



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 20 grudnia 2018 r.

FB-KF.431.15.2019.ŁK

Pan

Marek Czerwiński

Starosta Strzeliński

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniu 31 maja 2019 r. oraz od dnia 06 czerwca do dnia 12 czerwca 2019 r. na podstawie art. 175 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) **Łukasz Konefal** – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- 2) **Renata Polak** – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Strzelinie, ul. Kamienna 10, 57-100 Strzelin.

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:

od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

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).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli :

- Starostwa Powiatowego w Strzelinie pod pozycją **25**,
- Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie pod pozycją **13**.

ek

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełnili:

- w Starostwie Powiatowym w Strzelinie:
 1. Pan **Marek Warcholiński** – do dnia 20 listopada 2018 r. Starosta Strzeliński wybrany przez Radę Powiatu Strzelińskiego w dniu 12 grudnia 2014 r.¹
 2. Pan **Marek Czerwiński** – od dnia 21 listopada 2018 r. Starosta Strzeliński wybrany przez Radę Powiatu Strzelińskiego w dniu 21 listopada 2018 r.²
 3. Pan **Aleksander Ziółkowski** – Wicestarosta Strzeliński wybrany przez Radę Powiatu Strzelińskiego w dniu 12 grudnia 2014 r.³ oraz w dniu 21 listopada 2018 r.⁴
 4. Pani **Walentyna Hucal** – Skarbnik Powiatu Strzelińskiego od dnia 03 grudnia 2002 r.⁵
- w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie:
 1. Pani **Halina Horodyska** – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 01 stycznia 2013 r.⁶
 2. Pani **Celina Langer** – Główny Księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie zatrudniona na ww. stanowisku od dnia 21 sierpnia 2015 r.⁷
- Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności:
 1. Pan **Piotr Fryc** – Przewodniczący Powiatowego Zespołu do spraw Orzekania o Niepełnosprawności zatrudniony na stanowisku od dnia 01 stycznia 2015 r.⁸

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialne były osoby wchodzące w skład Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (dalej PZON w Strzelinie), pracownicy Starostwa Powiatowego w Strzelinie oraz Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie (dalej PCPR w Strzelinie) wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 8-31]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień – ocen częściowych badanych obszarów, działalność powiatu strzelińskiego 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 z nieprawidłowościami.*

¹ Uchwała nr II/2/14 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Starosty Strzelińskiego.

² Uchwała nr I/3/18 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Strzelińskiego.

³ Uchwała nr II/3/14 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 12 grudnia 2014 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Strzelińskiego.

⁴ Uchwała nr I/4/18 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 21 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Strzelińskiego.

⁵ Uchwała nr II/10/02 Rady Powiatu Strzelińskiego z dnia 03 grudnia 2002 r. w sprawie wyboru Skarbnika Powiatu Strzelińskiego.

⁶ Uchwała nr 301/12 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 27 grudnia 2018 r. w sprawie zatrudnienia Pani Haliny Horodyskiej na stanowisku Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Strzelinie.

⁷ Zgodnie ze zmianą zakresu obowiązków z dnia 24 sierpnia 2015 r.

⁸ Umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 06 listopada 2014 r.

1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty oraz sprawozdania dokonano kontroli ujęcia środków dotacji w budżecie Powiatu Strzelińskiego oraz w planie finansowym PCPR w Strzelinie.

Wojewoda Dolnośląski pismem (Nr FB-BP.3110.9.2017.KSz) z dnia 20 października 2017 r. przekazał informację o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej wysokości kwot dotacji celowych na rok 2018 w łącznej wysokości **6 489 433,00 zł**.

W zakresie finansowania działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art.6 ust. 1 *ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*, w ramach działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności dla Powiatu Strzelińskiego zaplanowano dotację w wysokości **135 790,00 zł**.

Powyższa kwota dotacji została ujęta w projekcie uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego na rok 2018 r., a następnie została zwiększona na podstawie pism Wojewody Dolnośląskiego:

- Nr FB-BP.3111.62.KR z dnia 22 lutego 2018 r. o kwotę w wysokości **938,00 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.14.2018.MF.105 z dnia 16 lutego 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2018.
- Nr FB-BP.3111.339.GK z dnia 18 lipca 2018 r. o kwotę w wysokości **700,80 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.79.2018.MF.2208 z dnia 10 lipca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2018.
- Nr FB-BP.3111.378.KR z dnia 03.08.2018 r. o kwotę w wysokości **26 200,00 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.99.2018.MF.2315 z dnia 19 lipca 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2018.
- Nr FB-BP.3111.544.KR z dnia 17.10.2018 r. o kwotę w wysokości **554,30 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.156.2018.MF.4117 z dnia 12 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2018.
- Nr FB-BP.3111.568.KR z dnia 23.10.2018 r. o kwotę w wysokości **19 250,00 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.133.2018.MF.4050 z dnia 12 października 2018 r. w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2018.

Dochody

Plan dochodów budżetu Powiatu Strzelińskiego, po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r., w zakresie działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, paragrafu 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat wyniósł **183 433,10 zł**. Zmiany dot. uchwały budżetowej Powiatu Strzelińskiego w trakcie trwania 2018 roku, w zakresie zmiany kwoty dochodów w ramach ww. klasyfikacji budżetowej, zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	dział	rozdział	§	Dochody		
				przed zmianą	zmiana	po zmianie
Uchwała Nr 358/17 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 14 listopada 2017 r.	853	85321	2110	-	-	135 790,00
Uchwała Nr 399/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 27 marca 2018 r.	853	85321	2110	135 790,00	+ 938,00	136 728,00
Uchwała Nr 424/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie Z dnia 24 lipca 2018 r.	853	85321	2110	136 728,00	+ 700,80	137 428,80
Uchwała Nr 433/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 20 sierpnia 2018 r.	853	85321	2110	137 428,80	+ 26 200,00	163 628,80
Uchwała Nr 448/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 23 października 2018 r.	853	85321	2110	163 628,80	+ 554,30	164 183,10
Uchwała Nr 459/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 20 listopada 2018 r.	853	85321	2110	164 183,10	+ 19 250,00	183 433,10

Wydatki

Plan wydatków budżetu Powiatu Strzeleńskiego w zakresie działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, po zmianach na dzień 31 grudnia 2018 r. wyniósł **183 433,10 zł**. Zmiany dot. uchwały budżetowej Powiatu Strzeleńskiego w trakcie trwania 2018 roku, w zakresie zmiany kwoty wydatków w ramach klasyfikacji budżetowej, zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Podstawa zmiany planu	dział	rozdział	§	Wydatki		
				przed zmianą	zmiana	po zmianie
Uchwała Nr 358/17 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 14 listopada 2017 r.	853	85321	4010	-	-	56 547,00
			4040	-	-	4 479,00
			4110	-	-	13 114,00
			4120	-	-	1 841,00
			4170	-	-	12 413,00
			4210	-	-	1 000,00
			4280	-	-	21 435,00
			4300	-	-	14 700,00
			4360	-	-	1 600,00
			4400	-	-	5 616,00
			4410	-	-	700,00
			4430	-	-	157,00
			4440	-	-	2 188,00
			Razem	-	-	135 790,00
Uchwała Nr 399/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 27 marca 2018 r.	853	85321	4210	1 000,00	+ 938,00	1 938,00
Razem			135 790,00	+ 938,00	136 728,00	
Zarządzenie Nr 1/2018 Dyrektor PCPR w Strzelinie z dnia 04 kwietnia 2018 r.	853	85321	4270	0,00	+ 443,00	443,00
			4280	21 435,00	- 443,00	20 992,00
Razem			136 728,00	0,00	136 728,00	
Zarządzenie Nr 2/2018 Dyrektor PCPR w Strzelinie z dnia 21 maja 2018 r.	853	85321	4010	56 547,00	+ 1 550,00	58 097,00
			4110	13 114,00	- 1 550,00	11 564,00
Razem			136 728,00	0,00	136 728,00	
Uchwała Nr 424/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 24 lipca 2018 r.	853	85321	4170	12 413,00	+ 5 271,00	17 683,00
			4210	1 938,00	+ 701,00	2 639,00
			4280	20 992,00	- 5 270,00	15 722,00
Razem			136 728,00	+ 701,00	137 429,00	

1	2	3	4	5	6	7
Uchwała Nr 433/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 28 sierpnia 2018 r.	853	85321	4170	17 683,00	+17 200,00	34 883,00
			4280	15 722,00	+4 000,00	19 722,00
			4300	14 700,00	+ 5 000,00	19 700,00
			Razem	137 429,00	+ 26 200,00	163 629,00
Uchwała Nr 442/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 25 września 2018 r.	853	85321	4170	34 883,00	- 1 250,00	33 663,00
			4280	19 722,00	+ 1 250,00	20 972,00
			Razem	163 629,00	0,00	16 629,00
Uchwała Nr 448/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 23 października 2018 r.	853	85321	4210	2 69,00	+ 554,10	3 193,10
			Razem	163 629,00	+ 554,10	164 183,10
Uchwała Nr 459/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 20 listopada 2018 r.	853	85321	4110	11 564,00	+ 900,00	12 464,00
			4120	1 841,00	+ 200,00	2 041,00
			4170	33 663,00	+ 6 150,00	39 783,00
			4280	20 972,00	+ 12 000,00	32 972,00
			Razem	164 183,10	+ 19 250,00	183 433,10
Zarządzenie Nr 5/2018 Dyrektor PCPR w Strzelinie z dnia 30 listopada 2018 r..	853	85321	4110	12 464,00	+ 487,00	12 951,00
			4120	2 041,00	- 487,00	1 554,00
			4360	1 600,00	+ 302,00	1 902,00
			4410	700,00	- 302,00	398,00
			Razem	183 433,10	0,00	183 433,10
Uchwała Nr 8/18 Zarządu Powiatu w Strzelinie z dnia 18 grudnia 2018 r.	853	85321	4110	12 951,00	+ 2 278,00	15 229,00
			4270	443,00	- 443,00	0,00
			4280	32 972,00	- 818,00	32 154,00
			4400	5 616,00	- 468,00	5 148,00
			4410	398,00	- 231,00	167,00
			4430	157,00	- 4,00	153,00
			4440	2 188,00	- 314,00	1 874,00
			Razem	183 433,10	0,00	183 433,10
Zarządzenie Nr 7/2018 Dyrektor PCPR w Strzelinie z dnia 21 grudnia 2018 r.	853	85321	4010	58 097,00	+ 1 597,00	59 694,00
			4110	15 229,00	+ 761,00	15 990,00
			4120	1 554,00	- 23,00	1 531,00
			4170	39 783,00	- 2 335,00	37 448,00
			4210	3 193,10	- 189,00	3 004,10
			4280	32 154,00	- 13,00	32 141,00
			4300	19 700,00	+ 97,00	19 797,00
			4360	1 902,00	+ 158,00	2 060,00
			4430	153,00	- 53,00	100,00
			Razem	183 433,10	0,00	183 433,10

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych wprowadzano w drodze Uchwały Zarządu Powiatu Strzeleńskiego oraz Zarządzeń Dyrektora PCPR w Strzelinie w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową. Działania te były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- *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.

[Dowód: akta kontroli str. 32-131]

Działalność jednostki w ramach *ujęcia środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki* oceniono **pozytywnie**.

40
KST

2. Wykorzystanie środków dotacji

Dotacja z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą w ramach działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności przekazywana była do Starostwa Powiatowego w Strzelinie⁹ (Powiat Strzeliński). Następnie, Starostwo Powiatowe w Strzelinie przekazywało środki w niezmienionej wysokości do PCPR w Strzelinie¹⁰, które było odpowiedzialne¹¹ za prawidłowe wydatkowanie przedmiotowych środków w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

SP w Strzelinie					
otrzymane z DUW			przekazane do PCPR		
data	wb	kwota	data	wb	kwota
03.01.2018 r.	Zestawienie wybranych obciążeń za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	11 300,00	04.01.2018 r.	Zestawienie wybranych operacji za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31	11 300,00
02.02.2018 r.		11 300,00	05.02.2018 r.		11 300,00
05.02.2018 r.		4 871,00	06.02.2018 r.		4 871,00
02.03.2018 r.		14 000,00	05.03.2018 r.		14 000,00
13.03.2018 r.		938,00	14.03.2018 r.		938,00
03.04.2018 r.		14 000,00	04.04.2018 r.		14 000,00
02.05.2018 r.		14 000,00	07.05.2018 r.		14 000,00
04.06.2018 r.		14 000,00	06.06.2018 r.		14 000,00
03.07.2018 r.		14 000,00	04.07.2018 r.		14 000,00
02.08.2018 r.		10 319,00	03.08.2018 r.		10 319,00
06.08.2018 r.		700,80	07.08.2018 r.		700,80
03.09.2018 r.		7 000,00	03.09.2018 r.		7 000,00
05.09.2018 r.		14 000,00	06.09.2018 r.		14 000,00
02.10.2018 r.		7 000,00	03.10.2018 r.		7 000,00
04.10.2018 r.		12 200,00	04.10.2018 r.		12 200,00
26.10.2018 r.		554,30	29.10.2018 r.		554,30
02.11.2018 r.		7 000,00	05.11.2018 r.		7 000,00
15.11.2018 r.		5 250,00	16.11.2018 r.		5 250,00
03.12.2018 r.		7 000,00	04.12.2018 r.		7 000,00
05.12.2018 r.		14 000,00	06.12.2018 r.		14 000,00
Razem		183 433,10	Razem		183 433,10

Zaplanowane przez Powiat Strzeliński wydatki na rok 2018 w ramach działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności wykonano w łącznej kwocie **183 410,97 zł** tj. w 99,99% otrzymanej dotacji (wg. szczególności przedstawionej w Tabeli nr 4). Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **22,13 zł** Powiat Strzeliński zwrócił na rachunek DUW we Wrocławiu w dniu 16.01.2019 r. – zgodnie z zapisem art. 168 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych* który stanowi, iż dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

⁹ Nr rachunku 41 9588 004 0000 7777 2000 0010.

¹⁰ Nr rachunku 64 9588 0004 0001 4254 2000 0020.

¹¹ Regulamin Organizacyjny PCPR w Strzelinie zatwierdzony Uchwałą Nr 71/15 Zarządu Powiatu Strzelińskiego z dnia 30 czerwca 2015 r.

Tabela nr 4 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie	Różnica
Dział	Rozdział	§			
853	85321	4010	59 694,00	59 693,81	0,19
		4040	4 479,00	4 478,12	0,88
		4110	15 990,00	15 989,67	0,33
		4120	1 531,00	1 530,47	0,53
		4170	37 448,00	37 430,14	17,86
		4210	3 004,10	3 004,08	0,02
		4280	32 141,00	32 141,00	-
		4300	19 797,00	19 796,60	0,40
		4360	2 060,00	2 059,88	0,12
		4400	5 148,00	5 148,00	-
		4410	167,00	166,44	0,56
		4430	100,00	98,76	1,24
4440	1 874,00	1 874,00	-		
Razem			183 433,10	183 410,97	22,13

Szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków dokonanych ze środków dotacji przez PCPR w Strzelinie w IV kwartale 2018 r. w łącznej wysokości **46 062,90 zł** tj. **25,11%** wydatków ogółem w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

Paragraf	Opis	Kwota poniesionych wydatków	Kwota objęta kontrolą	Udział %
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	59 693,81	16 392,22	27,46
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	37 430,14	11 136,00	29,75
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	3 004,08	1 755,08	58,42
4280	Zakup usług zdrowotnych	32 141,00	11 169,00	34,75
4300	Zakup usług pozostałych	19 796,60	5 610,60	28,34
Razem w rozdziale 85321		183 410,97	46 062,90	25,11

§4010 – Wynagrodzenie osobowe pracowników

Wydatki dokonywane w ramach ww. paragrafu związane były z wypłatą wynagrodzenia dla Przewodniczącego PZON w Strzelinie oraz pracowników administracji samorządowej zatrudnionych w PCPR w Strzelinie w ramach obsługi administracyjnej PZON w Strzelinie. Szczegółową kontrolą objęto kwotę wydatków poniesionych w ramach ww. paragrafu w IV kwartale 2018 r. w łącznej wysokości **16 392,22 zł** tj. **27,46%** wszystkich wydatków dla ww. paragrafu. Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych w przedmiotowym obszarze zaprezentowano w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Lista plac			Wynagrodzenie				
nr	data	m-c	brutto	netto	ZUS	podatek	pozostałe
141	26.10.2018 r.	Październik	899,00	625,92	123,26	80,00	69,82
142	26.10.2018 r.	Październik	3 717,00	2 584,92	509,61	243,00	379,47
155	26.11.2018 r.	Listopad	899,00	625,92	123,26	80,00	69,82
156	26.11.2018 r.	Listopad	5 004,00	3 481,53	686,05	357,00	479,42
168	20.12.2018 r.	Grudzień	883,06	626,64	106,82	81,00	68,60
169	20.12.2018 r.	Grudzień	4 990,16	3 498,22	641,63	373,00	477,31
Razem			16 392,22	11 443,15	2 190,63	1 214,00	1 544,44

Wydatkowanie środków z dotacji w ramach wypłaty wynagrodzenia wraz z pochodnymi, w oparciu o przedstawiane kontrolującym wyciągi bankowe przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7

Za m-c	Wynagrodzenie netto		ZUS		Podatek	
	wb	z dnia	wb	z dnia	wb	z dnia
Październik	081/2018	26.10.2018 r.	084/2018	05.11.2018 r.	087/2018	19.11.2018 r.
Listopad	089/2018	26.11.2018 r.	092/2018	06.12.2018 r.	095/2018	19.12.2018 r.
Grudzień	096/2018	20.12.2018 r.	097/2018	21.12.2018 r.	097/2018	21.12.2018 r.

W ramach ww. wydatków potwierdzono terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań przez PCPR w Strzelinie tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*

§4170 – Wynagrodzenie bezosobowe oraz §4280 – Zakup usług zdrowotnych

Wydatki dokonywane w ramach ww. paragrafów związane były z wypłatą wynagrodzenia dla członków PZON w Strzelinie. PZON w Strzelinie działający w strukturze PCPR w Strzelinie¹² jest jednostką bezpośrednio realizującą zadania Starosty Strzeleńskiego w zakresie administracji rządowej określone w *ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych* i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz innych aktów prawnych w zakresie orzekania o niepełnosprawności oraz stopni niepełnosprawności. PZON w Strzelinie kieruje Przewodniczący – Pan **Piotr Fryc**, do którego zadań należą m.in. organizacja pracy Zespołu, nadzór nad prawidłową realizacją zadań merytorycznych wykonywanych przez skład orzekający oraz wydawania regulaminów organizacyjnych dla Zespołu. Skład osób wchodzących w skład PZON w Strzelinie orzekających w IV kwartale 2018 r. zaprezentowano w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8

Lp.	Imię i nazwisko	Funkcja	Powołanie - Umowa
1	Piotr Fryc	Przewodniczący	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 26/05 z dnia 07 czerwca 2005 r. Umowa o pracę na czas nieokreślony z dnia 06 listopada 2014 r.
2	Małgorzata Pluta	Sekretarz	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 26/05 z dnia 07 czerwca 2005 r. Umowa zlecenie Nr 1/PZON/2018 z dnia 02 stycznia 2018 r.
3	Tadeusz Markiewicz	Lekarz	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 50/1/07 z dnia 20 listopada 2005 r. Umowa Nr 1/ZON/2010 z dnia 03 marca 2010 r.
4	Mariusz Cichoń	Lekarz	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 3/2014 z dnia 14 lutego 2014 r. Umowa Nr 1/ZON/2014 z dnia 28 marca 2014 r.
5	Małgorzata Krochmalna	Lekarz	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 18/07 z dnia 07 czerwca 2007 r. Umowa zlecenie Nr 02/ZON/07 z dnia 28 marca 2007 r.
6	Liliana Repecka Zaremba	Lekarz	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 26/05 z dnia 07 czerwca 2005 r. Umowa Nr 01/ZON/07 z dnia 02 stycznia 2007 r.
7	Joanna Skrzypek	Lekarz	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 15/2010 z dnia 12 kwietnia 2010 r. Umowa zlecenie Nr 2/ZON/2010 z dnia 14 kwietnia 2010 r.
8	Małgorzata Lis	Lekarz	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 54/2011 z dnia 08 grudnia 2011 r. Umowa Nr 01/ZON/2012 z dnia 19 marca 2012 r.
9	Selwina Kokoszka	Specjalista	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 26/05 z dnia 07 czerwca 2005 r. Umowa zlecenie Nr 10/ZON/07 z dnia 02 stycznia 2007 r.
10	Halina Olga Koperska	Specjalista	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 26/05 z dnia 07 czerwca 2005 r. Umowa zlecenie Nr 09/ZON/07 z dnia 02 stycznia 2007 r.
11	Sylwia Koperska	Specjalista	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 33/16 z dnia 30 sierpnia 2016 r. Umowa zlecenie Nr 2/PZON/2016 z dnia 26 września 2016 r.
12	Barbara Wiśniowska	Specjalista	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 26/05 z dnia 07 czerwca 2005 r. Umowa zlecenie Nr 07/ZON/07 z dnia 02 stycznia 2007 r.
13	Halina Dudycz	Specjalista	Zarządzenie Starosty Strzeleńskiego Nr 26/05 z dnia 07 czerwca 2005 r. Umowa zlecenie Nr 12/ZON/07 z dnia 02 stycznia 2007 r.

¹² Regulamin Organizacyjny PCPR w Strzelinie zatwierdzony Uchwałą Nr 71/15 Zarządu Powiatu Strzeleńskiego z dnia 30 czerwca 2015 r.

Członkowi PZON w Strzelinie zatrudnionemu w charakterze lekarza należało się wynagrodzenie w wysokości **35,00 zł brutto** za każde wydane *orzeczenie o stopniu niepełnosprawności* oraz **22,00 zł brutto** za każdą wydaną ocenę stanu zdrowia osoby zainteresowanej – *konsultacji*. Członkowi PZON w Strzelinie zatrudnionemu w charakterze specjalisty należało się wynagrodzenie w wysokości **17,00 zł brutto** za każde wydane *orzeczenie o stopniu niepełnosprawności*.

Kontrolą objęto wypłatę wynagrodzeń dla członków PZON w Strzelinie za wydane orzeczenia oraz udzielone konsultacje w trakcie posiedzeń składów orzekających w IV kwartale 2018 r. Na podstawie informacji przedstawionej przez Przewodniczącego PZON w Strzelinie oraz w oparciu o przedstawione listy z poszczególnych posiedzeń składów orzekających ustalono, że w okresie od dnia 01.10.2018 r. do 31.12.2018 r. odbyło się 36 posiedzeń, w ramach których stawić się miały **273 osoby**, w tym w **245 osób** w celu rozpatrzenia wniosku o orzeczeniu o stopniu niepełnosprawności oraz **28 osób** w celu oceny stanu zdrowia osoby zainteresowanej – w szczególności zaprezentowanej w Tabeli nr 9.

Tabela nr 9

nr	Komisja z dnia	Skład komisji		Stawiennictwo	
		Lekarz	Specjalista	orzeczenia	konsultacje
126/2018	06.10.2018 r.	Cichoń Mariusz	Wiśniowska Barbara	3	
127/2018	06.10.2018 r.	Cichoń Mariusz	Dudycz Halina	10	
128/2018	06.10.2018 r.	Mariusz Cichoń	-		4
129/2018	06.10.2018 r.	Skrzypek Jolanta	-		5
130/2018	24.10.2018 r.	Skrzypek Jolanta	Koperska Olga	12	
131/2018	24.10.2018 r.	Skrzypek Jolanta	Wiśniowska Barbara	6	
132/2018	24.10.2018 r.	Skrzypek Jolanta	Dudycz Halina	16	
133/2018	27.10.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Kokoszka Selwina	19	
134/2018	27.10.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Wiśniowska Barbara	11	
135/2018	26.10.2018 r.	Krochmalna Małgorzata	Dudycz Halina	3	
136/2018	26.10.2018 r.	Krochmalna Małgorzata	Wiśniowska Barbara	4	
Razem (Październik 2018)				84	9
137/2018	09.11.2018r.	Krochmalna Małgorzata	Dudycz Halina	1	
138/2018	17.11.2018 r.	Lis Małgorzata	Koperska Sylwia	11	
139/2018	17.11.2018 r.	Lis Małgorzata	Wiśniowska Barbara	4	
140/2018	17.11.2018 r.	Lis Małgorzata	Dudycz Halina	3	
141/2018	22.11.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	-		2
142/2018	22.11.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Kokoszka Selwina	21	
143/2018	22.11.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Wiśniowska Barbara	10	
144/2018	24.11.2018 r.	Cichoń Mariusz	Wiśniowska Barbara	11	
145/2018	24.11.2018 r.	Cichoń Mariusz	Dudycz Halina	5	
146/2018	24.11.2018 r.	Cichoń Mariusz	-		4
147/2018	28.11.2018 r.	Skrzypek Jolanta	-		5
148/2018	28.11.2018 r.	Skrzypek Jolanta	Koperska Sylwia	8	
149/2018	28.11.2018 r.	Skrzypek Jolanta	Wiśniowska Barbara	11	
150/2018	28.11.2018 r.	Skrzypek Jolanta	Dudycz Halina	10	
Razem (Listopad 2018)				95	11
151/2018	08.12.2018 r.	Rapecka-Zaremba Lilia	Koperska Sylwia	6	
152/2018	08.12.2018 r.	Rapecka-Zaremba Lilia	Wiśniowska Barbara	8	
153/2018	08.12.2018 r.	Rapecka-Zaremba Lilia	Dudycz Halina	2	
154/2018	08.12.2018 r.	Rapecka-Zaremba Lilia	-		3
155/2018	13.12.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Kokoszka Selwina	18	
156/2018	13.12.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Wiśniowska Barbara	18	
157/2018	15.12.2018 r.	Cichoń Mariusz	Wiśniowska Barbara	6	
158/2018	15.12.2018 r.	Cichoń Mariusz	Dudycz Halina	6	
159/2018	15.12.2018 r.	Cichoń Mariusz	-		5
160/2018	20.12.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Wiśniowska Barbara	1	
161/2018	20.12.2018 r.	Markiewicz Tadeusz	Kokoszka Selwina	1	
Razem (Grudzień 2018)				66	8
Łącznie w IV kwartale 2018				245	28

§4170 – Wynagrodzenie bezosobowe

W okresie od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2018 r. Powiat Strzeliński w ramach §4170 wydatkował środki finansowe objęte kontrolą w łącznej wysokości **37 430,14 zł**. Szczegółową kontrolą objęto kwotę wydatków poniesionych w ramach ww. paragrafu w IV kwartale 2018 r. w łącznej wysokości **11 136,00 zł** tj. **29,75%** wszystkich wydatków dla ww. paragrafu. Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych w przedmiotowym obszarze zaprezentowano w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

nr	Lista plac data	m-c	Wynagrodzenie				
			brutto	netto	ZUS	podatek	pozostałe
151	26.10.2018 r.	Wrzesień	2 876,00	2 171,54	282,01	189,00	233,45
161	26.11.2018 r.	Październik	2 916,00	2 212,47	292,41	175,00	236,12
174	20.12.2018 r.	Listopad	2 910,00	2 227,52	268,78	176,00	237,70
175	20.12.2018 r.	Grudzień	2 434,00	1 846,40	244,56	146,00	197,04
Razem			11 136,00	8 457,93	1 087,76	686,00	904,31

Wydatkowanie środków z dotacji w ramach wypłaty ww. wynagrodzeń wraz z pochodnymi, w oparciu o przedstawiane kontrolującym wyciągi bankowe zaprezentowano w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11

Za m-c	Wynagrodzenie netto		ZUS		Podatek	
	wb	z dnia	wb	z dnia	wb	z dnia
Wrzesień	081/2018	26.10.2018 r.	084/2018	05.11.2018 r.	087/2018	19.11.2018 r.
Październik	089/2018	26.11.2018 r.	092/2018	06.12.2018 r.	095/2018	19.12.2018 r.
Listopad	096/2018	20.12.2018 r.	097/2018	21.12.2018 r.	097/2018	21.12.2018 r.
Grudzień	096/2018	20.12.2018 r.	097/2018	21.12.2018 r.	097/2018	21.12.2018 r.

§4280 – Zakup usług zdrowotnych

W okresie od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2018 r. Powiat Strzeliński w ramach §4280 wydatkował środki finansowe objęte kontrolą w łącznej wysokości **32 141,60 zł**. Szczegółową kontrolą objęto kwotę wydatków poniesionych w ramach ww. paragrafu w IV kwartale 2018 r. w łącznej wysokości **11 169,00 zł** tj. **34,75%** wszystkich wydatków dla ww. paragrafu. Zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z dotacji w przedmiotowym obszarze zaprezentowano w Tabeli nr 12.

Tabela nr 12 (dane w zł)

Lekarz	Dowód księgowy			Zapłata		
	numer	data	kwota	kwota	Data	
Jolanta Skrzypek	432/18	19.09.2018 r.	1 081,00	1 081,00	083/2018	31.10.2018 r.
Tadeusz Markiewicz	2/09/218	20.09.2018 r.	1 072,00	1 072,00		
Małgorzata Lis	7/PCPR/2018	02.10.2018 r.	604,00	604,00		
Jolanta Skrzypek	472/2018	24.10.2018 r.	1 243,00	1 243,00	084/2018	05.11.2018 r.
Tadeusz Markiewicz	2/10/2018	31.10.2018 r.	980,00	980,00		
Mariusz Cichoń	10A/2018	31.10.2018 r.	451,00	451,00		
Małgorzata Lis	8/PCPR/2018	20.11.2018 r.	630,00	630,00	090/2018	30.11.2018 r.
Tadeusz Markiewicz	2/11/2018	30.11.2018 r.	1 129,00	1 129,00		
Mariusz Cichoń	11A/2018	30.11.2018 r.	613,00	613,00		
Jolanta Skrzypek	519/18	30.11.2018 r.	1 020,00	1 020,00	095/2018	19.12.2018 r.
Tadeusz Markiewicz	2/12/2018	18.12.2018 r.	1 260,00	1 260,00		
Lilia Repecka-Zaręba	36/2018	08.12.2018 r.	591,00	591,00		
Mariusz Cichoń	12A/2018	28.12.2018 r.	495,00	495,00		
Razem			11 169,00	11 169,00	-	-

Wydatki dokonywane w ramach paragrafu §4280 – *Zakup usług zdrowotnych* związane były z wypłatą wynagrodzenia dla członków PZON w Strzelinie w zakresie świadczenia usług orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności w ramach prowadzonej praktyki lekarskiej, na podstawie przedłożonej faktury VAT, natomiast wydatki w ramach paragrafu §4170 – *Wynagrodzenie bezosobowe* związane były z wypłatą wynagrodzenia dla Sekretarza oraz członków PZON w Strzelinie w zakresie świadczenia usług orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności, na podstawie przedłożonych rachunków do zawartych umów zleceń.

W ramach ww. wydatków potwierdzono terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań przez PCPR w Strzelinie tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*, niemniej jednak w trakcie analizy przedstawionych dokumentów¹³ kontrolujący stwierdzili rozbieżności w zakresie ilości wydanych przez PZON w Strzelinie *orzeczeń o stopniu niepełnosprawności*, a ilości rozliczonych *orzeczeń o stopniu niepełnosprawności* w szczególności przedstawionej w Tabeli nr 13 oraz Tabeli nr 14.

Tabela nr 13

IV kwartał 2018 r.	Informacja Przewodniczącego PZON w Strzelinie		Dokumenty księgowe		Dowody źródłowe	
	orzeczenie	konsultacje	orzeczenie	konsultacje	orzeczenie	konsultacje
Październik	84	9	78	7	72	9
Listopad	95	11	90	11	89	11
Grudzień	66	8	62	8	58	8
Razem	245	28	230	26	219	28

Tabela nr 14 (dane w zł)

PZON w Strzelinie		Dokumenty księgowe		Dowody źródłowe		Różnica	
Rodzaj świadczenia	stawka	rozliczono	wartość	sporządzono	wartość	ilość	wartość
Orzeczenie (lekarz)	35,00	78	2 730,00	72	2 520,00	6	210,00
Konsultacje (lekarz)	22,00	7	154,00	9	198,00	- 2	- 44,00
Orzeczenie (Specjalista)	17,00	78	1 326,00	72	1 224,00	6	102,00
Razem X/2018		-	4 210,00	-	3 942,00	-	268,00
Orzeczenie (lekarz)	35,00	90	3 150,00	89	3 115,00	1	35,00
Konsultacje (lekarz)	22,00	11	242,00	11	242,00		-
Orzeczenie (Specjalista)	17,00	90	1 530,00	89	1 513,00	1	17,00
Razem XI/2018		-	4 922,00	-	4 870,00	-	52,00
Orzeczenie (lekarz)	35,00	62	2 170,00	58	2 030,00	4	140,00
Konsultacje (lekarz)	22,00	8	176,00	8	176,00		-
Orzeczenie (Specjalista)	17,00	62	1 054,00	58	986,00	4	68,00
Razem XII/2018		-	3 400,00	-	3 192,00	-	208,00
Ogółem			12 532,00	-	12 004,00	11	528,00

PCPR w Strzelinie w IV kwartale 2018 r. wypłacił wynagrodzenie na podstawie przedłożonych rachunków oraz list płać z tytułu 230 sporządzonych przez członków PZON w Strzelinie *orzeczeń o stopniu niepełnosprawności* w wysokości **12 532,00 zł** tj. w kwocie wyższej o **528,00 zł** niż wynika to z przedłożonych orzeczeń w ww. zakresie – co w świetle art. 169 ust. 2 *ustawy o finansach publicznych* stanowi kwotę dotacji pobranej w nadmiernej wysokości (por. Tabela nr 14). Powyższe działanie zakwalifikowano jako nieprawidłowość.

¹³ Informacji Przewodniczącego PZON w zakresie odbytych posiedzeń PZON w Strzelinie w IV kwartale 2018 roku, przedłożonych dowodów księgowych (rachunków oraz faktur do których załącznikiem była Informacja o wykonaniu zadań przez członków składów orzekających w poszczególnych miesiącach IV kwartału 2018 roku sporządzona przez Sekretarza PZON w Strzelinie) oraz przedłożonych dokumentów źródłowych (orzeczeń o stopniu niepełnosprawności wydanych przez PZON w Strzelinie oraz Wojewódzki Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Województwie Dolnośląskim)

§4210 Zakup materiałów i wyposażenia

W okresie od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. Powiat Strzeliński w ramach §4210 wydatkował środki finansowe w łącznej wysokości **3 004,08 zł**. Szczegółową kontrolą objęto kwotę wydatków, poniesionych w okresie od dnia 01.10.2018 r. do dnia 31.12.2018 r. w wysokości **1 755,08 zł** tj. **58,42%** wszystkich wydatków dla ww. paragrafu. Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 15.

Tabela nr 15 (dane w zł)

Dowód księgowy				Zaplata		
numer	data	nazwa towaru	kwota	kwota	wb	data
42/10/18	31.10.2018 r.	woda	156,10	64,00	86/2018	16.11.2018 r.
433/AV/2018	06.11.2018 r.	licencja	514,42	110,22	085/2018	09.11.2018 r.
4462/2018	05.12.2018 r.	art. chemiczne	758,12	758,12	92/2018	06.12.2018 r.
AO7821	19.12.2018 r.	art. biurowe	981,00	822,74	96/2018	20.12.2018 r.
Razem			2 409,64	1 755,08	-	-

W ramach wydatków, związanych z pokryciem kosztów w §4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia* potwierdzono terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań przez PCPR w Strzelinie tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

§4300 – Zakup usług pozostałych

W okresie od dnia 01.01.2018r. do dnia 31.12.2018 r. Powiat Strzeliński w ramach §4300 wydatkował środki finansowe objęte kontrolą w łącznej wysokości **19 796,60 zł**. Szczegółową kontrolą objęto kwotę wydatków w wysokości **5 610,60 zł** tj. **28,34%** łącznych wydatków dla ww. paragrafu w okresie od dnia 01.10.2017 r. do dnia 31.12.2017 r. Zbiorcze zestawienie skontrolowanych dokumentów finansowych oraz wydatkowanie środków z dotacji zaprezentowano w Tabeli nr 16.

Tabela nr 16 (dane w zł)

Dowód księgowy				Zaplata		
numer	data	rodzaj usługi	kwota	kwota	wb	data
F10995PI118SFAKEMN	11.10.2018 r.	pocztowa	2 844,40	1 838,20	077/2018	10.10.2018 r.
1175/2018	18.10.2018 r.	BHP	80,00	80,00	080/2018	23.10.2018 r.
1076/2018	22.10.2018 r.	informatyczna	246,00	123,00	080/2018	23.10.2018 r.
F10995PI118SFAKEMN	06.11.2018 r.	pocztowa	3 393,00	2 011,20	086/2018	16.11.2018 r.
1193/2018	20.11.2018 r.	informatyczna	246,00	123,00	088/2018	23.11.2018 r.
F10995PI118SFAKEMN	05.12.2018 r.	pocztowa	2 350,40	1 435,20	094/2018	11.12.2018 r.
Razem			9 159,80	5 610,60	-	-

W ramach wydatków, związanych z pokryciem kosztów w §4300 – *Zakup usług pozostałych*, potwierdzono terminowość regulowania zaciągniętych zobowiązań przez PCPR w Strzelinie tj. zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 *ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str. 132–944]

Działania jednostki w zakresie wykorzystania środków dotacji oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Starostwo Powiatowe w Strzelinie (Powiat Strzeliński) do kontroli przedłożyło:

- zapisy księgowe, za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31 na kontach:
 - 901/01/0 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”
 - 223/06/02 „PCPR - zespół ds. orzekania 85321”
- wyciągi bankowe w zakresie objętym kontrolą.

PCPR w Strzelinie do kontroli przedłożyło:

- zapisy księgowe, za okres od 2018-01-01 do 2017-12-31 na kontach:
 - 130 „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI - ZO”
 - W853.85321.4010 „wynagrodzenie osobowe pracownika”
 - W853.85321.4170 „wynagrodzenie bezosobowe”
 - W853.85321.4280 „zakup usług zdrowotnych”
 - W853.85321.4210 „zakup materiałów i wyposażenia”
 - W853.85321.4300 „zakup usług”
- zapisy księgowe, za okres od 2018-01-10 do 2018-12-31 na kontach:
 - 130 „RACHUNEK BIEŻĄCY JEDNOSTKI - ZO”
 - W853.85321.4010 „wynagrodzenie osobowe pracownika”
 - W853.85321.4170 „wynagrodzenie bezosobowe”
 - W853.85321.4280 „zakup usług zdrowotnych”
 - W853.85321.4210 „zakup materiałów i wyposażenia”
 - W853.85321.4300 „zakup usług”
- zestawienie obrotów i sald kont księgi pomocniczej za okres od 2018.01.01 do 2018.12.31,
- wyciągi bankowe, listy płac, faktury, rachunki oraz polecenia księgowania (PK) w zakresie objętym kontrolą.

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 (PK) oraz wyciągi bankowe.

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. Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w PCPR w Strzelinie w obszarze objętym kontrolą wydatek¹⁴ dokonany ze środków dotacji w wysokości **11 169,00 zł** sklasyfikowano w §4280 „Zakup usług zdrowotnych” zamiast w §4300 „Zakup usług pozostałych” – czym naruszono §4 pkt.4 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Powyższe działanie zakwalifikowano jako uchybienie.

[Dowód: akta kontroli str. 945-1013]

Działania jednostki w zakresie *dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą* oceniono **pozytywnie z uchybieniem**.

4. Sporządzanie sprawozdań

Objęte kontrolą sprawozdania budżetowe *Rb-50* oraz *Rb-28S* za okres *od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2018*, w zakresie środków dotacji objętych kontrolą spełniały wymogi określone w *rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, tj.:

- sporządzone i zatwierdzone zostały przez osoby do tego uprawnione zgodnie z zapisem § 6 ust. 1 pkt. 1 ww. rozporządzenia,
- dane wykazane w sprawozdaniu zbiorczym były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu sporządzonym przez PCPR w Strzelinie zgodnie z zapisem z § 6 ust. 2 pkt 2 ww. rozporządzenia.
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym oraz zbiorczym ujęto na podstawie ewidencji księgowej zgodnie z zapisem § 9 ust. 2 do ww. rozporządzenia,
- sprawozdania jednostkowe i zbiorcze sporządzono z zachowaniem terminów określonych w załączniku nr 40 – *Terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorcy sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do ww. rozporządzenia.

[Dowód: akta kontroli str. 1014-1053]

Działania jednostki w zakresie *sporządzania sprawozdań* w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami i nieprawidłowościami, **zaleca się**:

1. Klasyfikowanie wydatków, zgodnie z wymogami określonymi w *rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*.
2. Dokonanie zwrotu na rachunek bankowy – nr 64 1010 1674 0000 5522 3100 0000 Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu Wydziału Finansów i Budżetu – dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie **528,00 zł** – zgodnie z art. 169 ust.1 ustawy o finansach publicznych.

¹⁴ Poniesiony na zapłatę wynagrodzenia dla członków PZON w Strzelinie w zakresie świadczenia usług orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności w ramach prowadzonej praktyki lekarskiej na podstawie przedłożonej faktury VAT.

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

Na tym wystąpieniu pokontrolne, sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz pozostawiono 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 DOLNOŚLASKIEGO

Edyta Saputa
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(Wojewody lub osoby upoważnionej)

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

[Signature]
Ingrida Krawiec

KIEROWNIK ODZIAŁU
Kontroli Finansowej

[Signature]
Kamila Piasecka

SPŁEKTOR WOJEWÓDZKI

[Signature]
Renata Polak

e kr

