



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 10 maja 2021 r.

FB-KF.431.6.2021.ŁK

Pan  
**Jacek Sutryk**  
Prezydent Wrocławia

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 22 lutego do 12 marca 2021 r., działając na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305), zespół kontrolny Oddziału Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie:

- 1) Łukasz Konefał – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu,
- 2) Józef Małek – inspektor wojewódzki, członek zespołu,

przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim Wrocławia (dalej UM Wrocławia), pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław.

#### **Temat kontroli:**

„Prawidłowość wykorzystania środków udzielanych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez powiatowe Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.”

#### **Okres objęty kontrolą:**

od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 21 grudnia 2020 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2021 r. (NK-KE.430.11.2020.DD). Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego Wrocławia pod pozycją nr 3.

Ze względu na obowiązujący stan epidemii, przedmiotowa kontrola została przeprowadzona z zastosowaniem narzędzi komunikacji telefonicznej i elektronicznej.

67 KKH

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Prezydentem Wrocławia jest Pan **Jacek Sutryk** wybrany na to stanowisko w wyniku bezpośrednich wyborów, które odbyły się w dniu 21 października 2018 r. Skarbnikiem Miasta/ Głównym Księgowym jest Pan **Marcin Urban** powołany na stanowisko na podstawie Uchwały Nr VIII/149/07 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 19 kwietnia 2007 r.

Zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, określone w ustawie o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych realizowane są przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu (dalej PZON we Wrocławiu).

Działalnością PZON we Wrocławiu, w okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej kieruje Przewodnicząca PZON we Wrocławiu Pani **Bożena Zimoch** – powołana na podstawie Zarządzenia Nr 12623/14 Prezydenta Wrocławia z dnia 1 grudnia 2014 r. w sprawie powołania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu.

PZON we Wrocławiu jest komórką organizacyjną działającą w strukturze Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu (dalej MOPS we Wrocławiu). Siedziba PZON we Wrocławiu zlokalizowana jest w budynku przy pl. Solidarności 1/3/5 we Wrocławiu. Obsługę administracyjno-biurową i finansowo-księgową działalności PZON we Wrocławiu zapewnia MOPS we Wrocławiu.

W okresie objętym kontrolą oraz do chwili obecnej Dyrektorem MOPS we Wrocławiu jest Pani **Anna Józefiak-Materna**, a Głównym Księgowym MOPS we Wrocławiu jest Pani **Jolanta Dzięcioł**.

W Regulaminie Organizacyjnym Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej (Zarządzenie Nr 28/20 Dyrektora Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej z dnia 1 lipca 2020 r.) wskazano, że do zadań PZON we Wrocławiu, w szczególności należy:

- wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności,
- wydawanie legitymacji dla osób niepełnosprawnych,
- wydawanie kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych.
- informowanie klientów, osób zainteresowanych i przedstawicieli środowiska lokalnego o dostępnych formach pomocy i zasadach ich przyznawania,
- opracowywanie pod względem merytorycznym, we współpracy z Zespołem ds. Organizacji i Nadzoru, projektów przepisów wewnętrznych (regulaminów,

WZK 1920

instrukcji) wydawanych przez Dyrektora MOPS we Wrocławiu, a także udział przy tworzeniu projektów zarządzeń Prezydenta i projektów uchwał Rady Miejskiej dotyczących zadań realizowanych przez PZON we Wrocławiu,

- sporządzanie planów pracy, analiz i sprawozdań merytorycznych,
- współpraca z pozostałymi komórkami organizacyjnymi MOPS we Wrocławiu,
- prowadzenie wymaganej dokumentacji,
- wykonywanie innych zadań zleconych przez Dyrektora MOPS we Wrocławiu.

Ponadto za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy UM we Wrocławiu i MOPS we Wrocławiu, których zakresy obowiązków służbowych załączono do akt kontroli.

*[Dowód: płyta DVD Folder „Organizacyjne”]*

W wyniku niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków udzielanych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez powiatowe Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności oceniono **pozytywnie**.

Powyższa ocena została ustalona na podstawie ocen cząstkowych badanych obszarów, tj.:

- 1) **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym** – ocena pozytywna.
- 2) **Wykorzystanie środków dotacji** – ocena pozytywna.
- 3) **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** – ocena pozytywna.
- 4) **Sporządzanie sprawozdań Rb-50** – ocena pozytywna.

## **1. Ujęcie środków dotacji w planie finansowym**

Wojewoda Dolnośląski pismem z dnia 22 października 2019 r. (Nr FB-BP.3110.13.2019.KSz) przekazał informację, wynikającą z podziału kwot przyjętych w projekcie ustawy budżetowej, o dotacji na finansowanie działalności PZON we Wrocławiu w wysokości **1 465 340,00 zł**.

W piśmie z dnia 17 kwietnia 2020 r. (Nr FB-BP.3111.67.2020.KSz) Wojewoda Dolnośląski przekazał informację o dotacji na finansowanie działalności PZON we Wrocławiu, określonej w ustawie budżetowej w wysokości **1 525 340,00 zł**.

Przedmiotowa dotacja na dzień 31.12.2020 r., po zmianach dokonanych w budżecie państwa na rok 2020, wyniosła **2 280 030,45 zł**.

Podstawę do zwiększenia kwoty dotacji, w zakresie środków dotacji objętych kontrolą w uchwale budżetowej Miasta Wrocław na rok 2020 r., stanowiły nw. informacje Wojewody Dolnośląskiego w sprawie zmian w budżecie państwa:

- Decyzja Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3110.49.2020.MJ z dnia 16.03.2020 r. informująca o zwiększeniu dotacji o kwotę **11 339,05 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.6.2020.MF.445 z dnia 11.03.2020 r.,
- Decyzja Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3110.13.2020.KSz z dnia 26.06.2020 r. informująca o zwiększeniu dotacji o kwotę **730 000,00 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.58.2020.MF.2198 z dnia 19.06.2020 r.,
- Decyzja Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.278.2020.MK z dnia 26.08.2020 r. informująca o zwiększeniu dotacji o kwotę **13 351,40 zł**, w związku z decyzją Ministra Finansów Nr MF/FS9.4143.3.91.2020.MF.3471 z dnia 19.08.2020 r.

Zmiany w planie dochodów budżetu Miasta Wrocław na rok 2020 r. w zakresie środków objętych kontrolą zaprezentowano w Tabeli nr 1.

**Tabela nr 1 (dane w zł)**

Podstawa zmiany planu	dział	rozdział	§	przed zmianą	zmiana	po zmianie
Uchwała Nr XVII/465/19 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 18 grudnia 2019 r.	853	85321	2110	-	-	1 465 340,00
Zarządzenie Nr 2812/20 Prezydenta Wrocławia z dnia 26 marca 2020 r.	853	85321	2110	1 476 679,05	+ 11 339,05	1 476 679,05
Zarządzenie Nr 2923/20 Prezydenta Wrocławia z dnia 30 kwietnia 2020 r.	853	85321	2110	1 536 679,05	+ 60 000,00	1 536 679,05
Zarządzenie nr 3311/20 Prezydenta Wrocławia z dnia 30 czerwca 2020 r.	853	85321	2110	2 266 679,05	+ 730 000,00	2 266 679,05
Zarządzenie nr 3779/20 Prezydenta Wrocławia z dnia 14 września 2020 r.	853	85321	2110	1 476 679,05	+ 13 351,40	<b>2 280 030,45</b>

Zmiany w planie dochodów budżetu Miasta Wrocław na 2020 rok, w zakresie środków objętych kontrolą, wprowadzono w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową na podstawie Zarządzeń Prezydenta Wrocławia.

Działania te były zgodne z:

- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku,
- art. 257 pkt 1 powyższej ustawy, który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa.

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD - Folder „1”]

Działalność jednostki w obszarze **Ujęcie środków dotacji w planie finansowym** oceniono pozytywnie.

## 2. Wykorzystanie środków dotacji

Na realizację zadania objętego kontrolą w 2020 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 łącznej wysokości **2 280 030,45 zł**. Zgodnie z danymi liczbowymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, zaplanowane przez Miasto Wrocław wydatki w zakresie działu 853, rozdziału 85321 wykonano w kwocie **2 028 653,14 zł**, co stanowi 88,97% otrzymanej dotacji z budżetu państwa. Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej zaprezentowano w Tabeli nr 2.

Tabela nr 2 (dane w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wykonanie	Różnica
dział	rozdział	paragraf			
855	85321	3020	200,00	200,00	-
		4010	916 349,00	839 563,23	- 76 785,77
		4040	60 790,00	60 789,33	- 0,67
		4110	177 740,00	170 828,59	- 6 911,41
		4120	22 438,00	14 035,12	- 8 402,88
		4170	220 400,00	126 031,66	- 94 368,34
		4210	44 088,40	24 353,68	- 19 734,72
		4260	27 300,00	17 624,86	- 9 675,14
		4270	6305,00	2 127,90	- 4 177,10
		4280	322 119,05	304 249,00	- 17 870,05
		4300	127 168,00	115 193,11	- 11 974,89
		4360	2 189,00	1 884,01	- 304,99
		4400	332 599,00	332 598,12	- 0,88
		4440	20 149,00	19 016,53	- 1 132,47
	4700	196,00	158,00	- 38,00	
<b>Ogółem</b>			<b>2 280 030,45</b>	<b>2 028 653,14</b>	<b>- 251 377,31</b>

Na podstawie przedłożonych przez UM we Wrocławiu wyciągów bankowych potwierdzono, że kwota dotacji otrzymanej z budżetu państwa na finansowanie działalności PZON we Wrocławiu wyniosła **2 280 030,45 zł**.

Niewykorzystaną kwotę dotacji w wysokości **251 377,31 zł** Miasto Wrocław zwróciło na rachunek bankowy DUW we Wrocławiu w dniu 20.01.2021 r. z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, iż dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa odpowiednio do dnia 31 stycznia następnego roku.

Szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych w okresie od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w łącznej wysokości **588 854,15 zł** w szczególności klasyfikacji budżetowej paragrafów zaprezentowanych w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

§	Nazwa	Wykonanie	Próba	%
4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	839 563,23	261 298,37	31,12
4170	Wynagrodzenie bezosobowe	126 031,66	48 834,00	38,75
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	24 353,68	19 160,40	78,68
4260	Zakup energii	17 624,86	3 175,57	18,02
4280	Zakup usług zdrowotnych	304 249,00	134 610,00	44,24
4300	Zakup usług pozostałych	115 193,11	38 626,28	33,53
4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	332 598,12	83 149,53	25,00
<b>Ogółem</b>		<b>1 759 613,66</b>	<b>588 854,15</b>	<b>33,46</b>
		<b>2 028 653,14</b>	<b>588 854,15</b>	<b>29,03</b>

W okresie od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., w zakresie paragrafu **4010** – „Wynagrodzenie osobowe pracowników” wydatkowano środki w łącznej wysokości **194 399,34 zł**. Wydatki poniesione zostały na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 12 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

nr	Lista plac		Wynagrodzenie			
	data	m-c	brutto	potrącenia	zasilki	netto
12/PZON/2020	29.10.2020 r.	Październik	65 519,90	19 412,34	450,64	46 107,56
14/PZON/2020	26.11.2020 r.	Listopad	64 994,49	19 859,58	844,98	45 134,91
15/PZON/2020	22.12.2020 r.	Grudzień	63 884,95	20 176,28	2 534,94	46 243,61
<b>Razem</b>			<b>194 399,34</b>	<b>59 448,20</b>	<b>3 830,56</b>	<b>137 486,08</b>

*W.K. 2021*

Wypłacone wynagrodzenia związane były z realizacją zadań PZON we Wrocławiu oraz obsługą administracyjno-biurową działalności PZON we Wrocławiu. Szczegółowy zakres obowiązków poszczególnych pracowników określony został w zakresach czynności i odpowiedzialności służbowej.

Dodatkowo w zakresie paragrafu 4010 – „Wynagrodzenie osobowe pracowników”, wydatkowano środki na wypłatę nagród w łącznej wysokości 66 900,00 zł. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

nr	Lista płac		Dodatkowe nagrody		
	data	m-c	brutto	potrącenia	netto
845/DODAT/2020	04.12.2020 r.	Grudzień	31 900,00	10 014,86	21 885,14
1000/DODAT/2020	29.12.2020 r.	Grudzień	35 000,00	10 962,63	24 037,37
<b>Razem</b>			<b>66 900,00</b>	<b>20 977,49</b>	<b>45 922,51</b>

W okresie od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.12.2020 r., w zakresie paragrafu 4170 – „Wynagrodzenie bezosobowe” wydatkowano środki w łącznej wysokości 194 399,34 zł. Wydatki poniesione zostały na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 9 członków PZON we Wrocławiu zatrudnionych na podstawie umów zleceń. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

Rachunek do umowy zlecenia			Wynagrodzenie		
numer	data	za miesiąc	brutto	potrącenia	netto
1	2	3	4	5	6
PZON.1251.17.2020/09	01.10.2020 r.	Wrzesień 2020	860,00	127,40	732,60
PZON.1251.17.2020/10	06.11.2020 r.	Październik 2020	1 247,00	185,23	1 061,77
PZON.1251.17.2020/11	02.12.2020 r.	Listopad 2020	1 591,00	236,19	1 354,81
PZON.1251.17.2020/12	28.12.2020 r.	Grudzień 2020	1 634,00	243,06	1 390,94
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>5 332,00</b>	<b>791,88</b>	<b>4 540,12</b>
PZON.1251.16.2020/10	06.11.2020 r.	Październik 2020	458,00	68,22	389,78
PZON.1251.16.2020/11	02.12.2020 r.	Listopad 2020	258,00	38,22	219,78
PZON.1251.16.2020/12	28.12.2020 r.	Grudzień 2020	516,00	76,44	439,56
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>1 232,00</b>	<b>182,88</b>	<b>1 049,12</b>
PZON.1251.34.2020/11	02.12.2020 r.	Listopad 2020	946,00	231,07	714,93
PZON.1251.34.2020/12	28.12.2020 r.	Grudzień 2020	1 204,00	294,73	909,27
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>2 150,00</b>	<b>525,80</b>	<b>1 624,20</b>
PZON.1250.10.2020/09	01.10.2020 r.	Wrzesień 2020	6 120,00	1 495,89	4 624,11
PZON.1250.10.2020/10	03.11.2020 r.	Październik 2020	3 390,00	828,46	2 561,54
PZON.1250.10.2020/11	02.12.2020 r.	Listopad 2020	1 950,00	476,31	1 473,69
PZON.1250.10.2020/12	28.12.2020 r.	Grudzień 2020	2 070,00	506,40	1 563,60
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>13 530,00</b>	<b>3 307,06</b>	<b>10 222,94</b>

1	2	3	4	5	6
PZON. 1250.9.2020/09	01.10.2020 r.	Wrzesień 2020	5 220,00	1 275,67	3 944,33
PZON. 1250.9.2020/10	03.11.2020 r.	Październik 2020	3 180,00	777,04	2 402,96
PZON. 1250.9.2020/11	02.12.2020 r.	Listopad 2020	1 580,00	386,10	1 193,90
PZON. 1250.9.2020/12	28.12.2020 r.	Grudzień 2020	1 750,00	427,82	1 322,18
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>11 730,00</b>	<b>2 866,63</b>	<b>8 863,37</b>
PZON. 1251.18.2020/09	01.10.2020 r.	Wrzesień 2020	340,00	50,60	289,40
PZON. 1251.18.2020/10	03.11.2020 r.	Październik 2020	670,00	99,30	570,70
PZON. 1251.18.2020/11	02.12.2020 r.	Listopad 2020	950,00	141,50	808,50
PZON. 1251.18.2020/12	28.12.2020 r.	Grudzień 2020	1 390,00	206,10	1 183,90
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>3 350,00</b>	<b>497,50</b>	<b>2 852,50</b>
PZON. 1251.27.2020/09	01.10.2020 r.	Październik 2020	1 350,00	200,50	1 149,50
PZON. 1251.27.2020/10	03.11.2020 r.	Listopad 2020	1 310,00	194,90	1 115,10
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>2 660,00</b>	<b>395,40</b>	<b>2 264,60</b>
PZON. 1250.8.2020/09	01.10.2020 r.	Wrzesień 2020	1 810,00	442,37	1 367,63
PZON. 1250.8.2020/10	03.11.2020 r.	Październik 2020	1 220,00	297,81	922,19
PZON. 1250.8.2020/11	02.12.2020 r.	Listopad 2020	1 060,00	259,02	800,98
PZON. 1250.8.2020/12	28.12.2020 r.	Grudzień 2020	1 360,00	332,76	1 027,24
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>5 450,00</b>	<b>1 331,96</b>	<b>4 118,04</b>
2020/09/AP/03	05.10.2020 r.	Październik 2020	320,00	84,72	235,28
2020/10/AP/04	06.11.2020 r.	Listopad 2020	1 080,00	286,94	793,06
<b>Razem umowa zlecenie</b>			<b>1 400,00</b>	<b>371,66</b>	<b>1 028,34</b>
<b>Ogółem</b>			<b>46 834,00</b>	<b>10 270,77</b>	<b>36 563,23</b>

Przedmiot zawartych umów zleceń obejmował:

- protokolowanie posiedzeń składów orzekających PZON we Wrocławiu, w tym sporządzanie protokołu z narady do każdej rozpatrywanej sprawy, założenie teczki sprawy, prowadzenie rejestru spraw rozpatrywanych podczas posiedzenia. Wynagrodzenie ustalono w wysokości **10,00 zł brutto** za sporządzenie jednego protokołu z posiedzenia składu orzekającego PZON we Wrocławiu, założenie jednej teczki sprawy i wprowadzenie sprawy do rejestru,
- udział w posiedzeniach składów orzekających PZON we Wrocławiu oraz sporządzanie ocen zgodnie ze swoją specjalnością, stanowiących podstawę dla dokonania rozstrzygnięć orzeczniczych. Wynagrodzenie ustalono w wysokości **20,00 zł brutto** za udział w posiedzeniu składu orzekającego i sporządzenie jednej oceny na podstawie bezpośredniego wywiadu z osobą orzekaną oraz **10,00 zł brutto** za udział w posiedzeniu składu i sporządzenie jednej oceny na podstawie analizy dokumentacji.
- udział w posiedzeniach składów orzekających PZON we Wrocławiu oraz sporządzania ocen stanu zdrowia oraz opinii stanowiących podstawę dla dokonania rozstrzygnięć orzeczniczych. Wynagrodzenie ustalono w wysokości: **50,00 zł brutto** za przewodniczenie posiedzeniu składu orzekającego i sporządzenie jednej oceny stanu zdrowia osoby orzekanej na podstawie analizy dokumentów oraz badania lekarskiego;



**48,00 zł brutto** za sporządzenie jednej opinii specjalistycznej na podstawie analizy dokumentów oraz badania lekarskiego; **43,00 zł brutto** za sporządzenie jednej oceny stanu zdrowia lub wystawienie jednej opinii specjalistycznej na podstawie analizy dokumentacji medycznej znajdującej się w aktach sprawy bez badania osoby orzekanej i **70,00 zł brutto** za udział w posiedzeniu składu orzekającego i sporządzenie jednej oceny stanu zdrowia osoby orzekanej na podstawie analizy dokumentów oraz bezpośredniego badania lekarskiego przeprowadzonego w miejscu pobytu osoby orzekanej.

Podstawę do wypłaty wynagrodzeń stanowiły rachunki przedłożone do umów zleceń wraz z informacjami o liczbie godzin wykonania zlecenia w danym miesiącu. Naliczone wynagrodzenia stanowiły iloczyn czynności wykonanych w danym miesiącu oraz stawek określonych w zawartych umowach zleceń – pomniejszone o obciążenia podatkowo-składkowe.

W okresie od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. w zakresie paragrafu 4280 – „Zakup usług zdrowotnych” wydatkowano środki w łącznej wysokości **134 241,00 zł**. Wydatki poniesione zostały na wypłatę wynagrodzeń dla 11 członków PZON we Wrocławiu za wykonane usługi na podstawie zawartych umów zleceń w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 7.

Tabela nr 7 (dane w zł)

numer	Faktura VAT		netto	Kwota	
	data	za miesiąc		VAT	brutto
1	2	3	4	5	6
31/20	30.09.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	1 250,00
37/20	31.10.2020 r.	Październik 2020	-	-	1 436,00
39/20	30.11.2020 r.	Listopad 2020	-	-	731,00
42/20	30.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	430,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>3 847,00</b>
66/2020	30.09.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	9 287,00
68/2020	31.10.2020 r.	Październik 2020	-	-	6 839,00
70/2020	30.11.2020 r.	Listopad 2020	-	-	4 880,00
73/2020	23.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	6 407,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>27 413,00</b>
9/2020	10.10.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	5 639,00
10/2020	06.11.2020 r.	Październik 2020	-	-	6 054,00
11/2020	08.12.2020 r.	Listopad 2020	-	-	4 092,00
12/2020	21.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	2 107,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>17 892,00</b>

1	2	3	4	5	6
FVS/2/10/2020	05.10.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	1 882,00
FVS/1/11/2020	02.11.2020 r.	Październik 2020	-	-	2 298,00
FVS/2/12/2020	30.11.2020 r.	Listopad 2020	-	-	2 866,00
FVS/4/12/2020	21.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	1 677,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>8 723,00</b>
9B/2020	30.09.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	7 426,00
10A/2020	31.10.2020 r.	Październik 2020	-	-	5 829,00
11B/2020	30.11.2020 r.	Listopad 2020	-	-	5 145,00
12A/2020	21.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	5 977,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>24 377,00</b>
02/09/2020	30.09.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	1 972,00
01/10/2020	31.10.2020 r.	Październik 2020	-	-	1 867,00
01/11/2020	30.11.2020 r.	Listopad 2020	-	-	2 021,00
01/12/2020	30.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	3 354,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>9 214,00</b>
41/2020	02.10.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	3 956,00
46/2020	02.10.2020 r.	Październik 2020	-	-	2 691,00
50/2020	02.12.2020 r.	Listopad 2020	-	-	2 021,00
53/2020	23.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	2 365,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>11 033,00</b>
33/2020	02.10.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	5 603,00
36/2020	03.11.2020 r.	Październik 2020	-	-	3 552,00
93/2020	03.12.2020 r.	Listopad 2020	-	-	2 859,00
41/2020	22.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	2 709,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>14 723,00</b>
ENT 2020/21	23.09.2020 r.	Wrzesień 2020	-	-	498,00
ENT 2020/25	09.12.2020 r.	Listopad 2020	-	-	566,00
ENT 2020/28	29.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	1 591,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>2 655,00</b>
26/2020	30.10.2020 r.	Październik 2020	-	-	4 386,00
31/2020	30.11.2020 r.	Listopad 2020	-	-	4 221,00
38/2020	22.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	2 967,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>11 574,00</b>
25/2020	28.10.2020 r.	Październik 2020	-	-	1 440,00
31/2020	30.11.2020 r.	Listopad 2020	-	-	400,00
34/2020	23.12.2020 r.	Grudzień 2020	-	-	950,00
<b>Razem umowa zlecenie</b>			-	-	<b>2 790,00</b>
<b>Ogółem</b>			-	-	<b>134 241,00</b>

Przedmiot zawartych umów zleceń obejmował:

- udział w posiedzeniach składów orzekających PZON we Wrocławiu oraz sporządzanie ocen zgodnie ze swoją specjalnością, stanowiących podstawę dla dokonania rozstrzygnięć orzeczniczych. Wynagrodzenie ustalono w wysokości **30,00 zł brutto** za udział w posiedzeniu składu orzekającego i sporządzenie jednej oceny psychologicznej na podstawie bezpośredniego wywiadu z osobą orzekaną oraz **10,00 zł**

KKX 27

**brutto** za udział w posiedzeniu składu orzekającego i sporządzenie jednej oceny na podstawie analizy dokumentacji.

- udział w posiedzeniach składów orzekających PZON we Wrocławiu oraz sporządzanie ocen stanu zdrowia oraz opinii stanowiących podstawę dla dokonania rozstrzygnięć orzeczniczych. Wynagrodzenie ustalono w wysokości: **50,00 zł brutto** za przewodniczenie posiedzeniu składu orzekającego i sporządzenie jednej oceny stanu zdrowia osoby orzekanej na podstawie analizy dokumentów oraz badania lekarskiego; **48,00 zł brutto** za sporządzenie jednej opinii specjalistycznej na podstawie analizy dokumentów oraz badania lekarskiego; **43,00 zł brutto** za sporządzenie jednej oceny stanu zdrowia lub wystawienie jednej opinii specjalistycznej na podstawie analizy dokumentacji medycznej znajdującej się w aktach sprawy bez badania osoby orzekanej i **70,00 zł brutto** za udział w posiedzeniu składu orzekającego i sporządzenie jednej oceny stanu zdrowia osoby orzekanej na podstawie analizy dokumentów oraz bezpośredniego badania lekarskiego przeprowadzonego w miejscu pobytu osoby orzekanej.

Podstawę do wypłaty wynagrodzeń stanowiły faktury VAT z załączonymi informacjami o liczbie godzin wykonania zlecenia w danym miesiącu. Naliczone wynagrodzenia stanowiły iloczyn czynności wykonanych w danym miesiącu oraz stawek określonych w zawartych umowach zleceń. Wypłata wynagrodzenia następowała do 14 dni od dnia złożenia faktury VAT wraz z powyższą informacją, za wyjątkiem miesiąca grudnia, kiedy płatność następowała do 31 grudnia 2020 r.

Ponadto w paragrafie 4280 – „**Zakup usług zdrowotnych**” poniesiono wydatki w łącznej wysokości **369,00 zł** na zapłatę za wykonanie profilaktycznych badań lekarskich pracowników PZON we Wrocławiu przez Dolnośląskie Centrum Medyczne „DOLMED” S.A.

Wydatki dokonywane w zakresie paragrafu 4400 „**Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe**” związane były z zapłatą czynszu najmu lokali użytkowych (o pow. 515,21 m<sup>2</sup>) znajdujących się w budynku położonym przy pl. Solidarności 1/3/5 we Wrocławiu oraz dwóch miejsc parkingowych usytuowanych na terenie przylegającym do powyższej nieruchomości.

Powyższe wydatki ponoszone były na podstawie umowy najmu z dnia 14.12.2018 r. zawartej pomiędzy Gminą Wrocław i MOPS we Wrocławiu, a „NASZ DOM” Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu przy pl. Solidarności 1/3/5.

Zgodnie z postanowieniami umowy najmu, z uwzględnieniem zmian wprowadzonych aneksami z dnia: 28.03.2019 r., 06.05.2019 r., 16.12.2019 r. i 07.12.2020 r., za przedmiot umowy ustalono następujące opłaty:

- czynsz za lokal użytkowy znajdujący się w piwnicy nieruchomości o pow. 156,93 m<sup>2</sup> w wysokości **3 923,25 zł netto/miesiąc**,
- czynsz za pomieszczenia o pow. 358,28 m<sup>2</sup> znajdujące się na III p. budynku w wysokości **18 560,50 zł netto/miesiąc** oraz ryczałt za sprzątnięcie części wspólnych (piwnica) w wysokości **50,00 zł netto/miesiąc**.

Dodatkowo, w umowie najmu ustalono miesięczne opłaty związane z korzystaniem z najmowanych pomieszczeń, tj. opłaty za: pobraną energię elektryczną i ogrzewanie (piwnica i III piętro), ochronę (piwnica i III piętro), dostawę ciepłej i zimnej wody (III piętro), wywóz nieczystości oraz odbiór ścieków (III piętro). Wysokość opłat ustalana była proporcjonalnie do zajmowanej powierzchni, tzn. w stosunku w jakim pozostaje powierzchnia całkowita danego pomieszczenia do powierzchni całkowitej budynku tj. 10 019,15 m<sup>2</sup>.

W umowie najmu określono, że czynsz najmu płatny jest „z góry” w terminie 10 dni od daty otrzymania prawidłowo wystawionej faktury VAT za każdy miesiąc, którego płatność dotyczy. Opłaty związane z korzystaniem z najmowanych pomieszczeń płatne były w terminie 10 dni od daty doręczenia prawidłowo wystawionej faktury VAT.

W okresie od dnia 01.10.2020 r. do dnia 31.12.2020 r. na zapłatę czynszu za lokale użytkowe znajdujące się w budynku położonym przy pl. Solidarności 1/3/5 we Wrocławiu wydatkowano środki w łącznej wysokości **83 149,53 zł**. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 8.

Tabela nr 8 (dane w zł)

Dowód księgowy			
numer	data	dotyczy	kwota
017/10/2020	06.10.2020 r.	Czynsz za lokale użytkowe X/2020	27 716,51
001/11/2020	03.11.2020 r.	Czynsz za lokale użytkowe XI/2020	27 716,51
01/12/2020	03.12.2020 r.	Czynsz za lokale użytkowe XII/2020	27 716,51
<b>Razem</b>			<b>83 149,53</b>

Natomiast za opłaty związane z korzystaniem najmowanych pomieszczeń dokonano wydatków w łącznej wysokości **4 890,57 zł**, w tym: w wysokości **3 175,57 zł** w paragrafie 4260 „Zakup energii” i w wysokości **1 715,00 zł** w paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych”. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 9.

KK 199

Tabela nr 9 (dane w zł)

Dowód księgowy			
numer	data	dotyczy	kwota
126/10/2020	14.10.2020 r.	Oplata związana z korzystaniem z pomieszczeń	1 554,46
002/11/2020	03.11.2020 r.	Oplata związana z korzystaniem z pomieszczeń	1 688,81
145/12/2020	04.12.2020 r.	Oplata związana z korzystaniem z pomieszczeń	1 647,30
Razem			4 890,57

W paragrafie 4300 „Zakup usług pozostałych” poniesiono również wydatki w łącznej wysokości 36 911,28 zł na zapłatę za przeglądy gaśnic, usługi pocztowe, usługi poligraficzne, usługi wykonania pieczętek oraz pokrycie kosztów dostawy. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 10.

Tabela nr 10 (dane w zł)

Dowód księgowy			
numer	data	nazwa usługi	kwota
18/10/2020	04.10.2020 r.	Przegląd/konserwacja gaśnic	55,35
F29293P0920SFAKAMN	07.10.2020 r.	Usługa pocztowa	10 658,60
FA/2020/10/66	02.10.2020 r.	Wyrób pieczętek	253,63
FA/2020/11/105	06.11.2020 r.	Wyrób pieczętek	384,50
F32711P1020SFAKAMN	04.11.2020 r.	Usługa pocztowa	11 747,30
N O/75/WZAZ/2020O/75/WZAZ/2020	10.11.2020 r.	Usługa poligraficzna	4 921,00
F36104P1120SFAKAMN	03.12.2020 r.	Usługa pocztowa	8 855,90
1381/2020	10.12.2020 r.	Koszty dostawy	21,00
77/12/2020	10.12.2020 r.	Koszty dostawy	14,00
Razem			36 911,28

Wydatki dokonywane w zakresie paragrafu 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia” w łącznej wysokości 19 160,40 zł związane były z zakupem artykułów biurowych, urządzeń biurowych, sprzętu komputerowego i artykułów medycznych Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 11.

Tabela nr 11 (dane w zł)

Dowód księgowy			
numer	data	nazwa usługi	kwota
1	2	3	4
6808/2020	25.09.2020 r.	Artykuły biurowe	180,47
2707/10/2020	06.10.2020 r.	Telefon bezprzewodowy	231,83
7113/2020	06.10.2020 r.	Artykuły biurowe	8 427,87
2843/10/2020	19.10.2020 r.	Sprzęt biurowy	2 152,50
3473/2020	19.10.2020 r.	Artykuły medyczne	1 046,00
7692/2020	26.10.2020 r.	Artykuły biurowe	101,77
3789/2020	03.11.2020 r.	Artykuły medyczne	2 142,03
7921/2020	03.11.2020 r.	Papier ksero	995,49
FS 2598/11/2020	04.11.2020 r.	Artykuły biurowe	1 043,04
FS 2596/11/2020	04.11.2020 r.	Artykuły biurowe	96,04

1	2	3	4
1381/2020	10.12.2020 r.	Wózek transportowy, waga	1 171,00
77/12/2020	10.12.2020 r.	Wózek gospodarczy	299,00
FS 5259/WRO/2020	23.12.2020 r.	Sprzęt komputerowy	99,94
0578/20/FVS	28.12.2020 r.	Sprzęt komputerowy (Xerox C3345V_DNI)	1 173,42
<b>Razem</b>			<b>19 160,40</b>

Na podstawie dokumentów finansowo- księgowych objętych szczegółowym badaniem potwierdzono, że środki objęte kontrolą w łącznej wysokości **588 820,20 zł** wydatkowane zostały zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3, ust. 2 i ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD - Folder „2”]

Działania jednostki w obszarze **Wykorzystanie środków dotacji** oceniono pozytywnie.

### 3. Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej UM Wrocławia i MOPS we Wrocławiu w zakresie objętym kontrolą. Miasto Wrocław przedłożyło zapisy księgowe na kontach 901 „Dochody budżetu-budżet” i 902 „wydatki budżetu gminy”. MOPS we Wrocławiu do kontroli przedłożył zestawienie obrotów i sald kont analitycznych do konta 130 „Rachunek bieżący jednostki” prowadzonych wg klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej. Zgodnie z 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 budżetowej.

Zapisy w przedłożonej ewidencji księgowej zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów oraz oznaczenie kont, których zapisy dotyczą. Księgi rachunkowe w obszarze poddanym kontroli prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 ustawy o rachunkowości, tj. odzwierciedlały stan rzeczywisty, wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość

zapisów oraz bezbłądność działania procedur obliczeniowych, umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych, zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących sprawozdań finansowych.

*[Dowód: akta kontroli: płyta DVD - Folder „3”]*

Działania jednostki w obszarze **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych** w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

#### **4. Sporządzanie sprawozdań Rb-50**

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych objętych niniejszą kontrolą zbadano w oparciu o przedłożone przez Miasto Wrocław (zbiorcze) i MOPS we Wrocławiu (jednostkowe) sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (jednostkowe i zbiorcze) za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r.

W toku kontroli ustalono, że przedłożone sprawozdania budżetowe Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą spełniały wymogi określone w § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 rozporządzenia 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 Miasto Wrocław sporządziło sprawozdanie zbiorcze Rb-50 w zakresie kontrolowanych wydatków w szczególności sprawozdań jednostkowych MOPS we Wrocławiu.

Jednocześnie potwierdzono, że objęte kontrolą sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 36 do ww. rozporządzenia, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Zbiorcze sprawozdania Rb-50 za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r. o dotacjach/wydatkach sporządzono z zachowaniem terminu określonego w załączniku nr 40 do rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w rozporządzeniu w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie

sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji.

[Dowód: akta kontroli: płyta DVD - Folder „4”]

Działania jednostki w obszarze **Sporządzanie sprawozdań Rb-50** w zakresie środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono. Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Zgodnie z przepisem 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.

Wojewody Dolnośląskiego  
*Edyta Sapala*  
ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU  
Finansów i Budżetu

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