



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-IV.431.23.2025

Poznań, 16 października 2025 r.

Pan

Paweł Rajski

Starosta Ostrowski

Al. Powstańców Wielkopolskich 16

63-400 Ostrów Wielkopolski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne.

Zakres kontroli <i>(w tym: podstawa prawna, okres objęty kontrolą)</i>	Ocena prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji udzielonej z budżetu państwa na finansowanie działalności powiatowych zespołu ds. orzekania o niepełnosprawności. Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ , art. 16 ust. 1, 2 i 4 w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ² oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ . Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
Jednostka kontrolowana	Starostwo Powiatowe w Ostrowie Wielkopolskim, Al. Powstańców Wielkopolskich 16, 63-400 Ostrów Wielkopolski.
Kontrolerzy	Tomasz Kmiecik – inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu – kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.211.2025 z 6 sierpnia 2025 r. Rafał Dobrowolski – starszy specjalista z Wydziału Kontroli Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu, upoważnienie Wojewody Wielkopolskiego nr KN-II.0030.211.2025 z 6 sierpnia 2025 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 12 do 26 sierpnia 2025 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Paweł Rajski - Starosta Ostrowski, zwany dalej „Starostą Ostrowskim” ⁴ .

(akta kontroli: str. 1-6, 24-25)

Na podstawie art. 47 ustawy o kontroli w administracji rządowej, przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne.

¹ Dz. U. z 2025 r. poz. 428.

² Dz. U z 2020 r. poz. 224 ze zm.

³ Dz. U z 2024 r. poz. 1530 ze zm.

⁴ Wybrany na podstawie Uchwały Nr I/5/2024 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 7 maja 2024 r. w sprawie wyboru Starosty Ostrowskiego.

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

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie, pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, wykorzystanie i rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu państwa Powiatowi Ostrowskiemu na finansowanie działalności powiatowych zespołów ds. orzekania o niepełnosprawności.

Ocenę uzasadnia:

- wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem,
- rzetelne i terminowe rozliczenie dotacji,
- rzetelne i terminowe sporządzenie sprawozdania budżetowego Rb-50.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego.

Kontrolą objęto zadania z zakresu administracji rządowej realizowane na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych⁵. Zgodnie z art. 6a ustawy o rehabilitacji zawodowej starosta w ramach zadań z zakresu administracji rządowej powołuje i odwołuje powiatowy zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności, po uzyskaniu zgody wojewody. Natomiast zgodnie z art. 6 ustawy o rehabilitacji zawodowej 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.

Starosta Ostrowski zgodnie z art. 6a ustawy o rehabilitacji zawodowej powołał Powiatowy Zespół Orzekania o Niepełnosprawności w Ostrowie Wielkopolski, zwany dalej „Powiatowym Zespołem”, działający w strukturze Starostwa Powiatowego w Ostrowie Wielkopolskim⁶.

(akta kontroli, str. 33-168, 276-277)

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. w Powiatowym Zespole, zatrudnione było siedem osób na podstawie umów o pracę, w tym Przewodnicząca Powiatowego Zespołu, Sekretarz. Do zadań Przewodniczącej Powiatowego Zespołu należało w szczególności sprawowanie kontroli funkcjonalnej nad pracą pracowników Powiatowego Zespołu, wykonywanie czynności związanych z realizacją oraz pełnienie nadzoru nad funkcjonowaniem skutecznej, efektywnej oraz adekwatnej kontroli zarządczej, wykonywanie zadań wynikających z Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostrowie Wielkopolskim.

(akta kontroli: str. 309-310, 428)

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Powiat Ostrowski zawarł 12 umów zleceń z 12 członkami składów orzekających. Wysokość wynagrodzenia członków składów orzekających ustalona została w umowach zlecenia i wypłacana na podstawie ilości wydanych ocen: stanu zdrowia, psychologicznych, pedagogicznych i zawodowych oraz socjalno-społecznych dla potrzeb orzeczenia o niepełnosprawności.

(akta kontroli, str. 402-404)

⁵ Dz. U. z 2024 r. poz. 44 ze zm., zwanej dalej „ustawą o rehabilitacji zawodowej”.

⁶ Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Ostrowie Wielkopolskim przyjętym Uchwałą nr 1482/2022 Zarządu Powiatu Ostrowskiego z dnia 28 listopada 2022 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Ostrowie Wielkopolskim.

W złożonych wyjaśnieniach Przewodnicząca Powiatowego Zespołu podała, że w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. do Powiatowego Zespołu wpłynęło 4.769 wniosków o wydanie orzeczenia o niepełnosprawności, z czego rozpatrzono 4.714 wniosków, natomiast 754 wniosków zostało rozpatrzonych w roku następnym. Ponadto, w 2024 roku rozpatrzono 732 wniosków złożonych we wcześniejszych okresach.

(akta kontroli: str. 419-426)

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. Powiatowy Zespół wydał łącznie 4.714 orzeczeń, z czego 4.227 orzeczeń o stopniu niepełnosprawności osób po 16 roku życia, 487 orzeczeń o zaliczeniu do osób niepełnosprawnych dzieci do 16 roku życia, 41 orzeczeń o niezaliczeniu do osób niepełnosprawnych oraz łącznie 64 orzeczenia o odmowie ustalenia niepełnosprawności i odmowie ustalenia stopnia niepełnosprawności.

(akta kontroli: str. 419-426)

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. na realizację zadania z zakresu administracji rządowej Powiat Ostrowski otrzymał z budżetu państwa dotację celową w wysokości 1.031.583,00 zł, z czego wykorzystano środki finansowe w wysokości 1.031.583,00 zł (co stanowiło 100 % przekazanej dotacji).

(akta kontroli, str. 221-233, 311-316)

Kontrolą objęto wydatki ze środków z dotacji w łącznej wysokości 1.031.583,00 zł, poniesione na:

- wynagrodzenia (i ich pochodne) pracowników zatrudnionych w Powiatowym Zespole w wysokości 528.199,60 zł,
- wynagrodzenia (i ich pochodne) wypłacone członkom składów orzekających Powiatowego Zespołu w wysokości 397.407,52 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w wysokości 24.697,03 zł,
- zakup usług w wysokości 66.373,15 zł,
- odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w wysokości 14.905,70 zł.

(akta kontroli, str. 311-336, 402-418)

Powiat Ostrowski zabezpieczył środki finansowe na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w budżecie Powiatu na 2024 r. na podstawie Uchwały nr LXII/393/2023 Rady Powiatu Ostrowskiego z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie budżetu Powiatu Ostrowskiego na rok 2024.

(akta kontroli, str. 234-275)

Powiat Ostrowski przekazał 12 kwietnia 2024 r., 10 lipca 2024 r., 11 października 2024 r. oraz 5 lutego 2025 r., Wojewodzie Wielkopolskiemu kwartalne sprawozdania Rb–50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego.

(akta kontroli, str. 337-401)

IV. Stwierdzona nieprawidłowość.

Powiat Ostrowski w 2024 r. zaewidencjonował w księgach rachunkowych koszty z tytułu wykonywania przez członków (lekarzy) Powiatowego Zespołu zadań polegających na wydawaniu orzeczeń na rzecz Powiatowego Zespołu, na podstawie wystawionych przez członków faktur VAT, na koncie „404 – Wynagrodzenia”, co było niezgodne z załącznikiem

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 Polskiej⁷, zgodnie z którym ww. koszty winny być zaewidencjonowane na koncie „402 - Usługi obce”.

Ponadto ww. wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych w niewłaściwej klasyfikacji budżetowej, tj. w paragrafie „4170 – Wynagrodzenia bezosobowe”, obejmującym wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia lub umów o dzieło. Powyższe wydatki, zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych⁸, winny być ujęte w paragrafie „4300 – Zakup usług obcych”.

(akta kontroli, str. 311-336)

Starosta Ostrowski w złożonych wyjaśnieniach podał, że zaksięgowanie faktur wystawionych w 2024 r. przez członków Zespołu – lekarzy, na koncie 404 – „Wynagrodzenia” w paragrafie 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe”, wynikało głównie z faktu, że z lekarzami zostały zawarte umowy zlecenia. Ponadto ich świadczenia nie miały charakteru typowej zewnętrznej usługi medycznej, lecz wynikały z pełnienia roli członka zespołu orzekającego, w skład którego wchodził jeszcze inni funkcyjni członkowie, z którymi również zawarto umowy zlecenia. Mimo, że lekarze wystawili faktury, forma współpracy i zakres zadań były zbliżone do umów o charakterze osobistym, bez możliwości przekazania świadczenia osobom trzecim, co uzasadniało ich ujęcie w paragrafie 4170.

(akta kontroli, str. 431)

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie, ponieważ zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont, konto „404” służy do ewidencji kosztów działalności podstawowej z tytułu wynagrodzeń z pracownikami i innymi osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło. Umowy zlecenia zawarto z lekarzami – osobami fizycznymi prowadzącymi działalność gospodarczą, których nie należy traktować jako osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia. Ww. lekarze za wykonanie zadań wynikających z treści umowy zlecenia przedstawiali fakturę, świadcząc tym samym usługę wykonaną na rzecz działalności podstawowej jednostki,

którą należy zaewidencjonować na koncie „402 - Usługi obce”. Nie zasługują również na uwzględnienie wyjaśnienia w zakresie ujęcia ww. wydatków w paragrafie „4170”, ponieważ zgodnie z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, tego rodzaju zakupy usług ujmuje się w paragrafie koncie „4300 - Zakup usług pozostałych”.

⁷ Dz. U. z 2020 r. poz. 342 ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

⁸ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków”.

V. Zalecenia i wnioski.

Biorąc pod uwagę ustalenia zawarte w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, wnoszę o ewidencjonowanie w księgach rachunkowych kosztów z tytułu wykonywania przez członków (lekarzy) Powiatowego Zespołu zadań polegających na wydawaniu orzeczeń na rzecz Powiatowego Zespołu, na podstawie wystawionych przez nich faktur VAT, zgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont, a także z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków.

VI. Pozostałe informacje.

Informację o sposobie wykonania zalecenia, a także o podjętych działaniach lub przyczynie ich niepodjęcia, należy przekazać w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Wojewoda Wielkopolski

Agata Sobczyk

/dokument podpisany elektronicznie/