



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 2 czerwca 2016 r.

FB-KF.431.9.2016.MO

Pan
Wojciech Kociński
Starosta Oleśnicki

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach od 06 kwietnia 2016 r. do 13 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.) zespół kontrolny Wydziału Finansów i Budżetu Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu w składzie: przewodnicząca zespołu Magdalena Orlikowska- inspektor wojewódzki oraz członek zespołu Renata Polak - inspektor wojewódzki, przeprowadził kontrolę problemową w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Oleśnicy, ul. J. Słowackiego 10, 56-400 Oleśnica.

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 w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2016 r. (NK-KE.430.5.2015.MJ).

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Starostwa Powiatowego w Oleśnicy pod pozycją 3.

W okresie objętym kontrolą funkcje kierownicze pełniły następujące osoby:

Starostwo Powiatowe w Oleśnicy:

Pan Wojciech Kociński – Starosta Powiatu Oleśnickiego, wybrany Uchwałą Nr II/6/2014 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 09 grudnia 2014 r.,

Pan Artur Noworyta – Wicestarosta Powiatu Oleśnickiego, wybrany Uchwałą Nr II/8/2014 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 09 grudnia 2014 r.,

Pani Barbara Danuta Długosz - Skarbnik Powiatu Oleśnickiego, powołana na stanowisko z dniem 1 lipca 2012 r. (Uchwała Nr XVI/111/2012 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 28 maja 2012 r.).

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy:

Pan Marek Czarnecki - Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy, pełniący obowiązki od dnia 09 kwietnia 1999 r. do dnia 31 maja 2015 r. (Powołanie Starosty Oleśnickiego Nr Or.1111/13/99 z dnia 9 kwietnia 1999 r.),

Pani Beata Krzezińska – Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy, pełniąca obowiązki od dnia 1 czerwca 2015 r. (Uchwała Nr 66/2015 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 28 maja 2015 r.),

Stanisław Pytel – Zastępca Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy, pełniący obowiązki od dnia 04 maja 1999 r.

Za wykonywanie zadań w zakresie kontrolowanego zagadnienia odpowiedzialni byli:

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy:

Pan Marek Czarnecki – Przewodniczący Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy, powołany na stanowisko przez Starostę Powiatu Oleśnickiego od dnia 29 maja 2002 r. do dnia 31 maja 2015 r. (Przewodniczący Zespołu do Spraw Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności od dnia 01 listopada 1999 r.) (Zarządzenie Nr 25/2002 Starosty Powiatu Oleśnickiego z dnia 28 czerwca 2002 r.),

Pani Beata Krzezińska - Przewodnicząca Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy, powołana na stanowisko przez Starostę Powiatu Oleśnickiego od dnia 01 czerwca 2015 r. (Zarządzenie Nr 24/2015 r. Starosty Oleśnickiego z dnia 29 maja 2015 r.),

Pani Aneta Michalak - Główny Księgowy, zatrudniona od dnia 01 października 2009 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 nieprawidłowościami.**

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 z uchybieniami,**
2. Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą - **oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami,**
3. Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań Rb-50 - **oceniono pozytywnie.**

Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy (dalej PZON), działający przy Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy (dalej PCPR), został powołany Zarządzeniem Nr 19/2002 Starosty Powiatu Oleśnickiego z dnia 29 kwietnia 2002 r.

W 2015 r. w skład Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy wchodził:

- przewodniczący zespołu,
- sekretarz zespołu,
- starszy referent,
- dwóch pracowników administracyjnych,
- lekarze specjaliści,
- psycholog,
- pedagodzy,
- doradcy zawodowi,
- pracownicy socjalni.

Sekretarz zespołu oraz starszy referent zatrudnieni byli na podstawie umowy o pracę.

Z pozostałymi pracownikami Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności oraz członkami składów orzekających zawierano umowy cywilno - prawne.

W 2015 r. odbyło się 116 posiedzeń składów orzekających, podczas których wydano 2 668 orzeczeń o niepełnosprawności i o stopniu niepełnosprawności, 497 legitymacji dokumentujących niepełnosprawność oraz 549 kart parkingowych.

Kontrolującym przedłożono stosowne rejestry, na podstawie których potwierdzono prawidłowość powyższych danych.

[Dowód: akta kontroli str. 1-118]

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.3110.6.2014.KSz. 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 Oleśnickiego o wysokości kwot dotacji celowych, w łącznej wysokości – 16 328 881,00 zł, w tym w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – **270 620,00 zł.**

Powyższą kwotę ujęto w Uchwale budżetowej Nr IV/24/2015 Rady Powiatu Oleśnickiego z dnia 30 stycznia 2015 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Oleśnickiego na 2015 rok. W załączniku Nr 3 do ww. Uchwały przedstawiono dochody i wydatki nimi finansowane 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 23/2015 Zarządu Powiatu Oleśnickiego z dnia 12 lutego 2015 roku.

W piśmie Nr FB-BP.3111.24.2015.K.Sz. z dnia 17 lutego 2015 r. Wojewoda Dolnośląski poinformował Starostę Oleśnickiego 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 16 353 534,00 zł, w tym w dziale: 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, w rozdziale: 85321 – Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności – **270 620,00 zł** (kwota zgodna z ujętą w ww. budżecie Powiatu Oleśnickiego).

Następnie, przyjęta w ustawie budżetowej na 2015 rok kwota dotacji dla Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy, w rozdziale 85321, w § 2110 w wysokości **270 620,00 zł**, została zwiększona o:

- kwotę w wysokości **13 560,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.195.2015.MJ z dnia 27 lipca 2015 r.),
- kwotę w wysokości **11 330,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 38 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.270.2015.MJ z dnia 29 września 2015 r.),
- kwotę w wysokości **29 190,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 34 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.302.2015.MJ z dnia 15 października 2015 r.),
- kwotę w wysokości **1 460,00 zł** pochodzącą z rezerwy celowej ujętej w ustawie budżetowej w części 83, poz. 34 (pismo Wojewody Dolnośląskiego Nr FB-BP.3111.302.2015.MJ z dnia 12 października 2015 r.),

Plan po uwzględnieniu powyższych zmian wyniósł ogółem **326 160, 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 Uchwał Zarządu Powiatu Oleśnickiego, 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. 119-211]

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 w Oleśnicy.

Na dofinansowanie zadań w 2015 roku objętych przedmiotową kontrolą, PZON w Oleśnicy otrzymał z budżetu państwa środki w wysokości 326 160,00 zł. Wykorzystanie środków w stosunku do ustalonego planu wyniosło 317 277,93, co stanowiło 97,27 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Kształtowanie się wydatków w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej sporządzone w oparciu o sprawozdania finansowe, zaprezentowano w Tabeli 1.

Tab.1

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach) na dzień 31.12.15 r.	Wykonanie na dzień 31.12.15 r.	Różnica pomiędzy planem a wykonaniem	Wykonanie w %
Dział	Rozdział	§				
853	85321	4010	77 932,00	77 218,77	713,23	99,08
853	85321	4040	5 311,00	5 295,64	15,36	99,71
853	85321	4110	19 053,00	18 287,50	765,50	95,98
853	85321	4120	2 378,00	2 021,61	356,39	85,01
853	85321	4170	89 390,00	88 315,87	1 074,13	98,79
853	85321	4210	14 604,00	13 487,11	1 116,89	92,35
853	85321	4270	283,00	282,90	0,10	99,96
853	85321	4280	206,00	0	206,00	0
853	85321	4300	112 805,00	108 943,94	3 861,06	96,58
853	85321	4360	1 000,00	280,64	719,36	28,00
853	85321	4410	350,00	298,09	51,91	85,16
853	85321	4440	2 188,00	2 187,86	0,14	99,99
853	85321	4700	660,00	658,00	2,00	99,69
Razem			326 160,00	317 277,93	8 882,07	97,27

Szczegółową kontrolą objęto próbę stanowiącą 26,83 % wydatków poniesionych przez PZON w łącznej wysokości 85 112,71 zł., dotyczących paragrafów 4170, 4210 i 4300.

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

- umowy zawarte z osobami fizycznymi prowadzącymi prywatną praktykę lekarską,
- umowy o dzieło zawarte z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej,

- umowy zlecenia zawarte z pracownikami Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy,
- 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 zakwalifikowanie ich do ujęcia w księgach rachunkowych.

W paragrafie 4170 – wynagrodzenia bezosobowe wykonanie wydatków wyniosło 88 315,87 zł, co stanowiło 27,83 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 36 045,00 zł, co stanowiło 40,81 % wydatków dokonanych w ww. paragrafie.

W ramach powyższego paragrafu finansowano wydatki związane z wypłatą wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w Zespole do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy oraz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej za udział w posiedzeniach składów orzekających.

Sprawdzeniu poddano najpierw umowy zlecenia zawarte z :

- Przewodniczącym Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy,
- dwiema osobami prowadzącymi sprawy administracyjne,
- osobą sprzątającą pomieszczenia PZON-u.

Szczegółową kontrolą objęto 15 rachunków do ww. umów zleceń, w tym:

- 4 rachunki za styczeń 2015 r. do umów zleceń zawartych w dniu 02 stycznia 2015 r. oraz aneksu Nr 2 z dnia 20 maja 2005 r. do umowy zlecenia z dnia 29 stycznia 2001 r. (lista płac Nr 1/1/15 za miesiąc styczeń 2015 r.),
- 4 rachunki za marzec 2015 r. do umów zleceń zawartych w dniu 02 stycznia 2015 r. oraz aneksu

Nr 2 z dnia 20 maja 2005 r. do umowy zlecenia z dnia 29 stycznia 2001 r. (lista płac Nr 1/3/15 za miesiąc marzec 2015 r.),

-3 rachunki za maj 2015 r. do umów zleceń zawartych w dniu 02 stycznia 2015 r. (lista płac Nr1/5/15 za miesiąc maj),

- 4 rachunki za wrzesień 2015 r. do umów zleceń zawartych w dniu 02 stycznia 2015 r. oraz w dniu 03 czerwca 2015 r. (lista płac Nr 1/09/15 za miesiąc wrzesień 2015 r.).

Na podstawie dokumentów przedstawionych kontrolującym stwierdzono, że umowa zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r. pomiędzy Powiatowym Zespołem do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy a pracownikiem ds. administracyjnych została sporządzona na kwotę 500,00 zł brutto miesięcznie.

Na podstawie list płac za okres styczeń, marzec, maj i wrzesień 2015 r. oraz rachunków przedstawionych przez ww. pracownika dot. przedmiotowych okresów wynikało, że kwota należna pracownikowi za wykonanie zlecenia wynosiła 300,00 zł brutto miesięcznie.

W dniu 12 kwietnia 2016 r. zespołowi kontrolującemu złożono oświadczenie pracownika ds. administracyjnych, z którego wynikało, iż zgodnie z jego prośbą w przedmiotowej umowie kwota za wykonanie zlecenia powinna wynosić 300,00 zł brutto miesięcznie (kwota niższa o 200,00 zł brutto miesięcznie niż w 2014 r.). Przewodniczący Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy sporządzając na druku z 2014 r. umowę zlecenia, o której mowa powyżej, poprawił datę, natomiast nie dokonał zmiany kwoty na właściwą. Pracownik podpisując umowę zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r. nie zwrócił uwagi na wysokość kwoty za wykonanie zlecenia.

Powyższe pozostaje bez wpływu na ustalenia kontrolujących.

Umowy o dzieło zawierane były natomiast z przewodniczącymi oraz członkami składów orzekających.

Szczegółową kontrolą objęto 31 rachunków do umów o dzieło wystawionych przez przewodniczących oraz członków składów za udział w posiedzeniach, tj.

- 7 rachunków za kwiecień 2015 r. do umów o dzieło z dnia 01 kwietnia 2015 r. (lista płac Nr 3/4/15 za miesiąc kwiecień 2015 r.),
- 6 rachunków za czerwiec 2015 r. do umów o dzieło z dnia 03 czerwca 2015 r. (lista płac Nr 2/6/15 za miesiąc czerwiec 2015 r.),
- 7 rachunków za październik 2015 r. do umów o dzieło z dnia 01 października 2015 r. (lista płac

Nr 1/10/15 za miesiąc październik 2015 r.),

- 6 rachunków za listopad 2015 r. do umów o dzieło z dnia 02 listopada 2015 r.(lista płac Nr 3/11/2015 za miesiąc listopad 2015 r.),
- 5 rachunków za grudzień 2015 r. do umów o dzieło z dnia 01 grudnia 2015 r.(lista płac Nr 2/12/15 za miesiąc grudzień 2015 r.).

W sześciu umowach o dzieło za sporządzenie jednego orzeczenia o niepełnosprawności przez przewodniczących składów orzekających ustalono wynagrodzenie w wysokości 30,00 zł oraz 15,00 zł za sporządzenie jednej oceny stanu zdrowia pacjenta .

W dwudziestu pięciu umowach za sporządzenie jednego orzeczenia o niepełnosprawności przez członków składów orzekających ustalono wynagrodzenie w kwocie 20,00 zł .

Kwoty określone w umowach zawartych w ramach paragrafów 4170 oraz 4300 dotyczące sporządzania poszczególnych ocen zostały ustalone indywidualnie z każdym członkiem Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy.

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

Tab.2

Lp.	Wystawca rachunku	Rachunek za miesiąc	Numer wyciągu bankowego	Data wyciągu bankowego	Data zapłaty	Treść dokumentu	Kwota brutto	Kwoty do wypłaty
1	K.J.	styczeń	5	27.01.2015	27.01.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	300,00	253,00
2	Cz. M.	styczeń	5	27.01.2015	27.01.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 29 stycznia 2001 r.	1 250,00	935,42
3	D.J.	styczeń	5	27.01.2015	27.01.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	650,00	486,90
4	S.M.	styczeń	5	27.01.2015	27.01.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	500,00	422,00
5	Cz. M.	marzec	20	26.03.2015	26.03.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 29 stycznia 2001 r.	1 250,00	935,42
6	D.J.	marzec	20	26.03.2015	26.03.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	650,00	486,90
7	K.J.	marzec	20	26.03.2015	26.03.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	300,00	253,00
8	S.M.	marzec	20	26.03.2015	26.03.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	500,00	422,00
9	F.B.	kwiecień	27	30.04.2015	30.04.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności oraz 2 ocen	270,00	231,00
10	Ż.K.	kwiecień	27	30.04.2015	30.04.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	340,00	291,00
11	K.B.	kwiecień	27	30.04.2015	30.04.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 260,00	1 079,00
12	S.M.	kwiecień	27	30.04.2015	30.04.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 240,00	1 061,00
13	D.R.	kwiecień	27	30.04.2015	30.04.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	440,00	377,00
14	N.A.	kwiecień	27	30.04.2015	30.04.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	140,00	115,00

15	P.-Z.R.	kwiecień	27	30.04.2015	30.04.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	500,00	428,00
16	D.J.	maj	32	28.05.2015	28.05.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	650,00	486,90
17	K.J.	maj	32	28.05.2015	28.05.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	300,00	253,00
18	S.M.	maj	32	28.05.2015	28.05.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	500,00	422,00
19	F.B.	czerwiec	41	29.06.2015	29.06.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	300,00	257,00
20	N.A.	czerwiec	41	29.06.2015	29.06.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	140,00	115,00
21	P.-Z.R.	czerwiec	41	29.06.2015	29.06.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	820,00	702,00
22	S.U.	czerwiec	41	29.06.2015	29.06.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	640,00	548,00
23	S.M.	czerwiec	40	26.06.2015	26.06.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	3 680,00	3 150,00
24	Z.K.	czerwiec	41	29.06.2015	29.06.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	600,00	514,00
25	D.J.	wrzesień	65	25.09.2015	25.09.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	650,00	486,90
26	K.B.	wrzesień	65	25.09.2015	25.09.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 03 czerwca 2015	1 000,00	748,53
27	K.J.	wrzesień	65	25.09.2015	25.09.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	300,00	253,00
28	S.M.	wrzesień	65	25.09.2015	25.09.2015	Wykonanie umowy zlecenia z dnia 02 stycznia 2015 r.	500,00	422,00
29	Ch. I.	październik	75	27.10.2015	27.10.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	690,00	591,00
30	F.B.	październik	75	27.10.2015	27.10.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	300,00	257,00
31	Ż.K.	październik	76	28.10.2015	28.10.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 100,00	942,00
32	S.M.	październik	76	28.10.2015	28.10.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 480,00	1 267,00
33	S.U.	październik	76	28.10.2015	28.10.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 100,00	942,00
34	P.-Z.R.	październik	76	28.10.2015	28.10.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 180,00	1 010,00
35	N.A.	październik	76	28.10.2015	28.10.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	440,00	377,00
36	Ch.I.	listopad	86	27.11.2015	27.11.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	750,00	642,00
37	Z.K.	listopad	86	27.11.2015	27.11.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 520,00	1 301,00
38	S.M.	listopad	86	27.11.2015	27.11.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 540,00	1 318,00
39	S.U.	listopad	86	27.11.2015	27.11.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 300,00	1 113,00
40	P.-Z.R.	listopad	86	27.11.2015	27.11.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	920,00	788,00
41	N.A.	listopad	86	27.11.2015	27.11.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	200,00	164,00
42	F.B.	grudzień	92	21.12.2015	21.12.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności oraz 3 opinie	255,00	218,00
43	P.-Z.R.	grudzień	92	21.12.2015	21.12.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	640,00	548,00
44	S.U.	grudzień	92	21.12.2015	21.12.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 060,00	907,00
45	S.M.	grudzień	92	21.12.2015	21.12.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 220,00	1 044,00
46	Ż.K.	grudzień	92	21.12.2015	21.12.2015	Wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	680,00	582,00
Razem							36 045,00	30 145,97

Zgodnie z zapisami § 6 umów o dzieło zawieranych z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej załączanych do rachunków za miesiąc kwiecień, czerwiec, październik, listopad oraz grudzień 2015 r. cyt.:

„Wynagrodzenie będzie płatne przelewem na konto (...) w ciągu 15 dni od odbioru dzieła i przedstawienia rachunku przez Wykonawcę”.

Kontrolujący stwierdzili brak dat sporządzenia rachunków do umów o dzieło. W związku z powyższym, kontrolujący nie mogli stwierdzić czy termin płatności wskazany w § 6 ww. umów został zachowany.

Jednocześnie, rachunki przedłożone do kontroli dotyczące umów zleceń zawierały daty sporządzenia, co umożliwiło kontrolującym potwierdzenie prawidłowości terminowych wypłat pracownikom.

Ponadto, w umowie o dzieło zawartej w dniu 03 czerwca 2015 r. z jednym z członków składu orzekającego – pracownikiem socjalnym Panią S.M. - wskazano, iż za miesiąc czerwiec 2015 r. wykonawca wyda 184 orzeczenia. Rachunek wystawiony przez Panią S.M. potwierdzał, iż w miesiącu czerwcu wykonawca wydał 184 orzeczenia o niepełnosprawności. Lista płac Nr 2/6/15 za miesiąc czerwiec 2015 r. oraz wyciąg bankowy potwierdziły dokonanie zapłaty ww. pracownikowi za wykonanie dzieła w ilości 184 orzeczeń.

Natomiast, w dokumencie „Zestawienie komisji – czerwiec 2015” dołączonym do listy płac Nr 2/6/15 za przedmiotowy miesiąc, w pozycji odnoszącej się do ilości wydanych orzeczeń przez Panią S.M. wykazanych zostało 158 orzeczeń za miesiąc czerwiec oraz 26 orzeczeń za miesiąc maj 2015 roku. Powyższe, potwierdził również rejestr orzeczeń Powiatowego Zespołu do Spraw. Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy przedstawiony kontrolującym.

W związku z powyższym, kontrolujący zwrócili się z prośbą do Przewodniczącego Powiatowego Zespołu do Orzekania o Niepełnosprawności o wyjaśnienie powyższej niespójności.

Zgodnie ze złożonym wyjaśnieniem, Pani S.M. w dniu 30 maja 2015 r. była członkiem składu orzekającego na komisji lekarskiej wydając 26 orzeczeń o niepełnosprawności. Wynagrodzenie za wydane orzeczenia uwzględniła w rachunku za miesiąc czerwiec, z uwagi na fakt, że 30 maj 2015 r. był sobotą a listy wynagrodzeń do umów o dzieło za miesiąc maj 2015 r. zostały sporządzone i wypłacone 28 maja 2015 r. W rachunku za miesiąc czerwiec omyłkowo nie wyszczególniono, że w 184 wydanych orzeczeniach znajduje się 26 orzeczeń z dnia 30 maja 2015 r. Kontrolujący przyjęli powyższe wyjaśnienie, potwierdzając jednocześnie, iż w umowie o dzieło zawartej w dniu 04 maja 2015 r. za miesiąc maj z ww. pracownikiem, na rachunku wystawionym

przez Panią S.M.. za miesiąc maj 2015 r., liście płac Nr 2/5/15 za miesiąc maj 2015 r. oraz wyciągu bankowym z dnia 28 maja 2015 r. nie uwzględniono zapłaty za 26 orzeczeń.

[Dowód: akta kontroli str. 212 -384]

W paragrafie 4210 - zakup materiałów i wyposażenia - wykonanie wydatków wyniosło 13 487,11 , co stanowiło 4,25 % poniesionych wydatków ogółem ze środków dotacji.

Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 8 078,91 zł, co stanowiło 59,90 % wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie.

W ramach powyższego paragrafu sfinansowano wydatki na zakup tonerów do drukarek, części wymiennych do kserokopiarki, lekarstw i środków opatrunkowych do gabinetu lekarskiego, ciśnieniomierza, środków czystości i artykułów gospodarczych, foteli biurowych do użytku służbowego oraz artykułów biurowych.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano w tabeli poniżej:

Lp	Nr faktury	Wystawca	Data wystawienia	Termin zapłaty	Numer wyciągu bankowego	Data zapłaty	Treść dokumentu	Kwota sfinansowana ze środków dotacji	Kwota faktury
1	(S)FS-H/39/09/2015	Sietom Sp. z o.o.	14.09.2015	28.09.2015	62	18.09.2015	tonery	2 554,71	2 554,71
2	F2015/3932	ZHU XERO-SERVICE Mirosław Leśnierowski	09.11.2015	23.11.2015	83	18.11.2015	części wymienne do kserokopiarki	1 103,31	1 103,31
3	F/555/15	Apteka „POD TEMIDĄ”	20.11.2015	04.12.2015	84	23.11.2015	lekarstwa i środki opatrunkowe	281,98	281,98
4	S281/F005306 /2015	TERG S.A.	25.11.2015	25.11.2015	85	24.11.2015	ciśnieniomierz	119,99	119,99
5	1711/15	Hurtownia Kosmetyków BENITA	30.11.2015	21.12.2015	88	04.12.2015	środki czystości oraz artykuły gospodarcze	550,24	550,24
6	207/12	EIS BIUROSERWIS Piotr Czopek	20.12.2015	30.12.2015	93	22.12.2015	fotele biurowe	590,01	590,01
7	206/12	EIS BIUROSERWIS Piotr Czopek	20.12.2015	30.12.2015	93	22.12.2015	artykuły biurowe	2 878,67	2 934,02
Razem								8 078,91	8 134,26

Przedstawione powyżej zestawienie sporządzono w oparciu o faktury, wyciągi bankowe oraz ewidencję księgową. Kserokopie dokumentów załączono do dokumentów kontroli.

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe stwierdzono, iż wydatki poniesione w obrębie ww. paragrafu wykorzystano na dofinansowanie działalności powiatowego zespołu do spraw orzekania o niepełnosprawności, zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Dolnośląskiego.

W paragrafie 4300 - Zakup usług pozostałych - wykonanie wydatków wyniosło 108 943,94 zł, co stanowiło 34,34 % poniesionych wydatków ogółem ze środków budżetu państwa.

Szczegółową kontrolą objęto próbę w kwocie 35 580,60 zł, co stanowiło 32,66 % wydatkowanych ogółem środków w ww. paragrafie.

W ramach powyższego paragrafu sfinansowano m.in. wydatki za rachunki wystawiane przez Gabinety Lekarskie za udział w posiedzeniach składów orzekających, za usługi pocztowe, usługi transportowe, dotuszowanie oraz za wykonanie, dostawę i montaż regałów jezdnych.

Kształtowanie się wydatków poniesionych w obrębie ww. paragrafu zaprezentowano w tabeli poniżej:

Tab.4

Lp.	Nr faktury / rachunku	Wystawca	Data wystawienia	Termin zapłaty (14 dni od przedłożenia rachunku)	wyciąg bankowy	Data zapłaty	Treść dokumentu	Kwota w zł finansowana ze środków dotacji w paragrafie 4300	Kwota faktury ogółem
1	2/2015	Gabinet Lekarski Jarosław Gietzak	14.01.2015 r.	28.01.2015 r.	3	15.01.2015 r.	Sporządzenie oceny stanu zdrowia i wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 540,00	1 540,00
2	FV-04489/G0400/14/WW/S/P/01/15	Poczta polska S.A.	04.02.2015 r.	18.02.2015 r.	9	13.02.15 r.	Usługi pocztowe	438,40	438,40
3	13/2015	Gabinet Lekarski Kazimierz Plaksej	16.03.2015 r.	30.03.2015 r.	18	20.03.2015 r.	Badanie lekarskie i wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 320,00	1 320,00
4	03/2015	Prywatny Gabinet Katarzyna Hornung	18.03.2015 r.	01.04.2015 r.	18	20.03.2015 r.	Orzekanie o niepełnosprawności	600,00	600,00

5	20/2015	Gabinet Lekarski Kazimierz Plaksej	11.05.2015 r.	25.05.2015 r.	30	13.05.2015 r.	Badanie lekarskie i wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 200,00	1 200,00
6	37/2015	Gabinet Lekarski Jarosław Gielzak	03.06.2015 r.	17.06.15 r.	36	15.06.2015 r.	Sporządzenie oceny stanu zdrowia i wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	2 030,00	2 030,00
7	FV-35313/G0400/16/SFAKA/P/07/15	Poczta polska S.A.	05.08.2015 r.	19.08.2015 r.	53	13.08.2015 r.	Usługi pocztowe	646,25	646,25
8	22/2015	Gabinet Lekarski Jadwiga Budzyńska	19.08.2015 r.	02.09.2015 r.	55	21.08.2015 r.	Wydanie orzeczenia o niepełnosprawności	840,00	840,00
9	17/2015	Prywatny Gabinet Katarzyna Hornung	18.09.2015 r.	02.10.2015 r.	63	22.09.2015 r.	Orzekanie o niepełnosprawności	750,00	750,00
10	19/2015	Prywatny Gabinet Katarzyna Hornung	16.10.2015 r.	30.10.2015 r.	73	22.10.2015 r.	Orzekanie o niepełnosprawności	1 170,00	1 170,00
11	FV-15/05478	Samindruk Spółka z o.o.	05.11.2015 r.	19.11.2015 r.	82	13.11.2015 r.	Koszty transportu	34,44	194,34
12	68/2015	Gabinet Lekarski Jarosław Gielzak	27.11.2015 r.	11.12.2015 r.	86	27.11.2015 r.	Sporządzenie oceny stanu zdrowia i wydanie orzeczeń o niepełnosprawności	1 645,00	1 645,00
13	1327/12/2015	KJMK MEBLE Spółka z o.o.	17.12.2015 r.	07.01.2016 r.	94	23.12.2015 r.	Wykonanie 7 regałów	23 340,48	23 340,48
14	4027/M2/2015	AM-FOL Adam Irena Młynarczyk	23.12.2015 r.	30.12.2015 r.	95	28.12.2015 r.	Dotuszowanie pięciu sztuk pieczętek	26,03	142,03
Razem								35 580,60	35 856,50

Umowy cywilno-prawne z osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą zawierane były na czas oznaczony od dnia 02 stycznia 2015 r. do dnia 31 grudnia 2015 r.

Stawki za świadczenie usług polegających na uczestniczeniu w składzie orzekającym Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy w charakterze przewodniczącego składu orzekającego oraz sporządzanie oceny stanu zdrowia kształtowały się według następujących stawek:

- J.G. lekarz chirurg, 35 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- O.D. lekarz ortopeda, 35 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- E.S. lekarz psychiatra, 33 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- K.P. lekarz chorób wewnętrznych, 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- D.Ś. lekarz pediatra, 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,

- H.P.-O. lekarz chorób wewnętrznych , 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- K.H. lekarz chorób wewnętrznych, 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- J.B. lekarz internista, 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- H.K. lekarz okulista, 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- J.K. lekarz ortopeda, 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia,
- L.P. lekarz pediatra, 30 zł brutto za wydanie jednego orzeczenia.

Na podstawie przedłożonych do kontroli rachunków dotyczących sporządzenia oceny stanu zdrowia i wydania orzeczenia o niepełnosprawności, kontrolujący potwierdzili, iż zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z ww. stawkami.

Zgodnie z zapisami umowy zawartej w dniu 02 stycznia 2015 r. pomiędzy Powiatowym Zespołem do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy a Kazimierzem Płaksejem, lekarzem chorób wewnętrznych prowadzącym prywatną praktykę lekarską zapłata za wykonaną usługę powinna nastąpić w terminie 14 dni od dnia przedłożenia rachunku, przelewem na konto wskazane przez Wykonawcę.

Po przeanalizowaniu dowodów księgowych kontrolujący stwierdzili, iż na jednym z rachunków poddanych kontroli , który został wystawiony dnia 11 maja 2015 r., przez ww. lekarza., jako termin płatności wskazano 15 dni. Jednakże, z uwagi na fakt, że przedmiotowa faktura została zapłacona przez Jednostkę w dniu 13 maja 2015 r., powyższe pozostaje bez wpływu na kontrolowane zagadnienie.

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 w Oleśnicy wykorzystano kwotę 317 277,93 zł (tj. 97,28 %). Niewykorzystaną kwotę 8 882,07 zł Starostwo Powiatowe w Oleśnicy przekazało na konto DUW w dniu 07 stycznia 2016 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. 385-503]

W oparciu o przedłożone dokumenty finansowo-księgowe stwierdzono, iż wydatki poniesione w obrębie kontrolowanych paragrafów wykorzystano na dofinansowanie działalności Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy.

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, zgodnie z ich celowym przeznaczeniem, z wyłączeniem rachunków do umów o dzieło przedstawionych w ramach paragrafu 4170, gdzie z uwagi na brak daty sporządzenia przedmiotowych dokumentów, kontrolujący nie mieli możliwości potwierdzenia prawidłowości terminów płatności.

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 z uchybieniami.

Prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą.

Do kontroli przedłożono wydruki z ewidencji księgowej nw. kont:

Starostwo Powiatowe w Oleśnicy

224/02/01 Rozrachunki budżetu / Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu (obroty roczne)

223/01 Rozliczenie wydatków budżetowych /Wydatki (obroty roczne)

901/01/04/01 Dochody budżetu /Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu (obroty roczne)

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Oleśnicy

130/1/85321/0001/00 rachunek bankowy ZESPÓŁ – wpływy (obroty roczne)

130/1/85321/4170/00 wynagrodzenia bezosobowe (obroty roczne)

130/1/83521/4210/00 zakup materiałów i wyposażenia (obroty roczne)

130/1/85321/4300/00 pozostałe usługi (obroty roczne)

980/1/85321/4170/00 wynagrodzenia bezosobowe (obroty roczne)

980/1/185321/4210/00 zakup materiałów i wyposażenia (obroty roczne)

980/1/85321/4300/00 pozostałe usługi (obroty roczne)

Ponadto, skontrolowano księgowania na koncie 201 – „Rozrachunki z dostawcami”, 225 – „Rozrachunki publicznoprawne Urząd Skarbowy”, 229 – „Rozrachunki publicznoprawne ZUS”, 231 – „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”, 998 – „Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego” oraz na kontach zespołu „4” – „Koszty według rodzajów i ich rozliczanie” w zakresie wybranych do kontroli dokumentów źródłowych.

[Dowód: akta kontroli str. 504-553]

W wyniku analizy dokumentów przedstawionych kontrolującym w zakresie paragrafu 4300- Zakup usług pozostałych, stwierdzono, iż w odniesieniu do jednego z rachunków wystawionych dnia 16 października 2015 r., za wykonanie usługi orzekania o niepełnosprawności przez Katarzynę Hornung, prowadzącą Prywatny Gabinet Lekarski, w ewidencji księgowej Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie wskazano niepoprawną datę operacji gospodarczej tj. 10 października 2015 r. [na kontach 402 – *Usługi obce*, 201 – *Rozrachunki z dostawcami* i 998 – *Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego*]. Dodatkowo, na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostek budżetowych* jako *Nazwę* wskazano „KONSERWACJA” zamiast „ORZECZENIA”.

W ramach pozostałych zapisów odnoszących się do kontrolowanych dokumentów wskazano poprawne daty operacji gospodarczych oraz ich nazwy.

Z uwagi na fakt, iż powyższe ustalenie dotyczy jednego dokumentu księgowego spośród dokumentów objętych kontrolą, co wskazuje na jego incydentalny charakter, zostało ono zakwalifikowane jako uchybienie.

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. Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów kontrolujący stwierdzili, iż wszystkie rachunki w ramach przedmiotowego paragrafu nie posiadały numeru identyfikacyjnego jak również rachunki w zakresie umów o dzieło nie zawierały dat wystawienia dokumentu.

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

- datę dokonania operacji gospodarczej oraz kwotę i datę zapisu (z wyłączeniem braku poprawności daty odnoszącej się do rachunku z dnia 16 października 2015 r.),
- określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego stanowiącego podstawę zapisu oraz jego datę,
- zrozumiały tekst (z wyłączeniem rachunku z dnia 16 października 2015 r.),
- 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 w ramach paragrafu 4170 nie posiadały numeru identyfikacyjnego dowodu, rachunki odnoszące się do zawartych umów o dzieło nie zawierały dat ich wystawienia, jak również w ramach paragrafu 4300 ujęcie w ewidencji księgowej niepoprawnej daty i nazwy operacji gospodarczej odnośnie rachunku wystawionego w dniu 16 października 2015 r., prawidłowość dokumentowania i ewidencjonowania wydatków dokonanych ze środków objętych kontrolą oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami.

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 2015 r.

W sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach za IV kw. 2015 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. 2015 r.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 853 Rozdział 85321–	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	326 160,00	317 277,93

- 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. 2015 r.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie
Dział 853 Rozdział 85321–	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	326 160,00	317 277,93

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 14.04.2015 r.	14.04.2015 r.	-
II kwartał	do 14.07.2015 r.	13.07.2015 r.	-
III kwartał	do 14.10.2015 r.	12.10.2015 r.	-
IV kwartał (roczne)	do 15.02.2015 r.	12.02.2015 r.	-

Kwartalne zbiorcze sprawozdania Rb-50 o dotacjach/wydatkach za cztery kwartały 2015 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 ww. sprawozdaniu ujęto wielkości liczbowe, zawierające kwoty środków dotacji otrzymanych i wydatkowanych na dofinansowanie zadań realizowanych przez Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Oleśnicy zgodnie z ewidencją księgową.

[Dowód akta kontroli str.555-615]

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 2015 r. - oceniono pozytywnie.

Mając na uwadze ustalenia kontroli zaleca się:

1. 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,
2. Bieżący nadzór nad rozliczaniem przedstawianych rachunków do umów o dzieło,
3. Dołożenie należytej staranności przy wprowadzaniu danych do ewidencji księgowej.

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

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
(wojewody lub upoważnionej osoby)

