



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

FB-KF.431.7.2016.DW

Wrocław, dnia 16.05.2016 r.

Pan

Janusz Guzdek

Starosta Dzierżoniowski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 30 marca 2016 r. do 08 kwietnia 2016 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.), Danuta Woźniak-Wiergan – inspektor wojewódzki Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę problemową w trybie zwykłym w **Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie, Rynek 27, 58-200 Dzierżoniów.**

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: 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono zgodnie z zatwierdzonym w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego planem kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

[Dowód: akta kontroli str. 1-8]

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie pod pozycją 2/2016.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie:

Pan Janusz Guzdek – Starosta Dzierżoniowski, wybrany Uchwałą Nr II/4/14 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 12 grudnia 2014 r.

Pan Marek Piorun – Wicestarosta Dzierżoniowski, wybrany w głosowaniu tajnym na podstawie protokołu Komisji Skrutacyjnej w sprawie wyboru Wicestarosty Dzierżoniowskiego - Uchwała Nr II/5/2014 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 12 grudnia 2014 r.

Pani Iwona Swendrak-Zajac – Skarbnik Powiatu, powołana na stanowisko z dniem 25 października 2005 r. (Uchwała Nr XXXIX/265/05 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 25 października 2005 r.).

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie:

Pani Anna Łata – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie, zatrudniona od dnia 01 marca 2008 r. na czas określony do dnia 31.12.2008 r. (Uchwała Nr 92/225/08 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 28 lutego 2008 r.). Z dniem 01 stycznia 2009 r. zatrudniona na czas nieokreślony (Uchwała Nr 147/345/08 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 23 grudnia 2008 r.).

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli:

Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie:

Pani Katarzyna Mikulska – główny księgowy w Wydziale Budżetowo-Finansowym, zatrudniona od dnia 01 października 2008 r. (OR.II.1111-63/2008 z dnia 30 września 2008 r.).

Pani Beata Morasz – zastępca głównego księgowego w Wydziale Budżetowo-Finansowym, zatrudniona od dnia 01 października 2008 r. (OR.II.1111.54.2008 r. z dnia 13 sierpnia 2008 r. oraz Aneksy do umowy o pracę z dnia 01 września 2015 r. i 19 listopada 2015 r.).

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie

Anna Ruszkowska – Główna księgową Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie, zatrudniona od dnia 08 maja 2000 r.

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności:

Pan Waldemar Jaworski – Przewodniczący Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie, powołany na czas określony od dnia 01 lipca 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r., pismo z dnia 27 czerwca 2013 r. znak: OR.2120.4.2013. Następnie z dniem 01 stycznia 2014 r. powołany na stanowisko Przewodniczącego Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie (na czas nieokreślony).

W zakresie realizacji zadań dotyczących Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności (dalej PZON) odpowiedzialni byli pracownicy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie (dalej PCPRiOZ), wskazani w wykazie sporządzonym na potrzeby kontroli oraz ww. osoby, pełniące funkcje kierownicze w PCPRiOZ i PZON w Dzierżoniowie i Starostwie Powiatowym w Dzierżoniowie.

[Dowód: akta kontroli str. 9-27]

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.**

Ocena wyniku z ocen cząstkowych badanych obszarów tj.:

1. Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą - **oceniono pozytywnie,**
2. Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą - **oceniono pozytywnie,**
3. Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą - **oceniono pozytywnie.**

Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie jest jednostką bezpośrednio realizującą zadania w zakresie objętym niniejszą kontrolą, powołaną z dniem 29 listopada 1999 r. Zarządzeniem Starosty Powiatu Dzierżoniowskiego Nr 35/99 z dnia 29 listopada 1999 r.

Uchwałą nr XX/132/2000 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 30 maja 2000 r. powołano z dniem 30 maja 2000 r. Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie.

W Regulaminie Organizacyjnym Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie uchwalonym przez Zarząd Powiatu Uchwałą Nr 17/41/15 z dnia 20 kwietnia 2015 r. wyodrębniono Zespół, jako komórkę organizacyjną działającą przy PCPRiOZ w Dzierżoniowie i przyjęto Regulamin Organizacyjny PZON.

Zgodnie z Porozumieniem zawartym w dniu 16 listopada 1999 r. pomiędzy Powiatem Dzierżoniowskim a Powiatem Ząbkowickim ustalono, iż orzekanie o stopniu niepełnosprawności mieszkańców powiatu ząbkowickiego oraz prowadzenie spraw z tym związanych należeć będzie do zadań Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Dzierżoniowie („Zespół”). W ramach Zespołu funkcjonować miał skład orzekający (od 01.01.2000 r.), składający się z członków zamieszkałych na terenie powiatu ząbkowickiego i orzekający o stopniu niepełnosprawności tylko jego mieszkańców. Obsługę administracyjno - biurową składu orzekającego sprawować ma Zespół. Zadania wykonywane mają być przez Zespół w ramach środków przeznaczonych na ten cel z budżetu państwa przekazywanych przez Wojewodę Dolnośląskiego dla powiatu dzierżoniowskiego i ząbkowickiego. W § 5 ust. 2 porozumienia zapisano, iż Powiat ząbkowicki nie będzie dofinansowywał zadań z własnego budżetu.

W dniu 27 grudnia 2001 r. Podpisano Aneks Nr 1/2001 do ww. porozumienia. Zmianie uległ zapis § 5 ust. 2, który otrzymał brzmienie: „*Powiat Ząbkowicki może dofinansować zadania z własnego budżetu w miarę posiadania na ten cel środków*”.

[Dowód: akta kontroli str. 28-31]

W 2015 r. członkami Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie byli:

- przewodniczący,
- sekretarz,
- lekarze,
- psychologowie,
- pedagodzy,
- doradcy zawodowi,

- pracownicy socjalni.

Przewodniczący zespołu oraz sekretarz zatrudnieni byli na podstawie umowy o pracę, z pozostałymi członkami zawarte były umowy cywilno – prawne.

Dodatkowo, sprawami administracyjno – biurowymi w ww. zespole zajmowali się pracownicy etatowi. W 2015 roku świadczących pracę było łącznie 6 osób (5,5 etatu).

Z danych zawartych w sporządzonej przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie informacji wynika, iż w 2015 r. wpłynęło 5.011 wniosków o ustalenie niepełnosprawności lub stopnia niepełnosprawności. Zespół wydał 4.977 orzeczeń o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności, 1.185 legitymacji osoby niepełnosprawnej oraz 1.160 kart parkingowych.

Kserokopię pisma w sprawie realizacji zadań przez PZON objętych niniejszą kontrolą, załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 32-38]

Ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą.

Wojewoda Dolnośląski w piśmie Nr FB-BP.3110.6.2014.K.Sz. z dnia 22 października 2014 r. w związku z przyjęciem przez Radę Ministrów w dniu 24 września 2014 r. projektu ustawy budżetowej na rok 2015, poinformował Starostę Dzierżoniowskiego o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej wysokości – 9 736 732,00 zł, w tym w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – **515.360,00 zł.**

W piśmie Nr FB-BP.3111.24.2015.K.Sz. z dnia 17 lutego 2014 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę Dzierżoniowskiego o wysokości kwot dotacji celowych przekazywanych z budżetu państwa, wynikających z podziału kwot określonych w ustawie budżetowej na 2015 r. z dnia 23 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz.153) 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

9 749 156,00 zł, w tym w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – **515.360,00 zł**.

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale budżetowej Nr III/13/14 Rady Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 23 grudnia 2014 r. w Uchwale budżetowej na 2015 rok. W załączniku Nr 4 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych w 2015 r.

Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej na 2015 r. wprowadzony został Uchwałą Nr 4/11/15 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 12 stycznia 2015 roku.

W projekcie ustawy budżetowej oraz w ustawie budżetowej na 2015 rok kwota dotacji dla Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie, w rozdziale 85321, w § 2110 określona została w wysokości **515.360,00 zł**, która została zwiększona w następującej szczegółowości:

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.195.2015.MJ z dnia 27 lipca 2015 r. poinformował Starostę Dzierżoniowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 – Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **36.210,00 zł**.

Zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2015 r. (w części 83, poz. 38) przeznaczone było na finansowanie działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
853	85321	2110	36 210,00
OGÓLEM			36 210,00

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale Nr 41/96/15 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 31 sierpnia 2015 r. W załączniku Nr 1 przedstawiono dochody, natomiast wydatki w załączniku Nr 2 do ww. Uchwały.

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.270.2015.MJ z dnia 29 września 2015 r. poinformował Starostę Dzierżoniowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853

- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **30.240,00 zł**.

Zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2015 r. (w części 83, poz. 38) przeznaczone było na finansowanie działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
853	85321	2110	30 240,00
OGÓLEM			30 240,00

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.302.2015.MJ z dnia 15 października 2015 r. poinformował Starostę Dzierżoniowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853

- Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **77.960,00 zł**.

Zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2015 r. (w części 83, poz. 34) przeznaczone było na finansowanie działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
853	85321	2110	77 960,00
OGÓLEM			77 960,00

Powyższe kwoty ujęto w Uchwale Nr 51/115/15 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 29 października 2015 r. W załączniku Nr 1 przedstawiono dochody, natomiast wydatki w załączniku Nr 2 do ww. Uchwały.

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.302.2015.MJ z dnia 12 listopada 2015 r. poinformował Starostę Dzierżoniowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **3.900,00 zł**.

Zwiększenie, pochodzące z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej na rok 2015 r. (w części 83, poz. 34) przeznaczone było na finansowanie działalności zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności, o których mowa w art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
853	85321	2110	3 900,00
OGÓŁEM			3 900,00

- Wojewoda Dolnośląski pismem FB-BP.3111.376.2015.MJ z dnia 13 listopada 2015 r. poinformował Starostę Dzierżoniowskiego o zwiększeniu planu dotacji celowej w dziale 853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 - Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności w § 2110 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat o kwotę **2.110,00 zł**.

Zwiększenie dokonane zostało zgodnie z wnioskiem Wojewódzkiego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności z dnia 10 listopada 2015 r. NR WZON.9530.3111/22/15 z przeznaczeniem na dofinansowanie działalności Powiatowych Zespołów do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności.

- dochody

<i>Dział</i>	<i>Rozdział</i>	<i>§</i>	<i>Zwiększenie /w złotych/</i>
853	85321	2110	2 110,00
OGÓŁEM			2 110,00

Powyższe kwoty ujęto w Uchwale Nr 55/125/15 Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego z dnia 30 listopada 2015 r. W załączniku Nr 1 przedstawiono dochody, natomiast wydatki w załączniku Nr 2 do ww. Uchwały.

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **665.780,00 zł**.

Ponadto, w oparciu o wnioski jednostki tj. PCPRiOZ dokonywało zmian między paragrafami wydatków, w planie finansowym PZON.

W wyniku kontroli ustalono, iż środki ujęte w ustawie budżetowej na 2015 r. oraz z rezerwy celowej budżetu państwa zostały prawidłowo ujęte w planie finansowym jednostki.

Zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie oraz jednostki organizacyjnej (tj. Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie) dokonywano na podstawie decyzji i informacji Wojewody Dolnośląskiego, oraz wniosków PZON, zachowując formę Uchwał Rady Powiatu oraz Zarządu Powiatu Dzierżoniowskiego, w podziałkach zgodnych z obowiązującą klasyfikacją budżetową.

Powyższe działania były zgodne z:

- art. 257 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.), który stanowi, iż w toku wykonywania budżetu zarząd może dokonywać zmian w planie dochodów i wydatków budżetu jst polegających na zmianach planu dochodów i wydatków związanych ze zmianą kwot lub uzyskaniem dotacji przekazywanych z budżetu państwa,
- art. 39 ust. 1 ww. ustawy o finansach publicznych, który wskazuje, iż dochody publiczne, wydatki publiczne (...) klasyfikuje się (...) według działów, rozdziałów – określających rodzaj działalności; paragrafów – określających rodzaj dochodu, wydatku.

[Dowód: akta kontroli str. 39-71]

Na dofinansowanie zadań w 2015 r. objętych przedmiotową kontrolą, jednostka (tj. PZON) otrzymała z budżetu państwa środki w wysokości **665.780,00 zł**, które wykorzystyła w 100%.

Ponadto, na podstawie Porozumienia zawartego w dniu 16 listopada 1999 r. pomiędzy Powiatem Dzierżoniowskim, a Powiatem Ząbkowickim oraz Aneksu Nr 6 z dnia 01 października 2015 r. w budżecie Starostwa Powiatowego oraz PZON na 2015 r. ujęto kwotę **6.208,00 zł.**

Powiat Ząbkowicki przekazał ww. środki na rzecz Powiatu Dzierżoniowskiego tytułem udziału w kosztach wystawiania przez Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności w 2015 r. osobom niepełnosprawnym z terenu Powiatu Ząbkowickiego legitymacji dokumentujących niepełnosprawność lub jej stopień.

Kształowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o sprawozdania finansowe oraz dokumenty finansowe, objęte przedmiotową kontrolą zaprezentowano w Tabeli 1.

Tab.1

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-50)	Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Wykonanie w zł na dzień 31.12.15 r. (Rb-28S)	Środki z Powiatu Ząbkowickiego	
Dział	Rozdz.	§					Plan (po zmianach) na dz. 31.12.15r.	Wykonanie na dzień 31.12.15 r.
853	85321	4010	228 532,00	228 531,75	228 532,00	228 531,75		
853	85321	4040	17 275,00	17 274,69	17 275,00	17 274,69		
853	85321	4110	41 912,00	41 912,06	41 912,00	41 912,06		
853	85321	4120	4 692,00	4 691,81	4 692,00	4 691,81		
853	85321	4170	101 125,00	101 125,00	101 125,00	101 125,00		
853	85321	4210	68 031,00	68 030,57	69 031,00	69 030,57	1 000,00	1 000,00
853	85321	4240	1 398,00	1 398,00	1 398,00	1 398,00		
853	85321	4260	11 662,00	11 662,45	11 662,00	11 662,45		
853	85321	4270	347,00	346,86	347,00	346,86		
853	85321	4280	200,00	200,00	200,00	200,00		
853	85321	4300	181 957,00	181 957,70	187 165,00	187 021,70	5 208,00	5 064,00
853	85321	4360	1 220,00	1 219,93	1 220,00	1 219,93		
853	85321	4410	759,00	758,85	759,00	758,85		
853	85321	4430	627,00	627,35	627,00	627,35		
853	85321	4440	6 013,00	6 012,95	6 013,00	6 012,95		
853	85321	4700	30,00	30,00	30,00	30,00		
Razem			665 780,00	665 779,97	671 988,00	671 843,97	6 208,00	6 064,00

Jak wynika z danych zawartych w powyższej tabeli jednostka w 2015 r. otrzymała z budżetu państwa dotację w wysokości **665.780,00 zł** i wydatkowała ją w 100% (przez jednostkę organizacyjną Starostwa tj PCPRiOZ, w którego strukturze organizacyjnej znajduje się PZON) tj. w kwocie **665.779,97 zł**.

Największy udział, w sfinansowaniu ww. środkami wystąpił w wydatkach poniesionych w ramach:

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe pracowników,

§ 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe,

§ 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia,

oraz w § 4300 – Zakup usług pozostałych.

W związku z powyższym, do szczegółowej kontroli wybrano wydatki w łącznej wysokości **115.323,86 zł**, poniesione w ramach ww. paragrafów, które stanowiły 17,32% poniesionych wydatków ogółem ze środków otrzymanej dotacji w wysokości 665.780,00 zł, z tego kwotę:

- **42.246,16 zł** - wykorzystaną na zapłatę wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi (tj. § 4010, 4110, 4120) w miesiącu styczniu i wrześniu 2015 r.;
- **17.833,27 zł** - poniesioną na sfinansowanie wydatków związanych z zapłatą wynagrodzeń wypłacanych wykonawcom za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności (tj. § 4170, 4110, 4120);
- **35.061,75 zł** - wydatkowaną w § 4210 na zakup materiałów i wyposażenia;
- **20.182,68 zł** – w ramach której sfinansowano wydatki związane z zapłatą wynagrodzeń wypłacanych wykonawcom za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności oraz usługi tj. obsługa prawna, sprzątanie pomieszczeń (w § 4300).

Prawidłowość wydatkowania środków pochodzących z dotacji w 2015 roku, zbadano w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe tj.:

- o umowy zawarte z członkami Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz Gabinetami Praktyk Lekarskich do świadczenia usług w zakresie specjalistycznego orzecznictwa o stopniu niepełnosprawności,
- faktury, rachunki,
- listy płac,
- wyciągi bankowe,
- ewidencję księgową.

Na podstawie losowo wybranych dokumentów finansowych sprawdzono terminowość regulowania zobowiązań oraz prawidłowość dokonywania kontroli dowodów księgowych przez osoby odpowiedzialne za sprawdzenie i zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

W wyniku kontroli ustalono, iż w 2015 r., w niżej wymienionych paragrafach, wykonanie wydatków wyniosło łącznie **275.135,62 zł**, co stanowiło 41,32% poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji, w tym:

§ 4010 – Wynagrodzenia osobowe	- 228.531,75 zł;
§ 4110 – Składki na ubezpieczenia społeczne	- 41.912,06 zł;
§ 4120 – Składki na Fundusz Pracy	- 4.691,81 zł.

Szczegółową kontrolą objęto wynagrodzenia wraz z pochodnymi wydatkowane w miesiącu styczniu 2015 r. (kwotę 21.303,90 zł) i wrześniu 2015 r. (20.942,26 zł) w łącznej wysokości **42.246,16 zł**, co stanowiło 15,35% wydatków poniesionych (ze środków dotacji z DUW) w ww. paragrafach klasyfikacji budżetowej (tj. 275.135,62 zł).

Na wypłatę wynagrodzeń osobowych w **miesiącu styczniu 2015 r.** w PZON dla sześciu zatrudnionych osób (tj. 5 na pełnym etacie i 1 osoby na pół etatu) wydatkowano kwotę w łącznej wysokości **21.303,50 zł**.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie paragrafów 4010, 4110 i 4120 zaprezentowano w Tabeli 2.

Tab.2

Lp.	Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji	Przelew z dnia	Wyszczególnienie	§ klasyfikacji budżetowej	Wydatkowanie środków dotacji w §
I.	Lista płac (brutto) pzon-1 za okres 01-01-2015 do 31-01-2015, w tym:	27.01.15	21 303,90					
1.	Wynagrodzenie osobowe			12 754,09	27.01.15	wynagrodzenie	4010	
2.	składki ubezpieczenie Generali			200,00	27.01.15	ubezpieczenie	4010	
3.	Składka zdrowotna pracownik -- 01.2015 r.			1 391,96	29.01.15	ub zdrow	4010	
4.	Składka społeczna pracownik-- 01.2015 r.			2 406,45	29.01.15	ub społ pracownik	4010	
5.	Podatek od wynagrodzeń -- 01.2015r.			1 172,00	29.01.15	Podatek US	4010	
						RAZEM	4010	17 924,50
6.	Składka społeczna pracodawca -- 01.2015 r.			3 022,54	29.01.15	ub społ pracodawca	4110	3 022,54
7.	Fundusz pracy -- 01.2015 r.			358,86	29.01.15	fundusz pracy	4120	358,86
	Razem			21 303,90				21 303,90

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż na podstawie sporządzonej w dniu 27.01.2015 r. Listy płac pzon-1, dokonano w dniu 27.01.2015 r. wypłaty wynagrodzeń (netto) w kwocie **12.754,09 zł** (na indywidualne konta bankowe pracowników).

Kwotę **200,00 zł** przekazano w dniu 27.01.2015 r. na rachunek bankowy Generali Życie TU SA (potrącone pracownikom z wynagrodzenia składki za ubezpieczenie).

Przelewu środków do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych w wysokości **1.172,00 zł** dokonano w dniu 29.01.2015 r.

W tym samym dniu tj. 29.01.2015 r. przekazano do ZUS środki w kwocie **7.177,81 zł**, z tytułu należnych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy.

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe:

- lista pzon-1 z dnia 26.01.2015 r. wynagrodzenia pracowników zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności (pracownicy umysłowi za okres 01-01-2015 do 31-01-2015),
- PK nr 65/15 z dnia 26.01.2015 r.,
- wydruk z konta 404, 405 i 130 dla wynagrodzeń osobowych W853.85321.4010pz; składek na ubezpieczenia społeczne W853.85321.4110pz, składek na Fundusz Pracy W853.85321.4120pz (za okres od 26.01.15 r. do 29.01.15 r.);
- deklaracje ZUS P DRA oraz ZUS P RCA za miesiąc wrzesień 2015 r.,

Na wypłatę wynagrodzeń osobowych w **miesiącu wrześniu 2015 r.** w PZON dla sześciu zatrudnionych osób (tj. 5 na pełnym etacie i 1 osoby na pół etatu) wydatkowano kwotę w łącznej wysokości **20.942,26 zł**.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie paragrafów 4010, 4110 i 4120 zaprezentowano w Tabeli 3.

Tab.3

Lp.	Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji	Przelew z dnia	Wyszczególnienie	§ klasyfikacji budżetowej	Wydatkowanie środków dotacji w §
I.	Lista płac (brutto) pzon-9 za okres 01-09-2015 do 30-09-2015, w tym:	25.09.15	20 942,26					
1.	Wynagrodzenie osobowe			12 459,72	25.09.15	wynagrodzenie	4010	
2.	składki ubezpieczenie Generali			200,00	25.09.15	ubezpieczenie	4010	
3.	Składka zdrowotna pracownik – 09.2015 r.			1 363,81	29.09.15	ub zdrow	4010	
4.	Składka społeczna pracownik-- 09.2015 r.			2 407,63	29.09.15	ub społ pracownik	4010	
5.	Podatek od wynagrodzeń – 09.2015r.			1 130,00	29.09.15	Podatek US	4010	

Lp.	Nr dokumentu źródłowego	Data dokumentu źródłowego	Kwota dokumentu źródłowego	Kwota sfinansowana ze środków dotacji	Przelew z dnia	Wyszczególnienie	§ klasyfikacji budżetowej	Wydatkowanie środków dotacji w §
						RAZEM	4010	17 561,16
6.	Składka społeczna pracodawca – 09.2015 r.			3 024,02	29.09.15	ub społ pracodawca	4110	3 024,02
7.	Fundusz pracy – 09.2015 r.			357,08	29.09.15	fundusz pracy	4120	357,08
	Razem			20 942,26				20 942,26

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż na podstawie sporządzonej w dniu 25.09.2015 r. Listy płac pzon-9, dokonano w dniu 25.09.2015 r. wypłaty wynagrodzeń (netto) w kwocie **12.459,26 zł** (na indywidualne konta bankowe pracowników).

Kwotę **200,00 zł** przekazano w dniu 25.09.2015 r. na rachunek bankowy Generali Życie TU SA (potrącone pracownikom z wynagrodzenia składki za ubezpieczenie).

Przelewu środków do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku od osób fizycznych w wysokości **1.130,00 zł** dokonano w dniu 29.09.2015 r.

Środki w kwocie **7.152,54 zł**, z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i Fundusz Pracy przekazano do ZUS w dniu 29.09.2015 r.

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe

- lista pzon-9 z dnia 25.09.2015 r. wynagrodzenia pracowników zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności (pracownicy umysłowi za okres 01-09-2015 do 30-09-2015),
- PK nr 331/15 z dnia 25.09.2015 r.,
- wydruk z konta 404, 405 i 130 dla wynagrodzeń osobowych W853.85321.4010pz; składek na ubezpieczenia społeczne W853.85321.4110pz, składek na Fundusz Pracy W853.85321.4120pz (za okres od 25.09.15 r. do 29.09.15 r.);
- deklaracje ZUS P DRA oraz ZUS P RCA za miesiąc wrzesień 2015 r.,
- deklarację roczną o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2015 r.

Na podstawie wybranej do kontroli próby (wypłaty wynagrodzeń za miesiąc styczeń i wrzesień 2015 r.) na wartość 42 246,16 zł, ustalono, iż środki wykorzystane zostały w prawidłowo ustalonych wielkościach, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli str. 72-127]

W § 4170 – Wynagrodzenia bezosobowe – wykonanie wydatków w 2015 r. wyniosło łącznie **101 125,00 zł**, co stanowiło 15,19 % poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji.

W ramach ww. paragrafu, na podstawie zawartych umów zleceń, sfinansowano:

- wydatki związane z zapłatą wynagrodzeń wypłacanych wykonawcom za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- czynności związane z usługami konserwatorskimi polegającymi na naprawach elektrycznych, oświetleniowych, hydraulicznych, stolarskich, ślusarskich urządzeń i wyposażenia,
- za obsługę informatyczną,
- za wykonanie prac polegających na zarchiwizowaniu dokumentacji.

Umowy (14 szt.) na udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności z ww. członkami zawarto w dniu 01.01.2015 r., na okres do 01.01.2015 r. do 31.12.2016 r.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dokumenty finansowo-księgowe tj. 10 rachunków wystawionych przez członków zespołu za udział w posiedzeniach w miesiącu styczniu oraz 9 rachunków wystawionych w miesiącu wrześniu 2015 r., które zostały sfinansowane w łącznej wysokości **17.833,27 zł**, co stanowiło 17,63% wydatków poniesionych (ze środków dotacji z DUW) ogółem w ww. paragrafie klasyfikacji budżetowej.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu w miesiącu **styczniu 2015 r.** zaprezentowano w Tabeli 4.

Tab.4

Lp	Nazwisko i imię	cena	Rachunek Nr	z dnia	Kwota (brutto)	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	Wypłata (netto)	ZUS społ.pracownik	ZUS społ.pracodawca	ZUS zdr.	US	Data zapłaty (wynagrodzenia netto, ZUS i US)
1	B.M.	15,00	01/2015	27.01.15	2 685,00	179	2 264,35			241,65	179,00	29.01.15
2	D.A.	15,00	01/2015	27.01.15	900,00	60	759,00			81,00	60,00	29.01.15
3	K.L.	25,00	01/2015	27.01.15	1 000,00	40	843,00			90,00	67,00	29.01.15
4	K.S.	25,00	01/2015	27.01.15	275,00	11	206,07	30,97	47,36	21,96	16,00	29.01.15
5	M.J.	15,00	01/2015	27.01.15	960,00	64	809,60			86,40	64,00	29.01.15
6	P.W.	25,00	01/2015	27.01.15	625,00	25	526,75			56,25	42,00	29.01.15
7	R.H.	15,00	01/2015	27.01.15	1 425,00	95	1 066,73	160,46	245,39	113,81	84,00	29.01.15
8	Sz.K.	25,00	01/2015	27.01.15	925,00	37	779,75			83,25	62,00	29.01.15
9	W.J.	15,00	01/2015	27.01.15	510,00	34	430,10			45,90	34,00	29.01.15
10	Z.A.	15,00	01/2015	27.01.15	375,00	25	316,25			33,75	25,00	29.01.15
	RAZEM					9 680,00	570	8 001,60	191,43	292,75	853,97	633,00

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w miesiącu styczniu 2015 r. członkowie komisji orzekającej, za wydane orzeczenia wystawili rachunki (10 szt.) w łącznej wysokości **9.680,00 zł**. Przelewu środków w kwocie **8.001,60 zł** (§ 4170) z tytułu wynagrodzenia (netto) dokonano w dniu 29.01.2015 r. W tym samym dniu zrealizowano płatności na konto ZUS w wysokości **1.338,15 zł**, i tak z tytułu składek:

- na ubezpieczenie społeczne pracownika (§ 4170), w kwocie - 191,43 zł,
- na ubezpieczenie zdrowotne (§ 4170), w kwocie - 853,97 zł,
- na ubezpieczenie społeczne pracodawca (§ 4110), w wysokości - 292,75 zł.

Podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości **633,00 zł** (w ramach § 4170) z tytułu ww. umów zleceń odprowadzono do Urzędu Skarbowego w dniu 29.01.2015 r.

Za wykonanie prac związanych z zawartymi umowami zlecenia, w miesiącu styczniu 2015 r. poniesiono wydatek w łącznej wysokości **9.972,75 zł** (z tego: w § 4170 – 9.680,00 zł, w § 4110 – 292,75 zł).

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe:

- umowy zlecenia zawarte z członkami komisji na udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- lista pzon-1 z dnia 27.01.2015 r. wypłat dla członków komisji, za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności, w miesiącu styczniu 2015 r.,
- Rachunki Nr 01/2015 z dnia 27.01.2015 r. wystawione przez członków komisji (10 szt.), za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności w miesiącu styczniu 2015 r.,
- PK nr 8/15 z dnia 27.01.2015 r.,
- wydruk z konta 404, 405 i 130 dla wynagrodzeń bezosobowych W853.85321.4170pz1; składek na ubezpieczenia społeczne W853.85321.4110pz.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu w miesiącu **wrześniu 2015 r.** zaprezentowano w Tabeli 5.

Tab.5

Lp	Nazwisko i imię	cena	Rachunek Nr	z dnia	Kwota (brutto)	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	Wypłata (netto)	ZUS społ. pracownik	ZUS społ. pracodawca	ZUS zdr.	ZUS FP	US	Data zapłaty (wynagrodzenie netto)	Data zapłaty (ZUS i US)
1	B.M.	15,00	09/2015	25.09.15	1 665,00	111	1 404,15			149,85		111,00	28.09.15	29.09.15
2	D.A.	15,00	09/2015	25.09.15	1 080,00	72	910,80			97,20		72,00	28.09.15	29.09.15
3	K.L.	25,00	09/2015	25.09.15	450,00	18	379,50			40,50		30,00	28.09.15	29.09.15
4	M.J.	15,00	09/2015	25.09.15	1 425,00	95	1 201,75			128,25		95,00	28.09.15	29.09.15
5	P.W.	25,00	09/2015	25.09.15	675,00	27	569,25			60,75		45,00	28.09.15	29.09.15
6	R.H.	15,00	09/2015	25.09.15	885,00	59	662,66	99,66	152,41	70,68		52,00	28.09.15	29.09.15
7	S.M.	15,00	07/2015	25.09.15	270,00	18	197,01	37,02	46,49	20,97	6,62	15,00	28.09.15	29.09.15

Lp	Nazwisko i imię	cena	Rachunek Nr	z dnia	Kwota (brutto)	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	Wyplata (netto)	ZUS społ. pracownik	ZUS społ. pracodawca	ZUS zdr.	ZUS FP	US	Data zapłaty (wynagrodzenie netto)	Data zapłaty (ZUS i US)
8	Sz.K.	25,00	09/2015	25.09.15	800,00	32	675,00			72,00		53,00	28.09.15	29.09.15
9	Z.A.	15,00	09/2015	25.09.15	405,00	27	341,55			36,45		27,00	28.09.15	29.09.15
RAZEM					7 655,00	459	6 341,67	136,68	198,90	676,65	6,62	500,00		

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż w miesiącu wrześniu 2015 r. członkowie komisji orzekającej, za wydane orzeczenia wystawili rachunki (9 szt.) w łącznej wysokości **7.655,00 zł**. Przelewu środków w kwocie **6.341,67 zł** (§ 4170) z tytułu wynagrodzenia (netto) dokonano w dniu 28.09.2015 r. Płatności na konto ZUS dokonano w dniu 29.09.2015 r., w łącznej kwocie **1.018,85 zł**, i tak z tytułu składek:

- na ubezpieczenie społeczne pracownika (§ 4170), w wysokości - 136,68 zł,
- na ubezpieczenie zdrowotne (§ 4170), w kwocie - 676,65 zł,
- na ubezpieczenie społeczne pracodawca (§ 4110), w kwocie - 198,90 zł,
- na Fundusz Pracy (§ 4120), w wysokości - 6,62 zł.

Podatek dochodowy od osób fizycznych w wysokości **500,00 zł** (w ramach § 4170) z tytułu ww. umów zleceń odprowadzono w dniu 29.09.2015 r. do Urzędu Skarbowego.

Za wykonanie prac związanych z zawartymi umowami zlecenia, w miesiącu wrześniu 2015 r. wydatkowano środki w łącznej wysokości **7.860,52 zł** (z tego: w § 4170 – 7.655,00 zł, w § 4110 – 198,90 zł, w § 4120 – 6,62 zł).

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe:

- lista pzon-9 z dnia 25.09.2015 r. wypłat dla członków komisji, za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności, w miesiącu wrześniu 2015 r.),
- Rachunki Nr 09/2015 (8 szt.) oraz jeden o Nr 07/2015 z dnia 25.09.2015 r. wystawione przez członków komisji (łącznie 9 szt.), za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności w miesiącu styczniu 2015 r.,
- PK nr 333/15 z dnia 25.09.2015 r.,
- wydruk z konta 404, 405 i 130 dla wynagrodzeń bezosobowych W853.85321.4170pz1; składek na ubezpieczenia społeczne W853.85321.4110pz, składek na Fundusz Pracy W853.85321.4120pz.

Ponadto, w obrębie ww. paragrafu sfinansowano wydatki związane z zawartymi umowami zlecenia:

- nr 13/2013 (PR.I.1111.10.2015) z dnia 01.01.2015 r. z Panem G.K. na obsługę informatyczną programu COON4 i EKSMOoN w PZON w Dzierżoniowie, na okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 30,00 zł za godzinę. Wynagrodzenie płatne miało być po przedłożeniu rachunku w terminie 7 dni od daty doręczenia Rachunku do Zleceniodawcy. Wypłata miała nastąpić z dołu do ostatniego dnia roboczego danego miesiąca.

- nr 26/2015 (PR.I.1111.K.17.2015) z dnia 22.01.2015 r. z Panem J.P. na wykonanie czynności związanych z usługami konserwatorskimi polegającymi na naprawach elektrycznych, oświetleniowych, hydraulicznych, stolarskich, ślusarskich urządzeń i wyposażenia Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności na okres od 22.01.2015 r. do 31.12.2015 r. Ustalono wynagrodzenie w wysokości 250,00 zł miesięcznie. Wynagrodzenie płatne miało być przelewem do dnia 27 każdego miesiąca, po przedstawieniu rachunku. W dniu 01.12.2015 r. podpisano Aneks Nr 1 do ww. umowy. Zmianie uległ zapis dotyczący wynagrodzenia, które ustalono w kwocie 500,00 zł za miesiąc grudzień 2015 r.

- nr 55/2015 zawartą w dniu 13.11.2015 r. z Panią I.W. na wykonanie prac polegających na zarchiwizowaniu dokumentacji według kategorii archiwalnych oraz brakowaniu dokumentacji niearchiwalnej. Umowę zawarto na okres od dnia 13.11.2015 r. do 23.12.2015 r. Wynagrodzenie ustalono w kwocie 2.200,00 zł brutto, płatne z dołu do ostatniego dnia roboczego miesiąca.

Wynagrodzenie z tytułu ww. umowy w wysokości 1.100,00 zł (brutto) sfinansowano ze środków PCPRiOZ oraz PZON w kwocie 1.100,00 zł (brutto). Zapłaty wynagrodzenia netto w wysokości 1.856,00 zł dokonano w dniu 23.12.2015 r.

[Dowód akta kontroli str. 128 - 236]

Na podstawie wybranej do kontroli próby (tj. wypłat wynagrodzeń z tytułu umów zleceń zawartych z członkami komisji orzekającej, za miesiąc styczeń i wrzesień 2015 r.) na wartość **17.833,27 zł** ustalono, iż środki wykorzystane zostały w prawidłowo ustalonych wielkościach, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

W § 4210 – **zakup materiałów i wyposażenia** – wykonanie wydatków w 2015 r. wyniosło łącznie **68.030,57 zł**, co stanowiło 10,22 % wydatków ogółem ze środków dotacji.

W ramach ww. paragrafu wydatkowano środki dotacji m.in. na: zakup materiałów biurowych, artykułów papierniczych, tonerów, zestawów komputerowych, drukarek, kopiarki.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dokumenty finansowo-księgowe tj. 5 faktur wystawionych przez firmy, które zostały sfinansowane w łącznej wysokości **35.061,75 zł**, co stanowiło 51,54 % wydatków poniesionych (ze środków dotacji z DUW) w ramach ww. paragrafu (tj. kwoty 68.030,57 zł).

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano w Tabeli 6.

Tab.6

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Kwota zapłaty faktury, rachunku ze środków dotacji na PZON	Data zapłaty	Wyc. bank.
1	FV/544/15	Firma Usługowo-Handlowa "KOPNET", Pieszycy	Tonery szt. 10	09.11.15	23.11.15	3 699,99	3 699,99	12.11.15	177/2015
2	12392/15/M	Centrum Papiernicze "TONER", Dzierżoniów	Materiały biurowe	22.12.15	05.01.16	7 970,60	6 404,53	22.12.15	245/2015
3	02289/2015	P P-H-U, Dzierżoniów	Materiały do zabudowy biurek pracowników PZON	26.11.15	10.12.15	745,23	685,23	27.11.15	228/2015
4	0202/2015	P.H.U. "JG-TECH", Dzierżoniów	komputer - 4 szt., monitro-4 szt., oprogramowanie 4szt.	09.12.15	19.12.15	13 992,00	13 992,00	11.12.15	238/2015
5	FV/614/15	Firma Usługowo-Handlowa "KOPNET", Pieszycy	drukarka laser - 4szt. Urządzenie wielofunkcyjne - 1 szt., Kopiarka cyfrowa - 1 szt.	11.12.15	25.12.15	10 280,00	10 280,00	11.12.15	238/2015
						36 687,82	35 061,75		

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę dokumentów finansowo-księgowych, stwierdzono prawidłowość wydatkowania środków w § 4210. Jednostka dokonała płatności z dotrzymaniem terminów.

Wskazane dokumenty księgowe zostały zaakceptowane przez Główną Księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora PCPRiOZ.

Jednostka dokonywała zakupów w oparciu o procedury wewnętrzne tj.: Zarządzenie Nr 09/2014 z dnia 06.06.2014 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie, którym wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych wartości kwoty 30.000 euro.

W zakresie zakupu dostawy i montażu zestawów komputerowych, drukarek i kserokopiarki do kontroli przedłożono zapytania ofertowe do 3 oferentów (w sprawie komputerów oraz drukarek i kserokopiarki). Wybrano oferty z najniższą ceną.

W „Informacji dotyczącej zakupów sprzętu komputerowego oraz drukarek w 2015 roku dla Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Dzierżoniowie” Pani Dyrektor PCPRiOZ poinformowała, o konieczności dokonania zakupu komputerów oraz drukarek i kserokopiarki, i tak: „Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności działający przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Dzierżoniowie obsługuje w ramach zawartego porozumienia dwa powiaty: dzierżoniowski i ząbkowicki. Do sprawnej obsługi osób niepełnosprawnych z dwóch powiatów niezbędna jest m.in. odpowiednia infrastruktura teleinformatyczna, sprzęt komputerowy z odpowiednimi parametrami oraz drukarki.

PZON w ciągu roku przyjmuje m.in: - wnioski w sprawie wydania orzeczenia o niepełnosprawności oraz stopniu niepełnosprawności – ok. 5000 sztuk, - wnioski o wydanie karty parkingowej – ok. 1000 szt. W celu zapewnienia sprawnej obsługi w roku 2015 zakupiono cztery komputery z monitorami oraz cztery drukarki. Dotychczas użytkowane komputery były przestarzałe/ zakupione w latach 2008 -2009/ , niewydajne i awaryjne, część z nich posiadała niewspierany od 2014 r. system operacyjny Windows XP. Drukarki zostały wymienione na bardziej wydajne, dostosowane do wydruku większej ilości dokumentów. Sprzętu komputerowego nie kasowano ani nie likwidowano lecz został on przekazany w użytkowanie, lekarzom orzecznikom”.

Kontrolująca, celem potwierdzenia powyższych wyjaśnień, poprosiła o wykazy inwentaryzacyjne (majątku PZON). W oparciu o przedłożone do kontroli dokumenty finansowo-księgowe ustalono, iż zakupione ww. urządzenia ujęto w Księdze inwentarzowej oraz zaksięgowano na koncie 013 – Pozostałe środki trwałe.

Zgodność wydatków, sprawdzono na podstawie wybranej próby tj. 5 faktur na wartość 36.687,82 zł, z tego kwotę **35.061,75 zł** sfinansowano w ramach ww. paragrafu klasyfikacji budżetowej.

W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż środki wydatkowane w prawidłowych wielkościach, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

[Dowód akta kontroli str. 237 -270]

W § 4300 – Zakup usług pozostałych – wykonanie wydatków w 2015 r. wyniosło **181.957,70 zł**, co stanowiło 27,33 % poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji otrzymanej z DUW.

W ramach paragrafu 4300 – Zakup usług pozostałych sfinansowano wydatki m.in.: związane z zapłatą wynagrodzeń wypłacanych wykonawcom za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności, obsługą prawną, sprzątniem.

Szczegółową kontrolą objęto wybrane dokumenty finansowo-księgowe tj. po 7 rachunków wystawionych przez członków zespołu za udział w posiedzeniach w miesiącach styczniu (w wysokości 8.785,00 zł) i wrześniu 2015 r. (na kwotę 8.125,00 zł). Ponadto, do kontroli wybrano 5 faktur (na wartość 3.272,68 zł) wystawionych przez firmy, za zakup pozostałych usług. Kontrolą objęto wydatki sfinansowane w łącznej wysokości **20.182,68 zł**, która stanowiła 11,09% wydatków poniesionych w ramach ww. paragrafu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż za udział w posiedzeniach członkom komisji orzekającej w miesiącach styczniu i wrześniu 2015 r. dokonano zapłaty w wysokości **16.910,00 zł**.

Umowy na udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności z ww. członkami zawarto w dniu 01.01.2013 r. - 11 umów, natomiast 1 - podpisano w dniu 17.04.2013 r. Wszystkie ww. umowy zawarto na czas nieokreślony.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu w miesiącu **styczniu 2015 r.** zaprezentowano w Tabeli 7.

Tab.7

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwisko i imię	Powołanie przez Starostę na członka składu orzekającego	Umowa Nr / z dnia oraz Aneks Nr / z dnia	Na okres	cena	Faktura / Rachunek Nr	z dnia	Kwota faktury / rachunku	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	Kwota zapłaty	Data zapłaty
1	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, Specjalista Chorób Wewnętrznych w Bielawie	R.E.	01.02.2006	z 01.01.13 1/ 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	3/2015	30.01.15	1 100,00	44	1 100,00	30.01.15
2	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, Ortopedia i Traumatologia w Przerzeczynie Zdroju	M.B.	01.03.2006	z 01.01.13 1/ 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	6/1/2015	29.01.15	2 075,00	83	2 075,00	30.01.15
3	Gabinet Pediatryczny w Zabkowicach Śląskich	F.B.	04.03.2002	z 01.01.13 1/ 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	02/2015	28.01.15	1 225,00	49	1 225,00	30.01.15
4	Prywatny Gabinet Okulistyczny w Zabkowicach Śląskich	J.P.	17.01.2000	z 01.01.13 1/	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	5/2015	23.01.15	1 175,00	47	1 175,00	27.01.15

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwisko i imię	Powołanie przez Starostę na członka składu orzekającego	Umowa Nr / z dnia oraz Aneks Nr / z dnia	Na okres	cena	Faktura / Rachunek Nr	z dnia	Kwota faktury / rachunku	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	Kwota zapłaty	Data zapłaty
				01.01.14								
5	Pracownia Psychologiczna w Czernicach	N.E.	17.01.2000	z 01.01.13 1 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	15,00	3/2015	28.01.15	735,00	49	735,00	30.01.15
6	Prywatny Gabinet Lekarski, NZOZ, Przychodnia Miejska, DENSITY w Bielawie	P.D.	01.07.2006	z 01.01.13 1 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	27/01/20 15	23.01.15	925,00	37	925,00	27.01.15
7	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska w zakresie neurologii w Dzierżonowie	S.J.	01.10.2004	z 01.01.13 1 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	5/15	27.01.15	1 550,00	62	1 550,00	30.01.15
	RAZEM								8 785,00	371	8 785,00	

W wyniku kontroli ustalono, iż w miesiącu styczniu 2015 r. członkowie komisji orzekającej, za wydane orzeczenia wystawili rachunki (7 szt.) na łączną kwotę **8.785,00 zł**. Przelewu środków na indywidualne konta bankowe dokonano w dniach: 27.01.2015 r. i 30.01.2015 r.

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe:

- umowy zlecenia zawarte z członkami komisji na udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- Rachunki wystawione przez członków komisji, za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności w miesiącu styczniu 2015 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewu na konta bankowe,
- wydruk z konta 410 i 130 dla zakupu usług pozostałych W853.85321.4300pz.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu w miesiącu **wrzeźniu 2015 r.** zaprezentowano w Tabeli 8.

Tab.8

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwisko i imię	Powołanie przez Starostę na członka składu orzekającego	Umowa Nr / z dnia oraz Aneks Nr / z dnia	Na okres	cena	Faktura / Rachunek Nr	z dnia	Kwota faktury / rachunku	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	Kwota zapłaty	Data zapłaty
1	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, Specjalista Chorób Wewnętrznych w Bielawie	R.E.	01.02.2006	z 01.01.13 1 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	42/2015	25.09.15	925,00	37	925,00	29.09.15
2	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, Ortopedia i Traumatologia w Przerzeczynie Zdroju	M.B.	01.03.2006	z 01.01.13 1 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	5/IX/20 15	25.09.15	1 850,00	74	1 850,00	29.09.15
3	Prywatny Gabinet Okulistyczny w Ząbkowicach Śląskich	J.P.	17.01.2000	z 01.01.13 1 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	21/2015	23.09.15	525,00	21	525,00	29.09.15

Lp.	Wyszczególnienie	Nazwisko i imię	Powołanie przez Starostę na członka składu orzekającego	Umowa Nr / z dnia oraz Aneks Nr / z dnia	Na okres	cena	Faktura / Rachunek Nr	z dnia	Kwota faktury / rachunku	Zestawienie wydanych orzeczeń w m-cu	Kwota zapłaty	Data zapłaty
4	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska, Gabinet Psychiatryczny w Dzierżonowie	K.J.	09.12.2002 / odwołana 08.10.2015	z 01.01.13 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	38/2015	30.08.15	875,00	35	875,00	16.09.15
5	Prywatny Gabinet Lekarski, NZOZ, Przychodnia Miejska, DENSITY w Bielawie	P.D.	01.07.2006	z 01.01.13 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	44/09/2015	24.09.15	1 025,00	41	1 025,00	29.09.15
7	Indywidualna Specjalistyczna Praktyka Lekarska w zakresie neurologii w Dzierżonowie	S.J.	01.10.2004	z 01.01.13 / 01.01.14	01.01.13 na czas nieokreślony	25,00	194/15	23.09.15	2 925,00	117	2 925,00	29.09.15
	RAZEM								8 125,00	325	8 125,00	

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w miesiącu wrześniu 2015 r. członkowie komisji orzekającej, za wydane orzeczenia wystawili rachunki (7 szt.) na łączną kwotę **8.125,00 zł**. Przelewu środków na indywidualne rachunki bankowe dokonano w dniach: 16.09.2015 r. i 29.09.2015 r.

Do kontroli przedłożono, potwierdzające powyższe ustalenia, dokumenty finansowo-księgowe:

- umowy zlecenia zawarte z członkami komisji na udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- Rachunki wystawione przez członków komisji, za udział w posiedzeniach zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności w miesiącu wrześniu 2015 r.,
- wyciągi bankowe potwierdzające dokonanie przelewu na konta bankowe,
- wydruk z konta 410 i 130 dla zakupu usług pozostałych W853.85321.4300pz.

Szczegółową kontrolą objęto również wybrane dokumenty finansowo-księgowe tj. 5 faktur wystawionych przez firmy, które zostały sfinansowane w ramach § 4300, w łącznej wysokości **3.272,68 zł**.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano w Tabeli 9.

Tab.9

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Kwota zapłaty faktury, rachunku ze środków dotacji na PZON	Data zapłaty	Wyciąg bankowy
1	VAT/15/01705/PCP01	"ABC-Service", Wrocław	sprzątanie powierzchni wewnętrznej	30.06.15	14.07.15	1 530,12	765,06	01.07.15	123/2015
2	055/15	Kancelaria adwokacka, B.K. Dzierżonów	czynności adwokackie - obsługa prawna sierpień 2015	01.09.15	15.09.15	1 230,00	1 230,00	15.09.15	177/2015
3	03/09/P1	Wspólnota "Piastowska", Dzierżonów	fundusz remontowy, eksploatacyjny, administrowanie	07.09.15	14 dni	1 125,29	562,64	08.09.15	172/2015

Lp.	Nr faktury, rachunku	Wystawca	Treść dokumentu	Data wystawienia	Termin zapłaty	Kwota faktury, rachunku	Kwota zapłaty faktury, rachunku ze środków dotacji na PZON	Data zapłaty	Wyciąg bankowy
1	VAT/15/01705/PCP01	"ABC-Service", Wrocław	sprzątanie powierzchni wewnętrznej	30.06.15	14.07.15	1 530,12	765,06	01.07.15	123/2015
4	659/MAG/2015	Zakład Poligraf-Pieczątkarski "PERPOL", Dzierżoniów	pieczątki, Wagraf, Shiny dat	13.11.15	14 dni	654,98	654,98	17.11.15	220/2015
5	02289/2015	P P-H-U, Dzierżoniów	Materiały do zabudowy biurek pracowników PZON	26.11.15	10.12.15	745,23	60,00	27.11.15	228/2015
RAZEM						5 285,62	3 272,68		

Na podstawie przedstawionych przez jednostkę dokumentów finansowo-księgowych, stwierdzono prawidłowość wydatkowania środków w § 4300. Jednostka dokonała płatności z dotrzymaniem terminów. Wskazane dokumenty księgowe zostały zaakceptowane przez Główną Księgową oraz zatwierdzone do wypłaty przez Dyrektora PCPRiOZ.

Jednostka dokonywała zakupów w oparciu o procedury wewnętrzne tj.: Zarządzenie Nr 09/2014 z dnia 06.06.2014 r. Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie, którym wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych wartości kwoty 30.000 euro.

Ponadto, zakupów dokonano na podstawie zawartych umów, i tak do kontroli przedłożono m.in.:

- umowę w sprawie obsługi prawnej, zawartą w dniu 01.01.2015 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia, reprezentowanym przez Dyrektora Annę Łatę a Adwokatem Krzysztofem Birontem z Kancelarii Adwokackiej w Dzierżoniowie,
- umowę w sprawie usługi zapewnienia czystości zawartą w dniu 10.10.2014 r. pomiędzy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia, reprezentowanym przez Dyrektora Annę Łatę a „ABC-Service” Sp. J. R.B., R.G., M.N. Zakład Pracy Chronionej zs. We Wrocławiu.

Zgodność wydatków, sprawdzono na podstawie wybranej próby tj. 5 faktur na wartość 5 285,62 zł, z tego kwotę **3 272,68 zł**, sfinansowano w ramach ww. paragrafu klasyfikacji budżetowej. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, iż środki w § 4300 wydatkowano w prawidłowych wielkościach, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem.

[Dowód: akta kontroli str.271-351]

W trakcie kontroli ustalono, iż z otrzymanej kwoty dotacji w 2015 r. w wysokości **665.780,00 zł** jednostka organizacyjna Starostwa tj. PZON będący w strukturach PCPRiOZ wydatkował

środki w kwocie 665.779,97 zł. Niewykorzystane kwotę w wysokości 0,03 zł, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie przekazało w dniu 28.12.2015 r. na konto Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie. W tym samym dniu PCPRiOZ odprowadziło również na rachunek bankowy Starostwa środki w wysokości 144,00 zł, wynikające z rozliczenia dotacji otrzymanej z Powiatu Ząbkowickiego.

Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie odprowadziło środki niewykorzystanej dotacji na konto Dolnośląskiego Urzędu w kwocie 0,03 zł w dniu 29.12.2015 r. (wyciąg bankowy nr 250/2015), dotrzymując terminu wynikającego z *art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

[Dowód: akta kontroli str.352-355]

Przedłożona w trakcie kontroli dokumentacja finansowo-księgową wskazuje, iż poniesiono wydatki na realizację zadań, na które została udzielona dotacja z zachowaniem zasad art. 44 ust. 3 pkt 1, 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn.zm.) w sposób celowy na realizację zadań statutowych oraz wskazanych w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego, oszczędny w wysokościach nie przekraczających kwoty otrzymanej dotacji i umożliwiający dotrzymanie terminów określonych w umowach.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli, stwierdzono, iż wydatków dokonano w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób celowy i oszczędny, co jest zgodne z art. 254, pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.)

Rezerwa celowa została przeznaczona na cel, na jaki została utworzona oraz wykorzystana zgodnie z klasyfikacją budżetową wydatków, co jest zgodne z art. 259 ust. 1 powyższej ustawy.

Biorąc powyższe pod uwagę, ujęcie środków udzielonych z budżetu państwa w planie finansowym jednostki oraz zgodność wydatków z wcześniej zaciągniętymi zobowiązaniami oraz z ich celowym przeznaczeniem w zakresie środków objętych kontrolą **oceniono pozytywnie**.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą

Środki pochodzące z dotacji budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej przez Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie księgowane były na kontach:

133-1 – Rachunek budżetu, klasyfikacja: 8538532121100;

901 – Dochody budżetu, klasyfikacja: 8538532121100;

902 – Wydatki budżetu, klasyfikacja: 8538532121100;

223-7 – Rozliczenie wydatków budżetowych (Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie);

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia przedłożyło księgowania na kontach w okresie 2015-01-01 – 2015-12-31:

223pz – Rozliczenie wydatków budżetowych;

W853.85321.4010pz, 4010pz1 - wynagrodzenie osobowe pracowników;

W853.85321.4110pz, - składki na ubezpieczenia społeczne;

W853.85321.4120pz, - składki na Fundusz Pracy;

W853.85321.4170pz1, 4120pz2 – wynagrodzenia bezosobowe;

W853.85321.4210pz, 4210pz1, 4210pz2, 4210pz3, 4210pz5 – zakup materiałów i wyposażenia;

W853.85321.4300pz, 4300pz1, 4300pz4, 4300-pz5, 4300pz9, 4300pz10, 4300pz14, 4300pz15, 4300pz16 - zakup usług pozostałych;

W853.85321.4040pz – dodatkowe wynagrodzenie roczne;

W853.85321.4240pz – zakup pomocy naukowych dydaktycznych i książek;

W853.85321.4260pz1, 4260pz2, 4260pz3 – zakup energii;

W853.85321.4270pz – zakup usług remontowych;

W853.85321.4280pz – zakup usług zdrowotnych;

W853.85321.4360pz – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej;

W853.85321.4410pz1 – podróże służbowe krajowe;

W853.85321.4430pz – różne opłaty i składki;

W853.85321.4440pz – odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych;

W853.85321.4700pz – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

[Dowód akta kontroli str. 356-424]

Ewidencja księgową 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 z późn. zm.).

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

Wszystkie 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,
- podpisy osób zatwierdzających do wypłaty tj. Głównej Księgowej oraz Kierownika Jednostki,

co jest zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

Na wystawionych przez członków komisji orzekającej rachunkach znajduje informacja o ilości wydanych orzeczeń, ustalonej stawce za 1 posiedzenie wraz z informacją, jakiej umowy dotyczy. Ponadto, Dyrektor PCPRiOZ pieczęcią wraz z podpisem potwierdziła, że zlecona czynność wykonana został według warunków umowy.

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

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

- odzwierciedlały stan rzeczywisty;
- wprowadzono do nich kompletne i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do księgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów

oraz bezbłędność działania procedur obliczeniowych;

- umożliwiały stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów oraz stosowanych w nich procedur obliczeniowych;
- zawarte w nich dane umożliwiały sporządzenie w terminie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych.

W wyniku analizy dokumentacji finansowo – księgowej przedłożonej do kontroli ustalono, iż Starostwo jak i jednostka bezpośrednio realizująca zadania objęte przedmiotową kontrolą prowadziły wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków, zgodnie z postanowieniami *art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych*.

Dokumentowanie i ewidencjonowanie wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą – **oceniono pozytywnie.**

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą

Prawidłowość sporządzania sprawozdań Rb-50 o dotacjach / wydatkach 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 2015 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach/wydatkach za IV kw. 2015 r. wykazano :

- Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie:

- **Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach** związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami **za IV kwartał 2015 roku:**

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 853 Rozdział 85321 - § 2110 -	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności Dotacje celowe	665 780,00	665 779,97

Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie na podstawie sprawozdania jednostkowego przedłożonego przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia

w Dzierżoniowie w dniu 10.02.2016 r., w zakresie planu po zmianach i wykonaniu dotacji sporządziło sprawozdanie zbiorcze.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie:

- **Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach** związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 roku:

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 853 Rozdział 85321 - § 2110 -	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności Dotacje celowe	665 780,00	665 779,97

- Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie

- **Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach** związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 roku:

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
853	85321	4010	228 532,00	228 531,75
		4040	17 275,00	17 274,69
		4110	41 912,00	41 912,06
		4120	4 692,00	4 691,81
		4170	101 125,00	101 125,00
		4210	68 031,00	68 030,57
		4240	1 398,00	1 398,00
		4260	11 662,00	11 662,45
		4270	347,00	346,86
		4280	200,00	200,00
		4300	181 957,00	181 957,70
		4360	1 220,00	1 219,93
		4410	759,00	758,85
		4430	627,00	627,35
		4440	6 013,00	6 012,95
		4700	30,00	30,00
			665 780,00	665 779,97

Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie w oparciu o sprawozdanie jednostkowe przedłożone przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie w zakresie planu po zmianach i wykonaniu wydatków, w dniu 10.02.2016 r. sporządziło sprawozdanie zbiorcze.

- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie i Ochrony Zdrowia w Dzierżoniowie:

- **Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach** związanych z wykonywaniem

zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2015 roku:

Dz.	Rozdział	§	Plan po zmianach	Wykonanie
853	85321	4010	228 532,00	228 531,75
		4040	17 275,00	17 274,69
		4110	41 912,00	41 912,06
		4120	4 692,00	4 691,81
		4170	101 125,00	101 125,00
		4210	68 031,00	68 030,57
		4240	1 398,00	1 398,00
		4260	11 662,00	11 662,45
		4270	347,00	346,86
		4280	200,00	200,00
		4300	181 957,00	181 957,70
		4360	1 220,00	1 219,93
		4410	759,00	758,85
		4430	627,00	627,35
		4440	6 013,00	6 012,95
		4700	30,00	30,00
			665 780,00	665 779,97

Kserokopie Sprawozdań Rb-50 – kwartalnych o dotacjach/wydatkach za IV kw. 2015 r. sporządzone przez Starostwo Powiatowe w Dzierżoniowie oraz PCPRiOZ (w zakresie realizacji środków przez PZON), załączono do dokumentów kontroli.

[Dowód akta kontroli str.425-450]

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.

Sporządzanie sprawozdań Rb-50 w zakresie środków objętych kontrolą oceniono **pozytywnie**.

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



Edyta Sapala

DYREKTOR WYDZIAŁU

Finansów i Budżetu

.....
Podpis kierownika jednostki kontrolującej

