



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 26 czerwca 2025 r.
FB.III.431.8.2025.AP

Pan
Artur Maruszczak
Starosta Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego
Plac Wolności 13
47-220 Kędzierzyn-Koźle

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie-Koźlu, Plac Wolności 13, 47-220 Kędzierzyn-Koźle.
 2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej udzielonej w 2024 r. z budżetu państwa na dofinansowanie zadań realizowanych przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 28 kwietnia do 20 maja 2025 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, upoważnienie nr FB.III.057.14.2025 – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Anna Marciniak, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, upoważnienie nr FB.III.057.17.2025.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Paweł Masełko - data objęcia stanowiska Starosty od 27 maja 2021 r. do 5 maja 2024 r.,

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.

Artur Maruszczak - data objęcia stanowiska Starosty od 6 maja 2024 r. do nadal (dalej: Starosta).

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 1/2025.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2024 r. w dziale 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej, rozdziale 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (dalej: ustawa)⁴.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Powiatu ocenia się jako pozytywną. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności:

- wykorzystanie dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem,
- prowadzenie ewidencji w sposób zapewniający wyodrębnienie księgowe poniesionych wydatków ze środków dotacji,
- terminowe przekazywanie kwartalnych informacji do Wojewody Opolskiego,
- terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych i wykazanie w nich danych w zakresie rozdziału 85321 zgodnych z ewidencją księgową.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Starosta zgodnie z art. 6a ust. 1 ustawy w ramach zadań zleconych z zakresu administracji rządowej Zarządzeniem nr 13 z 23 sierpnia 2003 r.⁵ powołał Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kędzierzynie – Koźlu (dalej: Powiatowy Zespół).

Powiatowy Zespół realizuje zadania określone w ustawie oraz wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych oraz innych aktów prawnych.

W myśl art. 6 ust. 1a ustawy wydatki związane z tworzeniem i działalnością zespołów są pokrywane ze środków finansowych budżetu państwa. Wydatki te mogą być również pokrywane ze środków finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Ustalono, że Starosta wydając ww. zarządzenie nie zapewnił pełnej obsady Powiatowego Zespołu, gdyż nie został powołany sekretarz, co jest niezgodne z art. 18 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności (dalej: Rozporządzenie)⁶. Natomiast w § 33 ust. 1 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego⁷ (dalej: Regulamin) zapisano, że w skład Powiatowego Zespołu wchodzi:

- 1) członkowie Zespołu:
 - a) przewodniczący,
 - b) sekretarz,

⁴ Dz.U. z 2023 r. poz. 100 z późn. zm.

⁵ Zarządzenie nr 13 z 23 sierpnia 2003 r. Starosty Powiatu Kędzierzyńsko – Kozielskiego w sprawie powołania Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności w Kędzierzynie – Koźlu. Zarządzenie Starosty Powiatu Kędzierzyńsko – Kozielskiego nr 1/2017 z 2 stycznia 2017 r. i nr 43/2018 z 31 sierpnia 2018 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 14 z 23 sierpnia 2003 r.

⁶ Dz.U. z 2021 r. poz. 857.

⁷ Wprowadzony uchwałą Nr 193/816/2022 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z 14 listopada 2022 r. – obowiązywał do 15 maja 2024 r. Od 16 maja 2024 r. do 30 października 2024 r. wprowadzony uchwałą nr 1/9/2024 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z 16 maja 2024 r. Od 1 listopada 2024 r. do nadal wprowadzony uchwałą nr 6/50/2024 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z 30 lipca 2024 r.

- c) specjaliści działający w ramach składów orzekających:
- przewodniczący składów orzekających – lekarze,
 - psycholodzy, pedagodzy, doradcy zawodowi – pracownicy socjalni,
- 2) obsługa administracyjna.

Wyjaśnienie złożył Starosta podając: (...) ówczesny Starosta Kędzierzyńsko-Kozielski wydał zarządzenie nr 1/2017 z dnia 2.01.2017 zmieniające zarządzenie nr 13 z dnia 23.08.2003 stan faktyczny był taki, że wśród członków Zespołu nie było sekretarza, natomiast pracownik administracyjny nie jest członkiem Zespołu, dlatego zapis § 1 zarządzenia nr 13 z dnia 23.08.2003 nie uległ zmianie.

Obecnie w Zespole pracuje sekretarz, a Regulamin Organizacyjny Starostwa odzwierciedla bieżącą strukturę kadrową Zespołu zarówno jeżeli chodzi o członków Zespołu jak i stanowisko pracownika administracyjnego nie będącego członkiem Zespołu w rozumieniu przepisów wymienionego na wstępie Rozporządzenia.

Nadmieniam, że wskazany w § 18 ust. 1 Rozporządzenia skład członków powiatowego zespołu powinien mieć odzwierciedlenie w wydanym Zarządzeniu powołującym Powiatowy Zespół.

[Akta kontroli str. 1-5]

Powiatowy Zespół zgodnie z Zarządzeniem Starosty jest komórką organizacyjną Starostwa, z siedzibą w Kędzierzynie -Koźlu przy ul. Judyma 5.

W okresie objętym kontrolą obowiązki Przewodniczącej wykonywała Pani XXX⁸.

Z wewnętrznych uregulowań wynika, że do 15 maja 2024 r. Powiatowy Zespół bezpośrednio nadzorowany był przez Starostę⁹ natomiast od 16 maja 2024 r. nadzór nad Powiatowym Zespołem sprawuje Wicestarosta¹⁰. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Wicestarosta ponosi odpowiedzialność przed Starostą za realizację powierzonych zadań.

Zgodnie z § 33 ust. 7 Regulaminu, do zadań Powiatowego Zespołu należy:

- orzekanie i wydawanie orzeczeń o niepełnosprawności dla osób do 16 roku życia,
- orzekanie i wydawanie orzeczeń o stopniu niepełnosprawności dla osób po 16 roku życia,
- orzekanie i wydawanie orzeczeń o ustaleniu stopnia niepełnosprawności i wskazań do ulg i uprawnień,
- wydawanie legitymacji dla osób niepełnosprawnych,
- wydawanie kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych,
- przyjmowanie i przekazywanie do wojewódzkiego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności wniosków o wydanie decyzji ustalającej poziom potrzeby wsparcia.

[Akta kontroli str. 6-15]

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 2/2023 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko – Kozielskiego z dnia 20 stycznia 2023 r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości¹¹.

⁸ Zarządzenie nr 32/2016 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z 21 grudnia 2016 r. w sprawie powołania Przewodniczącej Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Kędzierzynie -Koźlu.

⁹ Załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą nr 193/816/2022 z 14 listopada 2022 r.

¹⁰ Załącznik nr 1 do Regulaminu Organizacyjnego wprowadzonego Uchwałą nr 1/9/2024 z 16 maja 2024 r.

¹¹ Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2023 r. Ostatnia zmiana Zarządzeniem nr 47/2024 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z 12 listopada 2024 r. w sprawie zmiany dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości.

Dokumentacja spełniała wytyczne art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹².

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą komputera w programie XXX.

W myśl § 12 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego prawidłową organizację gospodarki finansowej Powiatu zapewnia Skarbnik pełniący funkcję głównego księgowego.

Ponadto ustalono, że inspektorowi zatrudnionemu w Wydziale Finansowo - Budżetowym Starosta powierzył obowiązki¹³ wynikające z art. 54 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli str. 16-32]

3. Nadzór Starosty nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Starosta poinformował, że: *W zakresie nadzoru finansowego nad zadaniem publicznym, wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 100 z późn. zm.), dofinansowanym w formie dotacji, w Starostwie Powiatowym wykonywane są czynności obejmujące weryfikację:*

- *zgodności wydatków z przeznaczeniem środków,*
- *prawidłowości klasyfikacji budżetowej,*
- *zgodności z planem finansowym.*

Ponadto nadzór finansowy prowadzony nad ww. zadaniem publicznym obejmuje także:

- *terminowość i rzetelność rozliczeń,*
- *kontrolę formalno-rachunkową dowodów źródłowych.*

W ramach powyższych działań Wydział Finansowo-Budżetowy Starostwa dokonuje comiesięcznej analizy wykonania planu wydatków, weryfikuje poprawność dokumentów księgowych oraz zgodność klasyfikacji (...) podejmowane są (...) min. następujące działania merytoryczne:

1. *Nadzór nad poprawnością merytoryczną sporządzanych sprawozdań z działalności Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.*
2. *Nadzór merytoryczny nad przygotowywaniem umów cywilno-prawnych dla członków składów orzekających.*
3. *Prowadzenie ewidencji czasu pracy członków składów orzekających oraz nadzór nad ich zgodnością ze stanem faktycznym.*
4. *Prowadzenie list obecności na składach orzekających i ich weryfikacja ze stanem faktycznym i ilością wydanych orzeczeń.*
5. *Weryfikacja prawidłowości faktur i rachunków wystawianych przez członków składów orzekających min. z listami obecności na składach orzekających i ewidencją czasu pracy członków składów orzekających.*
6. *Weryfikacja składanych do Starosty Powiatu wniosków o powołanie i odwołanie członków Zespołu.*
7. *Nadzór nad ważnością zaświadczeń do orzekania członków Powiatowego Zespołu ds. Orzekania Niepełnosprawności.*
8. *Nadzór merytoryczny zarządzeń Starosty w przedmiocie działania Zespołu.*

[Akta kontroli str. 33-35]

¹² Dz. U. z 2023, poz. 120 z późn. zm.

¹³ Powierzenie obowiązków z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości z 22 czerwca 2023 r.

4. Plan budżetu- przekazanie dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w 2024 r.

Zgodnie z Uchwałą Nr LXII/531/2023 Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2024 r. zaplanowano w dziale 853, rozdziale 85321 § 2110¹⁴ dotację celową w wysokości 485 000,00 zł, która została odzwierciedlona również w planie wydatków budżetu. Ponadto zaplanowano także wydatki bieżące w wysokości 21 222,00 zł finansowane ze środków własnych Starostwa.

Następnie w związku z ogłoszeniem 18 stycznia 2024 r. ustawy budżetowej, uzupełniono plan dotacji celowej o kwotę 25 000,00 zł, co zostało wprowadzone Uchwałą nr 225/1067/2024 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 28 lutego 2024 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na rok 2024.

W trakcie 2024 r. Powiat dokonał dwóch zmian budżetu w łącznej wysokości 101 329,00 zł na podstawie pism Wojewody Opolskiego, tj.:

- zwiększył budżet o kwotę 16 155,00 zł¹⁵,
- zwiększył budżet o kwotę 85 174,00 zł¹⁶.

Plan po zmianach wyniósł ogółem 611 329,00 zł.

Ustalono, że zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na kontach: 991-OP Organ i 992-OP Organ.

Wojewoda Opolski przekazał w 2024 r. do Powiatu ogółem środki dotacji celowej w wysokości 611 329,00 zł, z czego Powiatowy Zespół wykorzystał kwotę 602 855,16 zł. Niewykorzystane środki dotacji celowej w wysokości 8 473,84 zł Organ zwrócił 31 grudnia 2024 r. na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego.

[Akta kontroli str. 36, 356-358]

Środki dotacji celowej otrzymane od Wojewody Opolskiego i przekazane na realizację zadań Powiatowego Zespołu w wysokości ogółem 611 632,00 zł zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej w Organie na kontach: 901-OP Organ, 902-OP Organ, 133-OP Organ oraz 223-OP Organ.

5. Plan finansowy.

Plan finansowy Starostwa na rok 2024 w dziale 853, rozdziale 85321 został ustalony w wysokości 506 222,00 zł, w tym kwota dotacji celowej w wysokości 485 000,00 zł, co zostało wprowadzone Uchwałą Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego Nr LXII/531/2023 z 19 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2024 r.

W trakcie roku dokonano 11 zmian planu jednostki na podstawie:

- pism Wojewody Opolskiego zwiększono wydatki o kwotę 126 329,00 zł (3),
- uchwał Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego dokonano przeniesienia kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej (4),¹⁷

¹⁴ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

¹⁵ Uchwała Nr 4/27/2024 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 27 czerwca 2024 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2024 r.

¹⁶ Uchwała Nr 14/104/2024 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 24 października 2024 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2024 r.

¹⁷ Przeniesienia pomiędzy §§ dotyczyły zabezpieczenia środków finansowych m.in. na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz wydatki bieżące związane z realizacją zadań statutowych.

- w oparciu o uprawnienia przekazane Uchwałą Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego nr 247/1039/2024 z dnia 5 stycznia 2024 r. dokonano przeniesienia kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej (4).¹⁸

Zmiany w planie finansowym na koncie 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych były przeprowadzane na bieżąco.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 37]

6. Wykorzystanie dotacji celowej w rozdziale 85321.

Ustalono, że dotacja celowa została wydatkowana na realizację zadań w dziale 853, rozdziale 85321.

Ewidencja księgowa prowadzona była w sposób zapewniający wyodrębnienie księgowe poniesionych wydatków ze środków dotacji przez Powiatowy Zespół.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 130-WS-12-85321 pn. Rachunek bieżący (...) Zespoły do spraw orzekania o stopniu niepełnosprawności oraz sprawozdania Rb-50 stwierdzono, że wydatki w kwocie 602 855,16 zł (98,61% planu dotacji 611 329,00 zł) zostały poniesione w niżej wymienionych §§:

- 3020 wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 450,00 zł,
- 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – 265 476,50 zł,
- 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 17 406,89 zł,
- 4110 składki na ubezpieczenia społeczne – 48 680,85 zł,
- 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 3 524,40 zł,
- 4170 wynagrodzenia bezosobowe – 73 179,00 zł,
- 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 17 071,46 zł,
- 4300 zakup usług pozostałych – 49 994,24 zł,
- 4390 zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 117 662,59 zł,
- 4440 odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 7 251,42 zł,
- 4710 wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający – 2 157,81 zł.

Ustalono na podstawie ewidencji księgowej konta 130-WS-12-85321, że w niżej wymienionych paragrafach środki dotacji celowej zostały wydatkowane m.in. na:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane (§ 4010, § 4040, § 4110, § 4120, § 4710),
- wynagrodzenia zleceńobiorców prowadzących działalność gospodarczą, którzy zajmowali się m.in. wydawaniem: ocen psychologicznych, lekarskich niezbędnych do wydania orzeczenia, orzeczeń o stopniu niepełnosprawności lub o niepełnosprawności, skierowań na badania psychologiczne oraz dokonywaniem wstępnej weryfikacji złożonej dokumentacji medycznej i niemedycznej (§ 4390),
- wynagrodzenia osób zatrudnionych na umowę zlecenie zajmujących się m.in.: sporządzaniem ocen lekarskich niezbędnych do wydania orzeczenia o stopniu niepełnosprawności i niepełnosprawności, ocen funkcjonowania społecznego oraz ocen zawodowych niezbędnych do ustalenia stopnia niepełnosprawności, wydawaniem orzeczeń (§ 4170),
- ekwiwalent za materiały biurowe (§ 3020),
- zakup materiałów biurowych, w tym: papier ksero i art. biurowe, niszczarka, tonery, bębny do drukarek, potwierdzenia odbioru (§ 4210),
- usługi pocztowe (§ 4300),
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (4440).

[Akta kontroli str. 38-56]

¹⁸ Przeniesienia pomiędzy §§ dotyczyły zabezpieczenia środków finansowych m.in. na usługi pocztowe, zakup materiałów biurowych, usługi związane z wydaniem orzeczeń.

Ponadto, kontrola wykazała, że na koncie 130-WS-12-85321 dokonywano również zapisów dotyczących refundacji wydatków poniesionych na wydawanie orzeczeń o stopniu niepełnosprawności dla obywateli Ukrainy po stronie Ma ze znakiem minus. Natomiast z przedłożonych wyciągów bankowych wynika, że operacje dotyczyły uznań rachunku bankowego w niżej określonych kwotach:

- WB/W/2024/W/0096 z 21 maja 2024 r. w wysokości 122,60 zł,
- WB/W/2024/W/00241 z 16 grudnia 2024 r. w wysokości 126,60 zł,
- WB/W/2024/W/00242 z 16 grudnia 2024 r. w wysokości 11,80 zł.

Takie działanie było niezgodne z zapisami załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce oraz polityki rachunkowości obowiązującej w jednostce¹⁹.

Starosta wyjaśnił, że: *Ujęcie na koncie 130-WS-12 operacji ze znakiem minus po stronie Ma wynika z technologii systemu księgowego (...). W wyniku zgłaszanych przez Starostwo uwag do firmy (...), która dostarcza nam oprogramowanie finansowo-księgowe powstało rozwiązanie w systemie księgowym, które pozwala na ujmowanie przeksięgowania wydatków między różnymi źródłami finansowania ze znakiem dodatnim. W związku z tym w bieżącym roku przeksięgowanie kosztów związanych z wydaniem orzeczeń o niepełnosprawności obywatelom Ukrainy księgowane jest w dokumencie PK (załącznik PK/W/04/5 z dnia 18.04.2025). Dla tego dokumentu nie ma powiązania z rachunkiem bankowym i w związku z tym nie występuje mechanizm automatycznego księgowania. Księgowanie wpływu na konto księgowane jest po stronie WN ze znakiem dodatnim. W dalszej kolejności stosuje się ujemny zapis techniczny (załącznik WB/W/2025/W/0075).*

[Akta kontroli str. 57-100]

Ponadto, w okresie objętym kontrolą wynagrodzenie za wydanie jednego orzeczenia o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności zostało ustalone:

- Zarządzeniem nr 32/2023 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z 11 października 2023 r. w sprawie określenia stawek wynagrodzenia dla członków Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności i obowiązywało do 3 listopada 2024 r.
- Zarządzeniem nr 46/2024 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z 12 listopada 2024 r. w sprawie określenia stawek wynagrodzenia dla członków Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności.

[Akta kontroli str. 101-105]

6.1. Próba wydatków.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków przeprowadzono na podstawie próby wydatków za maj, wrzesień i grudzień 2024 r. na łączną kwotę 171 333,66 zł (tj. 28,42% wykonanych wydatków w badanym rozdziale). Tabela z danymi znajduje się w aktach sprawy.

[Akta kontroli str. 106, 359, 41-56]

6.1.1. Wydatki na wynagrodzenia pracowników Powiatowego Zespołu – z tytułu umów o pracę.

Wydatki poniesione w §§ 4010, 4110, 4120, 4710 w łącznej wysokości 81 055,20 zł na wynagrodzenia dotyczyły trzech pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowiskach:

¹⁹ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.

- przewodniczącej,
- sekretarza,
- inspektora ds. obsługi osób niepełnosprawnych.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 107-120, 359, 41-56]

Podstawą poniesionych kosztów oraz wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadanie z zakresu administracji rządowej, były listy płac sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące wynagrodzenia wszystkich pracowników Starostwa. Wynagrodzenia i pochodne pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w Powiatowym Zespole prawidłowo księgowano w ramach rozdziału 85321 zgodnie z podziałkami klasyfikacji budżetowej.

Ponadto ustalono, że 26 września 2024 r. ujęto w ewidencji księgowej dowód PK/W/09/5 na kwotę 1 046,00 zł, dotyczący zwiększenia wydatków w § 4010 Nagrody jubileuszowe ZP1 Zlecone Powiatowi na skutek przeksięgowania wydatków poniesionych w ramach zadań własnych.

Z przedłożonej dokumentacji wynika, że środki na wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika Powiatowego Zespołu uwzględniono w planie finansowym na 2024 r. w rozdziale 85321 § 4010 w wysokości:

- 1 050,00 zł – w ramach zadań własnych (WP – Własne Powiatu) II.4.03 Nagrody jubileuszowe,
- 15 700,00 zł – w ramach zadań zleconych (ZP1 – Zlecone Powiatowi – 211) II.4.03 Nagrody jubileuszowe.

na podstawie Uchwały Rady Powiatu nr LXIII/531/2023 z 19 grudnia 2023 r.

Nagroda została przyznana i naliczona w liście płac SPKK/9/06/24/P z 24 czerwca 2024 r. w kwocie 16 746,00 zł.

Starosta poinformował, że: *W procesie planowania budżetu na rok 2024, na podstawie analizy finansowej planowanych wydatków na wynagrodzenia wynikało, że przyznana powiatowi dotacja na ww. zadanie nie uwzględnia pełnej kwoty na wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności. Z uwagi na bezwzględny obowiązek wypłaty nagrody jubileuszowej, zaplanowano pokrycie części nagrody jubileuszowej w ramach środków własnych powiatu do momentu zwiększenia dotacji. (...) zwrócono się do Wojewody Opolskiego o zwiększenie kwoty dotacji na zadania realizowane przez Zespół, w tym na uzupełnienie środków na wynagrodzenia pracowników etatowych. (...) dotacja nie uwzględniała pełnej kwoty nagrody i tym samym nagroda dla Pracownika Powiatowego Zespołu do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności została sfinansowana ze środków własnych w wysokości 1 046,00 zł oraz 15 700,00 zł ze środków dotacji. (...) w momencie zwiększenia dotacji w rozdz. 85321 o brakujące środki m.in. na wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika Zespołu, dokonano stosownego przeksięgowania wydatku w wysokości 1.046,00 zł.(...).*

[Akta kontroli str. 121-138]

6.1.2. Wydatki na wynagrodzenia z tytułu umów zleceń zawartych z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej.

Starosta zawarł 5 umów zlecenie z osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej, których przedmiotem było wykonanie prac polegających na osobistym przewodniczeniu posiedzeniom składu orzekającego (1 umowa) oraz na uczestniczeniu w posiedzeniach składu orzekającego (4 umowy).

Wszystkie umowy zostały zawarte w 2024 r. i obowiązywały do 31 grudnia 2024 r.

Szczegóły znajdują się w aktach kontroli.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 22 873,83 zł w tym:

- § 4170 w wysokości 21 965,00 zł²⁰, z tego:
 - 22 031,00 zł - wypłacone wynagrodzenie wynikające z przedłożonych rachunków,
 - minus 66,00 zł – refundacja wypłaconego wynagrodzenia w ramach środków dotacji z Funduszu Pomocy Ukrainie. Szerzej sprawę opisano w pkt 6 niniejszego dokumentu.
- § 4110 w wysokości 908,83 zł (kwota składek na ubezpieczenie społeczne dotycząca umów zleceń poniesiona przez Starostwo).

Analiza dokumentów wykazała, że każdorazowo podstawą do naliczania i wypłaty wynagrodzeń były otrzymane rachunki, do których sporządzano listy płac. Rachunki dostarczane były w terminie wynikającym z umowy. Do rachunków dołączano ewidencję godzin wykonywania umowy. Stawki wskazywane na rachunkach były zgodne z umową i zarządzeniami Starosty w tym zakresie.

Ustalono, że:

- a) liczba wydanych opinii wskazana w 1 rachunku była niezgodna z listą obecności osób orzekanych na składzie orzekającym.

Z przedłożonej dokumentacji dotyczącej wynagrodzenia zleceniobiorcy²¹ wynika, że 24 maja 2024 r. do Starostwa wpłynął rachunek z 23 maja 2024 r. na kwotę 891,00 zł, w którym rozliczono m.in. 1 orzeczenie z 18 kwietnia 2024 r. W opisie merytorycznym potwierdzono wykonanie prac zgodnie z umową, mimo że wg § 4 umowy zlecenie nr SPKK/2024/46/PZON zawartej 29 stycznia 2024 r., wynagrodzenie powinno być płatne na podstawie rachunku obejmującego okres od 26 dnia poprzedniego miesiąca do 25 dnia danego miesiąca. Takie działanie stanowi uchybienie wobec postanowień rozdziału IV pkt 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Finansowo-Księgowych w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu²² (dalej: Instrukcja obiegu i kontroli). Starosta wyjaśnił: *Nastąpiła pomyłka w weryfikacji ilościowej przedłożonego rachunku z dnia 23.04.2025 (data wpływu 25.04.2024) z listą obecności osób orzekanych na składzie orzekającym w dniu 18.04.2025 (...). Ostatecznie wydano więc 16 orzeczeń o stopniu niepełnosprawności. Natomiast Pani (...) omyłkowo wpisała 15 sztuk zamiast 16. Powyższe zostało zweryfikowane przez przewodniczącą Zespołu po dokonaniu zapłaty należności za w/w rachunek, który dotyczył okresu rozliczeniowego od 26.03.2024 do 25.04.2024. Należność w wysokości 33,00 zł za 1 orzeczenie została rozliczona przez panią (...) w rachunku z dnia 23.05.2024 (data wpływu 24.05.2025) za kolejny okres rozliczeniowy*

Nadmieniam, że zgodnie z zapisami rozdz. IV pkt 4 i 14 Instrukcji obiegu i kontroli w celu przedstawienia jasnego charakteru zdarzenia gospodarczego niezbędne jest właściwe opisanie dokumentu wskazując ewentualne informacje dodatkowe.

[Akta kontroli str. 140-200]

- b) na oryginałach 5 rachunków stanowiących podstawę naliczenia listy płac SPKK/13/12/24/Z z 24 grudnia 2024 r. brakowało daty wpływu do Starostwa²³, co było niezgodne z ustaleniami zawartymi w pkt 3 rozdziału XII Instrukcji obiegu i kontroli.

²⁰V 6 755,00 zł + IX 4 473,00 zł + XII 10 737,00 zł.

²¹ Dotyczy umowy zlecenie nr SPKK/2024/46/PZON zawartej 29 stycznia 2024 r.

²² Załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 24/2017 Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 23 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia obowiązującej w Starostwie powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

²³ Wg załącznika nr 1 do Instrukcji obiegu i kontroli dokumenty mogą wpływać do: komórki merytorycznej, WZP, pracownika, Innej komórki organizacyjnej Starostwa.

Wyjaśnienie złożył Starosta podając: *Przyczyną braku daty wpływu do Starostwa – Zespół ds. Kadr i Płac było przeoczenie pracowników Zespołu ds. Kadr i Płac. Informuję, że potwierdzenie wpływu do Zespołu ds. Kadr i Płac, znajduje się na kopiach rachunków, które przechowuje Powiatowy Zespół ds. Orzekania o Niepełnosprawności. W załączeniu przekazuję kopie tych dokumentów. (...).*

[Akta kontroli str. 201-212, 164-174, 192, 197]

6.1.3. Wydatki na wynagrodzenia osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące poniesione wydatki w wysokości 33 680,24 zł w § 4390, w tym:

- 33 820,24 zł opłacone na podstawie faktur wystawionych przez zleceniobiorców,
- minus 140,00 zł refundacja kosztów poniesionych na wydanie orzeczeń o niepełnosprawności w ramach środków dotacji z Funduszu Pomocy Ukrainie. Szerzej sprawę opisano w pkt 6 niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli str. 106]

Starosta zawarł 5 umów z osobami prowadzącymi działalność gospodarczą (4 lekarzy i 1 psycholog), których przedmiotem było m.in:

- osobiste przewodniczenie posiedzeniu składu orzekającego w tym min.: sporządzenie ocen lekarskich niezbędnych do wydania orzeczeń o stopniu niepełnosprawności lub orzeczeń o stopniu niepełnosprawności lub orzeczeń o niepełnosprawności,
- dokonanie wstępnej weryfikacji złożonej dokumentacji medycznej w zakresie kompletności lub konieczności jej uzupełnienia, a także określenie specjalności przewodniczącego składu orzekającego odpowiedniej do rozpoznanych schorzeń osoby zainteresowanej lub dziecka,
- wydawanie skierowań na badanie psychologiczne do Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Opolu.

[Akta kontroli str. 213-230]

W przypadku 2 umów zwracane były koszty dojazdu na posiedzenia składu orzekającego najkrótszą trasą, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 22 grudnia 2022 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy²⁴.

Wszystkie umowy zostały zawarte w 2024 r. i obowiązywały do 31 grudnia 2024 r.

Ustalono, że wydatki dotyczące wynagrodzeń z tytułu umów dla osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą ujmowane były w § 4390. Natomiast zakres umów, obejmował również inne czynności np. osobiste przewodniczenie lub uczestniczenie w posiedzeniu składu, dokonywanie wstępnej weryfikacji złożonej dokumentacji medycznej lub zwrot kosztów dojazdu, co kwalifikuje ujmowanie wydatków w tym zakresie w § 4300.

Starosta podał, że: (...) *umowy zawarte ze zleceniobiorcami dotyczą m.in. sporządzenia ocen lekarskich niezbędnych do wydania orzeczeń o stopniu niepełnosprawności lub orzeczeń o niepełnosprawności, a także weryfikacji dokumentacji medycznej. Takie czynności stanowią element ekspertyzy, która wymaga wiadomości specjalnych w zakresie danej dziedziny, niezbędnych do wydania stosownego orzeczenia. Rola lekarza w zespole orzekającym polega na dokonaniu oceny medycznej, wniesieniu wiedzy specjalistycznej – ekspertyza medyczna jest podstawą decyzji zespołu, a także często sporządzeniu pisemnego uzasadnienia orzeczenia, zawierającego analizę stanu*

²⁴ Dz.U. z 2023, poz. 5.

zdrowia na podstawie dokumentacji i badania. Tym samym ww. czynności są wykonywaniem ekspertyzy medycznej w rozumieniu funkcjonalnym.

Zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej paragraf 439 – „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” obejmuje wydatki na usługi świadczone na rzecz jednostki przez przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. – prawo przedsiębiorców z wyłączeniem ekspertyz, analiz, opinii i innych materiałów sporządzanych i opłacanych w ramach realizowanych przez jednostkę remontów i inwestycji. W rozporządzeniu nie wskazano precyzyjnego katalogu wydatków zaliczanych do paragrafu 439. Stosuje się go do wydatków na usługi opiniotawcze, doradcze, ekspertyzy, analizy, itp., wykonywane przez podmioty zewnętrzne (w tym osoby fizyczne prowadzące działalność). Biorąc powyższe pod uwagę, wydatki związane z zapłatą za wykonane czynności wynikające z zawartych umów ze zleceniobiorcami wskazane w pytaniu, stanowią zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii i tym samym zostały zaklasyfikowane do paragrafu 439.

Informuję, że z przedłożonej analizy rocznej Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Opolu do Wydziału Finansów i Budżetu OUW²⁵ wynika, że analogiczne wydatki z tego tytułu, tj. opłacenie specjalistów oraz orzeczników ze składów orzekających ujmowane są w § 4300. Wobec powyższego rekomenduję rozważenie ujmowania wydatków w tym zakresie w § 4300. Ostateczną decyzję o sposobie klasyfikowania środków podejmuje, zgodnie z art. 53 ustawy o finansach publicznych kierownik jednostki, który dysponuje pełną wiedzą o stanie faktycznym określonego zdarzenia i może dokonać szczegółowej analizy charakteru danego wydatku.

[Akta kontroli str. 231-235, 41-56]

Ustalono, że każdorazowo podstawą wypłaty wynagrodzeń były faktury, zawierające liczbę wydanych orzeczeń oraz datę posiedzenia składu. W wyniku kontroli ustalono, że kwoty wypłaconych środków finansowych stanowiły iloczyn ceny za wydanie jednego orzeczenia o niepełnosprawności lub o stopniu niepełnosprawności wynikającej z umowy oraz liczby wydanych orzeczeń. Do faktur dołączano ewidencję godzin wykonywania umowy. Stwierdzono, że pomimo potwierdzenia kontroli merytorycznej na dokumentach księgowych, w kilku przypadkach jej realizacja budzi zastrzeżenia, co wskazuje na brak należytej staranności w ocenie dokumentów i stanowi uchybienie wobec postanowień Rozdziału IV pkt 3 i 14 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

W 5 przypadkach dowody źródłowe wystawione przez zleceniobiorców w ramach umów nr:

- a) SPKK/2024/11/PZON (dowód księgowy nr FV 6/WS/04/2024, FS 50/2024),
- b) SPKK/2024/35/PZON (dowód księgowy nr FVS/1/004/2024),
- c) SPKK/2024/08/PZON (dowód księgowy nr FR 2/04/2024),
- d) SPKK/2024/10/PZON (dowód księgowy nr FR 3/09/2024),

zostały:

- wystawione w terminie niewynikającym z § 4 ust. 3 umowy, tj. *do 25 dnia każdego miesiąca dotyczącego okresu od 26 dnia poprzedniego miesiąca do 25 dnia danego miesiąca (...):* dotyczy dowodów źródłowych w ppkt a, b, c, d;
- zapłacone niezgodnie z terminem w § 4 ust. 3 umowy, tj. *wynagrodzenie (...) jest płatne do końca każdego miesiąca na podstawie faktury (...),* lecz w terminie wynikającym z faktury: dotyczy dowodów źródłowych w ppkt a²⁶, b, c;
- potwierdzone na dowód wykonania prac zgodnie z umową, w której ujęto orzeczenia wydane niezgodnie z okresem rozliczeniowym wskazanym w § 4 ust. 3²⁷ oraz § 3 ust. 2

²⁵ Opolski Urząd Wojewódzki.

²⁶ FV 6/WS/04/2024.

²⁷ dotyczy umowy nr SPKK/2024/11/PZON.

umowy²⁸, który obejmuje okres od 26 dnia poprzedniego miesiąca do 25 dnia danego miesiąca: dotyczy dowodów źródłowych w ppkt a²⁹,d;

- w zakresie dowodu księgowego wskazanego w ppkt b nie skorygowano błędnej treści na fakturze, w której wskazano usługę wydania orzeczenia z 23 lutego 2024 r. a winno być 23 kwietnia 2024 r.

Starosta wyjaśnił, że: (...) *W treści w/w faktury zleceniobiorca wpisał omyłkowo złą datę komisji, a osoba weryfikująca nie wychwyciła i nie skorygowała tego faktu. Faktyczna data komisji jest jednak zapisana w ewidencji godzin pracy oraz potwierdzona na liście obecności składu orzekającego w dniu 23.04.2024.(...)*

Celem zniwelowania w/w trudności i optymalizacji współpracy ze zleceniobiorcami prowadzącymi działalność gospodarczą (...) podjęto niżej wymienione działania.

Osoby prowadzące działalność gospodarczą funkcjonują w przestrzeni gospodarczej w zakresie wystawiania faktur w cyklu rozliczeniowym obejmującym miesiąc kalendarzowy i mimo uwag i próśb z naszej strony, była zauważalna trudność w respektowaniu przez zleceniobiorców przyjętego w umowie okresu rozliczeniowego od 26 dnia danego m-ca do 25 dnia następnego m-ca i wystawianie w terminach faktur za wykonanie przedmiotu umowy.

Z kolei fakt ten implikował trudność po stronie zleceniodawcy w dotrzymaniu terminu zapłaty wynikającego z umowy. Aby rozwiązać ten problem od stycznia 2025 roku zmieniliśmy zapisy umów w zakresie okresu rozliczeniowego, terminów wystawiania faktur i zapłaty za wykonane czynności.

Dowód 4: w załączeniu kserokopie (potwierdzone za zgodność z oryginałem) przykładowej umowy obowiązującej w bieżącym roku.

[Akta kontroli str. 236-270, 306-307, 181-184, 41-56]

6.1.4. Wydatki pozostałe.

Starostwo na realizację zadań Powiatowego Zespołu poniosło także wydatki w wysokości 33 724,39 zł w §§ 3020, 4210, 4300, 4440.

Ustalono, że

- w ramach § 3020 wydatkowano środki dotacji celowej na wypłatę ekwiwalentu za materiały biurowe w kwocie 225,00 zł za II półrocze dla 3 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Podstawą wypłaty wynagrodzenia była lista płac nr SPKK/16/12/24/P. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości,
- w ramach § 4210 wydatkowano środki dotacji celowej na zakup materiałów biurowych i wyposażenia w kwocie 9 478,32 zł. Zakupiono m.in. na: tonery, tusze, papier ksero, potwierdzenia odbioru KPA, tusz do pieczętek, niszczarkę. W badanej próbie stwierdzono uchybienie. Kontrola wykazała, że dokonano zapisu w ewidencji księgowej konta 130-WS-12-85321 wskazując w opisie pozycji tusze HP natomiast winno być koperty.

Starosta podał, że: *Opis pozycji do dowodu księgowego nr FV/W/2024/05/0105, który ujęto w ewidencji księgowej konta 130-WS-12 należy potraktować jako omyłkę pisarską - zamiast zakupu kopert wpisano tusze.*

[Akta kontroli str. 271-305, 308-313, 41-56]

- w ramach § 4300 wydatkowano środki dotacji w kwocie 16 769,65 zł na zakup usług pocztowych. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości,
- w ramach § 4440 wydatkowano środki dotacji celowej na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w kwocie 7 251,42 zł. Odpis dotyczył 3 pracowników

²⁸ dotyczy umowy nr SPKK/2024/10/PZON.

²⁹ FS 50/2024.

Powiatowego Zespołu i był równy możliwej maksymalnej stawce odpisu podstawowego obliczonej zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy z 4 marca 1994 r. o Zakładowym funduszu świadczeń socjalnych³⁰. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Objęte kontrolą dowody księgowe spełniały wymagania art. 21 ustawy o rachunkowości oraz sporządzane były zgodnie z wewnętrznymi uregulowaniami (listy płac). Ponadto były sprawdzane pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty.

Zapłatę za zakupione towary i usługi udokumentowane fakturami dokonano zachowując terminy płatności w myśl art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z zaciągniętymi zobowiązaniami z wyjątkiem przypadków opisanych w ppkt 6.1.3. a³¹, b i c.

7. Rozliczenia finansowe.

7.1. Kwartalne informacje o realizacji zadań.

Starosta zgodnie z § 34 ust. 1 Rozporządzenia, terminowo przedłożył informacje o realizacji zadań za I, II, III i IV za 2024 r. na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do Rozporządzenia. Informacje zostały przekazane za pośrednictwem ePUAP³² do Wojewody Opolskiego.

[Akta kontroli str. 314-322, 360]

7.2. Sprawozdania budżetowe.

Sprawozdania jednostkowe i z Organu, tj. Rb-50 o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2024, zostały sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³³, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 85321 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 323-355]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości. nie dotyczy.

IV. Informacje o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń: do projektu wystąpienia pokontrolnego nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki należy:

1. W ramach kontroli merytorycznej weryfikować dokumenty złożone przez zleceniobiorców, w zakresie terminów z nich wynikających oraz liczby wydanych orzeczeń, pod kątem zgodności z zapisami umowy oraz wewnętrznymi uregulowaniami.
2. Dołożyć staranności przy wprowadzaniu opisu pozycji w ewidencji księgowej.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania

³⁰ Dz. U. z 2024 r. poz. 288.

³¹ FV 6/WS/04/2024.

³² Elektroniczna Platforma Usług Administracji Publicznej.

³³ Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.

zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.