



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 28 maja 2024 r.

FB.III.431.9.2024.AP

**Pan  
Henryk Lakwa  
Starosta Opolski  
ul. 1 Maja 29  
45 - 068 Opole**

### Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
  1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Opolu, ul. 1 Maja 29, 45-068 Opole,
  2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
    - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>,
    - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>,
    - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
  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 9 do 12 kwietnia 2024 r.
  7. Skład zespołu kontrolnego:
    - Justyna Zatajska starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego – kierownik zespołu kontrolnego,
    - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego,
    - Anna Marciniak, inspektor wojewódzki Oddziału Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
  8. Kierownik jednostki kontrolowanej:  
Henryk Lakwa – data objęcia stanowiska 29 listopada 2018 r. (dalej: Starosta).

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 1/2024.

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, rozdział 01095 Pozostała działalność na zadanie wynikające z ustawy z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie<sup>4</sup>,
- 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy Wojewódzkie na zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze<sup>5</sup>.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Powiatu ocenia się jako pozytywną z uchybieniami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności: wykazanie w rozliczeniu dotacji kwoty kosztów zgodnych z ewidencją księgową, terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych i wykazanie w zakresie przedmiotu kontroli danych zgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- wykazania w rozliczeniu dotacji za 2023 r. liczby spraw zrealizowanych w ramach zadania z ustawy Prawo łowieckie niezgodnej ze spisem spraw prowadzonym w tym zakresie,
- przekazanie po terminie okresowego rozliczenia dotacji.

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) oraz właściwej izby rolniczej. W ramach tego zadania wykonano czynności polegające m.in. na: ustaleniu obwodów łowieckich na terenie powiatu opolskiego, naliczeniu i rozliczeniu czynszu dzierżawnego.

1.2. Zadania wynikające z ustawy Prawo geologiczne i górnicze.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Starostwo na podstawie art. 156 ust. 3 ustawy Prawo geologiczne i górnicze (dalej: ustawa PGiG) realizowało zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Związane one były m.in. z:

- a) analizą wykonawstwa prac w zakresie geologii surowcowej, w tym weryfikacja: złożonych informacji dotyczących opłaty za wydobytą kopalinę, uproszczonych zestawień zmian zasobów złoża Z-2, zgodnie z zadaniami administracji geologicznej,
- b) przyjmowaniem zgłoszeń projektów robót geologicznych wykonywanych w celu wykorzystania ciepła ziemi oraz przyjmowaniem dokumentacji innej z wykonania otworów w celu wykorzystania ciepła ziemi zgodnie z zadaniami administracji geologicznej.

Ww. zadania zgodnie z art. 161 ust. 2 ustawy PGiG należą do kompetencji Starosty Opolskiego.

<sup>4</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1082.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 633 z późn. zm.

Ustalono, że zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Uchwałą<sup>6</sup> Zarządu Powiatu Opolskiego, zadania polegające na prowadzeniu spraw wynikających z ustaw wymienionych w pkt 1.1. i 1.2. niniejszego dokumentu realizowane były przez Inspektora oraz Geologa Powiatowego w Wydziale Budownictwa i Ochrony Środowiska i wynikały z zakresów obowiązków tych osób.

[Akta kontroli str. 1-6 ]

## 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr OR.120.62.2022 Starosty Opolskiego z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie Zakładowego Planu Kont oraz szczegółowych zasad prowadzenia rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Opolu oraz Zarządzeniem nr OR.120.30.2021 Starosty Opolskiego z dnia 7 września 2021 r. w sprawie ustalenia dokumentacji systemu przetwarzania danych przy użyciu komputerów.

Przedmiotowe akty wewnętrzne spełniały wytyczne art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu ADAS firmy (xxxxx).

## 3. Nadzór Starostwa nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

W zakresie nadzoru merytorycznego nad realizacją zadania określonego w ustawie Prawo łowieckie Z-ca Naczelnika Wydziału BOŚ z upoważnienia Starosty podała: (...) *nadzór na wykonywaniem przedmiotowych zadań obejmuje:*

*Weryfikację prawną:*

- *sporządzonych projektów umów określających warunki realizacji zadania opiniowanie przez radcę prawnego (umowy zawierane na 10 lat, ostatnie w 2022 r.),*
- *przygotowanych projektów pism sprawdzanych w ramach nadzoru kierownictwa Wydziału przez Zastępcę lub Naczelnika BOŚ,*

*Weryfikację rachunkową:*

- *naliczony czynsz dzierżawny (tabela), po sporządzeniu stosownego zestawienia przez pracownika prowadzącego sprawę jest, przed podpisaniem dokumentu i przekazaniem go do Wydziału Finansowo – Budżetowego, weryfikowane pod kątem prawidłowości przyjętej metody obliczenia, zgodnie z Prawem łowieckim oraz jej aktów wykonawczych.*

Natomiast nadzór merytoryczny nad realizacją innych zadań wynikających z ustawy PGiG obejmuje: (...) *Weryfikację prawną:*

- *analizę dokumentów, w tym przesłanych projektów robót geologicznych, dokumentacji geologicznych (weryfikacja z mapami geologicznymi, bazami danych ERGO, GeoLOG, MIDAS DANE CBDH (BANK HYDRO), pozostałymi dokumentacjami geologicznymi – nadzór Geologa Powiatowego,*
- *sprawdzenie w zakresie zgodności z planem zagospodarowania przestrzennego projektów robót geologicznych (ustaleniami obowiązującego miejscowego planu zagospodarowania przestrzennego, GISON, Dz. Urz. Woj. Opolskiego, czynności sprawdzające) - nadzór Geologa Powiatowego,*
- *wszystkie przygotowane projekty pism i decyzji w ww. sprawach sprawdzane są przez Zastępcę lub Naczelnika Wydziału pod kątem ich zgodności z przepisami prawa.*

Jednostka podejmuje również działania w ramach nadzoru nad zadaniami wynikającymi z ww. ustaw w zakresie finansowym: *Zgodnie z § 35 ust. 1 pkt 9 Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Opolu, do zadań Wydziału Finansowo -*

<sup>6</sup> Uchwała nr 1136/20 Zarządu Powiatu Opolskiego z dnia 27 sierpnia 2020 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Opolu.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023, poz. 120 z późn. zm.

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

4.1. Rozdział 01095 - zadanie wynikające z ustawy Prawo łowieckie.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2023 r. Powiat zaplanował w dziale 010, rozdział 01095, § 2110<sup>8</sup> dotację celową w łącznej wysokości 5 800,00 zł<sup>9</sup>.

W trakcie roku zmniejszył budżet o kwotę 3 949,12 zł Uchwałą Zarządu Powiatu Opolskiego nr 3107/23 z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Opolskiego na 2023 r., który po zmianach wyniósł 1 850,88 zł.

Ustalono, że zmiany w planie finansowym Starostwa prowadzonym na koncie 980-01 Plan finansowy wydatków budżetowych bieżących przeprowadzane były na bieżąco<sup>10</sup>.

Z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dokumentów PK wynika, że Wojewoda Opolski przekazał na rachunek budżetu Powiatu dotację w kwocie 1 850,88 zł, którą wydatkowano w całości.

4.2. Rozdział 75011 - zadania wynikające z ustawy PGiG.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2023 r. Powiat zaplanował w dziale 750, rozdział 75011, § 2110 dotację celową w łącznej wysokości 47 080,00 zł, w tym na zadanie związane z ustawą PGiG kwotę **42 080,00 zł**<sup>11</sup> oraz zadania wynikające z ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego<sup>12</sup> (dalej: ustawa o kombatantach) w wysokości 5 000,00 zł.

W trakcie 2023 r. dokonano 3 zmian w budżecie Powiatu, mianowicie:

- zmniejszono o kwotę **1 392,00 zł** w zakresie zadań wynikających z ustawy PGiG<sup>13</sup>,
- zwiększono o kwotę 200,00 zł w zakresie zadań wynikających z ustawy o kombatantach<sup>14</sup>,
- zwiększono o kwotę **1 866,00 zł** w zakresie zadań wynikających z ustawy PGiG<sup>15</sup>,

który po zmianach wyniósł ogółem 47 754,00 zł, w tym:

- na zadanie z zakresu ustawy PGiG - **42 554,00 zł**,
- na zadanie z zakresu ustawy o kombatantach - 5 200 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 Starostwo wprowadzało dotację w rozdziale 75011 jedną kwotą, co utrudniało ustalenie planu finansowego na zadanie realizowane w ramach ustawy PGiG. W związku z tym na potrzeby kontroli, Naczelnik Wydziału Budżetowego przedłożyła tabelę dotyczącą

<sup>8</sup> Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

<sup>9</sup> Uchwała Nr L/345/22 Rady Powiatu Opolskiego z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Opolskiego na 2023 r.

<sup>10</sup> Uchwała Zarządu Powiatu Opolskiego nr 3108/23 z 21 listopada 2023 r.

<sup>11</sup> Uchwała Nr L/345/22 Rady Powiatu Opolskiego z dnia 15 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Opolskiego na 2023 r.

<sup>12</sup> Dz. U. 2022 r. poz. 2039.

<sup>13</sup> Uchwała nr 2715/23 Zarządu Powiatu Opolskiego z dnia 9 marca 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Opolskiego na 2023 r.

<sup>14</sup> Uchwała nr 3089/23 Zarządu Powiatu Opolskiego z dnia 3 listopada 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Opolskiego na 2023 r.

<sup>15</sup> Uchwała nr 3107/23 Zarządu Powiatu Opolskiego z dnia 21 listopada 2023 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Opolskiego na 2023 r.

planu finansowego z podziałem na poszczególne zadania, która znajduje się w aktach kontroli.

W tej sprawie wyjaśnienie złożyła Skarbnik, podając: (...) *W przyjętej przez Starostwo Powiatowe w Opolu polityce rachunkowości nie ma obowiązku prowadzenia budżetu zadaniowego, zobowiązane do jego prowadzenia są wyłącznie jednostki wymienione w art. 32 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej jednostki samorządu terytorialnego przedstawiają dane w sprawozdaniach w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Wojewoda Opolski poinformował Powiat o kwotach dotacji na zadania z zakresu administracji rządowej dotyczące: kombatanów oraz pozostałych zadań. W związku z tym, środki dotacji w rozdziale 75011 powinny być ewidencjonowane w sposób przejrzysty, aby umożliwić ustalenie planu finansowego z podziałem na ww. zadania.

[Akta kontroli str. 9-11]

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków prowadzonym na koncie 980-01 Plan finansowy wydatków budżetowych bieżących przeprowadzane były na bieżąco.

Z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dokumentów PK wynika, że Wojewoda Opolski przekazał na rachunek budżetu Powiatu dotację w kwocie 42 554,00 zł, którą wydatkowano w całości.

## 5. Wykorzystanie dotacji celowej w rozdziale 01095 i 75011.

### 5.1. Wydatki bieżące.

W związku z tym, że w rozdziale 01095 Powiat realizował zadanie z zakresu administracji rządowej w ramach jednej ustawy, to do ewidencji księgowej poniesionych wydatków nie wnosi się zastrzeżeń.

Natomiast zadania realizowane przez Powiat w ramach rozdziału 75011 z zakresu ustawy PGiG były ewidencjonowane na koncie 130 wraz ze środkami przeznaczonymi dla kombatanów, co uniemożliwia ustalenie wydatków w poszczególnych paragrafach dla przedmiotowego zadania. W złożonym wyjaśnieniu Skarbnik podała: *Na podstawie pism Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego Starostwo Powiatowe w Opolu przekazywało trzykrotnie w ubiegłym roku szczegółowe rozliczenie kosztów na zadania z zakresu administracji rządowej w r. 01095 i r. 75011. Szczegółowe rozliczenie kosztów miało na celu faktyczne ustalenie ilości spraw dotyczących realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej oraz wyliczenie kosztu roboczogodziny wyłącznie dla pracowników realizujących te zadania. (...). Przy sporządzaniu faktycznego rozliczenia roboczogodzin brane pod uwagę były osoby realizujące konkretne zadania z zakresu administracji rządowej oraz ich faktyczne wynagrodzenia i ilość przepracowanych godzin. Uważam, iż sporządzone rozliczenia kosztów na zadania z zakresu administracji rządowej w r. 01095 i r. 75011 zostały przeprowadzone prawidłowo i rzetelnie w oparciu o uzyskane dane.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że środki dotacji powinny być ewidencjonowane w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych w zakresie wydatków według zadań wskazanych przez Wojewodę Opolskiego tak, aby kwoty wykazane w rozliczeniu dotacji miały odzwierciedlenie na koncie 130.

[Akta kontroli str. 12-18, 10-11 ]

Na potrzeby kontroli Skarbnik przedłożyła tabelę pn. Wydatki poniesione na realizację w 2023 r. zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 01095 oraz 75011, z której wynika, że wydatki dotyczące realizacji zadania z ustawy PGiG wyniosły 42 554,00 zł. Na

podstawie zapisów ewidencji księgowej konta 130 prowadzonego wg klasyfikacji budżetowej, rozliczeń dotacji oraz ww. tabeli ustalono, że w ramach rozdziału:

- 01095 środki dotacji w wysokości 1 850,88 zł wydatkowano w przeznaczeniu na:
  - wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 1 135,16 zł,
  - dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) – 412,00 zł,
  - składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 265,59 zł,
  - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) – 38,13 zł,
- 75011 środki dotacji w wysokości 42 554,00 zł wydatkowano w przeznaczeniu na:
  - wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 33 755,00 zł,
  - dodatkowe wynagrodzenie roczne (§ 4040) – 1 585,00 zł,
  - składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 6 314,00 zł,
  - składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) – 900,00 zł.

Na podstawie rozliczenia rocznego dotacji za 2023 r. ustalono, że Powiat wydatkował środki łącznie 45 101,55 zł, z czego 2 547,55 zł ze środków własnych a 42 554,00 zł ze środków dotacji.

Kontrolą objęto 100% wydatków związanych z przedmiotowymi zadaniami.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadanie z zakresu administracji rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące wynagrodzenia wszystkich pracowników Starostwa, finansowane zarówno ze środków własnych (realizując zadania własne) jak i środków dotacji (realizując zadania zlecone). 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, 4040, 4110, 4120.

Przedłożone do kontroli dowody zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania

[Akta kontroli str. 19-23]

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

Według danych przedstawionych w rozliczeniach okresowych i rocznym dotacji za 2023 r. średni czas realizacji 1 sprawy został określony dla zadania:

- a) wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych na poziomie 16 h,
- b) dla innych zadań wynikających z ustawy PGiG na poziomie:
  - 16 h w zakresie zatwierdzania projektów, przyjmowania dokumentacji,
  - 1 h w zakresie weryfikacji informacji o zasobach złóż i wydobywaniu.

Natomiast w zakresie zadania wskazanego w ppkt a) z przedłożonych do kontroli informacji dotyczących:

- sposobu ustalenia średniego czasu realizacji 1 sprawy,
- czynności wykonanych w ramach tego czasu

wynika, że łączny czas realizacji 1 sprawy wynosił 32 godziny.

W złożonym wyjaśnieniu z up. Starosty Z-ca Naczelnika Wydziału BOŚ podała, że w rocznym rozliczeniu dotacji (kolumna 4) prawidłowy czas realizacji 1 sprawy powinien wynosić 32 h.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 24-25, 71, 75, 79]

Ustalono, że w jednostce obowiązuje Zarządzenie Starosty Opolskiego w sprawie przyjęcia zasad wyliczania kosztów roboczogodziny obsługi administracyjnej realizowanych

zadań z zakresu administracji rządowej<sup>16</sup>. Zgodnie z § 1 zarządzenia, do wyliczenia kosztów roboczogodziny za dany okres należy zastosować wzór: wynagrodzenie danego pracownika (brutto z kosztami pracodawcy, nagrody, premie i dodatki, dodatkowe wynagrodzenie roczne, odpis na ZFŚS) podzielone przez liczbę faktycznego czasu pracy pracownika za dany okres objęty rozliczeniem.

Koszt roboczogodziny w 2023 r. kształtował się w wysokościach przedstawionych w poniższej tabeli.

rozliczenie za okres:	koszt roboczogodziny (w zł) dla zadań z zakresu ustawy:	
	Prawo łowieckie	Prawo geologiczne i górnicze.
I-V 2023 r.	56,67	64,85
I-IX 2023 r.	57,84	67,31
za 2023 r.	57,84	65,65

Stwierdzono, że do wyliczenia średniego kosztu roboczogodziny wzięto pod uwagę wynagrodzenia 2 osób wykonujących zadania z ww. ustaw oraz liczbę faktycznego czasu pracy pracownika za dany okres objęty rozliczeniem (wyliczeń dokonano na podstawie kart ewidencji czasu pracy i zestawienia wypłat Inspektora oraz Geologa Powiatowego).

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Akta kontroli str. 26-30]

### 5.3. Sprawy merytoryczne.

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

- a) 3 sprawy związane z realizacją zadań zleconych ustawą Prawo łowieckie zarejestrowane pod pozycjami 2, 5 i 10 spisu spraw o numerze 6150 *Administrowanie łowiectwem*. W ramach tych spraw wykonane zostały czynności w zakresie wydzierżawiania obwodów łowieckich polnych. Działania dotyczyły m.in.:
  - naliczania wysokości czynszu dzierżawnego dla 8 kół łowieckich,
  - sporządzenia pism do właściwych nadleśnictw w celu uzyskania danych dot. powierzchni państwowych gruntów leśnych.

Natomiast w rozliczeniu dotacji za 2023 r. w kolumnie nr 3 wskazano jako zakończone 2 sprawy. Z upoważnienia Starosty Z-ca Naczelnika Wydziału BOŚ wyjaśniła, że: (...) z pisma Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu OUW, znak FB.I.3124.5.2023.JK, z dnia 28 sierpnia 2023 r. wynika, że cyt. „w art. 29 ust. 1 pkt 2 **wskazano wprost tylko jedno zadanie z zakresu administracji rządowej wykonywane przez starostę**” (...). w tabeli nie wykazywano już kolejnych spraw, mylnie kierując się w/w zapisami. (...)

**Podsumowując, w ramach 1 zadania „Wydzierżawianie obwodów łowieckich polnych” podejmowano działania (...), co znajduje potwierdzenie w spisie spraw pod poz. 2, 5 i 10, w związku z tym w kolumnie nr 3 powinno być – 1 (...).**

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 31-48, 25]

- b) 72 sprawy realizowane w ramach zadań zleconych ustawą PGiG. Większość spraw była związana z przyjmowaniem zgłoszeń projektów robót geologicznych w celu wykorzystania ciepła ziemi oraz przyjmowaniem innej dokumentacji z wykonania otworów w celu wykorzystania ciepła ziemi zgodnie z art. 161 ust. 2 pkt 5 tej ustawy. Wykazane sprawy w spisach dotyczyły m.in.:
  - zatwierdzenia projektów robót geologiczno-inżynierskich i dokumentacji oraz projektów robót hydrogeologicznych i dokumentacji (art. 161 ust. 2 pkt 3),

<sup>16</sup> Zarządzenie Nr OR.120.10.2019 Starosty Opolskiego z dnia 16 kwietnia 2019 r. w sprawie przyjęcia zasad wyliczania kosztów roboczogodziny obsługi administracyjnej realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie Prawa geologicznego i górniczego oraz Prawa łowieckiego w Starostwie Powiatowym w Opolu.

- analizy wykonawstwa prac w zakresie geologii surowcowej, w tym weryfikacja złożonych informacji dotyczących opłaty za wydobytą kopalinę (art. 161 ust. 2 pkt 1).

[Akta kontroli str. 49-69]

## 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. i styczeń-grudzień 2023 r. Powiat złożył do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w wymaganym terminie, natomiast rozliczenie za okres styczeń-wrzesień 2023 r. - 3 dni po terminie.

W wyjaśnieniu Skarbnik podała: *Okres od 1-10 październik 2023 to okres wzmożonej pracy w związku okresem sprawozdań za III kwartał i rozliczenia dotacji. W pośpiechu przeczytany termin przekazania sprawozdania z 6.10.2023 pomyliłam na 9.10.2023.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 70-87]

Ponadto z analizy rozliczeń wynika, że:

- a) liczba spraw wynika ze spisów spraw prowadzonych ręcznie przez pracowników Starostwa oprócz zadania dot. łowiectwa, co opisano w pkt 5.3. ppkt a niniejszego dokumentu,
- b) koszty wykazane w rocznym rozliczeniu dotacji za 2023 r. są zgodne z zapisami w ewidencji księgowej,
- c) średni koszt 1 roboczogodziny w rozdziale 01095 i 75011 wykazany w rozliczeniach wynika z przyjętej metodologii wyliczenia stawki roboczogodziny opisanej w pkt 5.2. niniejszego 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 budżetowej<sup>17</sup>, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 01095 i 75011 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 88-109]

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

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień należy:

1. Podjąć działania mające na celu prawidłowe ustalenie liczby spraw wykazywanych w rozliczeniu rocznym w ramach zadania z zakresu prawo łowieckie.
2. Przekazywać w terminie rozliczenia okresowe dotacji.

W celu usprawnienia funkcjonowania jednostki należy:

3. Dostosować technikę księgowania na koncie 980 i 130 do potrzeb rozliczeń dotacji.

<sup>17</sup> Dz. U. 2022 r., poz. 144 z późn. zm.



**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**