



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

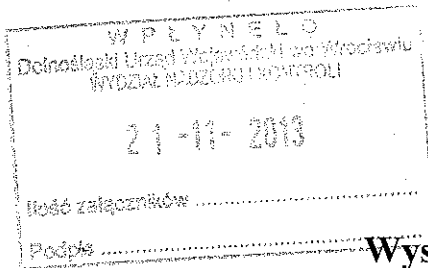
Wrocław, dnia 21 listopada 2013 r.

FB-KF.431.41.2013

Pani

Ewa Kocemba

Starosta Kamiennogórski



Wystąpienie pokontrolne

W dniach od 30 października 2013 r. do 06 listopada 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 885), kontroler Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego, Krystyna Węgrzyn – starszy inspektor, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Starostwie Powiatowym w Kamiennej Górze** (ul. Wł. Broniewskiego 15, 58-400 Kamienna Góra).

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

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 28 czerwca 2013 r. planem kontroli na II półroczu 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego (NK-KS.430.1.2013.MW).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli jednostki pod pozycją 52.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły nw. osoby:

Pani Ewa Kocemba – Starosta Powiatu Kamiennogórskiego wybrana Uchwałą Nr VIII/51/2011 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 maja 2011 r.

Pan Tadeusz Rychtarski - Wicestarosta Powiatu Kamiennogórskiego wybrany Uchwałą Nr VIII/52/2011 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 maja 2011 r.

Pan Zbigniew Lipień - Skarbnik Powiatu Kamiennogórskiego powołany Uchwałą Nr III/18/98 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 grudnia 1998 r.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań objętych kontrolą:

Pani Edyta Drzewiecka – Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności powołana z dniem 2 stycznia 2012 r. Zarządzeniem Nr 89/2011 Starosty Kamiennogórskiego z dnia 27 grudnia 2011 r.

[Dowód akta kontroli: str.1 do 12]

Działania jednostki w zakresie objętym przedmiotową kontrolą ocenia się **pozytywnie**

Powyższą ocenę uzasadniają ustalenia dokonane w wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą, tj.:

- ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków udzielonych z budżetu państwa w dziale 853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności,
- prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację zadań,
- dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
- prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji,
- sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
 - prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków udzielonych z budżetu państwa w dziale 853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3111.196.2011 z dnia 21.10.2011 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 27 września 2011 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2012, przekazał informację o wysokości dotacji celowych związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, ujętych w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok.

W załączniku 1 do ww. pisma podano: Dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, ujęte w projekcie ustawy budżetowej na 2012 rok, określono dla Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze, w wysokości ogółem 8.445.870 zł, z tego przypadają:

- w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, § 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – w wysokości 133.000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB.III.3111.26.2012 z dnia 03.04.2012 r. przekazał informację o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na rok 2012, z dnia 02 marca 2012 r. (Dz. U. z dnia 15.03.2012 r. poz. 273) i ujętych w planie finansowym (w załączniku nr 1), w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, § 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – w wysokości 133.000,00 zł.

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: FB-BP.3111.5.2012 KW.49494.2012 z dnia 29 października 2012 r., poinformował Starostę Kamiennogórskiego o zwiększonym planie dotacji przekazywanych z budżetu państwa, w związku z decyzją Ministra Finansów

- Nr MF/FS10/004424/994/7828/1590 z dnia 12 października 2012 r.,
- Nr MF/FS10/004247/1023/7109 z dnia 12 października 2012 r.

w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota /w złotych/
853	85321	2110	13.000,00
Razem			13.000,00

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: FB-BP.3111.5.2012 KW.50092.2012 z dnia 31 października 2012 r., poinformował Starostę Kamiennogórskiego o zwiększonym planie dotacji przekazywanych z budżetu państwa, w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota /w złotych/
853	85321	2110	10.000,00
Razem			10.000,00

Wojewoda Dolnośląski pismem znak: FB-BP.3111.5.2012 KW.52782.2012 z dnia 15

listopada 2012 r., poinformował Starostę Kamiennogórskiego o zwiększonym planie dotacji przekazywanych z budżetu państwa, w związku z decyzją Ministra Finansów

- Nr MF/FS10/004424/121014/K01/1935 z dnia 15 listopada 2012 r.,

- Nr MF/FS10/004247/121014/K01/1935 z dnia 15 listopada 2012 r.

w następującej szczegółowości:

Dział	Rozdział	§	Kwota /w złotych/
853	85321	2110	1.700,00
Razem			1.700,00

Powyższe zwiększenia pochodziły z rezerw celowych i przeznaczone były na dofinansowanie działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zmianami).

Pisma stanowiły podstawę do zwiększenia budżetu powiatu na 2012 rok po stronie dochodów. Zmiany w budżecie powiatu wprowadzono Uchwałami Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego:

Uchwały Zarządu	z dnia	Dochody				Uwagi
		Dział	Rozdział	§	Kwota	
Nr 84/2012	24.01.2012	853	85321	2010	133.000,00	Ustawa budżetowa
147/2012	15.11.2012	853	85321	2010	23.000,00	Rezerwa celowa
148/2012	27.11.2012	853	85321	2010	1.700,00	Rezerwa celowa
Razem					157.700,00	

Zmiany w budżecie wprowadzono zgodnie z art. 257 pkt.1 oraz art. 39 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), stosując prawidłową klasyfikację budżetową (rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38 poz.207, ze zmianami).

Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze otrzymało w 2012 roku środki finansowe w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, § 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat w łącznej wysokości 157.700,00 zł. Wydatkowano na działalność

Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze kwotę 157.700,00 zł, tj. 100% otrzymanych środków. [Dowód akta kontroli: str.13 -68]

Ujęcie w planie finansowym i wydatkowanie środków udzielonych z budżetu państwa w dziale 853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności oceniono pozytywnie.

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację zadań.

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kamiennej Górze do dnia 1 lipca 2012 r. prowadziło obsługę administracyjno – biurową oraz finansowo - księgową Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze /PZON/. Od dnia 1 lipca 2012 r. PZON ujęto w strukturze organizacyjnej Starostwa Powiatowego (Uchwała Nr XXII/116/2012 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 29 maja 2012 r. ws. uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze; Uchwała Nr 117/2012 Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 22 czerwca 2012 r. ws. uchylenia Regulaminu Organizacyjnego PZON w Kamiennej Górze).

Na działalność Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze w 2012 roku wydatkowano środki w łącznej wysokości 157.700,00 zł, w poniższej szczegółowości:

Wyszczególnienie	Wykonanie wydatków
§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	39.558,08
§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	3.150,69
§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	7.343,78
§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	798,67
§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	8.552,16
§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	40.046,67
§ 4260 – zakup energii	713,70
§ 4270 - zakup usług remontowych	1.552,26
§ 4300 – zakup usług pozostałych	51.260,34
§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet	326,65
§ 4370- opłaty z tytułu zakupu usług telek. telefonii stacjonarnej	1.708,44
§ 4410 – podróże służbowe krajowe	336,60
§ 4440 – odpisy od ZFŚS	2.351,96
Ogółem	157.700,00

Kontrolą objęto zawarte przez Starostwo Powiatowe umowy cywilnoprawne na wykonanie czynności polegających na udziale w posiedzeniach składu orzekającego, sporządzaniu ocen stanu zdrowia, wydawaniu orzeczeń o niepełnosprawności, stopniu niepełnosprawności,

wskazaniach do ulg i uprawnień; udziale w konsultacjach specjalistycznych oraz ocen psychologicznych:

Lp.	Umowa Nr	z dnia	Wykonawca	Kwota - ocena stanu zdrowia	Kwota - udział w konsultacji specjalistycznej
1.	SP-5/VII/2012	02-07-2012	I.D. Medyczne Usługi Pediatriczne	40,00	20,00
2.	SP-6/VII/2012	02-07-2012	T.J. Indywidualna Praktyka Lekarska	40,00	40,00
3.	SP-7/VII/2012	02-07-2012	G.P. Prywatny Gabinet Lekarski	40,00	20,00
4.	SP-8/VII/2012	02-07-2012	S.Ś. Gabinet Okulistyczny	40,00	30,00
5.	SP-9/VII/2012	02-07-2012	H. D-B. Prywatny Gabinet Lekarski	35,00	35,00
6.	SP-10/VII/2012	02-07-2012	R. B.-K. Poradnia Otolaryngologiczna	40,00	30,00
7.	SP-2/X/2012	08-10-2012	A.C. Usługi Psychologiczne	15,00	0,00

-umowa – zlecenie na przeprowadzenie wywiadu oraz wystawienie oceny socjalnej:

Lp.	Umowa zlecenie	z dnia	Wykonawca	Kwota - przeprowadzenie wywiadu - ocena socjalna	Okres
1.	SP11/VII/2012	02-07-2012	M.T/ MP	12,00	02-07-2012 - 31.10.2012
2.	SP-1/XI/2012	02-11-2012	M.T/ MP	12,00	02.11.2012 -31.12.2013

[Dowód akta kontroli: str.69 -88]

Szczegółową kontrolą finansową objęto wydatkowane w IV kwartale 2012 r. środki w dziale 853- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności, w wysokości 33.487,04 zł (stanowiące 21,2 % wykorzystanych w 2012 r. w kwocie łącznej 157.700,00 zł), z tego przypadało na:

w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	9.248,92 zł
w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	7 322,57 zł
w § 4270 - Zakup usług remontowych w wysokości	1.353,00 zł
w § 4300 - Zakup usług pozostałych w wysokości	15.562,55 zł
Ogółem	33.487,04 zł.

Na potwierdzenie wydatkowania środków dotacji przedłożono dokumenty źródłowe (faktury, rachunki, listy płac, umowy, wyciągi bankowe, ewidencję księgową), na podstawie których sporządzono zestawienia:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników

Lp.	Lista wypłat za okres	Kwota brutto	Data wypłaty
1.	01.10.2012 - 31.10.2012	4 641,80	25.10.2012
2.	01.11.2012 - 30.11.2012	4 607,12	26.11.2012
	R-m	9 248,92	

- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia

Lp.	Faktura	Data	Sprzedawca/Wykonawca	Kwota	Data zapłaty
1.	204/KG/10/2012	08-10-2012	e4web studio Kamienna Góra	2 767,50	22.10.12
2.	17978/2012/RKG	30.11.2012	PAGAZ Krzeszów	1 056,08	14.12.12
3.	FS/002618/11/2012/CE	26.11.2012	MORELE.NET sp. z o.o.	3 498,99	23.11.12
	R-m			7 322,57	

- § 4270 - Zakup usług remontowych

Lp.	Faktura	Data	Sprzedawca/Wykonawca	Kwota	Data zapłaty
1.	128/12	07-12-2012	S.C. Wako Szczawno Zdrój	1 353,00	2012-12-12
	R-m			1 353,00	

- § 4300 - Zakup usług pozostałych

Lp.	F-ra VAT Rachunek	Data	Sprzedawca/Wykonawca	Kwota	Data zapłaty
1	535/2012	04-12-2012	Pracownia Reklam EXPRINT	639,60	10-12-2012
2	26970/G0400/14/W W/S/P/09/12	05-10-2012	Poczta Polska	422,65	18.10.2012
3	32814/G0400/14/W W/S/P/10/12	07-11-2012	Poczta Polska	695,25	21.11.2012
4	38715/G0400/14/W W/S/P/11/12	06-12-2012	Poczta Polska	820,05	12-12-2012
5	158/212	25.09.2012	Gabinet Okulistyczny S.Ś. K. G.	220,00	10-10-2012
6	2/09/2012	25.09.2012	Prywatny Gabinet Lekarski H.D-B. K.G.	1 340,00	10-10-2012
7	74/2012	27.09.2012	Prywatny Gabinet Lekarski G.P. Wałbrzych	480,00	12-10-2012
8	16	26.09.2012	Medyczne Usługi Pediatryczne I.D. K.G.	420,00	10-10-2012
9	83/2012	19.10.2012	Prywatny Gabinet Lekarski G.P. Wałbrzych	420,00	06-11-2012
10	3/PCPR/2012	23.10.2012	Indywidualna Praktyka Lekarska T.J.Wrocław	2 640,00	07-11-2012
11	18	25.10.2012	Medyczne Usługi Pediatryczne I.D. K.G.	240,00	06-11-2012
12	2/10/2012	31.10.2012	Prywatny Gabinet Lekarski H.D-B. K.G.	1 960,00	09-11-2012
13	4/10/2012	23.10.2012	Poradnia Otolaryngologiczna R.B.-K.Bolków	630,00	06-11-2012
14	20	26.11.2012	Medyczne Usługi Pediatryczne I.D. K.G.	240,00	29-11-2012
15	3/11/2012	30.11.2012	Prywatny Gabinet Lekarski H.D-B. K.G.	1 125,00	04-12-2012
16	4/12/2012	13.12.2012	Usługi Psychologiczne A.C. K.G.	285,00	19-12-2012
17	22	10.12.2012	Medyczne Usługi Pediatryczne I.D. K.G.	140,00	12-12-2012
18	105/12	14.12.2012	Prywatny Gabinet Lekarski G.P. Wałbrzych	280,00	19-12-2012
19	4/PCPR/2012	17.12.2012	Indywidualna Praktyka Lekarska T.J.Wrocław	1 240,00	19-12-2012
20	190/2012	18.12.2012	Gabinet Okulistyczny S.Ś. Kamienna Góra	310,00	20-12-2012
21	1/12/2012	19.12.2012	Prywatny Gabinet Lekarski H.D-B. K.G.	1 015,00	21-12-2012
				15 562,55	

Kontrolą objęto wydatkowane środki na działalność PZON, w poniższej szczegółowości:

Nazwa usługi/towaru	paragraf	Kwota
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	4 641,80
Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	4 607,12
R-m wynagrodzenia		9 248,92
Zakup urządzenia wielofunkcyjnego	4210	3 498,99
Zakup materiałów do remontu PZON	4210	1 056,08
Zakup notebooka na potrzeby PZON	4210	2 767,50
R-m		7 322,57
Naprawa wykładziny w PZON	4270	1 353,00
Wykonanie i montaż tablicy informacyjnej PZON	4300	639,60
Przesyłki pocztowe	4300	422,65
Przesyłki pocztowe	4300	695,25
Przesyłki pocztowe	4300	820,05
R-m przesyłki		1 937,95
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	220,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	1 340,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	480,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	420,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	420,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	2 640,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	240,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	1 960,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	630,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	240,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	1 125,00
Oceny psychologiczne	4300	285,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	140,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	280,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	1 240,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	310,00
Wydanie orzeczeń i konsultacje	4300	1 015,00
R-m wydanie orzeczeń, konsultacje, oceny		12 985,00
Ogółem		33 487,04

- w § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników listy płac za miesiąc październik i listopad 2012 r. w kwocie 9.248,92 zł. Wynagrodzenia wypłacono w wyznaczonym terminie. Pochodne od wynagrodzeń zostały naliczone i odprowadzone zgodnie z zasadami wynikającymi z obowiązujących w tym zakresie przepisów.
- w § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia zakupiono notebooka, urządzenie wielofunkcyjne, materiały do remontu pomieszczeń w wysokości 7.322,57 zł,
- w § 4270 - Zakup usług remontowych dokonano remontu wykładziny podłogowej na kwotę 1.353,00 zł,
- w § 4300 - Zakup usług pozostałych wydatkowano łącznie kwotę 15.562,55 zł, w tym:
- na wykonanie i montaż tabliczek informacyjnych w wysokości 639,60 zł,

- na przesyłki pocztowe kwotę 1.937,95 zł,
- na wydanie orzeczeń, konsultacje oraz oceny psychologiczne (w ramach zawartych umów cywilnoprawnych) kwotę 12 985,00 zł.

[Dowód akta kontroli: str.89-134]

Zapłaty za zakupione usługi, dostarczone towary, wykonane prace udokumentowane fakturami i rachunkami, dokonano zachowując terminy płatności, zgodnie z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami, co jest zgodne z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), na podstawie którego wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

Prawidłowość wykorzystania środków finansowych na realizację zadań oceniono pozytywnie.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.

Przedłożono do kontroli wydruki z ewidencji księgowej:

Zestawienie TB -004 zapisów na kontach za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012:

901-010000-853-85321-002110-3100000-20 - Dotacje na zadania zlecone;

Zestawienie TB-001 obrotów i sald za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012:

z kont 902-853-85321 (według podziałek klasyfikacji budżetowej);

Zestawienie transakcji TB-02 w okresie 01.10.2012 do 31.12.2012 kont: 201 (według kontrahentów);

Księga pomocnicza TB-08 za okres od 01.01.2012 do 31.12.2012 kont:

- 130-01-010000-853-85321-004270-2000002-20 - Zakup usług remontowych - Wydatki bieżące – zlecone FN;

- 130-01-010000-853-85321-004300-2000002-20- Zakup usług pozostałych- Wydatki bieżące – zlecone FN;

Zestawienie TB 302 stanów i obrotów z kont syntetycznych za okres od 01.01.2012

do 31.12.2012 z kont 402-853-85321- 4300 Zakup usług pozostałych;

Księga pomocnicza za okres od 01.10.2012 do 31.12.2012 kont:

- 402-853-21-4300 Zakup usług pozostałych;

Zestawienie TB 401 stanów i obrotów z dokumentów za okres od 25-10-2012 do 25-10-2012 z kont 130-01- 85321

- 130-01-010000-853-85321-004010-2000002-20;

Zestawienie TB 401 stanów i obrotów z dokumentów za okres od 05-11-2012 do 05-11-2012 z kont 130-01- 85321

130-01-010000-853-85321-004010-2000002-20

130-01-010000-853-85321-004110-2000002-20

130-01-010000-853-85321-004120-2000002-20;

Zestawienie TB 401 stanów i obrotów z dokumentów za okres od 19-11-2012 do 19-11-2012

Zestawienie TB 401 stanów i obrotów z dokumentów za okres od 26-11-2012 do 26-11-2012

Zestawienie TB 401 stanów i obrotów z dokumentów za okres od 19-12-2012 do 19-12-2012

z konta 130-01- 010000-853- 85321-004010-2000002-20;

Zestawienie TB 401 stanów i obrotów z dokumentów za okres od 05-12-2012 do 05-12-2012 z kont 130-01- 85321

130-01-010000-853-85321-004010-2000002-20

130-01-010000-853-85321-004110-2000002-20

130-01-010000-853-85321-004120-2000002-20;

Zestawienie TB 401 stanów i obrotów z dokumentów za okres od 28-12-2012 do 28-12-2012

z kont 130-01- 85321

130-01-010000-853-85321-004010-2000002-20

130-01-010000-853-85321-004110-2000002-20

130-01-010000-853-85321-004120-2000002-20

130-01-010000-853-85321-004170-2000002-20;

Polecenia księgowania;

- Nr 60862 z 25-10-2012 - Naliczenie płac za październik 2012 r. - PZON

- Nr 61282 z 26-11-2012 - Naliczenie płac za listopad 2012 r. - PZON

[Dowód akta kontroli: str.158-210]

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 zatwierdzone do wypłaty w podziałkach klasyfikacji budżetowej określonych przez udzielającego dotację. Wykazano na nich daty księgowania wraz ze wskazaniem kwot i kont, na których należy dokonać zapisów księgowych. Powyższe działania są zgodne z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz.1223 ze zmianami).

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymogi określone w art. 24 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym, księgi rachunkowe uznaje się za sprawdzalne, jeżeli umożliwiają stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności zapisy uporządkowane są chronologicznie i systematycznie według kryteriów klasyfikacyjnych umożliwiających sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych, sprawozdań, w tym deklaracji podatkowych oraz dokonanie rozliczeń finansowych.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numer identyfikacyjny dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych oceniono pozytywnie.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji.

Jednostka otrzymała środki dotacji w:

- dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej,
- rozdziale 85321 - Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności,
- § 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat – w łącznej wysokości 157.700,00 zł.

Do końca 2012 roku wydatkowano środki w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności, w łącznej wysokości 157.700,00 zł, tj. 100 % środków otrzymanych.

Udokumentowanie wydatków wskazuje na zasadność wykorzystania środków pochodzących z dotacji z budżetu państwa. Dowody źródłowe spełniają wymagania obowiązujących w tym zakresie przepisów zacytowanych powyżej.

Prawidłowość i terminowość rozliczenia środków dotacji oceniono pozytywnie.

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:

- prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych.

Plan po zmianach oraz wykonanie dotacji w IV kw. 2012r., obrazuje poniższe zestawienie opracowane na podstawie sprawozdania Rb-50 – kwartalnego sprawozdania o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 roku

–PZ Kamienna Góra:

Wyszczególnienie		/kwoty w zł/	
		Plan po zmianach	Wykonanie
<i>Dział 853</i>	<i>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</i>		
<i>Rozdział 85321</i>	<i>Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności</i>		
<i>§ 2110</i>	<i>Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat</i>	157.700,00	157.700,00
Razem:		157.700,00	157.700,00

Plan po zmianach oraz wykonanie wydatków w IV kw. 2012r., obrazuje poniższe zestawienie opracowane na podstawie sprawozdania Rb-50 – kwartalnego sprawozdania o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 roku zbiorczo

– PZ Kamienna Góra:

Dział	Rozdział	§	Plan (po zmianach)	Wykonanie
853			157.700,00	157.700,00

Wielkości liczbowe ujęte w sprawozdaniach Rb-50 – o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2012 r. są zgodne z danymi wynikającymi z prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i spełniają wymogi § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 03 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20 poz. 103 ze zm.) w którym zapisano: „Kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej”.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 jednostkowych i zbiorczych objętych przedmiotową kontrolą spełniają wymogi § 9 ust.1,3 oraz § 6 ust. 1 pkt.1,3 i sporządzone zostały zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 44, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego, cytowanego powyżej rozporządzenia. [Dowód akta kontroli: str.135 -156]

Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą, w tym prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdań finansowych oceniono pozytywnie.

Na tym wystąpieniu pokontrolne sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach zakończono.

Jeden egzemplarz przekazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Pouczenie:

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

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

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

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Kontroli Finansowej

Marta Świdarska

