



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 24 lipca 2025 r.
FB.III.431.11.2025.AP

Pan
Jacek Monkiewicz
Starosta Powiatu Brzeskiego
ul. Robotnicza 20
49-300 Brzeg

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Brzegu, ul. Robotnicza 20, 49-300 Brzeg.
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 5 czerwca do 26 czerwca 2025 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Justyna Zatajska, starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, upoważnienie nr FB.III.057.20.2025 – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, upoważnienie nr FB.III.057.21.2025.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Jacek Monkiewicz - data objęcia stanowiska Starosty od 22 listopada 2018 r. do nadal (dalej: Starosta).

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.

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 w ramach zadań z zakresu administracji rządowej powołuje i odwołuje powiatowy zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności (dalej: Powiatowy Zespół), po uzyskaniu zgody wojewody oraz przedkłada wojewodzie informacje o realizacji zadań. Zasady finansowania działania powiatowych zespołów do spraw orzekania o niepełnosprawności regulują przepisy ustawy. Zgodnie z 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. Na podstawie § 18 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 lipca 2023 r. w sprawie orzekania o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności⁵ (dalej: Rozporządzenie) Zarządzeniem Starosty Powiatu Brzeskiego⁶ powołano członków Powiatowego Zespołu, a kolejnymi zarządzeniami Starosty dokonywano zmian w jego składzie.

Z przedłożonej tabeli sporządzonej przez Przewodniczącą Powiatowego Zespołu oraz zarządzeń Starosty⁷ wynika, że w kontrolowanym okresie było 23 członków Powiatowego Zespołu, w skład którego wchodził (§ 18 ust. 1 Rozporządzenia):

- lekarze,
- psychologowie,
- pracownicy socjalni,
- doradcy zawodowi,
- pedagog,

natomiast nie było osoby powołanej na stanowisko sekretarza.

W tej sprawie Wicestarosta wyjaśnił, że: *Od 2022 r. w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Brzegu brak jest w składzie sekretarza. Powyższa sytuacja spowodowana jest coroczną, niewystarczającą kwotą dotacji przyznawaną na realizację*

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

⁵ Dz.U. z 2021 poz. 857.

⁶ Zarządzenie nr 25/2013 Starosty Powiatu Brzeskiego z 3 czerwca 2013 r. w sprawie powołania powiatowego zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

⁷ Zarządzenia Starosty Powiatu Brzeskiego w sprawie zmiany składu zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

statutowych zadań Zespołu. W dniu 5 maja 2025 r. przewodnicząca Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Brzegu wystosowała pismo do przewodniczącej Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Opolu w sprawie przyznania rezerwy celowej w wysokości 120 000 zł, celem zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz możliwości zwiększenia etatu o brakującego sekretarza. Ponadto w dniu 7 marca 2025 r. podczas spotkania z Wicewojewodą (...), przewodniczącą i sekretarzem Wojewódzkiego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności oraz przewodniczącymi Powiatowych Zespołów ds. Orzekania o Niepełnosprawności z terenu województwa opolskiego p. XXX sygnalizowała o problemie związanym z brakiem sekretarza. W przypadku otrzymania rezerwy celowej zostaną podjęte stosowne kroki celem powołania na stanowisko sekretarza, osoby o wymaganych kwalifikacjach określonych w /w rozporządzeniu.

[Akta kontroli str. 1-17]

Działalnością Powiatowego Zespołu w okresie objętym kontrolą kierowała Przewodnicząca Pani XXX - powołana na podstawie Zarządzenia nr 10/2022 Starosty Powiatu Brzeskiego z 9 marca 2022 r. w sprawie zmiany składu zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności.

Ustalono, że Powiatowy Zespół jest komórką organizacyjną działającą w strukturze Starostwa⁸. Siedziba Powiatowego Zespołu zlokalizowana jest przy ul. Kardynała Wyszyńskiego 23.

Z wewnętrznych uregulowań wynika, że Powiatowy Zespół bezpośrednio nadzorowany był przez Starostę⁹.

Do podstawowych zadań Powiatowego Zespołu (§ 41a Regulaminu organizacyjnego) należy zapewnienie obsługi zadań i kompetencji w zakresie organu Powiatowego Zespołu ds.

Orzekania o Niepełnosprawności wynikających z przepisów odrębnych, w szczególności:

- orzekanie o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności,
- wydawanie kart parkingowych dla osób niepełnosprawnych.

[Akta kontroli str. 18, 15]

2. Nadzór Starosty nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Starosta poinformował, że: *Odpowiedzialność za nadzór merytoryczny kontrolowanego zadania przypisano na dwóch poziomach: Staroście Powiatu i Przewodniczącej Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności w Brzegu.*

Kontrolę zarządczą w kontrolowanym zakresie Starosta sprawuje poprzez:

- 1) monitorowanie wykonywania zadań przez Powiatowy Zespół na podstawie rocznych planów pracy określających cele operacyjne zgodne z celami strategicznymi, dążące do wzrostu jakości, poprawy obsługi klienta oraz doskonalenia organizacji i funkcjonowania Powiatowego Zespołu;*
- 2) ewaluację celów operacyjnych poprzez roczne sprawozdanie z wykonania planu pracy obejmujące statystyki spraw zaskarżonych Powiatowego Zespołu;*
- 3) zarządzanie ryzykiem poprzez arkusze identyfikacji, oceny oraz określenia metody postępowania z ryzykiem oraz roczne raporty z monitoringu ryzyk w Powiatowym Zespole;*
- 4) roczne oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za Powiat i Starostwo;*
- 5) cotygodniowe narady (spotkania) całej kadry kierowniczej z udziałem Starosty, Wicestarosty, Sekretarza i Skarbnika, Przewodniczącej Zespołu oraz kierowników pozostałych komórek organizacyjnych w Starostwie Powiatowym w Brzegu; omawiane są tam bieżące problemy dotyczące działalności Starostwa. (...) do podstawowych zadań kierowników komórek [tu: Przewodniczącego Zespołu] należy bieżąca kontrola wykonywania*

⁸ Uchwała nr 139/2016 Zarządu Powiatu Brzeskiego z dnia 1 marca 2016 r. w sprawie regulaminu organizacyjnego starostwa (§ 13). Ostatnia zmiana została wprowadzona Uchwałą nr 680/2023 Zarządu Powiatu z 28 czerwca 2023 r.

⁹ Zarządzenie nr 12/2024 Starosty Powiatu Brzeskiego z 10 maja 2024 r. w sprawie podziału nadzoru.

zadań finansowych ze środków będących w dyspozycji komórki. Przewodniczący Powiatowego Zespołu jest jednoosobowym kierowniczym stanowiskiem urzędniczym. (...) kontrola merytoryczna w komórce merytorycznej [tu: Powiatowym Zespole, który posiada wiedzę o faktycznym zrealizowaniu operacji gospodarczej w ramach swoich zadań i kompetencji oraz o braku podstaw do reklamacji lub innych zastrzeżeń merytorycznych, który dokonał odbioru, prowadzi sprawę zależącą od zakupu, zarejestrował umowę lub wnioskował o za-mówienie] polega na zbadaniu czy dane zawarte w dokumencie odpowiadają rzeczywistości, czy wyrażona w dowodzie operacja gospodarcza była celowa z punktu widzenia gospodarczego i zgodna z obowiązującymi przepisami. (...)

Odpowiedzialność za nadzór finansowy kontrolowanego zadania przypisano na 2 poziomach: Skarbnika Powiatu i Głównego Księgowego Starostwa. (...)

Do zadań Skarbnika należy nadzorowanie prac związanych z opracowywaniem i realizacją budżetu powiatu i zapewnienie bieżącej kontroli jego wykonywania oraz kontrasygnowanie czynności prawnych skutkujących powstawaniem zobowiązań finansowych powiatu oraz udzielanie upoważnień innym osobom do dokonywania kontrasygnaty.

Do podstawowych zadań Wydziału Finansowo-Budżetowego należy nadzorowanie prawidłowości opracowywania planów finansowych jednostek organizacyjnych Powiatu, ponadto nadzór nad realizacją budżetu powiatu oraz rozliczanie dotacji przekazanych z funduszy celowych oraz otrzymanych na podstawie porozumień i umów. W strukturze organizacyjnej, Wydział Finansowo-Budżetowy stanowi m.in. Główny Księgowy Starostwa jako osoba kierująca wydziałem.

Wśród szczegółowych zadań i obowiązków Głównemu Księgowemu powierzono dokonywanie wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych jednostki starostwa; dokonywanie kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych oraz sprawozdań; kontrolę wydatków zapewniającą celowość i oszczędność; nadzór nad prawidłowym sporządzaniem list płac, deklaracji podatkowych i innych. (...)

[Akta kontroli str.19-22]

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

Zgodnie z Uchwałą Nr LVIII/394/2023 Rady Powiatu Brzeskiego z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na 2024 r. zaplanowano w dziale 853, rozdziale 85321 § 2110 dotację celową w wysokości 640 000,00 zł, która została odzwierciedlona również w planie wydatków budżetu.

Następnie w związku z ogłoszeniem 18 stycznia 2024 r. ustawy budżetowej, uzupełniono plan dotacji celowej o kwotę 35 000,00 zł, co zostało wprowadzone Uchwałą nr 754/2024 Zarządu Powiatu Brzeskiego z dnia 12 marca 2024 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu na 2024 r.

W trakcie 2024 r. Powiat dokonał dwóch zmian budżetu w łącznej wysokości 78 848,00 zł na podstawie pism Wojewody Opolskiego, tj.:

- zwiększył budżet o kwotę 18 848,00 zł,
- zwiększył budżet o kwotę 60 000,00 zł.

Plan po zmianach wyniósł ogółem 753 848,00 zł.

Ustalono, że zmiany w planie dochodów i wydatków budżetu przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na kontach: 991 pn. Planowane dochody budżetu i 992 pn. Planowane wydatki budżetu.

Kontrola wykazała, że Wojewoda Opolski do Powiatu przekazał w 2024 r. na realizację zadań Powiatowego Zespołu środki dotacji celowej w wysokości 753 848,00 zł, które zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej w Organie na kontach:

901-01-00-01 pn. Dochody budżetowe - wg klasyfikacji-zadania zlecone, 902-01-00-32 pn. Wyd.budż. – starostwo w/m, 133-01-00 pn. Dochody budżetu -wg klasyfikacji budżetowej oraz 223-002 pn. Otrzymane środki.

4. Plan finansowy.

Plan finansowy Starostwa na rok 2024 w dziale 853, rozdziale 85321 został ustalony w wysokości 640 000,00 zł, co zostało wprowadzone Uchwałą Rady Powiatu Brzeskiego Nr LVIII/394/2023 Rady Powiatu Brzeskiego z 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Powiatu Brzeskiego na 2024 r.

W trakcie roku dokonano 5 zmian planu jednostki na podstawie:

- 3 pism Wojewody Opolskiego zwiększono wydatki o kwotę 113 848,00 zł,
- 2 uchwał Zarządu Powiatu Brzeskiego dokonano przeniesienia kwot pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej¹⁰.

Zmiany w planie finansowym na koncie 980 pn. Plan finan. wydatków- zlecone były przeprowadzane na bieżąco.

Po zmianach plan finansowy na rok 2024 w rozdziale 85321 ukształtował się w wysokości 753 848,00 zł, z czego Powiatowy Zespół wykorzystał 100% środków dotacji celowej.

Szczegółowe dane znajdują się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 23]

5. Wykorzystanie dotacji celowej w rozdziale 85321.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków przeprowadzono na podstawie próby dokumentów za luty, czerwiec i grudzień 2024 r. poniesionych w rozdziale 85321 na łączną kwotę 293 870,83 zł (tj. 38,98% wykonanych wydatków w tym rozdziale) w następujących paragrafach:

- 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników – 87 219,08 zł,
- 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne – 21 551,30 zł,
- 4110 składki na ubezpieczenia społeczne – 22 238,47 zł,
- 4120 składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy – 2 171,61 zł,
- 4170 wynagrodzenia bezosobowe – 40 526,00 zł,
- 4210 zakup materiałów i wyposażenia – 44 351,87 zł,
- 4300 zakup usług pozostałych – 75 812,50 zł.

[Akta kontroli str. 24-34]

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach ustalono w oparciu o ewidencję księgową (konto 130-002 pn. Rachunek bieżący jednostki Wydatki zadania rządowe) oraz dowody księgowe (m.in.: faktury, umowy, wyciągi bankowe).

W okresie objętym kontrolą kwota za wydanie jednego orzeczenia o niepełnosprawności i stopniu niepełnosprawności oraz konsultację specjalistyczną była ustalona w zawartych umowach.

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

Wydatki poniesione w §§ 4010, 4040, 4110, 4120 w łącznej wysokości 133 180,46 zł na wynagrodzenia dotyczyły 4 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę w pełnym wymiarze czasu pracy na stanowiskach:

- przewodniczącej,
- sekretarki,
- starszego inspektora (2 osoby).

[Akta kontroli str. 1, 25-34]

¹⁰Przeniesienia pomiędzy §§ dotyczyły zabezpieczenia środków finansowych w celu prawidłowego funkcjonowania Powiatowego Zespołu.

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

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

W kontrolowanym okresie obowiązywało 14 umów zleceń z osobami nieprowadzącymi działalności gospodarczej, których przedmiotem było m.in.:

- udział w posiedzeniach składu Powiatowego Zespołu, przewodniczenie składom orzekającym, przygotowanie dokumentacji medycznej,
- przeprowadzenie w miarę potrzeby konsultacji specjalistycznej oraz wstępnej weryfikacji dokumentacji medycznej.

Ustalono, że wydatki w 2024 r. ponoszone były na podstawie 12 umów zleceń, ponieważ dwóch członków składu Powiatowego Zespołu w ww. okresie nie brało udziału w posiedzeniach.

Szczegółowy wykaz umów znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 35-40]

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące w § 4170 poniesione wydatki w wysokości 40 526,00 zł. Analiza dokumentów wykazała, że każdorazowo podstawę wypłaty wynagrodzeń stanowiły otrzymane rachunki, do których sporządzano listy płac. Naliczone wynagrodzenia stanowiły iloczyn wydanych orzeczeń oraz stawek za wydanie jednego orzeczenia określonych w zawartych aneksach do umów. Listy płac były sprawdzane pod względem merytorycznym oraz formalno-rachunkowym. Wynagrodzenie z tytułu umów zleceń było przelewane na konto bankowe do 30 dni na podstawie przedłożonego rachunku, co było zgodne z zapisami umowy (§ 2 ust. 5). Przewodnicząca Powiatowego Zespołu w opisie merytorycznym ma rachunkach potwierdzała jakiej umowy dotyczy rachunek, w jakim terminie odbyły się posiedzenia oraz liczbę wydanych orzeczeń, co miało odzwierciedlenie w dokumentach źródłowych.

[Akta kontroli str. 41-46]

5.3. Wydatki na wynagrodzenia osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące w § 4300 wydatki w wysokości 64 520,00 zł poniesione na podstawie faktur i rachunków wystawionych przez zleceniobiorców.

[Akta kontroli str. 47-48, 101]

W 2024 r. obowiązywało 10 umów podpisanych przez Starostę z lekarzami prowadzącymi działalność gospodarczą, których przedmiotem było m.in: udział w posiedzeniach PZDSO, przewodniczenie składom orzekającym, przygotowanie dokumentacji medycznej, przeprowadzenie w miarę potrzeby konsultacji specjalistycznej oraz wstępnej weryfikacji dokumentacji medycznej.

Kontrola wykazała, że ww. umowy zostały zawarte jako umowy zlecenie. Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Starosta podając: (...) *Umowy zawierają błędny opis „ Umowa – zlecenia” zamiast „Umowa”. W § 2 pkt 4 przedmiotowych umów została wpisana błędna informacja dotycząca dokonania stosownych potrąceń zgodnie z obowiązującymi przepisami.*

Potrącenia te nie były dokonywane.

Nieprawidłowe zapisy umowy zostaną niezwłocznie zmienione.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. W trakcie trwania kontroli wszystkie umowy zostały zmienione i podpisane przez Wykonawców.

Szczegółowy wykaz umów znajduje się w aktach kontroli.

Ustalono, że każdorazowo podstawą wypłaty były faktury lub rachunki, na których wskazane wynagrodzenie wynikało z iloczynu liczby:

- wydanych orzeczeń oraz ceny wynikającej z umowy za wydanie jednego orzeczenia o niepełnosprawności lub o stopniu niepełnosprawności,
- spraw poddanych konsultacji specjalistycznej oraz kwoty wynikającej z umowy za tę usługę.

Kontrola wykazała, że Przewodnicząca weryfikowała ww. dokumenty pod względem merytorycznym na podstawie listy:

- orzeczeń wydanych na poszczególnych posiedzeniach składu orzekającego,
- konsultacji specjalistycznych sporządzonych przez lekarzy.

5.4. Wydatki pozostałe.

Ponadto Starostwo na realizację zadań Powiatowego Zespołu poniosło w § 4210 i 4300 wydatki w wysokości 55 644,37 zł.

[Akta kontroli str. 24]

Ustalono, że w ramach:

- § 4210 wydatkowano środki dotacji celowej w kwocie 44 351,87 zł na zakup: materiałów biurowych (tonery, druki potwierdzenia odbioru, koszulki, długopisy, notesy, kalendarze, datowniki), sprzętu komputerowego (4 monitory, 2 komputery), 2 szt. oprogramowania XXX i wyposażenia (2 szafy biurowe aktowe i 2 niszczarki).

Kontrola wykazała, że tylko sprzęt komputerowy i oprogramowanie zostały zaewidencjonowane odpowiednio na koncie 013 i 020 oraz ujęte w księdze inwentarzowej prowadzonej komputerowo. Z wyjaśnienia złożonego przez Starostę wynika, że przyczyną nieujęcia wyposażenia o łącznej wartości 9 281,14 zł było przeoczenie. W trakcie kontroli uzupełniono brakujące zapisy.

[Akta kontroli str. 58-71]

- § 4300 wydatkowano środki dotacji w kwocie 11 292,50 zł na zakup usług pocztowych. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Z analizy dowodów objętych kontrolą (pkt 5 niniejszego dokumentu), które stanowiły podstawę poniesienia wydatków, wynika, że spełniały one wymagania art. 21 ustawy o rachunkowości. Zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone 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.

6. Rozliczenia finansowe.

6.1. Kwartalne informacje o realizacji zadań.

Starosta zgodnie z § 34 ust. 1 Rozporządzenia, terminowo przedłożył Wojewodzie Opolskiemu informacje o realizacji zadań za I, II, III i IV kwartał za 2024 r. na wzorze stanowiącym zał. nr 1 do Rozporządzenia. Kontroli poddano sprawozdanie za IV kwartał (narastająco) i stwierdzono, że dane w nim wykazane w zakresie:

- poniesionych wydatków z podziałem na wynagrodzenia i pozostałe,
- liczby osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty,
- liczby osób z którymi zawarto umowy cywilnoprawne,
- liczby zawartych umów cywilnoprawnych

są zgodne z ewidencją księgową oraz informacją przedłożoną przez Przewodniczącą PZON, którą sporządziła na potrzeby kontroli.

[Akta kontroli str. 72]

6.2. 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 202, zostały sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹¹, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 85321 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 73-100]

- 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.** Nie dotyczy.
- 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 zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie...od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.** Nie dotyczy.
- VIII. **Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w 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.

¹¹Dz. U. z 2024 r. poz. 454 z późn. zm.