



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 19 grudnia 2019 r.

FB-KF.431.14.2019.DW

Pan
Piotr Fedorowicz
Starosta Świdnicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 maja 2019 r. do 05 czerwca 2019 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego - Danuta Woźniak-Wiergan przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Świdnicy, ul. Marii Skłodowskiej-Curie 7, 58-100 Świdnica.

Temat kontroli:

„Prawidłowość wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności”.

Okres objęty kontrolą: 2018 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2019 r. (NK-KE.430.18.2018.DD).

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 7]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Świdnicy pod pozycją 6/2019.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Świdnicy (SP):

Pan Piotr Fedorowicz – Starosta Świdnicki, wybrany Uchwałą Nr II/4/2014 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 8 grudnia 2014 r. W dniu 21 listopada 2018 r. Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu w Świdnicy ponownie wybrany na Starostę Świdnickiego.

Pan Zygmunt Worsa – Wicestarosta Powiatu Świdnickiego, wybrany Uchwałą Nr II/5/2014 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 8 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Świdnicy. W dniu 21 listopada 2018 r. Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu w Świdnicy w sprawie wyboru członków Zarządu Powiatu w Świdnicy, ponownie wybrany na Wicestarostę Świdnickiego.

Pani Eliza Kaniewska - Skarbnik Powiatu Świdnickiego, powołana na stanowisko z dniem 1 lutego 2011 r. (Uchwała Nr IV/30/2011 Rady Powiatu w Świdnicy z dnia 26 stycznia 2011 r.).

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy (PZON):

Pani Krystyna Jakszycka – Dyrektor Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 1 stycznia 2018 r., Zarządzeniem Nr 11/2010 Starosty Świdnickiego z dnia 1 lutego 2010 r. powołana na stanowisko Przewodniczącego Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy z dniem 1 lutego 2010 r.

Pani Marta Adamus - Główny Księgowy, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 11 lutego 2014 r. do dnia 31 stycznia 2016 r. (na czas określony), a następnie od dnia 01 lutego 2016 r. na czas nieokreślony (Aneks Nr 2 do umowy o pracę).

W zakresie realizacji zadań objętych niniejszą kontrolą odpowiedzialni byli pracownicy Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (dalej PZON).

W Uchwale Nr 560/2017 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 29 sierpnia 2017 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Świdnicy określono, iż Starosta sprawuje bezpośredni nadzór, w ramach obowiązujących przepisów prawa, nad realizacją zadań wykonywanych przez m.in. jednostkę organizacyjną powiatu tj. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy.

W Uchwale Nr 2/2018 Zarządu Powiatu w Świdnicy z dnia 27 listopada 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Świdnicy określono, iż Członek Zarządu sprawuje bezpośredni nadzór, w ramach obowiązujących przepisów prawa, nad realizacją zadań wykonywanych przez m.in. jednostkę organizacyjną powiatu tj. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy.

[Dowód: akta kontroli str. 8 - 38]

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 zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności **oceniono pozytywnie.**

Ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- Ujęcie środków dotacji w planie finansowym - **ocena pozytywna,**
- Wykorzystanie środków dotacji - **ocena pozytywna z uchybieniami,**
- Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - **ocena pozytywna,**
- Sporządzanie sprawozdań Rb-50 - **ocena pozytywna.**

W 2018 r. w skład Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy wchodziło 27 członków, w tym:

- Przewodniczący Zespołu,
- Sekretarz Zespołu,
- Lekarze specjaliści,
- Psycholog,
- Doradcy zawodowi,
- Pracownicy socjalni.

Z informacji z dnia 03 czerwca 2019 r., sporządzonej przez Dyrektora Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności wynika, że w 2018 r. wydano łącznie 2.881 orzeczeń (z tego: dla osób po 16 roku życia – 2.388, dla osób przed 16 rokiem życia 493).

[Dowód: akta kontroli str. 8-38]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym

W piśmie Nr FB-BP.3110.9.2017.KSz. z dnia 20 października 2017 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Powiat Świdnicki o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na rok 2018, kwotach dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych, dotacji celowych na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień oraz dotacji celowych na realizację zadań w ramach PROW na lata 2014-2020 (załącznik Nr 1), w łącznej wysokości 17.019.640,00 zł, z tego:

w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* – **401.630,00 zł.**

Powyższa kwota została ujęta w Uchwale Budżetowej na rok 2018 Powiatu Świdnickiego Nr XXXVII/313/2017 z dnia 20 grudnia 2017 r. - Uchwała Rady Powiatu Świdnickiego. W załączniku do ww. uchwały, w „Tabeli 5” określono: *„Dochody budżetu Powiatu Świdnickiego na 2018 rok związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi”*. Natomiast w załączniku, tj. w „Tabeli 6” podano: *„Wydatki budżetu Powiatu Świdnickiego na 2018 rok związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zleconych powiatowi”*.

W Uchwale budżetowej Nr 646/2018 Zarządu Powiatu Świdnickiego z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego odrębnymi ustawami na 2018 r., przyjęto *„Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych Powiatowi Świdnickiemu odrębnymi ustawami w zakresie przyznanych dotacji w roku budżetowym 2018”*. W załączniku Nr 1 do ww. Uchwały przedstawiono Plan dochodów i Plan wydatków.

Następnie, przyjęta w ustawie budżetowej na 2018 rok kwota dotacji dla Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy, w rozdziale 85321, w § 2110 została zwiększona o:

- kwotę w wysokości **5.220,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.62.2018.KR z dnia 22 lutego 2018 r.),

- kwotę w wysokości **2.492,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.339.2018.GK z dnia 18 lipca 2018 r.),
- kwotę w wysokości **82.650,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.378.2018.KR z dnia 3 sierpnia 2018 r.),
- kwotę w wysokości **2.590,75 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.544.2018.KR z dnia 17 października 2018 r.),
- kwotę w wysokości **64.400,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 34 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.568.2018.KR z dnia 23 października 2018 r.),

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **558.982,75 zł**.

Dodatkowo, w zakresie kontrolowanych środków Powiat Świdnicki dokonywał zmian w planie finansowym wydatków w obrębie rozdziału 85321 na podstawie wniosków Dyrektora Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy.

Środki udzielone z budżetu państwa (w tym z rezerw celowych) zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym Powiatu Świdnickiego oraz PZON. Zmian w planie finansowym dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego oraz wniosków Dyrektora PZON, zachowując formę Uchwał Zarządu Powiatu Świdnickiego, 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. 39-146]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym oceniono pozytywnie.

Wykorzystanie środków dotacji

Środki z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą przekazywane były Powiatowi Świdnickiemu w dziale: 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Następnie, Starostwo Powiatowe przekazywało środki dotacji do Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy, które bezpośrednio wykorzystywało przedmiotowe środki.

W poniższej tabeli zaprezentowano wysokość dotacji przekazanej w 2018 r. z DUW na realizację zadania objętego kontrolą, z uwzględnieniem zwrotu niewykorzystanych środków.

| data wpływu dotacji do Powiatu | kwota otrzymanej dotacji |
|--------------------------------|--------------------------|
| 2018-01-03 | 33 500,00 |
| 2018-02-02 | 33 500,00 |
| 2018-02-05 | 20 060,00 |
| 2018-03-02 | 34 474,00 |
| 2018-03-13 | 5 220,00 |
| 2018-04-03 | 33 544,00 |
| 2018-05-02 | 33 544,00 |
| 2018-06-04 | 33 644,00 |
| 2018-07-03 | 31 394,00 |
| 2018-08-02 | 31 394,00 |
| 2018-08-06 | 2 492,00 |
| 2018-08-17 | 40 000,00 |
| 2018-09-03 | 31 394,00 |
| 2018-09-05 | 42 650,00 |
| 2018-10-02 | 28 394,00 |
| 2018-10-26 | 2 590,75 |
| 2018-11-02 | 28 394,00 |
| 2018-11-15 | 64 400,00 |
| 2018-12-03 | 28 394,00 |
| suma | 558 982,75 |
| 2018-12-31 (zwrot do DUW) | -12,06 |
| Razem | 558 970,69 |

[Dowód: akta kontroli str. 147-186]

Powiat Świdnicki na dofinansowanie zadania w 2018 roku, objętego przedmiotową kontrolą, otrzymał z budżetu państwa środki w wysokości **558.982,75 zł**. Wykorzystanie środków wyniosło 558.970,69 zł i stanowiło 99,99% ustalonego planu.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o sprawozdania finansowe (Rb-50 o dotacjach/wydatkach), zaprezentowano poniżej.

| klasyfikacja budżetowa | | | plan po zmianach na dzień 31.12.2018 r. | wykonanie na dzień 31.12.2018 r. | różnica pomiędzy planem a wykonaniem | % wykonania planu ogółem |
|------------------------|----------|------|---|--|--|--------------------------------|
| dział | rozdział | § | | | | |
| 853 | 85321 | 3020 | 500,00 | 500,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4010 | 251 220,00 | 251 219,00 | 1,00 | 99,99 |
| 853 | 85321 | 4040 | 18 826,00 | 18 826,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4110 | 51 119,00 | 51 117,76 | 1,24 | 99,99 |
| 853 | 85321 | 4120 | 3 753,00 | 3 745,10 | 7,90 | 99,79 |
| 853 | 85321 | 4170 | 66 425,00 | 66 424,82 | 0,18 | 99,99 |
| 853 | 85321 | 4210 | 24 434,75 | 24 434,75 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4260 | 8 409,00 | 8 408,76 | 0,24 | 99,99 |
| 853 | 85321 | 4270 | 514,00 | 513,55 | 0,45 | 99,99 |
| 853 | 85321 | 4280 | 502,00 | 502,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4300 | 121 249,00 | 121 249,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4360 | 2 557,00 | 2 557,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4410 | 280,00 | 280,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4430 | 96,00 | 96,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4440 | 6 900,00 | 6 899,65 | 0,35 | 99,99 |
| 853 | 85321 | 4480 | 1 717,00 | 1 716,96 | 0,04 | 99,99 |
| 853 | 85321 | 4700 | 481,00 | 480,34 | 0,66 | 99,99 |
| razem | | | 558 982,75 | 558 970,69 | 12,06 | 99,99 |

Największy udział środków dotacji w sfinansowaniu poszczególnych rodzajów wydatków dotyczył paragrafów 4010, 4110, 4120, 4170, 4210 i 4300, w ramach których wydatkowano łącznie **518.190,43 zł**.

W związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych w IV kwartale 2018 r. w zakresie ww. paragrafów w łącznej wysokości **185.544,59 zł** stanowiącą 33,51 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa, z tego:

- §4010 – wynagrodzenia osobowe – 74.596,00 zł,
- §4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – 14.465,07 zł,
- §4120 – składki na Fundusz Pracy – 797,61 zł,

| | |
|--|-----------------|
| §4170 – wynagrodzenia bezosobowe | – 32.833,12 zł, |
| §4210 – zakup materiałów i wyposażenia | – 24.044,52 zł, |
| §4300 – zakup usług pozostałych | – 38.808,27 zł. |

Na podstawie wybranych - wg profesjonalnego osądu kontrolera - 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 o pracę,
- 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 2018 r. w ramach paragrafu **4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników** – dokonywano wydatków związanych z zatrudnieniem Dyrektora Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy, głównego księgowego (0,5 etatu) oraz pracowników administracyjnych (4 etaty). Kontrolą objęto wydatki w wysokości **74.596,00 zł**, stanowiące 29,69% wykonania planu ogółem w tym paragrafie.

W okresie od 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r. sporządzono 6 list wypłat, w szczególności przedstawionej poniżej.

| Lista płac Nr / z dnia | m-c | RAZEM LISTA | z tego: | | | | | |
|---------------------------|------------|------------------|--|---|----------------------|------------------|-----------------------------|---------------|
| | | | Wynagrodzenie netto + potrącenia (ubezp.) § 4010 | ZUS pracownik + zdrowotne § 4010 | Podatek US § 4010 | Razem § 4010 | ZUS pracodawca § 4110 | FP § 4120 |
| 61/10 | X | 23 412,54 | 13 517,70 | 4 165,30 | 2 198,00 | 19 881,00 | 3 316,55 | 214,99 |
| RAZEM | X | 23 412,54 | 13 517,70 | 4 165,30 | 2 198,00 | 19 881,00 | 3 316,55 | 214,99 |
| 66/11 | XI | 15 948,15 | 8 803,73 | 2 899,27 | 1 797,00 | 13 500,00 | 2 308,50 | 139,65 |
| 67/11 | XI | 20 195,45 | 11 575,64 | 3 587,36 | 2 027,00 | 17 190,00 | 2 856,39 | 149,06 |
| RAZEM | XI | 36 143,60 | 20 379,37 | 6 486,63 | 3 824,00 | 30 690,00 | 5 164,89 | 288,71 |
| 74/12 | XII | 21 929,03 | 12 600,13 | 3 902,87 | 2 156,00 | 18 659,00 | 3 107,59 | 162,44 |
| 76/12 | XII | 2 391,00 | 1 394,48 | 429,52 | 176,00 | 2 000,00 | 342,00 | 49,00 |
| 75/12 | XII | 4 024,05 | 2 482,11 | 722,89 | 161,00 | 3 366,00 | 575,58 | 82,47 |
| RAZEM | XII | 28 344,08 | 16 476,72 | 5 055,28 | 2 493,00 | 24 025,00 | 4 025,17 | 293,91 |
| OGÓŁEM | | 87 900,22 | 50 373,79 | 15 707,21 | 8 515,00 | 74 596,00 | 12 506,61 | 797,61 |

Wydatkowanie środków z dotacji w ramach wypłaty wynagrodzeń wraz z pochodnymi, w oparciu o przedstawione kontrolujące umowy o pracę, listy wypłat wynagrodzeń i nagród, wyciągi bankowe, zaprezentowano w poniższej tabeli.

| Lista płac Nr / z dnia | m-c | RAZEM LISTA | Zapłata | | | | | | | | |
|------------------------------|------------|------------------|--|-----|--------|----------------------|---|-----------------------------|---------------|-----|--------|
| | | | Wynagrodzenie netto + potrącenia (ubezp.) § 4010 | wb | dnia | Podatek US § 4010 | ZUS pracownik + zdrowotne § 4010 | ZUS pracodawca § 4110 | FP § 4120 | wb | dnia |
| 61/10 | X | 23 412,54 | 13 517,70 | 97 | 25.10. | 2 198,00 | 4 165,30 | 3 316,55 | 214,99 | 99 | 31.10. |
| RAZEM | X | 23 412,54 | 13 517,70 | | | 2 198,00 | 4 165,30 | 3 316,55 | 214,99 | | |
| 66/11 | XI | 15 948,15 | 8 803,73 | 102 | 09.11. | 1 797,00 | 2 899,27 | 2 308,50 | 139,65 | 109 | 29.11. |
| 67/11 | XI | 20 195,45 | 11 575,64 | 106 | 23.11. | 2 027,00 | 3 587,36 | 2 856,39 | 149,06 | 109 | 29.11. |
| RAZEM | XI | 36 143,60 | 20 379,37 | | | 3 824,00 | 6 486,63 | 5 164,89 | 288,71 | | |
| 74/12 | XII | 21 929,03 | 12 600,13 | 118 | 20.12. | 2 156,00 | 3 902,87 | 3 107,59 | 162,44 | 119 | 27.12 |
| 76/12 | XII | 2 391,00 | 1 394,48 | 118 | 20.12. | 176,00 | 429,52 | 342,00 | 49 | 119 | 27.12 |
| 75/12 | XII | 4 024,05 | 2 482,11 | 118 | 20.12. | 161,00 | 722,89 | 575,58 | 82,47 | 119 | 27.12 |
| RAZEM | XII | 28 344,08 | 16 476,72 | | | 2 493,00 | 5 055,28 | 4 025,17 | 293,91 | | |
| OGÓŁEM | | 87 900,22 | 50 373,79 | | | 8 515,00 | 15 707,21 | 12 506,61 | 797,61 | | |

Ponadto, do kontroli przedłożono Zarządzenie nr 1/2018 Dyrektora Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy z dnia 08 stycznia 2018 r. w sprawie regulaminu wynagradzania pracowników Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności. Dodatkowo, przedstawiono deklaracje do ZUS i Urzędu Skarbowego (PIT-4 Deklaracje na zaliczkę miesięczną na podatek dochodowy od łącznej kwoty dokonanych wypłat, w miesiącach: X, XI i XII 2018 r.).

W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości, wypłaty środków dokonano zgodnie z ww. dokumentami, w wielkościach wynikających z list płac.

W ramach paragrafu **4170 – wynagrodzenia bezosobowe** – szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w IV kwartale 2018 r. w kwocie **32.833,12 zł**, co stanowiło 49,43% środków wykorzystanych 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 psycholog) oraz 6 członkami składów orzekających na świadczenie usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności (tj. pracowników socjalnych, pedagoga i doradców zawodowych) - **23.705,00 zł**;
- wypłatą wynagrodzeń dla osób wykonujących prace w PZON z tytułu umów-zleceń zawartych z informatykiem, inspektorem ochrony danych osobowych, konserwatorem i sprzątaczką - **9.128,12 zł**.

Z członkami Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zawierano odpowiednio umowy zlecenie o świadczenie usług w zakresie uczestnictwa w zespołach orzekających. Kwoty określone w zawartych umowach w ramach orzekania o niepełnosprawności ustalane były indywidualnie z każdym członkiem PZON.

W zakresie usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności wykonywanych w ramach umów zleceń, sfinansowanych w IV kwartale 2018 r. sporządzono cztery listy płac, które zaprezentowano poniżej.

Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w miesiącu wrześniu 2018 r., zapłacone w październiku 2018 r.

| Lp. | Imię i nazwisko | Członek składu orzekającego | Rachunek Nr | z dnia | Kwota rachunku | Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu | Zestawienie sporządzonych protokołów do komisji zaocznej w m-cu | cena jednostkowa [w zł] | Lista Zlec /Sygnatura | z dnia | Brutto (§ 4170) | Kwota wypłaty netto (§ 4170) | Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170) | ZUS składki pracownik, zdrowotne (§ 4170) | ZUS spol. Pracodawca (§ 4110) | Data zapłaty wynagrodzenia netto | Nr wb | Data zapłaty do US i ZUS | Nr wb |
|-----|-----------------|-------------------------------------|-------------|----------|-----------------|--------------------------------------|---|-------------------------|-----------------------|----------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|-------|--------------------------|-------|
| 1 | A.J. | pedagog | 7/2018 | 02.10.18 | 620,00 | 31 | | 20 | 60/10/18 | 02.10.18 | 620,00 | 523,20 | 41,00 | 55,80 | 0,00 | 02.10.18 | 89 | 31.10.18 | 99 |
| 2 | J.J. | pracownik socjalny | 7/2018 | 01.10.18 | 216,00 | 15 | 3 | 13 / 7 | 60/10/18 | 02.10.18 | 216,00 | 161,43 | 13,00 | 41,57 | 36,93 | 02.10.18 | 89 | 31.10.18 | 99 |
| 3 | M.S. | pracownik socjalny / doradca zawod. | 9/2018 | 02.10.18 | 576,00 | 34 | 2 | 13 / 7 | 60/10/18 | 02.10.18 | 576,00 | 486,16 | 38,00 | 51,84 | 0,00 | 02.10.18 | 89 | 31.10.18 | 99 |
| | | / pedagog | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 4 | A.S. | pracownik socjalny | 8/2018 | 01.10.18 | 704,00 | 52 | 4 | 13 / 7 | 60/10/18 | 02.10.18 | 704,00 | 526,50 | 42,00 | 135,50 | 120,38 | 02.10.18 | 89 | 31.10.18 | 99 |
| 5 | M.Sz. | psycholog | 9/2018 | 01.10.18 | 91,00 | 7 | | 13 | 60/10/18 | 02.10.18 | 91,00 | 76,81 | 6,00 | 8,19 | 0,00 | 02.10.18 | 89 | 31.10.18 | 99 |
| 6 | M.W-D. | lekarz - pediatra | 9/2018 | 01.10.18 | 420,00 | 14 | | 30 | 60/10/18 | 02.10.18 | 420,00 | 314,17 | 25,00 | 80,83 | 71,82 | 02.10.18 | 89 | 31.10.18 | 99 |
| | | RAZEM | | | 2 627,00 | 159 | 9 | | | | 2 627,00 | 2 088,27 | 165,00 | 373,73 | 229,13 | | | | |

Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w miesiącu październiku 2018 r., zapłacone w październiku 2018 r.

| Lp. | Imię i nazwisko | Członek składu orzekającego | Rachunek Nr | z dnia | Kwota rachunku | Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu | Zestawienie sporządzonych protokołów do komisji zaocznej w m-cu | cena jednostkowa [w zł] | Lista Zlec /Sygnatura | z dnia | Brutto (§ 4170) | Kwota wypłaty netto (§ 4170) | Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170) | ZUS składki pracownik, zdrowotne (§ 4170) | ZUS spol. Pracodawca (§ 4110) | Data zapłaty wynagrodzenia netto | Nr wb | Data zapłaty do US i ZUS | Nr wb |
|-----|-----------------|---|-------------|----------|-----------------|--------------------------------------|---|-------------------------|-----------------------|----------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|-------|--------------------------|-------|
| 1 | A.J. | pedagog | 8/2018 | 30.10.18 | 810,00 | 26 | 2 | 30 / 15 | 62/10/18 | 31.10.18 | 810,00 | 683,10 | 54,00 | 72,90 | 0,00 | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| 2 | M.S. | pracownik socjalny / doradca zawod. / pedagog | 10/2018 | 31.10.18 | 1 308,00 | 48 | 9 | 25 / 12 | 62/10/18 | 31.10.18 | 1 308,00 | 1 103,28 | 87,00 | 117,72 | 0,00 | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| 3 | A.S. | pracownik socjalny | 9/2018 | 30.10.18 | 1 324,00 | 52 | 2 | 25 / 12 | 62/10/18 | 31.10.18 | 1 324,00 | 991,18 | 78,00 | 254,82 | 226,41 | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| 4 | M.Sz. | psycholog | 10/2018 | 31.10.18 | 337,00 | 13 | 1 | 25 / 12 | 62/10/18 | 31.10.18 | 337,00 | 284,67 | 22,00 | 30,33 | 0,00 | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| 5 | M.W-D. | lekarz - pediatra | 10/2018 | 30.10.18 | 360,00 | 9 | | 40 | 62/10/18 | 31.10.18 | 360,00 | 269,70 | 21,00 | 69,30 | 61,56 | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| | | RAZEM | | | 4 139,00 | 148 | 14 | | | | 4 139,00 | 3 331,93 | 262,00 | 545,07 | 287,97 | | | | |

Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w miesiącu listopadzie 2018 r., zapłacone w listopadzie 2018 r.

| Lp. | Imię i nazwisko | Członek składu orzekającego | Rachunek Nr | z dnia | Kwota rachunku | Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu | Zestawienie sporządzonych protokołów do komisji zaocznej w m-cu | cena jednostkowa [w zł] | Lista Zlec /Sygnatura | z dnia | Brutto (§ 4170) | Kwota wypłaty netto (§ 4170) | Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170) | ZUS składki pracownik, zdrowotne (§ 4170) | ZUS społ. Pracodawca (§ 4110) | Data zapłaty wynagrodzenia netto | Nr wb | Data zapłaty do US i ZUS | Nr wb |
|-----|-----------------|---|-------------|----------|-----------------|--------------------------------------|---|-------------------------|-----------------------|----------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|-------|--------------------------|-------|
| 1 | A.J. | pedagog | 9/2018 | 29.11.18 | 1 395,00 | 46 | 1 | 43 / 18 | 70/11/18 | 29.11.18 | 1 395,00 | 1 176,45 | 93,00 | 125,55 | 0,00 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 2 | L.K. | pracownik socjalny | 6/2018 | 29.11.18 | 344,00 | 19 | 3 | 17 / 7 | 70/11/18 | 29.11.18 | 511,00 | 431,01 | 34,00 | 45,99 | 0,00 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 3 | M.S. | pracownik socjalny / doradca zawod. / pedagog | 11/2018 | 28.11.18 | 1 246,00 | 46 | 8 | 25 / 12 | 70/11/18 | 29.11.18 | 1 246,00 | 1 050,86 | 83,00 | 112,14 | 0,00 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 4 | A.S. | pracownik socjalny | 10/2018 | 28.11.18 | 1 499,00 | 59 | 2 | 25 / 12 | 70/11/18 | 29.11.18 | 1 499,00 | 1 122,49 | 88,00 | 288,51 | 256,33 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 5 | E.S. | pracownik socjalny | 4/2018 | 28.11.18 | 534,00 | 18 | 7 | 25 / 12 | 70/11/18 | 29.11.18 | 534,00 | 450,94 | 35,00 | 48,06 | 0,00 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 6 | M.Sz. | psycholog | 11/2018 | 29.11.18 | 537,00 | 21 | 1 | 42,50 / 24,50 | 70/11/18 | 29.11.18 | 537,00 | 452,67 | 36,00 | 48,33 | 0,00 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 7 | M.W-D. | lekarz - pediatra | 11/2018 | 29.11.18 | 1 120,00 | 28 | | 40 | 70/11/18 | 29.11.18 | 1 120,00 | 838,44 | 66,00 | 215,56 | 191,52 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| | | RAZEM | | | 6 675,00 | 237 | 22 | | | | 6 842,00 | 5 522,86 | 435,00 | 884,14 | 447,85 | | | | |

Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w miesiącu grudniu 2018 r., zapłacone w grudniu 2018 r.

| Lp. | Imię i nazwisko | Członek składu orzekającego | Rachunek Nr | z dnia | Kwota rachunku | Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu | Zestawienie sporządzonych protokołów do komisji zaocznej w m-cu | cena jednostkowa [w zł] | Lista Zlec /Sygnatura | z dnia | Brutto (§ 4170) | Kwota wypłaty netto (§ 4170) | Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170) | ZUS składki pracownik, zdrowotne (§ 4170) | ZUS społ. Pracodawca (§ 4110) | Data zapłaty wynagrodzenia netto | Nr wb | Data zapłaty do US i ZUS | Nr wb |
|-----|-----------------|---|-------------|----------|------------------|--------------------------------------|---|-------------------------|-----------------------|----------|------------------|------------------------------|--------------------------------------|---|-------------------------------|----------------------------------|-------|--------------------------|-------|
| 1 | A.J. | pedagog | 10/2018 | 21.12.18 | 1 590,00 | 23 | | 43 / 18 | 77/12/18 | 27.12.18 | 1 590,00 | 1 340,90 | 106,00 | 143,10 | 0,00 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 2 | L.K. | pracownik socjalny | 7/2018 | 21.12.18 | 275,00 | 26 | | 17 / 7 | 77/12/18 | 27.12.18 | 275,00 | 232,25 | 18,00 | 24,75 | 0,00 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 3 | M.S. | pracownik socjalny / doradca zawod. / pedagog | 12/2018 | 27.12.18 | 2 272,00 | 53 | 6 | 41 / 16,50 | 77/12/18 | 27.12.18 | 2 272,00 | 1 916,52 | 151,00 | 204,48 | 0,00 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 4 | A.S. | pracownik socjalny | 11/2018 | 21.12.18 | 2 000,00 | 80 | | 25 / 12 | 77/12/18 | 27.12.18 | 2 000,00 | 1 497,07 | 118,00 | 384,93 | 342,00 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 5 | E.S. | pracownik socjalny | 5/2018 | 24.12.18 | 2 185,00 | 65 | 5 | 32 / 21 | 77/12/18 | 27.12.18 | 2 185,00 | 1 843,35 | 145,00 | 196,65 | 0,00 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 6 | M.Sz. | psycholog | 12/2018 | 27.12.18 | 975,00 | 14 | | 42,50 / 24,50 | 77/12/18 | 27.12.18 | 975,00 | 822,25 | 65,00 | 87,75 | 0,00 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 7 | M.W-D. | lekarz - pediatra | 12/2018 | 27.12.18 | 800,00 | 20 | | 40 | 77/12/18 | 27.12.18 | 800,00 | 599,03 | 47,00 | 153,97 | 136,80 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| | | RAZEM | | | 10 097,00 | 281 | 11 | | | | 10 097,00 | 8 251,37 | 650,00 | 1 195,63 | 478,80 | | | | |
| | | OGÓLEM IV kwartał 2018 r. | | | 23 538,00 | 825 | 56 | | | | 23 705,00 | 19 194,43 | 1 512,00 | 2 998,57 | 1 443,75 | | | | |

Kontrolującej przedstawiono umowy i aneksy oraz rachunki wystawione przez członków za udziały w komisjach. Dodatkowo przedłożono zestawienia osób biorących udział w poszczególnych posiedzeniach składów orzekających w 2018 r.

Ponadto, PZON sporządzał za każdy miesiąc 2018 r. „Zestawienia rachunków (składów orzekających)”, w których ujmowana była liczba wydanych orzeczeń, opinii, przypisana zbiorczo dla danego członka składu orzekającego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w niektórych przypadkach występują rozbieżności pomiędzy liczbą wydanych orzeczeń lub opinii ujętych w ww. zestawieniach, a wielkością przyjętą do zapłaty na wystawionych przez członka komisji rachunkach. W związku z powyższym, kontrolującej przedstawiono oświadczenia, w których członkowie składów orzekających wyrazili zgody, aby przysługujące im wynagrodzenie za wykonanie usługi polegającej na sporządzeniu pierwszych sztuk orzeczeń (15, 30, 51), zostało rozliczone w innym terminie tj. w grudniu 2018 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, Dyrektor Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy w piśmie z dnia 13 czerwca 2019 r., znak: PZON.4007.39.2019, wyjaśnił, że: *„wszystkie umowy zawierane z członkami zespołu składów orzekających zarówno co do treści jak i stawek za świadczone usługi były ustalane w formie uzgodnień i negocjacji z każdą z osób osobno”*.

Ponadto, w przedłożonym wyjaśnieniu poinformował, że *„znaczące zasilenie w formie jednorazowej dotacji od kilku lat trafia do PZON dopiero w IV kwartale roku obrachunkowego co umożliwia zastosowanie zwiększonych stawek w tym okresie dla członków zespołu składów orzekających, które niejako kompensują zaniżone stawki z okresów wcześniejszych. Przy zgodzie świadczeniodawców takie rozwiązanie nie powoduje okresowych przestojów w pracy PZON w tym w szczególności zespołów orzekających co jest konieczne z uwagi na społeczne oczekiwanie na szybkie i bez zbędnej zwłoki załatwienie pilnych spraw osób chorych i poszkodowanych”*.

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że na podstawie §3 ust. 1 umów zleceń zawartych w zakresie świadczenia usług orzecznictwa o niepełnosprawności *podstawą do wypłaty będzie rachunek za wykonanie prac za dany miesiąc wystawiony przez Zleceniobiorcę, płatny do dnia 30 następnego miesiąca.*

Ponadto, w §3 ust. 3 zawartych umowach zlecenia dodano zapis, iż *strony umowy dopuszczają możliwość zapłaty przez Zleceniodawcę za świadczone usługi wykonane przez Zleceniobiorcę w I kwartale roku, w terminie innym niż wskazano w punkcie 1 jak wyżej, lecz nie później niż do końca roku obrachunkowego.*

Jednocześnie, w podpisanych aneksach do umów zleceń dokonywano zmian w zakresie stawek zapłat za wydanie jednego orzeczenia lub za sporządzenie protokołu do komisji zaocznej.

Dodatkowo, w ramach § 4170 sfinansowano wynagrodzenia osób pozostałych, wykonujących prace na rzecz PZON z tytułu umów-zleceń, które przedstawiono poniżej:

| Lp. | Stanowisko | Rachunek Nr / z dnia | Kwota w umowie | Lista Zlec /Sygnat. z dnia | Brutto (§ 4170) | Kwota wypłaty netto (§ 4170) | Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170) | ZUS składki pracownik, (§ 4170) | ZUS spol. Pracodawca (§ 4110) | Data zapłaty wynagrodzenia netto | Nr wb | Data zapłaty do US i ZUS | Nr wb |
|--------------|-------------|----------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------|--------------------------|----------|
| 1 | informatyk | 10/2018 z 31.10.18 | 450,00 | 63/10/18 z 31.10.18 | 450,00 | 379,50 | 30,00 | 40,50 | | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| 2 | RODO | 4/2018 z 31.10.18 | 356,04 | 65/10/18 z 31.10.18 | 356,04 | 300,00 | 24,00 | 32,04 | | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| 3 | sprzątaczką | 10/2018 z 31.10.18 | 670,00 | 64/10/18 z 31.10.18 | 670,00 | 487,11 | 39,00 | 143,89 | 114,57 | 31.10.18 | 99 | 31.10.18 | 99 |
| RAZEM | | | 1 476,04 | x | 1 476,04 | 1 166,61 | 93,00 | 216,43 | 114,57 | x | x | x | x |

| Lp. | Stanowisko | Rachunek Nr / z dnia | Kwota w umowie | Lista Zlec /Sygnat. z dnia | Brutto (§ 4170) | Kwota wypłaty netto (§ 4170) | Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170) | ZUS składki pracownik, (§ 4170) | ZUS spol. Pracodawca (§ 4110) | Data zapłaty wynagrodzenia netto | Nr wb | Data zapłaty do US i ZUS | Nr wb |
|--------------|-------------|----------------------|-----------------|----------------------------|-----------------|------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|----------|--------------------------|----------|
| 1 | archiwista | 21.11.18 | 3 000,00 | 68/11/18 z 27.11.18 | 3 000,00 | 2 530,00 | 200,00 | 270,00 | | 27.11.18 | 108 | 29.11.18 | 109 |
| 2 | informatyk | 11/2018 z 29.11.18 | 450,00 | 72/11/18 z 29.11.18 | 450,00 | 379,50 | 30,00 | 40,50 | | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 3 | RODO | 5/2018 z 29.11.18 | 356,04 | 73/11/18 z 29.11.18 | 356,04 | 300,00 | 24,00 | 32,04 | | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 4 | sprzątaczką | 11/2018 z 29.11.18 | 1 670,00 | 71/11/18 z 29.11.18 | 1 670,00 | 1 215,35 | 96,00 | 358,65 | 285,57 | 29.11.18 | 109 | 29.11.18 | 109 |
| 5 | konservator | 1/2018 z 22.11.18 | 700,00 | 69/11/18 z 27.11.18 | 700,00 | 590,00 | 47,00 | 63,00 | | 27.11.18 | 108 | 29.11.18 | 109 |
| RAZEM | | | 6 176,04 | x | 6 176,04 | 5 014,85 | 397,00 | 764,19 | 285,57 | x | x | x | x |

| Lp. | Stanowisko | Rachunek Nr / z dnia | Kwota w umowie | Lista Zlec /Sygnat. z dnia | Brutto (\$ 4170) | Kwota wyplaty netto (\$ 4170) | Kwota zaplaty podatk u do US (\$ 4170) | ZUS skladki praco- wnik, (\$ 4170) | ZUS społ. Praco- dawca (\$ 4110) | Data zaplaty wynagro- dzenia netto | Nr wb | Data zaplaty do US i ZUS | Nr wb |
|--------------------------|------------|-------------------------|-------------------|----------------------------------|---------------------|--|--|--|---|--|----------|-----------------------------------|----------|
| 1 | informatyk | 12/2018 z 27.12.18 | 450,00 | 80/12/18 27.12.18 | 450,00 | 379,50 | 30,00 | 40,50 | | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 2 | RODO | 6/2018 z 27.12.18 | 356,04 | 78/12/18 z 27.12.18 | 356,04 | 300,00 | 24,00 | 32,04 | | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| 3 | sprzątaczk | 6/2018 z 27.12.18 | 670,00 | 79/12/18 z 27.12.18 | 670,00 | 487,11 | 39,00 | 143,89 | 114,57 | 27.12.18 | 119 | 27.12.18 | 119 |
| RAZEM | | | 1 476,04 | x | 1 476,04 | 1 166,61 | 93,00 | 216,43 | 114,57 | x | x | x | x |
| OGÓLEM IV kwartał | | | 9 128,12 | x | 9 128,12 | 7 348,07 | 583,00 | 1 197,05 | 514,71 | x | x | x | x |

W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, kontrolujący potwierdził, iż zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie ze stawkami wynikającymi z zawartych umów.

Wydatki zrealizowane w paragrafach **4110 i 4120 – składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy** - stanowiły pochodne od wypłaconych wynagrodzeń w ramach §4010 i §4170. W IV kwartale 2018 r. zrealizowano wydatki w łącznej wysokości **15.262,68 zł**, tj. 27,82% wydatków poniesionych w tych paragrafach w 2018 r. (z tego odpowiednio: w §4110 - 14.465,07 zł, w §4120 – 797,61 zł).

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono wielkości wydatków poniesione w ramach ww. paragrafów klasyfikacji budżetowej.

W paragrafie **4210 - zakup materiałów i wyposażenia** - wykonanie wydatków w IV kwartale 2018 r. wyniosło **24.044,52 zł**, co stanowiło 98,40% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie. W ramach kontrolowanych środków sfinansowano wydatki na zakup materiałów biurowych, wyposażenia, sprzętu komputerowego itp.

| Lp | Nr faktury | Wystawca | Treść dokumentu | Data wystawienia | Termin zapłaty | Data wpływu | Kwota faktury / rachunku | wyciąg bankowy [Nr] | wyciąg bankowy z dnia | Kwota zapłaty |
|----|-------------------------|-------------------------------|--------------------|------------------|----------------|-------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| 1 | 32356/18/M | PPHU Dorplast, Świdnica | żel do WC | 02.10.18 | 16.10.18 | 07.10.18 | 13,22 | 91 | 04.10.18 | 13,22 |
| 2 | 150/2018/FA/11/00270 | PH. "ALFA-ELEKTRTO", Świdnica | światłówki | 16.11.18 | 30.11.18 | 16.11.18 | 428,06 | 105 | 20.11.18 | 428,06 |
| 3 | 1049/2018 | KEDA, Świdnica | zakup pieczętek | 16.11.18 | 30.11.18 | 20.11.18 | 315,05 | 105 | 20.11.18 | 315,05 |
| 4 | 03318067143 proforma | TERG SA ZA Dworcem 1D, Złotów | zakup wentylatorów | 26.11.18 | przelew | 26.11.18 | 334,47 | 107 | 26.11.18 | 334,47 |
| | FS-59072/18/E LPL1/11 | TERG SA ZA Dworcem 1D, Złotów | zakup wentylatorów | 30.11.18 | 30.11.18 | 03.12.18 | | | | |
| 5 | 03394197179 proforma | TERG SA ZA Dworcem 1D, Złotów | zakup czajników | 26.11.18 | przelew | 26.11.18 | 207,21 | 107 | 26.11.18 | 207,21 |

| Lp | Nr faktury | Wystawca | Treść dokumentu | Data wystawienia | Termin zapłaty | Data wpływu | Kwota faktury / rachunku | wyciąg bankowy [Nr] | wyciąg bankowy z dnia | Kwota zapłaty |
|----|-----------------------|-----------------------------------|--|------------------|----------------|-------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|------------------|
| | FS-51533/18/E LPL1/11 | TERG SA ZA Dworcem 1D, Złotów | zakup czajników | 26.11.18 | 27.11.18 | 28.11.18 | | | | |
| 6 | 1969/14/2018 | PHU MARTEX BIURO-SERWIS, Świdnica | materiały biurowe | 29.11.18 | 13.12.18 | 29.11.18 | 212,10 | 110 | 30.11.18 | 212,10 |
| 7 | 1968/14/2018 | PHU MARTEX BIURO-SERWIS, Świdnica | materiały biurowe | 29.11.18 | 13.12.18 | 29.11.18 | 5 028,79 | 110 | 30.11.18 | 5 028,79 |
| 8 | FV002041/2018 | ZETO, Świdnica | sprzęt komputerowy, notebook, tonery, pamięć, zasilacz | 30.11.18 | 14 dni | 03.12.18 | 11 350,03 | 111 | 04.12.18 | 11 350,03 |
| 9 | 5775/18/M | Biuro-Serwis, Świdnica | artykuły chemiczne | 29.11.18 | 13.12.18 | 30.11.18 | 1 838,78 | 111 | 04.12.18 | 1 838,78 |
| 10 | 377/2018 | Poligrafia sc., Świdnica | zakup druków | 04.12.18 | 18.12.18 | 05.12.18 | 3 340,68 | 112 | 05.12.18 | 3 340,68 |
| 11 | 4830/18/M | BOSKAR, Świdnica | zakup kalendarza | 05.12.18 | 19.12.18 | 05.12.18 | 60,27 | 113 | 06.12.18 | 60,27 |
| 12 | 1133/2018 | KEDA, Świdnica | wyrób pieczętek | 12.12.18 | 26.12.18 | 12.12.18 | 20,00 | 115 | 12.12.18 | 20,00 |
| 13 | 2018/12/01 0031/SP/1 | SOLID GROUP, Warszawa | montaż urządzeń telewizyjnej przemysłowej | 21.12.18 | 07.01.19 | 27.12.18 | 877,61 | 119 | 27.12.18 | 877,61 |
| 14 | 42659/18/M | PPHU Dorplast, Świdnica | materiały biurowe | 31.12.18 | 14.01.19 | 31.12.18 | 18,25 | 121 | 31.12.18 | 18,25 |
| x | x | x | x | x | Razem | x | 24 044,52 | x | x | 24 044,52 |

Zakupy nowego sprzętu komputerowego i drukarek dokonano w oparciu o Ekspertyzę sprzętu (z dnia 23.11.2018 r.) będącego na wyposażeniu PZON, w której informatyk podał, iż naprawa drukarek nie jest uzasadniona ekonomicznie – koszty części przewyższają wartość nowego sprzętu. Natomiast w przypadku komputerów – zestawy były przestarzałe, brak było nowych części zamiennych. Jednocześnie do kontroli jednostka przedłożyła Protokół likwidacji Środków Trwałych, Środków Trwałych w użyciu (wyposażenie) z dnia 30 listopada 2018 r. oraz dokument LN/LT Likwidacja środka trwałego / przedmiotu nietrwałego Nr 9/2018 z dnia 30 listopada 2018 r.

Dodatkowo przedłożono Zarządzenie Nr 25/2018 Dyrektora Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania i Niepełnosprawności w Świdnicy z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji oraz wydruki Arkuszy spisu inwentaryzacyjnego z programu *Inwentarz Optimum „VULCAN”* (z dnia 15.01.2019 r.).

W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący potwierdził, iż zapłaty za zakupione materiały i wyposażenie dokonano w wysokościach wynikających z ww. faktur, rachunków, z dotrzymaniem terminów ich zapłaty.

Szczegółową kontrolą w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych - objęto próbę wydatków w kwocie **38.808,27 zł**, co stanowiło 32,00% wydatkowanych ogółem środków dotacji w ww. paragrafie. W IV kwartale 2018 r. sfinansowano wydatki:

- za udział w posiedzeniach składów orzekających,
- za usługi pocztowe,
- za przedłużenie umowy licencji na programy: kadry, płace, inwentarz, finanse,
- za utrzymanie pomieszczeń PZON (ogrzewanie pomieszczeń, monitorowanie, przeglądy i konserwacje, zużycie energii, wody, usługi wywozu śmieci i ścieków), wynikające z not księgowych wystawionych przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Świdnicy na mocy zawartego Porozumienia nr 26/2014 z dnia 26.06.2014 r. (w sprawie rozliczenia kosztów i partycypacji Stron z tytułu eksploatacji obiektu przy ulicy Wałbrzyskiej 15 w Świdnicy przeznaczzonego na siedzibę PCPR).

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

Dokumenty rozliczeniowe za posiedzenia Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności sfinansowane w miesiącach: październiku, listopadzie i grudniu 2018 r.

| Lp. | Imię i nazwisko | Członek składu orzekającego | Dane z rachunku / faktury | | | | | | | | | | | Zapłata | | |
|----------------------------|-----------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------------------|--------------------------------------|------------------|--|------------------|------------------|--------------------------------------|--------|---------------|--------------|-------|
| | | | DATA wpływu | Faktura / Rachunek Nr | z dnia | Kwota faktury / rachunku | Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu | cena jednostkowa | Zestawienie wydanych orzeczeń zaoczne w m-cu | cena jednostkowa | cena jednostkowa | Udział w posiedzeniach / w godzinach | w m-cu | Kwota zapłaty | Data zapłaty | Nr wb |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| Październik 2018 r. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | E.B. | lekarz - internista | 02.10.18 | 24/2018 | 02.10.18 | 1 080,00 | 24 | | | | 45 | 20 | IX | 1 080,00 | 04.10.18 | 91 |
| 2 | M.K. | lekarz - neurolog | 04.10.18 | 32/2018 | 04.10.18 | 1 440,00 | 36 | | | | 40 | 20 | IX | 1 440,00 | 04.10.18 | 91 |
| 3 | K.Ś. | lekarz - chirurg | 05.10.18 | 38/2018 | 05.10.18 | 900,00 | 30 | | | | 30 | 20 | IX | 900,00 | 08.10.18 | 93 |
| 4 | J.D. | lekarz - psychiatra | 08.10.18 | 01/10/2018 | 08.10.18 | 800,00 | 20 | | | | 40 | 15 | X | 800,00 | 09.10.18 | 94 |
| 5 | E.P. | lekarz - laryngolog | 10.10.18 | 19/2018 | 10.10.18 | 660,00 | 22 | | | | 30 | 15 | IX | 660,00 | 12.10.18 | 95 |
| 6 | W.O. | pracownik socjalny / doradca zawodowy | 16.10.18 | 30/2018 | 15.10.18 | 1 510,00 | 71 | 20 | 9 | 10 | | 35 | IX | 1 510,00 | 16.10.18 | 96 |
| x | x | RAZEM | x | x | x | 6 390,00 | 203 | x | 9 | x | x | 125 | x | 6 390,00 | x | x |
| Listopad 2018 r. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | K.B. | lekarz - chirurg | 02.11.18 | 19/2018 | 31.10.18 | 320,00 | 8 | | | | 40 | 5 | X | 320,00 | 06.11.18 | 101 |
| 2 | J.D. | lekarz - psychiatra | 06.11.18 | 01/11/2018 | 05.11.18 | 1 180,00 | 24 / 20 | 45,- / 5,- | | | | 14 | XI | 1 180,00 | 06.11.18 | 101 |
| 3 | E.P. | lekarz - laryngolog | 13.11.18 | 21/2018 | 11.11.18 | 640,00 | 16 | | | | 40 | 12 | X | 640,00 | 14.11.18 | 103 |
| 4 | G.M-G | lekarz - okulista | 28.11.18 | 6SW/2018 | 27.11.18 | 1 530,00 | 34 | | | | 45 | | X | 1 530,00 | 29.11.18 | 109 |

| Lp. | Imię i nazwisko | Członek składu orzekającego | Dane z rachunku / faktury | | | | | | | | | | | Zapłata | | |
|-------------------------|-----------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------|----------|--------------------------|--|-------------------|---|-------------------|-------------------|--|-------------------|---------------|--------------|-------|
| | | | DATA wpływu | Faktura / Rachunek Nr | z dnia | Kwota faktury / rachunku | Zestawienie wyda-nych orze-czeń w m-cu | cena jedno-stkowa | Zesta-wienie wyda-nych orze-czeń zaoczne w m-cu | cena jedno-stkowa | cena jedno-stkowa | Udział w posiedze-niach / w godzina ch | w m-cu | Kwota zapłaty | Data zapłaty | Nr wb |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| 5 | G.M-G | lekarz - okulista | 28.11.18 | 7SW/2018 | 27.11.18 | 495,00 | 11 | | | | 45 | 25 | XI | 495,00 | 29.11.18 | 109 |
| 6 | I.G. | lekarz - internista | 29.11.18 | 906/2018 | 29.11.18 | 2 560,00 | 64 | | | | 40 | 30 | XI | 2 560,00 | 29.11.18 | 109 |
| x | x | RAZEM | x | x | x | 6 725,00 | 177 | x | x | x | x | 86 | x | 6 725,00 | x | x |
| Grudzień 2018 r. | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | K.Ś. | lekarz - chirurg | 04.12.18 | 46/2018 | 03.12.18 | 1 640,00 | 41 | 40 | | | | 15 | XI | 1 640,00 | 04.12.18 | 111 |
| 2 | W.O. | pracownik socjalny / doradca zawodowy | 03.12.18 | 39/2018 | 03.12.18 | 2 655,00 | 84 | 30 | 9 | 15 | | 25 | XI | 2 655,00 | 04.12.18 | 111 |
| 3 | M.K. | lekarz - neurolog | 05.12.18 | 38/2018 | 04.12.18 | 1 710,00 | 38 | 45 | | | | 15 | XI | 1 710,00 | 05.12.18 | 112 |
| 4 | E.B. | lekarz - internista | 06.12.18 | 28/2018 | 05.12.18 | 1 800,00 | 40 | 45 | | | | 15 | XI | 1 800,00 | 06.12.18 | 113 |
| 5 | H.G. | lekarz - pediatra | 05.12.18 | 1/12/18 | 05.12.18 | 990,00 | 22 | 45 | | | | 8 | XI | 990,00 | 06.12.18 | 113 |
| 6 | E.P. | lekarz - laryngolog | 07.12.18 | 23/2018 | 06.12.18 | 640,00 | 16 | 40 | | | | 12 | XI | 640,00 | 10.12.18 | 114 |
| 7 | E.B. | lekarz - internista | 14.12.18 | 29/2018 | 12.12.18 | 2 430,00 | 54 | 45 | | | 45 | 22 / 10 | XII / I | 2 430,00 | 18.12.18 | 117 |
| 8 | K.B. | lekarz - chirurg | 13.12.18 | 23/2018 | 13.12.18 | 480,00 | 12 | | | | 40 | 6 | XII | 480,00 | 17.12.18 | 116 |
| 9 | S.K-B | lekarz - laryngolog | 14.12.18 | 18/20 | 13.12.18 | 600,00 | 18 / 12 | 10,- / 35,- | | | | 4 / 1 / 4 / 3 | XII / X / III / I | 600,00 | 17.12.18 | 116 |
| x | x | RAZEM | x | x | x | 12 945,00 | 337 | x | 9 | x | x | 140 | x | 12 945,00 | x | x |
| x | x | OGÓLEM | x | x | x | 26 060,00 | 717 | x | 18 | x | x | 351 | x | 26 060,00 | x | x |

W wyniku kontroli przedłożonych dokumentów ustalono, że na podstawie §3 ust. 1 umów zleceń zawartych w zakresie świadczenia usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności *podstawą do wypłaty będzie rachunek za wykonanie prac za dany miesiąc wystawiony przez Zleceniobiorcę, płatny do dnia 30 następnego miesiąca.*

Ponadto, w §3 ust. 3 zawartych umowach zlecenia dodano zapis, iż *strony umowy dopuszczają możliwość zapłaty przez Zleceniodawcę za świadczone usługi wykonane przez Zleceniobiorcę w I kwartale roku, w terminie innym niż wskazano w punkcie 1 jak wyżej, lecz nie później niż do końca roku obrachunkowego.*

Jednocześnie, w podpisanych aneksach do umów zleceń dokonywano zmian w zakresie stawek zapłat za wydanie jednego orzeczenia lub wydania oceny lekarza specjalisty.

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów tj. wystawionych rachunków, sporządzonych przez jednostkę zestawień osób biorących udział w poszczególnych posiedzeniach składów orzekających w 2018 r. oraz zestawień rachunków (składów orzekających) i wyciągów bankowych, kontrolujący potwierdził, iż zapłaty

za wykonane usługi dokonano zgodnie ze stawkami wynikającymi z zawartych umów lub aneksów.

Kształtowanie się pozostałych wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu na działalność bieżącą Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności zaprezentowano poniżej:

| Lp | Nr faktury | Wystawca | Treść dokumentu | Data wystawienia | Termin zapłaty | Data wpływu | Kwota faktury / rachunku | Wyciąg bankowy [Nr] | Wyciąg bankowy z dnia | Kwota zapłaty |
|----|---|---|--|------------------|----------------------|-------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| 1 | 358/2018 | Firma Usługowa Tadeusz Ciaszczyk, Dzierżoniów | Przesyłki pocztowe - usługi pocztowe | 30.09.18 | 14.10.18 | 01.10.18 | 1 440,58 | 89 | 02.10.18 | 1 440,58 |
| 2 | 1073/2018 | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Świdnica | Nota | 04.10.18 | 7 dni od wpływu | 04.10.18 | 767,83 | 93 | 08.10.18 | 340,78 |
| 3 | 485P0918 RFZKOMN | Poczta Polska | usługi pocztowe | 03.10.18 | 03.10.18 | 08.10.18 | 165,50 | 94 | 09.10.18 | 165,50 |
| 4 | 1295/2018 | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Świdnica | Nota | 30.10.18 | 7 dni od wpływu | 05.11.18 | 1 777,63 | 101 | 06.11.18 | 686,46 |
| 5 | 11-01/2018 | Kancelaria Prawna Lex, Świdnica | opiniowanie i weryfik. pod względem prawnym dokum. | 08.11.18 | 7 dni od wystaw. Fry | 08.11.18 | 599,99 | 102 | 09.11.18 | 599,99 |
| 6 | F/2018/11/001169 | VULCAN sp. z o.o. Wrocław | Kadry Optivum | 14.11.18 | 05.12.18 | 20.11.18 | 308,00 | 105 | 20.11.18 | 308,00 |
| 7 | F/2018/11/001167 | VULCAN sp. z o.o. Wrocław | Place Optivum | 14.11.18 | 05.12.18 | 20.11.18 | 913,00 | 105 | 20.11.18 | 913,00 |
| 8 | F/2018/11/001166 | VULCAN sp. z o.o. Wrocław | Finanse Optivum | 14.11.18 | 05.12.18 | 20.11.18 | 1 315,00 | 105 | 20.11.18 | 1 315,00 |
| 9 | 440/2018 | Firma Usługowa Tadeusz Ciaszczyk, Dzierżoniów | Przesyłki pocztowe - usługi pocztowe | 30.11.18 | 14.12.18 | 03.12.18 | 1 906,01 | 111 | 04.12.18 | 1 906,01 |
| 10 | 1322/2018 | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Świdnica | Nota | 06.12.18 | 7 dni od wpływu | 06.12.18 | 985,87 | 113 | 06.12.18 | 221,50 |
| 11 | PF/544/12/2018 - fra Proforma / 45637/12/2018 - fra | Mojosoft, Nowy Tomyśl | licencja AVAST Security, ABBY FineReader | 11.12.18 | 7 dni | 14.12.18 | 1 198,00 | 115 | 12.12.18 | 1 198,00 |
| 12 | 45637/12/2018 proforma | Mojosoft, Nowy Tomyśl | licencja | 13.12.18 | brak | 14.12.18 | 1 198,00 | 115 | 12.12.18 | |
| 13 | 452/2018 | Firma Usługowa Tadeusz Ciaszczyk, Dzierżoniów | Przesyłki pocztowe - usługi pocztowe | 19.12.18 | 02.01.19 | 19.12.18 | 3 431,21 | 119 | 27.12.18 | 3 431,21 |
| 14 | 1753/2018 | Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Świdnica | Nota | 28.12.18 | 7 dni od wpływu | 28.12.18 | 1 505,89 | 120 | 28.12.18 | 222,24 |
| X | X | X | RAZEM | X | X | X | 17 512,51 | X | X | 12 748,27 |

W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie wybranych do kontroli ww. dokumentów kontrolujący potwierdził, iż zapłaty za zakupione materiały i wyposażenie dokonano w wysokościach wynikających z ww. faktur, rachunków, z dotrzymaniem terminów ich zapłaty.

W toku kontroli ustalono, że w ramach analizowanych wydatków objętych niniejszą kontrolą jednostka terminowo regulowała zobowiązania, tj. zgodnie z *art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych*.

W ramach środków udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w 2018 roku wydatkowano kwotę **558.970,69 zł** (tj. 99,99% planu ogółem).

Niewykorzystaną kwotę w wysokości 12,06 zł Starostwo Powiatowe w Świdnicy przekazało na konto DUW w dniu 30 stycznia 2019 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*.

Jednakże, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w piśmie z dnia 25 lutego 2019 r. (znak: PZON.4007.16.2019) Dyrektor PZON zwróciła się do Skarbnika Powiatu Świdnickiego z prośbą o zwrot niewykorzystanej dotacji otrzymanej w 2018 r. na legitymacje osoby niepełnosprawnej. W piśmie poinformowano, iż PZON otrzymał dotację w wysokości 10.302,75 zł, natomiast z rozliczenia wynikało, iż wpłynęły 742 wnioski x 12,05 zł (dotacja na jedną szt. wniosku), co dało kwotę 8.941,10 zł. Wobec tego do zwrotu podlegały środki w wysokości 1.361,65 zł. Zaistniała sytuacja wynikała z błędnego przeliczenia ostatecznej ilości złożonych wniosków o wydanie legitymacji osoby niepełnosprawnej przez system informatyczny.

Mając na uwadze powyższe, Starostwo Powiatowe w Świdnicy w dniu 28 marca 2019 r. dokonało przelewu środków na rachunek bankowy DUW w łącznej wysokości **1.378,06 zł**, z czego kwota 1.361,65 zł dotyczyła zwrotu dotacji z 2018 r. - pobranej w nadmiernej wysokości, natomiast 16,41 zł - to kwota odsetek naliczona – od dotacji zwróconych po terminie - w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

[Dowód: akta kontroli str. 185-186, 187-699]

Biorąc powyższe pod uwagę, stwierdzić należy, że jednostka dokonała zwrotu dotacji z naruszeniem zasad określonych w *art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych*, który stanowi, że *dotacje udzielone z budżetu państwa, pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej*

jak dla zaległości podatkowych w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w powołanym przepisie. Niemniej jednak, zgodnie z art. 168 ust. 3 ustawy o finansach publicznych - od kwot dotacji zwróconych po terminie określonym w ust. 1 lub 2 – naliczyła odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych i dokonała ich zapłaty na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Dolnośląskiego.

Wskazane powyżej ustalenie, z uwagi na fakt, że jednostka dokonała rozliczenia i zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości wraz z odsetkami, zakwalifikowano jako uchybienie.

Wykorzystanie środków dotacji oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont:

Starostwo Powiatowe w Świdnicy

- 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;
- 902-853-85321 - Wydatki budżetowe-POZOSTAŁE ZADANIA W ZAKRESIE POLITYKI SPOŁECZNEJ-Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – w zakresie konta klasyfikacji budżetowej od 902853853213020W005002W do 902853853214750W035002Z, Konto analityczne 902, Wydatki budżetowe;
- 223-035-42 – Rozliczenia wydatków budżet.-PZON- Zesp. ds. orzek. o niepełn. (85321);
- 224-853-85321-2110D-002001Z – 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-SP-ORGAN-dochody.
- Rozliczenia wydatków budżet.-PZON- Zesp. ds. orzek. o niepełn. (85321);

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Świdnicy

- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetu, W853-85321-4010-03 - Premie i nagrody, W853-85321-4010-04 – pozostałe, W853-85321-4010-05 - ...;

- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetu, W853-85231-4110-02 - Składki UZ, W853-85231-4110-01 – Składki FUS, W853-85231-4110-04 – Skład ..;
- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetu, W853-85321-4120-04- Składki FP Dodat. Wynagr. Roczne, W853-85321-4120-01- Składki FP, W853-...;
- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetu, W853-85321-4170-02- Pozostałe, W853-85321-4170-01- Zespoły orzekające, W853-85321-4170-03-...;
- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetu, W853-85321-4210-09- Zbiorczo, W853-85321-4210-06- Art. Papiernicze, W853-85321-4210-01- Ar...;
- 130 - Rachunek bieżący jednostki budżetu, W853-85321-4300-03- Opłaty kurierskie, W853-85321-4300-02- Opłaty pocztowe, W85385321-430...;
- 401 - Zużycie materiałów i energii;
- 402 - Usługi obce;
- 403 - Podatki i opłaty;
- 404 - Wynagrodzenia;
- 405 - Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia;
- 409 - Pozostałe koszty rodzajowe;
- 201 – Rozliczenie z dostawcami i odbiorcami, kontrahent (...);
- 229-001 – Składki FUS;
- 229-002 – Składki FZ;
- 229-003 – Składki FP.

Obroty na koncie 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018;

Obroty na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018;

[Dowód: akta kontroli str. 700-777]

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

Przedłożone do kontroli dokumenty zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowych [dział 853, rozdział 85321, § ...]. Ponadto, na dokumentach zawarto podpis

osoby zatwierdzającej listy do wypłaty tj. Kierownika jednostki oraz podpis głównego księgowego, dokonującego wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dot. operacji gospodarczej i finansowej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym, co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

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 2018 r.

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

[Dowód akta kontroli str. 778- 874]

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do wyżej przywołanego rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów, wskazanymi w Rozdziale 9 - Sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 oceniono pozytywnie.


W związku ze stwierdzonym uchybieniem zaleca się zapewnić prawidłowe i terminowe rozliczanie wydatków poniesionych ze środków dotacji, zgodnie z zasadami wskazanymi w *ustawie o finansach publicznych*,
– realizacja na bieżąco.

Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 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, z późn. zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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