



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 31 stycznia 2019 r.

FB-KF.431.35.2018.KSz

Pan  
**Krzysztof Szalankiewicz**  
Starosta Średzki

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 15 do 19 października 2018 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz.2077 z późn. zm.) zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Renata Polak – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej, ul. Wrocławska 2, 55-300 Środa Śląska.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowe Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności”.

Okres objęty kontrolą: 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 5 czerwca 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2018 r. (NK-KE.430.5.2018.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej pod pozycją 9/2018 oraz w zeszycie kontroli zewnętrznych PCPR w Środzie Śląskiej pod nr 4.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej:

**Pan Sebastian Burdzy** – Starosta Powiatu Średzkiego, wybrany Uchwałą Nr I/4/2014 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 28 listopada 2014 r.,

**Pan Grzegorz Pierzchalski** – Wicestarosta Powiatu Średzkiego, wybrany Uchwałą Nr I/5/2014 Rady Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 28 listopada 2014 r.,

**Pani Janina Gawlik** - Skarbnik Powiatu Średzkiego, powołana na stanowisko z dniem 1 stycznia 1999 r. (Uchwała Nr III/9/98 Rady Powiatu Średzkiego z dnia 30 listopada 1998 r.).

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej:

**Pani Katarzyna Misiuna** - Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej, zatrudniona od dnia 1 marca 2007 r. na stanowisku Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej (Uchwała Nr 27/2007 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 27 lutego 2007 r.).

**Pani Kazimiera Żurowska** - Główny Księgowy, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 września 2008 r. do dnia 31 stycznia 2018 r.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Środzie Śląskiej:

**Pani Katarzyna Misiuna** – Przewodnicząca Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Środzie Śląskiej, powołana na stanowisko przez Starostę Średzkiego od dnia 2 marca 2007 r.

W zakresie realizacji zadań dotyczących Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (dalej PZON) odpowiedzialni byli pracownicy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej (dalej PCPR), wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli oraz ww. osoby pełniące funkcje kierownicze w PCPR i Starostwie Powiatowym w Środzie Śląskiej.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowe Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- 1) Ujęcie środków dotacji w planie finansowym - **ocena pozytywna,**
- 2) Wykorzystanie środków dotacji - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
- 3) Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami,**
- 4) Sporządzanie sprawozdań Rb-50 - **ocena pozytywna z nieprawidłowościami.**

W regulaminie organizacyjnym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej wyodrębniono Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w strukturze Centrum. W okresie objętym kontrolą obowiązywało Zarządzenie Nr 26/2016 Starosty Powiatu Średzkiego z dnia 2 czerwca 2016 r., a od dnia 10 lutego 2017 r. Zarządzenie nr 6/2017 Starosty Powiatu Średzkiego w sprawie powołania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Środzie Śląskiej oraz jego przewodniczącego.

W 2017 r. w skład Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Środzie Śląskiej wchodził:

- przewodniczący,
- sekretarz,
- lekarze specjaliści,
- psychologzy,
- doradca zawodowy,
- pracownicy socjalni.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie sekretarz zespołu zatrudniony był w PCPR na podstawie umowy o pracę na stanowisku kierownika ds. Sekcji Orzekania i Informacji Osób Niepełnosprawnych. Dodatkowo, jedna osoba zatrudniona była na umowę o pracę do dnia 10 lipca 2017 r. na stanowisku referenta ds. administracyjno-biurowych, następnie w okresie od dnia 11 do dnia 31 lipca 2017 r. na umowę-zlecenie, a od dnia 1 sierpnia 2017 r. ponownie zatrudniona na umowę o pracę na stanowisku pomocy administracyjnej. Z pozostałymi członkami Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zawierano odpowiednio umowy zlecenie lub umowy na świadczenie usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności. Kwoty określone w zawartych umowach w ramach orzekania o niepełnosprawności ustalane były indywidualnie z każdym członkiem PZON.

Z informacji z dnia 19 października 2018 r., sporządzonej przez Sekretarza Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności wynika, że w 2017 r. odbyło się 81 posiedzeń składów orzekających, podczas których wydano łącznie 1.009 orzeczeń, 259 legitymacji oraz 183 kart parkingowych. Kontrolującym przedłożono stosowne rejestry, na podstawie których dokonywano sprawdzenia prawidłowości powyższych danych.

[Dowód: akta kontroli str. 12-107]

### **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym**

W piśmie Nr FB-BP.3111.24.2017.KSz. z dnia 1 lutego 2017 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę Średzkiego o wysokości kwot dotacji celowych na 2017 r., przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej z dnia 16 grudnia 2016 r. w łącznej wysokości 7.296.697,00 zł, z tego: w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* – **134.980,00 zł.**

Powyższa kwota została ujęta w Uchwale budżetowej Nr 169/2017 Zarządu Powiatu w Środzie Śląskiej z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu Średzkiego na rok 2017. W załączniku Nr 7 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2017 r.

Następnie, przyjęta w ustawie budżetowej na 2017 rok kwota dotacji dla Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Środzie Śląskiej, w rozdziale 85321, w § 2110 została zwiększona o:

- kwotę w wysokości **4.051,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.378.2017.KR z dnia 26 września 2017 r.),
- kwotę w wysokości **40.000,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.377.2017.KR z dnia 26 września 2017 r.),

- kwotę w wysokości **809,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 34 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.428.2017.KR z dnia 12 października 2017 r.),

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **179.840, 00 zł**.

Dodatkowo, w zakresie kontrolowanych środków jednostka dokonywała zmian w planie finansowym wydatków w obrębie rozdziału 85321 na podstawie wniosków Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej.

Środki udzielone z budżetu państwa (w tym z rezerw celowych) zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym PCPR. Zmian w planie finansowym jednostki dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego oraz wniosków Dyrektora PCPR, zachowując formę Uchwał Zarządu Powiatu Średzkiego, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 108-161]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym oceniono pozytywnie.

### **Wykorzystanie środków dotacji**

Środki z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą przekazywane były do Starostwa Powiatowego w Środzie Śląskiej w dziale: 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Następnie, Starostwo przekazywało środki dotacji do Powiatowego Centrum Pomocy

Rodzinie w Środzie Śląskiej, które było odpowiedzialne za prawidłowe wydatkowanie przedmiotowych środków.

W poniższej tabeli nr 1 zaprezentowano wysokość dotacji przekazanej w 2017 r. z DUW na realizację zadania objętego kontrolą, z uwzględnieniem zwrotu niewykorzystanych środków.

Tabela nr 1

data wpływu dotacji do Powiatu	kwota otrzymanej dotacji
2017-01-03	11 200,00
2017-02-03	11 200,00
2017-02-06	3 900,00
2017-03-03	11 200,00
2017-04-04	11 200,00
2017-05-04	11 200,00
2017-06-02	11 200,00
2017-07-03	11 200,00
2017-08-02	11 200,00
2017-09-04	11 200,00
2017-10-03	11 200,00
2017-10-18	12 226,00
2017-10-31	723,00
2017-11-03	11 200,00
2017-11-09	13 887,00
2017-12-01	7 880,00
2017-12-04	13 887,00
2017-12-05	4 137,00
<b>suma</b>	<b>179 840,00</b>
2017-12-29 (zwrot do DUW)	-3 787,55
<b>Razem</b>	<b>176 052,45</b>

W toku kontroli ustalono, że Powiat Średzki przekazywał do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie środki dotacji, łącznie z innymi środkami finansowymi przeznaczonymi na utrzymanie Centrum, tj. bez wskazania środków dotacji (w tym rezerw celowych), objętych niniejszą kontrolą. PCPR ewidencjonowało otrzymane środki jako *zasilenie konta*.

Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej na dofinansowanie zadań w 2017 roku, objętych przedmiotową kontrolą otrzymało z budżetu państwa środki w wysokości 179.840,00 zł. Wykorzystanie środków w stosunku do ustalonego planu wyniosło 176.052,45 zł, co stanowiło 97,89 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o sprawozdania finansowe, zaprezentowano w tabeli 2.

Tabela 2

klasyfikacja budżetowa			plan po zmianach na dzień 31.12.2017 r.	wykonanie na dzień 31.12.2017 r.	różnica pomiędzy planem a wykonaniem	% wykonania planu ogółem
dział	rozdział	§				
853	85321	4010	77 280,00	75 756,89	1 523,11	42,12
853	85321	4040	5 182,00	5 181,31	0,69	2,88
853	85321	4110	17 119,00	16 122,34	996,66	8,96
853	85321	4120	2 922,00	2 107,90	814,10	1,17
853	85321	4170	38 920,00	38 915,64	4,36	21,64
853	85321	4210	3 950,00	3 940,27	9,73	2,19
853	85321	4260	936,00	754,01	181,99	0,42
853	85321	4300	28 700,00	28 696,75	3,25	15,96
853	85321	4360	1 440,00	1 311,57	128,43	0,73
853	85321	4410	308,00	230,67	77,33	0,13
853	85321	4440	2 188,00	2 144,10	43,90	1,19
853	85321	4480	625,00	621,00	4,00	0,35
853	85321	4700	270,00	270,00	0,00	0,15
<b>razem</b>			<b>179 840,00</b>	<b>176 052,45</b>	<b>3 787,55</b>	<b>97,89</b>

Największy udział środków dotacji w sfinansowaniu poszczególnych rodzajów wydatków dotyczył paragrafów 4010, 4110, 4120, 4170, 4210 i 4300, w ramach których wydatkowano łącznie **165.539,79 zł**, z tego:

§4010 – wynagrodzenia osobowe	– 75.756,89 zł,
§4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	– 16.122,34 zł,
§4120 – składki na Fundusz Pracy	– 2.107,90 zł,
§4170 – wynagrodzenia bezosobowe	– 38.915,64 zł,
§4210 – zakup materiałów i wyposażenia	– 3.940,27 zł,
§4300 – zakup usług pozostałych	– 28.696,75 zł.

W związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych w IV kwartale 2017 r. w zakresie ww. paragrafów w łącznej wysokości **41.705,88 zł**, stanowiącą 23,69 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Na podstawie wybranych - wg profesjonalnego osądu kontrolerów - dokumentów sprawdzono zgodność dokonywanych wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem, terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów księgowych przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Prawidłowość wydatkowania środków zbadano w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe, tj.:

- umowy zawarte z osobami fizycznymi prowadzącymi prywatną praktykę lekarską,
- umowy zlecenie zawarte z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej,
- faktury, rachunki,
- noty księgowe;
- listy płac,
- polecenia księgowania,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

W IV kwartale 2017 r. w ramach paragrafu **4010** – wynagrodzenia osobowe pracowników – dokonywano wydatków na wynagrodzenia kierownika ds. Sekcji Orzekania i Informacji Osób Niepełnosprawnych oraz pomocy administracyjnej. Kontrolą objęto wydatki w wysokości **18.137,57 zł**, stanowiące 23,94% wykonania planu ogółem w tym paragrafie.

W okresie od 01.10.2017 r. do 31.12.2017 r. w ramach §4010 stwierdzono zapłatę:

- zobowiązań wynikających z listy płac za wrzesień 2017 r. - 2.719,19 zł;
- wynagrodzeń wraz z pochodnymi wynikających z list płac za październik i listopad 2017 r. - 11.214,25 zł;
- wynagrodzenia netto ze składkami KZP za grudzień 2017 r. - 4.204,13 zł.

Pozostałe zobowiązania wynikające z listy płac za grudzień 2017 r. w wysokości 1.654,33 zł zostały zapłacone w 2018 r. Jednocześnie, w toku kontroli ustalono, że składki PZU naliczone w liście płac za grudzień 2017 r. w wysokości **51,95 zł** zostały nieprawidłowo wydatkowane w ramach rozdziału 85508 - *Rodziny zastępcze*, a nie jak należało według naliczonych uprzednio kosztów listy płac w rozdziale 85321 - *Zespoły do spraw orzekania*



*o niepełnosprawności. Zaznaczyć należy, że jednostka posiadała wystarczające środki finansowe w rozdziale 85321 na sfinansowanie ww. wydatków w pełnej wysokości.*

W ramach paragrafu **4170** – wynagrodzenia bezosobowe – szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w IV kwartale 2017 r. w kwocie **10.765,61 zł**, co stanowiło 27,66 % wydatków dokonanych w ww. paragrafie. Wydatkowane środki związane były z:

- wypłatą wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za udział w posiedzeniach składów orzekających zawartych z 2 członkami Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (specjalista pediatra i internista) oraz 5 członkami składów orzekających na świadczenie usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności (3 pracowników socjalnych, psycholog i doradca zawodowy) - 7.743,76 zł;
- roznoszeniem korespondencji (przesyłek poleconych dotyczących PZON) w ramach umowy-zlecenia - 2.135,31 zł;
- wypłatą wynagrodzeń dla osób wykonujących prace w PZON z tytułu umów-zleceń (palacz i sprzątaczką), wynikające z not księgowych wystawionych przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Środzie Śląskiej - 886,54 zł.

W zakresie usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności wykonywanych w ramach umów zleceń w IV kwartale 2017 r. sporządzono dwie listy płac (z dnia 08.11.2017 r. oraz z dnia 30.11.2017 r.) do 15 rachunków, które zaprezentowano w tabeli nr 3.

**Rachunki do umów zleceń za posiedzenia Zespołu w październiku 2017 r.**

Lekarz	data dok.	ilość orzeczeń	koszt jednostkowy	wartość	data listy płac	data zapłaty
pediatra	16-10-2017	15	40,00	600,00	08-11-2017	10-11-2017
pediatra	16-10-2017	17	40,00	680,00	08-11-2017	10-11-2017
internista	31-10-2017	28	40,00	1 120,00	08-11-2017	10-11-2017

**60** **2 400,00**

Specjalista	data dok.	liczba orzeczeń	koszt jednostkowy	wartość	data listy płac	data zapłaty
prac. socjalny	02-11-2017	22	17,00	374,00	08-11-2017	10-11-2017
dor. zawodowy	02-11-2017	20	22,00	440,00	08-11-2017	10-11-2017
psycholog	26-10-2017	54	17,00	918,00	08-11-2017	10-11-2017
prac. socjalny	06-11-2017	22	17,00	374,00	08-11-2017	10-11-2017
prac. socjalny	06-11-2017	35	17,00	595,00	08-11-2017	10-11-2017

**153** **2 701,00**

**Rachunki do umów zleceń za posiedzenia Zespołu w listopadzie 2017 r.**

Lekarz	data dok.	ilość orzeczeń	koszt jednostkowy	wartość	data listy płac	data zapłaty
pediatra	06-11-2017	12	40,00	480,00	08-11-2017	10-11-2017
internista	16-11-2017	15	40,00	600,00	30-11-2017	30-11-2017

**27** **1 080,00**

Specjalista	data dok.	liczba orzeczeń	koszt jednostkowy	wartość	data listy płac	data zapłaty
prac. socjalny	30-11-2017	28	17,00	476,00	30-11-2017	30-11-2017
dor. zawod.	24-11-2017	29	22,00	638,00	30-11-2017	30-11-2017
psycholog	06-11-2017	12	17,00	204,00	08-11-2017	10-11-2017
prac. socjalny	27-11-2017	21	17,00	357,00	30-11-2017	30-11-2017
prac. socjalny	27-11-2017	22	17,00	374,00	30-11-2017	30-11-2017

**112** **2 049,00**

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w liście płac z dnia 08.11.2017 r. nr ZLX/1300/2017.11.08 za posiedzenia Zespołu w październiku 2017 r. jednostka ujęła w kosztach rozdziału 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* kwotę 5.785,00 zł, natomiast w ramach ww. listy płac wydatkowała środki w wysokości 5.298,76 zł. Różnica w kwocie **486,24 zł**, stanowiąca składki ZUS na ubezpieczenie zdrowotne została nieprawidłowo rozliczona w ramach rozdziału 85508 - *Rodziny zastępcze*.

Ponadto, na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującemu, ustalono, że zleceńbiorczy za wykonane - w ramach umów zleceń - usługi w miesiącu grudniu 2017 r. wystawili rachunki na sumę 2.701,00 zł, z czego dokumenty wystawione w miesiącu grudniu 2017 r. stanowiły sumę 2.412,00 zł (por. tab. 4).

Wystawione ww. rachunki do zleceń za posiedzenia Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zrealizowane w grudniu 2017 r. zostały nieprawidłowo przypisane w całości do kosztów stycznia 2018 r., a nie miesiąca, w którym to zdarzenie gospodarcze faktycznie miało miejsce, tj. grudnia 2017 r.

Tabela nr 4

**Posiedzenia Zespołu ds. Orzeczenia o Niepełnosprawności w grudniu 2017 r.**

Lekarz	data dok.	data wpływu	ilość orzeczeń	koszt jednostkowy	wartość
pediatra	11-12-2017	13-12-2017	19	40,00	760,00
internista	12-12-2017	13-12-2017	7	40,00	280,00
			<b>26</b>		<b>1 040,00</b>
Specjalista	data dok.	data wpływu	liczba orzeczeń	koszt jednostkowy	wartość
prac.socjalny	05-01-2018	08-01-2018	17	17,00	289,00
dor.zawod.	19-12-2017	20-12-2017	16	22,00	352,00
psycholog	19-12-2017	20-12-2017	30	17,00	510,00
prac.socjalny	20-12-2017	20-12-2017	20	17,00	340,00
prac.socjalny	20-12-2017	20-12-2017	10	17,00	170,00
			<b>93</b>		<b>1 661,00</b>

Postępowanie jednostki w zakresie ujęcia ww. dokumentów w księgach rachunkowych PCPR zostało ocenione w części *Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych* niniejszego Wystąpienia.

Dodatkowo ustalono, że w zakresie świadczenia usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności w §2 pkt 3 umów zleceń zawieranych z lekarzami zawarto zapis: *Zleceniodawca zobowiązuje się do zapłaty rachunku w terminie 14 dni od jego otrzymania, przelewem na konto Zleceniobiorcy. Z powyższej tabeli nr 4 wynika, że w dwóch przypadkach rachunki wpłynęły do jednostki w dniu 13 grudnia 2017 r. i zgodnie z zapisami przedmiotowych umów ich zapłata powinna nastąpić do dnia 27.12.2017 r. i zostać sfinansowana środkami dotacji z 2017 r. Zaznaczyć należy, że jednostka dysponowała środkami budżetu państwa, które w dniu 29 grudnia 2017 r. odprowadziła do DUW w wysokości 3.787,55 zł, jako dotację niewykorzystaną. Ostatecznie, rozliczenia ze zleceniobiorcami, potwierdzonego wyciągiem bankowym dokonano w dniu 10 stycznia 2018 r. tj. z 14-dniowym opóźnieniem.*

Powyższe nieprawidłowe postępowanie jednostki oznacza nieprzestrzeganie zapisów przedmiotowych umów oraz naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

W zakresie świadczenia usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności w umowach zawartych z pracownikami socjalnymi, psychologiem i doradcą zawodowym nie wskazywano terminu rozliczenia za wykonane usługi.

Dodatkowo ustalono, że w okresie objętym kontrolą PZON sporządzał za każdy miesiąc zestawienia *podsumowanie miesiąca*, w których ujmowana była liczba wydanych orzeczeń przypisana zbiorczo do lekarza/specjalisty, bez wskazania ich danych personalnych. Kontrolujący, wykorzystując *listy obecności na posiedzeniach* przypisali dane osób orzekających do powyższych zestawień stwierdzając, że wielkości tam wykazane różniły się od wartości przyjętych w wystawionych rachunkach (por. tab. 5).

Tabela nr 5

<b>podsumowanie miesiąca października 2017 r.</b>			
<i>lekarz/ specjaliści</i>	<i>ilość orzeczeń przyjęta do rachunku umowy-zlecenia</i>	<i>ilość wydanych orzeczeń wynikające z zestawień</i>	<i>różnica</i>
internista	28	26	2
prac.socjalny 1	22	18	4
psycholog	54	53	1
prac.socjalny 2	22	28	-6
prac.socjalny 3	35	36	-1
<b>różnica X 2017 r.</b>			<b>0</b>
<b>podsumowanie miesiąca listopada 2017 r.</b>			
prac.socjalny 2	21	19	2
prac.socjalny 3	22	25	-3
<b>różnica XI 2017 r.</b>			<b>-1</b>
<b>podsumowanie miesiąca grudnia 2017 r.</b>			
prac.socjalny 1	17	14	3
<b>różnica XII 2017 r.</b>			<b>3</b>
<b>razem IV kwartał 2017 r.</b>		<b>różnica:</b>	<b>2</b>

Kontrolujący zwrócili się z prośbą o wyjaśnienie powyższych niespójności.

W odpowiedzi, Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej w dniu 22 listopada 2018 r. wyjaśnił, że (...) *wystawione rachunki za okres IV kwartału 2017 r. różnią się między sobą ilością wydanych orzeczeń a ilością wypisanych w rachunkach.*

*Wynikało to z potrzeby indywidualnych nagłych zastępstw na konkretnym posiedzeniu składu orzekającego w/w członków. Różnice te korygowano w kolejno wypisywanych rachunkach.*

Kontrolujący przyjęli wyjaśnienie jednostki w zakresie rozliczeń dokonanych z pracownikami socjalnymi i psychologiem, potwierdzając w ostatecznym rozrachunku wypłacenie prawidłowej kwoty dotacji, zgodnej z wydanymi orzeczeniami. W przypadku rozliczenia orzeczeń wydanych przez internistę stwierdzono dokonanie zapłaty za 28 orzeczeń, podczas gdy faktycznie wydano ich 26.

Przewodniczący Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Środzie Śląskiej w dniu 22 listopada 2018 r. złożył pisemną informację odnośnie ww. niezgodności: *Rachunek wystawiony w dniu 31.10.2017 r. przez (...) za wydane orzeczenia o stopniu niepełnosprawności w październiku 2017 r. na 28 osób a wydano 26 orzeczeń. Różnica ta powstała na skutek omyłkowego doliczenia przez Panią doktor dwóch orzeczeń dotyczących umorzenia postępowania w związku ze zgonem wnioskodawców. Zostały one potraktowane przez w/W jako orzeczenia o stopniu niepełnosprawności. W chwili obecnej nie możemy wyjaśnić czy skonfrontować tego faktu, ponieważ Pani Doktor nie żyje. Powyższe orzeczenia nie podlegają zapłacie (...).*

Powyższe wyjaśnienie potwierdza ustalenia kontrolujących, wskazujące na wykorzystanie dotacji w nadmiernej wysokości na sumę 93,78 zł (2 orzeczenia x 40,00 zł wraz z naliczonymi składkami ZUS w kwocie 13,78 zł), która powinna zostać zwrócona na rachunek Wojewody Dolnośląskiego wraz z odsetkami jak dla zaległości podatkowych, naliczonymi począwszy od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.

Dodatkowo, w kontekście stwierdzonych nieprawidłowości w zakresie niewystarczającej weryfikacji sporządzanych przez jednostkę rozliczeń, Przewodniczący Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Środzie Śląskiej w dniu 22 listopada 2018 r. wyjaśnił, że *W chwili obecnej od 2018 r. został wzmożony nadzór nad rozliczeniami wydanych orzeczeń. Przed opisaniem rachunku pod względem merytorycznym, ilość wydanych orzeczeń przez lekarza lub specjalistę jest kilkakrotnie sprawdzane przez dwie osoby. W spisach dodatkowo wypisana jest liczba osób faktycznie uczestniczących w posiedzeniu składu orzekającego, jak liczba i nazwiska osób nieobecnych, z podaniem do jakiego specjalisty miały się zgłosić.*

Wydatki zrealizowane w paragrafach **4110 i 4120** – składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy stanowiły pochodne od wypłaconych wynagrodzeń w ramach §4010, §4040 i §4170. W IV kwartale 2017 r. zrealizowano wydatki w łącznej wysokości **4.700,83 zł**, tj. 25,79% wydatków poniesionych w tych paragrafach w 2017 r.

W paragrafie **4210** - zakup materiałów i wyposażenia - wykonanie wydatków w IV kwartale 2017 r. wyniosło **1.208,00 zł**, co stanowiło 30,66 % wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie. W ramach kontrolowanych środków sfinansowano wydatki na zakup tonera do drukarki - 418,20 zł oraz węgla na ogrzewanie pomieszczeń PZON (wynikające z not księgowych wystawionych przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Środzie Śląskiej) - 789,80 zł. W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Szczegółową kontrolą w paragrafie **4300** - zakup usług pozostałych - objęto próbę wydatków w kwocie **6.893,87 zł**, co stanowiło 24,02% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie. W IV kwartale 2017 r. sfinansowano wydatki:

- za udział w posiedzeniach składów orzekających – 5.525,00 zł
- za usługi pocztowe – 952,00 zł
- za przedłużenie licencji na program antywirusowy – 94,18 zł
- za utrzymanie pomieszczeń PZON (usługi wywozu śmieci i ścieków), wynikające z not księgowych wystawionych przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Środzie Śląskiej – 322,69 zł.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu w zakresie udziału w posiedzeniach Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zaprezentowano w poniższej tabeli nr 6.

Tabela nr 6

**Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w październiku 2017 r.**

specjalista	rodzaj dokumentu	data dokumentu	nr dokumentu	liczba orzeczeń	cena jednostk.	wartość	data wpływu	data zapłaty
psychiatra	F-ra	04.10.2017	54/2017	15	40,00	600,00	05.10.2017	11.10.2017
ortopeda	F-ra	30.10.2017	01/10/2017	13	40,00	520,00	31.10.2017	08.11.2017
psychiatra	F-ra	25.10.2017	57/2017	6	40,00	240,00	31.10.2017	08.11.2017
reumatolog	F-ra	23.10.2017	64/2017	17	40,00	680,00	31.10.2017	08.11.2017
internista	Rk	31.10.2017	16/2017	19	40,00	760,00	08.11.2017	10.11.2017
ortopeda	F-ra	30.10.2017	01/10/2017	18	40,00	720,00	31.10.2017	08.11.2017

88

3 520,00

**Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w listopadzie 2017 r.**

specjalista	rodzaj dokumentu	data dokumentu	nr dokumentu	liczba orzeczeń	cena jednostk.	wartość	data wpływu	data zapłaty
ortopeda	F-ra	29.11.2017	02/11/2017	19	40,00	760,00	29.11.2017	30.11.2017
ortopeda	F-ra	29.11.2017	02/11/2017	18	40,00	720,00	29.11.2017	30.11.2017
neurolog	F-ra	24.11.2017	133/2017	16	40,00	640,00	28.11.2017	30.11.2017
				<b>53</b>	<b>2 120,00</b>			

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących sporządzenia oceny stanu zdrowia i wydania orzeczenia o niepełnosprawności, kontrolujący potwierdzili, iż zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie ze stawkami wynikającymi z zawartych umów.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w kontrolowanym okresie ortopeda nie wystawił faktury za 14 wydanych orzeczeń z 22 listopada 2017 r., stanowiących wartość **560,00 zł**. Dodatkowo, Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej w wyjaśnieniu z 22 listopada 2018 r. potwierdził, że *Dr (...) nie wystawił rachunku i omyłkowo nie doliczył 14 wydanych orzeczeń za miesiąc m-c listopad 2017 r. za komisję, która odbyła się w dniu 22.11.2017 r.* Powyższe świadczy o nieprzestrzeganiu zapisu zawartej umowy, z której w §2 pkt 2 wynika, że *podstawą do wypłaty będzie rachunek za okresy miesięczne wystawiony przez Zleceniobiorcę w terminie do 5 dnia kolejnego miesiąca.*

W poniższej tabeli nr 7 zestawiono dokumenty rozliczeniowe (faktury i rachunki) za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, które miały miejsce w grudniu 2017 r.

Tabela nr 7

**Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w grudniu 2017 r.**

specjalista	rodzaj dokumentu	data dokumentu	nr dokumentu	liczba orzeczeń	cena jednostk.	wartość	data wpływu	uwagi
ortopeda	F-ra	27.12.2017	03/12/2017	33	40,00	1 320,00	29.12.2017	
psychiatra	F-ra	12.12.2017	67/2017	11	40,00	440,00	13.12.2017	termin zapłaty na fakturze - 30 dni
otolaryngolog	F-ra	15.12.2017	54/2017	15	50,00	750,00*	19.12.2017	9 za X/2017 r. 6 za XII/2017 = 15
internista	Rk	18.12.2017	18/2017	33	40,00	1 320,00**	20.12.2017	19 za XI/2017 r. 14 za XII/2017 = 33
				<b>92</b>	<b>3 830,00</b>			

\* w tym 9 orzeczeń (450,00 zł) za październik 2017 r.

\*\* w tym 19 orzeczeń (760,00 zł) za listopad 2017 r.

W toku kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że na podstawie §2 ust. 2 zawartych umów w zakresie świadczenia usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności *podstawą do wypłaty będzie rachunek za okresy miesięczne wystawiony przez Zleceniobiorcę. Rachunek za dany miesiąc należy przedłożyć najpóźniej do 5-go dnia następnego miesiąca.*

Jak przedstawiono w tabeli nr 7 - w dwóch przypadkach - lekarze wystawili dokumenty finansowe za wydane orzeczenia z poprzednich miesięcy:

- otolaryngolog – za 9 orzeczeń wydanych w październiku 2017 r. (wartość 450,00 zł),
- internista – za 19 orzeczeń wydanych w listopadzie 2017 r. (wartość 760,00 zł).

Powyższe świadczy o nieprzebrzeganiu przez Zleceniobiorców zapisów §2 ust. 2 przedmiotowych umów, co opisano również w kontekście nieprawidłowości w paragrafie 4170. Prowadzone przez jednostkę zestawienia powinny służyć monitorowaniu rozliczeń ze zleceniodawcami, a także stanowić podstawę do zaangażowania wydatków.

W toku kontroli ustalono, że w ramach analizowanych wydatków jednostka terminowo regulowała zobowiązania - poza jednym wydatkiem za usługi pocztowe - którego płatność została dokonana z 2-dniowym opóźnieniem. Na prośbę kontrolujących Główny Księgowy PCPR w dniu 19 października 2018 r. złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że *dostawca nie naliczył odsetek.* Z uwagi na powyższe oraz fakt, iż przedmiotowe ustalenie dotyczy jednego dokumentu księgowego spośród dokumentów objętych kontrolą, co wskazuje na jego incydentalny charakter, zostało ono zakwalifikowane jako niemające wpływu na ocenę badanego obszaru.

W wyniku kontroli ustalono, iż w ramach środków udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności wydatkowano kwotę 176.052,45 zł (tj. 97,89 % planu ogółem). Niewykorzystaną kwotę w wysokości 3.787,55 zł Powiat Średzki przekazał na konto DUW w dniu 29 grudnia 2017 r., dotrzymując terminu wynikającego z art. 168, ust. 1 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym *dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.*

[Dowód: akta kontroli str. 162 -313]

Wykorzystanie środków dotacji oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.



## **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych**

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont:

### Starostwo Powiatowe w Środzie Śląskiej

- 901-853-85321-2110D-002001Z - Dochody budżetowe-POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ-Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności-Dotacje cel. z BP na zad. bież. z zakr. adm. rząd. oraz inne zad. zlec. ustawami realiz przez powia
- 224-03-43 – Rozrachunki budżetu-Dotacje na zadania zlecone -dotacja 85321 par 2110.

### Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej

- 404-85321-4010-0 - WYNAGRODZENIA OSOBOWE 853.85321.4010
- 405-85231-4110-0 - SKŁADKI NA UBEZPIECZENIA SPOŁE 853.85321.4110
- 405-85321-4120-0 - FUNDUSZ PRACY 853.85321.4120
- 404-85321-4170-0 - WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE 853.85321.4170
- 401-85321-4210-0 - ZUŻYCIE MATERIAŁÓW 853.85321.4210
- 402-85321-4300-0 - ZAKUP USŁUG 853.85321.4300
- 402-85321-4300-1-01- ZAKUP USŁUG-UMOWY LEKARZE 853.85321.4300
- 130-85321-4010-0 - WYNAGRODZENIA PRACOWNIKÓW 853.85321.4010
- 130-85231-4110-0 - SKŁADKI NA UBEZP.SPOŁECZNE 853.85321.4110
- 130-85321-4120-0 - FUNDUSZ PRACY 853.85321.4120
- 130-85321-4170-0 - WYNAGRODZENIA BEZOSOBOWE 853.85321.4170
- 130-85321-4210-0 - ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA 853.85321.4210
- 130-85321-4300-0 - ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH 853.85321.4300
- 130-85321-4300-1-01- ZAKUP USŁUG-UMOWY LEKARZE 853.85321.4300

Ponadto, jednostka przedłożyła zestawienia obrotów i sald od konta 130-85321-2110-0 do 130-85321-4700-0 za każdy kwartał 2017 r. w układzie narastającym.

W wyniku analizy dokumentów przedstawionych kontrolującemu ustalono, że do ewidencji księgowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej wprowadzано dokumenty (faktury, rachunki) pod datą wpływu dokumentu do jednostki, nie zaś pod datą faktycznego wystąpienia zdarzenia gospodarczego. Główny Księgowy PCPR w wyjaśnieniu

z dnia 19 października 2018 r. podał, że w przypadku faktur datą operacji księgowej jest data wpływu do jednostki. Ponadto, jak opisano w części Wykorzystanie środków dotacji, pomimo wpływu rachunków do jednostki w miesiącu grudniu 2017 r. (za udział w posiedzeniach składów orzekających), zostały one ujęte w ewidencji księgowej stycznia 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 313-378]

Powyższe działania stanowią naruszenie art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w myśl którego w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty (zgodnie z zasadą memoriału). Ponadto, zapisy art. 20 ust. 1 przywołanej powyżej ustawy wskazują na konieczność wprowadzenia do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Dodatkowo, jednostka dokonując nieprawidłowych zapisów daty operacji gospodarczych w księgach rachunkowych naruszyła zapisy art. 23 ust. 2 ww. ustawy.

Zgodnie z art. 20 ust 2 powyżej cytowanej ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki, listy płac, noty księgowe, polecenia księgowania i wyciągi bankowe.

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. Głównego Księgowego oraz Kierownika jednostki, co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6.

Badany obszar oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

## **Sporządzanie sprawozdań Rb-50**

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 2017 r.

Analizując dane liczbowe wykazane w sprawozdaniach Rb-50 za I, II i III kwartał 2017 r. w zakresie środków objętych kontrolą stwierdzono, że wartości w nich wykazane nie odpowiadały faktycznie zrealizowanym i zaewidencjonowanym przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej wydatkom w ramach kontrolowanego rozdziału 85321 (por. tabela nr 8).

Tabela nr 8

§	I kwartał 2017 r.				II kwartał 2017 r.				III kwartał 2017 r.				IV kwartał 2017 r.			
	plan	wykonanie Rb-50	wykonanie Rb-28S	różnica	plan	wykonanie Rb-50	wykonanie Rb-28S	różnica	plan	wykonanie Rb-50	wykonanie Rb-28S	różnica	plan	Wykonanie Rb-50	wykonanie Rb-28S	różnica
4010	68.712,00	14.817,32	14.817,32	0,00	68.712,00	33.284,50	33.176,50	108,00	74.963,00	57.619,32	57.619,32	0,00	77.280,00	75.756,89	75.756,89	0,00
4040	5.800,00	5.181,31	5.181,31	0,00	5.692,00	5.181,31	5.181,31	0,00	5.182,00	5.181,31	5.181,31	0,00	5.182,00	5.181,31	5.181,31	0,00
4110	15.619,00	3.307,17	3.307,17	0,00	15.619,00	7.124,00	7.124,00	0,00	18.119,00	11.964,24	11.964,24	0,00	17.119,00	16.122,34	16.122,34	0,00
4120	2.222,00	473,02	473,02	0,00	2.222,00	963,43	963,43	0,00	2.922,00	1.565,17	1.565,17	0,00	2.922,00	2.107,90	2.107,90	0,00
4170	16.188,00	6.314,97	6.314,97	0,00	16.188,00	6.314,97	15.608,38	-9.293,41	33.698,00	8.156,01	28.150,03	-19.994,02	38.920,00	38.915,64	38.915,64	0,00
4210	4.880,00	1.356,85	1.356,85	0,00	4.880,00	2.186,67	2.186,67	0,00	5.880,00	2.732,27	2.732,27	0,00	3.950,00	3.940,27	3.940,27	0,00
4260	806,00	0,00	0,00	0,00	806,00	0,00	0,00	0,00	1.206,00	408,33	408,33	0,00	936,00	754,01	754,01	0,00
4280	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4300	16.350,00	5.561,81	7.407,40	-1.845,59	16.350,00	13.437,87	15.901,90	-2.464,03	32.350,00	13.437,87	21.802,88	-8.365,01	28.700,00	28.696,75	28.696,75	0,00
4360	1.440,00	334,55	334,55	0,00	1.440,00	657,35	657,35	0,00	1.440,00	982,62	982,62	0,00	1.440,00	1.311,57	1.311,57	0,00
4410	0,00	0,00	0,00	0,00	108,00	0,00	0,00	0,00	308,00	0,00	0,00	0,00	308,00	230,67	230,67	0,00
4440	2.188,00	0,00	0,00	0,00	2.188,00	1.640,90	1.640,90	0,00	2.188,00	2.187,86	2.187,86	0,00	2.188,00	2.144,10	2.144,10	0,00
4480	625,00	153,00	153,00	0,00	625,00	309,00	309,00	0,00	625,00	465,00	465,00	0,00	625,00	621,00	621,00	0,00
4700	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	270,00	270,00	270,00	0,00
	134.980,00	37.500,00	39.345,59	-1.845,59	134.980,00	71.100,00	82.749,44	-11.649,44	179.031,00	104.700,00	133.059,03	-28.359,03	179.840,00	176.052,45	176.052,45	0,00

Analiza sprawozdań Rb-50 i Rb-28S za I, II i III kwartał 2017 r. wykazała, że Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej w trakcie roku budżetowego na realizowane zadanie przeznaczało własne środki, których wydatkowanie prezentowano w sprawozdaniach Rb-28S, natomiast w sprawozdaniach Rb-50 wykazywano jedynie wykonanie wydatków do wysokości otrzymanych środków dotacji z DUW. Dane zawarte w sprawozdaniach Rb-28S za ww. kwartały odpowiadały danym zawartym w ewidencji księgowej, natomiast z uwagi na brak prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie środków dotacji, kontrolujący nie mogli potwierdzić danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-50 z ewidencją księgową. Jednocześnie ustalono, że w IV kwartale 2017 r. - po uzyskaniu pełnej kwoty dotacji - jednostka wykazała tożsame wartości w sprawozdaniach Rb-50 i Rb-28S, zgodne z ewidencją księgową.

W wyniku kontroli ustalono, iż Powiat Średzki do zbiorczych sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach przyjmował dane liczbowe w wysokościach zgodnych z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych.

Sprawozdania Rb-50 objęte kontrolą - za wyjątkiem okresów sprawozdawczych za I, II i III kwartał 2017 r. - spełniały wymogi *rozdziału 4 § 9 ust. 1, 2, 3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* - były sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z ewidencją księgową. Zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w *Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra, a wskazanymi w Rozdziale 9 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Terminy przekazywania sprawozdań Rb-50 przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Środzie Śląskiej umożliwiały Starostwu Powiatowemu terminowe przekazywanie sprawozdań do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, co zaprezentowano w tabeli nr 9.

2017 r.	termin wg rozporządzenia	termin złożenia przez jednostkę	uwagi
I kwartał	do 14.04.2017 r.	11.04.2017 r.	-
II kwartał	do 14.07.2017 r.	13.07.2017 r.	-
III kwartał	do 14.10.2017 r.	12.10.2017 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 15.02.2018 r.	12.02.2018 r.	-

Kwartalne zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach za cztery kwartały 2017 r. przekazywane były z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód akta kontroli str. 379- 560]

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się:

1. Wydatkowanie środków dotacji we właściwych rozdziałach, zgodnych z naliczonymi uprzednio kosztami.
2. Prawidłowe ewidencjonowanie wydatków, zgodnie z 6 ust. 1, art. 20 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.
3. Nadzór nad zleceńbiorcami w zakresie prawidłowości i terminowości wystawianych przez nich dokumentów finansowych w zakresie zawartych umów.
4. Zwrot na rachunek bankowy Wojewody Dolnośląskiego dotacji wykorzystanej w nadmiernej wysokości w kwocie **93,78 zł** wraz z odsetkami naliczonymi w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych.
5. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-50 danych zgodnych z prowadzoną ewidencją księgową stosownie do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Proszę o dokonanie ww. zwrotu środków oraz złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 15 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Edyta Szpala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

.....  
*Podpis kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewody lub upoważnionej osoby)*

