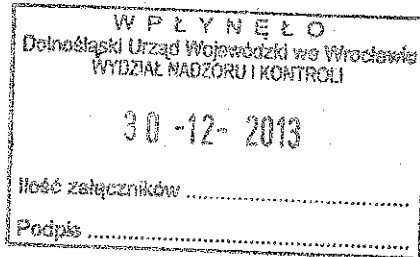




**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 30 grudnia 2013 r.

FB-KF.431.45.2013.JG



Pan  
**Ryszard Czerwiński**  
Dyrektor Dolnośląskiego Ośrodka  
Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 20 listopada 2013 r. do 26 listopada 2013 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 oraz ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885), zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Joanna Gaura – inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Anna Rosiecka – inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Dolnośląskim Ośrodku Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu (ul. Zwycięska 8, 53-033 Wrocław).

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków z dotacji celowej na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego.

Okres objęty kontrolą: 2012 rok.

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

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu pod pozycją 30.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze w DODR we Wrocławiu pełniły następujące osoby:

Pan Ryszard Czerwiński – Dyrektor Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu od dnia 22 czerwca 2011 r.

Pani Bożena Maziarska – Zastępca Dyrektora Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu od dnia 19 lutego 2009 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialna była Pani Ludwika Majkowska – Główny Księgowy Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu od dnia 02 października 2006 r.

[Dowód akta kontroli str. 725-740]

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień wskazanych w programie niniejszej kontroli działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków z dotacji celowej na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego oceniono pozytywnie.

Powyzsza ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. ujęcie środków przedmiotowej dotacji w planie finansowym,
2. wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji na mocy umowy zawartej w dniu 15 grudnia 2011 r.,
3. dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych,
4. terminowość rozliczenia środków dotacji,
5. sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą:
  - prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdania z realizacji planu finansowego oraz rocznego programu działalności,
  - zgodność z zapisami księgowymi.

Zgodnie z art. 11 ust. 1 - 4 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego, jednostka doradztwa rolniczego prowadzi samodzielną gospodarkę finansową w ramach środków pochodzących z:

- 1) dotacji budżetowych;
- 2) przychodów uzyskiwanych z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej;
- 3) przychodów z innych źródeł, w szczególności z tytułu darowizn, zapisów, spadków oraz środków finansowych pochodzenia zagranicznego i odsetek bankowych od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Jednostki doradztwa rolniczego otrzymują z budżetu państwa dotacje celowe na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego, o których mowa w art. 4 ust. 1 i 2, w tym na wynagrodzenia dla pracowników i utrzymanie jednostek, oraz na wykonywanie zadań w zakresie, o którym mowa w art. 4 ust. 1a.

Środki finansowe, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, przeznacza się na finansowanie działalności jednostki doradztwa rolniczego.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy w ramach zadań z zakresu doradztwa rolniczego ośrodki wojewódzkie wykonują następujące zadania:

- 1) prowadzą szkolenia dla rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich, w szczególności w zakresie: stosowania nowoczesnych metod agrotechnicznych, hodowli oraz przetwórstwa rolno-spożywczego, rozwiązywania problemów technologicznych i organizacyjno-ekonomicznych gospodarstw rolnych, rachunkowości w gospodarstwach rolnych, rolnictwa ekologicznego, rozwoju przedsiębiorczości na obszarach wiejskich, unowocześniania wiejskiego gospodarstwa domowego, ubiegania się o przyznanie pomocy finansowanej lub współfinansowanej ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej lub innych instytucji krajowych lub zagranicznych, modernizacji gospodarstw rolnych, poprawy jakości artykułów rolno-spożywczych i ich przetwórstwa oraz wzmocnienia pozycji rolników na rynku, zarządzania gospodarstwem rolnym, promocji produktów lokalnych i regionalnych;
- 2) prowadzą działalność informacyjną wspierającą rozwój produkcji rolniczej;
- 3) prowadzą działalność w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich;
- 4) udzielają pomocy rolnikom i innym mieszkańcom obszarów wiejskich w zakresie sporządzania dokumentacji niezbędnej do uzyskania pomocy, o której mowa w pkt 1 lit. g tej ustawy;
- 5) prowadzą analizy rynku artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji oraz gromadzą i upowszechniają informacje rynkowe w tym zakresie;
- 6) mogą prowadzić doświadczalnictwo odmianowe w ramach porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego;
- 7) upowszechniają metody produkcji rolniczej i stylu życia przyjaznych dla środowiska;
- 8) podejmują działania na rzecz zachowania dziedzictwa kulturowego i przyrodniczego wsi, ekologicznego i funkcjonalnego urządzania gospodarstwa rolnego;
- 9) upowszechniają rozwój agroturystyki i turystyki wiejskiej oraz prowadzą promocję wsi jako atrakcyjnego miejsca wypoczynku;

- 10) współdziałają w realizacji zadań wynikających z programów rolno-środowiskowych oraz programów działań mających na celu ograniczenie odpływu azotu ze źródeł rolniczych;
- 11) prowadzą analizy przemian w zakresie poziomu i jakości produkcji rolniczej i funkcjonowania gospodarstw rolnych oraz upowszechniają wyniki tych analiz w pracy doradczej.

Zgodnie z art. 11 ust. 4 ww. ustawy, jednostka doradztwa rolniczego prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w przepisach o rachunkowości.

W celu uzyskania środków na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego została zawarta umowa dotacji pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim, w imieniu, którego wystąpił Dyrektor Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa a Dolnośląskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego reprezentowanym przez Ryszarda Czerwińskiego - Dyrektora DODR we Wrocławiu. Umowę zawarto w dniu 15 grudnia 2011 r. na okres od dnia 01 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r.

Wysokość dotacji określono w wysokości 11 004 000,00 zł. Środki dotacji miały być przekazywane do wysokości określonej w umowie oraz harmonogramie stanowiącym załącznik do umowy, w transzach na wniosek Dotowanego.

DODR zobowiązany był do bieżącego i efektywnego wydatkowania środków dotacji, prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej oraz przedstawienia Dotującemu do akceptacji zmian harmonogramu.

Ponadto, Ośrodek zobowiązany był przedłożyć do DUW:

- kopię zatwierdzonego planu finansowego DODR na 2012 r. w terminie 5 dni od dnia jego zatwierdzenia,
- kopię sprawozdania z realizacji rocznego programu działalności DODR na 2012 r. w terminie do dnia 31 stycznia 2013 r.,
- kopię sprawozdania z realizacji planu finansowego DODR na 2012 r. w terminie do dnia 10 maja 2013 r.,
- pisemne informacje o zatwierdzeniu sprawozdań wymienionych w pkt. 2 i 3.

Środki dotacji mogły być wykorzystane do 31 grudnia 2012 r. Niewykorzystane środki dotacji, podlegały zwrotowi do dnia 15 stycznia 2013 r.

[Dowód akta kontroli str. 715-724]

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

W okresie objętym kontrolą, Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu, jako ośrodek wojewódzki, zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r. Nr 251, poz. 2507 ze zmianami) podlegał Sejmikowi Województwa Dolnośląskiego.

Od 01.01.2013 r. ustawą z dnia 16 listopada 2012 r. o zmianie ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. poz. 1414) wprowadzono zmianę, w wyniku której wojewódzkie ośrodki doradztwa podlegają zarządowi województwa.

Zgodnie z art. 12 ust. 1, Dyrektor jednostki doradztwa zobowiązany jest przedłożyć Plan działania do zatwierdzenia organowi, któremu podlega, do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok, na który ten plan został sporządzony.

Plan działania obejmuje:

- program rocznej działalności doradczej jednostki doradztwa rolniczego,
- plan finansowy jednostki doradztwa rolniczego.

Po zaopiniowaniu ww. planu przez Radę Społeczną Doradztwa Rolniczego, zgodnie z art. 9 ust. 1-3 ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r. Nr 251, poz. 2507 ze zmianami), Dyrektor jednostki doradztwa rolniczego przedkłada do zatwierdzenia Sejmikowi Województwa Dolnośląskiego.

Uchwałą nr 13 Rady Społecznej Doradztwa Rolniczego przy DODR we Wrocławiu z dnia 18.11.2011 r. pozytywnie zaopiniowano Projekt Roczego Planu Finansowego na 2012 rok, obejmujący także program działalności doradczej jednostki.

Uchwałą nr XVIII/424/11 Sejmiku Województwa Dolnośląskiego z dnia 28.12.2011 r. zatwierdzono ww. plan finansowy na 2012 r.

Umowa zawarta pomiędzy Wojewodą Dolnośląskim a Dolnośląskim Ośrodkiem Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu, zobowiązywała jednostkę do przedłożenia do DUW, zatwierdzonego planu finansowego DODR na 2012 r. w terminie do 5 dni od dnia jego zatwierdzenia.

Plan został złożony w Wydziale Nieruchomości i Rolnictwa DUW w dniu 04.01.2012 r. (pismo nr L.Dz. K-4/12 z dnia 04.01.2012 r.).

W załączniku do planu nr 2 pn. Informacje o uzyskanych przychodach i kosztach działalności statutowej projektu planu finansowego na 2012 rok Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu, założono następujące wielkości:

1. dotacja celowa – 11 004 tys. zł,
2. koszty rodzajowe związane z realizacją zadań statutowych wymienionych w Programie Działalności Doradczej DODR we Wrocławiu:
  - materiały i energia – 583 tys. zł,
  - remonty – 80 tys. zł,
  - usługi obce – 350 tys. zł,
  - podatki i opłaty – 210 tys. zł,
  - wynagrodzenia – 7 906 tys. zł,
  - usługi obce – 350 tys. zł,
  - ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia – 1 470 tys. zł,
  - pozostałe koszty – 405 tys. zł.

Wysokość dotacji celowej otrzymanej w 2012 r. nie została zwiększona w stosunku do roku poprzedniego i wyniosła 11 004 000,00 zł.

Udział środków z dotacji celowej w kosztach ogólnych jednostki:

Lp.	Koszty rodzajowe	Wartość w zł	Udział w kosztach ogólnych
1	materiały i energia	583 000	47,51 %
2	remonty	80 000	10,81 %
3	usługi obce	350 000	35,64 %
4	podatki i opłaty	210 000	51,22 %
5	wynagrodzenia	7 906 000	69,68 %
6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 470 000	66,94 %
7	pozostałe koszty	405 000	48,45 %
<b>Razem:</b>		<b>11 004 000</b>	<b>61,19 %</b>

Zgodnie z umową dotacji, środki dotacji przekazywano na pisemny wniosek jednostki (załącznik nr 2 do umowy), do wysokości miesięcznych limitów określonych w harmonogramie (załącznik nr 1 do umowy):

Lp.	Termin realizacji wydatków	Kwota dotacji
1	Styczeń	800 000
2	Luty	1 020 000
3	Marzec	910 000
4	Kwiecień	1 100 000
5	Maj	800 000
6	Czerwiec	870 000
7	Lipiec	900 000
8	Sierpień	900 000
9	Wrzesień	900 000

10	Październik	900 000
11	Listopad	900 000
12	Grudzień	1 004 000
Razem:	-	11 004 000

W okresie objętym kontrolą zostały złożone 3 wnioski o przekazanie środków dotacji. Dotacja wpłynęła w 2 transzach w kwietniu i czerwcu oraz w 3 transzach w maju 2012 r.:

Lp.	Termin realizacji	Data wniosku	Kwota środków	Wnioskowane terminy przekazania dotacji i kwoty	Data wpływu dotacji z DUW	Nr WB
1.	Kwiecień	23.02.2012 r.	1 100 000	05.04.2012 r. – 500 000 zł 24.04.2012 r. – 600 000 zł	04.04.2012 r. – 500 000 24.04.2012 r. – 600 000	88/4/2012 456/4/2012
2.	Maj	26.03.2012 r.	800 000	07.05.2012 r. – 400 000 zł 25.05.2012 r. – 400 000 zł	04.05.2012 r. – 75 000 07.05.2012 r. – 325 000 25.05.2012 r. – 400 000	28/5/2012 55/5/2012 502/5/2012
3.	Czerwiec	25.04.2012 r.	870 000	05.06.2012 r. – 400 000 zł 25.06.2012 r. – 470 000 zł	05.06.2012 r. – 400 000 25.06.2012 r. – 470 000	158/6/2012 596/6/2012

Harmonogram dotacji na 2012 r. nie ulegał zmianom w trakcie roku.

Zgodnie z § 5 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2009 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego, plan finansowy Ośrodka składał się z części tabelarycznej oraz części opisowej.

Plan został ustalony na okres roku kalendarzowego; został opracowany z uwzględnieniem wysokości dotacji zaplanowanych w projekcie ustawy budżetowej na dany rok - § 2 ust. 2 oraz § 3 ww. rozporządzenia.

W dniu 15 listopada 2012 r. Uchwałą nr 24 Rady Społecznej Doradztwa Rolniczego przy DODR we Wrocławiu zatwierdzono zmiany Planu Finansowego na 2012 r.

Ww. Plan został zatwierdzony przez Sejmik Województwa Dolnośląskiego Uchwałą Nr XXX/859/12 z dnia 20 grudnia 2012 r.

Zmianami wprowadzono nowe wartości poszczególnych kosztów rodzajowych pokrywanych z dotacji celowej oraz udział środków z dotacji celowej w kosztach ogólnych jednostki:

Lp.	Koszty rodzajowe	Wartość w zł	Udział w kosztach ogólnych
1	materiały i energia	588 000	40,89%
2	remonty	78 000	13,26%
3	usługi obce	361 000	32,20%
4	podatki i opłaty	146 000	47,40%
5	wynagrodzenia	7 906 000	69,41%
6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 526 000	60,10%
7	pozostałe koszty	399 000	43,42%
<b>Razem:</b>		<b>11 004 000</b>	<b>59,38%</b>

Zmniejszyły się koszty dotyczące:

- materiałów i energii,
- usług obcych,
- ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, wzrosły natomiast koszty związane z:
  - remontami,
  - podatkami i opłatami,
  - pozostałymi kosztami.

Zmniejszył się udział środków z dotacji celowej w kosztach ogólnych jednostki z 61,19% na 59,38%.

[Dowód akta kontroli str. 641-714]

### **Wydatkowanie środków otrzymanych z dotacji na mocy umowy zawartej w dniu 15 grudnia 2011 r.**

Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego poniósł wydatki w ramach ustawy budżetowej na 2012 r. w części 32 – Rozwój wsi, dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego.

Do kontroli przedłożono dokumenty źródłowe dotyczące poniesionych wydatków tj. listę wynagrodzeń za miesiąc kwiecień, wyciągi bankowe, raporty kasowe, ewidencję księgową, polecenia księgowania, faktury i rachunki, delegacje, PIT-4R i PIT-8AR za rok 2012 oraz deklarację rozliczeniową ZUS P DRA za 2012 r.

W ramach przyznanej dotacji celowej, na podstawie losowo wybranych dokumentów źródłowych w II kwartale 2012 r. (w ilości 94), Ośrodek dokonał następujących wydatków:

#### **§ 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA**

W ramach paragrafu wydatkowano środki na:

- paliwo i olej napędowy do samochodów służbowych,
- paliwo do kotłowni,
- środki czystości,
- środki bhp,
- zakup prasy i literatury,
- środki trwałe o niskiej wartości/ewidencja ilości,
- zakup wyposażenia,



- zakup mebli,
- zakup nagród /na konkursy, olimpiady/,
- wyżywienie /narady kierowników. art. spoż. na dzień dziecka/,
- zakup materiałów do rem. i konserwacji pomieszczeń,
- zakupy pozostałe (m.in. torebki papierowe, termometry, identyfikatory, naczynia plastikowe).

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach:

- 501-1-4210-104-0 zakup paliwa do samochodów,
- 501-1-4210-106-0 środki czystości,
- 501-1-4210-112-0 zakup nagród (na konkursy, olimpiady)
- 501-1-4210-113-0 wyżywienie
- 501-1-4210-120-0 zakup materiałów i konserwacji pomieszczeń
- 501-1-4210-121-0 zakupy pozostałe

(obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami, rachunkami oraz raportami kasowymi.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów (ilość 17) obejmujących faktury, rachunki i raporty kasowe na kwotę 5 791,31 zł potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafach, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabele przedstawiają losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz terminy płatności, daty przelewów lub rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-1-4210-104-0 zakup paliwa do samochodów

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	FF/20142/2012/232 (RK/W 9/04)	308,70	30.04.2012 r.	-	30.04.2012 r.	-
2	08100556540 (RK/W 10/04)	400,02	30.04.2012 r.	-	30.04.2012 r.	-
3	038787-2012-223 (RK/W 7/05)	250,01	25.05.2012 r.	-	25.05.2012 r.	-
4	00339312000754100 (RK/W 9/05)	389,69	31.05.2012 r.	-	31.05.2012 r.	-
5	19855/0644/12 (RK/W 8/06)	215,19	23.06.2012 r.	-	25.06.2012 r.	-
6	25309/7270/12 (RK/W 10/06)	250,01	27.06.2012 r.	-	30.06.2012 r.	-
<b>Razem:</b>		<b>1 813,62</b>	-	-	-	-

## obroty konta 501-1-4210-107-0 środki bhp

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	1221000300412-000710 (RK/W 1/05)	51,00	08.05.2012 r.	-	07.05.2012 r.	-
2	272623001541 (RK/W 1/05)	102,95	02.05.2012 r.	-	02.05.2012 r.	-
3	4327F00035/06/12 (RK/W 5/06)	120,90	19.06.2012 r.	-	19.06.2012 r.	-
<b>Razem:</b>		<b>274,85</b>	-	-	-	-

## obroty konta 501-1-4210-112-0 zakup nagród (na konkursy, olimpiady)

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	272604001011 (RK/W 6/04)	268,14	13.04.2012 r.	-	16.04.2012 r.	-
<b>Razem:</b>		<b>268,14</b>	-	-	-	-

## obroty konta 501-1-4210-113-0 wyżywienie

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	19-WKS-00304407 (RK/W 3/04)	51,98	03.04.2012 r.	-	05.04.2012 r.	-
2	21/06 (FZ 8/06)	460,35	02.06.2012 r.	16.06.2012 r.	-	05.06.2012 r. wb nr 108
3	725/MG/2012 (FZ 25/06)	315,00	01.06.2012 r.	08.06.2012 r.	-	06.06.2012 r. wb nr 109
<b>Razem:</b>		<b>827,33</b>	-	-	-	-

## obroty konta 501-1-4210-120-0 zakup materiałów i konserwacji pomieszczeń

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	B02340/M/2012 (FZ 98/06)	148,60	12.06.2012 r.	19.06.2012 r.	-	19.06.2012 r. wb nr 117
<b>Razem:</b>		<b>148,60</b>	-	-	-	-

## obroty konta 501-1-4210-121-0 zakupy pozostałe

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	12/000119 (FZ 115/04)	830,25	18.04.2012 r.	02.05.2012 r.	-	27.04.2012 r. wb nr 83
2	3739/05/2012 (RK/W 9/05)	404,67	29.05.2012 r.	-	31.05.2012 r.	-
3	194/2012 (FZ 99/06)	1 223,85	14.06.2012 r.	zapłata na podst. faktury pro- formy	-	12.06.2012 r. wb nr 112
<b>Razem:</b>		<b>2 458,77</b>	-	-	-	-

## § 4260 – ZAKUP ENERGII

W ramach paragrafu wydatkowano środki na:

- zakup gazu,
- zakup energii elektrycznej,
- zakup energii cieplnej,
- zakup wody.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach:

- 501-1-4260-101-0 zakup gazu,
- 501-1-4260-103-0 zakup energii elektrycznej,
- 501-1-4260-104-0 zakup energii cieplnej,
- 501-1-4260-119-0 zakup wody,

(obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami, rachunkami oraz raportami kasowymi.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów źródłowych (ilość 21) obejmujących faktury, rachunki i raporty kasowe na kwotę 13 985,59 zł potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafach, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabele przedstawiają losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz terminy płatności, daty przelewów lub rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-1-4260-116-0 zakup gazu

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	0493056/027 (FZ 1/04)	646,88	14.03.2012 r.	26.04.2012 r.	-	10.04.2012 r. wb nr 70
2	80/03/2012/WF/In (FZ 29/04)	620,28	30.03.2012 r.	19.04.2012 r.	-	11.04.2012 r. wb nr 71
3	6668104/202 (FZ 60/04)	2 154,75	05.04.2012 r.	26.04.2012 r.	-	16.04.2012 r. wb nr 74
4	6668104/203 (FZ 67/05)	1 605,17	08.05.2012 r.	22.05.2012 r.	-	18.05.2012 r. wb nr 96
5	6668104/204 (FZ 59/06)	327,18	04.06.2012 r.	18.06.2012 r.	-	15.06.2012 r. wb nr 115
<b>Razem:</b>		<b>5 354,26</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-1-4260-117-0 zakup energii elektrycznej

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	51/2012 (FZ 103/04)	781,79	27.03.2012 r.	10.04.2012 r.	-	06.04.2012 r. wb nr 69
2	23/183/27/239546019/ 28R/2012 (FZ 158/04)	2 775,51	27.04.2012 r.	11.05.2012 r.	-	07.05.2012 r. wb nr 87
3	RACH/591/2012 (FZ 94/05)	827,22	18.05.2012 r.	25.05.2012 r.	-	25.05.2012 r. wb nr 101
4	B618051456 (FZ 146/05)	444,19	24.05.2012 r.	08.06.2012 r.	-	04.06.2012 r. wb nr 107
5	105/2012 (FZ 5/06)	521,19	28.05.2012	10.06.2012 r.	-	05.06.2012 r. wb nr 108
6	13/423/26/132004117/ 12R/2012 (FZ 67/06)	358,04	06.06.2012 r.	25.06.2012 r.	-	15.06.2012 r. wb nr 115
7	B642125151 (FZ 156/06)	419,71	27.06.2012 r.	11.07.2012 r.	-	28.06.2012 r. wb nr 124
<b>Razem:</b>		<b>6 127,65</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-1-4260-118-0 zakup energii cieplnej

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	RACH/414/2012 (FZ 91/04)	890,85	14.04.2012 r.	21.04.2012 r.	-	23.04.2012 r.* wb nr 79
2	000575/12 (FZ 159/04)	381,12	30.04.2012 r.	14.05.2012 r.	-	07.05.2012 r. wb nr 87
3	153/12/CZYN (FZ 2/05)	474,72	02.05.2012 r.	10.05.2012 r.	-	07.05.2012 r. wb nr 87
4	354/06/2012 (FZ 10/06)	485,16	01.06.2012 r.	15.06.2012 r.	-	06.06.2012 r. wb nr 109
<b>Razem:</b>		<b>2 231,85</b>	-	-	-	-

\*21-22.04.2012 r. – dni wolne

obroty konta 501-1-4260-119-0 zakup wody

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota wydatkowana na działalność statutową	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	51/2012 (FZ 103/04)	31,44	27.03.2012 r.	10.04.2012 r.	-	06.04.2012 r. wb nr 69
2	3053/0 (FZ 114/04)	48,78	17.04.2012 r.	01.05.2012 r.	-	27.04.2012 r. wb nr 83
3	RACH/555/2012 (FZ 63/05)	110,88	14.05.2012 r.	21.05.2012 r.	-	18.05.2012 r. wb nr 96
4	168/12/CZYN(FZ 4/06)	44,71	01.06.2012 r.	10.06.2012 r.	-	06.06.2012 r. wb nr 109
5	01/7086/2012 (FZ 142/06)	36,02	21.06.2012 r.	05.07.2012 r.	-	28.06.2012 r. wb nr 124
<b>Razem:</b>		<b>271,83</b>	-	-	-	-

## § 4270 – ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH

W ramach paragrafu wydatkowano środki na:

- zakup usług remontowych budynków,
- zakup usług remontowych i konserwacji urządzeń tech.,
- zakup usług remontowych i przeglądów samochodów.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach:

- 501-2-4270-101-0 zakup usług remontowych budynków,
  - 501-2-4270-102-0 zakup usług remontowych i konserwacji urządzeń tech.,
- (obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami, rachunkami oraz raportami kasowymi.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów źródłowych (ilość 5) obejmujących faktury, rachunki i raporty kasowe na kwotę 1 418,03 zł potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafach, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabele przedstawiają losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz terminy płatności, daty przelewów lub rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-2-4270-101-0 zakup usług remontowych budynków

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	13/06/2012 (FZ 46/06)	553,50	05.06.2012 r.	19.06.2012 r.	-	12.06.2012 r. wb nr 112
<b>Razem:</b>		<b>553,50</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-2-4270-102-0 zakup usług remontowych i konserwacji urządzeń tech.

Lp.	Nr faktury (rachunku) oraz nr raportu kasowego lub symbolu faktury zakupu	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury
1	72/03/2012/WF/In (FZ 25/04)	110,70	30.03.2012 r.	13.04.2012 r.	-	11.04.2012 r. wb nr 71
2	000198/12 (FZ 36/05)	15,83	09.05.2012 r.	16.05.2012 r.	-	16.05.2012 r. wb nr 94
3	638/MAG/2012 (FZ 22/05)	590,40	04.05.2012 r.	18.05.2012 r.	-	14.05.2012 r. wb nr 92
4	884/MAG/2012(FZ 158/06)	147,60	25.06.2012 r.	09.07.2012 r.	-	28.06.2012 r. wb nr 124
<b>Razem:</b>		<b>864,53</b>	-	-	-	-

## § 4280 – ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH

W ramach paragrafu wydatkowano środki na badania lekarskie pracowników.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie 501-2-4280-119-0 badania lekarskie (obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów (ilość 3) obejmujących faktury na kwotę 1 553,50 zł dla potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafie, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabele przedstawiają losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz terminy płatności, daty przelewów lub rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-2-4280-119-0 badania lekarskie

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	250/WR/2012 (FZ 53/04)	640,00	30.03.2012 r.	19.04.2012 r.	-	13.04.2012 r. wb nr 73
2	404/WR/2012 (FZ 71/05)	250,00	30.04.2012 r.	28.05.2012 r.	-	18.05.2012 r. wb nr 96
3	515/WR/2012 (FZ 87/06)	663,50	31.05.2012 r.	22.06.2012 r.	-	19.06.2012 r. wb nr 117
<b>Razem:</b>		<b>1 553,50</b>	-	-	-	-

## § 4300 – ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

W ramach paragrafu wydatkowano środki na:

- usługi-parking,
- opłaty pocztowe,
- usługi najmu pomieszczeń,
- usługi wydawnictw i poligrafii,
- usługi komunalne MPO,
- usługi transportowe,
- dozór,
- pozostałe usługi,
- usługi gastronomiczne, catering,
- koszty reklamy.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach:

- 501-2-4300-105-0 opłaty pocztowe,
- 501-2-4300-106-0 usługi najmu pomieszczeń,
- 501-2-4300-108-0 usługi wydawnictw i poligrafii,
- 501-2-4300-109-0 usługi komunalne MPO,
- 501-2-4300-111-0 usługi transportowe,
- 501-2-4300-112-0 dozór,
- 501-2-4300-113-0 pozostałe usługi,
- 501-2-4300-120-0 usługi gastronomiczne, catering,
- 501-7-4300-106-0 koszty reklamy,

(obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów (ilość 29) obejmujących faktury na kwotę 32 186,00 zł potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafach, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabele przedstawiają losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz terminy płatności, daty przelewów lub rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-2-4300-105-0 opłaty pocztowe

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	FV-01110/G0400/ 14/WW/S/P/05/12 (FZ 64/06)	2 383,90	06.06.2012 r.	20.06.2012 r.	-	15.06.2012 r. wb nr 115
<b>Razem:</b>		<b>2 383,90</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-2-4300-106-0 usługi najmu pomieszczeń

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	2501120071 (FZ 35/04)	1 103,13	04.04.2012 r.	28.04.2012 r.	-	13.04.2012 r. wb nr 73
2	98/12/CZYN (FZ 57/04)	1 761,64	02.04.2012 r.	10.04.2012 r.	-	16.04.2012 r.* wb nr 74
3	46/2012 (FZ 69/04)	3 808,08	11.04.2012 r.	20.04.2012 r.	-	13.04.2012 r. wb nr 73
4	55/2012 (FZ 26/05)	952,02	02.05.2012 r.	15.05.2012 r.	-	07.05.2012 r. wb nr 87
5	11/04/12	1 761,64	02.05.2012 r.	10.05.2012 r.	-	07.05.2012 r.

	(FZ 1/05)					wb nr 87
6	155/12/CZYN (FZ 9/06)	1 761,64	01.06.2012 r.	10.06.2012 r.	-	05.06.2012 r. wb nr 108
7	67/2012 (FZ 21/06)	952,02	01.06.2012 r.	15.06.2012 r.	-	05.06.2012 r. wb nr 108
8	A/432/12 (FZ 36/06)	1 282,89	01.06.2012 r.	10.07.2012 r.	-	12.06.2012 r. wb nr 112
<b>Razem:</b>		<b>13 383,06</b>	-	-	-	-

\*faktura wpłynęła do Ośrodka w dniu 12.04.2012 r., zapłaty dokonano niezwłocznie po otrzymaniu faktury – nie naliczono odsetek

obroty konta 501-2-4300-108-0 usługi wydawnictw i poligrafii

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	00347/2012 (FZ 198/04)	3 234,90	27.04.2012 r.	27.05.2012 r.	-	11.05.2012 r. wb nr 91
2	00368/2012 (FZ 99/05)	3 407,10	12.05.2012 r.	11.06.2012 r.	-	28.05.2012 r. wb nr 102
3	00457/2012 (FZ 105/06)	861,00	11.06.2012 r.	11.07.2012 r.	-	21.06.2012 r. wb nr 119
<b>Razem:</b>		<b>7 503,00</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-2-4300-109-0 usługi komunalne MPO

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	FV/01631/03/2012 (FZ 70/04)	108,00	31.03.2012 r.	14.04.2012 r.	-	18.04.2012 r.* wb nr 76
2	RACH/428/2012 (FZ 89/04)	161,76	16.04.2012 r.	23.04.2012 r.	-	23.04.2012 r. wb nr 79
3	RACH/555/2012 (FZ 63/05)	110,88	14.05.2012 r.	21.05.2012 r.	-	18.05.2012 r. wb nr 96
4	RACH/563/2012 (FZ 64/05)	154,56	14.05.2012 r.	21.05.2012 r.	-	18.05.2012 r. wb nr 96
5	168/12/CZYN (FZ 4/06)	77,10	01.06.2012 r.	10.06.2012 r.	-	06.06.2012 r. wb nr 109
6	RACH/704/2012 (FZ 94/06)	130,50	12.06.2012 r.	19.06.2012 r.	-	19.06.2012 r. wb nr 117
<b>Razem:</b>		<b>742,80</b>	-	-	-	-

\*faktura wpłynęła do Ośrodka w dniu 16.04.2012 r. zapłaty dokonano niezwłocznie po otrzymaniu faktury – nie naliczono odsetek

obroty konta 501-2-4300-111-0 usługi transportowe

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	FVS/009589/WRO/2012 (FZ 49/06)	61,50	03.06.2012 r.	20.06.2012 r.	-	12.06.2012 r. wb nr 112
<b>Razem:</b>		<b>61,50</b>	-	-	-	-



obroty konta 501-2-4300-112-0 dozór

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	65/2012 (FZ 113/04)	120,55	18.04.2012 r.	02.05.2012 r.	-	27.04.2012 r. wb nr 83
2	RACH/572/2012 (FZ 62/05)	229,70	14.05.2012 r.	21.05.2012 r.	-	18.05.2012 r. wb nr 96
3	82/2012 (FZ 86/05)	118,33	16.05.2012 r.	30.05.2012 r.	-	22.05.2012 r. wb nr 98
4	Z/23142/06/12 (FZ 150/06)	86,10	19.06.2012 r.	07.07.2012 r.	-	28.06.2012 r. wb nr 124
<b>Razem:</b>		<b>554,68</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-2-4300-113-0 pozostałe usługi

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	65/2012 (FZ 113/04)	90,56	18.04.2012 r.	02.05.2012 r.	-	27.04.2012 r. wb nr 83
2	FVS2/0360/12 (FZ 131/05)	360,00	30.05.2012 r.	13.06.2012 r.	-	31.05.2012 r. wb nr 105
3	190/2012 (FZ 48/06)	2 800,00	04.06.2012 r.	18.06.2012 r.	-	12.06.2012 r. wb nr 112
<b>Razem:</b>		<b>3 250,56</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-2-4300-120-0 usługi gastronomiczne, catering

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	FVS2/0360/12 (FZ 131/05)	432,00	30.05.2012 r.	13.06.2012 r.	-	31.05.2012 r. wb nr 105
<b>Razem:</b>		<b>432,00</b>	-	-	-	-

obroty konta 501-7-4300-106-0 koszty reklamy

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	231/FD/12 (FZ 135/05)	1 107,00	18.05.2012	01.06.2012	-	04.06.2012 r. wb nr 107
2	45/0630.01.2012 (FZ 45/06)	2 767,50	31.05.2012	14.06.2012	-	12.06.2012 r. wb nr 112
<b>Razem:</b>		<b>3 874,50</b>	-	-	-	-

## § 4700 – SZKOLENIA PRACOWNIKÓW NIEBĘDĄCYCH CZŁONKAMI KORPUSU SŁUŻBY CYWILNEJ

W ramach paragrafu wydatkowano środki na szkolenia pracowników.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie 501-2-4700-114-0 szkolenia pracowników (obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów (ilość 2) obejmujących faktury na kwotę 924,50 zł, potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafie, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabele przedstawiają losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz terminy płatności, daty przelewów lub rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-2-4700-114-0 szkolenia pracowników

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	0079/12/B (FZ 129/05)	376,30	16.05.2012 r.	04.06.2012 r.	-	31.05.2012 r. wb nr 105
2	0112/12/B (FZ 56/06)	548,20	31.05.2012 r.	18.06.2012 r.	-	15.06.2012 r. wb nr 115
<b>Razem:</b>		<b>924,50</b>	-	-	-	-

## § 4430 – RÓŻNE OPŁATY I PODATKI

W ramach paragrafu wydatkowano środki na opłaty związane z trwałym zarządem oraz za potwierdzenie nadania nr NIP.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie 501-3-4430-109-0 pozostałe opłaty (obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami.

Na podstawie 1 losowo wybranej faktury na kwotę 357,62 zł potwierdzającej wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafie, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabela przedstawia losowo wybrany dokument, jego kwotę i datę, termin płatności oraz datę przelewu.

obroty konta 501-3-4430-109-0 pozostałe opłaty

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	3/TZ/WF/03/2012 (FZ 17/04)	357,62	30.03.2012 r.	13.04.2012 r.	-	11.04.2012 r. wb nr 71
<b>Razem:</b>		<b>357,62</b>	-	-	-	-

### § 4480 – PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

W ramach paragrafu wydatkowano środki na opłaty związane z podatkiem od nieruchomości. Sprawdzone zgodność zapisów na koncie 501-3-4480-110-0 podatek od nieruchomości (obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami.

Na podstawie 1 losowo wybranej faktury na kwotę 273,00 zł potwierdzającej wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafie, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabela przedstawia losowo wybrany dokument, jego kwotę i datę, termin płatności oraz datę przelewu.

obroty konta 501-3-4480-110-0 podatek od nieruchomości

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	12/PN/WF/04/2012 (FZ 182/04)	273,00	30.04.2012 r.	14.05.2012 r.	-	09.05.2012 r. wb nr 89
<b>Razem:</b>		<b>273,00</b>	-	-	-	-

## § 3020 – WYDATKI OSOBOWE NIEZALICZONE DO WYNAGRODZEŃ

W ramach paragrafu wydatkowano środki na okulary korekcyjne dla pracowników.

Sprawdzono zgodność zapisów na koncie 501-7-3020-107-0 wypłaty pieniężne na rzecz pracowników (obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – fakturami.

Na podstawie 2 losowo wybranych dokumentów, obejmujących faktury na kwotę 478,00 zł, potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafie, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabela przedstawia losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz daty rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-7-3020-107-0 wypłaty pieniężne na rzecz pracowników

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	11/01/212 (FZ 83/04)	239,00	30.01.2012	-	(18.04.2012 – przelew pracownik)	18.04.2012 r. wb nr 76
2	06/04/2012/408 (FZ 124/04)	239,00	18.04.2012	-	27.04.2012 – przelew pracownik)	27.04.2012 r. wb nr 83
<b>Razem:</b>		<b>478,00</b>	-	-	-	-

## § 4410 – PODRÓŻE SŁUŻBOWE KRAJOWE

W ramach paragrafu wydatkowano środki na rozliczenie kosztów delegacji pracowników oraz rozliczenie ryczałtów samochodowych.

Sprawdzono zgodność zapisów na kontach:

- 501-7-4410-101-0 podróże służbowe krajowe

(obroty za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.) z dokumentami źródłowymi – rozliczeniem kosztów podróży pracowników - delegacjami.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów (ilość 13) obejmujących delegacje na kwotę 4 399,72 zł, potwierdzających wykorzystanie środków dotacji w 2012 r. w rozdziale 01002 – Wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego w ww. paragrafie, sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów przez osoby upoważnione.

Tabela przedstawia losowo wybrane dokumenty, ich kwoty i daty oraz terminy płatności oraz daty rozliczenia się z pracownikiem.

obroty konta 501-7-4410-101-0 podróże służbowe krajowe

Lp.	Nr faktury/rachunku/raportu kasowego	Kwota	Data dokumentu	Termin płatności	Data rozliczenia z pracownikiem (zwrot gotówki dla pracownika)	Data zapłaty faktury i nr wb
1	Delegacja nr 274/2012 (RK/W 2/04)	222,32	-	-	04.04.2012	-
2	Delegacja nr 795/2012 (RK/W 2/04)	320,95	-	-	04.04.2012	-
3	Delegacja nr 272/2012 (RK/W 6/04)	286,10	-	-	18.04.2012	-
4	Delegacja nr 840/2012 (RK/W 8/04)	224,70	-	-	26.04.2012	-
5	Delegacja nr 845/2012 (RK/W 9/04)	468,05	-	-	30.04.2012	-
6	Delegacja nr 927/2012 (RK/W 1/05)	317,60	-	-	08.05.2012	-
7	Delegacja nr 1116/2012 (RK/W 2/06)	320,95	-	-	06.06.2012	-
8	Delegacja nr 1142/2012 (RK/W 2/06)	240,71	-	-	06.06.2012	-
9	Delegacja nr 1152/2012 (RK/W 2/06)	247,40	-	-	06.06.2012	-
10	Delegacja nr 1162/2012 (RK/W 4/06)	601,78	-	-	14.06.2012	-
11	Delegacja nr 1207/2012 (RK/W 6/06)	657,77	-	-	22.06.2012	-
12	Delegacja nr 1365/2012 (RK/W 7/06)	212,29	-	-	26.06.2012	-
13	Delegacja nr 1365/2012 (RK/W 8/06)	279,10	-	-	29.06.2012	-
<b>Razem:</b>		<b>4 399,72</b>	-	-	-	-

[Dowód akta kontroli str. 273-640]

Koszty wspólne, które związane są z działalnością statutową i gospodarczą księguje się jako koszty pośrednie.

Przebiegowania kosztów pośrednich Ośrodek dokonuje, zgodnie z Polityką rachunkowości, na koniec każdego kwartału na podstawie wskaźników.

Wskaźnik do rozliczenia działalności statutowej przedstawia się następująco:

$$\frac{\text{Dotacja otrzymana}}{\text{Ogółem przychody/dotacja + działalność gospodarcza, bez przychodów z tytułu umów/}} = \%$$

Kontrolą objęto dokument PK nr 47/6 wystawiony z datą 30.06.2012 r. przedstawiający koszty pośrednie wyliczone dla działalności statutowej dla wskaźnika o wartości 68,09 % (wskaźnik dla II kwartału 2012 r.).

Lp.	Nr PK	Czego dotyczy	Kwota	Konto
1.	47/06	Zakup materiałów adm.-biurowych	5 656,60	501-1-4210-101-0
2.		zakup paliwa do kotłowni	39 128,15	501-1-4210-103-0
3.		Zakup paliwa do samochodów	336,88	501-1-4210-104-0
4.		Środki czystości	3 933,33	501-1-4210-106-0
5.		Środki BHP	431,77	501-1-4210-107-0
6.		Zakup prasy i literatury	747,52	501-1-4210-108-0
7.		Sr.trw. o niskiej wartości	580,53	501-1-4210-109-0
8.		Zakup wyposażenia	4 958,45	501-1-4210-110-0
9.		Zakup mebli	3 143,79	501-1-4210-111-0
10.		wyżywienie	1 158,61	501-1-4210-113-0
11.		Zakup materiałów do rem. i konserwacji	3 335,84	501-1-4210-115-0
12.		Zakupy pozostałe	2 416,17	501-1-4210-121-0
13.		Zakup gazu	11 651,15	501-1-4260-116-0
14.		Zakup energii elektrycznej	9 839,00	501-1-4260-117-0
15.		Zakup energii cieplnej	141,76	501-1-4260-118-0
16.		Zakup wody	3 325,66	501-1-4260-119-0
17.		Zakup mat. Papierniczych do sprzętu drukar., ksero	4 967,56	501-1-4740-105-0
18.		Atramenty, tonery do drukarek	51 655,12	501-1-4750-102-0
19.		Zakup usług remontowych budynków	7 765,45	501-2-4270-101-0
20.		Zakup usług remontowych i konserwacji urządzeń tech.	3 628,29	501-2-4270-102-0
21.		Zakup usług remontowych przeglądów samochodów	4 844,47	501-2-4270-103-0
22.		Usługi-parking	17,91	501-2-4300-104-0
23.		Opłaty pocztowe	5 080,09	501-2-4300-105-0
24.		Usługi wydawnictw i poligrafii	40,85	501-2-4300-108-0
25.		Usługi komunalne	5 848,88	501-2-4300-109-0
26.		Usługi transportowe	55,15	501-2-4300-111-0
27.		Dozór	744,90	501-2-4300-112-0
28.		Pozostałe usługi	14 430,76	501-2-4300-113-0
29.		Zakup usług dostępu do internetu	5 094,96	501-2-4350-116-0
30.		Usługi telefonii komórkowej	2 798,32	501-2-4360-117-0
31.		Usługi telefonów stacjonarnych	12 702,37	501-2-4370-118-0
32.		Szkolenia pracowników	606,00	501-2-4700-114-0
33.		PEFRON	23 118,60	501-3-4140-101-0
34.		Podatek od nieruchomości	7 030,97	501-3-4480-110-0
35.		VAT naliczony nie podlegający odliczeniu	2 229,06	501-3-4530-111-0
36.		Wynagrodzenia osobowe	272 744,37	501-4-4010-101-0
37.		Pozostałe wynagrodzenia osobowe	1 103,80	501-4-4010-103-0
38.		Składki ZUS	46 704,44	501-5-4110-101-0
39.		Fundusz Pracy	4 793,13	501-5-4120-102-0
40.		Odpis ZFSS	68 090,00	501-5-4440-103-0
41.		Podróże służbowe krajowe	3 233,08	501-7-4410-101-0
42.		Ryczałty samochodowe	871,65	501-7-4410-103-0
43.		Podróże służbowe zagraniczne	99,57	501-7-4420-102-0
<b>Razem:</b>				-

Dla paragrafów z pozycji: 6-9, 17-18, 21-22, 29-31, 33, 35, 40 zostały naliczone tylko koszty pośrednie.

Stwierdzono, iż dokument PK jest zgodny z ewidencją księgową przedstawioną do kontroli.

[Dowód akta kontroli str. 259-272]

Kontrolą objęto także wynagrodzenia za miesiąc kwiecień 2012 r. Rozliczenie wynagrodzenia zapłaconego ze środków dotacji przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj wynagrodzenia	Składki na ubezpieczenie społeczne: 251 223,48 Potracone świadczenia: - wypłacone składki chorobowe 11 246,93 - wypłacone składki wypadkowe 771,16 Razem: 239 205,39 w tym:				Pozostałe składki i podatek		
	Składka emerytalna	Składka rentowa	Składka chorobowa	Składka wypadkowa	Składka zdrowotna	Fundusz Pracy	Zaliczka na podatek dochodowy
Wynagrodzenie (umowa o pracę)	77 064,86	63 168,53	19 345,18	7 343,29	61 669,04	14 148,88	58 723,00
Umowy zlecenia	1 250,00	1 024,65	295,85	119,13	2 760,05	190,43	3 302,00
Inne (programy FAPA, Saksonia)	1 041,29	853,56	261,41	99,22	828,56	157,58	944,00
Limit kilom.							129,00
<b>Razem:</b>	<b>79 356,30</b>	<b>65 046,74</b>	<b>19 902,44</b>	<b>7 561,64</b>	<b>65 257,65</b>	<b>14 496,89</b>	<b>63 098,00</b>
<b>OGÓLEM</b>	<b>239 205,39</b>				<b>65 257,65</b>	<b>14 496,89</b>	<b>63 098,00</b>
Saksonia	-				-	-	-72,00
Fapa	-102,13				-49,07	-2,66	-65,00
Fapa	-2 064,89				-1 046,84	-103,62	-775,00
Saksonia	-2 411,78				-606,14	-97,14	-691,00
Fapa	-67,85				-40,46	-2,66	-58,00
Fapa	-1 496,22				-852,15	-75,36	-629,00
Ogółem- Saksonia - Fapa	<b>233 062,52</b>				<b>62 662,99</b>	<b>14 215,45</b>	<b>60 808,00</b> w tym: 60 511,00 PIT-4 297,00 – PIT 8A
<b>OGÓLEM:</b>	<b>309 940,96</b>						<b>60 808,00</b>

Kwoty ZUS-u i podatku dochodowego od osób fizycznych dla Fapa i Saksonia (zapłacone ze środków innych niż dotacja) zostały zapłacone w następujących terminach:

1. na kwotę 691,00 zł konto 225-0-0000-000-0 PIT-4 od wynagrodzeń osobowych  
- WB nr 81 z dnia 25.04.2012 r.,
2. na kwotę 1 599,00 zł konto 225-0-0000-001-0 PIT-4 od wynagrodzeń bezosobowych

- WB nr 67 z dnia 04.04.2012 r.,
  - WB nr 69 z dnia 06.04.2012 r.,
  - WB nr 82 z dnia 26.04.2012 r.,
3. na kwotę 6 142,87 konto 226-0-0000-051-0 rozrachunki z tyt. ZUS składki społeczne
- WB nr 69 z dnia 06.04.2012 r.,
  - WB nr 81 z dnia 25.04.2012 r.,
  - WB nr 82 z dnia 26.04.2012 r.,
4. na kwotę 2 594,66 zł konto 226-0-0000-052-0 rozrachunki z tyt. ZUS składki zdrowotne
- WB nr 69 z dnia 06.04.2012 r.,
  - WB nr 81 z dnia 25.04.2012 r.,
  - WB nr 82 z dnia 26.04.2012 r.,
5. na kwotę 281,44 konto 226-0-0000-053-0 rozrachunki z tyt. ZUS Fundusz pracy i ZFŚS
- WB nr 69 z dnia 06.04.2012 r.,
  - WB nr 81 z dnia 25.04.2012 r.,
  - WB nr 82 z dnia 26.04.2012 r.

Wynagrodzenia wraz z pochodnymi ze środków dotacji celowej zostały zapłacone w dniu 30.04.2012 r. - WB nr 84.

Deklaracja rozliczeniowa ZUS P DRA za kwiecień 2012 r. jest zgodna z ewidencją księgową przedstawioną do kontroli.

Deklaracja została wypełniona w systemie Asseco Poland SA w dniu 15.05.2012 r., zapłaty składek dokonano w dniu 30.04.2012 r.

Zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o ZUS, płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, nie później niż do 15 dnia następnego miesiąca.

Zaliczka na podatek od osób fizycznych za miesiąc kwiecień 2012 r. została wykazana w deklaracjach:

- PIT-4R deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy,
- PIT-8AR – deklaracja roczna o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Dane wykazane w deklaracjach są zgodne z ewidencją księgową przedstawioną do kontroli.

Zaliczki na podatek przekazane zostały w dniu 30.04.2012 r. (w miesiącu ich pobrania).

Zgodnie z art. 38 ust.1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, kwoty pobranych



zaliczek na podatek należy przekazać do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym pobrano zaliczki.

Deklaracje zostały przekazane do Urzędu Skarbowego Wrocław-Krzyki w dniu 29.01.2013 r. zgodnie z art. 38 ust.2 ww. ustawy, który wskazuje, iż: „w terminie do końca stycznia roku następującego po roku podatkowym płatnicy (...), są obowiązani przesłać do urzędu skarbowego, którym kieruje naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania płatnika, a jeżeli płatnik nie jest osobą fizyczną, według siedziby bądź miejsca prowadzenia działalności, gdy płatnik nie posiada siedziby, roczną deklarację (...)”.

Pracodawca, który zatrudnia co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i nie zatrudnia wymaganej ustawą o rehabilitacji liczby pracowników niepełnosprawnych zobowiązany jest dokonywać miesięcznych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Dolnośląski Ośrodek Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu zatrudnia ogółem 297 osób (etaty) w tym 10 osób niepełnosprawnych. Przy zatrudnieniu 10 osób niepełnosprawnych, Ośrodek nie osiągnął 6% wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych (art. 21 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zmianami).

Liczba pracowników niepełnosprawnych przy 297 zatrudnionych winna wynosić 17,82. Ośrodek zatrudnia 10 osób niepełnosprawnych, w związku tym liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych o rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych wyniosła 7,8200.

W okresie kontrolowanym przeciętne wynagrodzenie wynosiło 3 586,75 zł, w związku z czym po przeliczeniu, kwota należności wobec PFRON wyniosła 11 402,00 zł. Zapłaty składki na PFRON dokonano w dniu 30.04.2012 r., zgodnie z terminem wynikającym z art. 49 ust. 2 ww. ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

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).

Obieg i kontrola a także zasady wystawiania dokumentów finansowo-księgowych jest zgodny z postanowieniami zawartymi w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w DODR we Wrocławiu wprowadzonej Zarządzeniem nr 58/2010 Dyrektora DODR we Wrocławiu z dnia 26 listopada 2010 r.

[Dowód akta kontroli str. 175-258]

### **Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych.**

Do kontroli przedłożono faktury, rachunki, wyciągi bankowe, dokument PK, ewidencje księgową, raporty kasowe, delegacje, listę wypłat wynagrodzeń za miesiąc kwiecień 2012 r. Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu za okres od 01.04.2012 r. do 30.06.2012 r.

-----  
Otrzymane i wydatkowane środki zostały zaksięgowane na kontach:

762-0-0000-100-0 DOTACJA CELOWA,  
501-1-4210-101-0 zakup materiałów adm.- biurowych,  
501-1-4210-103-0 zakup paliwa do kotłowni,  
501-1-4210-104-0 zakup paliwa do samochodów,  
501-1-4210-106-0 środki czystości,  
501-1-4210-107-0 środki bhp,  
501-1-4210-108-0 zakup prasy i literatury,  
501-1-4210-109-0 środki trwałe o niskiej wartości /ewidencja ilościowa/,  
501-1-4210-110-0 zakup wyposażenia /ewid.ilość.wartościowa/,  
501-1-4210-111-0 zakup mebli,  
501-1-4212-112-0 zakup nagród /na konkursy olimpiady/,  
501-1-4212-113-0 wyżywienie,  
501-1-4212-120-0 zakup materiałów do rem.i konserwacji pomieszczeń,  
501-1-4212-121-0 zakupy pozostałe,  
501-1-4260-116-0 zakup gazu,  
501-1-4260-117-0 zakup energii elektrycznej,  
501-1-4260-118-0 zakup energii cieplnej,  
501-1-4260-119-0 zakup wody,  
501-1-4740-105-0 zakup mater. papierniczych do sprzętu, drukar. ksero,  
501-1-4750-102-0 aparaty tonery do drukarek,  
501-2-4270-101-0 zakup usług remontowych budynków,  
501-2-4270-102-0 zakup usług remontowych i konserwacji urządzeń tech.,  
501-2-4270-103-0 zakup usług remontowych i przeglądów samochodów,  
501-2-4280-119-0 badania lekarskie,  
501-2-4300-104-0 usługi-parking,  
501-2-4300-105-0 opłaty pocztowe,

501-2-4300-106-0 usługi najmu pomieszczeń,  
501-2-4300-108-0 usługi wydawnictw i poligrafii,  
501-2-4300-109-0 usługi komunalne,  
501-2-4300-111-0 usługi transportowe,  
501-2-4300-112-0 dowóz,  
501-2-4300-113-0 pozostałe usługi,  
501-2-4300-120-0 usługi gastronomiczne, catering,  
501-2-4350-116-0 zakup usług dostępu do internetu,  
501-2-4360-117-0 usługi telefonii komórkowej,  
501-2-4370-108-0 usługi telefonów stacjonarnych,  
501-2-4700-114-0 szkolenia dla pracowników,  
501-3-4140-101-0 PEFRON,  
501-3-4430-109-0 pozostałe opłaty,  
501-3-4480-110-0 Podatek od nieruchomości,  
501-3-4530-111-0 VAT naliczony nie podlegający odliczeniu,  
501-4-4010-101-0 wynagrodzenia osobowe,  
501-4-4010-103-0 pozostałe wynagrodzenia osobowe,  
501-4-4170-102-0 wynagrodzenia bezosobowe,  
501-5-4110-101-0 Składki ZUS,  
501-5-4020-102-0 Fundusz Pracy,  
501-7-3020-107-0 wypłaty ekwiwalent za odzież,  
501-7-4300-106-0 koszty reklamy,  
501-7-4410-101-0 podróże służbowe krajowe,  
225-0-0000-000-0 PIT-4 OD WYNAGRODZEŃ OSOBOWYCH,  
225-0-0000-001-0 PIT-4 OD WYNAGRODZEŃ BEZOSOBOWYCH,  
226-0-0000-051-0 ROZRACHUNKI Z TYT. ZUS SKŁADKI SPOŁECZNE,  
226-0-0000-052-0 ROZRACHUNKI Z TYT. ZUS SKŁADKI ZDROWOTNE,  
226-0-0000-053-0 ROZRACHUNKI Z TYT. ZUS FUNDUSZ PRACY I GFŚS.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zmianami), podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej– faktury, rachunki, wyciągi bankowe, lista wypłat, raporty kasowe, delegacje, dokumenty PK.

Na podstawie analizy dokumentów finansowo-księgowych przedłożonych do kontroli ustalono, iż zapisy w księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 ww. ustawy, tj.:

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

W toku kontroli stwierdzono, iż 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 umożliwiły sporządzenie w terminie obowiązującego jednostkę sprawozdania z wykonania planu finansowego.

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

Jednostka prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową dla środków z udzielonej dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Jest to zgodne z zapisem art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami).

[Dowód akta kontroli str. 113-174]

### **Terminowość rozliczenia środków dotacji.**

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów ustalono, iż środki dotacji wydatkowano w terminach i wysokościach wynikających z harmonogramu realizacji wydatków (stanowiącego załącznik nr 1 do przedmiotowej umowy dotacji) oraz miesięcznych zapotrzebowań przedkładanych przez Ośrodek.

Środki finansowe pochodzące z dotacji przeznaczono zgodnie z § 1 przedmiotowej umowy na pokrycie kosztów związanych z wykonaniem zadań z zakresu doradztwa rolniczego, o których mowa w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 22 października 2004 r. ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r. nr 251 poz. 2507 ze zmianami), w tym wynagrodzeń dla pracowników i na utrzymanie jednostki.

W myśl art. 44 ust. 3 pkt. 1 i 2 ww. ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych dotację wykorzystano w sposób celowy – na realizację zadania wskazanego w umowie, oszczędny – w wysokościach nie przekraczających kwoty otrzymanej dotacji, dotrzymując terminu określonego w umowie oraz w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości do dnia 31.12.2012 r., tj. zgodnie z art. 150 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zmianami), a także z § 4 umowy dotacji z dnia 15.12.2011 r.

### **Sprawozdawczość w zakresie wydatków objętych kontrolą.**

Zgodnie z § 3 ust. 2 pkt 2,3 i 4 umowy dotacji z dnia 15.11.2011 r. DODR we Wrocławiu przedłożył w DUW we Wrocławiu kopie sprawozdań:

- z realizacji rocznego Programu Działalności DODR we Wrocławiu na 2012 r. w terminie do dnia 31 stycznia 2013 r.- złożono w dniu 17 stycznia 2013 r.,
- z realizacji planu finansowego DODR we Wrocławiu na 2012 r. w terminie do dnia 10 maja 2013 r. – złożono w dniu 10 maja 2013 r.,

oraz pisemną informację o zatwierdzeniu powyższych sprawozdań.

### Sprawozdanie z Programu Rocznej Działalności Doradczej Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu za 2012 r.

W myśl art. 12 ust. 1 pkt. 2 ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego (Dz. U. z 2004 r. nr 251 poz. 2507 ze zmianami), Dyrektor jednostki doradztwa rolniczego przedkłada do zatwierdzenia organowi, któremu ta jednostka podlega sprawozdanie z realizacji rocznego programu działalności jednostki doradztwa rolniczego - w terminie do dnia 28 lutego roku następującego po roku, który sprawozdanie obejmuje.

Sprawozdanie z Programu Rocznej Działalności Doradczej Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu za 2012 r. zostało pozytywnie zaopiniowane Uchwałą nr 26 z dnia 25.02.2013 r. Rady Społecznej Doradztwa Rolniczego przy DODR we Wrocławiu.

Zgodnie z art. 12 ust. 1b powyżej cytowanej ustawy o jednostkach doradztwa rolniczego Zarząd Województwa przedkłada Sejmikowi Województwa sprawozdanie, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, który sprawozdanie obejmuje.

Uchwałą nr 3834/IV/13 Zarządu Województwa Dolnośląskiego z dnia 2 kwietnia 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania z realizacji Programu Działalności Doradczej Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu za 2012 rok sprawozdanie zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa i przekazane Sejmikowi Województwa Dolnośląskiego.

### Sprawozdania z Rocznych Planów Finansowych DODR we Wrocławiu za 2012 r.

Uchwałą nr 27 z dnia 15.04.2013 r. Rada Społeczna Doradztwa Rolniczego przy DODR we Wrocławiu wydała pozytywną ocenę w sprawie zaopiniowania Sprawozdania z Rocznych Planów Finansowych DODR we Wrocławiu za 2012 r.

Uchwałą nr 4046/IV/13 z dnia 7 maja 2013 r. Zarząd Województwa Dolnośląskiego zatwierdził sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2012 r. Dolnośląskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego we Wrocławiu.

W dniu 09.05.2013 r. pismem znak L.dz. K-368/13, w związku z § 3 ust. 2 pkt. 4 umowy dotacji, DODR we Wrocławiu przekazał zatwierdzone sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2012 r. oraz Uchwałę w sprawie zatwierdzenia Sprawozdania z realizacji Programu Działalności Doradczej do DUW we Wrocławiu.

Ponadto, w tym samym dniu Jednostka przesłała zatwierdzone sprawozdania do Departamentu Finansowania Regionów i Rolnictwa oraz Departamentu Doradztwa, Oświaty Rolniczej i Nauki.

Powyższe czynności zostały dokonane w terminie wskazanym w § 8 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie prowadzenia gospodarki finansowej oraz sporządzania planu finansowego jednostek doradztwa rolniczego z dnia 22 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 223, poz. 780), tj. do dnia 10 maja roku następnego po roku, który obejmuje sprawozdanie.

Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z § 5 pkt. 1 i 2 powyżej cytowanego rozporządzenia, w dwóch częściach:

- części tabelarycznej - zawierającej wielkości liczbowe przychodów i kosztów roku poprzedniego oraz przewidywanych na rok objęty planem finansowym- sporządzonej wg wzoru stanowiącego załącznik nr 1 do rozporządzenia,
- części opisowej - zawierającej szczegółowe uzasadnienia dla poszczególnych wielkości liczbowych przychodów i kosztów, w szczególności uzasadnienie kosztów jednostki finansowanych z dotacji celowej.

Lp.	Koszty rodzajowe	Wielkości zakładane w Planie finansowym w 2012 r.		Plan po zmianach		Różnica pomiędzy planem a planem po zmianach w zł	Wielkości wykonane w 2012 r.		Różnica zmianami do planu a wykonaniem w zł
		Wartość w zł	Udział w kosztach ogólnych (%)	Wartość w zł	Udział w kosztach ogólnych (%)		Wartość w zł	Udział w kosztach ogólnych (%)	
1	materiały i energia	583 000	47,51 %	588 000	40,89%	- 5 000	588 000	45,58%	0
2	remonty	80 000	10,81 %	78 000	13,26%	2 000	78 000	14,84%	0
3	usługi obce	350 000	35,64 %	361 000	32,20%	- 11 000	361 000	32,33%	0
4	podatki i opłaty	210 000	51,22 %	146 000	47,40%	64 000	146 000	50,30%	0
5	wynagrodzenia	7 906 000	69,68 %	7 906 000	69,41%	-	7 906 000	71,26%	0
6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 470 000	66,94 %	1 526 000	60,10%	- 56 000	1 526 000	62,76%	0
7	pozostałe koszty	405 000	48,45 %	399 000	43,42%	6 000	399 000	47,47%	0
<b>Razem:</b>		<b>11 004 000</b>	<b>61,19 %</b>	<b>11 004 000</b>	<b>59,38%</b>	<b>0,00</b>	<b>11 004 000</b>	<b>61,82%</b>	<b>0</b>

W Planie finansowym na 2012 r. ogólne koszty działalności Ośrodka oszacowano na kwotę 17 982 000,00 zł, w związku z tym udział dotacji celowej w ogólnych kosztach wyniósł 61,19%.

Zmiany wprowadzone do planu finansowego w grudniu 2012 r. zmieniły ogólne wykonanie kosztów w 2012 r. na kwotę 18 529 000,00 zł, o 547 000,00 zł większą niż planowano, a więc udział dotacji celowej w ogólnych kosztach wyniósł 59,38% tj. o 1,81% mniejszy niż zaplanowany.

Zmniejszyły się koszty dotyczące:

- materiałów i energii,
- usług obcych,
- ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń, wzrosły natomiast koszty związane z:
  - remontami,
  - podatkami i opłatami,
  - pozostałymi kosztami.

Zmianie nie uległy wynagrodzenia.

Wykonanie ogólne kosztów na koniec 2012 r. wyniosło 17 801 006,11 zł tj. o 727 993,89 zł mniejsze w stosunku do zmian wprowadzonych w grudniu 2012 r.

Udział dotacji celowej w ogólnych kosztach zwiększył się o 2,44% w stosunku do zmian wprowadzonych w grudniu. Kwoty poszczególnych kosztów rodzajowych nie uległy zmianom.

Kwoty wykorzystanych środków dotacji ujęte w części A Sprawozdania: „WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO w 2012 r. DOLNOŚLĄSIEGO OŚRODKA DORADZTWA ROLNICZEGO WE WROCŁAWIU” odzwierciedlały wielkości liczbowe przyjęte w Planie

Finansowym na rok 2012 r., a także były zgodne z przedłożoną do kontroli ewidencją księgową w zakresie środków objętych kontrolą.

[Dowód akta kontroli str. 13-112]

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 Dziędziak*  
... Celina Dziędziak ...

DYREKTOR BIURO KONTROLI  
Podpis Kierownika jednostki kontrolującej  
(wojewódę upoważniającej osoby)

KIEROWNIK ODDZIAŁU

Kontroli Finansowej

*Maria Świdarska*