



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 lipca 2012 r.

FB-KF.431.34.2012

Pan
Piotr Wołowicz
Starosta Powiatu Górowskiego

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 11 do 13 czerwca 2012 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami) kontrolerzy: Gabriela Kramarz - inspektor wojewódzki oraz Joanna Gaura – straszy specjalista, Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Starostwie Powiatowym w Górze 56-200 Góra, ul. Mickiewicza 1**, z zakresu prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z rezerwy celowej udzielonych na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz z ustawy budżetowej.

Okres objęty kontrolą – rok 2011.

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 jednostki pod pozycją 8.

Kontrolowane zagadnienia:

1. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.
2. Zgodność wydatków, dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem.
3. Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.
4. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50.

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Górze jest jednostką bezpośrednio realizującą zadania w zakresie objętym niniejszą kontrolą, wyodrębnioną organizacyjnie w strukturze Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Górze. Powołany został Zarządzeniem Nr 8/99 Starosty Górowskiego z dnia 07 grudnia 1999 r. pod nazwą Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Górze. Zarządzeniem Nr 5/02 Starosty Górowskiego z dnia 10 maja 2002 roku zmieniono nazwę na Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

W skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Górze w 2011 roku wchodziło 23 osoby. W tym okresie wydano ogółem 1459 orzeczeń, w tym:

- dla osób po 16 r. życia – 1005 orzeczeń,
- dla osób przed 16 r. życia – 454 orzeczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 17-20]

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- w Starostwie Powiatowym w Górze:
Pan Piotr Wołowicz - Starosta Powiatu Górowskiego (wybrany Uchwałą Nr II/5/10 Rady Powiatu w Górze z dnia 09 grudnia 2010 r.),
Pan Paweł Niedźwiedz – Wicestarosta Górowski (wybrany Uchwałą Nr II/6/10 Rady Powiatu w Górze z dnia 09 grudnia 2010 r.);
- w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Górze:
Pani Bożena Merta – Kierownik PCPR (powołana na stanowisko przez Starostę Górowskiego z dniem 16 maja 2007 roku).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli:

- w Starostwie Powiatowym w Górze
Pan Wiesław Pospiech – Skarbnik Powiatu Góra (wybrany Uchwałą Nr XXVI/138/05 Rady Powiatu w Górze z dnia 30 czerwca 2005 r.);
- w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności
Pani Katarzyna Jabłońska – Przewodniczący Zespołu (powołana na stanowisko przez Starostę Górowskiego z dniem 1 czerwca 2008 roku),
Pani Agnieszka Liberska – główny księgowy PCPR, która prowadzi również księgowość Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

Działania Starostwa Powiatowego w Górze oraz Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Górze w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się pozytywnie.

Środki dotacji oraz środki z rezerwy celowej zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki. Proces realizacji zobowiązań objętych kontrolą następował na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów. Dokumentacja źródłowa, ewidencja księgową oraz sprawozdania finansowe wynikały z obowiązujących przepisów (w jednym przypadku sprawozdanie Rb-50 za I kw. 2011 r. zostało złożone z jednodniowym opóźnieniem).

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą:

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.BP.3111-11/10-1 z dnia 24 lutego 2011 r. przesłał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2011 rok, z dnia 09 lutego 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz.150):

- Dział 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdział 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w wysokości: **151.000,00 zł.**

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale budżetowej Nr 6/11 Zarządu Powiatu w Górze z dnia 02 marca 2011 roku w sprawie uchwalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2011 rok.

W projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej na 2011 rok kwota dotacji dla Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, w rozdziale 85321, § 2110 określona została w wysokości **151.000,00 zł**, która została zwiększona w następującej szczegółowości:

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.147.2011-5 z dnia 26.09.2011 r. poinformował o zwiększeniu dotacji z rezerwy celowej (część 83, poz. 39) w rozdziale 85321, § 2110 w wysokości **5.000,00 zł**.
- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.147.2011-7 z dnia 18.10.2011.r. poinformował o zwiększeniu dotacji z rezerwy celowej (część 83, poz. 66) w rozdziale 85321, § 2110 w wysokości **4.500,00 zł**.
- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.222.2011-1 z dnia 15.11.2011.r. poinformował o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85321, § 2110 w wysokości **1.500,00 zł**

Plan po zmianach wyniósł **162.000,00 zł**.

Środki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej pochodziły z budżetu państwa (w wysokości 162.000,00 zł).

Zmian dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, zachowując formę Uchwał Zarządu Powiatu oraz Uchwał Rady Powiatu, co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Zgodność wydatków, dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem oraz prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą

Wpływ środków pochodzących z dotacji budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykonanie wydatków przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności księgowane są na wydzielonych kontach Starostwa Powiatowego w Górze:

- „223/010/85321/0000/10 PCPR w Górze”
- „901/853/85321/2110/10 poz.zad.pol.społ/zespoły ds.orzekan. o niepełnosprawności.

Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków jest zgodne z zapisami 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) w którym mowa, iż księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

[Dowód: akta kontroli str. 21-26]

Środki finansowe pochodzące z rezerwy celowej oraz z dotacji budżetu państwa przeznaczone zostały na pokrycie wydatków bieżących związanych z działalnością Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Górze.

W celu ustalenia planu wydatków na poszczególne miesiące w prawidłowych wysokościach oraz terminach zabezpieczających ich realizację, Starostwo Powiatowe przedkładało harmonogram do DUW.

Budżet Zespołu realizowany był na podstawie harmonogramu obejmującego wielkość wydatków planowanych do sfinansowania w poszczególnych miesiącach roku budżetowego, co jest zgodne z art. 147 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

[Dowód: akta kontroli str. 27-30]

Zgodnie z przyjętą kalkulacją podział kosztów pomiędzy Zespołem a PCPR wynika z proporcji jaka przypada na powierzchnię zajmowaną przez Zespół w stosunku do całkowitej powierzchni zajmowanej przez te jednostki, część kosztów według rzeczywiście ponoszonych. W przypadku braku środków z dotacji na Zespół koszty pokrywane są przez PCPR.

Metodologia wyliczania kosztów:

- Wynagrodzenia osobowe przysługujące na stanowiskach:

Przewodniczącego Zespołu do Spraw Orzekania o niepełnosprawności – co miesiąc,

Starszego referenta ds. osób niepełnosprawnych – co miesiąc,

Głównego księgowego – co drugi miesiąc (w pozostałe miesiące koszty ponosi PCPR),

Sprzątaczkę – co trzeci miesiąc (w pozostałe miesiące koszty ponosi PCPR),

- Usługi telekomunikacyjne (telefon stacjonarna) – 35%,
- Usługi telekomunikacyjne (telefon komórkowa) – 45%,
- Internet – 50%
- Opłaty pocztowe – wg rzeczywiście poniesionych kosztów,
- Energia – 31%
- Inne usługi na rzecz SP – 69%.

[Dowód: akta kontroli str. 31-34]

Przedmiotowa kontrola obejmowała wykorzystanie środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej oraz z dotacji budżetu państwa na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności. Dobór próby do kontroli został dokonany metodą niestatystyczną na podstawie osądu kontrolera. W obrębie działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności do kontroli wybrano niżej wymienione zagadnienia:

- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 0,20%,
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – 8,71%
- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 28,04%.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe tj. listy płac, faktury, rachunki, wyciągi bankowe, ewidencję księgową.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów księgowych przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Dział: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

Rozdział: 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki na umowy zlecenia czynności związanych z przeglądem, konserwacją i naprawą sprzętu komputerowego.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: „130/853/85321/4170/00 wydatki/zespół/wynagrodzenia bezosobowe” (zestawienie obrotów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.) z dokumentami źródłowymi – lista płac.

[Dowód: akta kontroli str. 35-42]

Dział: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej
Rozdział: 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności
§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki na zakup: rolet, materiałów biurowych oraz środków czystości.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: „130/853/85321/4210/00 wydatki/zespół/zakup materiałów i wyposażenia” (zestawienie obrotów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.) z dokumentami źródłowymi – faktury.

Zestawienie tabelaryczne przedstawia losowo wybrane dokumenty (8 dokumentów) obejmujące faktury potwierdzające wykorzystanie środków dotacji w 2011 r. w rozdziale 85321 – Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, na kwotę 9.613,25 zł (tj. 68% wydatków).

[Dowód: akta kontroli str. 43-70]

Dział: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej
Rozdział: 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności
§ 4300 – Zakup usług pozostałych

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki na umowy zlecenia:

- 12 umów z lekarzami,
- 4 umowy ze specjalistami,
- 1 umowa z doradcą zawodowym,
- 2 umowy z pracownikami socjalnymi,
- zakup usług pocztowych.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: „130/853/85321/4300/00 wydatki/zespół/ zakup usług pozostałych” (zestawienie obrotów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.) z dokumentami źródłowymi – faktury.

Zestawienie tabelaryczne przedstawia losowo wybrane dokumenty (24 dokumenty) obejmujące faktury potwierdzające wykorzystanie środków dotacji w 2011 r. w rozdziale 85321 – Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w § 4300 – Zakup usług pozostałych, na kwotę 23.767,10 zł (tj. 52,32% wydatków).

[Dowód: akta kontroli str. 71-170]

Wartość poszczególnych rachunków wynikających z umów zleceń, zależała od liczby przeprowadzonych badań bądź liczby wydanych orzeczeń o niepełnosprawności. Kontrola merytoryczna powyższych dokumentów dokonywana była na podstawie protokołów z posiedzeń komisji, z których wynikała liczba posiedzeń oraz skład komisji orzekającej, jak również na podstawie zawartych umów zleceń.

W 2011 roku za wykonanie przedmiotu umowy zleceniobiorcom przysługiwało wynagrodzenie według następujących zasad:

- wynagrodzenie lekarzy
 - 17,00 zł do końca marca 2011 r., od kwietnia 2011 r. 19,00 zł za wydanie orzeczenia,
 - 12,00 zł za ocenę stanu zdrowia bez przeprowadzenia badania (na podstawie dokumentów),
- wynagrodzenie specjalistów (finansowane przez PCPR)
 - 12,00 zł za wydanie orzeczenia.

Ogólne wykonanie wydatków w ramach środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej oraz z dotacji budżetu państwa na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wynosiło 161.995,20 zł (zwrot kwoty 4,80 zł), co w stosunku do ustalonego planu (plan 162.000,00 zł) stanowi 100%.

Zwrot niewykorzystanej dotacji nastąpił w dniu 16 stycznia 2012 r. (wyciąg bankowy nr 016D/2012 z 16.01.2012 r.).

Zwrot nastąpił zgodnie z terminem wskazanym w art. 251 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

[Dowód: akta kontroli str. 171-176]

Wszystkie przedłożone do kontroli dowody źródłowe w poszczególnych paragrafach zawierały:

- podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym,

- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Głównej Księgowej oraz Kierownika Jednostki,

co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Zapłaty za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturami i rachunkami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Rezerwa celowa została przeznaczona na cel, na jaki została utworzona oraz wykorzystana zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków, co jest zgodne z art. 259 ust. 1 powyższej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 177-216]

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych zbadano na przykładzie sprawozdań: Rb-50 o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Z zestawienia opracowanego na podstawie kwartalnych sprawozdań, jednostkowego i zbiorczego, Rb-50 o wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2011 rok wynika, iż wykonanie wydatków wynosiło 161.995,20 zł (zwrot kwoty 4,80 zł), co w stosunku do ustalonego planu stanowi 100%.

[Dowód: akta kontroli str. 217-218]

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 jednostkowych oraz zbiorczych objętych przedmiotową kontrolą za okres 2011 r. spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 oraz § 6 ust. 1 pkt 1, 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) - są sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, wykazane kwoty są zgodne z ewidencją księgową prowadzoną w jednostkach udostępnioną kontrolującej, a sprawozdania zbiorcze są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi.

Ponadto, z wyjątkiem I kwartału 2011 r. (1 dzień opóźnienia), sprawozdania sporządzane były zgodnie z terminami określonymi w Załączniku 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50, wykazano w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

[Dowód: akta kontroli str. 219-268]

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Kordula-Oziedziak

.....
DYREKTOR WYDZIAŁU

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Maria Świdarska