przejściowym dotacji niewykorzystanych do końca roku budżetowego oraz prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50 - o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2010 r.

W 2010 r. ogólne wykonanie dotacji i wydatków wyniosło:

- dotacje w wysokości 6 496 810,63 zł, co stanowi 99,90 % z kwoty planowanej w wysokości 6 503 523,00 zł,
- wydatki w wysokości 6 496 754,63 zł, co stanowi 99,90 % z kwoty planowanej w wysokości 6 503 523,00 zł.

W rozdziałach objętych kontrolą wykonanie dotacji i wydatków wyniosło:

- rozdział 70005 dotacje i wydatki w wysokości 94 853,61 zł, co stanowi 99,85 % z kwoty planowanej w wysokości 95 000,00 zł,
- rozdział 75411:

- dotacje w wysokości 3 085 264,55 zł, co stanowi 99,99% z kwoty planowanej w wysokości 3 085 265,00 zł,
- wydatki w wysokości 3 085 208,55 zł, co stanowi 99,99% z kwoty planowanej w wysokości 3 085 265,00 zł.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) dotacje w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Jednostka dokonała zwrotów w następujących terminach i kwotach:

- z rozdziału 01005 (Prace geodezyjne na potrzeby rolnictwa) w wysokości 448,54 zł, dokonano w dniu 24.01.2011 r.,
- z rozdziału 70005 (Gospodarka gruntami i nieruchomościami) w wysokości 146,39 zł dokonano w dniu 24 stycznia 2011 r.,
- z rozdziału 75045 (Kwalifikacja wojskowa) w wysokości 854,33 zł, dokonano w dniu 12.10.2010 r.,
- z rozdziału 75212 (Pozostałe wydatki obronne) w wysokości 1 400,00 zł, zwrot w dniu 24.01.2011 r.,
- z rozdziału 75411 (Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej) w wysokości 56,00 zł dokonano w dniu 02 lutego 2011 r. tj. 2 dni po terminie,
- z rozdziału 75414 (Obrona cywilna) w wysokości 2 536,86 zł, dokonano w dniu 24.01.2011 r.,
- z rozdziału 85156 (Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego) w wysokości 325,80 zł, dokonano w dniu 14.01.2011 r.,
- z rozdziału 85203 (Ośrodki wsparcia) w wysokości 1 000,00 zł, dokonano w dniu 24.01.2011 r.

Zgodnie z powyższym, w 1 przypadku (w rozdziale 75411) jednostka przekroczyła termin zwrotu dotacji, pozostałe części niewykorzystanej dotacji zostały zwrócone z zachowaniem terminu wskazanego w powyższej ustawie.

[Dowód akta kontroli str. 363-392]

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych

zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2010 r.

Dane wykazane w przedłożonych sprawozdaniach kwartalnych i rocznych, były zgodne z ewidencją księgową jednostki oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

Ponadto, stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiały sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 12 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdania Rb-50:

Miesiąc	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę	Uwagi
I kwartał	do 14.04.2010 r.	14.04.2010 r.	-
II kwartał	do 14.07.2010 r.	12.07.2010 r.	-
III kwartał	do 14.10.2010 r.	12.10.2010 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 15.02.2011 r.	16.02.2011 r.	1 dzień po terminie

Kwartalne zbiorcze sprawozdania były przekazywane z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami), natomiast roczne sprawozdanie zostało złożone z jednodniowym opóźnieniem.

[Dowód akta kontroli str. 393-410]

Rok 2011

Ujęcie środków udzielonych z budżetu Wojewody Dolnośląskiego w planie finansowym jednostki.

Uchwałą Nr IV/31/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 26 stycznia 2011 r. uchwalono budżet na 2011 r.

Plan finansowy został wprowadzony Uchwałą Nr 14/26/11 r. Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 15 marca 2011 r.

[Dowód akta kontroli str. 411-414]

Zmiany do budżetu wprowadzono w następującej szczegółowości:

rozdział	ustawa budżetowa	1)	2)	3)	4)	5)	6)	7)	8)	9)	10)	Plan po zmianach
01005	165 003											165 003
70005	70 000											70 000
71012	60 000											60 000
71013	25 000											25 000
71014	10 000						10 000					10 000
71015	280 055						-10 000					270 055
75011	105 603											105 603
75045	24 000				-4 604							19 396
75411	3 515 050			-153 257		74 408	-47 000					3 438 193
75414	3 000								-108 880		-87 000	2 912 193
85156	2 037 242	-466										2 036 776
85203	587 670		29 130			111 200	46 036		6 819		-42 273	772 702
85205		14 000									14 000	14 000
85321	135 000									3 370		138 370
Razem:	7 017 623	13 534	29 130	-153 257	-4 604	185 608	-964	5 500	6 819	-101 010	-113 773	6 884 606

Zmiany do budżetu starostwa w 2011 r. w zakresie środków na realizację zadań z zakresu administracji rządowej wprowadzono na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, w formie Uchwał Zarządu Powiatu Wołowskiego, zgodnie z art. 257 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami):

- 1) Uchwała Nr VII/52/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 31 marca 2011 r.,
- 2) Uchwała Nr IX/65/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 08 czerwca 2011 r.,
- 3) Uchwała Nr X/74/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 29 czerwca 2011 r.,
- 4) Uchwała Nr XI/78/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 31 sierpnia 2011 r.,
- 5) Uchwała Nr 42/100/11 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 14 września 2011 r.,
- 6) Uchwała Nr XII/82/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 30 września 2011 r.,
- 7) Uchwała Nr 44/107/11 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 30 września 2011 r.,
- 8) Uchwała Nr 46/114/11 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 20 października 2011 r.,
- 9) Uchwała Nr 48/120/11 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 08 listopada 2011 r.,
- 10) Uchwała Nr 51/130/11 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 22 listopada 2011 r.

Realizacja zobowiązań oraz zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonych środków z ich celowym przeznaczeniem.

Przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie terminowości regulowania zobowiązań i dokonywania wydatków w kwotach wynikających z dokumentów źródłowych, zbadano w oparciu o dokumentację dotyczącą:

- rozdziału 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4300 – zakup usług pozostałych,
- rozdziału 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej, § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia, 4260 – zakup energii oraz § 4300 – zakup usług

pozostałych.

Dział: 700 – Gospodarka mieszkaniowa,
Rozdział: 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

W ramach paragrafu 4210 – zakup materiałów i wyposażenia Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości wydatkował środki na zakup komentarza do ustawy, ustawy o gospodarce nieruchomościami i kodeks postępowania administracyjnego.

Sprawdzono zgodność zapisów prowadzonych na koncie 130-700-70005-4210-01 – za okres od 01.01. do 31.12.2011 r. z dokumentami źródłowymi faktury, rachunki (ilość 3).

[Dowód akta kontroli str. 415-416]

W ramach paragrafu 4300 – zakup usług pozostałych Wydział Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości wydatkował środki m.in. na wykonanie operatów szacunkowych dla działek, wypisy z rejestru gruntów oraz kopie map ewidencyjnych, opłaty za wykreślenia z hipoteki, porady prawne.

Sprawdzono zgodność zapisów prowadzonych na koncie 130-700-70005-4300-01 – za okres od 01.01. do 31.12.2011 r. z dokumentami źródłowymi faktury, rachunki (sprawdzono 21 dokumentów, do akt kontroli dołączono 1 przykładowy).

[Dowód akta kontroli str. 417-432]

Dział: 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa,
Rozdział: 75411 – Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej

W ramach paragrafu 4210 – zakup materiałów i wyposażenia Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Wołowie wydatkowała środki na zakup m. in.: materiałów biurowych, sprzętu specjalistycznego, odzieży specjalistycznej.

Zapisy wydatków prowadzono na koncie 130-700-70005-4210-01 do którego prowadzona jest analityka, na którą składają się następujące konta:

- 130 1 2421001 Przedm. i mater., administ. biurowe, mapy, prasa, literatura,
- 130 1 2421002 Materiały pędne i smary
- 130 1 2421007 Materiały kwaterunkowe,
- 130 1 2421008 Materiały łączności,
- 130 1 2421009 Materiały informatyki,
- 130 1 2421010 Materiały transportu,
- 130 1 2421011 Materiały uzbrojenia i techniki specjalnej,
- 130 1 2421013 Wyposażenie specjalne indywid. i zbior. użytku, odzież ochronna,
- 130 1 2421014 Materiały do konserwacji i remontów nieruchomości,
- 130 1 2421015 Materiały do konserwacji i naprawy sprzętu medycznego,
- 130 1 2421018 Pozostałe materiały.

Sprawdzono zgodność zapisów prowadzonych na powyższych kontach oraz raportów kasowych (nr 1/01/2010-13/12/2010) i dokumentu PK nr 79, za okres od 01.01. do 31.12.2011 r. z dokumentami źródłowymi faktury, rachunki (sprawdzono 469 dokumenty, do akt kontroli dołączono 3 przykładowe).

Zakupione przez jednostkę środki trwałe wprowadzono do ewidencji (zgodnie z polityką rachunkowości KP PSP w Wołowie) dokumentem OT, ustalając stopę umorzenia oraz podając symbol Klasyfikacji Środków Trwałych.

Dokumenty OT zostały podpisane przez zespół przyjmujący oraz osobę, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym, zostały wystawione przez komórkę dokonującą zakupu w dniu faktycznego przyjęcia środka trwałego do eksploatacji przez pracownika odpowiedzialnego za gospodarkę środkami trwałymi.

[Dowód akta kontroli str. 433-686]

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Zgodnie z art. 24 ust. 1 powyższej ustawy, księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

Dane opisane w powyższych paragrafach są zgodne z ewidencją księgową. Płatności faktur i rachunków w powyższych rozdziałach dokonywane były w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. działania podejmowane przez podmiot mieściły się w celach określonych w ustawie budżetowej oraz zmian dokonywanych na podstawie decyzji Wojewody Dolnośląskiego. Stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Prawidłowość i terminowość rozliczeń w okresie przejściowym dotacji niewykorzystanych do końca roku budżetowego oraz prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50 - o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami za 2011 r.

W 2011 r. ogólne wykonanie dotacji i wydatków wyniosło 6 884 035,61 zł tj. 99,99% z kwoty planowanej w wysokości 6 884 606,00 zł.

W rozdziałach objętych kontrolą wykonanie dotacji i wydatków wyniosło:

- rozdział 70005 dotacje i wydatki w wysokości 70 000,00 zł, co stanowi 100 % z kwoty planowanej w wysokości 70 000,00 zł,
- rozdział 75411:
 - dotacje i wydatki w wysokości 3 193 320,32 zł, co stanowi 100 % z kwoty planowanej w wysokości 3 193 321,00 zł.

Zgodnie z art. 251 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) dotacje w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

Jednostka dokonała zwrotów w następujących terminach i kwotach:

- z rozdziału 75411 (Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej) w wysokości 0,68 zł dokonano w dniu 13 stycznia 2012 r.,
- z rozdziału 71015 (Prace geodezyjne na potrzeby rolnictwa) w wysokości 0,13 zł, dokonano w dniu 13.01.2012 r.,
- z rozdziału 85156 (Składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego) w wysokości 562,00 zł, dokonano w dniu 13.01.2012 r.,
- z rozdziału 85203 (Ośrodki wsparcia) w wysokości 6,87 zł, dokonano w dniu 13.01.2012 r.

Jednostka dokonywała zwrotu części niewykorzystanej dotacji z zachowaniem terminu wskazanego w powyższej ustawie.

[Dowód akta kontroli str. 687-692]

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych

zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2011 r.

Dane wykazane w przedłożonych sprawozdaniach kwartalnych i rocznych, były zgodne z ewidencją księgową jednostki oraz sprawozdaniami jednostkowymi.

Ponadto, stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiają sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z § 12 załącznika nr 39 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdania Rb-50:

Miesiąc	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę	Uwagi
I kwartał	do 14.04.2011 r.	13.04.2011 r.	-
II kwartał	do 14.07.2011 r.	12.07.2011 r.	-
III kwartał	do 14.10.2011 r.	13.10.2011 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 15.02.2012 r.	08.02.2012 r.	-

Wszystkie zbiorcze sprawozdania były przekazywane z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

[Dowód akta kontroli str. 693-707]

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska

Z UR. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej (wojewody lub upoważnionej osoby)

STARSZY SPECJALISTA

Joanna Gaura

