



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 30 stycznia 2020 r.

FB-KF.431.29.2019.AR

Pan
Jerzy Łuźniak
Prezydent Miasta Jeleniej Góry

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 30 września 2019 r., 14 - 16 października 2019 r. i 24 - 25 października 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.) zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- Anna Rosiecka - główny specjalista, przewodniczący zespołu,
- Danuta Woźniak-Wiergan - inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Jelenia Góra, ul. Plac Ratuszowy 58, 58-500 Jelenia Góra.

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 12 czerwca 2019 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półroczu 2019 r. (NK-KE.430.4.2019.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Jeleniej Góry pod pozycją 36/2019 oraz w zeszycie kontroli zewnętrznych Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miasta Jelenia Góra:

Pan Marcin Zawila - Prezydent Miasta Jeleniej Góry, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 30 listopada 2014 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 01 grudnia 2014 r.).

Pan Jerzy Łuźniak - Prezydent Miasta Jeleniej Góry, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 04 listopada 2018 r. (Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej z dnia 06 listopada 2018 r.).

Pani Janina Nadolska - Skarbnik Miasta Jeleniej Góry od dnia 18 grudnia 2007 r., powołana Uchwałą Nr 133/XXI/2007 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 18 grudnia 2007 r., odwołana z dniem 27 grudnia 2018 r. Uchwałą Nr 482.LVII.2018 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 24 października 2018 r.

Pan Jacek Kopeć - Skarbnik Miasta Jeleniej Góry, powołany na stanowisko z dniem 28 grudnia 2018 r. (Uchwała Nr 11.II.2018 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 28 listopada 2018 r.).

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze:

Pani Dorota Ćwiek - Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze, powołana na stanowisko przez Prezydenta Miasta Jeleniej Góry od dnia 01 lutego 2012 r. (pismo z dnia 27.01.2012 r. znak: OK.2120.265.2012).

Pani Agnieszka Nowogrodzka - Główny Księgowy, zatrudniona na tym stanowisku od dnia 31 stycznia 2006 r.

W zakresie realizacji zadań objętych niniejszą kontrolą odpowiedzialni byli pracownicy Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze (dalej PZON w Jeleniej Górze).

W Zarządzeniu Nr 0050.277.2019.VIII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 02 września 2019 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania „Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Jelenia Góry” [tj. Zarządzenie nr 0050.83.2019.VIII z dnia 01 marca 2019 r.

w sprawie nadania „Regulaminu (...)”] określono, iż Prezydent Miasta sprawuje nadzór merytoryczny nad Powiatowym Zespołem do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

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 wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

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

W 2018 r. w skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze wchodził:

- przewodniczący,
- sekretarz,
- 11 lekarzy,
- 1 psycholog,
- 2 pedagogów,
- 4 doradców zawodowych,
- 3 pracowników socjalnych,
- 7 pracowników administracyjnych + (0,125 etatu księgowy).

W pisemnej informacji z dnia 30.09.2019 r. Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wskazała, że w 2018 roku PZON w Jeleniej Górze zorganizował 314 posiedzeń składów orzekających oraz przyjął 2.431 wniosków o wydanie legitymacji osoby niepełnosprawnej (dorośli: 2.274, dzieci: 157), z czego otrzymał z Polskiej Wytwórni Papierów Wartościowych 2.363 legitymacji dokumentujących niepełnosprawność.

Ponadto, do kontroli przedłożono *Sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu za 2018 r.*, stanowiące załącznik do Rb-28S. Zgodnie z danymi zawartymi w ww. sprawozdaniu

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w 2018 roku przyjął 3.613 wniosków, w tym:

- 3.392 o wydanie orzeczenia o stopniu niepełnosprawności (osoby, które ukończyły 16 rok życia);
- 221 o wydanie orzeczenia o niepełnosprawności (dzieci).

W powyższym zakresie wydano 3.475 orzeczeń, w tym:

- 3.262 orzeczenia o stopniu niepełnosprawności;
- 213 orzeczeń o niepełnosprawności.

PZON w Jeleniej Górze wydał łącznie 786 kart parkingowych, w tym:

- 19 dla placówek;
- 767 dla osób niepełnosprawnych.

[Dowód: akta kontroli str. 10-79]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym

W piśmie Nr FB-BP.3111.54.2018.KSz. z dnia 15 lutego 2018 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Urząd Miasta Jelenia Góra o wysokości kwot dotacji celowych, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej z dnia 11 stycznia 2018 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. pisma w ustawie budżetowej na 2018 r. ujęte zostały dotacje celowe w łącznej wysokości 11.666.163,00 zł, z tego w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* - w kwocie **454.980,00 zł**.

Powyższa kwota została ujęta w Uchwale Nr 405.XLVII.2018 Rady Miejskiej Jeleniej Góry z dnia 17 stycznia 2018 r. w sprawie Uchwały Budżetowej Miasta Jelenia Góra na rok 2018. W załączniku Nr 7 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami na rok 2018.

Zarządzeniem Nr 0050.1310.2018.VII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 07 lutego 2018 r. wprowadzono zbiorcze zestawienia jednostkowych planów finansowych dochodów i wydatków Miasta Jelenia Góra na 2018 r. W załączniku nr 1 do ww. zarządzenia ujęto Plan finansowy miasta na rok 2018 według klasyfikacji budżetowej - dochody zbiorczo.

W załączniku nr 2 do ww. zarządzenia przedstawiono wydatki zbiorczo, natomiast w załączniku nr 2.2 ujęto Plan finansowy miasta na 2018 r. wg klasyfikacji budżetowej - zadania zlecone.

Następnie, przyjęta w ustawie budżetowej na 2018 rok kwota dotacji dla Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze, w rozdziale 85321, w § 2110 została zwiększona o kwotę:

- **17.723,00 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.),
- **6.473,40 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.),
- **125.900,00 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.),
- **7.591,50 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.),
- **144.100,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.568.2018.KR z dnia 23 października 2018 r.).

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **756.767,90 zł**.

Środki udzielone z budżetu państwa (w tym z rezerw celowych) zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym Urzędu Miasta Jelenia Góra oraz PZON w Jeleniej Górze. Zmian w planie finansowym Urzędu Miasta Jelenia Góra dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego oraz wniosków Przewodniczącego PZON w Jeleniej Górze, zachowując formę Zarządzeń Prezydenta Miasta Jeleniej Góry, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Dodatkowo, w zakresie kontrolowanych środków dokonywano zmian w planie finansowym wydatków w obrębie rozdziału 85321 na podstawie decyzji Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze (Zarządzenie Nr 0050.1407.2018.VII Prezydenta Miasta Jeleniej Góry z dnia 23 kwietnia 2018 r. w sprawie przekazania uprawnień do dokonywania zmian w planie wydatków jednostki na rok 2018).

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 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów - określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 80-365]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym oceniono pozytywnie.

Wykorzystanie środków dotacji

Środki z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą przekazywane były do Urzędu Miasta w Jeleniej Górze w dziale: 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*. Następnie, Urząd Miasta przekazywał środki dotacji do Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze, który był odpowiedzialny za prawidłowe wydatkowanie przedmiotowych środków.

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

data wpływu dotacji do Urzędu Miasta	kwota otrzymanej dotacji	UWAGI
2018-01-03	37 900,00	
2018-02-02	37 900,00	
2018-02-05	19 593,00	
2018-02-19	10 000,00	
2018-03-02	55 000,00	
2018-03-13	11 000,00	
2018-04-03	55 000,00	
2018-04-05	6 723,00	
2018-05-02	55 000,00	
2018-06-04	55 000,00	
2018-07-03	55 000,00	
2018-08-02	30 000,00	

data wpływu dotacji do Urzędu Miasta	kwota otrzymanej dotacji	UWAGI
2018-08-06	6 473,40	
2018-08-17	32 000,00	
2018-09-03	14 587,00	
2018-09-05	47 413,00	
2018-10-02	10 000,00	
2018-10-04	46 487,00	
2018-10-26	7 591,50	
2018-11-02	10 000,00	
2018-11-15	90 000,00	
2018-12-03	10 000,00	
2018-12-05	54 100,00	
Suma	756 767,90	
2019-01-18 (zwrot do DUW)	3 313,75	Legitymacje
2019-01-18 (zwrot do DUW)	11,02	Bieżąca działalność
Razem	753 443,13	

W 2018 roku Urząd Miasta Jelenia Góra, na dofinansowanie zadania objętego przedmiotową kontrolą, otrzymał z budżetu państwa środki w łącznej wysokości **756.767,90 zł**. Wykorzystanie środków wyniosło 753.443,13 zł i stanowiło 99,56% ustalonego planu.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o sprawozdania finansowe, 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	683,00	682,49	0,51	99,93
853	85321	4010	283 513,00	283 512,96	0,04	99,99
853	85321	4040	20 678,00	20 677,10	0,90	99,99
853	85321	4110	66 500,50	66 499,70	0,80	99,99
853	85321	4120	6 111,50	6 111,14	0,36	99,99
853	85321	4170	143 274,00	141 921,99	1 352,01	99,06
853	85321	4210	33 628,90	31 664,89	1 964,01	94,16
853	85321	4270	647,00	644,52	2,48	99,62
853	85321	4280	264,00	264,00	0,00	100,00
853	85321	4300	164 496,00	164 495,20	0,80	99,99
853	85321	4360	2 979,00	2 978,28	0,72	99,98
853	85321	4400	24 666,00	24 665,04	0,96	99,99
853	85321	4410	167,00	167,00	0,00	100,00
853	85321	4430	46,00	45,38	0,62	98,65
853	85321	4440	8 646,00	8 645,44	0,56	99,99
853	85321	4700	468,00	468,00	0,00	100,00
razem			756 767,90	753 443,13	3 324,77	99,56

Największy udział środków dotacji w sfinansowaniu poszczególnych rodzajów wydatków dotyczył paragrafów 4010, 4110, 4120, 4170, 4210 i 4300, w ramach których wydatkowano łącznie **694.205,88 zł.**

W związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych w miesiącu marcu 2018 r. w zakresie ww. paragrafów w łącznej wysokości **52.319,07 zł**, stanowiącą 6,94% wydatków ogółem poniesionych ze środków budżetu państwa, z tego:

§4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	– 21.172,48 zł,
§4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	– 8.311,55 zł,
§4120 – składki na Fundusz Pracy	– 745,43 zł,
§4170 – wynagrodzenia bezosobowe	– 11.133,09 zł,
§4210 – zakup materiałów i wyposażenia	– 964,63 zł,
§4300 – zakup usług pozostałych	– 9.991,89 zł.

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

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

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

W marcu 2018 r. w ramach paragrafu **4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników** - dokonano wydatków związanych z zatrudnieniem Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze, Głównego księgowego (0,125 etatu) oraz pracowników administracyjnych (6 etatów). Kontrolą objęto wydatki w wysokości **21.172,48 zł**, stanowiące 7,47% wykonania planu ogółem w tym paragrafie.

W dniu 28.03.2018 r. sporządzono jedną listę wypłat „*Lista płac za miesiąc marzec 2018*”, w szczególności przedstawionej poniżej.

Kwota wynagrodzenia brutto (§ 4010)	Kwota wypłaty netto (§ 4010)	Kwota zapłaty podatku do US (§ 4010)	ZUS składki pracownik (§ 4010)	Razem (§ 4010)	ZUS spol. Pracodawca (§ 4110)	FP (§ 4120)	OGÓLEM	Data zapłaty wynagrodzenia netto	Nr wb	Data zapłaty do US	Nr wb	Data zapłaty do ZUS	Nr wb
21 056,10	15 304,28	1 343,00	4 408,82	21 056,10	3 456,81	313,94	24 826,85	28.03.18	50	16.04.18	60	05.04.18	53

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 01.03.2018 r. do 31.03.2018 r. w ramach §4010 dokonano wypłaty wynagrodzeń netto w łącznej wysokości **15.304,28 zł** - wynikających z listy płac za miesiąc marzec 2018 r. - w dniu 28.03.2018 r. (wb. 50) oraz zapłaty zobowiązań z tytułu:

- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracownika w łącznej wysokości **4.532,20 zł** - wynikających z listy płac za miesiąc luty 2018 r. - w dniu 05.03.2018 r. (wb. 37);
- podatku dochodowego w łącznej wysokości **1.336,00 zł** - wynikającego z listy płac za miesiąc luty 2018 r. - w dniu 16.03.2018 r. (wb. 42).

Dodatkowo, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż pozostałe zobowiązania wynikające z listy płac za marzec 2018 r., z tytułu:

- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracownika w łącznej kwocie 4.408,82 zł - zapłacono przelewem w dniu 05.04.2018 r. (wb. 53);
- podatku dochodowego w łącznej kwocie 1.343,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 16.04.2018 r. (wb. 60).

W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów (tj. list płac za miesiące luty i marzec, deklaracji do ZUS i Urzędu Skarbowego, wyciągów bankowych), kontrolujący potwierdzili, iż wypłaty wynagrodzeń oraz zapłaty zobowiązań z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i podatku dochodowego dokonano w wielkościach wynikających z list płac.

W ramach paragrafu 4170 - wynagrodzenia bezosobowe - szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w miesiącu marcu 2018 r. w kwocie 11.133,09 zł, co stanowi 7,84% środków wykorzystanych w ww. paragrafie.

Kontrolującym przedstawiono umowy zlecenia oraz rachunki wystawione przez członków za udziały w komisjach. Ponadto, przedłożono dokumenty związane z pracą komisji, między innymi rozliczenia czasu pracy, listy obecności, podsumowania miesiąca, wykazy członków składu orzekającego i przebadanych pacjentów.

Z członkami Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze zawarto umowy zlecenie o świadczenie usług w zakresie uczestnictwa w zespołach orzekających. Kwoty określone w umowach ustalone zostały indywidualnie z każdym członkiem.

W oparciu o przedłożone kontrolującym rachunki wystawione w ramach umów zleceń w zakresie usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności, wykonanych w miesiącu lutym 2018 r. oraz wyciągi bankowe, sporządzono zestawienie, które zaprezentowano poniżej.

Lp	Nazwisko imię	Uprawnienie	Kwota rachunku	Zestawienie wydanych orzeczeń / wywindów w m-cu	cena jednostkowa [w zł]	Brutto (§ 4170)	Kwota wypłaty netto (§ 4170)	Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170)	ZUS składki pracownik (§ 4170)	ZUS spol. Pracodawca (§ 4110)	FP (§ 4120)	Data zapłaty wynagrodzenia netto	Nr wb	Data zapłaty do US	Nr wb	Data zapłaty do ZUS	Nr wb
1	L.A.	pracownik socjalny	1 962,00	109	18	1 962,00	1 468,38	116,00	377,62	335,50		05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
2	M.K.	doradca zawod. / pedagog	108,00	6	18	108,00	91,28	7,00	9,72			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
3	B.K.M.	doradca zawod.	378,00	21	18	378,00	318,98	25,00	34,02			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
4	L.J.	doradca zawod. / pedagog	450,00	25	18	450,00	327,35	26,00	96,65	76,95	11,03	05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
5	B.M.	pracownik socjalny	630,00	35	18	630,00	531,30	42,00	56,70			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
6	B.J.	doradca zawod. / pedagog	792,00	44	18	792,00	667,72	53,00	71,28			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
7	M.E.	pracownik socjalny	918,00	51	18	918,00	667,85	53,00	197,15	156,98	22,49	05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
8	M.R.	lekarz - okulista	780,00	26	30	780,00	583,87	46,00	150,13	133,38		05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
x	Razem		6 018,00	317	x	6 018,00	4 656,73	368,00	993,27	702,81	33,52	x	x	x	x	x	x

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

Lp	Nazwisko imię	Uprawnienie	Wynagrodzenie wynikające z umowy	Kwota rachunku	Brutto (§ 4170)	Kwota wypłaty netto (§ 4170)	Kwota zapłaty podatku do US (§ 4170)	ZUS składki pracownik (§ 4170)	ZUS społ. Pracodawca (§ 4110)	FP (§ 4120)	Data zapłaty wynagrodzenia netto	Nr wb	Data zapłaty do US	Nr wb	Data zapłaty do ZUS	Nr wb
1	S.B.	pracownik biurowy	450,00	450,00	450,00	379,50	30,00	40,50			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
2	W.E.	pracownik biurowy	210,00	210,00	210,00	177,10	14,00	18,90			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
3	W.K.	informatyk	300,00	300,00	300,00	253,00	20,00	27,00			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
4	M.I.	prace porządkowe	700,00	700,00	700,00	590,00	47,00	63,00			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
5	L.C.K.	nadzór (sekretarz)	550,00	550,00	550,00	399,88	32,00	118,12	94,05	13,48	05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
6	W.T.	kadry	500,00	500,00	500,00	422,00	33,00	45,00			05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
7	C.B.	pracownik biurowy	2 500,00	2 500,00	2 500,00	1 870,83	148,00	481,17	427,50	61,25	05.03.18	37	16.04.18	60	05.04.18	53
x	Razem			5 210,00	5 210,00	4 092,31	324,00	793,69	521,55	74,73	x	x	x	x	x	x
	OGÓLEM (orzecznicy, pozostałe)			11.228,00	11.228,00	8.749,04	692,00	1.786,96	1.224,36	108,25	x	x	x	x	x	x

W wyniku czynności kontrolnych stwierdzono, iż w okresie od 01.03.2018 r. do 31.03.2018 r. w ramach §4170 dokonano wydatków na zapłatę:

- wynagrodzeń (netto) z tytułu umów zleceń za udział w posiedzeniach składów orzekających zawartych z jednym członkiem Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (specjalista okulista) oraz 7 członkami składów orzekających na świadczenie usług specjalistycznego orzecznictwa o niepełnosprawności (tj. pracownikami socjalnymi, pedagogiem i doradcami zawodowymi) - w łącznej wysokości **4.656,73 zł**;
- wynagrodzeń (netto) dla osób wykonujących prace w PZON z tytułu umów zleceń zawartych na realizację zadań związanych z konserwacją oprogramowania itp., pracami porządkowymi, pracami związanymi z obsługą księgową, kasową, kadrową - w łącznej wysokości **4.092,31 zł**;
- składek z tytułu ubezpieczenia społecznego i zdrowotnego oraz podatku dochodowego wynikających z rachunków wystawionych za miesiąc luty 2018 r. - w łącznej wysokości **2.384,05 zł**, z tego na zapłatę składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne wydatkowano środki w łącznej kwocie 1.715,05 zł - przelew z dnia 05.03.2018 r. (wb. 37) oraz na zapłatę podatku dochodowego wydatkowano środki w łącznej kwocie 669,00 zł - przelew z dnia 16.03.2018 r. (wb. 42).

Dodatkowo, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż zobowiązania wynikające z wystawionych rachunków za miesiąc marzec 2018 r., z tytułu:

- składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracownika w łącznej kwocie 1.786,96 zł - zapłacono przelewem w dniu 05.04.2018 r. (wb. 53);
- podatku dochodowego w łącznej kwocie 692,00 zł - zapłacono przelewem w dniu 16.04.2018 r. (wb. 60).

W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, kontrolujący potwierdzili, 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 miesiącu marcu 2018 r. ww. paragrafach zrealizowano wydatki w łącznej wysokości **9.056,98 zł**, co stanowi 12,47% wydatków poniesionych w tych paragrafach w 2018 r. (z tego odpowiednio: w §4110 - 8.311,55 zł, w §4120 - 745,43 zł).

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

W paragrafie **4210 - zakup materiałów i wyposażenia** - kontrolą objęto próbę wydatków dokonanych w marcu 2018 r. w łącznej kwocie **964,63 zł**, co stanowi 3,05% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie w 2018 roku. W ramach kontrolowanych środków sfinansowano wydatki na zakup druków, materiałów biurowych, tonera do drukarki.

W zakresie powyższego paragrafu nie stwierdzono nieprawidłowości. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący potwierdzili, iż zapłaty za zakupione druki, materiały biurowe, tonery dokonano w wysokościach wynikających z faktur, z dotrzymaniem terminów ich zapłaty.

Szczegółową kontrolą w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych - objęto próbę wydatków w kwocie **9.991,89 zł**, co stanowi 6,07% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie. W miesiącu marcu 2018 r. w ramach przedmiotowego paragrafu poniesiono wydatki w związku z zapłatą za:

- udział w posiedzeniach składów orzekających - w łącznej wysokości 9.570,00 zł;
- odnowienie certyfikatu kwalifikowanego, transport, utrzymanie i wsparcie systemu AgemaHR i AgemaFK - w łącznej wysokości 421,89 zł.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwisko i imię	Uprawnienie	DATA wpływu	Faktura / Rachunek Nr	z dnia	Kwota faktury / rachunku	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	cena jednostkowa	w m-cu	Kwota zapłaty	Data zapłaty	Nr wb
1	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	G.B.	lekarz - neurolog	26.02.18	5/02/2018	26.02.18	2 400,00	80	30	II	2 400,00	05.03.18	37
2	Specjalistyczna Praktyka Lekarska	Ch.J.	lekarz - ortopeda	28.02.18	8/2018	22.02.18	1 440,00	48	30	II	1 440,00	05.03.18	37
3	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	S.A.	lekarz - pediatra, neurolog dziecięcy	28.02.18	5/2018	22.02.18	480,00	16	30	II	480,00	05.03.18	37
4	Indywidualna Praktyka Lekarska	S.D.	lekarz - internista	28.02.18	11/2018	22.02.18	1 950,00	65	30	II	1 950,00	05.03.18	37
5	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska	S.M.	lekarz - laryngolog	07.03.18	14/2018	28.02.18	720,00	24	30	II	720,00	14.03.18	40
6	Specjalistyczna Praktyka Lekarska	G.I.	lekarz - internista	07.03.18	2/02/2018	28.02.18	1 560,00	52	30	II	1 560,00	14.03.18	40
7	Gabinet Chirurgiczny	Ś.B.	lekarz - chirurg	14.03.18	10/2018	09.03.18	1 020,00	34	30	II/III	1 020,00	14.03.18	40
x	RAZEM	x	x	x	x	x	9 570,00	319	x	x	9 570,00	x	x

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

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe potwierdzono, iż środki przekazane z budżetu państwa w ramach kontrolowanych paragrafów wykorzystano na pokrycie wydatków związanych z działalnością Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

W myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatków dokonano w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W wyniku kontroli ustalono, iż w ramach środków udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze wydatkowano kwotę 753.443,13 zł (tj. 99,56% planu ogółem). Niewykorzystane środki w łącznej wysokości 3.324,77 zł (w tym niewykorzystane środki: na wydanie legitymacji - 3.313,75 zł, z tytułu bieżącej działalności -11,02 zł) Miasto Jelenia Góra przekazało na konto DUW we Wrocławiu w dniu 18 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.*

[Dowód: akta kontroli str.: 366 -637]

Wykorzystanie środków dotacji oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont:

Urząd Miasta w Jeleniej Górze

- Historia zmian planu budżetu z roku: 2018 – DOCHODY – od: D 853.85321.2110 do: D 853.85321.2110 od 2018.01 do 2018.12, konto: 901-4-85321-211-01;
- Wykonanie planu na kontach – DOCHODY OD 853.85321.2110 DO 853.85321.2110;
- Operacje na koncie 901-4-85321-211-01 dot. dla zespołu ds. orzekania 853.85321.2110 w m-cu od: 2018.01 do 2018.12;
- Wykonanie planu na kontach – WYDATKI OD 853.85321.3020 DO 853.85321.6060 od 2018.01 do 2018.12;

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze

- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Środki: ZRZ (Zadania Rządowe § 2110) – Zbiorczo, konta: 130-1-DOT, 223-1, 223-3;

- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Rozdział: ZRZ-853-85321 (Powiatowy Zesp. ds. Orzek o Niep – Działalność bieżąca), konta: 130-1-DOT, 223-1;
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Rozdział: ZRZ-853-85321 (Pow. Zespół ds. Orzekan o Niepełnosp. – Legitymacje), konta: 130-1-DOT, 223-3;
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Rozdział: ZMW-853-85321 (Powiatowy Zespół ds. Orzek o Niepełn. – Własne miasta), konta: 130-1-DOT, 223-2;
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4010 (Wynagrodzenia osobowe pracowników);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne LEGITYMACJE);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4120 (Składki na Fundusz Pracy);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4120 (Składki na Fundusz Pracy LEGITYMACJE);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4170 (Umowy zlecenia);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4170 (Umowy zlecenia LEGITYMACJE);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4210 (Zakup materiałów i wyposażenia – dział. bieżąca);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4210 (Zakup materiałów i wyposażenia LEGITYMACJE);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4300 (Zakup usług pozostałych – śr rządowe bieżące);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZRZ-853-85321-4300 (Zakup usług pozostałych - LEGITYMACJE);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZMW-853-85321-4110 (Składki na ubezpieczenia społeczne);

- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZMW-853-85321-4120 (Składki na Fundusz Pracy);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZMW-853-85321-4170 (Umowy zlecenia);
- Karta Budżetowa za okres od 2018-01-01 do 2018-12-31, WYDATKI – Paragraf (wydatki): ZMW-853-85321-4300 (Zakup usług pozostałych – śr Własne);

[Dowód: akta kontroli str.: 638-710]

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 oraz wyciągi bankowe.

W myśl zapisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy 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. Na dokumentach zawarto podpis osoby zatwierdzającej 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.

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 budżetowych w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą, przeznaczonych na zadania realizowane w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*,

zbadano w oparciu o przedłożone przez Urząd Miasta w Jeleniej Górze i Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za I i IV kwartał 2018 roku.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą spełniały wymogi określone w *rozdziale 4 § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowych jednostek. Jednocześnie zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Urząd Miasta w Jeleniej Górze sporządził sprawozdania zbiorcze Rb-50 w zakresie kontrolowanych wydatków w szczególności sprawozdań jednostkowych Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Jeleniej Górze.

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

[Dowód akta kontroli str.: 711- 833]


Sporządzanie sprawozdań Rb-50 oceniono pozytywnie.

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


Edyta Sapała
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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