



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 15 marca 2016 r.

FB-KF.431.40.2015.MO

Pan
Rafał Dutkiewicz
Prezydent Wrocławia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 listopada 2015 r. do 04 grudnia 2015 r. na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 2 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Anna Rosiecka - inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Magdalena Orlikowska - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim we Wrocławiu, pl. Nowy Targ 1-8, 50-141 Wrocław.**

Temat kontroli: Prawidłowość wykorzystania środków udzielanych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności.

Okres objęty kontrolą: 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 czerwca 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2015 r. (NK-KE.430.2.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego we Wrocławiu pod pozycją 30.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Urząd Miejski Wrocławia:

Pan Rafał Franciszek Dutkiewicz - Prezydent Wrocławia, wybrany w wyborach, które odbyły się w dniu 21 listopada 2010 r. i 30 listopada 2014 r. (zaświadczenia Miejskiej Komisji Wyborczej we Wrocławiu z dnia 22 listopada 2010 r. oraz z dnia 1 grudnia 2014 r.).

Pan Marcin Urban - Skarbnik Miasta Wrocławia - Główny Księgowy budżetu, powołany na stanowisko z dniem 20 kwietnia 2007 r. (Uchwała Nr VIII/149/07 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 19 kwietnia 2007 r.).

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrocławiu:

Pani Anna Józefiak - Materna - Dyrektor Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu, zatrudniona od dnia 15 listopada 2011 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli:

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności:

Pani Bożena Zimoch - Przewodnicząca Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu, powołana na stanowisko przez Prezydenta Wrocławia z dniem 01 lipca 1999 r.

Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrocławiu:

Pani Jolanta Dzieciol - Główny księgowy MOPS, zatrudniona od dnia 01 lipca 2010 r.

W wyniku kontroli poszczególnych zagadnień objętych niniejszą kontrolą działalność jednostki w zakresie prawidłowości wykorzystania środków udzielanych z budżetu państwa (w tym rezerw celowych) na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności **oceniono pozytywnie z uchybieniami**.

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków, dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem - **oceniono pozytywnie**,
2. Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą - **oceniono pozytywnie z uchybieniami**,
3. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50 - **oceniono pozytywnie**.

Powołany zarządzeniem Nr 1/99 Prezydenta Wrocławia z dnia 19 lipca 1999 r., Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności (dalej PZON) we Wrocławiu jest jednostką bezpośrednio realizującą zadania w zakresie objętym niniejszą kontrolą. Od dnia 01 września 2015 r. funkcjonuje jako jednostka wyodrębniona organizacyjnie w strukturze Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej we Wrocławiu (wcześniej działał jako placówka przy MOPS we Wrocławiu).

W 2014 r. w skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu wchodził:

- przewodniczący,
- sekretarz,
- lekarze,
- psychologowie,
- pedagodzy,
- doradcy zawodowi,
- pracownicy socjalni.

Przewodniczący zespołu oraz sekretarz zatrudnieni byli na podstawie umowy o pracę.

Z pozostałymi członkami składów orzekających zawierano umowy cywilno - prawne.

Ponadto, sprawami administracyjno - biurowymi ww. zespole zajmowali się pracownicy etatowi.

W I połowie 2014 roku świadczących pracę było dziewięć osób, natomiast w II połowie 2014 roku - w związku z realizacją nowego zadania, jakim było wydawanie kart parkingowych - zwiększono zatrudnienie o dwie osoby.

W 2014 r. odbyło się 685 posiedzeń składów orzekających, podczas których wydano 10 011 orzeczeń o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności, 2 476 legitymacji dokumentujących niepełnosprawność, 866 kart parkingowych oraz rozpatrzono 2 685 odwołań od orzeczeń.

[Dowód: akta kontroli str. 1-34]

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków, dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie nr FB-BP.3110.3.2013.K.Sz. z dnia 24 października 2013 r., w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 30 września 2013 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2014, poinformował Prezydenta Wrocławia o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej wysokości – 45 179 049,00 zł, w tym w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – **1 227 950,00 zł.**

W piśmie nr FB-BP.3111.17.2014.K.Sz. z dnia 20 lutego 2014 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Prezydenta Wrocławia o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2014 r. z dnia 24 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 162) i ujętych w planie finansowym, o którym mowa w art. 146 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), w łącznej wysokości 46 213 317,00 zł, w tym w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – **1 227 950,00 zł.**

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale budżetowej Nr LII/1310/13 Rady Miejskiej Wrocławia z dnia 30 grudnia 2013 r. w sprawie uchwalenia budżetu Miasta na 2014 rok. W załączniku Nr 7 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki nimi finansowane związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych w 2014 r.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na 2014 r. wprowadzony został Zarządzeniem Nr 9631/14 Prezydenta Wrocławia z dnia 20 stycznia 2014 roku.

Następnie, przyjęta w ustawie budżetowej na 2014 rok kwota dotacji dla Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu, w rozdziale 85321, w § 2110 w wysokości **1 227 950,00 zł**, została zwiększona o:

- kwotę w wysokości **58 580,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego nr FB-BP.3111.265.2014.KSz z dnia 23 września 2014 r.),

- kwotę w wysokości **101 900,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 34 (pismo Wojewody Dolnośląskiego nr FB-BP.3111.2.2014.MJ z dnia 20 października 2014 r.),
- kwotę w wysokości **5 500,00 zł** (pismo Wojewody Dolnośląskiego w sprawie zmian w budżecie nr FB -BP.3111.338.2014.MJ z dnia 14 listopada 2014 r.).

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **1 393 930,00 zł**.

Środki udzielone z budżetu państwa (w tym z rezerw celowych) zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym jednostki dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, zachowując formę Zarządzeń Prezydenta Wrocławia, co jest zgodne z art. 257 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 35-164]

Przedmiotowa kontrola obejmowała wykorzystanie środków finansowych pochodzących z budżetu państwa (w tym z rezerw celowych) na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu.

Na dofinansowanie zadań w 2014 roku objętych przedmiotową kontrolą, PZON we Wrocławiu otrzymał z budżetu państwa środki w wysokości 1 393 930,00 zł. Wykorzystanie środków w stosunku do ustalonego planu wyniosło 1 361 973,63 , co stanowiło 97,71%.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o dokumenty finansowo-księgowe oraz sprawozdania finansowe, zaprezentowano w Tabeli 1.

Tab.1

[zł]

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na dzień 31.12.14 r.	Wykonanie na dzień 31.12.14 r.	Różnica pomiędzy planem a wykonaniem	Wykonanie w %
Dział	Rozdział	§				
853	85321	3020	800,00	450,00	350,00	56,25
853	85321	4010	547 063,00	547 056,28	6,72	99,99
853	85321	4040	32 816,00	32 815,78	0,22	99,99
853	85321	4110	105 583,00	104 288,76	1 294,24	98,77
853	85321	4120	15 704,00	12 008,35	3 695,65	76,46
853	85321	4170	371 635,00	367 453,00	4 182,00	98,87
853	85321	4210	56 294,00	46 869,85	9 424,15	83,35
853	85321	4260	19 088,00	13 997,09	5 090,91	73,32
853	85321	4270	8 500,00	5 049,30	3 450,70	59,40
853	85321	4280	113 195,00	112 419,00	776,00	99,31
853	85321	4300	103 945,00	101 305,69	2 639,31	97,46
853	85321	4350	1 900,00	1 475,24	424,76	77,64
853	85321	4370	2 320,00	2 217,36	102,64	95,57
853	85321	4410	300,00	0	300,00	0
853	85321	4440	13 266,00	13 046,94	219,06	98,34
853	85321	4520	1 521,00	1 520,99	0,01	99,99
Razem			1 393 930,00	1 361 973,63	31 956,37	97,71

Największy udział, w sfinansowaniu ww. środkami wystąpił w wydatkach w następujących paragrafach:

- § 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników,
- § 4110 - Składki na ubezpieczenia społeczne,
- § 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe,
- § 4280 - Zakup usług zdrowotnych,
- § 4300 - Zakup usług pozostałych,

W związku z powyższym szczegółową kontrolą objęto próbę stanowiącą 9 % wydatków poniesionych w ramach ww. paragrafów w łącznej wysokości **123 979,92 zł**.

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

- umowy o pracę zawarte z członkami Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu,
- umowy o dzieło zawarte z osobami fizycznymi prowadzącymi oraz nie prowadzącymi działalności gospodarczej,

- faktury, rachunki,
- listy płac,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

Na podstawie, wybranych wg profesjonalnego osądu kontrolerów, 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.

W paragrafach: **4010, 4040, 4110 i 4120** - wykonanie wydatków wyniosło łącznie 696 169,17 zł, co stanowiło 51,11 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Kontrolą objęto wynagrodzenia wraz z pochodnymi za miesiąc styczeń 2014 r. oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 r. w łącznej wysokości 79 400,04 zł, co stanowiło 11,40 % łącznej kwoty wydatków poniesionych w 2014 r. w ww. paragrafach.

Do kontroli przedłożono nw. dokumenty źródłowe:

- lista nr 5 z dnia 10.01.2014 r. (orzekanie dodatek specjalny za grudzień 2013 r.),
- lista nr 93 z dnia 27.01.2014 r. (orzekanie zasiłek macierzyński),
- lista nr 97 i nr 98 z dnia 27.10.2014 r. (wynagrodzenia pracowników zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności),
- lista nr 156 z dnia 27.01.2014 r. (dział finansowy premia)
- lista nr 24 i 67 z dnia 24.01.2014 r. (dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2013 rok).

Na podstawie powyższych list dokonano wypłaty wynagrodzeń w kwocie 49 983,00 zł (w tym wynagrodzenie roczne za 2013 rok w kwocie 22 885,23zł) oraz odprowadzono:

- składki na ubezpieczenia społeczne w łącznej kwocie 21 970,39 zł, w tym:
 - 12 739,80 zł składki pracowników;
 - 9 230,59 zł składki pracodawcy,
- fundusz pracy w łącznej kwocie 1 340,65 zł,
- podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej kwocie 6 106,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 165-188 c]

W paragrafie 4170 – wynagrodzenia bezosobowe wykonanie wydatków wyniosło 367 453,00 zł, co stanowiło 26,98% poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 19 683,00 zł, co stanowiło 5,36% wydatków dokonanych ww. paragrafie.

W ramach powyższego paragrafu, na podstawie zawartych umów o dzieło, finansowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń wypłaconych osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej za udział w posiedzeniach składów orzekających. Umowy podpisywane były na okres jednego roku, z założeniem, że płatności będą dokonywane w okresach miesięcznych, do 10 dni po zakończeniu danego miesiąca.

Szczegółową kontrolą objęto 5 rachunków do umów o dzieło wystawionych przez członków składów za udział w posiedzeniach, tj. rachunki:

- za styczeń do umowy o dzieło Nr 16/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.,
- za styczeń do umowy o dzieło Nr 6/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.,
- za marzec do umowy o dzieło Nr 5/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.,
- za maj do umowy o dzieło Nr 17/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.,
- sierpień do umowy o dzieło Nr 12/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.

W trzech umowach za sporządzenie jednej oceny lekarskiej na podstawie bezpośredniego badania pacjenta ustalono wynagrodzenie w wysokości 30,00 zł oraz 27,00 zł za sporządzenie jednej opinii specjalistycznej.

W dwóch umowach za sporządzenie jednej oceny lekarskiej bez badania pacjenta ustalono wynagrodzenie w kwocie 25,00 zł oraz 13,00 zł za sporządzenie jednej oceny na podstawie wywiadu z pacjentem, opiekunem lub członkiem rodziny.

Kwoty określone w ww. umowach dotyczących sporządzania poszczególnych ocen zostały określone zgodnie z przyjętymi zasadami wynagradzania członków Powiatowego Zespołu ds. Orzekania Niepełnosprawności we Wrocławiu.

Kształtowanie się wydatków objętych kontrolą zaprezentowano w Tabeli 2, sporządzonej w oparciu o rachunki wystawione do ww. umów i wyciągi bankowe.

Tab.2

[zł]

Lp.	Wystawca rachunku	Rachunek za miesiąc	Numer wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Data zapłaty	Treść dokumentu	Kwota w zł finansowa na ze środków dotacji	Kwoty do wypłaty
1	Z.N.	Styczeń 2014 r.	30/2014	13.02.14	*13.02.14	Rachunek za sporządzenie ocen stanowiących podstawę wydania orzeczenia	1 911,00	1 636,00
2	J.G.S.	Styczeń 2014 r.	25/2014	06.02.14	06.02.14	Rachunek za sporządzenie ocen stanowiących podstawę wydania orzeczenia	5 195,00	4 447,00
3	J.K.	Marzec 2014 r.	67/2014	07.04.14	07.04.14	Rachunek za sporządzenie ocen stanowiących podstawę wydania orzeczenia	4 457,00	3 815,00
4	A.G.	Maj 2014 r.	109/2014	05.06.14	05.06.14	Rachunek za sporządzenie ocen stanowiących podstawę wydania orzeczenia	3 731,00	3 194,00
5	J.M.	Sierpień 2014 r.	175/2014	09.09.14	09.09.14	Rachunek za sporządzenie ocen stanowiących podstawę wydania orzeczenia	4 389,00	3 757,00
Razem							19 683,00	16 849,00

Zgodnie z zapisem § 5 umowy o dzieło Nr 16/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r. załączonej do rachunku za miesiąc styczeń 2014 r. na kwotę 1 911,00 zł. cyt.:

„ Wynagrodzenie płatne będzie przelewem na rachunek Wykonawcy podany na rachunku. Płatność będzie następować etapami – w okresach miesięcznych, w terminie do 10 dni po zakończeniu miesiąca i otrzymaniu przez Zamawiającego prawidłowo wystawionego rachunku, zawierającego informację o liczbie sporządzonych protokołów oraz potwierdzonego przez uprawnioną osobę ze strony Zamawiającego”.

Zapłaty za ww. rachunek dokonano w dniu 13 lutego 2014 r. Z uwagi na fakt, iż przedmiotowy rachunek nie zawierał zarówno daty sporządzenia jak i daty wpływu do PZON, kontrolujący nie mogli stwierdzić czy termin płatności wskazany w § 5 ww. umowy o dzieło został zachowany. Powyższe uchybienie pozostaje bez wpływu na kontrolowane zagadnienie.

[Dowód: akta kontroli str. 184 - 237]

W paragrafie 4280 - zakup usług zdrowotnych - wykonanie wydatków wyniosło 112 419,00 zł, co stanowi 8,25 % poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji.

Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 14 195,00 zł, co stanowiło 1,04 % wydatkowanych ogółem środków w § 4280.

W ramach powyższego paragrafu na podstawie zawartych umów o dzieło, finansowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń wypłaconych osobom fizycznym prowadzącym działalność gospodarczą za udział w posiedzeniach składów orzekających.

Umowy podpisywane były na takich samych warunkach, jak umowy wymienione w paragrafie 4170.

Szczegółową kontrolą objęto 4 faktury i 1 rachunek wystawione przez członków składu za udział w posiedzeniach, tj.:

- faktura nr 7/2014 do umowy o dzieło Nr 4/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.,
- faktura nr 6/2014 do umowy o dzieło Nr 21/MOPS-PZON/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r.,
- faktura nr 11/2014 do umowy o dzieło Nr 4/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.,
- faktura nr 26/2014 do umowy o dzieło Nr 4/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.,
- rachunek nr 73/1/14 do umowy o dzieło Nr 2/MOPS-PZON/2014 z dnia 02 stycznia 2014 r.

W trzech umowach za sporządzenie jednej opinii specjalistycznej ustalono wynagrodzenie 27,00 zł, a za sporządzenie jednej oceny lekarskiej bez badania pacjenta ustalono wynagrodzenie w wysokości 25,00 zł. W trzech umowach za sporządzenie jednej oceny lekarskiej na podstawie bezpośredniego badania pacjenta wynagrodzenie w kwocie 30,00 zł. W jednej umowie za ocenę lekarską sporządzoną na podstawie badania przeprowadzonego w miejscu pobytu pacjenta kwota 40,00 zł oraz 13,00 zł za dokonanie oceny na podstawie bezpośredniego wywiadu z pacjentem, opiekunem lub członkiem rodziny.

Kwoty określone w ww. umowach dotyczących sporządzania poszczególnych ocen zostały określone zgodnie z przyjętymi zasadami wynagradzania członków Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności we Wrocławiu.

Kształtowanie się wydatków objętych kontrolą zaprezentowano w Tabeli 3, sporządzonej w oparciu o faktury, rachunki i wyciągi bankowe.

Tab.3

[zł]

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	Wyciąg bankowy	z dnia	Treść dokumentu	Kwota sfinansowana ze środków dotacji
1	7/2014	Prywatny Gabinet Lekarski	31.03.14	10.04.14	07.04.14	67/2014	07.04.14	Wydanie oceny	3 329,00
2	6/2014	Gabinet Psychologiczny	03.06.14	10.07.14	09.06.14	111/2014	09.06.14	Wydanie oceny	1 066,00
3	11/2014	Prywatny Gabinet Lekarski	31.05.14	10.06.14	09.06.14	111/2014	09.06.14	Wydanie oceny	3 298,00
4	73/1/14	Prywatna Praktyka Lekarska	31.08.14	10.09.14	08.09.14	174/2014	08.09.14	Wydanie oceny	2 664,00
5	26/2014	Prywatny Gabinet Lekarski	30.11.14	10.12.14	05.12.14	237/2014	05.12.14	Wydanie oceny	3 838,00
Razem									14 195,00

[Dowód akta kontroli str. 238 -283]

W paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych - wykonanie wydatków wyniosło 101 305,69 zł, co stanowiło 7,44 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 11 334,95 zł, co stanowiło 11,18 % wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie.

W ramach paragrafu 4300 - Zakup usług pozostałych sfinansowano m.in. wydatki za wykonanie druków przez Wrocławski Zakład Aktywności Zawodowej oraz za usługi pocztowe.

Tab.4

[zł]

Lp.	Nr faktury / rachunku	Wystawca	Data wystawienia	Termin zapłaty	Data zapłaty	wyciąg bankowy	z dnia	Treść dokumentu	Kwota w zł finansowana ze środków dotacji	Kwota faktury ogółem
1	FV-75069/G0400/14/WW/S/P/12/13 (do ww. faktury przedłożono fakturę korygującą *)	Poczta Polska S.A.	07.01.2014	21.01.14 r.	05.02.14 r.	24/2014	05.02.14 r.	Usługi pocztowe	6 605,45	35 238,45
2	FA/389/2014	Wrocławski Zakład Aktywności i Zawodowej	02.12.2014	16.12.14 r.	11.12.14 r.	241/2014	11.12.14 r.	Usługi poligraficzne	4 729,50	4 729,50
Razem									11 334,95	39 967,95

* Faktura nr FV-75069/G0400/14/WW/S/P/12/13 z dnia 07 stycznia 2014 r. na łączną kwotę 35 238,45 zł zapłacona została 05 lutego 2014 r., ponieważ w dniu 30 stycznia 2014 r. wpłynęła faktura nr FK-00078/G0400/S/P/02/14 będąca korektą do ww. dowodu. Płatność nastąpiła w ciągu 14 dni od otrzymania faktury.

[Dowód: akta kontroli str. 284-314]

W wyniku kontroli ustalono, iż w ramach środków finansowych pochodzących z rezerwy celowej oraz z dotacji budżetu państwa na zadania realizowane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności wykorzystano kwotę 1 361 973,63 zł (tj. 97,71%). Niewykorzystaną kwotę 31 956,37 zł Urząd Miejski we Wrocławiu przekazał na konto DUW w dniu 22 stycznia 2015 r. dotrzymując terminu wynikającego z art. 168, ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885. z późn. zm.), zgodnie z którym "dotacje udzielone z budżetu państwa w części niewykorzystanej do końca roku budżetowego podlegają zwrotowi do budżetu państwa do dnia 31 stycznia następnego roku".

[Dowód: akta kontroli str. 353-357]

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowo stwierdzono, iż wydatki poniesione w obrębie kontrolowanych paragrafów wykorzystano na dofinansowanie działalności powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności.

W myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.) wydatków dokonano w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań (z uwzględnieniem wątpliwości opisanych w paragrafie 4170).

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków, dokonywanych w ramach udzielonych środków z planem finansowym, z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem oceniono pozytywnie.

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont:

901/853/85321/2110 Dochody budżetu -budżet

902/853/85321 Wydatki budżetu gminy

130-853-85321-4010+999 wynagrodzenia osobowe pracowników

404-853-85321-4010+999 wynagrodzenia osobowe pracowników

130-853-85321-4040+999 dodatkowe wynagrodzenia roczne

404-853-85321-4040+999 dodatkowe wynagrodzenia roczne

130-853-85321-4170+999 wynagrodzenia bezosobowe

404-853-85321-4170+999 wynagrodzenia bezosobowe

130-853-85321-4280+999 zakup usług zdrowotnych

402-853-85321-4280+999 zakup usług zdrowotnych

130-853-85321-4300+999 zakup usług pozostałych

402-853-85321-4300+999 zakup usług pozostałych

[Dowód: akta kontroli str. 315-352]

Ewidencja księgowa w zakresie środków objętych kontrolą spełnia wymagania określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami).

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

Przedłożone do kontroli dowody źródłowe w poszczególnych paragrafach zawierały:

- podpisy osób sprawdzających pod względem merytorycznym,
- podpisy osób sprawdzających pod względem formalnym i rachunkowym,
- dekretację ze wskazaniem kont księgowych i podziałek klasyfikacji budżetowej potwierdzoną podpisem osoby odpowiedzialnej za te wskazania,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Głównej Księgowej oraz Kierownika Jednostki co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6.

Dowody księgowe spełniały warunki określone w art. 22 ust. 1 *ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zmianami)* z wyłączeniem rachunków rozliczonych w paragrafie 4170, które nie zawierały daty wystawienia dokumentu oraz określenia stron.

Zapisy w przedłożonych do kontroli księgach rachunkowych zawierają dane wskazane w art. 23 ust. 2 przytoczonej powyższej ustawy, tj.:

- datę dokonania operacji gospodarczej,
- określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę (z wyłączeniem rachunków, o których mowa powyżej),
- zrozumiały tekst,
- kwotę i datę zapisu,
- oznaczenie kont, których dany zapis dotyczy.

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.*

Z uwagi na fakt, iż przedłożone do kontroli rachunki wystawiane za sporządzanie ocen stanowiących podstawę wydania orzeczenia, nie zawierały dat ich wystawienia oraz określenia stron umowy o dzieło, prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Prawidłowość i terminowość rozliczeń oraz sporządzania sprawozdań.

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst ustawami, w zakresie objętym kontrolą została oceniona poprzez zbadanie zgodności danych zawartych w wydrukach z ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniach za 2014 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach za IV kw. 2014 r. wykazano:

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2014 r.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 853 Rozdział 85321–	<i>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</i> Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	1 393 930,00	1 361 973,63

- Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kw. 2014 r.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 853 Rozdział 85321–	<i>Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej</i> Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	1 393 930,00	1 361 973,63

Stwierdzono, iż zapisy w księgach rachunkowych (chronologiczne i uporządkowane wg kryteriów klasyfikacyjnych) umożliwiły sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań finansowych i innych sprawozdań. Jest to zgodne z art. 24 ust. 4 pkt. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz.330 z późn. zm.).

Sprawozdania objęte kontrolą, spełniają wymogi *rozdziału 4 § 9 ust. 1, 2, 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119)*, - są sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach są zgodne z ewidencją księgową.

Sprawozdania zostały sporządzone zgodnie z zasadami określonymi w *Załączniku nr 39, tj. Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego* do wyżej cytowanego rozporządzenia Ministra, a 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.

Zbadano terminowość przekazywania sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach:

Miesiąc	Termin wg rozporządzenia	Termin złożenia przez jednostkę	Uwagi
I kwartał	do 14.04.2014 r.	16.04.2014 r.	Dwa dni po terminie
II kwartał	do 14.07.2014 r.	15.07.2014 r.	Jeden dzień po terminie
III kwartał	do 14.10.2014 r.	14.10.2014 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 15.02.2014 r.	16.02.2015 r.	Prawidłowo

Kwartalne zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach za III i IV kwartał 2014 r. przekazywane były z zachowaniem terminów wskazanych w załączniku nr 44 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119). W przypadku sprawozdań za I i II kwartał 2014 r., zgodnie z wyjaśnieniem opóźnienia wynikały z problemów przesyłania ich poprzez platformę e - PUAP.

[Dowód akta kontroli str.358-400]

Prawidłowość i terminowość rozliczeń oraz sporządzania objętych kontrolą sprawozdań Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w 2014 r. - oceniono pozytywnie.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami, zaleca się podjęcie działań w celu zapewnienia kompletności dowodów księgowych, tj.: rachunków do umów o dzieło przedkładanych przez członków składów orzekających, uwzględniających co najmniej dane określone w art. 21 ustawy o rachunkowości.


Proszę o złożenie informacji o działaniach podjętych w celu realizacji powyższych zaleceń w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Na tym wystąpieniu 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



Edyta Sapala
DYREKTOR WYDZIAŁU
Finansów i Budżetu

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

