



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 12 października 2023 r.

FB-KF.431.21.2023.GS

Pan
Jarosław Gęborys
Starosta Kamiennogórski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 28 lipca 2023 r. do 28 sierpnia 2023 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) pracownik Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu – Grażyna Speruda – inspektor wojewódzki 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 udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowe Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności”.

Okres objęty kontrolą:

od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 22 czerwca 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na II półrocze 2023 r. (NK-KSE.430.1.2023.RG).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze pod pozycją 8 oraz w książce kontroli Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze pod pozycją 10/2023.

W okresie objętym kontrolą oraz do zakończenia czynności kontrolnych funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Pan Jarosław Gęborys – Starosta Kamiennogórski, wybrany w dniu 20 listopada 2018 r. – Uchwała Nr I/3/2018 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Powiatu Kamiennogórskiego.

Pani Małgorzata Krzyszkowska – Wicestarosta Kamiennogórski, wybrana w dniu 20 listopada 2018 r. – Uchwała Nr I/4/2018 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie stwierdzenia wyboru Wicestarosty Powiatu Kamiennogórskiego.

Pan Zbigniew Lipień - Skarbnik Powiatu Kamiennogórskiego od dnia 17 grudnia 1998 r., powołany Uchwałą Nr III/18/98 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 17 grudnia 1998 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Kamiennogórskiego.

Pani Ewa Grodzka-Majerska - Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności, zatrudniona na stanowisku od dnia 1 lutego 2017 r.

W Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze (Uchwała Nr 214/2017 Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 30 czerwca 2017 r.), zmienionym w dniach 11 maja 2021 r. oraz 28 września 2021 r. (Uchwały Nr 189/2021 oraz 208/2021 Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego) wskazano, że Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności stanowi komórkę organizacyjną Starostwa.

W Zarządzeniu Nr 24/2021 Starosty Kamiennogórskiego z dnia 1 lipca 2021 r. w sprawie podziału kompetencji pomiędzy Starostą, Wicestarostą, Skarbnikiem i Sekretarzem, określono, że Starosta sprawuje nadzór nad realizacją zadań wykonywanych przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli pracownicy Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze, których zakresy obowiązków służbowych zostały załączone do akt kontroli.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków udzielonych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowe Zespoły do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności oceniono **pozytywnie**.

Ocena wynika z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

- Ujęcie środków dotacji w planie finansowym - ocena pozytywna,
- Wykorzystanie środków dotacji - ocena pozytywna,
- Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych - ocena pozytywna,
- Sporządzanie sprawozdań Rb-50 - ocena pozytywna.

W 2022 r. w skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze (dalej PZON w Kamiennej Górze) wchodził:

- przewodniczący,
- sekretarz,
- inspektor,
- 6 lekarzy (laryngolog, psychiatra, okulista, internista, pediatra, neurolog),
- 1 psycholog,
- 1 doradca zawodowy,
- 1 pracownik socjalny.

Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wskazała w pisemnej informacji sporządzonej za 2022 r., że w kontrolowanym okresie, PZON w Kamiennej Górze zorganizował 86 posiedzeń składów orzekających oraz wydał:

- 708 orzeczeń, w tym:
 - 617 orzeczeń dla osób po 16 roku życia,
 - 91 orzeczeń dla dzieci, tj. osób przed 16 roku życia;
- 147 legitymacji dokumentujących niepełnosprawność, w tym:
 - 125 dla osób po 16 roku życia,
 - 22 dla osób przed 16 roku życia;
- 126 kart parkingowych.

[Dowód: akta kontroli str. 9-73]

Ujęcie środków dotacji w planie finansowym

W piśmie Nr FB-BP.3111.4.2022.KSz z dnia 18 lutego 2022 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze o wysokości kwot dotacji celowych, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2022 r. z dnia 17 grudnia 2021 r. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. pisma w ustawie budżetowej na 2022 r. ujęte zostały dotacje celowe w łącznej wysokości 11 272 125,00 zł, z tego w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności* - w kwocie **172 400,00 zł**.

W 2022 r. dokonano zmian w planie finansowym. Podstawę do zwiększenia kwoty dotacji, w zakresie środków dotacji objętych kontrolą w uchwale budżetowej Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze na rok 2022 r., stanowiły informacje Wojewody Dolnośląskiego w sprawie zmian w budżecie państwa w związku z nw. decyzjami Ministra Finansów:

- Nr MF/FS8.4143.3.175.2022.MF.3523 z dnia 30.09.2022 r., informująca o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85321, w § 2110 o kwotę **7 380,00 zł** (pismo Nr FB-BP.3111.302.2022.MK z dnia 11.10.2022 r.);
- Nr MF/FS9.4143.3.42.2022.MF.3645 z dnia 12.10.2022 r., informująca o zwiększeniu dotacji w rozdziale 85321, w § 2110 o kwotę **24 890,00 zł** (pismo Nr FB-BP.3111.318.2022.MJ z dnia 19.10.2022 r.).

Przedmiotowa dotacja na dzień 31.12.2022 r., po zmianach dokonanych w budżecie państwa na rok 2022, wyniosła **204 670,00 zł**.

Zmiany w planie dochodów budżetu Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze na 2022 r. w zakresie środków objętych kontrolą zaprezentowano w Tabeli nr 1.

Tabela nr 1 (dane w zł)

podstawa zmiany planu	dział	rozdział	§	przed zmianą	zmiana	po zmianie
Uchwała Nr XL/128/2021 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 21 grudnia 2021 r.	853	85321	2110	-	172 400,00	172 400,00
Uchwała Nr 288/2022 Zarządu Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 25 października 2022 r.	853	85321	2110	172 400,00	32 270,00	204 670,00

Kwota 172 400,00 zł została ujęta w Uchwale Nr XL/128/2021 Rady Powiatu Kamiennogórskiego z dnia 21 grudnia 2021 r. w sprawie budżetu Powiatu Kamiennogórskiego na 2022 r. W nw. załącznikach do ww. Uchwały przedstawiono odpowiednio:

- w Załączniku Nr 1 – w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, w § 2110 – *Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.*
- w Załączniku Nr 10 – *dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej na 2022 r.*

Zmian w planie finansowym Powiatu Kamiennogórskiego na 2022 r. dokonano na podstawie Uchwał Rady Powiatu oraz Zarządu Powiatu.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że 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,
- art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, że dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str.: 74-144]

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

Wykorzystanie środków dotacji

Środki z budżetu państwa na realizację zadania objętego kontrolą przekazywane były do Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze w dziale: 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale: 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*.

Przewodnicząca Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze odpowiedzialna była za racjonalne gospodarowanie funduszami i składnikami majątku pozostającymi w dyspozycji PZON w Kamiennej Górze – w zakresie niniejszej kontroli za prawidłowe wydatkowanie przedmiotowych środków.

W poniższej Tabeli nr 2 zaprezentowano wysokość dotacji przekazanej Powiatowi Kamiennogórskiemu w 2022 r. z DUW we Wrocławiu na realizację zadania objętego kontrolą.

Tabela nr 2 (dane w zł)

data wpływu dotacji do Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze	kwota otrzymanej dotacji	uwagi
03.01.2022 r.	14 400,00	
01.02.2022 r.	23 000,00	
01.03.2022 r.	20 000,00	
01.04.2022 r.	20 000,00	
02.05.2022 r.	30 000,00	
01.06.2022 r.	20 000,00	
01.07.2022 r.	20 000,00	
01.08.2022 r.	20 000,00	
01.09.2022 r.	5 000,00	
14.10.2022 r.	4 920,00	
28.10.2022 r.	20 890,00	
03.11.2022 r.	1 230,00	
07.11.2022 r.	2 000,00	
02.12.2022 r.	1 230,00	
05.12.2022 r.	2 000,00	
Razem	204 670,00	

W 2022 r. Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze, na dofinansowanie zadania objętego przedmiotową kontrolą, otrzymało z budżetu państwa środki w łącznej wysokości **204 670,00 zł**. Wykorzystanie środków wyniosło 204 670,00 zł i stanowiło 100% ustalonego planu.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o sprawozdania finansowe, zaprezentowano poniżej w Tabeli nr 3.

Tabela nr 3 (dane w zł)

klasyfikacja budżetowa			plan po zmianach na dzień 31.12.2022 r.	wykonanie na dzień 31.12.2022 r.	różnica pomiędzy planem a wykonaniem	% wykonania planu ogółem
dział	rozdział	§				
853	85321	4010	117 398,00	117 397,34	- 0,66	
853	85321	4040	9 567,00	9 566,53	- 0,47	
853	85321	4110	23 705,00	23 705,25	+ 0,25	
853	85321	4120	3 067,00	3 067,45	+ 0,45	
853	85321	4170	12 881,00	12 881,23	+ 0,23	
853	85321	4300	34 255,00	34 255,06	+ 0,06	
853	85321	4440	3 326,00	3 325,94	- 0,06	
853	85321	4700	89,00	89,00	0,00	
853	85321	4710	382,00	382,20	+ 0,20	
razem			204 670,00	204 670,00	0,00	100,00

Szczegółową kontrolą objęto próbę wydatków wykonanych w okresie od 1.10.2022 r. do 31.12.2022 r. w zakresie paragrafów 4010, 4110, 4120, 4170, 4300, 4700, 4710, w łącznej wysokości **37 820,58 zł**, stanowiącą **18,48%** wydatków ogółem poniesionych przez PZON w Kamiennej Górze ze środków budżetu państwa w 2022 r., z tego:

§4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	– 21 064,34 zł,
§4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	– 4 505,25 zł,
§4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	– 616,60 zł,
§4170 – wynagrodzenia bezosobowe	– 3 216,23 zł,
§4300 – zakup usług pozostałych	– 8 277,36 zł,
§4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	– 89,00 zł,
§4710 – wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	– 51,80 zł.

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

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

- umowy zawarte z osobami fizycznymi prowadzącymi prywatną praktykę lekarską,

- umowy zleceń zawarte z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej,
- faktury, rachunki,
- listy płac,
- polecenia księgowania,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

W IV kwartale 2022 r. w ramach paragrafu 4010 - **wynagrodzenia osobowe pracowników** - dokonano wydatków związanych z wypłatami wynagrodzeń Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kamiennej Górze, pracownika PZON oraz wypłatami dodatków specjalnych dla dwóch pracowników Starostwa, dodatkowo będących członkami PZON w Kamiennej Górze. Kontrolą objęto wydatki w wysokości **21 064,34 zł**, stanowiące **17,94%** wykonania planu ogółem w tym paragrafie.

W IV kwartale 2022 r. w zakresie objętym kontrolą, ze środków dotacji pokryte zostały wynagrodzenia wypłacone na podstawie list płac za październik 2022 r., sporządzonych w dniach 24.10.2022 r. i 25.10.2022 r. odpowiednio: *Wynagrodzenie podstawowe PZON* oraz *Dodatki specjalne PZON* (WB 177/2022 z 25.10.2022 r., WB 178/2022 z 26.10.2022 r.). Natomiast wydatki związane z wynagrodzeniami dotyczącymi realizacji zadań PZON w Kamiennej Górze w listopadzie i grudniu 2022 r. poniesione zostały ze środków własnych Powiatu.

Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 4.

Tabela nr 4 (dane w zł)

lista płac			wynagrodzenie							
nr	data	m-c	brutto	ZUS	US	pozostałe potr.	zasiłki	netto	skł. pracodawcy	FP i FS
2022/10/0008	24.10.2022	październik 2022 r.	11 810,00	2 523,44	599,00	255,20	337,62	8 769,98	2 019,82	287,88
2022/10/0010	25.10.2022		1 230,00	264,15	104,00	30,75	0,00	831,10	211,44	30,14
n/d	n/d	listopad 2022 r.	wydatki zostały pokryte ze środków własnych Powiatu							
n/d	n/d	grudzień 2022 r.	wydatki zostały pokryte ze środków własnych Powiatu							
razem			13 040,00	2 787,59	703,00	285,95	337,62	9 601,08	2 231,26	318,02

Wypłacone wynagrodzenia związane były z realizacją zadań PZON w Kamiennej Górze.

W zakresie paragrafów **4110 – składki na ubezpieczenia społeczne oraz 4120 – składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy** kontrolą objęto wydatki w wysokościach odpowiednio: **4 505,25 zł**, stanowiące **19,01%** wszystkich wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną w zakresie paragrafu 4110 w 2022 r. i **616,60 zł**, stanowiące **20,10%** wszystkich wydatków poniesionych przez jednostkę kontrolowaną w zakresie paragrafu 4120 w 2022 r. Na wydatki te składały się pochodne od wypłaconych wynagrodzeń w ramach paragrafów 4010 i 4170.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono wielkości wydatków poniesione w ramach ww. paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Dodatkowo, w trakcie czynności kontrolnych ustalono, że w zakresie objętym kontrolą, zobowiązania wynikające z list płac za październik 2022 r., z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne pracownika, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, jak również podatku dochodowego zapłacono przelewem w dniu 3.11.2022 r. (WB nr 183/2022).

Powyższe działania były zgodne z art. 47 ust. 1 pkt ustawy o systemie ubezpieczeń „Płatnik składek przesyła w tym samym terminie deklarację rozliczeniową, imienne raporty miesięczne oraz opłaca składki za dany miesiąc, z zastrzeżeniem ust.1a, 2a i 2 b, nie później niż (...) do 5 dnia następnego miesiąca – dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych” oraz z art. 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych „Zaliczki miesięczne od dochodów wymienionych w ust. 1, wplaca się w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni”.

W okresie od 1.10.2022 r. do 31.12.2022 r., w ramach paragrafu **4170 – wynagrodzenia bezosobowe** wydatkowano środki w łącznej wysokości **3 216,23 zł**, co stanowi **24,97%** środków wykorzystanych w ww. paragrafie w 2022 r. Wydatki poniesione zostały na wypłatę wynagrodzeń wraz z pochodnymi dla 3 członków PZON w Kamiennej Górze zatrudnionych na podstawie umów zleceń.

Z członkami PZON w Kamiennej Górze zawarto umowy zlecenia o świadczenie nw. usług:

- udział w posiedzeniach składu orzekającego oraz zgodnie ze specjalnością sporządzanie ocen stanu zdrowia wnioskodawców,
- wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności, o stopniu niepełnosprawności, o wskazaniach do ulg i uprawnień,

- udział w specjalistycznych konsultacjach,
- przeprowadzanie wywiadów oraz wystawianie ocen funkcjonowania społecznego dla potrzeb postępowania o ustalenie stopnia niepełnosprawności.

Kwoty określone w umowach ustalone zostały indywidualnie z każdym członkiem zespołu.

Do kontroli przedstawiono umowy zlecenia oraz rachunki wystawione przez członków za udział w komisjach. Ponadto, przedłożono dokumenty związane z pracą komisji, między innymi rozliczenia czasu pracy, listy obecności, podsumowania miesiąca, wykazy członków składu orzekającego i przebadanych pacjentów.

Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 5.

Tabela nr 5 (dane w zł)

rachunek do umowy zlecenia			wynagrodzenie		
numer umowy	data wyst. RU	za miesiąc	brutto	potrącenia	netto
SP-8/XII/2021	21.09.2022 r.	wrzesień 2022	960,00	266,77	693,23
SP-8/XII/2021	31.10.2022 r.	październik 2022	1 650,00	458,57	1 191,43
SP-8/XII/2021	n/d	listopad 2022	Wydatki zostały pokryte ze środków własnych Powiatu		
SP-8/XII/2021	n/d	grudzień 2022	Wydatki zostały pokryte ze środków własnych Powiatu		
razem umowa zlecenie			2 610,00	725,34	1 884,66
SP-1/VII/2021	24.10.2022 r.	październik 2022	385,00	107,11	277,89
SP-1/VII/2021	n/d	listopad 2020	Wydatki zostały pokryte ze środków własnych Powiatu		
SP-1/VII/2021	n/d	grudzień 2020	Wydatki zostały pokryte ze środków własnych Powiatu		
razem umowa zlecenie			385,00	107,11	277,89
SP-6/XI/2022	9.11.2022 r.	listopad 2022	600,00	112,00	488,00
SP-6/XI/2022	n/d	grudzień 2020	Wydatki zostały pokryte ze środków własnych Powiatu		
razem umowa zlecenie			600,00	112,00	488,00
razem			3 595,00	944,45	2 650,55

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów, kontrolująca potwierdziła, że zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z terminami i ze stawkami wynikającymi z zawartych umów.

Podstawę do wypłaty wynagrodzeń stanowiły przedłożone rachunki wystawione zgodnie z zawartymi umowami wraz z informacjami o liczbie godzin wykonania zlecenia w danym miesiącu. Naliczone wynagrodzenia stanowiły iloczyn czynności wykonanych w danym miesiącu oraz stawek określonych w zawartych umowach zleceń pomniejszone o obciążenia podatkowe i składkowe.

Szczegółową kontrolą w paragrafie 4300 - zakup usług pozostałych - objęto próbę wydatków w kwocie 8 277,36 zł, co stanowi 24,16% wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie w 2022 r. W IV kwartale 2022 r. w ramach przedmiotowego paragrafu poniesiono wydatki w związku z zapłatą za udział w posiedzeniach składów orzekających - 8 142,56 zł oraz za usługi pocztowe – 134,80 zł. Zestawienie dokumentów księgowych objętych kontrolą przedstawiono w Tabeli nr 6.

Tabela nr 6 (dane w zł)

numer	data	dowód księgowy nazwa usługi	kwota	uwagi
31/2022	21.09.2022 r.	orzeczenia lekarskie	850,00	
1/09/2022	28.09.2022 r.	orzeczenie o niepełnosprawności, wstępna weryfikacja dokumentacji	1 245,00	
31/2022	30.09.2022 r.	usługi medyczne, orzeczenia, konsultacje	305,00	
F24593P0922SFAKBMN	05.10.2022 r.	usługi pocztowe	93,90	
32/2022	11.10.2022 r.	usługi medyczne, orzeczenia	450,00	
36/2022	19.10.2022 r.	orzeczenia lekarskie	850,00	
1/10/2022	31.10.2022 r.	orzeczenie o niepełnosprawności, wstępna weryfikacja dokumentacji	3 170,00	
F27651P1022SFAKBMN	07.11.2022 r.	usługi pocztowe	40,90	
41/2022	30.11.2022 r.	orzeczenia lekarskie, konsultacje lekarskie	1 272,56	f-ra na kwotę 1 640,00 zł, poz. różnica 367,44 zł zost. opł. ze środków własnych Powiatu
				f-ry wyst. do 31.12.2022 r. opł. zostały ze środków własnych Powiatu
razem			8 277,36	

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących sporządzenia oceny stanu zdrowia i wydania orzeczenia o niepełnosprawności, kontrolująca potwierdziła, że zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z terminami i ze stawkami wynikającymi z zawartych umów.

W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe potwierdzono, że środki przekazane z budżetu państwa w ramach kontrolowanych paragrafów wykorzystano na pokrycie wydatków związanych z działalnością Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatków dokonano w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

[Dowód: akta kontroli str.: 145 -279]

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

Dokumentowanie i ewidencjonowania operacji gospodarczych

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont:

- 901/01 – Dochody budżetu,
- 991/01 – Planowane dochody budżetu,
- 130/01/02 Rachunek bieżący – wydatki,
- 223/01 – Rozliczenie wydatków budżetowych – Starostwo,
- 223/01 – Rozliczenie wydatków budżetowych – jednostki,
- 231/02 – Umowy cywilne,
- 240/02/03 – Pozostałe rozrachunki klasyfikacja wydatków,
- 225/01 – Umowa o pracę, ryczałty,
- 225/02 – Umowy cywilne pozostałe,
- 229/01 – ZUS ubezpieczenia społeczne,
- 229/02 – ZUS Ubezpieczenia zdrowotne,
- 229/03 – ZUS fundusz pracy,
- 402 – Usługi obce,
- 404 – Wynagrodzenia,
- 405 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- 409 – Pozostałe koszty rodzajowe

oraz realizację wydatków, zestawienia obrotów i sald w ramach kontrolowanych paragrafów za okres objęty kontrolą.

Zgodnie z art. 20 ust 2 ustawy o rachunkowości, podstawą zapisów w badanych księgach rachunkowych były dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej – listy płac, rachunki, faktury oraz wyciągi bankowe.

Zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ww. ustawy przedłożone do kontroli dokumenty zostały opisane i sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym przez osoby odpowiedzialne za te ustalenia oraz zatwierdzone do wypłaty ze wskazaniem kwot, kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowych. Na dokumentach zawarto podpis osoby zatwierdzającej do wypłaty, tj. Starosty oraz Skarbnika, dokonującego wstępnej kontroli

kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczej oraz zgodności tej operacji z planem finansowym.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierały dane wskazane w art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości, tj. uwzględniały daty dokonania operacji gospodarczych, określały rodzaj i numery identyfikacyjne dowodów księgowych, zawierały zrozumiały tekst lub skrót opisu operacji, kwoty i daty zapisów, oznaczenie kont, których zapisy dotyczą.

[Dowód akta kontroli str.: 280 - 355]

Działalność jednostki w obszarze *Dokumentowanie i ewidencjonowanie operacji gospodarczych* oceniono pozytywnie.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50

Prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie środków objętych niniejszą kontrolą, przeznaczonych na zadania realizowane w dziale 853 - *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, w rozdziale 85321 - *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, zbadano w oparciu o przedłożone przez Starostwo Powiatowe w Kamiennej Górze kwartalne sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za cztery kwartały 2022 r.

W toku kontroli ustalono, że sprawozdania Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą spełniały wymogi określone w rozdziale 4 § 6 ust. 1 pkt 1 oraz § 9 ust. 1 i 2 *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej jednostki. Jednocześnie, zgodnie z zapisami § 6 ust. 1 pkt 3 ww. rozporządzenia, Powiat w Kamiennej Górze sporządził sprawozdania zbiorcze Rb-50 w zakresie kontrolowanych wydatków w szczególności sprawozdań jednostkowych Starostwa Powiatowego w Kamiennej Górze.

Sprawozdania objęte kontrolą zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w Załączniku nr 37, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego do ww. rozporządzenia, wskazanymi w Rozdziale 9 - Sprawozdanie Rb-50 kwartalne o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

[Dowód akta kontroli str.: 356- 471]

Działalność jednostki w obszarze *Sporządzanie sprawozdań Rb-50* oceniono pozytywnie.

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

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Edyta Sapata

ZASTĘPCA DYREKTORA WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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