



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 24 września 2020 r.

FB-KF.431.12.2020.KSz

Pan
Adam Myrda
Starosta Lubiński

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 27 do 29 lipca 2020 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:

- Katarzyna Szymańska – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- Agnieszka Kubiak-Gorlicka – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Lubinie, ul. Jana Kilińskiego 12b, 59-300 Lubin.

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: 2019 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 16 czerwca 2020 r. przez Wicewojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2020 r. (NK-KE.430.4.2020.DD).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Lubinie pod pozycją 2.

W okresie objętym kontrolą oraz podczas przeprowadzania czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Lubinie (SP):

Pan Adam Myrda – Starosta Powiatu Lubińskiego, wybrany Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 23 listopada 2018 r.,

Pan Bernard Langner – Wicestarosta Powiatu Lubińskiego od dnia 23 listopada 2018 r. do 22 maja 2019 r. (wybrany Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 23 listopada 2018 r., rezygnacja przyjęta Uchwałą Nr XI/88/2019 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 22 maja 2019 r.),

Pan Władysław Siwak – Wicestarosta Powiatu Lubińskiego, wybrany Uchwałą Nr XI/90/2019 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 22 maja 2019 r.,

Pani Teresa Walasek – Skarbnik Powiatu Lubińskiego, powołana na stanowisko z dniem 1 listopada 2015 r. (Uchwała Nr XI/74/2015 Rady Powiatu w Lubinie z dnia 29 października 2015 r.), odwołana z dniem 10 lipca 2020 r. Uchwałą Nr XXIV/202/2020 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 6 lipca 2020 r.,

Pani Joanna Herbut – Skarbnik Powiatu Lubińskiego, powołana na stanowisko z dniem 13 lipca 2020 r. (Uchwała Nr XXIV/203/2020 Rady Powiatu Lubińskiego z dnia 6 lipca 2020 r.).

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności (PZN):

Pani Monika Zawadzka – Przewodnicząca powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności, powołana z dniem 24 kwietnia 2015 r. (Zarządzenie Nr 48/2015 Starosty Lubińskiego z dnia 24 kwietnia 2015 r.).

W zakresie składu Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności do kontroli przedłożono:

- Zarządzenie Nr 185/2017 Starosty Lubińskiego z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie powołania członków Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności,
- Zarządzenie Nr 177/2018 Starosty Lubińskiego z dnia 13 grudnia 2018 r. zmieniające zarządzenie w sprawie powołania członków Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Lubinie, stanowiącym Załącznik do Uchwały Zarządu Powiatu Lubińskiego Nr 239/2018 z dnia 17 października 2018 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lubinie wskazano w § 2 ust. 2 pkt 3, że Starostwo realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej na mocy ustaw. W Starostwie funkcjonują komórki organizacyjne i samodzielne stanowiska, w tym Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności (PZN), którym kieruje Przewodniczący Zespołu.

W § 9 ust. 20 określono, że do zakresu działania Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności należą w szczególności sprawy:

- 1) prowadzenie wszystkich spraw związanych z wydawaniem orzeczeń o niepełnosprawności oraz o stopniu niepełnosprawności;
- 2) prowadzenie wszystkich spraw związanych z wydawaniem orzeczeń o wskazaniach do ulg i uprawnień osób posiadających orzeczenia o inwalidztwie lub niezdolności do pracy;
- 3) realizowanie zadań związanych z wydawaniem legitymacji dokumentujących niepełnosprawność lub stopień niepełnosprawności;
- 4) realizowanie zadań związanych z wydawaniem kart parkingowych.

W zakresie realizacji zadań objętych niniejszą kontrolą odpowiedzialni byli pracownicy Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Lubinie oraz pracownicy Starostwa Powiatowego w Lubinie, wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli.

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 2019 r. w skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Lubinie wchodził Przewodniczący Zespołu i 19 członków, tj.:

- Sekretarz,
- Lekarze specjaliści,
- Psycholodzy,
- Doradcy zawodowi,
- Pracownicy socjalni.

W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie Przewodniczący powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności i Sekretarz zatrudnieni byli w Starostwie Powiatowym w Lubinie na podstawie umowy o pracę. Z pozostałymi członkami PZN zawierano umowy zlecenie.

W pisemnej informacji z dnia 27 sierpnia 2020 r. Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wskazała, że w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. odbyło się 190 posiedzeń składów orzekających. Z wykazu rejestrów przedstawionych kontrolującym wynika, że w okresie objętym kontrolą wydano łącznie 2 713 orzeczeń, 778 legitymacji oraz 542 karty parkingowe.

[Dowód: akta kontroli str. 11-120]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym

W piśmie Nr FB-BP.3110.212.2018.KSz z dnia 22 października 2018 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostwo Powiatowe w Lubinie o przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na rok 2019 wysokości kwot dotacji celowych na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, dotacji celowych na realizację bieżących zadań własnych, dotacji celowych na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień oraz dotacji celowych na realizację zadań w ramach PROW na lata 2014-2020, przekazywanych z budżetu państwa, w łącznej wysokości 8 009 447,00 zł, z tego: w dziale 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* – **373 200,00 zł.**

Powyższa kwota została ujęta w Uchwale Nr 266/2018 Zarządu Powiatu Lubiąńskiego z dnia 14 listopada 2018 r. w sprawie projektu budżetu Powiatu Lubiąńskiego na rok 2019, a następnie w Uchwale Nr V/42/2019 Rady Powiatu Lubiąńskiego z dnia 17 stycznia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lubiąńskiego na rok 2019. W tabelach Nr 4 i 5 do ww. Uchwał przedstawiono plan dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na rok 2019 r.

W piśmie Nr FB-BP.3111.26.2019.KSz. z dnia 19 lutego 2019 r. Wojewoda Dolnośląski przekazał Starostwu Powiatowemu w Lubinie informacje wynikające z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2019, tj. w łącznej kwocie 8 805 588,00 zł, z tego: w dziale 853, rozdziale 85321 w kwocie **376 130,00 zł**.

Następnie, przyjęta w ustawie budżetowej na 2019 rok kwota dotacji, w rozdziale 85321, w §2110 została zwiększona o:

- kwotę w wysokości **4 892,00 zł**, pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.47.2019.KR z dnia 27 lutego 2019 r.),
- kwotę w wysokości **108 758,00 zł**, pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.278.2019.PS z dnia 25 lipca 2019 r.),
- kwotę w wysokości **4 651,30 zł**, pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.290.2019.KK z dnia 31 lipca 2019 r.),
- kwotę w wysokości **112 552,00 zł**, pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.399.2019.HS z dnia 30 września 2019 r.),
- kwotę w wysokości **18 821,00 zł**, pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 49 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.446.2019.KSz z dnia 25 października 2019 r.).

Plan, po uwzględnieniu powyższych zmian, wyniósł ogółem **625 804, 60 zł**.

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

Powyższe działania były zgodne z:

1. 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,
2. art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 121-258]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym oceniono pozytywnie.

Wykorzystanie środków dotacji

Na realizację zadania objętego kontrolą w 2019 roku przekazano z budżetu państwa środki w dziale: 853 – *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 – *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* w wysokości 625 804,60 zł, z których wykorzystano kwotę 624 756,12 zł, co stanowiło 99,83% poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa. Środki przekazywane były na rachunek bankowy Powiatu Lubińskiego, który był odpowiedzialny za prawidłowe wydatkowanie przedmiotowych środków.

W poniższej Tabeli 1 zaprezentowano wysokość środków dotacji przekazanych w 2019 r. z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację zadania objętego kontrolą, z uwzględnieniem zwrotu niewykorzystanych środków.

Tabela 1

data wpływu dotacji do Powiatu Lubińskiego	kwota otrzymanej dotacji
2019-01-03	31 300,00
2019-02-01	31 300,00
2019-02-04	24 313,00
2019-03-01	48 587,00
2019-03-06	4 892,30
2019-04-02	31 000,00
2019-05-06	60 000,00
2019-06-03	30 000,00
2019-07-03	30 000,00
2019-08-02	30 000,00
2018-08-05	4 651,30
2019-08-07	80 000,00
2019-09-02	30 000,00
2019-09-05	28 758,00
2019-10-01	21 000,00
2019-10-30	90 000,00
2019-10-31	18 821,00
2019-11-04	6 300,00
2019-11-06	22 552,00
2019-12-02	2 330,00
suma	625 804,60
2020-01-24 (zwrot do DUW)	-1 048,48
RAZEM	624 756,12

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości 1 048,48 zł Powiat Lubiński przekazał na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w dniu 24 stycznia 2020 r., co było zgodne z zapisem art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, sporządzone w oparciu o sprawozdania budżetowe (Rb-50 o dotacjach/wydatkach) zaprezentowano w Tabeli 2.

Tabela 2

klasyfikacja budżetowa			plan po zmianach na dzień 31.12.2019 r.	wykonanie wydatków na dzień 31.12.2019 r.	różnica pomiędzy planem a wykonaniem	% wykonania planu ogółem
dział	rozdział	§				
853	85321	4010	294 342,54	294 342,54	0,00	100,00
853	85321	4040	25 489,46	25 489,46	0,00	100,00
853	85321	4110	51 744,00	51 744,00	0,00	100,00
853	85321	4120	7 375,00	7 375,00	0,00	100,00
853	85321	4170	33 440,22	33 440,22	0,00	100,00
853	85321	4210	30 552,00	29 732,47	819,53	97,32
853	85321	4300	181 862,91	181 633,96	228,95	99,87
853	85321	4360	998,47	998,47	0,00	100,00
			625 804,60	624 756,12	1 048,48	99,83

Szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych w IV kwartale 2019 r. w zakresie ww. paragrafów w łącznej wysokości **177 791,57 zł**, stanowiącą 28,46% poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa, w szczególności zaprezentowanej w Tabeli 3.

Tabela 3

§	opis	kwota poniesionych wydatków	kwota objęta kontrolą	udział %
4010	wynagrodzenia osobowe	294 342,54	45 153,05	15,34
4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	25 489,46	0,00	0,00
4110	składki na ubezpieczenia społeczne	51 744,00	2 197,80	4,25
4120	składki na Fundusz Pracy	7 375,00	1 100,15	14,92
4170	wynagrodzenia bezosobowe	33 440,22	15 000,00	44,86
4210	zakup materiałów i wyposażenia	29 732,47	29 732,47	100,00
4300	zakup usług pozostałych	181 633,96	84 318,45	46,42
4360	opłaty z tytułu zakupu usług teleinformatycznych	998,47	289,65	29,01
Razem:		624 756,12	177 791,57	28,46

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

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

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

W zakresie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Lubinie pokrywało wydatki związane z obsługą administracyjną Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Lubinie zarówno środkami dotacji, jak również środkami własnymi Starostwa.

W IV kwartale 2019 r. w ramach paragrafu **4010** – wynagrodzenia osobowe pracowników – dokonywano wydatków ze środków dotacji na wynagrodzenia 9 osób, w tym: Przewodniczącego Zespołu, Sekretarza oraz 7 pracowników zatrudnionych do obsługi administracyjnej PZN (głównego specjalistę, inspektora, podinspektorów i pomocy administracyjnej). Kontrolą objęto wydatki w wysokości **45 153,05 zł**, stanowiące 15,34% łącznych wydatków dla ww. paragrafu.

Zgodnie z Regulaminem pracy, wprowadzonym Zarządzeniem nr 137/2019 Starosty Lubińskiego z dnia 14 sierpnia 2019 r. w sprawie ustalenia Regulaminu pracy Starostwa Powiatowego w Lubinie *pracownicy otrzymują wynagrodzenie za pracę raz w miesiącu. Wynagrodzenie wypłacane jest z dołu, niezwłocznie po ustaleniu jego pełnej wysokości, nie później niż do 5 (piątego) dnia następnego miesiąca kalendarzowego.*

W okresie od 01.10.2019 r. do 31.12.2019 r. w ramach §4010 stwierdzono zapłatę:

- zobowiązań wynikających z listy płac nr LPE/PZN/2019/08/1 z dnia 02.09.2019 r.
- 8 661,36 zł;

- wynagrodzeń netto z listy płac nr LPE/PZN/2019/10/1 z dnia 30.10.2019 r. - 17 670,69 zł;
- nagród netto wraz z pochodnymi, wynikających z listy płac nr LPE/PZN/2019/12/001 z dnia 13.12.2019 r. - 18 821,00 zł.

Od naliczonych wynagrodzeń jednostka odprowadziła składki na ubezpieczenie społeczne od Płatnika oraz na Fundusz Pracy w ramach paragrafów 4110 i 4120 w łącznej wysokości **3 297,95 zł**, z tego:

- §4110 – 2 197,80 zł,
- §4120 – 1 100,15 zł.

Na podstawie przedłożonych dokumentów potwierdzono, że w kontrolowanym okresie jednostka dokonywała wypłat wynagrodzeń na konta osobiste pracowników, podatku dochodowego od osób fizycznych, pozostałych potrąceń od wynagrodzeń oraz składek ZUS na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w prawidłowych wysokościach i terminach.

W ramach paragrafu 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – szczegółową kontrolą objęto wydatki dokonane w IV kwartale 2019 r. w kwocie **15 000,00 zł**, co stanowiło 44,86% wydatków dokonanych w ww. paragrafie. Wydatkowane środki związane były z:

- wypłatą wynagrodzeń z tytułu umów zleceń za udział w posiedzeniach składów orzekających zawartych z członkami Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności - 3 777,86 zł, z tego: w listopadzie 2019 r. - 1 109,75 zł (3 osoby), w grudniu 2019 r. - 2 668,11 zł (6 osób);
- przesięgowaniem wydatków poniesionych ze środków własnych na środki z dotacji - 10 273,09 zł;
- zapłaty ZUS od pracownika, składek zdrowotnych i podatku dochodowego za miesiące listopad i grudzień 2019 r. – 949,05 zł.

W toku kontroli ustalono, że Powiat Lubiński zawierał umowy zlecenie z członkami Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Lubinie o świadczenie usług w zakresie uczestnictwa w zespołach orzekających, sporządzania ocen i wydawania orzeczeń. W umowach ustalano zapłatę wynagrodzenia *na konto Zleceniobiorcy w terminie 14 dni, po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę rachunku i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania zlecenia*. Kwoty określone w zawartych umowach ustalane były indywidualnie z każdym członkiem PZN.

Supi 22

Kontrolującym przedłożono umowy zlecenia zawarte w 2019 r. oraz rachunki wystawione przez Zleceniobiorców za udziały w posiedzeniach komisji za okres od września do grudnia 2019 r. Ponadto, do kontroli przedłożono dokumenty związane z pracą komisji, m.in.: miesięczne karty ewidencji czasu pracy, wykazy poszczególnych posiedzeń członków składu orzekającego i przebadanych pacjentów, zestawienia wydanych ocen stanu zdrowia oraz konsultacji i analiz dokumentacji medycznej.

Na podstawie powyższych dokumentów potwierdzono, że zapłaty za wykonane usługi dokonywano na podstawie rachunków, zgodnie ze stawkami wynikającymi z zawartych umów zleceń.

Szczegółową kontrolą w paragrafie **4300** - zakup usług pozostałych - objęto próbę wydatków w kwocie **84 318,45 zł**, co stanowiło 46,42% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie. W IV kwartale 2019 r. sfinansowano wydatki w zakresie:

- udziału w posiedzeniach składów orzekających w okresie X-XII 2019 r.
- 24 188,62 zł,
- przebiegowania wydatków za udział w posiedzeniach składów orzekających poniesionych ze środków własnych na środki z dotacji - 35 606,24 zł,
- usług pocztowych - 22 823,70 zł (w tym kwota w wysokości 20 787,25 zł stanowiła przebiegowania wydatków poniesionych ze środków własnych na środki z dotacji),
- usług dostawy środków higienicznych, dostawy i montażu mebli - 1 216,75 zł,
- usługi drukarskiej - 400,00 zł,
- usług wykonania pieczętek - 83,14 zł.

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

W umowach zlecenia o świadczenie usług w zakresie uczestnictwa w zespołach orzekających, sporządzania ocen i wydawania orzeczeń zawarto zapis, że zapłata wynagrodzenia będzie dokonywana *w terminie 14 dni, po przedłożeniu przez Zleceniobiorcę rachunku lub faktury i stwierdzeniu przez Zleceniodawcę terminowego i prawidłowego wykonania zlecenia*. W toku kontroli ustalono, że w ramach analizowanych wydatków jednostka terminowo regulowała zobowiązania - poza jednym wydatkiem - którego płatność została dokonana z 19-dniowym

opóźnieniem. Na prośbę kontrolujących Skarbnik Powiatu w dniu 28 sierpnia 2020 r. złożył wyjaśnienie, z którego wynika, że (...) *główny powód nieterminowej płatności jest nieznanym*. *Powstałe zobowiązanie zostało wykryte podczas miesięcznych weryfikacji sald na kontach księgowych i zostało niezwłocznie uregulowane. Z tytułu późniejszej zapłaty nie zostały naliczone odsetki.* Z uwagi na powyższe oraz fakt, iż przedmiotowe ustalenie dotyczy jednego dokumentu księgowego spośród dokumentów objętych kontrolą, co wskazuje na jego incydentalny charakter, zostało ono zakwalifikowane jako niemające wpływu na ocenę badanego obszaru.

W zakresie usług pocztowych wysokość wydatków dokonywana była do wysokości wynikającej z *Zestawienia miesięcznego wysłanych przesyłek listowych PZN*. Pozostałe wydatki w obrębie ww. paragrafu związane były z bieżącą działalnością Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Lubinie, które regulowano terminowo.

Ponadto, w IV kwartale 2019 r. w paragrafie **4360** sfinansowano zakup usług telekomunikacyjnych w łącznej wysokości **289,65 zł** (co stanowiło 29,01% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie) oraz w paragrafie **4210** - zakup materiałów i wyposażenia na łączną kwotę **29 732,47 zł** (co stanowiło 100% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie). W ramach kontrolowanych środków sfinansowano m.in. wydatki na zakup:

- zestawów komputerowych z oprogramowaniem, drukarki, mebli do archiwum PZN, sprzętu p-poż, środków higienicznych - 17 397,25 zł,
- materiałów biurowych (przebieganie wydatków poniesionych ze środków własnych na środki z dotacji) - 12 335,22 zł.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe za IV kwartał 2019 r. potwierdzono, że środki przekazane z budżetu państwa w ramach kontrolowanych paragrafów wykorzystano na pokrycie wydatków związanych z działalnością Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Lubinie. Potwierdzono również wydatkowanie przedmiotowych środków zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2 i ust.3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 259-718]

Wykorzystanie środków dotacji oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowania operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. nw. kont:

Powiat Lubiński

- 901-01-85321-211 – *Dochody budżetu - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*
- 224-00 – *UDZIAŁY, DOTACJE – ORGAN*

Starostwo Powiatowe w Lubinie

- od 401/01-85321-421-Zlecone - do 405/01-85321-412-Zlecone
- od 401/01-85321-421-Własne - do 405/01-85321-444-Własne
- od 130/01/01-85321-401-Zlecone - do 130/01/01-85321-436-Zlecone
- od 130/01/01-85321-401-Własne - do 130/01/01-85321-444-Własne

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki, listy płac, polecenia księgowania i 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 podpisy osób zatwierdzających do wypłaty, tj. Starosty Powiatu Lubińskiego i Skarbnika Powiatu lub osób przez nich upoważnionych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 powyższej ustawy, 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 księgową w zakresie środków objętych kontrolą spełniała wymagania określone w ustawie o rachunkowości.

[Dowód: akta kontroli str. 719-796]

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 Powiat Lubiński i Starostwo Powiatowe w Lubinie kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za każdy kwartał 2019 roku.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą spełniały wymogi określone w § 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 Powiat Lubiński sporządził sprawozdania zbiorcze Rb-50 w zakresie kontrolowanych wydatków w szczególności sprawozdań jednostkowych Starostwa Powiatowego w Lubinie.

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*.

Szym

Terminy przekazywania przez Powiat Lubiński sprawozdań Rb-50 za każdy kwartał 2019 r. do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu zaprezentowano w Tabeli 4.

Tabela 4

2019 r.	termin wynikający z rozporządzenia	termin złożenia przez jednostkę	uwagi
I kwartał	do 14.04.2019 r.	15.04.2019 r.	przekazano w kolejnym dniu roboczym
II kwartał	do 14.07.2019 r.	15.07.2019 r.	przekazano w kolejnym dniu roboczym
III kwartał	do 14.10.2019 r.	14.10.2019 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 15.02.2020 r.	13.02.2020 r. korekta nr 1 - 26.02.2020 r. korekta nr 2 - 27.02.2020 r.	-

Kontrolujący potwierdzili, że kwartalne zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach za cztery kwartały 2019 r. przekazywane były z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Dowód akta kontroli str.: 797-969]

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. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Edyta Sopot
 ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
 Finansów i Budżetu

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