



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia *11* maja 2012 r.

FB-KF.431.18.2012

Pan
Robert Adach
Starosta Powiatu Trzebnickiego

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 19 do 27 marca 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) inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu - Gabriela Kramarz przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Starostwie Powiatowym w Trzebnicy 55-100 Trzebnica, ul. Ks. Dz. W. Bochenka 6**, 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 2/2012.

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 Trzebnicy jest jednostką bezpośrednio realizującą zadania w zakresie objętym niniejszą kontrolą, wyodrębnioną organizacyjnie w strukturze Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Trzebnicy. Powołany został Zarządzeniem Nr 30/99 Starosty Trzebnickiego z dnia 28 grudnia 1999 r. pod nazwą Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Trzebnicy. Zarządzeniem Nr 10/2003 Starosty Trzebnickiego z dnia 10 kwietnia 2003 roku zmieniono nazwę na Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

W skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Trzebnicy w 2011 roku wchodziło 29 osób. W tym okresie wydano ogółem 1299 orzeczeń, w tym:

- dla osób po 16 r. życia – 1147 orzeczeń,
- dla osób przed 16 r. życia – 152 orzeczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 13-20]

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

- w Starostwie Powiatowym w Trzebnicy:
Pan Robert Adach - Starosta Powiatu Trzebnickiego (wybrany Uchwałą Nr I/2/10 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 1 grudnia 2010 r.),
Pan Arkadiusz Poprawa – Wicestarosta Powiatu Trzebnickiego (wybrany Uchwałą Nr I/3/10 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 8 grudnia 2010 r.);
- w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Trzebnicy:
Pani Zofia Kaczmarek – Przewodniczący Zespołu (powołana na stanowisko przez Starostę Trzebnickiego z dniem 1 października 2010 roku), która jest jednocześnie dyrektorem Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Trzebnicy.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialna była:

- w Starostwie Powiatowym w Trzebnicy
Pani Grażyna Cygan-Wołyńczyc – Skarbnik Powiatu Trzebnickiego (powołana Uchwałą Nr III/10/98 Rady Powiatu Trzebnickiego z dnia 30 grudnia 1998 r.);
- w Powiatowym Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności
Pani Anna Łączka – Główny księgowy (pełni funkcję od dnia 09 lipca 1999 r.).

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

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

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB.III.3050-72 z dnia 21 października 2010 roku poinformował o wysokości dotacji celowych oraz o kwotach dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2011 rok – dział 853, rozdział 85321, § 2110 – **150.000,00 zł**.

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale budżetowej Nr 15/11 Zarządu Powiatu w Trzebnicy z dnia 23 lutego 2011 roku w sprawie uchwalenia planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2011 rok.

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: **150.000,00 zł**.

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 **150.000,00 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 **8.000,00 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 **6.000,00 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 **2.000,00 zł**
- Plan po zmianach wyniósł **166.000,00 zł**.

Z zestawienia tabelarycznego obrazującego budżet Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w 2011 r. wynika, iż środki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej pochodziły z budżetu państwa (w wysokości 166.000,00 zł) oraz z budżetu Starostwa (w wysokości 28.521,00 zł).

Łącznie, w 2011 roku budżet Zespołu wynosił **194.521,00 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).

[Dowód: akta kontroli str. 21-22]

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 Trzebnicy:

- „133-853-85321-211 Dotacje ceowe otrzymane z budż”
- „901-853-85321-211 dot.na zad.biez.-zesp.ds niep 853.85321.2110”,
- „902-853-85321 zespoły ds orzekania o niepełn 853.85321”.

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. 23-30]

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 Trzebnicy.

W celu ustalenia planu wydatków na poszczególne miesiące w prawidłowych wysokościach oraz terminach zabezpieczających ich realizację, Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności przedkładał harmonogram do Starostwa Powiatowego, który następnie przekazywano 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. 31-46]

Wykonanie planu wydatków w stosunku do otrzymywanej dotacji w poszczególnych miesiącach w rozdziale 85321 - Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności przedstawia poniższa tabela:

Miesiąc	Kwota wg harmonogramu	Otrzymana dotacja	Wykonanie wg Rb-28 S narastająco	Wykonanie wg Rb-28 S w m-cu	Różnica w m-cu	Różnica narastająco
styczeń	12 500,00	12 500,00	17 440,98	17 440,98	-4 940,98	-4 940,98
luty	15 800,00	15 800,00	32 531,36	15 090,38	709,62	-4 231,36
marzec	12 170,00	12 170,00	47 591,02	15 059,66	-2 889,66	-7 121,02
kwiecień	12 170,00	12 170,00	59 515,73	11 924,71	245,29	-6 875,73
maj	12 170,00	12 170,00	84 251,01	24 735,28	-12 565,28	-19 441,01
czerwiec	12 170,00	12 170,00	98 554,03	14 303,02	-2 133,02	-21 574,03
lipiec	12 170,00	12 170,00	105 841,67	7 287,64	4 882,36	-16 691,67
sierpień	12 170,00	12 170,00	112 278,44	6 436,77	5 733,23	-10 958,44
wrzesień	12 170,00	12 170,00	143 232,13	30 953,69	-18 783,69	-29 742,13
październik	16 170,00	16 170,00	158 224,41	14 992,28	1 177,72	-28 564,41
listopad	22 170,00	16 170,00	174 755,88	16 531,47	-361,47	-28 925,88
grudzień	14 170,00	20 170,00	194 505,93	19 750,05	419,95	-28 505,93
RAZEM	166 000,00	166 000,00	x	194 505,93	-28 505,93	x

Z powyższego zestawienia wynika, iż w badanym okresie wystąpiły różnice w wykonaniu wydatków w stosunku do otrzymywanej dotacji.

W trakcie kontroli, Przewodnicząca Zespołu Pani Zofia Kaczmarek poinformowała na piśmie, iż przyczyną występowania różnic pomiędzy planowanymi w harmonogramie kwotami miesięcznych dotacji a wysokością wydatków w danym miesiącu było zmniejszenie środków określonych w projekcie budżetu w wysokości 177.000,00 zł i przyjęcie w ustawie budżetowej kwoty w wysokości 150.000,00 zł. Ponadto, z powyższego wyjaśnienia wynika, iż przyczyną powstałych różnic była zwiększona liczba wydawanych orzeczeń (o około 20% w stosunku do analogicznego okresu w 2010 roku) w związku z wejściem w życie, od stycznia 2011 r. nowelizacji ustawy o pomocy społecznej oraz ustawy o rehabilitacji społecznej i zawodowej w zakresie zmian w zatrudnianiu osób niepełnosprawnych przez zakłady pracy chronionej.

Przed upływem półrocza Przewodnicząca PZON w Trzebnicy zwróciła się do Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności o zwiększenie dotacji

na wydatki bieżące Zespołu, o kwotę 30.000,00 zł (pismo nr PCPR-8211/14/2011 z dnia 09.06.2011 r.) Powyższe środki miały zostać przeznaczone na wydatki związane z zatrudnianiem lekarzy, w celu płynnego i terminowego rozpatrywania składanych wniosków. W związku z brakiem odpowiedzi od WZON na ww. pismo dwukrotnie zwrócono się z prośbą do Zarządu Powiatu oraz do Wojewody Dolnośląskiego (wystąpienie Starosty Trzebnickiego nr PCPR 8211/18/2011 z dnia 26.08.2011 r.) o dofinansowanie działań Zespołu.

W miesiącu wrześniu i październiku, w wyniku podziału rezerwy celowej przyznano, dodatkowe środki z budżetu, w wysokościach zaproponowanych przez WZON, łącznie 14.000,00 zł. Ponadto, decyzją Wojewody Dolnośląskiego nr 158/11 z dnia 14.11.2011 r. dokonano przeniesienia wydatków w budżecie w ramach działu 853 na potrzeby powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności w wysokości 75.000,00 zł, w tym na potrzeby PZON w Trzebnicy – 2.000,00 zł.

Łącznie na dofinansowanie zadań realizowanych w 2011 roku Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności otrzymał 16.000,00 zł. Jednakże, środki te nadal nie zapewniały pełnego pokrycia finansowego potrzeb, wobec czego z budżetu Powiatu przeznaczono dodatkowo 28.521,00 zł na dofinansowanie działalności Zespołu.

Pomimo podjęcia, przez kierownictwo, działań zmierzających do ograniczenia kosztów:

- udział pracowników PCPR w Trzebnicy w komisjach lekarskich w ramach wykonywania obowiązków służbowych (bez dodatkowego wynagrodzenia),
- zmniejszenie składu komisji lekarskiej do 2 osób,
- rezygnacja z weryfikacji wniosków przez lekarzy

trudności finansowe, które wystąpiły w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Trzebnicy, w badanym okresie spowodowały odroczenie rozpatrzenia ponad 200 wniosków w 2012 roku.

Zespół z powodu braku środków na wynagrodzenie dla lekarzy, w okresie miesiąca lipca i sierpnia, nie przeprowadzał posiedzeń komisji orzekających. Wystąpił również brak środków na bieżące utrzymanie Zespołu tj. na pełne pokrycie kosztów: sprzątanania pomieszczeń Zespołu, konserwacji windy, wywozu nieczystości, zużycia wody oraz pełnych kosztów ogrzewania.

Zobowiązania związane z utrzymaniem pomieszczeń Zespołu pokrywane były ze środków

własnych Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Trzebnicy, dzięki czemu niedobory środków nie generowały negatywnych skutków finansowych dla budżetu jednostki w postaci odsetek.

[Dowód: akta kontroli str. 47-58]

Zgodnie z przyjętą kalkulacją podział kosztów pomiędzy Zespołem a PCPR wynika z proporcji jaka przypada na powierzchnię zajmowaną przez Zespół – 35% – w stosunku do całkowitej powierzchni zajmowanej przez te jednostki. W skład pomieszczeń użytkowanych na potrzeby Zespołu wchodzi pomieszczenia przeznaczone wyłącznie na jego działalność (53 m²) oraz połowa części wspólnych (72 m²), gdzie ogółem zajmowana powierzchnia wynosi 357 m².

[Dowód: akta kontroli str. 59-60]

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, z uwagi na wysoki udział tych wydatków w wydatkach ogółem:

- § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – 37,64%,
- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia - 3,86%
- § 4300 – Zakup usług pozostałych – 5,16%.

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:

- 12 umów z lekarzami,
- 3 umowy ze specjalistami,
- 3 umowy z doradcami zawodowymi,
- 2 umowy z pracownikami socjalnymi.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: „13085321-4170 wynagrodzenia bezosobowe” (zestawienie obrotów za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.) z dokumentami źródłowymi – rachunki.

Zestawienie tabelaryczne przedstawia losowo wybrane dokumenty (21 dokumentów) obejmujące rachunki potwierdzające wykorzystanie środków dotacji w 2011 r. w rozdziale 85321 – Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, na kwotę 25.886,53 zł (tj. 41,43% wydatków).

[Dowód: akta kontroli str. 61-80]

Wartość poszczególnych rachunków 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
 - 35,00 zł za wydanie orzeczenia,
 - 8,00 zł za ocenę stanu zdrowia bez przeprowadzenia badania (na podstawie dokumentów),
- wynagrodzenie specjalistów
 - 25,00 zł za uczestnictwo w składzie orzekającym jako członek składu.

W budżecie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w 2011 r., w omawianym paragrafie, plan po zmianach wynosił 62.468,00 zł, w tym kwota 14.000,00 zł pochodząca z rezerwy celowej budżetu państwa. W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż rezerwa celowa została przeznaczona na cel, na jaki została utworzona oraz wykorzystana zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków. Jest to zgodne z art. 259 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

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: oleju grzewczego, materiałów biurowych oraz środków czystości.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: „13085321-4210 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 (9 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 4.285,35 zł (tj. 66,97% wydatków).

[Dowód: akta kontroli str. 81-92]

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 przede wszystkim na zakup usług pocztowych. Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: „13085321-4300 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 (9 dokumentów) 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 5.413,60 zł (tj. 63,14% wydatków).

[Dowód: akta kontroli str. 93-102]

Wszystkie sprawdzone przez kontrolującą 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). Jedynie w § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, wystąpiło przekroczenie planu wydatków o kwotę 13,07 zł (tj. o 0,02%). W piśmie (nr SK.3035.IV.1.11.12 z dnia 22.02.2012 r.) kierowanym do Wydziału Finansów i Budżetu Skarbnik Powiatu poinformował, iż przekroczenie wynikało ze zwiększonych wydatków na wynagrodzenia dla członków Zespołu, które pokryte zostały z budżetu powiatu.

[Dowód: akta kontroli str. 103-108]

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 166.000,00 zł, co w stosunku do ustalonego planu stanowi 100%.

[Dowód: akta kontroli str. 109-110]

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, sprawozdania sporządzane były zgodnie z terminami określonymi w Załączniku 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów, o którym mowa powyżej.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 powiększone o wykonane wydatki ze środków budżetu Starostwa wykazano w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, sporządzanym do Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu.

[Dowód: akta kontroli str. 111-154]

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Marzena Dziędziak
DYREKTOR WYDZIAŁU

..... Finansów i Budżetu
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej
Maria Świdarska

Opracowała:

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Gabriele Kramarz
Gabriela Kramarz