

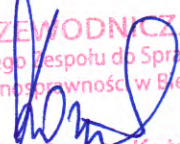
Bielsko – Biała, dnia 14.02.2019 r.

PZO.8321.4.7.2019.KD

**Zespół Kontroli  
Wydziału Kontroli  
Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego  
w Katowicach**

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 04.02.2019 roku znak: KOXII.431.39.2018, przedkładam w załączeniu skany następujących dokumentów:

1. Zarządzenie Nr 64/2018 Starosty Bielskiego z dnia 24 grudnia 2018r. w sprawie zmiany zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej,
2. Zarządzenie Nr 15/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 17 grudnia 2018r., w sprawie zmiany Zarządzenie Nr 8/2011 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 4 maja 2011 w sprawie Zasad (Polityki) Rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej.

PRZEWODNICZĄCY  
Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania  
o Niepełnosprawność w Bielsku-Białej  
  
mgr Dorota Kozuch

Z up. STAROSTY  
  
Grzegorz Szetyński  
Wicestarosta



2

**ZARZĄDZENIE Nr 64/2018**  
**Starosty Bielskiego**  
**z dnia 24 grudnia 2018 r.**

w sprawie: zmiany Zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego  
z dnia 20 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości  
w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej.

Na podstawie art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 995 z późn. zm.) oraz art. 4 ust. 5, art. 8 i art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 395 z późn. zm.)

zarządzam, co następuje:

§ 1

W Zarządzeniu Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej, zmienionym Zarządzeniem Nr 29/2011 Starosty Bielskiego z dnia 01 czerwca 2011 r., Zarządzeniem nr 39/2012 Starosty Bielskiego z dnia 14 sierpnia 2012 r., Zarządzeniem nr 13/2014 Starosty Bielskiego z dnia 12 lutego 2014 r., Zarządzeniem nr 46/2016 Starosty Bielskiego z dnia 22 września 2016 r., Zarządzeniem nr 12/2017 z dnia 7 marca 2017 r. oraz Zarządzeniem nr 80/2017 z dnia 27 grudnia 2018 r. wprowadzam następujące zmiany:

1. w Załączniku Nr 10 „ZASADY FUNKCJONOWANIA KONT DLA STAROSTWA POWIATOWEGO W BIELSKU-BIAŁEJ”, pkt 11 i 22 otrzymują brzmienie:

„11. Konto 130 - *„Rachunek bieżący jednostki”*”

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, w tym również do ewidencji środków otrzymanych na realizację projektów z udziałem środków unijnych.

Na stronie Wn konta 130 ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- a) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223;
- b) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę budżetową dochodów budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji dochodów budżetowych), w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym





właściwym kontem.

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- a) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych (ewidencja szczegółowa według podziałek klasyfikacji budżetowej), w korespondencji z właściwymi kontami zespołu 1, 2, 3, 4, 7 lub 8;
- b) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem. Wyjątek stanowią zapisy dotyczące ewidencji wypłat wynagrodzeń, które ujmuje się w kwocie zbiorczego zapisu z każdej listy płac.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych na rachunku bieżącym jednostki budżetowej. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- a) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku;
- b) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków pieniężnych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu."

## **„22. Konto 231 - "Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń"**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn konta 231 ujmuje się w szczególności:

- a) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń;
- b) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń;
- c) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 231 zapewnia możliwość ustalenia stanów należności i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych do wynagrodzeń. Ewidencja na koncie 231 prowadzona jest wg poszczególnych list płac zbiorczo, bez podziału na każdego pracownika,



ponieważ imienna ewidencja wynagrodzeń pracowników zapewniająca uzyskanie informacji z całego okresu zatrudnienia prowadzona jest w systemie „Płace”.

Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma - stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.”

2. Załącznik Nr 15 otrzymuje brzmienie jak w załączeniu.

## § 2

Wykonanie zarządzenia powierzam Skarbnikowi Powiatu i Głównemu Księgowemu Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA  
Andrzej Płonka





**WYKAZ DZIENNIKÓW CZĘŚCIOWYCH:****1. PROWADZONYCH W RAMACH EWIDENCJI KSIĘGOWEJ POWIATU  
BIELSKIEGO (ORGAN)**

Nr dziennika	Nazwa dziennika
1	2
001	Powiat Bielski

**2. PROWADZONYCH W RAMACH EWIDENCJI STAROSTWA POWIATOWEGO  
(JEDNOSTKA)**

Nr dziennika	Nazwa dziennika
1	2
001	Starostwo - wydatki
003	System Informacji o Terenie
013	Starostwo - dochody
018	Sprawny samorząd – kompetentny urzędnik
019	Rozwój elektronicznych usług SioTPB
024	Sumy depozytowe
025	Zasoby mapowe
026	Równe szanse – modernizacja procesu kształcenia zawodowego w Szkole Specjalnej w Czechowicach-Dziedzicach
027	Kultura w kalejdoskopie
028	Ryzyko – dziedzictwo
029	Realnie i wirtualnie
030	MAMBA
031	Dotacje
032	Starostwo - VAT

**3. PROWADZONYCH W RAMACH EWIDENCJI KSIĘGOWEJ SKARBU PAŃSTWA**

Nr dziennika	Nazwa dziennika
1	2
002	Skarb Państwa





## Zarządzenie Nr 15/2018

Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

w Bielsku-Białej

**z dnia 17 grudnia 2018r.**

w sprawie zmiany **Zarządzenia Nr 8/2011 z dnia 4 maja 2011r.**

w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie  
w Bielsku-Białej

Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tekst jedn. Dz. U. z 2016r. poz.1047 ze zm.) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jedn. Dz. U. z 2016r. poz. 1870 ze zm.) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (tekst jedn. Dz. U. z 2013r. poz. 289 ze zm.)

### § 1

W Zasadach (Polityce) Rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem nr 8/2011 z dnia 4 maja 2011r. zmienionych Zarządzeniem nr 9/2012 z dnia 11 czerwca 2012r., Zarządzeniem nr 17/2012 z dnia 2 listopada 2012r. oraz Zarządzeniem nr 23/2012 z dnia 27 grudnia 2012r. zarządzam wprowadzić następujące zmiany:

- 1.) W załączniku nr 1 do Zasad (Polityki) Rachunkowości PCPR
  - w części Wykaz kont- opis kont - konta bilansowe otrzymuje brzmienie:

#### **Konto 130 – „Rachunek bieżący”**

Konto 130 służy do ewidencji stanu środków pieniężnych oraz obrotów na rachunku bankowym z tytułu wydatków i dochodów (wpływów) budżetowych objętych planem finansowym, w tym również do ewidencji środków otrzymanych na realizację projektów z udziałem środków unijnych.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się wpływy środków pieniężnych:

- 1) otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym w korespondencji z kontem 223,
- 2) z tytułu zrealizowanych przez jednostkę dochodów budżetowych wg podziałek klasyfikacji dochodów w korespondencji z kontem 101, 221 lub innym właściwym kontem,

Na stronie Ma konta 130 ujmuje się:

- 1) zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki, jak również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych wg podziałek klasyfikacji wydatków





7

w korespondencji z właściwymi kontami zespołów 1,2,4,7 lub 8,

2) okresowe przelewy dochodów budżetowych do budżetu, w korespondencji z kontem 222.

Zapisy na koncie 130 są dokonywane na podstawie dokumentów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Równocześnie z rachunkiem bieżącym funkcjonuje rachunek pomocniczy –płacowy, który jest jego częścią. Na rachunku płacowym ewidencjonowane są analitycznie wszystkie rozrachunki z poszczególnymi pracownikami/zleceniobiorcami lub świadczeniobiorcami.

Wyciąg bankowy z rachunku pomocniczego-płacowego potwierdza przekazanie wynagrodzenia/świadczenia na rachunek pracownika/ zleceniobiorcy lub świadczeniobiorcy.

Ewidencja na rachunku bieżącym, dotycząca wypłat wynagrodzeń i innych zobowiązań, wynikających z naliczonych list płac - księgowana jest zbiorczą kwotą, tj. jednym zapisem zgodnie z wyliczeniami wynikającymi z poszczególnych list płac oraz z sumy obrotów na rachunku płacowym wg poszczególnych kont.

Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt stosuje się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Ewidencja szczegółowa do konta 130 jest prowadzona w szczególowości planu finansowego dochodów i wydatków budżetowych.

Konto 130 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych na rachunku bieżącym jednostki. Saldo konta 130 równe jest saldu sald wynikających z ewidencji szczegółowej prowadzonej dla kont:

- 1) wydatków budżetowych; konto 130 w zakresie wydatków budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych, a niewykorzystanych do końca roku,
- 2) dochodów budżetowych; konto 130 w zakresie dochodów budżetowych może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan środków budżetowych z tytułu zrealizowanych dochodów budżetowych, które do końca roku nie zostały przebrane do budżetu.

Saldo konta 130 ulega likwidacji poprzez księgowanie przelewu:

- 1) środków budżetowych niewykorzystanych do końca roku, w korespondencji z kontem 223;
- 2) do budżetu dochodów budżetowych pobranych lecz nieprzebranych do końca roku, w korespondencji z kontem 222.

### **Konto 231- „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń”**

Konto 231 służy do ewidencji rozrachunków z pracownikami i innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych zaliczonych do wynagrodzeń, a w szczególności należności za pracę wykonywaną na





podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, umowy o dzieło i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami.

Na stronie Wn tego konta ujmuje się w szczególności:

- 1) wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń,
- 2) wypłaty zaliczek na poczet wynagrodzeń,
- 3) potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na stronie Ma konta 231 ujmuje się zobowiązania jednostki z tytułu wynagrodzeń.

Wynagrodzenia są naliczane w programie płacowo-kadrowym, który pełni funkcję ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej) dla konta syntetycznego 231.

Program tworzy imienną ewidencję wynagrodzeń dla poszczególnych pracowników tj. naliczeń memoriałowych i faktycznych wypłat w postaci kartotek.

Wyodrębniony system kartotek poszczególnych pracowników tworzy księgi pomocnicze dla rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników.

Księgi pomocnicze odzwierciedlają naliczenie zobowiązań jak również ich wypłatę wobec każdego pracownika. W ramach przyjętych uproszczeń wypłata wynagrodzenia księgowana jest według wyciągu bankowego na koncie syntetycznym 231 oraz pod odpowiednią datą w księgach pomocniczych, którymi jest program płacowo-kadrowy.

W wyniku tego można uzyskać informacje o saldzie zobowiązań wobec poszczególnych pracowników w dowolnym miesięcznym przekroju czasowym i uzgodnić je z księgą główną- kontem syntetycznym 231 wg zasady: suma sald ksiąg pomocniczych jest równa saldu księgi głównej.

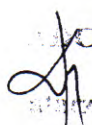
Konto 231 może wykazywać dwa salda. Saldo Wn oznacza stan należności, a saldo Ma- stan zobowiązań jednostki z tytułu wynagrodzeń.

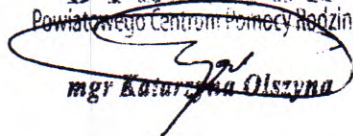
## § 2

Wykonanie zarządzenia powierzam głównemu księgowemu.

## § 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

 KATARZYNA  
Katarzyna Olszyna

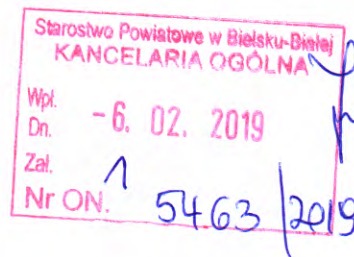
DYREKTOR  
Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie  
  
mgr Katarzyna Olszyna





Śląski Urząd Wojewódzki  
40-032 Katowice  
ul.Jagiellońska 25

Katowice, 2019-02-06



## INFORMACJA

## Zalecenia pokontrolne

W załączeniu przekazuję, podpisane elektronicznie, pismo w sprawie realizacji zaleceń pokontrolnych.

## Załączniki:

1. pismo ws. wykonania zaleceń.. B.Biała.(9194366\_7472823).docx
2. pismo ws. wykonania zaleceń.. B.Biała.(9194366\_7472823).docx.xades

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć  
oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2019-02-06T07:08:26.533Z

**Podpis elektroniczny**

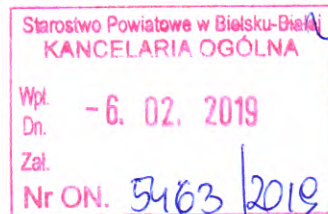


Katowice, 04-02-2019

Nr KOXII.431.39.2018

Pan  
Andrzej Plonka  
Starosta Powiatu  
Bielsko-Biała

ul. Piastowska 40  
43-300 Bielsko-Biała



W odpowiedzi na Pana pismo nr PZO.83214.1.2019.KD z dnia 9 stycznia 2019 r. w sprawie informacji o podjętych działaniach w ramach realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych w wystąpieniu pokontrolnym nr KOXII.431.39.2018 z dnia 11 grudnia 2018 r. informuję, że:

- a). zalecenie **nr 2** uznaje się **za wykonane w całości**,
- b). zalecenia **nr 1** uznaje się **za będące w trakcie realizacji**, do czasu otrzymania niżej wskazanych dokumentów:
  - *zarządzenia Nr 64/2018 Starosty Bielskiego z 24 grudnia 2018 r.* w sprawie zmiany zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej,
  - *zarządzenia Nr 15/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 17 grudnia 2018r.*, w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 8/2011 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 4 maja 2011 w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, celem potwierdzenia dokonanych uszczegółowień zapisów w zakresie zasad funkcjonowania kont 130 i 231, o stosowane w jednostkach uproszczenia związane z ewidencjonowaniem wypłat wynagrodzeń.

Wskazane dokumenty prosimy przesłać w terminie **do 15.02.2019 r.** do Wydziału Kontroli Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego w Katowicach.

Joanna Stynwak  
Z-ca Dyrektora Wydziału Kontroli

/dokument podpisany elektronicznie/





PZO. 832141. 2019. KD

**Zespół Kontroli  
Wydziału Kontroli  
Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego  
w Katowicach**

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 11 grudnia 2018 roku znak: KOXI.431.39.2018, przedkładam informację o działaniach podjętych w celu realizacji zaleceń pokontrolnych:

**Ad. 1**

Zarządzeniem Nr 64/2018 Starosty Bielskiego z 24 grudnia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Bielsku-Białej oraz Zarządzeniem Nr 15/2018 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 17 grudnia 2018r., w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 8/2011 Dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie z dnia 4 maja 2011 w sprawie wprowadzenia Zasad (Polityki) Rachunkowości w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej dokonano uszczegółowienia zapisów w zakresie zasad funkcjonowania kont 130 i 231, o stosowane w jednostkach uproszczenia związane z ewidencjonowaniem wypłat wynagrodzeń.

**Ad. 2**

Transze środków dotacji, które Powiat Bielski otrzymuje od Wojewody Śląskiego są przekazywane niezwłocznie na rachunki odpowiednich jednostek budżetowych. W celu wyeliminowania incydentalnych przypadków opóźnień w przekazywaniu tych środków, wzmocniony został nadzór nad pracownikami służb finansowych odpowiedzialnych za realizację powyższych zadań.

**STAROSTA**

Andrzej Plonka

PRZEWODNICZĄCY  
Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania  
o Niepełnosprawności w Bielsku-Białej

mgr Dorota Kozuch

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Urszula Biłka

DYREKTOR

Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie

mgr Katarzyna Olszyna





WOJEWODA ŚLĄSKI

STAROSTWO POWIATOWE w Bielsku-Białym SEKRETARIAT STAROSTY	Starostwo Powiatowe w Bielsku-Białym KANCELARIA OGÓLNA
Wpł. dn. 12-12-2018 Nr sprawy .....	Wpł. Dn. 12. 12. 2018 Zał. NT ON. 50915/2018

Katowice, 11-12-2018

**KOXI.431.39.2018**

Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej	
Wpłynęło dnia	2018 -12- 13
Nr sprawy .....	

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI**  
**w KATOWICACH**  
**ul. Jagiellońska 25**  
**40-032 Katowice**



## I. Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli.

Zakres kontroli:	Gospodarowanie środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na działalność zespołów do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności w 2017 r.
Jednostka kontrolowana:	Starostwo Powiatowe Bielsko-Biała 43-300 Bielsko-Biała ul. Piastowska 40  Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej 43-300 Bielsko-Biała ul. Piastowska 40 w tym: Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Bielsku-Białej
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Pan Andrzej Płonka - Starosta Powiatu Bielsko-Biała Pani Katarzyna Olszyna - Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej
Okres objęty kontrolą:	od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Barbara Gołębiowska, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.98.2018, kierownik zespołu kontrolerów, Sylvia Falana, starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr KOXII.0030.99.2018.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	Art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie <sup>1</sup> , art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej <sup>2</sup> oraz art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych <sup>3</sup>
Termin kontroli:	od 24 września 2018 r. do 8 października 2018 r.

## II. Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności: Gospodarowanie środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na działalność zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności w 2017 r.

Ocena ogólna:	<b>Oceniam pozytywnie</b> gospodarowanie środkami z dotacji udzielonej budżetu państwa na działalność zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności.	z o
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą:	Skarbnik Powiatu, Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, Główny Księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, <b>Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności</b> , zwany dalej „PZON”, podlegający organizacyjnie do 31 maja 2017 r., Powiatowemu Centrum	

<sup>1</sup> t.j. z 2015 r. Dz. U. poz. 525, ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

<sup>3</sup> t.j. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.



Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, zwany dalej „PCPR”, a od 1 czerwca 2017 r. Starostwu Powiatowemu w Bielsku-Białej, zwanemu dalej „SP”.

Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:

Powyższa ocena ogólna wynika z ocen cząstkowych obszarów objętych kontrolą. Jednocześnie z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę ogólną **nie miały wpływu nieprawidłowości związane z:**

- dokonywaniem zapisów, dotyczących wynagrodzeń (osobowych) i umów zleceń (bezosobowych) pracownikom PZON, w ewidencji księgowej PCPR i SP na kontach księgowych „231 01” i „130 00” zbiorczo, a nie wg poszczególnych pozycji z wyciągu bankowego, co stanowiło brak pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem i było niezgodnie z zał. 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...)<sup>4</sup>,

- dokonywaniem wg zbiorczej listy wypłat (wynagrodzenia, umowy zlecenie i dodatkowe wynagrodzenie roczne) w ewidencji księgowej PCPR i SP na koncie analitycznym 231- *rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*, bez wyszczególnienia rozrachunków z pracownikami, co było niezgodne z art. 17 ust. 1. pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>5</sup>,

a także **uchybiecie związane z:**

- przekazaniem w 2 przypadkach ze zwłoką otrzymanej przez Powiat w sierpniu i w październiku 2017 r. transzy dotacji na rachunek bankowy SP odpowiednio po 7 i po 19 dniach od daty otrzymania.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego zakresu kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Katarzyna Olszyna - Dyrektor PCPR  
 Urszula Biłka – Główny Księgowy SP  
 Katarzyna Olszyna - Dyrektor PCPR  
 Helena Handzlik -Główny Księgowy PCPR  
 Dorota Kożuch – Przewodnicząca PZON

### III. Oceny cząstkowe skontrolowanej działalności do badanego obszaru ze wskazaniem ustaleń, na których zostały oparte

#### A. Obszar kontroli: Gospodarowanie środkami z dotacji udzielonej z budżetu państwa na działalność zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności w 2017 r.

Ocena cząstkowa do danego obszaru:

Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, **oceniam pozytywnie.**

Jednocześnie z uwagi na przyjęte kryteria kontroli, na powyższą ocenę ogólną **nie miały wpływu nieprawidłowości związane z:**

dokonywaniem zapisów, dotyczących wynagrodzeń (osobowych) i umów zleceń (bezosobowych) pracownikom PZON, w ewidencji księgowej

<sup>4</sup> t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., t. j. Dz.U. z 2017 r., poz.760- obow. do 31.12.2017 r.

<sup>5</sup> t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.

PCPR i SP na kontach księgowych „231 01” i „130 00” zbiorczo, a nie wg poszczególnych pozycji z wyciągu bankowego, co stanowiło brak pełnej zgodności zapisów między jednostką a bankiem i było niezgodnie z zał. 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa (...)<sup>6</sup>, - dokonywaniem wg zbiorczej listy wypłat (wynagrodzenia, umowy zlecenie i dodatkowe wynagrodzenie roczne) w ewidencji księgowej PCPR i SP na koncie analitycznym 231- *rozzrachunki z tytułu wynagrodzeń*, bez wyszczególnienia rozrachunków z pracownikami, co było niezgodne z art. 17 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>,

a także **uchybieenie związane z:**

- przekazaniem w 2 przypadkach ze zwłoką otrzymanej przez Powiat w sierpniu i w październiku 2017 r. transzy dotacji na rachunek bankowy SP odpowiednio po 7 i po 19 dniach od daty otrzymania.

Komórka wykonująca  
zadania z obszaru objętego  
kontrolą:

Skarbnik Powiatu,  
Główny Księgowy SP  
Wydział Finansów i Budżetu SP  
Dyrektor PCPR  
Główny Księgowy PCPR  
PZON

<sup>6</sup> t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., t. j. Dz.U. z 2017 r., poz.760- obow. do 31.12.2017 r.

<sup>7</sup> t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.



Ustalenia stanowiące  
podstawę do oceny:

14

W wyniku wyrażenia zgody przez Wojewodę Śląskiego (pismo nr WZON.0716-253/02 z dnia 11 września 2002 r.) na powołanie Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Bielsku-Białej, *zarządzeniem nr 12/2002 Starosty Bielskiego z dnia 18 października 2002 r.* odwołano Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności i powołano **Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności**, obejmujący swoim zasięgiem teren powiatu bielskiego. Obsługę administracyjno-biurową zapewniło PCPR.

*Zarządzeniem nr 28/2017 Starosty Bielskiego z dnia 1 czerwca 2017 r.* zmieniono zarządzenie nr 12/2002 Starosty Bielskiego z dnia 18 października 2002 r. w sprawie odwołania Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Stopniu Niepełnosprawności w Bielsku-Białej i powołania Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Bielsku-Białej, w którym obsługę administracyjno-biurową powierzono **SP w Bielsku-Białej**. Zarządzenie weszło w życie z dniem podjęcia.

Na działalność Powiatowego Zespołu w Bielsku Białej w 2017 r. Powiat Bielski w dz. 853 *Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej*, rozdz. 85321 *Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności*, paragrafie 2110 *Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat* otrzymał łącznie środki na kwotę **273 675,00 zł (plan po zmianach)**, w tym:

- z dotacji wg planu budżetu na 2017 r. środki w wysokości 198 240,00 zł (przekazane w 13 transzach), zgodnie z ustawą budżetową na 2017 r.,
- z rezerwy celowej środki w wysokości 75 435,00 zł (przekazane w 4 transzach), zgodnie z decyzjami Wojewody Śląskiego - decyzja FBI.3111.205.9.2017 z dnia 3 października 2017 r. zwiększająca o kwotę 65.000,00 zł w 3 miesięcznych transzach (w miesiącu październiku, listopadzie i grudniu) oraz – decyzja FBI.3111.205.7.2017 z dnia 2 października 2017 r. zwiększająca o kwotę 10.435,00 zł w 1 transzy (w miesiącu październiku) na realizację zadań zleconych w dz. 853 rozdz. 85321 § 2110 w zakresie działalności PZON.

Obsługę finansową PZON prowadził do 31 maja 2017 r. PCPR, a od 1 czerwca 2017 r. wydział Budżetu Finansów SP.

Powiat, po otrzymaniu poszczególnych transz dotacji następnego dnia roboczego przekazywał kwoty na rachunek bankowy jednostki budżetowej PCPR lub SP, za wyjątkiem 2 przypadków przekazania środków do SP odpowiednio po 7 i 19 dniach od otrzymania środków przez Powiat.

Przekazana przez Wojewodę Śląskiego transza dotacji w kwocie:

- 15 520,00 zł otrzymana przez Powiat w dniu 11 sierpnia 2017 r. (WB nr 155) została przekazana na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w dniu 18 sierpnia 2017 r. (WB nr 159) po 7 dniach,
- 15 520,00 zł otrzymana przez Powiat w dniu 12 października 2017 r. (WB nr 198) została przekazana na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w dniu 31 października 2017 r. (WB nr 211) po 19 dniach.



**Przyczyna:** Starosta wyjaśnił, że „Otrzymywane przez Powiat transze środków dotacji celowych od Wojewody Śląskiego przekazywane są niezwłocznie na odpowiednie rachunki jednostek realizujących zadania. Wymienione dwa przypadki dotyczące nieuzasadnionej zwłoki miały charakter incydentalny i wynikały z niedopatrzenia pracownika”.

Kwoty otrzymanej dotacji (łącznie w 17 transzach) były zgodne z planem dochodów i wydatków budżetu po zmianach, zgodnie z decyzjami Wojewody Śląskiego. Powyższe zmiany zostały dokonane w planie finansowym wydatków PCPR i SP na podstawie uchwał Zarządu Powiatu.

Wydatki zaplanowane na działalność PZON ujęto w planie finansowym budżetu<sup>8</sup> w zakresie dochodów i w zakresie wydatków budżetu powiatu Bielsko-Biała na 2017 r. dla zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami. Kwotę otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 65 000,00 zł wprowadzono do planu budżetu powiatu bielskiego *dochody* Uchwałą nr 381/2017 Zarządu Powiatu Bielskiego z dnia 13 października 2017 i *wydatki* Uchwałą nr 382/2017 Zarządu Powiatu Bielskiego z dnia 13 października 2017 r. zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.205.9.2017 r. z 3 października 2017 r., przeznaczoną na realizację orzeczeń i kart parkingowych, poprzedzoną decyzją Ministra Rozwoju i Finansów nr MF/FS9.4143.3.75.2017.MF.3162 z 22 września 2017 r. Kwotę

otrzymanej dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 10 435,00 zł wprowadzono do planu budżetu powiatu bielskiego *dochody* Uchwałą nr 366/2017 Zarządu Powiatu Bielskiego z dnia 9 października 2017 i *wydatki* Uchwałą nr 367/2017 Zarządu Powiatu Bielskiego z dnia 9 października 2017 r. zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.205.7.2017 r. z 2 października 2017 r. na kwotę 10 435,00 zł<sup>9</sup> przeznaczoną wyłącznie na sfinansowanie kosztów obsługi i korespondencji związanej z wydawaniem legitymacji dokumentujących niepełnosprawność albo stopień niepełnosprawności (w okresie od 1 sierpnia 2017 do 31 grudnia 2017 r.) zgodnie z art. 6ca ust.1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>10</sup>.

Rachunkowość PZON była prowadzona w ramach zasad przyjętych w PCPR (zarządzenie Nr 8/2011 Dyrektora PCPR w Bielsku-Białej z dnia 4 maja 2011 r. ze zm.) do dnia 31 maja 2017 r. oraz w ramach zasad przyjętych w SP w Bielsku-Białej (zarządzenie Nr 57/2010 Starosty Bielskiego z dnia 20 października 2010r. ze zm.) od dnia 1 czerwca 2017 r.

Wydatki PZON wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. zostały w całości sfinansowane z otrzymanej z budżetu państwa dotacji celowej.

<sup>8</sup> Uchwała Nr 1/2017 Zarządu Powiatu w Bielsku-Białej z dnia 5 stycznia 2017 r. w sprawie uchwalenia planów finansowych jednostek budżetowych Powiatu wynikających z Uchwały budżetowej na 2017 r. Rady Powiatu w Bielsku-Białej Nr V/34/218/16.

<sup>9</sup> kwota przekazana z ŚUW w całości dnia 6.10.2017 r.

<sup>10</sup> t. j. Dz.U. z 2018 r. poz. 511, wprowadzono nowy wzór legitymacji od 01 września 2017 r., zgodnie z rozporządzeniem MRPiPS z dnia 31 lipca 2017 r.



W okresie czerwiec – październik 2017 roku PZON został dofinansowany ze środków własnych Powiatu Bielskiego w wysokości 12.903,00 zł, w związku z brakiem środków na działalność PZON-u. Po otrzymaniu w październiku 2017 roku środków z dotacji, poniesione ze środków własnych wydatki zostały w całości zrefundowane z dotacji.

W PZON na przestrzeni 2017 r. zadania zespołu realizowało 5 pracowników na 3 stanowiskach, w etatach:

- przewodniczący Dorota Kozuch – 1 etat
- specjalista Bożena Bakalarska-Dwornik – 1 etat
- sekretarz Andrzej Byrski – ½ etatu *do 31 maja 2017 r.*<sup>11</sup>
- sekretarz Beata Jura - powierzenie obowiązków w ramach etatu w SP na okres *1 czerwca 2017 do 31 lipca 2017 r.*<sup>12</sup>
- sekretarz Sylwia Horecka - Bojdys - 1 etat *od 1 sierpnia 2017 r.*<sup>13</sup>

W 2017 r. w PZON w rozdziale 85321 było wypłacane wynagrodzenie dla:

- 3 osób: 2,5 etatu - do 31 maja 2017 r.
- 2 osób: 2 etaty - od 1 czerwca do 31 lipca 2017 r.
- 3 osób: 3 etaty - od 1 sierpnia 2017 r.

Ewidencję środków z dotacji budżetu państwa otrzymanych i wydatkowanych na realizację zadania prowadzono zgodnie z klasyfikacją budżetową.

SP w Bielsku-Białej nie posiada wewnętrznych uregulowań dotyczących ewidencji księgowej dotacji z budżetu państwa oraz jej rozliczania przez powiat oraz jednostkę organizacyjną realizującą zadanie. Ewidencja księgowa prowadzona jest na zasadach przyjętych dla pozostałych wydatków starostwa, z dodatkowym wyodrębnieniem analitycznym zadania w ramach budżetu zadaniowego.

Środki z dotacji otrzymanej w 2017 r. w wysokości 273 675,00 zł wydatkowano na zadania realizowane przez PZON w kwocie 266 206,45 zł, co stanowi 97,27% wykonania planu otrzymanej dotacji.

W dniu 29 stycznia 2018 r., Powiat zwrócił terminowo niewykorzystaną dotację na konto Wojewody Śląskiego w 2 transzach:

- w wysokości **34,00 zł** – dot. decyzji Wojewody Śląskiego nr

<sup>11</sup> Andrzej Byrski – Sekretarz Zespołu do 31 maja 2017 r. zatrudniony był na ½ etatu jako Sekretarz w PZON i na ½ etatu jako Starszy Specjalista w PCPR w Bielsku-Białej. Taki rodzaj zatrudnienia wynikał z Porozumienia zmieniającego umowę o pracę z dnia 29.04.2015 r. i obowiązywał od 1 maja 2015 r. Wynagrodzenie w 50% płacone było ze środków PZON i w 50 % ze środków PCPR.

<sup>12</sup> Beata Jura – Sekretarz PZON w okresie 01.06.2017 – 31.07.2018 r., powierzenie obowiązków sekretarza realizowanych w ramach 1 etatu Naczelnika Wydziału Organizacji i Nadzoru w SP bez zwiększania wynagrodzenia–wynagrodzenie płacone było w 100%. ze środków SP. W tym okresie ogłoszono konkurs na Sekretarza w wymiarze czasu pracy 1 etat.

<sup>13</sup> Wyłoniony pracownik w wyniku konkursu na Sekretarza w wymiarze czasu pracy 1 etat.



FBI.3111.205.9.2017 z dnia 3 października 2017 r. na łączną kwotę 65 000,00 zł,  
- w wysokości **7 434,55 zł** – dot. decyzji Wojewody Śląskiego nr  
FBI.3111.205.7.2017 z dnia 2 października 2017 r. na łączną kwotę 10 435,00 zł.

Kontroli poddano wydatki finansowane z dotacji celowej w kwocie **81 853,21 zł** z kwoty ogółem 266 206,45 zł, stanowiącej 30,75% wykorzystanej dotacji). W skład kontrolowanych wydatków wchodzi wynagrodzenia netto za miesiąc luty 2017 r., dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2016 r., nagrody dla 3 pracowników PZON 2017 r. i wydatki w § 4170, § 4300, § 4210, kształtujące się następująco w poszczególnych paragrafach :

- § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 5 621,58 zł - (stanowiące 7,1% z kwoty ogółem za 2017 r. – 115 561,86 zł);
- § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie 568,07 zł - (stanowiące 2,6% z kwoty ogółem za 2017 r. – 21 723,26 zł);
- § 4120 składki na fundusz pracy w kwocie 61,44 zł - (stanowiące 2% z kwoty ogółem za 2017 r. – 3 093,80 zł);
- § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 8 041,29 zł - (stanowiące 100% z kwoty ogółem za 2017 r. – 8 041,29 zł);
- § 4170 wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 20 833,00 zł - (stanowiące 58,2% z kwoty ogółem za 2017 r. – 35 801,00 zł);
- § 4210 zakup materiałów i wyposażenia w kwocie 19 110,94 zł - (stanowiące 62,84% z kwoty ogółem za 2017 r. – 30 410,20 zł);
- § 4300 zakup usług pozostałych w kwocie 25 109,00 zł - (stanowiące 51,84% z kwoty ogółem za 2017 r. – 48 434,00 zł).

Analiza wydatków w § 4010 za miesiąc luty 2017 r., obejmujących wynagrodzenia osobowe i w § 4010, 4110 i 4120 obejmujących nagrody pracowników wykonujących zadania zlecone wykazała, że kwota poniesionych wydatków z środków dotacji celowej wyniosła ogółem 140 378,92 zł. W miesiącu luty 2017 r. zadania zlecone w kontrolowanym zakresie realizowane były przez 3 pracowników PZON zatrudnionych na pełny etat.

Podstawę wydatków w § 4010 stanowiła zbiorcza lista płac PCPR z dnia 24 lutego 2017 r., na liście płac ujęci byli m.in. pracownicy PZON (3 pracowników-2,5 etatu). Wynagrodzenie 3 pracowników PZON stanowiło kwotę brutto **8 593,32 zł**, kwotę netto **5 758,53 zł**.

Wypłata nastąpiła z rachunku płacowego PCPR pomocniczego – wyciąg bankowy nr 39 z dnia 28 lutego 2017 r.

Podstawę wydatków w § 4040 stanowiła zbiorcza lista płac PCPR z dnia 8 lutego 2017 r., na której ujęci byli m.in. pracownicy PZON (3 pracowników - 2,5 etatu).

Wynagrodzenie 3 pracowników PZON stanowiło kwotę brutto **8 041,29 zł**, kwotę netto **5 603,32 zł**.

Wypłata nastąpiła z rachunku płacowego PCPR pomocniczego – wyciąg



bankowy nr 4 z dnia 8 lutego 2017 r.

Wynagrodzenie dla 3 pracowników PZON za m-c luty 2017 r. i dodatkowe wynagrodzenie roczne zostało naliczone i wypłacone zgodnie z obowiązującym w PCPR *Regulaminie wynagradzania pracowników PCPR w Bielsku-Białej* wprowadzonym zarządzeniem nr 12/2011 Dyrektora PCPR w Bielsku-Białej z dnia 15 grudnia 2011 roku.

Przedłożona do kontroli lista płac była sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zatwierdzona do wypłaty przez upoważnione osoby zgodnie z wymogami określonymi art. 21 i 22 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>14</sup> (zw. dalej ustawą o rachunkowości). Lista płac zawierała podpis głównego księgowego PCPR dokonującego wstępnej kontroli zgodnie z art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>15</sup> (zw. dalej ustawą o finansach publicznych). Zobowiązania wynikające z dowodów księgowych regulowano terminowo. Kwota wydatkowana została zgodnie z przeznaczeniem, w wysokościach określonych w dowodach źródłowych.

W 2017 r. w SP w Bielsku- Białej w dz.853, rozdz.85321, § 4170 (wynagrodzenia bezosobowe) wydatkowano łącznie 35 801,00 zł. PZON w 2017 r. posiadał 14 umów-zleceń, w tym: 5 z osobami fizycznymi<sup>16</sup> dot. udziału w pracach w PZON i 9 z osobami fizycznymi prowadzącymi jednoosobową działalność gospodarczą<sup>17</sup>, biorących udział w pracach PZON.

Kontroli poddano 3 umowy z § 4170 na **kwotę 20 833,00 zł**, co stanowiło 58,19% ogólnej kwoty wydatków w tym paragrafie.

Osoby biorące udział w pracach PZON miały stosowne zaświadczenia wydane przez Wojewodę Śląskiego, zgodnie z § 23 ust.1 rozporządzenia z dnia 15 lipca 2003 r. Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności<sup>18</sup>.

Wydatki w § 4170 dot. umów zlecenia księgowano w ewidencji księgowej PCPR na kontach pomocniczych 130-00, 231-02 i 201-(...), natomiast w ewidencji księgowej SP na kontach pomocniczych 130101, 231-1-04 i 201-1-(...). Wszystkie skontrolowane wydatki z paragrafu 4170, były poparte rachunkami, na których widniały kwoty (ceny jednostkowe za wydane orzeczenie) zgodne z zawartymi umowami.

<sup>14</sup> t. j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.

<sup>15</sup> t. j.: Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm.

<sup>16</sup> PCPR zawarło umowy od 2.01.2017 r. do 31.05.2017 r.; następnie SP od 1.06.2017 r. do 31.12.2017 r. – z tymi samymi osobami.

<sup>17</sup> PCPR zawarło umowy od 2.01.2017 r. do 30.05.2017 r.; następnie 31.05.2017 r. umowy aneksowano, że rachunki należy wystawiać na SP.

<sup>18</sup> tj. Dz.U z 2015 r., poz. 1110



Przedłożone rachunki dokumentujące poniesione wydatki w 2017 r. były ujmowane na zbiorczej liście „PZON Umowy zlecenia”, która została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę.

Zbiorcze listy „PZON Umowy zlecenia” spełniały podstawowe wymogi określone w art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości.

Zapisy w ewidencji księgowej w związku z zapłatą wynagrodzeń (osobowych) pracownikom PZON oraz z tytułu zawartych przez nich umów zleceń (bezosobowych) były dokonywane zbiorczo w PCPR i SP na kontach księgowych 231 01 i 130 00 (wynagrodzenia osobowe) oraz 231-1-04 i 130101 (wynagrodzenia bezosobowe), a nie wg poszczególnych pozycji z wyciągu bankowego tj. niezgodnie z zał. 3 do rozporządzenia z dnia 5 lipca 2010 r. Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej<sup>19</sup>.

**Przyczyna:** wg wyjaśnień Starosty Bielskiego: „Zapisy na koncie „130” dokonywane są zgodnie z zapisami widniejącymi na wyciągu bankowym, za wyjątkiem ewidencji wypłat dokonywanych na podstawie list płac. Stosowane jest tutaj uproszczenie, polegające na ewidencjonowaniu wypłaty z rachunku bankowego w formie zbiorczego zapisu z poszczególnych list płac.(...) Opisy uproszczeń wykazanych w odpowiedziach nr 1 i 2 zostaną niezwłocznie wprowadzone do obowiązujących w Starostwie Powiatowym Zasad rachunkowości do Załącznika nr 10, przy opisie zasad funkcjonowania odpowiednio kont „130” oraz „231”.

Ponadto wg wyjaśnień Dyrektora PCPR: „Obok bankowego bieżącego rachunku podstawowego funkcjonuje bankowy rachunek płacowy. Jest częścią rachunku podstawowego. Służy do ewidencjonowania wypłat netto na konta bankowe świadczeniobiorców, pracowników, zleceniobiorców. Biorąc pod uwagę specyfikę jednostki, zakres wypłacanych świadczeń jest ogromny, dlatego rachunek płacowy jest niezbędnym narzędziem służącym do wypłaty i rozliczeń. Operacje z rachunku płacowego są zbiorczą kwotą ujmowane wg poszczególnych kont ewidencyjnych. Obciążenie rachunku płacowego z tyt. Wypłaty wynagrodzeń i świadczeń ma miejsce również na rachunku bieżącym, dlatego nr WB pochodzi od nr rachunku bieżącego. Wyciąg bankowy z rachunku płacowego jest opisany jak jest księgowany i podłączony pod wyciąg z rachunku podstawowego. Pod wyciąg z rachunku bieżącego podłączone zostają: wydrukowana dekretna i opisany wyciąg z rachunku płacowego. Saldo rachunku płacowego jest saldem rachunku bieżącego. Operacje obciążające rachunek płacowy są operacjami obciążającymi rachunek podstawowy. Wobec powyższego nie ma uwarunkowań oraz potrzeby do księgowania każdej operacji bankowej pojedynczo, ponieważ powyższe księgowanie zapewnia pełne rozliczenie i umożliwia uzyskanie niezbędnych informacji do sporządzania wymaganych

<sup>19</sup> t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 289 ze zm., t. j. Dz.U. z 2017 r., poz.760- obow. Do 31.12.2017 r.



17

*sprawozdań oraz rozliczeń z budżetem państwa i ZUS*".

Zbiorczo były również dokonywane zapisy w ewidencji księgowej do kont księgowych 231- rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, gdyż nie były wyszczególnione na poszczególnych pracowników, co było niezgodne z art. 17 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>20</sup>: *Konta ksiąg pomocniczych prowadzi się w szczególności dla: (...) rozrachunków z pracownikami, a w szczególności jako imienną ewidencję wynagrodzeń pracowników zapewniającą uzyskanie informacji, z całego okresu zatrudnienia; (...).*

W PCPR w analitycznej ewidencji księgowej konta 231 (konto analityczne 231-01; konto 231-02; konto 231-03 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*) dla rozdziału 85321 § 4010, § 4040 i § 4170 księgowano zbiorczo (wg zbiorczej listy wypłat) – wynagrodzenie, umowy zlecenie i dodatkowe wynagrodzenie roczne bez wyszczególnienia rozrachunków z pracownikami.

W SP w Bielsku- Białej w analitycznej ewidencji księgowej konta 231 (konto analityczne 231-1-04 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*) dla rozdziału 85321 § 4170 księgowano zbiorczo (wg zbiorczej listy wypłat – umowy zlecenia) bez wyszczególnienia rozrachunków z pracownikami.

Wskazać należy, że ww. jednostki (SP i PCPR) posiadały system analitycznego prowadzenia ewidencji księgowej kont na podstawie list płac na poszczególnych pracowników, prowadzony w systemie „Płace” w formie kartotek wynagrodzeń pracowników, stanowiący imienną ewidencję wynagrodzeń, natomiast nie wynikało to z opisu zasad funkcjonowania kont 130 i 231, obowiązującej w jednostce Polityki rachunkowości SP i PCPR.

**Przyczyna:** Starosta wyjaśnił, że: *„Ewidencja analityczna do konta „231” prowadzona jest, zgodnie z zapisami w Załączniku Nr 6 obowiązujących w Starostwie Powiatowym Zasad rachunkowości, w systemie finansowo-księgowym oraz w systemie „Płace”. W systemie finansowo-księgowym ewidencji dokonuje się wg tytułów (w załączeniu wydruk z planu kont w podziale analitycznym) m.in. osobno księgowane są wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz wg klasyfikacji budżetowej. W systemie „Płace” prowadzone są natomiast kartoteki wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców, które odzwierciedlają wszystkie kwoty wypłacone danej osobie w naszej jednostce. Zgodnie z powyższym listy płac na koncie „231” księgowane są wg zbiorczej listy płac, a analityka wg pracowników (zleceniobiorców) prowadzona jest w systemie „Płace”. Stosowane przez nas zasady ewidencji wynagrodzeń w pełni umożliwiają sporządzanie wszelkiego rodzaju zestawień, sprawozdań czy analiz, jak również rozliczeń podatkowych i z ZUS.”*

Dyrektor PCPR wyjaśnił, że: *„Listy płac pracowników i zleceniobiorców sporządzane są w systemie komputerowym „Płace-Kadry” wg odpowiednich kont, klasyfikacji budżetowej, zadań i źródeł finansowania(...). W programie płacowym obok każdej listy płac automatycznie tworzona jest kartoteka pracownika i zleceniobiorcy, która jest szczegółową imienną ewidencją wynagrodzeń i świadczeń zaliczanych zgodnie z odrębnymi przepisami do*

<sup>20</sup> t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.



wynagrodzeń. Imienna ewidencja wynagrodzeń prowadzona jest w sposób umożliwiający ustalenie podstawy do naliczeń zasiłków, emerytur, rent oraz podatków obciążających pracownika. Do każdej listy płac tworzona jest automatycznie nota księgowa, obejmująca naliczenie wszelkich rozrachunków związanych z wynagrodzeniem, po stronie pracodawcy i pracownika.(...)Nota jest transmitowana do systemu finansowo-księgowego wg kont, podziałek klasyfikacji budżetowej, zadań i źródeł finansowania, gdzie jest finansowo i księgowo rozliczana, w tym wg analitycznych kont rozrachunkowych: 231-01 wynagrodzenie z tyt. Umów o pracę oraz zasiłków pokrywanych przez ZUS, 231-02 wynagrodzenia z tytułu umów zleceń, 231-03 dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Nie ma potrzeby sporządzania innych rozrachunków z pracownikami, ponieważ powyższe księgowania zapewnia pełne rozliczenie i umożliwia uzyskanie niezbędnych informacji do sporządzania wymaganych sprawozdań oraz rozliczeń z budżetem państwa i ZUS."

W 2017 r. w PCPR i SP w Bielsku- Białej w dz.853, rozdz.85321w § 4300 (zakup usług pozostałych) wydatkowano łącznie 48 434,00 zł. Kontroli poddano 2 umowy z § 4300 na **kwotę 25 109,00 zł**, co stanowiło 51,84% ogólnej kwoty wydatków z tego paragrafu.

Wydatki w § 4300 dot. umów zlecenia księgowano w ewidencji księgowej PCPR na kontach pomocniczych 130-00, 231-02 i 201-(...), natomiast w ewidencji księgowej SP na kontach pomocniczych 130101, 231-1-04 i 201-1-(...).

Wszystkie skontrolowane wydatki w § 4300, były poparte rachunkami/fakturami, na których widniały kwoty (ceny jednostkowe za wydane orzeczenie) zgodne z zawartymi umowami.

Skontrolowane dokumenty finansowo-księgowe dokumentujące wydatki podlegały sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zostały zatwierdzone do wypłaty, były opisane i zawierały dekretację księgową, jak również były opisane, że zostały sfinansowane z dotacji celowej dz.853, rozdz.85321 § 4300, co było zgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

W 2017 r. w SP w dz.853, rozdz.85321w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) wydatkowano łącznie 30 410,20 zł. Do kontroli wybrano 3 wydatki z § 4210 na **kwotę 19 110,94 zł**, co stanowiło 62,84% ogólnej kwoty wydatków z tego paragrafu, które dotyczyły zakupu:

- mebli biurowych i akcesoriów do pomieszczeń PZON, (od 1.06.2017 r. PZON przeniesiono z PCPR do pomieszczeń SP ),
- ławek - 3 szt. na korytarzu dla interesantów PZON,
- tunerów i bębnow do drukarek i kserokopiarek PZON.

Na załączonych do faktur dekreatacjach zamieszczone były podpisy upoważnionych pracowników zatwierdzających i sprawdzających pod względem merytorycznym, formalnym, rachunkowym oraz podpis głównego księgowego dokonującego wstępnej kontroli dowodu księgowego. Zobowiązania wynikające



z dowodów księgowych regulowano terminowo. Kwoty wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem w wysokościach określonych w dowodach księgowych.

W wyniku dokonanych w dniu 05.10.2018 r. oględzin stwierdzono, że meble biurowe z akcesoriami stanowią wyposażenie pokoju zajmowanego przez PZON w budynku SP, ławki -3 szt. znajdują się przy pokojach zajmowanych przez PZON, na korytarzu budynku SP, i zostały ujęte w kartotece pozostałych środków trwałych SP w ewidencji ilościowo-wartościowej SP.

Sposób wydatkowania środków w 2017 r. z otrzymanej dotacji w SP w Bielsku-Białej regulowało zarządzenie nr **24/2014 Starosty Bielskiego z 11.04.2014 r** (ze zm. nr 65/2016 Starosty Bielskiego z 30.12.2016 r. i nr 34/2018 Starosty Bielskiego z dnia 10.08.2018) - *Regulamin udzielania zamówień Publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartość kwoty, o której mowa w art.4 ust. 8 ustawy Prawo zamówień publicznych*. Środki przekazane dotacją w ramach rozdziału 85321 wydatkowane były w oparciu o zapisy ustawy o zamówieniach publicznych i procedury wewnętrzne SP. Wydatki objęte kontrolą w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) i § 4300 (zakup usług pozostałych) dokonywano w ramach zawartych umów z wykonawcami.

Sprawozdania kwartalne Rb-50 (tj. jednostkowe PCPR i SP oraz powiatu bielskiego) o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r. były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej i zostały przekazane w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>21</sup>.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości:

Andrzej Płonka - Starosta Powiatu  
Bożena Rawicka Skarbnik Powiatu,  
Urszula Biłka – Główny Księgowy SP  
Katarzyna Olszyna - Dyrektor PCPR  
Helena Handzlik -Główny Księgowy PCPR  
Dorota Kożuch – Przewodnicząca PZON

**B. Obszar kontroli:**

**Gospodarowanie środkami z dotacji udzielonej z rezerwy celowej budżetu państwa na działalność zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności w 2017 r. otrzymanej na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego Nr FBI.3111.205.7.2017 z dnia 2 października 2017 r.**

<sup>21</sup> t.j.: Dz.U. z 2014 r. poz. 119 ze zm.; t.j.: Dz.U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.



Ocena cząstkowa do danego obszaru:	Działania podejmowane przez jednostkę w przedmiotowym zakresie pod względem kryterium legalności i rzetelności, <b>oceniam pozytywnie</b> . Powyższa ocena uzasadniona jest wykorzystaniem dotacji zgodnie z przeznaczeniem.
Komórka wykonująca zadania z obszaru objętego kontrolą:	Skarbnik Powiatu, Główny Księgowy Starostwa Powiatowego w Bielsku-Białej, Dyrektor Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, Główny Księgowy Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, <b>Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności</b> , zwany dalej „PZON”, podlegający organizacyjnie do 31 maja 2017 r., Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Bielsku-Białej, zwany dalej „PCPR”, a od 1 czerwca 2017 r. Starostwu Powiatowemu w Bielsku-Białej, zwanemu dalej „SP”
Ustalenia stanowiące podstawę do oceny:	<p>Decyzją Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.205.7.2017 z 2 października 2017 r. w rozdz. 85321 § 2110 zwiększono środki z rezerwy celowej na kwotę w wysokości <b>10 435,00 zł</b> na dofinansowanie zadań realizowanych przez zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności wyłącznie na sfinansowanie kosztów obsługi i korespondencji związanej z wydawaniem legitymacji dokumentujących niepełnosprawność albo stopień niepełnosprawności w okresie od 1 sierpnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.</p> <p>Na podstawie rejestru Elektronicznego Krajowego Systemu Monitoringu Orzekania o Niepełnosprawności (EKSMOoN MODUŁ POWIATOWY) ustalono, że w okresie od 1 sierpnia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. przyjęto 254 wnioski natomiast <b>wydano 249</b> legitymacji, w tym:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- z rejestru legitymacji osób po 16 roku życia – przyjęto 219 wniosków – wydano 216 legitymacji (3 wnioski anulowano);</li> <li>- z rejestru legitymacji osób przed 16 rokiem życia – przyjęto 35 wniosków – wydano 33 legitymacje (2 wnioski anulowano).</li> </ul> <p>Kwota rezerwy celowej do wydatkowania w IV kwartale 2017 roku wyniosła dla 249 wniosków <math>x 12,05 = 3.000,45 \text{ zł}</math>.</p> <p>Z otrzymanej dotacji, przyznanej na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.205.7.2017 z dnia 2 października 2017 r., w wysokości 10 435,00 zł wykorzystano kwotę 3 000,45 zł, co stanowiło 28,75% przyznanej dotacji na działalność PZON.</p> <p>Niewykorzystaną dotację w kwocie <b>7 434,55 zł</b> zwrócono terminowo, w dniu 29.01.2018 r. na konto Wojewody Śląskiego.</p> <p>Na podstawie § 15 pkt 4 i 5 Zarządzenia Nr 50/15/ Starosty Bielskiego z dnia 17 września 2015 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Bielsku – Białej, Starosta Bielski w dniu 27.12.2017 roku przyznał nagrodę uznaniową za realizację zadań związanych z wydawaniem legitymacji dla osób niepełnosprawnych 3 osobom, będących pracownikami w</p>



Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności wykonujących powyższe zadanie. Ww. środki zostały wydatkowane na nagrody zgodnie z Listą płac nr 235/D/NAGRODY, w tym, wg kosztów:

kwota brutto (§4010)	-	2.507,89 zł,
składki ZUS Pracodawcy (§4110)	-	431,12 zł,
składka na Fundusz Pracy (§4120)	-	61,44 zł.

Nagrody dla 3 pracowników PZON, wypłacono w dniu 27 grudnia 2017 r., zgodnie z Regulaminem wynagradzania pracowników zatrudnionych w SP w Bielsku- Białej wprowadzonym zarządzeniem nr 50/2015 z dnia 17 września 2015 r. i zmianą do ww. zarządzenia nr 16/2017 Starosty Bielskiego z dnia 3 kwietnia 2017 r.

Przedłożone wnioski, decyzja Starosty dotycząca wypłaty nagród, lista płac, wyciągi bankowe dokumentujące poniesione wydatki w 2017 r. były ujęte na liście płac nr 235/D/NAGRODY, która została sprawdzona pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzona do wypłaty przez upoważnioną osobę i spełniała podstawowe wymogi określone w art. 21 i art. 22 ustawy o rachunkowości.

Osoby odpowiedzialne za wykonywanie zadań z danego obszaru kontroli w przypadku stwierdzonych nieprawidłowości: Nie dotyczy

#### **IV. Uwagi i zalecenia pokontrolne.**

Zalecam:

1. Uszczegółowienie w wewnętrznych regulacjach określających zasady rachunkowości SP i PCPR, stosowanych zapisów w zakresie zasad funkcjonowania kont 130 i 231, obowiązujących w tych jednostkach, dostosowując je do wymogów określonych w przepisach prawa.
2. Przekazywanie otrzymanej transzy dotacji do jednostki realizującej zadanie niezwłocznie po jej wpłynięciu na rachunek powiatu.

#### **V. Pouczenie.**

Oczekuję przedstawienia przez Pana Starostę, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego  
Joanna Stynwak

Z-ca Dyrektora Wydziału Kontroli  
/dokument podpisany elektronicznie/