



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.12.2013

Wrocław, dnia 04.06.2013 r.

Pan
Marek Gajos
Starosta Wołowski

Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 15 kwietnia 2013 r. do 23 kwietnia 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Danuta Woźniak - inspektor wojewódzki, przeprowadziła kontrolę problemową prowadzoną w trybie zwykłym w **Starostwie Powiatowym w Wołowie (pl. Piastowski 2, 56-100 Wołów)**.

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków pochodzących z rezerwy celowej udzielonych na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz z ustawy budżetowej.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 grudnia 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2013 r. (NK-KS.430.4.2012).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego pod pozycją 5.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby.

W Starostwie Powiatowym w Wołowie:

Pan Marek Gajos - Starosta Powiatu Wołowskiego, wybrany Uchwałą Nr I/6/10 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 09 grudnia 2010 r.

Pani Beata Sadowska - Skarbnik Powiatu Wołowskiego od dnia 11 lutego 2011 r. (Uchwała Nr IV/41/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 26 stycznia 2011 r.)

W Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Wołowie:

Pani Małgorzata Tkaczyk - Kierownik Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie (powołana z dniem 01 sierpnia 2004 r. na stanowisko Kierownika PCPR).

Odpowiedzialna w zakresie kontrolowanego zagadnienia w Starostwie Powiatowym w Wołowie:

Pani Bożena Bułka – Główny księgowy - pracownik Referatu Budżetu Jednostek Pomocy Społecznej, Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Wołowie - zatrudniona od dnia 1 marca 2012 r. (od dnia 01.10.2011 r. do 29.02.2012 r. zatrudniona w PCPR na stanowisku zastępcy głównego księgowego).

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki – **oceniono pozytywnie**.
2. Zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem – **oceniono pozytywnie**.
3. Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – **oceniono pozytywnie**.
4. Prawidłowość i terminowość rozliczeń oraz sporządzania sprawozdań Rb-50 – **oceniono pozytywnie**.

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Wołowie jest jednostką bezpośrednio realizującą zadania w zakresie objętym niniejszą kontrolą, wyodrębnioną organizacyjnie w strukturze Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołowie.

Uchwałą Nr 66/169/12 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 6 marca 2012 r. nadano regulamin organizacyjny Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie. (utraciła moc Uchwała Zarządu Powiatu Wołowskiego nr 128/09 z dnia 12 lutego 2009 r.).

W załączniku Nr 1 do regulaminu PCPR, określono stanowiska pracy, i tak dla PZON:

- 1,0 etat – Kierownik Centrum - Przewodniczący Zespołu,
- 1,0 etat – stanowisko ds. osób niepełnosprawnych,
- 2,0 etaty – stanowisko ds. PZds.ON.

W Załączniku nr 2 do ww. Regulaminu ustalono Regulamin organizacyjny Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

W dniu 01 marca 2012 r. pomiędzy Powiatem Wołowskim a Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie zawarto Porozumienie o przekazaniu Powiatowi Wołowskiemu obsługi finansowej i rachunkowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Wołowie. Obowiązki wynikające z niniejszego porozumienia Powiat Wołowski miał realizować za pośrednictwem Referatu Budżetu Jednostek Pomocy Społecznej w Wydziale Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Wołowie.

Umowę o powierzeniu obowiązków i odpowiedzialności w zakresie rachunkowości i gospodarki finansowej zawarto w dniu 01.03.2012 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Wołowie reprezentowanym przez Małgorzatę Tkaczyk zwanym dalej Kierownikiem Jednostki a Starostwem Powiatowym w Wołowie wykonującym obsługę księgową Jednostek Pomocy Społecznej, reprezentowanym przez Starostę Wołowskiego – Marka Gajosa, Bożeną Bułką Głównym Księgowym w Referacie Budżetu Jednostek Pomocy Społecznej.

W Starostwie Powiatowym w Wołowie obowiązującym uregulowaniem wewnętrznym w zakresie gospodarki finansowej jest Zarządzenie Nr 75/2010 Starosty Powiatu

Wołowskiego z dnia 02 sierpnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu i Starostwa Powiatowego w Wołowie. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych określono w Załączniku Nr 1 natomiast, Sposób prowadzenia ksiąg ustalono w Załączniku Nr 3, zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych dla jednostki budżetowej Starostwa (zał. Nr 3a), zakładowy plan kont i wykaz ksiąg pomocniczych dla organu jednostki budżetowej Powiatu Wołowskiego (zał. Nr 3b). Zmiany do ww. uregulowania wprowadzono Zarządzeniami Starosty Powiatu Wołowskiego (Nr 103/2012 z dnia 28.12.2012 r.; Nr 34/2013 z dnia 02.04.2013 r.).

Ad 1. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21 października 2011 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2012, poinformował Starostę Wołowskiego o wysokości kwot dotacji celowych, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok, w łącznej wysokości – 7.177.294,00 zł, w tym:

w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w wysokości – 6.873.404,00 zł,

z tego przypadło w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – 138.000,00 zł.

W piśmie Nr FB-BP.3111.27.2012 z dnia 03 kwietnia 2012 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę Wołowskiego o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w *ustawie budżetowej na 2012 r.* z dnia 02 marca 2012 r. (Dz. U. z 15 marca 2012 r. poz. 273) i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art. 146 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), w łącznej wysokości – 7.184.148,00 zł.

w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w wysokości – 6.880.258,00 zł,

z tego przypadło w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności - 138.000,00 zł.

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale budżetowej Nr XVI/104/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 30 grudnia 2011 r., w sprawie budżetu na 2012 r. W załączniku Nr 4 do ww. Uchwały przedstawiono Dochody i wydatki nimi finansowane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych w 2012 r.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na 2012 r. wprowadzony został Uchwałą Nr 58/149/12 r. Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 3 stycznia 2010 r.

W piśmie z dnia 03 stycznia 2012 r. znak: FB.3034.1.2012 Starosta Wołowski poinformował Kierownika Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie o uchwalonej kwocie wydatków i dochodów na 2012 r., z tego: w dziale 853, w rozdziale 85321 przypadła kwota 168.000,00 zł, w tym:

- na zadania własne – 30.000,00 zł,
- na zadania zlecone – 138.000,00 zł.

W projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej na 2012 r. kwota dotacji dla Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, w rozdziale 85321, § 2110 określona została w wysokości 138.000,00 zł i została zwiększona w następującej szczegółowości:

- Wojewoda Dolnośląski w piśmie znak: FB-BP.3111.5.2012 z dnia 29 października 2012 r. poinformował Starostę Wołowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321- Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **12.500,00** zł.

Zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2012 r. (w części 83, poz. 34 – kwota 9.000,00 zł, poz. 38 – kwota 3.500,00 zł) przeznaczone było na dofinansowanie działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz.721, z późn. zm.).

- dochody

| <i>Dział</i> | <i>Rozdział</i> | <i>§</i> | <i>Zwiększenie /w złotych/</i> |
|---------------|-----------------|----------|--------------------------------|
| 853 | 85321 | 2110 | 12 500,00 |
| OGÓLEM | | | 12 500,00 |

- Wojewoda Dolnośląski w piśmie znak: FB-BP.3111.5.2012 z dnia 31 października 2012 r. poinformował Starostę Wołowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321- Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **10.500,00** zł.

Zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2012 r. (w części 83, poz. 34) przeznaczone było na dofinansowanie działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz.721, z późn. zm.).

- dochody

| <i>Dział</i> | <i>Rozdział</i> | <i>§</i> | <i>Zwiększenie /w złotych/</i> |
|---------------|-----------------|----------|--------------------------------|
| 853 | 85321 | 2110 | 10 500,00 |
| OGÓLEM | | | 10 500,00 |

- Wojewoda Dolnośląski w piśmie znak: FB-BP.3111.5.2012 z dnia 15 listopada 2012 r. poinformował Starostę Wołowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321- Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **2.000,00** zł.

Zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2012 r. (w części 83, poz. 34 – kwota 1.200,00 zł, poz. 38 – kwota 800,00 zł) przeznaczone było

na dofinansowanie działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz.721, z późn. zm.).

- dochody

| Dział | Rozdział | § | Zwiększenie /w złotych/ |
|---------------|----------|------|-------------------------|
| 853 | 85321 | 2110 | 2 000,00 |
| OGÓLEM | | | 2 000,00 |

Zmiany w planie finansowym na 2012 rok w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321- Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, realizowane przez powiat zostały przedstawione w poniższym zestawieniu:

| § | Uchwała Nr XVI/104/11 Rady Powiatu Wołowskiego z dnia 30.12. 2011 r. | Uchwała Nr 100/268/12 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 31.10.12 r. | Uchwała Nr 101/274/12 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 15.11.12 r. | Uchwała Nr 102/278/12 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 22.11.12 r. | Uchwała Nr 108/12 Zarządu Powiatu Wołowskiego z dnia 27.12.12 r. | Plan po zmianach |
|--|--|--|--|--|--|-------------------|
| 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników | 59 200,00 | | | | -14 890,70 | 44 309,30 |
| 4040 – Dodatkowe wynagrodzenia roczne | 4 675,00 | | | | -367,25 | 4 307,75 |
| 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne | 15 500,00 | | | | -3 531,22 | 11 968,78 |
| 4120 – Składki na Fundusz Pracy | 2 500,00 | | | | -2 112,08 | 387,92 |
| 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe | 15 573,00 | 1 000,00 | | 2 000,00 | 9 010,55 | 27 583,55 |
| 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia | 3 000,00 | 4 000,00 | | | 7 000,00 | 14 000,00 |
| 4260 – Zakup energii | 10 230,00 | | | | | 10 230,00 |
| 4300 – Zakup usług pozostałych | 22 000,00 | 7 500,00 | 10 500,00 | | 6 717,31 | 46 717,31 |
| 4370 - opłaty z tyt. zakupu usług telekom. świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telef. | 3 000,00 | | | | -1 692,61 | 1 307,39 |
| 4440 – Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 2 322,00 | | | | -134,00 | 2 188,00 |
| Razem | 138 000,00 | 12 500,00 | 10 500,00 | 2 000,00 | 0,00 | 163 000,00 |

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem 163.000,00 zł.

Środki udzielone z budżetu państwa oraz środki z rezerwy celowej zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym jednostki dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, zachowując formę Uchwał Zarządu Powiatu Wołowskiego oraz Uchwał Rady Powiatu, co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami):

Pozytywnie oceniono ujęcie środków udzielonych z budżetu w planie finansowym jednostki.

Ad 2. Zgodność wydatków dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem.

Przedmiotowa kontrola obejmowała wykorzystanie środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej oraz z budżetu państwa na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności

Na dofinansowanie zadań w 2012 r. objętych przedmiotową kontrolą, jednostka (tj. PZON) otrzymała z budżetu państwa środki w wysokości 163.000,00 zł, które wykorzystano w 100%.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o dokumenty finansowo-księgowo oraz sprawozdania finansowe, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

| Klasyfikacja budżetowa | | | Plan (po zmianach) | Wykonanie w zł | Różnica pomiędzy planem a wykonaniem | Wykonanie w % |
|------------------------|----------|------|--------------------|-------------------|--------------------------------------|---------------|
| Dział | Rozdział | § | | | | |
| 853 | 85321 | 4010 | 44 309,30 | 44 309,30 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4040 | 4 307,75 | 4 307,75 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4110 | 11 968,78 | 11 968,78 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4120 | 387,92 | 387,92 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4170 | 27 583,55 | 27 583,55 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4210 | 14 000,00 | 14 000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4260 | 10 230,00 | 10 230,00 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4300 | 46 717,31 | 46 717,31 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4370 | 1 307,39 | 1 307,39 | 0,00 | 100,00 |
| 853 | 85321 | 4440 | 2 188,00 | 2 188,00 | 0,00 | 100,00 |
| Razem | | | 163 000,00 | 163 000,00 | 0,00 | 100,00 |

Największy udział, w sfinansowaniu ww. środkami wystąpił w wydatkach w: § 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe, § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia oraz w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2012 roku, zbadano w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe tj.:

- o umowy zawarte z członkami Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz Gabinetami Praktyk Lekarskich do świadczenia usług w zakresie specjalistycznego orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności,
- faktury, rachunki,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów księgowych przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Do szczegółowej kontroli wybrano zagadnienia w obrębie działu 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziału 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności:

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – wykonanie wydatków 27.583,55 zł, stanowiło 16,92 % poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji.

W ramach ww. paragrafu na podstawie zawartych umów zlecenia sfinansowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń wypłacanych osobom fizycznym za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano w tabeli poniżej:

| Lp | Wystawca rachunku | Data wystawienia | wyciąg bankowy | z dnia | Data zapłaty | Treść dokumentu | Kwota w zł finansowana ze środków dotacji | Kwota wypłaty netto |
|-------|-------------------|------------------|----------------|----------|--------------|------------------------------|---|---------------------|
| 1 | M.T. | 01.03.12 | 29 | 08.03.12 | 08.03.12 | Przewodniczący Zespołu | 650,00 | 473,40 |
| 2 | Cz.E. | 05.03.12 | 31 | 13.03.12 | 12.03.12 | udział w posiedzeniu zespołu | 540,00 | 393,03 |
| 3 | S.M.B. | 24.04.12 | 52 | 30.04.12 | 30.04.12 | udział w posiedzeniu zespołu | 625,00 | 526,75 |
| 4 | G.-M.D. | 07.05.12 | 56 | 09.05.12 | 09.05.12 | udział w posiedzeniu zespołu | 234,00 | 196,94 |
| 5 | L.G. | 06.09.12 | 131 | 13.09.12 | 13.09.12 | udział w posiedzeniu zespołu | 198,00 | 167,18 |
| 6 | Cz.E. | 31.10 | 164 | 07.11.12 | 7.11.12 | udział w posiedzeniu zespołu | 540,00 | 393,03 |
| 7 | M.T. | 2.11. | 164 | 07.11.12 | 7.11.12 | Przewodniczący Zespołu | 650,00 | 473,40 |
| 8 | G.-M.D. | 24.10. | 176 | 29.11.12 | 29.11.12 | udział w posiedzeniu zespołu | 288,00 | 243,08 |
| Razem | | | | | | | 3 725,00 | 2 866,81 |

Przedstawione powyżej zestawienie sporządzono w oparciu o rachunki, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową. Kserokopie dokumentów, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 11 - 74]

Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane dokumenty finansowo-księgowe tj. 8 rachunków wystawionych przez członków zespołu za udział w posiedzeniach, co stanowi 22,86 % ogółu dokumentów tj. 35 list wypłat z tytułu umów zlecenia.

Na podstawie wybranej do kontroli ww. próby na wartość 3.725,00 zł, stanowiącą 13,5 % wydatków poniesionych ogółem w 2012 r. (tj. 27.583,55 zł) ustalono, iż środki wykorzystane zostały zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

W 2012 roku Umowy zlecenia z członkami Zespołu zawierano na czas określony do dnia 31 grudnia 2012 r. Umowy zawarto z siedmioma osobami. W sześciu umowach za wydanie jednego orzeczenia ustalono wynagrodzenie w wysokości 18,00 zł, w jednej umowie (zawartej z lekarzem psychologiem) za wydanie jednego orzeczenia określono wynagrodzenie w kwocie 25,00 zł.

Wynagrodzenie Przewodniczącego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, na podstawie zawartej umowy zlecenia, ustalono w kwocie 650,00 zł za jeden miesiąc. Umowę zawarto na czas określony do dnia 31.12.2012 r.

W § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia – wykonanie wydatków 14.000,00 zł, stanowiło 8,59 % wydatków ogółem ze środków dotacji.

W ramach paragrafu 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia, Powiatowy ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Wołowie wydatkował środki na zakup m.in.: materiałów biurowych, środków czystości oraz legitymacji dla osób niepełnosprawnych.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano w tabeli poniżej:

| Lp | Nr faktury | Wystawca | Data wystawienia | Termin zapłaty | wyciąg bankowy | z dnia | Treść dokumentu | Kwota sfinansowana ze środków dotacji |
|--------------|---------------|--|------------------|----------------|----------------|----------|------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | 75/2012 | INTROPRINT Drukarnia i Studio Graficzne, Wołów | 08.02.12 | 15.02.12 | 21 | 17.02.12 | Legitymacja osoby niepełnosprawnej | 141,45 |
| 2 | 120259/MAG/12 | Firma "WOTON", Wołów | 13.06.12 | 04.07.12 | 85 | 02.07.12 | środki czystości | 299,33 |
| 3 | 1825/12 | PHU ABC BIUREX" s.c. Wołów | 31.07.12 | 07.08.12 | 110 | 07.08.12 | artykuły biurowe | 860,44 |
| 4 | 1969/12 | PHU ABC BIUREX" s.c. Wołów | 20.08.12 | 03.09.12 | 121 | 29.08.12 | koperty | 192,74 |
| 5 | 3095/12 | PHU ABC BIUREX" s.c. Wołów | 06.12.12 | 20.12.12 | 188 | 18.12.12 | artykuły biurowe | 3 336,97 |
| 6 | 541/2012 | "GIGABIT" COMPUTERS, Wołów | 14.02.12 | 21.12.12 | 188 | 18.12.12 | skaner | 390,00 |
| 7 | 3323/12 | PHU ABC BIUREX" s.c. Wołów | 27.12.12 | 31.12.12 | 193 | 28.12.12 | tonery | 1 884,36 |
| 8 | 3331/12 | PHU ABC BIUREX" s.c. Wołów | 27.12.12 | 31.12.12 | 193 | 28.12.12 | artykuły biurowe | 196,46 |
| 9 | 3384/12 | PHU ABC BIUREX" s.c. Wołów | 31.12.12 | 07.01.12 | 194-195 | 31.12.12 | artykuły biurowe | 2 000,00 |
| 10 | 3383/12 | PHU ABC BIUREX" s.c. Wołów | 31.12.12 | 07.12.12 | 194-195 | 31.12.12 | koperty, tonery | 3 800,00 |
| Razem | | | | | | | | 13 101,75 |

Przedstawione powyżej zestawienie sporządzono w oparciu o faktury, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową. Kserokopie dokumentów, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 75 - 118]

Zgodność wydatków, sprawdzono na podstawie wybranej próby tj. 10 faktur (na 14 pozycji zaksięgowanych w kosztach ogółem) na wartość 13.101,75 zł (stanowiącą 93,58 % poniesionych w 2012 r. wydatków ogółem tj. 14.000,00 zł).

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe stwierdzono, iż wydatki poniesione w obrębie ww. paragrafu wykorzystano na dofinansowanie działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego.

W § 4300 – Zakup usług pozostałych – wykonanie wydatków 46.717,31 zł, stanowiło 28,66 % poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji.

W ramach paragrafu 4300 – Zakup usług pozostałych sfinansowano wydatki m.in.: za wystawione przez Gabinety Lekarskie rachunki za udział w zespole orzekania o niepełnosprawności, za usługi pocztowe, za ścieki.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano w tabeli poniżej:

| Lp | Nr faktury / rachunku | Wystawca | Data wystawienia | Termin zapłaty | wyciąg bankowy | z dnia | Treść dokumentu | Kwota w zł finansowana ze środków dotacji | Kwota faktury ogółem |
|---------------|-------------------------------------|--|------------------|----------------|----------------|----------|--------------------------------------|---|----------------------|
| 1 | 5/2012 | Prywatna Praktyka Lekarska, Lubiąż | 13.02.12 | 14 dni | 21 | 17.02.12 | orzekanie o niepełnosprawności | 240,00 | 240,00 |
| 2 | 2/02/2012 | Specjalistyczna Praktyka Lekarska | 02.02.12 | 14 dni | 21 | 17.02.12 | usługi medyczne | 400,00 | 400,00 |
| 3 | 43/2012 | Usługi lekarskie, Radomierzyce | 08.05.12 | 14 dni | 57 | 10.05.12 | orzekanie o niepełnosprawności | 250,00 | 250,00 |
| 4 | 03485/G040 0/14/WW/S/ P/05/12 | Poczta Polska SA, Wrocław | 06.06.12 | 20.06.12 | 75 | 18.06.12 | przesyłki listowe | 2 314,15 | 2 314,15 |
| 5 | 20/2012 | Specjalistyczna Praktyka Lekarska, Wrocław | 02.07.12 | 14 dni | 89 | 06.07.12 | usługi medyczne | 1 260,00 | 1 260,00 |
| 6 | 225/07/2012 | BW i Media - Serwis, Wrocław | 30.07.12 | 14 dni | | 07.08.12 | uzupełnienie tonera do kserokopiarki | 196,80 | 196,80 |
| 7 | R 12/5512 | Przedsiębiorstwo Wodno-Kanaliz. Wołów | 31.07.12 | 14.08.12 | | 07.08.12 | ścieki i abonament | 221,06 | 320,96 |
| 8 | 26/2012 | Specjalistyczna Praktyka Lekarska, Wrocław | 03.09.12 | 14 dni | 129 | 11.09.12 | usługi medyczne | 595,00 | 595,00 |
| 9 | R 12 /6269 | Przedsiębiorstwo Wodno-Kanaliz. Wołów | 31.08.12 | 14.09.12 | 129 | 11.09.12 | ścieki i abonament | 268,70 | 379,98 |
| Razem: | | | | | | | | 5 745,71 | 5 956,89 |

Kserokopie dokumentów finansowo-księgowych, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 119 - 150]

Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 5.745,71 zł, stanowiącą 12,3 % wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie (tj. 46.717,31 zł).

W 2012 roku Umowy zlecenia zawarto z 10 lekarzami prowadzącymi gabinety lekarskie. Za świadczenie usług w zakresie specjalistycznego orzecznictwa w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności ustalono wynagrodzenie za wydanie jednego orzeczenia w wysokości: 50,00 zł – dla lekarza okulisty, 40,00 zł – dla lekarza psychiatry oraz dla ośmiu pozostałych lekarzy – po 35,00 zł za jedno orzeczenie.

Podstawę wypłaty za wykonaną usługę medyczną, stanowił wystawiony rachunek miesięczny z potwierdzeniem wykonania określonej usługi przez Przewodniczącego Zespołu.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe ustalono, iż środki wykorzystane zostały zgodnie z przeznaczeniem w granicach kwot określonych w planie finansowym.

W 2012 roku na 102 posiedzeniach komisji wydano 831 orzeczeń dla osób powyżej 16 roku życia oraz 138 orzeczeń dla osób poniżej 16 roku życia.

Z przedłożonych do kontroli dokumentów źródłowych (rachunków, wyciągów bankowych) wynika, iż wyżej wymieniona kwota udzielonej dotacji została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Wydatkowane środki dotacji były realizowane prawidłowo w stosunku do ustalonego planu finansowego.

Proces realizacji zobowiązań objętych kontrolą następował na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

Przedłożona w trakcie kontroli dokumentacja finansowo-księgową wskazuje, iż poniesiono wydatki na realizację zadań, na które została udzielona dotacja z zachowaniem zasad *art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami)*, tj.: w sposób celowy - na realizację zadań statutowych oraz wskazanych w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego, oszczędny - w wysokościach nieprzekraczających kwoty otrzymanej dotacji i umożliwiający dotrzymanie terminów określonych w umowach.

Pozytywnie oceniono działania jednostki w zakresie wydatkowania środków udzielonych z budżetu państwa w stosunku do ustalonego planu finansowego.

Ad 3. Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Wpływ środków pochodzących z dotacji budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz wykonanie wydatków przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności księgowane są na kontach:

901/853/85321/2110/0 DOCH/OPIEK.SPOŁ./ZES.DO SPR.ORZ./DOT.

902/853/85321 Wydatki, Opiek. społ. Zes. do spr. Or.

Na koncie 902/853/85321 księgowane są wydatki poniesione ze środków dotacji i własnych jst w łącznej wysokości 173.305,62 zł (163.000,00 zł – ze środków dotacji, 10.305,62 zł – ze środków własnych Starostwa Powiatowego).

Referat Budżetu Jednostek Pomocy Społecznej, Wydziału Finansów i Budżetu Starostwa Powiatowego w Wołowie przedłożył wydruki z ewidencji księgowej w zakresie środków objętych kontrolą, i tak:

130-853-85321-4210-01 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01-2012.12.31,

401-853-85321-4210-01 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01-2012.12.31,

130-853-85321-4170-01 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01-2012.12.31,

404-853-85321-4170-01 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01-2012.12.31,

130-853-85321-4300-01 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01-2012.12.31,

402-853-85321-4300-01 wykaz stanów i obrotów 2012.01.01-2012.12.31.

[Dowód akta kontroli str. 151 - 166]

Na podstawie losowo wybranych dokumentów sprawdzono prawidłowość dokonywania kontroli dowodów księgowych przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Przedłożone do kontroli dokumenty źródłowe zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym (pieczętki wraz z podpisami) przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia. Zostały one zatwierdzone do wypłaty w ramach określonego przez udzielającego dotację działu, rozdziału i paragrafu. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe

działania są zgodne z wymogami określonymi w art.21 ust.1 oraz art. 23 ust.2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami). Zgodnie z art. 24 ust. 1 powyższej ustawy, księgi rachunkowe były prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

W toku kontroli stwierdzono, iż ewidencja księgowa w zakresie środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, prowadzone były prawidłowo.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych pozytywnie oceniono działania jednostki w zakresie dokumentowania i ewidencjonowania operacji gospodarczych.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych w zakresie realizacji ww. wydatków **oceniono pozytywnie**.

Ad 4. Prawidłowość i terminowość rozliczeń oraz sporządzania sprawozdań,

Na podstawie przedłożonych dowodów finansowo-księgowych w zakresie środków objętych kontrolą ustalono, iż rozliczenie środków pochodzących z rezerwy celowej udzielonych na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz z ustawy budżetowej w kwocie 163.000,00 zł wynika z faktycznie dokonanych wydatków. Środki wykorzystano w 100 % w stosunku do ustalonego planu finansowego tj. w wysokości środków otrzymanych.

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 2012 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach za IV kw. 2012 r. wykazano :

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2012 r.

| Wyszczególnienie | | Plan po zmianach | Wykonanie |
|------------------------------|---|------------------|------------|
| Dział 853 Rozdział 85321- | <i>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</i> Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności | 163 000,00 | 163 000,00 |

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2012 r.

| Wyszczególnienie | | Plan po zmianach | Wykonanie |
|------------------------------|---|------------------|------------|
| Dział 853 Rozdział 85321- | <i>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</i> Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności | 163 000,00 | 163 000,00 |

Kserokopie Sprawozdań Rb-50 – kwartalnych o dotacjach/wydatkach za IV kw. 2012 r. sporządzone przez Powiat Wołowski, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 167 - 174]

Stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiały sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Sprawozdania objęte kontrolą, spełniają wymogi § 9 ust. 1, 2, 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103) - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra a wskazanymi w Rozdziale 6 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach:

| Miesiąc | Termin wg rozporządzenia | Termin złożenia przez jednostkę | Uwagi |
|---------------------|--------------------------|---------------------------------|-------|
| I kwartał | do 14.04.2012 r. | 12.04.2012 r. | - |
| II kwartał | do 14.07.2012 r. | 11.07.2012 r. | - |
| III kwartał | do 14.10.2012 r. | 11.10.2012 r. | |
| IV kwartał (roczne) | do 15.02.2013 r. | 06.02.2013 r. | |

Kwartalne zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach przekazywane były z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zmianami).

Pozytywnie oceniono prawidłowość i terminowość rozliczeń oraz sporządzania objętych kontrolą sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2012 r. Sprawozdania objęte kontrolą terminowo przekazywano do DUW.

Pouczenie:


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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLASKIEGO

Celina Marzęda-Dziedziak
DYREKTOR ODDZIAŁU

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej


Celina Marzęda-Dziedziak