



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 10 maja 2024 r.

FB.III.431.7.2024.AL

**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 i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 19 do 22 marca 2024 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Anna Marciniak, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Paweł Masełko – data objęcia stanowiska 27 maja 2021 r. (dalej: Starosta).
 9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 2/2024.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2023 r. w dziale:

- 010 Rolnictwo i Łowiectwo, rozdziale 01095 Pozostała działalność na zadanie wynikające z ustawy:
 - z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie⁴
- 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie na zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy:
 - z dnia 6 kwietnia 1984 r. o fundacjach⁵,
 - z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze⁶.

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

- terminowe rozliczenie dotacji,
- terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych i wykazanie w nich danych w zakresie rozdziału 01095 i 75011 zgodnych z ewidencją księgową.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- wykazania w rozliczeniu dotacji za 2023 r. kosztów rzeczowych, które nie zostały zapłacone ze środków dotacji celowej,
- ujmowania w ewidencji księgowej dowodów bez potwierdzenia przeprowadzenia kontroli merytorycznej.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

1.1. Zadania wynikające z ustawy Prawo łowieckie.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Starostwo realizowało zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej wskazane w ustawie Prawo łowieckie, które na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 tej ustawy polegało na wydzierżawieniu przez Starostę obwodów łowieckich polnych, na wniosek Polskiego Związku Łowieckiego po zasięgnięciu opinii wójta (burmistrza, prezydenta miasta).

1.2. Zadania wynikające z ustawy o Fundacjach.

W myśl art. 12 ust. 1 ustawy o fundacjach Starosta sprawuje nadzór w zakresie działalności fundacji prowadzonej na obszarze powiatu, który na podstawie art. 15a ust. 2 tej ustawy jest zadaniem z zakresu administracji rządowej.

1.3. Zadania wynikające z ustawy Prawo geologiczne i górnicze.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą, na podstawie art. 156 ust. 3 ustawy Prawo geologiczne i górnicze (dalej: ustawa PGiG) Starostwo realizowało zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Związane one były m.in. z udzielaniem informacji na temat występowania złóż, dla których organem koncesyjnym jest Starosta Kędzierzyńsko-Kozielski, działaniami w zakresie robót geologicznych wykonywanych w celu wykorzystywania ciepła ziemi, obejmujących rozpatrzenie projektów robót geologicznych (podstawa prawna art. 161 ust. 2 ww. ustawy).

Ustalono, że zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Uchwałą⁷ Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko – Kozielskiego, zadania polegające na prowadzeniu spraw

⁴ Dz. U. z 2023 r. poz. 1082.

⁵ Dz. U. z 2023 r. poz. 166.

⁶ Dz. U. z 2023 r. poz. 633 z późn. zm.

⁷ Uchwała nr 193/816/2022 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko – Kozielskiego z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kędzierzynie – Koźlu.

wynikających z ustaw wymienionych w pkt 1.1. i 1.3. realizowane były przez inspektora oraz kierownika Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (dalej: Kierownik WOŚ). Natomiast zadanie wymienione w pkt 1.2. przypisane były do Wydziału Promocji, Kultury i Sportu i mieściło się w zakresie czynności starszego inspektora.

[Akta kontroli str. 1-35]

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 rachunkowości⁸. Dokumentacja spełniała wytyczne art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą komputera w programie XXX firmy XXX.

3. Nadzór Starostwa nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Starosta poinformował, że: (...) **Nadzór nad aspektem merytorycznym** prowadzony jest, w następujący sposób. W części dotyczącej:

- *wydzierżawiania obwodów łowieckich polnych oraz innych zadań wynikających z ustawy - Prawo geologiczne i górnicze prowadzony jest indywidualnie na poszczególnych stanowiskach pracy. Działania te opierają się o weryfikację spraw pod kątem obowiązujących przepisów prawa, w zakresie kompetencji tut. Organu (...).*
- *ustawy o fundacjach (...) dokumentacja trafia do Wydziału Promocji, Kultury i Sportu, który pełni w imieniu starosty funkcję organu nadzoru nad stowarzyszeniami i fundacjami.(...)*

Nadzór nad aspektem finansowym prowadzony jest w następujący sposób.

*Na podstawie prowadzonych spraw w danym okresie, czasu poświęconego na ich rozpatrzenie w odniesieniu do każdej z nich, biorąc pod uwagę wartość wyliczonej stawki godzinowej, następuje wyliczenie wartości kwoty dotacji dla zadania. Do wyliczenia przedstawiane są koszty związane z wysyłką listów – koszty kopert, zwrotek. Całościowe informacje, w zbiorczym zastawieniu przedkładane są następnie **do wiadomości do Wydziału Finansowo-Budżetowego w miejscu**. Zbiorcze zestawienie jest przedkładane Staroście do podpisu, a po jego podpisaniu przesyłane do Wojewody Opolskiego.*

W zakresie ustawy o fundacjach:

(...) Nadzór nad fundacjami wykonywany jest wyłącznie z punktu widzenia kryterium legalności, tj. pod kątem jej działania zgodnie z prawem lub zapisami statutu, nie odnosi się do merytorycznej strony działalności fundacji, fundacje nie mają obowiązku składania starostom sprawozdań ze swojej działalności. (...)

Nadzór finansowy nad zadaniami: wydzierżawiania obwodów łowieckich polnych oraz innych zadań wynikających z ustawy PGiG prowadzony jest w analogiczny sposób jak opisano wyżej.

[Akta kontroli str. 36-44]

Kontrolująca przeanalizowała odpowiedź i z opisanej procedury nadzoru finansowego wynika, że dane w rozliczeniu przedkładane są jedynie do wiadomości do Wydziału Finansowo-Budżetowego. W związku z powyższym poproszono o doprecyzowanie kwestii dot. m.in. sposobu weryfikacji danych ujętych w rozliczeniu dotacji z ewidencją księgową i sprawozdawczością budżetową.

Starosta wyjaśnił, że: *Podstawą do rozliczenia dotacji jest ewidencja księgową i sporządzane na jej podstawie sprawozdanie Rb-50. **Rozliczenie rzeczowe dotacji sporządzane przez***

⁸ Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą od 1 stycznia 2023 r.

⁹ Dz. U. z 2023, poz. 120 z późn. zm.

wydział merytoryczny nie jest sprawozdaniem finansowym w rozumieniu sprawozdawczości budżetowej, dlatego też nie wymaga podpisu Skarbnika czy upoważnionego pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego.(...)

Wydział Finansowo-Budżetowy nie realizuje zadań, jedynie dokonuje w księgach rachunkowych ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz sporządza sprawozdania nałożone przepisami prawa w zakresie finansów publicznych, tj. sprawozdania budżetowe, sprawozdania z operacji finansowych, sprawozdania finansowe oraz sprawozdania z wykonania budżetu.

Pozostałe sprawozdania z zadań realizowanych przez wydziały merytoryczne powinny oczywiście w zakresie finansowym być konsultowane z księgowością, jednakże osobą odpowiedzialną za dane w takich sprawozdaniach w dalszym ciągu pozostaje kierownik lub upoważniony pracownik danego wydziału merytorycznego.(...)

[Akta kontroli str. 36-39]

W związku z przedłożoną informacją należy zauważyć, że Starostwo otrzymało dotację z budżetu państwa z obowiązkiem rozliczenia się z prawidłowości wykorzystania środków finansowych. Oznacza to, że jest odpowiedzialne zarówno za prawidłowe wykorzystanie przyznanej dotacji, jak i za prawidłowe zrealizowanie zadania publicznego. Wskazuję, że zgodnie z:

- art. 126 ustawy o finansach publicznych dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki z budżetu państwa,
- art. 129 ustawy o finansach publicznych, kwoty dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej określane są przez dysponentów części budżetowych według zasad przyjętych w budżecie państwa do określenia wydatków podobnego rodzaju,
- art. 175 ustawy o finansach publicznych dysponenti części budżetowych sprawują nadzór i kontrolę m.in. nad wykorzystaniem dotacji udzielonych z budżetu państwa. Przedmiotem nadzoru i kontroli w tym zakresie jest w szczególności wysokość i terminy przekazywania dotacji oraz prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa, pod względem zgodności z przeznaczeniem oraz wysokości wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją z budżetu państwa,
- pismem z 5 stycznia 2024 r.¹⁰ Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu zobowiązał do rozliczenia dotacji według rzeczywiście poniesionych kosztów rzeczowych i osobowych.

Nie można się zatem zgodzić ze stwierdzeniem, że podstawą do rozliczenia dotacji jest jedynie ewidencja księgowa i sporządzane na jej podstawie sprawozdanie Rb-50, gdyż dysponent części budżetowej wystąpił o rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowo-finansowym. Dane ujęte w tym dokumencie powinny być spójne z ewidencją księgową, aby potwierdzić, że nastąpiło wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem, dlatego też wydział merytoryczny i finansowo-księgowy powinny ze sobą ściśle współpracować.

4. Plan finansowy i przekazanie Starostwu dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w 2023 r.

Zgodnie z Uchwałą Nr L/434/2022 Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2023 r. zaplanowano w dziale:

- 010 rozdziale 01095 § 2110¹¹ dotację celową w wysokości 7 800,00 zł,

¹⁰ Pismo znak FB.I.3125.2.2024.JK.

¹¹ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

– 750 rozdziale 75011 § 2110 dotację celową w wysokości ogółem 31 336,00 zł. Następnie w związku z ogłoszeniem 8 lutego 2023 r. ustawy budżetowej, zmniejszono plan dotacji celowej w rozdziale 01095 o kwotę **3 200,00 zł** i zwiększono plan dotacji w rozdziale 75011 o kwotę **4 911,00 zł** co zostało wprowadzone Uchwałą Nr 210/874/2023 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 8 marca 2023 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu.

W trakcie 2023 r. Powiat:

- zwiększył budżet o kwotę 160,00 zł w rozdziale 75011¹² z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań bieżących z zakresu administracji rządowej (kombatanci),
- zmniejszył budżet o kwotę **3 997,45 zł w rozdziale 75011¹³**, w związku z rozliczeniem dotacji przeznaczonej na realizację zadań wynikających z ustawy PGiG oraz ustawy o fundacjach.

Plan po zmianach wyniósł ogółem 37 009,55 zł, w tym w ramach: rozdziału 01095 wyniósł **4 600,00 zł, rozdziału 75011 wyniósł 32 409,55 zł.**

Ustalono, że Wojewoda Opolski informował w 2023 r. Powiat o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdziale 75011 § 2110 w podziale na:

- sprawy dot. kombatantów,
- pozostałe zadania,

natomiast Powiat wprowadzał do budżetu dotację w ww. podziale klasyfikacji budżetowej jedną kwotą, co utrudniało ustalenie planu finansowego na zadania realizowane w ramach ustawy o fundacjach i ustawy PGiG. W związku z tym na potrzeby kontroli, Skarbnik Powiatu przygotowała tabelę, z której wynika, że na zadania dot. ww. ustaw zaplanowano kwotę 28 249,55 zł. Tabela znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 40]

Ustalono, że na koncie 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych zaksięgowano plan finansowy oraz jego zmiany, które były wprowadzane na bieżąco.

Dotacja w kwocie ogółem 32 849,55 zł w tym:

- 4 600,00 zł w ramach rozdziału 01095,
- 28 249,55 zł w ramach rozdziału 75011

została przekazane przez Wojewodę Opolskiego na rachunek Organu. Kwota w ramach rozdziału 75011 została wykorzystana w całości, natomiast w ramach rozdziału 01095 nastąpił zwrot na rachunek Wojewody Opolskiego w wysokości 2 917,84 zł w dniu 9 stycznia 2024 r.

[Akta kontroli str. 41-48]

5. Wykorzystanie dotacji celowej w rozdziale 01095 i 75011.

5.1. Wydatki bieżące.

Ustalono, że w rozdziale 01095 Powiat realizował zadanie z zakresu administracji rządowej w ramach jednej ustawy, dlatego też ewidencja odzwierciedla poniesione wydatki. Natomiast zadania realizowane przez Powiat w ramach rozdziału 75011 z zakresu ustawy o fundacjach i ustawy Prawo geologiczne i górnicze były ewidencjonowane wraz ze środkami przeznaczonymi dla kombatantów, dlatego na potrzeby kontroli Skarbnik sporządziła tabelę pn. Wydatki poniesione na realizację w 2023 r. zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 01095 oraz 75011. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, rozliczeń dotacji oraz ww. tabeli ustalono, że środki dotacji:

- w ramach rozdziału 01095 w wysokości 1 682,16 zł wydatkowano w przeznaczeniu na:

¹² Uchwała Nr 241/1008/2023 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 14 listopada 2023 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2023 r.

¹³ Uchwała Nr 242/1013/2023 Zarządu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 23 listopada 2023 r. w sprawie zmian budżetu Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego na 2023 r.

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 1 407,15 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 241,76 zł,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) – 33,25 zł.
- w ramach rozdziału 75011 w wysokości 28 249,55 zł wydatkowano w przeznaczeniu na:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 23 610,43 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 4 059,78 zł,
 - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) – 579,34 zł.

Kontrolą objęto 100% wydatków związanych z zadaniami.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracownika realizującego zadanie z zakresu administracji rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące wynagrodzenia wszystkich pracowników Starostwa. Kwoty z listy płac księgowano w ramach rozdziału 75020 Starostwa powiatowe następnie wydatki w kwocie odpowiadającej dotacji otrzymanej z budżetu Wojewody Opolskiego, przeksięgowywano do rozdziału 01095 i 75011 w §§ 4010, 4110, 4120.

Tryb procedowania ze środkami z dotacji celowej zapisano w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 2/2023 Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 20 stycznia 2023 r. w części „Metody zapisów w księgach rachunkowych” pkt 19, tj.:

„Wynagrodzenia osobowe pracowników łącznie ze składkami pracodawcy księgowane są w oparciu o polecenie księgowania na podstawie zestawienia z programu Płace (...). Równocześnie tworzy się dokument polecenia księgowania w odniesieniu do zadań z zakresu administracji rządowej w kwocie otrzymanej w danym miesiącu dotacji celowej na wynagrodzenia z pochodnymi zmniejszającymi koszty osobowe wraz ze składkami pracodawcy ponoszone ze środków własnych powiatu – zadania własne (WP) i jednocześnie zwiększający koszty osobowe wraz ze składkami pracodawcy na zadaniach zleconych.”

[Akta kontroli str. 49-66]

Ustalono na podstawie próby, że PK dotyczące *przeksięgowania zadań realizowanych z wydatków własnych z rozdziału 75020 na rozdz. 01095 oraz 75011 zadania zlecone* za okres I-XII 2023 r. sporządzane były przez inspektora w Wydziale Finansowo – Budżetowym. Dowody PK za m-ce I-V 2023 r. zatwierdzane były przez Skarbnika. Natomiast od m-ca VI 2023 r. czynność tą dokonywał inspektor Wydziału Finansowo – Budżetowego na podstawie powierzenia obowiązków z zakresu gospodarki finansowej i rachunkowości wydanego 22 czerwca 2023 r.

[Akta kontroli str. 93]

W wyniku kontroli stwierdzono, że przeksięgowania kosztów i wydatków z zadań własnych i zleconych nie były poddawane kontroli merytorycznej, co stanowi naruszenie:

- art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, bowiem dowód księgowy powinien zawierać m.in. stwierdzenie sprawdzenia dowodu. Sprawdzanie dowodów księgowych i ich zakwalifikowanie do ujęcia w księgach rachunkowych obejmuje kontrolę merytoryczną, formalnoprawną i rachunkową oraz dekretację dowodów¹⁴,
- § 17 ust. 1 pkt 6 lit. c obowiązującego w Starostwie regulaminu organizacyjnego. Komórki organizacyjne w zakresie spraw finansowych powinny stosować szczegółowe procedury kontroli wydatków, dokonywanych zgodnie z planem finansowym poprzez sprawdzanie dokumentów stanowiących podstawę realizacji wydatku pod względem merytorycznym,
- rozdziału IV ust. 3 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, według którego sprawdzenie dokumentów pod względem merytorycznym polega na stwierdzeniu, że odzwierciedlone w nich operacje zostały dokonane z zachowaniem

¹⁴ Komunikat nr 10 Ministra Finansów z dnia 18.05.2010 r. w sprawie ogłoszenia uchwały Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie przyjęcia stanowiska Komitetu w sprawie niektórych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych. Dz. Urz. Min. Fin. z 2010 r. nr 6, poz. 26 z dnia 24.06.2010 r.

m.in. zasady kryterium zgodności z planem, czyli zbadanie czy zobowiązanie ma pokrycie w planie finansowym. Ustalono, że wydatki na zadania rządowe w zakresie objętym kontrolą zaplanowano w rozdziałach 01095 Pozostała działalność oraz 75011 Urzędy Wojewódzkie, dla których wg przedłożonych wydruków z ewidencji księgowej dysponentem był WOŚ¹⁵.

Starosta wyjaśnił, że: (...) w zakresie **sprawdzenia dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym odnosi się do dokumentów źródłowych, tj. faktur, not, list płac lub innych dokumentów będących podstawą do dokonania wydatku.** (...) W odniesieniu do dokumentu **Polecenie księgowania, które nie jest podstawą dokonania wydatku, a jedynie np. koryguje błędne zapisy czy też dotyczy rozliczenia kosztów, przyjęto w Starostwie Powiatowym, że taki dokument zatwierdza uprawniona osoba i tym samym potwierdza dokonanie weryfikacji pod względem formalnym i rachunkowym.** (...) Sprawdzenie pod względem merytorycznym w odniesieniu do wskazanych w pytaniu dokumentów PK **przebiegowań zadań realizowanych z wydatków własnych na rozdz. 01095 oraz 75011 dokonywane jest na poziomie zatwierdzania listy płac. Dokumenty przebiegowe nie wpływają na wysokość należnych wynagrodzeń dla pracowników wykonujących zadania zlecone, a jedynie służą do wskazania źródła finansowania. Tym samym nie ma potrzeby ponownej weryfikacji pod względem merytorycznym (kwoty wynagrodzeń na zatwierdzonej liście płac nie ulegają zmianie).**

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Art. 39 ust. 1 ustawy o finansach publicznych przewiduje, że wydatki publiczne klasyfikuje się według działów, rozdziałów i paragrafów. Z zapisów rozdz. IV ust. 1 i 2 Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych wynika, że każdy dokument, który jest odzwierciedleniem wydatku poddawany jest weryfikacji, potwierdzeniu i zatwierdzeniu oraz powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym i formalnym. Przedłożone do kontroli dowody PK potwierdzają i dokumentują poniesione wydatki w rozdziałach 01095 oraz 75011. Zatem, jeżeli jednostka przyjęła, że przebiegowań dokonywane są bezpośrednio na podstawie dowodów PK bez dokumentu z wydziału merytorycznego, należy je poddać kontroli merytorycznej. Ponadto przedłożone do kontroli dokumenty nie potwierdzają stwierdzenia, że: *Sprawdzenie pod względem merytorycznym w odniesieniu do wskazanych w pytaniu dokumentów PK przebiegowań zadań realizowanych z wydatków własnych na rozdz. 01095 oraz 75011 dokonywane jest na poziomie zatwierdzania listy płac.* Polecenia księgowania do tych list sporządzane są na podstawie zestawienia z programu Płace w rozdziale podstawowym Starostwa Powiatowego oraz w rozdziałach związanych ze świadczeniem usług publicznych tj.: 70005, 71012, 75515, 85321 oznaczone kolejnym numerem LP (lista płac) i dotyczą wynagrodzeń w tych rozdziałach.

[Akta kontroli str. 67-122]

W związku z opisaniem, w pkt 3 przedmiotowego dokumentu, procesem nadzoru dotacji celowej, który realizowany był w aspekcie:

- merytorycznym przez Kierownika WOŚ poprzez przygotowanie m.in. rozliczenia dotacji za rok 2023, które uwzględniało: liczbę spraw¹⁶, średni koszt roboczogodziny¹⁷, na podstawie których wyliczono koszty osobowe oraz wskazano koszty rzeczowe,
- finansowym przez pracowników Wydziału Finansowo-Budżetowego poprzez dokonanie w księgach rachunkowych ewidencji operacji gospodarczych¹⁸ na podstawie PK

¹⁵ Wydział Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa.

¹⁶ Liczbę spraw szerzej opisano w pkt 5.3. przedmiotowego dokumentu.

¹⁷ Średni koszt roboczogodziny szerzej opisano w pkt 5.2. przedmiotowego dokumentu.

¹⁸ Tryb procedowania ze środkami z dotacji celowej zapisano w Załączniku Nr 1 do Zarządzenia nr 2/2023 Starosty Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 20 stycznia 2023 r. w części „Metody zapisów w księgach rachunkowych” pkt 19.

kontrolująca dokonała porównania danych zawartych w rocznym rozliczeniu dotacji z ewidencją księgową prowadzoną na koncie: 130-WS-02-010-01095-wg paragrafów i 130-WS-05-750-75011-wg paragrafów, a wyniki zaprezentowała w tabeli.

[Akta kontroli str. 155-168, 141-148]

rozdział	Rozliczenie dotacji w zł			Ewidencja księgową w zł			różnica pomiędzy rozliczeniem a ewidencją księgową	
	koszty osobowe	koszty rzeczowe	razem rozliczenie dotacji	koszty osobowe na podstawie dowodów księgowych PK	koszty rzeczowe	razem wydatki wynikające z ewidencji księgowej paragraf 4010, 4110, 4120	koszty osobowe	koszty rzeczowe
01095	1 332,16	350,00	1 682,16	1 682,16	0,00	1 682,16	-350,00	350,00
75011	28 862,35	1 140,00	30 002,35	28 249,55	0,00	28 249,55	612,80	1 140,00

Z analizy danych ujętych w powyższej tabeli wynika, że w dokumencie pn. Rozliczenie dotacji za rok 2023 :

a) w ramach rozdziału 01095 - zostały wykazane:

- koszty rzeczowe w wysokości 350,00 zł,
- koszty osobowe w wysokości 1 332,16 zł.

Natomiast zapisy na koncie 130-WS-02-010-01095-wg paragrafów oraz przeksięgowania kosztów z dokumentów PK wskazują, że cała kwota dotacji w wysokości 1 682,16 zł dotyczyła kosztów i wydatków na wynagrodzenia, tj. o 350,00 zł więcej niż wykazano w rozliczeniu dotacji. Ustalono na podstawie ewidencji księgowej, że koszty rzeczowe w wysokości 350,00 zł nie zostały zaewidencjonowane w rozdziale 01095. Zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji, następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

W związku z powyższym, aby potwierdzić, że dotacja została wykorzystana na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej, każdy prawidłowo poniesiony wydatek należy zaewidencjonować¹⁹, co nie zostało dokonane na kwotę 350,00 zł.

Starosta wyjaśnił, że: (...) *Zapisy na koncie 130-WS-02-010-010095 wynikają z przyjętych zasad rachunkowości, w myśl których w ramach dotacji do zadań z zakresu administracji rządowej rozliczane są wynagrodzenia z pochodnymi w kwocie otrzymanej w danym miesiącu dotacji celowej. Ponieważ suma łączna kosztów rozliczonych w ramach otrzymanej dotacji przedłożona przez kierownika wydziału merytorycznego była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej, pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego nie zauważył, że w ramach kwoty 1.682,16 zł zostały rozliczone przez wydział merytoryczny obok kosztów osobowych także koszty rzeczowe. Powyższe wynikało z przeoczenia, dlatego też nie dokonano zwrotu środków w wysokości 350,00 zł. (...)*

Ponadto Starosta wyjaśnił w związku z otrzymaną informacją Geologa, Kierownika WOŚ, że: *Wykazanie w tabeli rozliczenia dotacji kosztów rzeczowych było następstwem chęci wykazania całościowych kosztów, dla całego zadania, zarówno tych związanych z kosztami związanymi z wynagrodzeniem pracownika za realizację rzeczowego zakresu, jak i kosztów rzeczowych za ich realizację, mimo nie wyodrębnienia ich w ewidencji księgowej, tj. realnych, faktycznych kosztów związanych z tym zadaniem.*

¹⁹ Na podstawie art. 40 ust. 1 ustawy o finansach publicznych jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami o rachunkowości, dlatego też każdy prawidłowo udokumentowany wydatek powinien zostać wprowadzony do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Opisana procedura w polityce rachunkowości dot. rozliczenia dotacji na wynagrodzenia, w kwocie otrzymanej dotacji, bez uwzględnienia faktycznych kosztów wykonanych zadań w ujęciu rocznym, nie jest działaniem prawidłowym, bowiem jak opisano w pkt 3²⁰ przedmiotowego dokumentu dysponent części budżetowej wystąpił o rozliczenie dotacji w zakresie rzeczowo-finansowym. Dane ujęte w tym dokumencie powinny być spójne z ewidencją księgową, aby potwierdzić, że nastąpiło wykorzystanie dotacji na wskazany cel.

W związku z powstałą różnicą pomiędzy ewidencją księgową a rozliczeniem dotacji w zakresie kosztów osobowych stwierdzono, że **kwota w wysokości 350,00 zł została pobrana w nadmiernej wysokości** i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 powinna zostać zwrócona do budżetu państwa wraz z odsetkami;

b) w ramach rozdziału 75011 – zostały rozliczone:

- koszty rzeczowe w wysokości 1 140,00 zł,
- koszty osobowe w wysokości 28 862,35 zł.

Natomiast z zapisów na koncie 130-WS-05-750-75011-wg paragrafów wynika, że cała kwota dotacji w wysokości 28 249,55 zł została przeznaczona na wynagrodzenia.

Kwota dotacji nie pokryła w pełni kosztów osobowych wynikających z rozliczenia (niedobór środków wyniósł 612,80 zł) oraz kosztów rzeczowych w wysokości 1 140,00 zł.

Starosta wyjaśnił, że: *Koszty osobowe w wysokości 612,80 zł zostały sfinansowane ze środków powiatu. W związku z faktem, iż w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego nie była prowadzona ewidencja pełnych kosztów zadań zleconych, a jedynie dokonywane były przebiegowania źródeł finansowania kosztów osobowych dotyczących zadań zleconych do wysokości otrzymanej dotacji Wydział Finansowo-Budżetowy nie może przedstawić ewidencji księgowej potwierdzającej koszt 612,80 zł, gdyż kwota ta jest wynikiem różnicy pełnego kosztu osobowego, a wysokością otrzymanej dotacji. (...) Wykazane w sprawozdaniu koszty rzeczowe, zarówno rozdziale 01095 i 75011 są składową kosztów wyliczonych w odniesieniu do danej sprawy oraz podjętych wobec niej czynności, obejmujących, m.in.:*

1. *zużycie materiałów biurowych – segregatory, papier do drukarki, tonery drukarskie, wszelkiego rodzaju artykułu biurowe, koperty, białe zwrotki wykorzystywane w postępowaniach administracyjnych;*
2. *wysyłka korespondencji – opłata pocztowa za doręczenie korespondencji;*
3. *media – energia elektryczna;*
4. *koszty połączeń telefonicznych w prowadzonych sprawach.*

Wszystkie te elementy składają się na koszty rzeczowe realizowanego działania. (...)

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Ponadto do akt kontroli dołączono koszty rzeczowe wskazane przez Kierownika WOŚ.

5.2. Średni czas realizacji 1 sprawy i koszt roboczogodziny za wykonane zadania w ramach rozdziału 01095 i 75011.

Według danych przedstawionych w rozliczeniu rocznym dotacji za 2023 r.: średni czas realizacji 1 sprawy został określony na poziomie:

- a) 32 h dla zadania dot. wydzierżawiania obwodów łowieckich polnych,
- b) 1 h dla zadania dot. nadzoru w zakresie działalności fundacji prowadzonej na obszarze powiatu,
- c) 3,75 h dla innych zadań wynikających z ustawy Prawo geologiczne i górnicze.

²⁰ Nadzór Starostwa nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Kontrolująca poprosiła m.in. o informację dotyczącą sposobu ustalenia średniego czasu realizacji 1 sprawy oraz wskazanie czynności ujętych w ramach tego czasu w zakresie zadania wskazanego w ppkt a. Z upoważnienia Starosty Kierownik WOŚ podał, że: (...) *wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych (32 h),*

W ramach czynności wykonano działania związane z:

- 1) *telefonicznym kontaktem z nadleśnictwami w celu uzyskania informacji dotyczącej realizacji planów łowieckich przez koła łowieckie – 3 h.*
- 2) *obliczaniem wysokości czynszu dzierżawnego dla kół łowieckich – 6 h.*
- 3) *zredagowanie i wysyłka pism informujących o wysokości czynszu dzierżawnego do Kół Łowieckich – 5 h.*
- 4) *sporządzeniem rozliczenia czynszu dzierżawnego pomiędzy gminy i nadleśnictwa – 12 h*
- 5) *zredagowanie oraz wysyłka pism z informacją dotyczącą konieczności wystawienia noty księgowej przez gminy i nadleśnictwa – 6 h.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Do akt kontroli dołączono szczegółową informację w zakresie ppkt b i c.

[Akta kontroli str. 138-140]

Średni koszt roboczogodziny został określony na poziomie:

- 41,63 zł dla zadania dot. wydzierżawiania obwodów łowieckich polnych,
- 43,67 zł dla zadania dot. nadzoru w zakresie działalności fundacji prowadzonej na obszarze powiatu,
- 68,20 zł dla innych zadań wynikających z ustawy Prawo geologiczne i górnicze.

Ustalono, że do wyliczenia średniego kosztu roboczogodziny wzięto pod uwagę wynagrodzenia 3 osób wykonujących ww. zadania oraz faktyczną liczbę godzin rozliczeniowych w danym okresie (wyliczeń dokonano na podstawie kart wynagrodzeń za okres styczeń-maj 2023 r.).

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Akta kontroli str. 141-148]

5.3. Sprawy merytoryczne.

Na podstawie dokumentów źródłowych (spisów i akt spraw) ustalono, że w 2023 r. wszczęto:

- a) 5 spraw związanych z realizacją zadań zleconych ustawą o fundacjach. Sprawy zarejestrowano w spisie akt oznaczonym symbolem *513 Monitorowanie działalności fundacji*. Większość spraw dotyczyła pisemnych zawiadomień o obowiązkach wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu. Zarejestrowano także zawiadomienia (wraz ze statutem) otrzymane z sądu o wpisaniu fundacji do Krajowego Rejestru Sądowego ze względu na siedzibę fundacji na terenie powiatu kędzierzyńsko – kozielskiego. Sprawy zostały zakończone w 2023 r.
- b) 1 sprawę związaną z realizacją zadań zleconych ustawą Prawo łowieckie. W ramach tej sprawy wykonane zostały czynności w zakresie wydzierżawiania obwodów łowieckich polnych. Działania dotyczyły m.in.:
 - telefonicznego kontaktu z nadleśnictwami w celu uzyskania informacji dotyczącej realizacji planów łowieckich przez koła łowieckie,
 - obliczania wysokości czynszu dzierżawnego oraz zredagowania i wysyłki pism informujących o wysokości czynszu dzierżawnego do Kół Łowieckich.Sprawa została zakończona w 2023 r.
- c) 112 spraw realizowanych w ramach zadań zleconych ustawą PGiG. Większość spraw była związana z zatwierdzaniem projektów robót geologicznych oraz dokumentacjami geologicznymi zgodnie z art. 161 ust. 2 pkt 5 tej ustawy. Zrealizowano także sprawy

w zakresie udzielania informacji na temat występowania złóż, dla których organem koncesyjnym jest Starosta Kędzierzyńsko-Kozielski.
W 2023 r. zakończono 104 sprawy, tj. o 8 mniej. Szerzej opisano to zagadnienie w pkt 6.1. ppkt c przedmiotowego dokumentu.

[Akta kontroli str.149-168]

6. Prawdliwość sporządzania i przekazywania rozliczeń dotacji celowej oraz sprawozdań budżetowych.

6.1. Rozliczenia dotacji celowej.

Ustalono, że rozliczenia dotacji za okres styczeń-maj 2023 r., styczeń-wrzesień 2023 r. i styczeń-grudzień 2023 r. Powiat złożył do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej: OUW) w wymaganym terminie.

Ponadto do Powiatu wpłynęło pismo z OUW²¹, z prośbą o analizę czasu wykonania czynności związanych z wydzierżawieniem obwodu łowieckiego i przedstawienie w rozliczeniu po III kw. rzeczywistych wielkości dotacji na to zadanie, ponieważ w rozliczeniu za okres od stycznia-maja 2023 r. wykazano 5 zakończonych spraw oraz znacząco dłuższy czas na realizację 1 sprawy niż pozostałe powiaty, tj. 32 h.

Pismem znak ŚR.033.1.87.2023, PR.513.7.2023 z 5 października 2023 r. Starosta poinformował Wojewodę Opolskiego, że (...) *przeanalizowano zakresy zrealizowanych prac w ramach działu 010, rozdziału 01095 (...) podczas redagowania tabeli Nr 1, zakradł się niezamierzony błąd pisarski. W kolumnie „liczba zakończonych spraw” wpisano wartość „5” zamiast wartości „1”. Ujawniona w tabeli wartość „5”, odnosiła się błędnie do ilości Kół Łowieckich z którymi Starosta Kędzierzyńsko-Kozielski prowadził postępowania (...) związane z naliczeniem czynszów dzierżawnych za rok 2023. Obecnie dokonano korekty tego zapisu, co przełożyło się na urealnienie i poprawność wielkości dotacji na to zadanie.* W rozliczeniach dotacji za III kw. i za 2023 r. liczba spraw i godziny w ramach zadania związanego z wydzierżawieniem obwodu łowieckiego są wykazane zgodnie z powyższą informacją.

[Akta kontroli str. 169-185]

Kontrolująca stwierdziła następujące rozbieżności:

a) niezgodność pomiędzy danymi ujętymi w rozliczeniu dotacji za okres: styczeń-maj 2023 r., styczeń-wrzesień 2023 r. a prowadzoną ewidencją księgową, na co wskazują dane ujęte w kolumnie nr 9 i 10 poniższej tabeli.

Ustalenia dotyczące różnicy w kwocie 350,00 zł pomiędzy ewidencją księgową a rozliczeniem dotacji w zakresie kosztów rzeczowych w rozdziale 01095 zostały opisane w pkt 5 ppkt 5.1 niniejszego dokumentu.

²¹ Pismo znak FB.I.3124.5.2023.JK z 28 sierpnia 2023 r.

za okres	rozdział	Rozliczenie dotacji w zł			Ewidencja księgową w zł			Różnica pomiędzy rozliczeniem a ewidencją księgową	
		koszty osobowe	koszty rzeczowe	Razem rozliczenie dotacji	koszty osobowe na podstawie dowodów księgowych PK	koszty rzeczowe	Razem wydatki wynikające z ewidencji księgowej dot. zadania CEIDG w ramach 75011 paragraf 4010, 4110, 4120		
		3	4	5	6	7	8	koszty osobowe	koszty rzeczowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
styczeń-maj 2023	01095	6 660,80 ²²	350,00	7 010,80	0,00	0,00	0,00	6 660,80	350,00
styczeń-maj 2023	75011	7 140,65	440,00	7 580,65	13 438,00	0,00	13 438,00	-6 297,35	440,00
styczeń - wrzesień 2023	01095	1 332,16	350,00	1 682,16	4 600,00	0,00	4 600,00	-3 267,84	350,00
styczeń - wrzesień 2023	75011	20 746,55	640,00	21 386,55	24 186,00	0,00	24 186,00	-3 439,45	640,00

Starosta wyjaśnił, że: *Rozbieżności między rozliczeniami a ewidencją księgową wynikają z przyjętych zasad rachunkowości, a mianowicie iż wynagrodzenia dotyczące zadań zleconych są przeksięgowywane do wysokości otrzymanej dotacji. Ponieważ zadania są realizowane od początku roku, a dotacje wpływają do budżetu powiatu w okresach późniejszych w poszczególnych miesiącach powstają rozbieżności między poniesionymi kosztami na realizację zadań zleconych, a ewidencją księgową.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte w zakresie rozdziału 75011. Niezgodność w zakresie kwoty 350,00 zł na wydatkach rzeczowych w zakresie rozdziału 01095 została opisana w pkt 5 ppkt 5.1. przedmiotowego dokumentu.

[Akta kontroli str. 169-180, 134, 123-132]

- b) w rozliczeniu za okres styczeń-maj 2023 r. styczeń-wrzesień 2023 r. Starosta wykazał, że zrealizował 5 spraw w zakresie nadzoru działalności fundacji prowadzonej na obszarze powiatu, natomiast w rozliczeniu za okres styczeń-grudzień 2023 wskazał, że zrealizował 5 spraw innych wynikających z ustawy o fundacjach.

Starosta wyjaśnił, że: *(...) Zmiana klasyfikacji zadania było błędem niezamierzonym, który nastąpił podczas redakcji, uzupełniania tabeli rozliczającej dotację za cały okres 2023 r. Na uwagę zasługuje fakt, że wartości określone w wierszu inne wynikające z ustawy o fundacjach, obejmujące ilości spraw, ilości godzin oraz związane z nimi kwoty, są wartościami odpowiadającymi wartościom jak dla wiersza pn. wykonywanie nadzoru w zakresie działalności fundacji prowadzonej na obszarze powiatu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 169-180, 132]

- c) w rozliczeniu za okres styczeń-grudzień 2023 r. wskazano 112 spraw zakończonych w ramach zadań zleconych ustawą PGiG, natomiast z rejestru spraw o numerze 655 Inne prace geologiczne wynika, że zakończono ich 104, tj. o 8 mniej. Starosta wyjaśnił, że: *Wykazanie w (...) 112 spraw zostało podyktowane chęcią wykazania w sprawozdaniu wszystkich spraw, jakie w roku ubiegłym, prowadzone były przez geologa powiatowego (...). 8 spraw, nie zakończonych dotyczy (...) przedłożenia dokumentacji geologicznej (INNA). (...) Starosta wystosował do Stron pisma celem pozyskania informacji o wykonaniu robót i wyegzekwowania dokumentacji geologicznej z tych działań. Wszystkie sprawy wymagały skrupulatnej i dogłębnej analizy, tj. poświęcenia czasu w sprawie. Zostało wysłanych 41 pism do różnych Stron. W odniesieniu do wykazanych 8 spraw, Strony, do dnia dzisiejszego nie przedłożyły stosownej informacji.*

²² Wyjaśnienia do kwoty zostały ujęte w piśmie Starosty znak ŚR.033.1.87.2023, PR.513.7.2023 z 5 października 2023 r.

Należy zaznaczyć, że działania te będą prowadzone w roku bieżącym. (...) działania związane z wyegzekwowaniem stosownych informacji i dokumentów zostało zaplanowanych na II kwartał bieżącego roku. Na uwagę i podkreślenie zasługuje fakt, że działania realizowane w roku bieżącym nie będą wykazywane w rozliczeniu zadań przesłanych w sprawozdaniu za rok 2024.(...).

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 181-187]

Ponadto uwagi do rozliczenia rocznego ujęto w pkt 5 ppkt 5.1. przedmiotowego dokumentu.

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 2023, zostały sporządzone w terminie określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 01095 i 75011 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 188-216]

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

1. Wykazanie w rozliczeniu dotacji za 2023 r. kosztów rzeczowych, które nie zostały zapłacone ze środków dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania dot. wydzierżawienia obwodów łowieckich polnych. Przyczyną nieprawidłowości była przyjęta procedura w polityce rachunkowości dot. sposobu rozliczenia dotacji oraz przeoczenie pracownika Wydziału Finansowo-Budżetowego. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponoszą Kierownik WOŚ, pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zniekształcenie danych w rocznym rozliczeniu dotacji.
2. Ujmowanie w ewidencji księgowej dokumentów PK odzwierciedlających wydatki w rozdziale 01095 oraz 75011 bez przeprowadzenia kontroli merytorycznej. Przyczyną nieprawidłowości była niewłaściwa interpretacja przepisów wewnętrznych. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponoszą Kierownik WOŚ, pracownik Wydziału Finansowo-Budżetowego i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o rachunkowości oraz wewnętrznych uregulowań.

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy:

1. Wykazywać w rocznym rozliczeniu dotacji koszty, które zostały zapłacone ze środków dotacji celowej i prawidłowo zaewidencjonowane.

²³ Dz. U. 2022 r., poz. 144, z późn. zm.

2. Ewidencjonować wydatki w rozdziale 01095 oraz 75011 na podstawie sprawdzonych dowodów księgowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości i wewnętrznymi uregulowaniami.

Ponadto w celu usprawnienia funkcjonowania jednostki, należy:

3. Poprawić komunikację pomiędzy wydziałem merytorycznym a finansowo-księgowym, w zakresie rozliczania dotacji przeznaczonych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.
4. Technikę księgowania na koncie 980 i 130 dostosować do potrzeb rozliczeń dotacji.

Ponadto nieprawidłowość wskazana w części II pkt 5 ppkt 5.1 niniejszego wystąpienia pokontrolnego spowodowała skutki prawne wynikające z treści art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego: Dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2.

Stosownie do przepisów zawartych w art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, żądam **zwrotu dotacji w łącznej wysokości 350,00 zł** wraz z odsetkami liczonymi według art. 169 ust. 5 pkt 2 przywołanej ustawy. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień otrzymania wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

Powyższego zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego, prowadzony przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Opolu, nr 22 1010 1401 0006 9322 3100 0000 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W przypadku braku zwrotu ww. środków w wyznaczonym terminie, wydana zostanie stosowna decyzja administracyjna celem wyegzekwowania kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

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 (uchybień), w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

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

Wojewoda Opolski

Monika Jurek