



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 06 września 2013 r.

FB-KF.431.28.2013

Pan

Rafał Jurkowlaniec

Marszałek Województwa Dolnośląskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 05 sierpnia 2013 r. do 09 sierpnia 2013 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. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodniczący zespołu Remigiusz Bodys – inspektor wojewódzki oraz członkowie zespołu Joanna Gaura – inspektor wojewódzki i Hubert Lada – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego (Wybrzeże Juliusza Słowackiego 12-14, 50-411 Wrocław).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na prowadzenie przez Marszałka Województwa ośrodków adopcyjnych, o których mowa w ustawie z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 135).

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o plan kontroli na II półroczu 2013 r. realizowany przez Wydział Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, nr NK-KS.430.1.2013.MW z dnia 28 czerwca 2013 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego pod pozycją 13.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Dolnośląskiego pełniły następujące osoby:

Pan Rafał Jurkowlanec – Marszałek Województwa Dolnośląskiego od dnia 01 grudnia 2010 r. (Uchwała Nr I/5/10 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 01.12.2010 r.),

Pani Elżbieta Berezowska - Skarbnik Województwa Dolnośląskiego od dnia 15 stycznia 1999 r. (Uchwała Nr V/10/99 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 15.01.1999 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Dolnośląskiego Ośrodka Polityki Społecznej we Wrocławiu.

[Dowód akta kontroli str.1-54]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków publicznych udzielonych z dotacji celowej na prowadzenie przez Marszałka Województwa ośrodków adopcyjnych, o których mowa w ustawie z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz.U. z 2013 r. poz. 135), oceniono pozytywnie.

Powyższa ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- 1.1 ujęcie w planie finansowym środków przedmiotowej dotacji,
- 1.2 wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji,
- 1.3 dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- 1.4 terminowość rozliczenia środków dotacji,
- 1.5 sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych,
 - zgodność z zapisami księgowymi,

które również oceniono pozytywnie.

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków dotacji.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB-BP.3111.3.2012.MJ6 z dnia 17 stycznia 2012 r. w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2012 r. Nr FS10/4135/1/02/WWP/12/37 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2012 przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w zakresie rozdziału 85226 – Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze, w następującej szczegółowości:

- w § 2210 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa w wysokości: 1.423.000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski pismem Nr FB-BP.3111.3.2012 z dnia 17 października 2012 r. w związku z decyzją Ministra Finansów z dnia 12 października 2012 r. Nr FS10/003974/951/WWP/7648/16/7/PHMJ8541 w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2012 przekazał informację o zwiększeniu planu dotacji przekazywanych z budżetu państwa w zakresie rozdziału 85226 – Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze, w następującej szczegółowości:

- w § 2210 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa w wysokości: 810.422,00 zł,
- w § 6510 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa w wysokości: 13.500,00.

Powyższe pisma Wojewody Dolnośląskiego stanowiły podstawę do zwiększenia budżetu Samorządu Województwa Dolnośląskiego w 2012 r. w w/w zakresie.

Plan po zmianach w zakresie kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa w 2012 r. w § 2210 oraz w § 6510, wyniósł: 2.246.922,00 zł.

W związku z tym, iż dotacja celowa na pierwsze półrocze na przedmiotową działalność została przyznana w połowie stycznia roku budżetowego a na drugie półrocze w połowie

października Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego zabezpieczał funkcjonowanie Ośrodka Adopcyjnego Dolnośląskiego Ośrodka Polityki Społecznej we Wrocławiu środkami własnymi z budżetu Województwa.

Zmian w budżecie jst w 2012 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85226 - Ośrodki adopcyjno – opiekuńcze w zakresie środków dotacji celowych, przekazywanych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz w zakresie środków własnych, dokonywano w formie Uchwał Sejmiku Województwa Dolnośląskiego oraz Uchwał Zarządu Województwa Dolnośląskiego w następującej szczegółowości:

Decyzje, informacje Wojewody Dolnośląskiego w sprawie budżetu Województwa i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota	Uchwały Sejmiku Województwa Dolnośląskiego/Uchwały Zarządu Województwa Dolnośląskiego w sprawie budżetu Województwa i zmian do budżetu na 2012 r.	Kwota	Uwagi
	0,00	Uchwała Nr XVIII/389/11 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2011 r.	1.544.654,00	Środki własne
Nr FB-BP.3111.3.2012.MJ6 z dnia 17 stycznia 2012 r.	1.423.000,00	Uchwała Nr XX/479/12 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 09 lutego 2012 r.	-1.544.654,00 1.423.000,00	Środki Własne Środki z Budżetu Państwa
	0,00	Uchwała Nr 2809/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 sierpnia 2012 r.	232.440,00	Środki własne
	0,00	Uchwała Nr 2946/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 września 2012 r.	87.044,00	Środki własne
Nr FB-BP.3111.3.2012 z dnia 17 października 2012 r.	823.922,00	Uchwała Nr 3109/IV/12 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 30 października 2012 r.	-319.484,00 823.922,00	Środki własne Środki z Budżetu Państwa
Plan po zmianach	2.246.922,00	-	2.246.922,00	

Uchwałą Nr XVIII/389/11 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 28 grudnia 2011 r. przyjęto budżet na 2012 rok. Zgodnie z art. 18 pkt 6 ustawy z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2001 Nr 142, poz. 1590 ze zmianami) uchwalenie budżetu jst jest wyłączną właściwością sejmiku województwa.

Uchwałą budżetową podejmuje organ stanowiący jst (art. 239 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). Do czasu podjęcia uchwały budżetowej, podstawą gospodarki finansowej jest projekt uchwały budżetowej,

przedstawiony organowi stanowiącemu jst, o którym mowa w art. 238 ust. 1 i art. 240 w/w ustawy.

Zmiany w zakresie środków objętych kontrolą, po stronie dochodów i wydatków budżetowych w budżecie Województwa na rok 2012, wprowadzano Uchwałami Sejmiku Województwa Dolnośląskiego oraz Uchwałami Zarządu Województwa Dolnośląskiego, w prawidłowych kwotach, zgodnie z obowiązującą klasyfikacją.

Działania te były zgodne z art. 257 pkt 1 w/w 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.

Kontrolą realizację wydatków budżetu państwa przeprowadzono w Dolnośląskim Ośrodku Polityki Społecznej tj. samorządowej jednostce organizacyjnej Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego. Szczegółową kontrolą objęto wydatkowanie środków w 2012 r. w dziale 852 - Pomoc społeczna, rozdziale 85226 - Ośrodki adopcyjno - opiekuńcze w:

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia (177.761,34 zł),
- § 4400 – opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe (306.326,31 zł),
- § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych (10.971,60 zł),

w ogólnej kwocie 495.059,25 zł co stanowi 22,33 % wszystkich wykonanych wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami przez jednostkę w 2012 r. w w/w rozdziale.

W 2012 r. wykonanie wydatków ogółem przez UMWD, w dziale 852, rozdziale 85226, wyniosło 2.216.907,88 zł, co w stosunku do otrzymanych środków ogółem, w wysokości 2.244.393,60 zł w tym rozdziale wyniosło 98,77%.

[Dowód akta kontroli str.55 - 318]

W 2012 r. w dziale 852, rozdziale 85226 nie wykorzystano środków przedmiotowej dotacji w wysokości 27.485,72 zł. Najwyższa kwota (22.790,66 zł) niewykorzystanej dotacji przypadła w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia.

Dolnośląski Ośrodek Polityki Społecznej wyjaśnił, iż niewykorzystanie w 2012 r. środków w wysokości 27.485,72 zł spowodowane było głównie różnicami w cenach pomiędzy złożonymi zapotrzebowaniami na materiały biurowe a rzeczywistą ceną zakupu oraz mniejszym zużyciem energii elektrycznej, ciepłej i wody niż ujęto w planie finansowym.

W związku z tym, iż kwota niewykorzystanej dotacji w rozdziale 85226 stanowiła jedynie 1,23 % otrzymanej dotacji, niepełne wykorzystanie otrzymanych środków nie miało negatywnego wpływu na realizację zadań, a tym samym na ogólną ocenę zagadnienia objętego kontrolą.

[Dowód akta kontroli str.319-320]

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Dokonano sprawdzenia wykorzystania środków finansowych pod względem zgodności z planem finansowym, na podstawie kontroli dokumentacji księgowej i dokumentów źródłowych obejmujących wykonanie wydatków ze środków pochodzących z rezerwy celowej w części 83 w 2012 roku, przez Dolnośląski Ośrodek Polityki Społecznej we Wrocławiu w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, w obrębie:

- § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,
- § 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Dział: 852 – Pomoc społeczna

Rozdział: 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki na zakup:

- zakup materiałów biurowych i druków,
- zakup sprzętu biurowego,
- zakup mebli, szaf,
- zakup pozostałych materiałów.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach analitycznych rachunku bieżącego:

- 130-852-85226-4210-01-009 um.9 PC COMPUTER – komputer serwerowy,
- 130-852-85226-4210-01-008 um.8 ALTON – szafy aktowe i nadstawki,
- 130-852-85226-4210-01-007 um.7 Celta niszczarki 9 szt.,
- 130-852-85226-4210-01-015 um.15 ALTON – fotele, narożnik, pufa,
- 130-852-85226-4210-01-014 um.14 ALTON – zestawy biurko, kontener, łącznik, stoliki,
- 130-852-85226-4210-01-013 um.13 ALTON krzesła biurowe,
- 130-852-85226-4210-01-012 um.12 ALTON stół z 4 krzesłami meble dla dzieci,
- 130-852-85226-4210-01-011 um.11 GOBI regały magazynowe metalowe 4 szt,
- 130-852-85226-4210-01-020 um.20 ALTON – meble biurowe,
- 130-852-85226-4210-02-021 um.nr21 GRIM – tonery,
- 130-852-85226-4210-08-029 um.29 Pracownia testów – testy psychologiczne,
- 130-852-85226-4210-06-057 um.57 PS COMPUTER oprogramowanie antyw. do komputerów,
- 130-852-85226-4210-01-057 um.57 PS COMPUTER – komputery,
- 130-852-85226-4210-01-058 um.58/2012 PRO FAMILIA prawa autorskie do prog. Rodzina,
- 130-852-85226-4210-06-113 um.113 PC COMPUTER – pakiet antywirusów,
- 130-852-85226-4210-01-102 um. ALTON – meble biurowe,
- 130-852-85226-4210-02-144 um.144 na papier,
- 130-852-85226-4210-02-142 um.142 na kalendarze,
- 130-852-85226-4210-01-132 um.132/12 ALTON – meble biurowe,
- 130-852-85226-4210-08-134 um.134 Pracownia testów - testy psychologiczne,
- 130-852-85226-4210-01-150 Alton meble,
- 130-852-85226-4210-02-141 Celta mat. biurowe,
- 130-852-85226-4210-02-148 Printeria tonery,
- 130-852-85226-4210-07-149 VOL oprogr. Office,
- 130-852-85226-4210-01-149 VOL drukarka i oprogr.Office,
- 130-852-85226-4210-01-133/12 ALTON szafy metalowe,
- 130-852-85226-4210-01-113 um.113 PS COMPUTER - komputery,
- 130-852-85226-4210-08-000 pozostałe bez umowy.

(karty kontowe - analityczne za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.)

Poniższa tabela przedstawia wszystkie dokumenty obejmujące faktury i rachunki potwierdzające wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej nr 83 w 2012 roku w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia na kwotę 177.761,34 zł (tj. 8,02% kwoty wydatków rezerwy ogółem 2.216.907,88 zł). Na ich podstawie sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Lp.	Nr faktury	Kontrahent	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Treść	Kwota faktury	Kwota dofinansowa na z przedmiotuwej dotacji
1	2/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	16.01.2012 r.	30.01.2012 r.	19.01.2012 r. WB 2012/004	Szafy	21.579,12	21.579,12
2	237/WRO/2012	PS COMPUTER sp. z o.o.	17.01.2012 r.	24.01.2012 r.	19.01.2012 r. WB 2012/004	Projektor, ekran i akcesoria	2.184,00	2.184,00
3	238/WRO/2012	PS COMPUTER sp. z o.o.	17.01.2012 r.	24.01.2012 r.	19.01.2012 r. WB 2012/004	Komputer	3.480,00	3.480,00
4	4020120118090359	OBI	18.01.2012 r.	gotówka	18.01.2012 r. RK01/12/OA	Kwiaty i osłonki	2 332,54	2 332,54
5	258/WRO/2012	PS COMPUTER sp. z o.o.	18.01.2012 r.	25.01.2012 r.	25.01.2012 r. WB 2012/005	Kable	351,99	351,99
6	489040	Tesco Polska Sp. z o.o.	20.01.2012 r.	gotówka	20.01.2012 r. RK01/12/OA	Art. spożywcze	111,34	111,34
7	4020120120025773	OBI	20.01.2012 r.	gotówka	20.01.2012 r. RK01/12/OA	Ostonki	56,46	56,46
8	FF/BIS-AK/000339/12/BIS	PROLINE SPÓŁKA AKCYJNA	25.01.2012 r.	gotówka	25.01.2012 r. RK/02/12/OA	Router dostępowy do sieci internet	199,00	199,00
9	891/MAG/2012	Celta Andrzej Migdał, Małgorzata Usiatycka sp.j.	26.01.2012 r.	25.02.2012 r.	31.01.2012 r. WB 2012/007	Niszczarka	8. 291,43	8. 291,43
10	43/M10/2012	GOBI SA	27.01.2012 r.	10.02.2012 r.	31.01.2012 r. WB 2012/007	Meble	1.854,84	1.854,84
11	10/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	26.01.2012 r.	09.02.2012 r.	31.01.2012 r. WB 2012/007	Meble	11.812,92	11.812,92
12	8/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	26.01.2012 r.	09.02.2012 r.	31.01.2012 r. WB 2012/007	Meble	541,20	541,20
13	9/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	26.01.2012 r.	09.02.2012 r.	31.01.2012 r. WB 2012/007	Meble	3.126,66	3.126,66
14	11/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	26.01.2012 r.	09.02.2012 r.	31.01.2012 r. WB 2012/007	Meble	7.165,98	7.165,98
15	FAV/258	Euro-Net sp. z o.o.	30.01.2012 r.	gotówka	30.01.2012 r. RK/02/12/OA	Radiomagnet ofon	398,00	398,00
16	201/M/30104	IKEA Retail Sp. z o.o.	31.01.2012 r.	gotówka	31.01.2012 r. RK/02/12/OA	Wyposażenie	124,97	124,97
17	19/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	27.02.2012 r.	12.03.2012 r.	01.03.2012 r. WB 2012/021	Meble	7.606,32	7.606,32
18	1908/03/2012	PW GRIM	01.03.2012 r.	31.03.2012 r.	05.03.2012 r. WB 2012/023	Toner	4.516,56	4.516,56
19	AV/602	Euro-Net sp. z o.o.	07.03.2012 r.	gotówka	07.03.2012 r. RK/03/12/OA	Telefon	99,00	99,00
20	0030/03/A1/2012/FVA	Agrobud BHP spółka akcyjna	07.03.2012 r.	gotówka	07.03.2012 r. RK/03/12/OA	Apteczka	280,80	140,40
21	F098400003622012	Telekomunikacja	13.03.2012 r.	gotówka	13.03.2012 r.	Telefony	4,92	4,92

	03	Polska S.A.			RK/03/12/OA	komórkowe		
22	0018/2012	Sklep ogólnospożywczy Teresa Krowiarz	22.03.2012 r.	gotówka	22.03.2012 r. RK/03/12/OA	Art. Spożywcze	223,41	223,41
23	F/000013/04/12	PROMYK sp. z o.o.	16.04.2012 r.	Wcześniej faktura pro forma 05.04.2012 r.	11.04.2012 r. WB 2012/037	Zestaw testów	4.450,00	4.450,00
24	FA/2012/01415	Prac. Testów Psycholog. Polskiego Tow. Psychol. sp. z o.o.	02.04.2012 r.	23.04.2012 r.	23.04.2012 r. WB 2012/042	Podręczniki, testy psychologiczne	21.870,49	21.870,49
25	FS-12/MAIL/00000480	Hurtownia Robin	27.04.2012 r.	11.05.2012 r.	08.05.2012 r. WB 2012/047	Wózek gastronomiczny	495,91	495,91
26	2134/WRO/2012	PS COMPUTER sp. z o.o.	16.05.2012 r.	23.05.2012 r.	22.05.2012 r. WB 2012/052	Komputery i oprogramowanie	4.245,00	4.245,00
27	17/05/0/2012	Stow. Rodzin Adopc. i Zast. PRO FAMILIA	25.05.2012 r.	18.06.2012 r.	05.06.2012 r. WB 2012/059	Wykup licencji	300,00	300,00
28	19-WKS-00310752	Auchan Polska Sp. z o.o.	01.06.2012 r.	gotówka	01.06.2012 r. RK/06/12/AD OPCJA	Ar. Spożywcze	314,98	314,98
29	1588	Euro-Net	06.07.2012 r.	gotówka	06.07.2012 r. RK/07/12/AD OPCJA	Radiomagnet ofon	398,00	398,00
30	FA/2012/03262	Prac. Testów Psycholog. Polskiego Tow. Psychol. sp. z o.o.	21.08.2012 r.	11.09.2012 r.	27.08.2012 r. WB 2012/088	Testy psychologiczne	611,95	611,95
31	4153/WRO/2012	PS COMPUTER sp. z o.o.	28.09.2012 r.	12.10.2012 r.	09.10.2012 r. WB 2012/107	Komputery	11.440,00	11.440,00
32	4154/WRO/2012	PS COMPUTER sp. z o.o.	28.09.2012 r.	12.10.2012 r.	09.10.2012 r. WB 2012/100	Program antywirusowy	7.291,00	2.320,00
33	98/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	12.09.2012 r.	25.09.2012 r.	18.09.2012 r. WB 2012/095	Meble	7.571,88	7.571,88
34	105/2012N/21375	Carrefour	18.09.2012 r.	gotówka	18.09.2012 r. RK/09/2012/ADOPCJA	Art. spożywcze	313,99	313,99
35	105/2012N/27390	Carrefour	26.11.2012 r.	gotówka	26.11.2012 r. RK/12/12/AD OPCJA	Środki czystości	373,83	373,83
36	2707/12	PARAGRAF S.C.	27.11.2012 r.	gotówka	27.11.2012 r. RK12/12/AD OPCJA	Książki	402,96	402,96
37	2755/12	PARAGRAF S.C.	06.12.2012 r.	gotówka	06.12.2012 r. RK12/12/AD OPCJA	Książka	109,47	109,47
38	703/2012/013242	Jula Poland Sp. z o.o.	10.12.2012 r.	gotówka	10.01.2012 r. RK/12/12/AD OPCJA	Zegar ścienny	89,97	89,97
39	720121210027708	OBI	10.12.2012 r.	gotówka	10.12.2012 r. RK12/12/AD OPCJA	Grzejniki	909,87	909,87
40	283/12/2012	PARTNER PAPES sp. z o.o.	10.12.2012 r.	09.01.2013 r.	12.12.2012 r. WB 2012/122	Kalendarze	1.688,96	1.270,36
41	FS-17874/12/22	INTERHURT sp. z o.o.	10.12.2012 r.	09.01.2013 r.	12.12.2012 r. WB 2012/122	Papier	22.257,20	11.773,80
42	142/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	04.12.2012 r.	11.12.2012 r.	12.12.2012 r. WB 2012/122	Meble	9.263,13	458,79
43	FA/2012/05495	Prac. Testów Psycholog. Polskiego Tow.	06.12.2012 r.	27.12.2012 r.	17.12.2012 r. WB 2012/125	Testy psychologiczne	4 975,86	4 975,86

		Psychol. sp. z o.o.						
44	FA/2012/05871	Prac. Testów Psycholog. Polskiego Tow. Psychol. sp. z o.o.	14.12.2012 r.	04.01.2013 r.	20.12.2012 r. WB 2012/128	Testy psychologiczne	502,12	502,12
45	163/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	27.12.2012 r.	10.01.2013 r.	27.12.2012 r. WB 2012/130	Meble biurowe	10 048,24	663,09
46	144a/2012	PHU Alton2 Krzysztof Petrus	07.12.2012 r.	31.12.2012 r.	27.12.2012 r. WB 2012/130	Meble biurowe	26 698,38	10 332,00
47	16696/MAG/2012	Celta Andrzej Migała, Małgorzata Usiatycka sp.j.	13.12.2012 r.	12.01 2013 r.	27.12.2012 r. WB 2012/130	Materiały biurowe	19 543,19	9 111,45
48	4005/12/FVS	Printeria sp. z o.o.	20.12.2012 r.	21.01.2013 r.	27.12.2012 r. WB 2012/130	Materiały biurowe	12 803,00	1 904,00
49	FSV/52/12/2012/D	VOL Sp. z o.o.	27.12.2012 r.	27.01.2013 r.	27.12.2012 r. WB 2012/130	Komputery	25 881,56	4 350,51
RAZEM							271.192,40	177.761,34

Dział: 852 – Pomoc społeczna

Rozdział: 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze

§ 4400 – Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe.

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki na zapłatę czynszu za najem lokalu.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach analitycznych rachunku bieżącego:

- 130-852-85226-4400-01- czynsz za najem pomieszczeń um. Najmu z 19.12.11 TWINS.

(karta kontowa - analitycznie za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.)

Poniższa tabela przedstawia wszystkie dokumenty obejmujące faktury za czynsz potwierdzające wykorzystanie środków pochodzących z rezerwy celowej nr 83 w 2012 roku w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze, w § 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe na kwotę 306.326,31 zł (tj. 13,82% kwoty wydatków rezerwy ogółem 2.216.907,88 zł). Na ich podstawie sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

Lp.	Nr faktury	Kontrahent	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Treść	Kwota faktury	Kwota dofinansowana z przedmiotowej dotacji
1	FC/12/031	TWINS sp. z o.o.	02.01.2012 r.	23.01.2012 r.	18.01.2012 r. WB 2012/004	Czynsz za I/2012	21.079,49	21.079,49
2	FC/12/077		02.02.2012 r.	23.02.2012 r.	17.02.2012 r. WB 2012/014	Czynsz za II/2012	21.079,49	21.079,49
3	FC/12/083		20.02.2012 r.	29.02.2012 r.	23.02.2012 r. WB 2012/017	Czynsz za II/2012 – dodatkowe pomieszczenia wynajęte od 20.02.2012	1.778,83	1.778,83
4	FC/12/123		05.03.2012 r.	26.03.2012 r.	14.03.2012 r. WB 2012/028	Czynsz za III/2012	26.238,85	26.238,85
5	FC/12/128		02.04.2012 r.	23.04.2012 r.	17.04.2012 r. WB 2012/038	Czynsz za IV/2012	26.238,85	26.238,85
6	FC/12/208		04.05.2012 r.	25.05.2012 r.	16.05.2012 r. WB 2012/049	Czynsz za V/2012	26.238,85	26.238,85
7	FC/12/212		04.06.2012 r.	18.06.2012 r.	11.06.2012 r. WB 2012/061	Czynsz za VI/2012	26.238,85	26.238,85
8	FC/12/288		03.07.2012 r.	24.07.2012 r.	13.07.2012 r. WB 2012/071	Czynsz za VII/2012	26.238,85	26.238,85
9	FC/12/292		03.08.2012 r.	24.08.2012 r.	16.08.2012 r. WB 2012/083	Czynsz za VIII/2012	26.238,85	26.238,85
10	FC/12/365		03.09.2012 r.	24.09.2012 r.	18.09.2012 r. WB 2012/094	Czynsz za IX/2012	26.238,85	26.238,85
11	FC/12/404		03.10.2012 r.	24.10.2012 r.	31.10.2012 r. WB 2012/103	Czynsz za X/2012	26.238,85	26.238,85
12	FC/12/423		05.11.2012 r.	26.11.2012 r.	13.11.2012 r. WB 2012/107	Czynsz za XI/2012	26.238,85	26.238,85
13	FC/12/493		03.12.2012 r.	24.12.2012 r.	06.12.2012 r. WB 2012/119	Czynsz za XII/2012	26.238,85	26.238,85
RAZEM							306.326,31	306.326,31

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 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Płatności faktur zostały dokonane w prawidłowych wysokościach i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami). W dwóch przypadkach faktury zostały zapłacone po terminie:

- faktura nr 142/2012 (par. 4210) – jeden dzień po terminie,
- faktura nr FC/12/404 (par. 4400) – siedem dni po terminie.

Zgodnie z umową najmu dot. par. 4400 w przypadku przekroczenia terminu płatności do trzech dni odsetki nie są naliczane. W przypadku przekroczenia terminu płatności powyżej trzech dni są one doliczane w następnej fakturze. Pomimo przekroczenia przez DOPS ww. terminu odsetki nie zostały naliczone.

Dolnośląski Ośrodek Polityki Społecznej wyjaśnił, iż:

- faktura nr 142/2012 została zapłacona zgodnie z § 5 pkt. 1 umowy nr 132/2012 z dnia 26.11.2012 r., zawartej pomiędzy DOPS a wykonawcą, który określa termin płatności na 14 dni od dnia dostarczenia przez wykonawcę poprawnie wystawionej faktury tj. do dnia 26.12.2012r. (zapłacono dnia 12.12.2012r.),
- nieterminowa zapłata za fakturę nr FC/12/404 związana była z brakiem, na dzień wymagalności (tj. 24.10.2012r.), środków z dotacji budżetu państwa na opłacenie przedmiotowej faktury. Jednakże DOPS otrzymał dnia 19.10.2012r. informacje o przyznaniu kolejnej dotacji z budżetu państwa o czym powiadomił wystawcę faktury. Wobec powyższego Ośrodek otrzymał zapewnienie o nienaliczaniu odsetek za zwłokę w płatności. Zapłaty dokonano dnia 31.10.2012 r. tj. w dzień otrzymania przedmiotowych środków.

Wyjaśnienie Dolnośląskiego Ośrodka Polityki Społecznej uznano za wystarczające. W związku z brakiem skutków finansowych, tj. naliczenia odsetek, powyższe działania DOPS nie mają negatywnego wpływu na ogólną ocenę zagadnienia objętego kontrolą.

Dział: 852 – Pomoc Społeczna

Rozdział: 85226 – Ośrodki adopcyjno - opiekuńcze

§ 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2010 r., nr 113, poz. 759 ze zmianami), tj. bez stosowania ustawy PZP z uwagi na wartość zamówienia nieprzekraczającą równowartości 14.000 euro.

W Dolnośląskim Ośrodku Polityki Społecznej materię tą reguluje Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości

kwoty 14.000 euro, z dnia 28 marca 2011 r. Stanowi on załącznik nr 3 do zarządzenia Dyrektora DOPS nr 16a/2011 z dnia 28 marca 2011 r.

Nazwa zamówienia: Jednorazowa dostawa oraz montaż fabrycznie nowej kserokopiarki do Dolnośląskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu z siedzibą przy ul. Ostrowskiego 7.

Dnia 19 października 2012 r. dokonano analizy rynku i ustalono szacunkowa wartość zamówienia na kwotę 10.000,00 zł netto, tj. 2.487,81 euro.

W dniu 23 października 2012 r. przesłano w formie elektronicznej (e-mail) do 8 dostawców zapytania ofertowe na „dostawę kserokopiarki na potrzeby DOPS”. W zapytaniu wskazano, termin (30.10.2012r.) na przesłanie wyceny oraz przygotowanie oferty cenowej na zakup kserokopiarki o wskazanych w specyfikacji parametrach. Ponadto wskazano termin – do dnia 09.11.2012r. – na dostarczenie zamawianego sprzętu do siedziby zamawiającego oraz poinformowano, iż na przedmiot zamówienia będzie zawarta umowa z zamawiającym. Do dnia 30.10.2012 r. wpłynęły 4 oferty cenowe. Najtańsza oferta została przedłożona przez Telecopy Sp z o.o.

Zamówienie udzielono wykonawcy: Telecopy sp. z o.o.

W dniu 05 listopada 2012 r. Zamawiający podpisał z Wykonawcą Umowę Nr 124/2012 na realizację przedmiotowego zamówienia. Całkowitą wartość zamówienia określono w kwocie brutto 10.971,60 zł.

W ramach w/w paragrafu wydatkowano środki w wysokości 10.971,60 zł na zakup i montaż kserokopiarki w Ośrodku Adopcyjnym Dolnośląskiego Ośrodka Polityki Społecznej.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie analitycznym rachunek bieżący: 130-852-85226-6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” (zestawienie obrotów za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – faktura.

Przedłożona do kontroli faktura nr 2090/S/2012 z dnia 08.11.2012 r. wystawiona przez Telecopy Sp. z o.o. (termin płatności 14 dni od dnia dostarczenia faktury tj. od 09.11.2012 r.) wraz z wyciągiem z rachunku bankowego z dnia 13.11.2012 r. potwierdza

wykorzystanie środków w § 6060 – wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, na kwotę 10.971,60 zł (tj. 100% wykonanych wydatków w opisywanym paragrafie). Jak wynika z przedłożonych dokumentów jednostka terminowo uregulowała zobowiązanie oraz dokonała prawidłowej kontroli dowodu przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie jego do ujęcia w księgach rachunkowych.

DOPS na zrealizowaną dostawę sprzętu pn. Kopiarka KONICA MINOLTA Bizhub 283 wystawił dokument OT nr OT/f.2090/S/2012 z dnia 08.11.2012 r. Jako miejsce użytkowania został wskazany Ośrodek Adopcyjny. Przedmiotowy dokument został podpisany przez zespół przyjmujący oraz osobę, której powierza się pieczę nad przyjętym środkiem trwałym. Wystawiony Dowód OT spełniał wymogi prawidłowego dowodu księgowego zgodnie z art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji objętych szczegółową kontrolą nastąpiło zgodnie z zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi (wybór oferentów – najniższa cena) oraz zgodnie z ich celowym przeznaczeniem tj. stwierdzono zasadność podejmowanych działań z punktu widzenia przyjętych celów.

Jednostka dokonała wydatków w rozdziale 85226 w wysokości 2.216.907,88 zł, tj. w granicach kwot określonych w planie finansowym.

Na podstawie sprawdzonych dokumentów źródłowych ustalono, że wydatkowanie środków dotacji nastąpiło zgodnie z ich celowym przeznaczeniem. Jest to zgodne z art.254 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Środki przedmiotowej dotacji zostały wykorzystane do dnia 31.12.2012 r., tj. zgodnie z art. 150 pkt. 3 przywołanej powyżej ustawy o finansach publicznych.

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą (tj. w § 4210, 4400, 6060) spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zmianami).

Zgodnie z art. 20 ust 2 ww. ustawy, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – faktury, rachunki, wyciągi bankowe, raporty kasowe.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj. uwzględniają daty dokonania operacji gospodarczych, określają rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, które stanowiły podstawę zapisów, zawierają zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

Księgi rachunkowe prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco zgodnie z art. 24 ust. 1-5 powyższej ustawy, tj:

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletnie 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 jednostkę sprawozdań budżetowych.

[Dowód akta kontroli str.321-526]

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

W 2012 roku UMWD nie wykorzystał w pełni dotacji otrzymanej z budżetu państwa na realizację przez jst zadań z zakresu administracji rządowej, realizowanych przez nie na podstawie art. 184 ustawy z dnia 09 czerwca 2011 r. o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej (Dz. U. z 2013 r. poz. 135). Niewykorzystane środki dotacji w łącznej wysokości 27.485,72 zł zwrócono na konto DUW dnia 04.01.2013 r.

Działania jednostki w zakresie przestrzegania terminu zwrotu dotacji, były zgodne z art. 168 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), który wskazuje, iż dotacje w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi w terminie do dnia 31 stycznia następnego roku.

[Dowód akta kontroli str.527-530]

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań finansowych oraz zgodność z zapisami księgowymi.

Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań budżetowych zbadano na przykładzie sprawozdań: Rb-50 o dotacjach/wydatkach – związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

Sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach sporządzają Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego (zbiorcze) i Dolnośląski Ośrodek Polityki Społecznej we Wrocławiu (jednostkowe), które przedłożono do kontroli.

Dane w sprawozdaniach są wykazane w prawidłowych kwotach. Zgodnie z pismami Wojewody Dolnośląskiego z dnia 17.01.2012 r. i dnia 17.10.2012 r. plan dotacji z budżetu państwa w dziale 852 – Pomoc społeczna, rozdziale 85226 – Ośrodki adopcyjno-opiekuńcze ulegał zmianie. Ustalono, iż poszczególne sprawozdania zawierają te zmiany.

Sprawozdania zbiorcze są zgodne ze sprawozdaniami jednostkowymi. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym. Wykazane kwoty są zgodne z ewidencjami księgowymi prowadzonymi w jednostkach, które zostały udostępnione kontrolującemu.

Na podstawie zbiorczego sprawozdania, Rb-50 za IV kwartał 2012 r. stwierdzono, iż wykonanie dotacji/wydatków w dziale 852, rozdziale 85226, wyniosło 2.216.907,88 zł, co w stosunku do planu po zmianach stanowiło 98,66%, który wykazano w kwocie 2.246.922,00 zł.

Sprawozdania Rb-50, zbiorcze i jednostkowe objęte przedmiotową kontrolą za okres 2012 r. spełniają wymogi § 6 ust. 1 pkt 1, 3 oraz § 9 ust. 1, 2, 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Zbadano terminowość przekazywania do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego zbiorczych sprawozdań Rb-50 Urzędu Marszałkowskiego Województwa Dolnośląskiego.

Zgodnie z załącznikiem nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) „zarządy jednostek samorządu terytorialnego przekazują dysponentom głównym przekazującym dotacje sprawozdania kwartalne za I, II i III kwartał w ciągu 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego, natomiast za IV kwartał do 15 lutego następnego roku”.

Wyżej wymienioną terminowość obrazuje poniższa tabelka:

Sprawozdanie	Za okres	Data złożenia do DUW	Termin złożenia wg rozporządzenia
Rb-50	I kwartał 2012	13.04.2012	14.04.2012
	II kwartał 2012	12.07.2012	14.07.2012
	III kwartał 2012	15.10.2012*	14.10.2012*
	IV kwartał 2012	07.02.2013	15.02.2013

*14.10.2012 r. – dzień wolny od pracy.

Sprawozdania Rb-50 sporządzone przez Urząd Marszałkowski Województwa Dolnośląskiego zostały przekazane w terminach wynikających z ww. Rozporządzenia.

[Dowód akta kontroli str.531 622]

Na tym wystąpienie pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Celina Matuszewska Dzięziak
..... DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

Podpis kierownika jednostki kontrolującej
(wojewody lub upoważnionej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Małgorzata Swiderska

