



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 9 maja 2024 r.

FB.III.431.6.2024.AP

**Pan
Roland Fabianek
Starosta Oleski
ul. Pieloka 21
46-300 Olesno**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Oleśnie, ul. Pieloka 21, 46-300 Olesno.
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 11 do 14 marca 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.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Roland Fabianek - data objęcia stanowiska 5 grudnia 2018 r. do nadal (dalej: Starosta).

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.

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

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Powiatowi Oleskiemu w 2023 r. w formie dotacji celowych w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność oraz dziale 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie w zakresie realizacji zadań wynikających z ustaw:

- z dnia 13 października 1995 r. Prawo łowieckie⁴,
- 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 nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było terminowe złożenie sprawozdań budżetowych i wykazanie w nich danych zgodnych z ewidencją księgową. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła ujęcia w rozliczeniu dotacji za 2023 r. kosztów rzeczowych, które nie zostały poniesione na realizację zadania wymienionego w ustawie Prawo łowieckie.

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. Zgodnie Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Uchwałą Zarządu Powiatu⁷ zadanie zostało przypisane do Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa. W zakresie czynności znajdowały się odpowiednie zapisy dotyczące wykonywania zadań, które były realizowane przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora.

[Akta kontroli str. 1-4]

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, które na podstawie art. 15a ust. 2 tej ustawy jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. W zakresie czynności znajdowały się odpowiednie zapisy dotyczące wykonywania zadań, które były realizowane przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Inspektora w Wydziale Promocji i Rozwoju Gospodarczego.

[Akta kontroli str. 5-7]

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, które polegały m.in. na wygaszeniu koncesji (art. 38) oraz innych zadań wynikających z tej ustawy (m.in. art. 80 ust. 1, 93 ust. 2, art. 161 ust. 2 pkt 1

⁴ Dz.U. z 2023 poz. 1082.

⁵ Dz.U. z 2023 r. poz. 166.

⁶ Dz.U. z 2023 poz. 633 z późn. zm.

⁷ Uchwała nr 48/146/16 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 23 maja 2016 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Oleśnie. Ostania zmiana została wprowadzona 8 września 2023 r.

i 2). Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym zadanie należało do kompetencji Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa. W zakresie czynności znajdowały się odpowiednie zapisy dotyczące wykonywania zadań, które były realizowane przez pracownika zatrudnionego na stanowisku Zastępcy Naczelnika Wydziału.

[Akta kontroli str. 8 - 11]

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 20/2005 Starosty Oleskiego z dnia 29 grudnia 2005 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości⁸.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu XXX

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹.

3. Nadzór Powiatu nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Z informacji złożonej przez Wicestarostę wynika, że: (...) *Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa sprawuje nadzór nad pracownikami Wydziału, m.in. zajmującymi się sprawami z zakresu Prawa łowieckiego oraz Prawa geologicznego i górniczego. (...) Naczelnik Wydziału Promocji i Rozwoju Gospodarczego sprawuje nadzór nad pracownikami Wydziału, m.in. zajmującym się sprawami z zakresu ustawy o fundacjach. Nadzór polega na:*

- przydzieleniu sprawy danemu pracownikowi,
- sprawdzeniu prawidłowości kwalifikacji sprawy z jednolitym rzeczowym wykazem akt,
- sprawdzeniu podstawy prawnej realizowanej sprawy w zakresie zgodności z obowiązującymi przepisami,
- omówieniu toku postępowania w danej sprawie,
- zapoznaniu się z przygotowanym projektem dokumentu, tj. pisma, decyzji, opinii, zestawienia, sprawozdania,
- sprawdzaniu prawidłowości i terminowości załatwianych spraw,
- kontroli sposobu wykonywania pracy, w celu korygowania nieprawidłowości.

Nadzór nad realizacją zadań (...) pod względem finansowym pełni naczelnik Wydziału Finansowego i polega on na:

- sprawdzaniu i podpisywaniu pod względem rachunkowym i formalnym przygotowanych dokumentów księgowych,
- sprawdzeniu i podpisywaniu dekretacji na dokumentach księgowych,
- sprawdzeniu pod względem zgodności z ewidencją księgową sprawozdań jednostkowych oraz zbiorczych,
- podpisywaniu sprawozdań jednostkowych i zbiorczych,
- opracowaniu i nadzorowaniu planów dochodów i wydatków w uchwale budżetowej i zmian tych planów,
- wyjaśnianiu rozbieżności i różnic pomiędzy planami oraz danymi księgowymi pomiędzy Starostwem a Opolskim Urzędem Wojewódzkim.

[Akta kontroli str. 12-13]

⁸ Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 23/2016 Starosty Oleskiego z dnia 22 grudnia 2016 r.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

4. Plan finansowy dotacji.

4.1 Rozdział 01095 - zadania wynikające z ustawy Prawo łowieckie.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2023 r. dla Starostwa zaplanowano w dziale 010, rozdział 01095, § 2110¹⁰ dotację celową w łącznej wysokości 7 300,00 zł¹¹. W ciągu roku Uchwałą Nr 179/528/2023 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 6 października 2023 r. w sprawie zmian w Planach finansowych jednostek budżetowych dokonano przeniesień między paragrafami na kwotę 3 300,00 zł, pozostawiając plan na niezmiennym poziomie.

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków prowadzonym na koncie 980 Plan finansowy wydatków budżetowych przeprowadzane były na bieżąco. Dotacja w kwocie 7 300,00 zł została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek budżetu Powiatu, która została wykorzystana w całości, jak wynika z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dokumentów księgowych.

4.2 Rozdział 75011 - zadania wynikające z ustawy o fundacjach oraz ustawy Prawo geologiczne i górnicze.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2023 r. dla Starostwa zaplanowano w dziale 750, rozdział 75011, § 2110 dotację celową w łącznej wysokości 9 596,00 zł, w tym na zadanie związane z ustawą o fundacjach oraz PGiG 5 596,00 zł¹², a także zadania wynikające z ustawy o kombatantach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego¹³ (dalej: ustawa o kombatantach) w wysokości 4 000,00 zł. Następnie, w związku z ogłoszeniem 8 lutego 2023 r. ustawy budżetowej, zwiększono plan dotacji celowej o kwotę 405,00 zł na zadanie realizowane przez Starostwo wynikające z ustawy o fundacjach oraz PGiG¹⁴. W trakcie roku 2023 plan finansowy Starostwa został zwiększony o 7 311,00 zł i ostatecznie wyniósł 17 312,00 zł.

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

- zadania związane z kombatantami,
- pozostałe zadania wynikające z ustawy o fundacjach oraz Prawo geologiczne i górnicze, natomiast Starostwo wprowadzało do planu dotację w ww. podziałce klasyfikacji budżetowej jedną kwotą, co utrudniało ustalenie planu finansowego na przedmiotowe zadania.

W związku z tym Wicestarosta wyjaśnił: *W decyzjach Wojewody Opolskiego przyznających lub też zmieniających kwotę dotacji na zadania zleczone w rozdziale 75011, były wyszczególnione kwoty na: „kombatanci” i „pozostałe zadania”. Jednak z żadnych wytycznych nie wynikał obowiązek prowadzenia wyodrębnionej ewidencji, a sporządzane sprawozdania budżetowe (Rb 50), też nie wymagały takiej ewidencji.*

Dlatego biorąc pod uwagę niewielką kwotę przeznaczoną na „kombatantów” – najpierw 4.000 zł, ostatecznie 4.160 zł – a co za tym idzie należało się spodziewać niewielkiej ilości dokumentów księgowych, skarbnik w konsultacji z Wydziałem Finansowym, podjął decyzję o niewyodrębnianiu dodatkowej analityki księgowej w tym zakresie.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że bez względu na wysokość dotacji środki powinny być ewidencjonowane w sposób przejrzysty, umożliwiający identyfikację

¹⁰ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zleczone ustawami realizowane przez powiat.

¹¹ Uchwała Nr XLV/265/2022 Rady Powiatu w Oleśnie z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Oleskiego na 2023 r., Uchwała nr 157/445/2023 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 11 stycznia 2023 r. w sprawie zatwierdzenia Zestawienia planów finansowych jednostek budżetowych Powiatu Oleskiego na 2023 rok.

¹² jw.

¹³ Dz. U. 2022 r. poz. 2039.

¹⁴ Uchwała Nr 163/466/2023 Zarządu Powiatu w Oleśnie z dnia 17 marca 2023 r. i Uchwała nr 166/480/2023 Zarządu Powiatu w Oleśnie¹⁴ z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie zmian w Planach finansowych jednostek budżetowych.

poszczególnych operacji księgowych i bankowych w zakresie planu finansowego oraz wydatków według zadań wskazanych przez Wojewodę Opolskiego.

Znajduje to potwierdzenie w tym, że jednostka popełniła błąd przy składaniu rozliczenia za 2023 r. wpisując w rubrykach: *Plan 2023 (po zmianach)* kwotę 4 160,00 zł i *Wykonanie na 31.12.2023 r.* kwotę 2 000,00 zł, które nie dotyczyły zadania wykonywanego z ustawy o fundacjach oraz PGiG. Wyjaśnienie złożyła Sekretarz z up. Starosty, podając: *Przy wprowadzaniu planu dochodów i planu wydatków na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego całe kwoty planu potraktowano jako środki przeznaczone na „inne zadania”.* *Tak je zaksięgowano i rozliczono.*

Dopiero po zauważeniu błędu, w miesiącu grudniu 2023 roku dokonano korekty księgowania, korekty sprawozdania jednostkowego Rb50W oraz korekty rozliczenia dotacji na 2023 rok. Korekta polegała na zmniejszeniu wydatków na „inne zadania” a uwzględnieniu wydatków w zakresie zadań zleconych „kombatantów” zgodnie z przeznaczeniem, na kwotę 4 160,00 zł.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Z tabeli sporządzonej przez kontrolujące wynika, że plan po zmianach dotacji na zadania wynikające z ustawy o fundacjach oraz PGiG wyniósł 13 152,00 zł.

[Akta kontroli str. 14 - 16]

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

Dotacja w kwocie 13 152,00 zł została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek budżetu Powiatu, którą wykorzystano w całości, co ma odzwierciedlenie w przedłożonej do kontroli ewidencji księgowej oraz dokumentach księgowych.

5. Wykorzystanie dotacji.

Z ewidencji księgowej oraz rozliczeń dotacji wynika, że otrzymane w rozdziale 01095 środki dotacji w kwocie 7 300,00 zł wydatkowano na:

- 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników w wysokości - 3 218,00 zł,
- 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne - 684,00 zł,
- 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy - 98,00 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia 3 300,00 zł.

Kontrola wykazała, że w rozdziale 75011 księgowano wydatki dotyczące wykonywanych zadań w ramach 3 ustaw: PGiG, o fundacjach oraz o kombatantach. Dlatego na potrzeby kontroli Skarbnik sporządził tabelę dotyczącą wydatków poniesionych na realizację w 2023 r. zadań w rozdziale 75011 dotyczących przedmiotu kontroli. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, rozliczeń dotacji oraz ww. tabeli ustalono, że środki dotacji otrzymane w roku 2023 w rozdziale 75011 w kwocie 13 152,00 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

Rozdział	§	Zadanie	SUMA
75011	4010	Wykonywanie nadzoru w zakresie działalności fundacji prowadzonej na obszarze powiatu	1 993,51
	4110		1 021,44
	4120		49,43
	SUMA		3 064,38
	4010	Udzielanie (zmiana, przeniesienie, cofnięcie) koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż	533,69
	4110		91,17
	4120		13,46
	SUMA		638,32
	4010		7 741,80

Rozdział	§	Zadanie	SUMA
	4110	Inne wynikające z ustawy Prawo geologiczne i górnicze	1 409,39
	4120		298,11
		SUMA	9 449,30
		OGÓŁEM	13 152,00

[Akta kontroli str. 17]

Kontrolą objęto 100% poniesionych wydatków w rozdziale 01095 i 75011. Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące łącznie wynagrodzenia 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, natomiast wydatki w kwocie odpowiadającej wysokości dotacji otrzymanej z budżetu Wojewody Opolskiego przeksięgowywano dokumentem PK do rozdziału 01095 i 75011. Analogicznie księgowane były koszty rzeczowe dotyczące realizacji zadania: wydzierżawianie obwodów łowieckich.

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.

5.1. Średni koszt roboczogodziny za wykonane zadania w rozdziale 01095 i 75011.

Kontrola dokumentów źródłowych wykazała, że średni koszt roboczogodziny został określony na poziomie:

- 35,00 zł za okres od stycznia do maja 2023 r.,
- 50,00 zł za okres od stycznia do września 2023 r. i od stycznia do grudnia 2023 r.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożył Wicestarosta, podając: *W pierwszym rozliczeniu dotacji za okres styczeń – maj 2023 r. zastosowano stawkę roboczogodziny, przyjętą z rozliczeń w roku 2022 w wysokości 35 zł. Dopiero przy rozliczeniu za III kwartał tego roku zorientowano się, że stawka jest zaniżona i wyliczono ją na podstawie wynagrodzeń za okres styczeń – wrzesień 2023 roku, wypłaconych:*

1. *pracownikom zajmującym się merytorycznie poszczególnymi zadaniami, w wysokości wykazanych godzin przeznaczonych na realizację zadania zleconego, (...)*
2. *pracownikowi wyliczającemu wynagrodzenia w wydziale księgowości (...) w wysokości przypadającej na 1 pracownika w przeliczeniu na czas poświęcony zadaniu zleconemu,*
3. *naczelnikom wydziałów Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa (...) i Promocji i Rozwoju Gospodarczego (...) w wysokości 50% wynagrodzenia podzielonego przez ilość pracowników w wydziale.(...).*

Wyliczone stawki 1 roboczogodziny z uwagi na wysokość przyznanych środków na realizację zadań zleconych oraz bezpieczeństwo wyliczeń zaokrąglono do 50 zł i taką kwotę przyjęto w rozliczeniu za III kwartał i cały rok 2023.

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Przedstawione kontrolującemu wyliczenie średniego kosztu roboczogodziny w ww. sposób nie ma odzwierciedlenia w kwotach wykazanych w rozliczeniach złożonych do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu (dalej: OUW). Wynika z niego, że stawka 1 roboczogodziny jest wyższa i wynosi dla zadania wynikającego z ustawy:

- o fundacji (rozdział 75011) 60,61 zł,
- Prawo geologiczne i górnicze (rozdział 75011) 62,23 zł,
- Prawo łowieckie (rozdział 01095) 56,82 zł.

Ponadto konstrukcja tabeli dotycząca rozliczeń okresowych i rocznego umożliwia wpisanie dla każdego zadania stawki, która wynika z faktycznych wyliczeń bez konieczności stosowania zaokrągleń.

Szczegółowe wyliczenia dołączono do akt kontroli.

[Akta kontroli str. 18 – 49, 127 - 136]

5.2. Zadanie z rozdziału 01095.

Średni czas realizacji 1 sprawy został określony dla zadania realizowanego na podstawie ustawy Prawo łowieckie na poziomie:

- 15 h w rozliczeniu za okres od stycznia do maja 2023 r.,
- 10 h w rozliczeniu za okres od stycznia do września 2023 r. i rocznym za 2023 r.

Ze złożonego przez Wicestarostę wyjaśnienia wynika, że zmniejszenie czasu wykonywania czynności spowodowane było pismem z OUW dotyczącym prośby o weryfikację średniego czasu realizacji 1 sprawy.

[Akta kontroli str. 50 – 53, 127 - 136]

Kontroli poddano wszystkie sprawy (8 szt.) z zakresu administracji rządowej prowadzone w 2023 r. Każda teczka zawierała:

- pismo wysłane do konkretnego Koła łowieckiego informujące o wysokości czynszu dzierżawnego do zapłacenia w 2023 r.,
- fakturę wystawioną dla każdego Koła łowieckiego dot. czynszu dzierżawnego obwodu łowieckiego.

Pracownik merytoryczny sporządził wykaz czynności wykonywanych w ramach realizowanego zadania, które zajęły mu 80 godzin w całym roku.

L.p.	Rodzaj czynności	Czas wykonywania czynności /h/	Uwagi kontrolującej
1.	Wyszukanie i zapoznanie się z obowiązującymi w tym zakresie prawnymi przepisami	3	Dotyczy to przede wszystkim jednej stawki czynszu wykorzystywanej do wyliczeń dla wszystkich podmiotów.
2.	Wyliczenie czynszu dzierżawnego dla poszczególnych Kół łowieckich	10	Wyliczenie polega na wstawieniu stawki czynszu w 8 pozycjach tabeli w excelu z formułami z lat poprzednich, co daje 1,25 h/Koło.
3.	Przygotowanie, wydrukowanie i przesłanie zawiadomień o wys. czynszu do Kół łowieckich	3	brak
4.	Wyliczenie czynszu dzierżawnego dla 7 Gmin i 4 Nadleśnictw	36	Wyliczenie polega na wstawieniu stawki czynszu w 11 pozycjach tabeli w excelu z formułami z lat poprzednich, co daje 3,27 h/pozycję.
5.	Przygotowanie, wydrukowanie i przekazanie wyliczeń Skarbnikowi Powiatu w zakresie Kół, Gmin i Nadleśnictw	2	Z przedłożonych dokumentów wynika, że było to jedno pismo oraz 3 tabele, które sporządzono w ramach czynności nr 2 i 4, co wskazuje na zawyżenie czasu.
6.	Przygotowanie listy do wystawienia faktur i wysłanie faktur Kołom	2	brak
7.	Wprowadzenie czynności do systemu elektronicznego obiegu dokumentów (SOD)	5	brak
8.	Zapisanie czynności w formie papierowej do teczek i spisów spraw	2	brak

L.p.	Rodzaj czynności	Czas wykonywania czynności /h/	Uwagi kontrolującej
9.	Z uwagi na zgłoszone przez Nadleśnictwo Wieluń nieprawidłowości w powierzchniach ponownie wyliczono czynsz dzierżawny za obwody łowieckie nr 10, 11, 12, 25	10	brak
10.	Przyjęcie i zapoznanie się z 4 pismami dotyczącymi zadania z zakresu adm. rząd.	1	brak
11.	Przygotowanie danych do sprawozdań z realizacji dotacji (kwartalnie)	4	Wynika, że na jedno sprawozdanie przeznaczono 1 h. Sporządzenie polega na wpisaniu 2 danych do tabeli przesłanej z OUW. Ponadto nie ma 4 sprawozdań (kwartalnych) tylko 3, co wskazuje na zawyżenie czasu.
12.	Rozmowy telefoniczne z Kołami i Nadleśnictwem Wieluń dotyczące ponownych wyliczeń czynszu	2	brak

Z powyższego wynika, że czas realizacji 1 sprawy wynosił 10 godzin (80 h w roku/8 spraw). Pracownik wskazał również, że czasami powstają różnice w wyliczeniach ze względu na fakt, iż stawka czynszu podawana jest do 4 miejsc po przecinku. Wymienione w uwagach ustalenia kontrolującej wskazują na zasadne stwierdzenie, iż zastrzeżenie budzi określenie czasochłonności na wykonanie czynności nr 2, 4, 5, 11. Według informacji otrzymanej ze wszystkich powiatów średni czas realizacji jednego zadania w tym zakresie wynosi od 1,5 do 8 godzin¹⁵.

[Akta kontroli str. 54 - 85]

Kontroli poddano również 100 % kosztów rzeczowych wykazanych w rocznym rozliczeniu dotacji oraz Rb-50. Na podstawie dowodów księgowych (2 faktury – dot. tonerów, papieru ksero i kopert) oraz merytorycznych ustalono, że ujęte w ewidencji księgowej koszty rzeczowe w kwocie 3 300,00 zł zostały zawyżone. Z przedłożonego przez Skarbnika wyliczenia rzeczywistych kosztów poniesionych na realizację zadania określonego w ustawie Prawo łowieckie wynika, że powinny one wynosić 535,43 zł, tj. o 2 764,57 zł mniej. W złożonym wyjaśnieniu Sekretarz z up. Starosty podała: (...) *po przeanalizowaniu faktycznych działań wykonanych w zakresie realizacji zadań wynikających z ustawy Prawo łowieckie, rzeczywiste koszty wyliczono wg zestawienia:*

1. Toner ½ sztuki – wydatek 500 zł
2. Papier 1 ryza – wydatek 19,56 zł
3. Koperty 10 szt.– wydatek 15,87 zł

Razem wydatek: 535,43 zł

Przy rozliczaniu dotacji otrzymanej na realizacji zadań wynikających z ustawy Prawo łowieckie, przeznaczono na wydatki płacowe kwoty wynikające z rozliczenia dotacji przekazanej do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, a pozostałą kwotę, bez szczegółowego rozliczenia, przeznaczono na wydatki rzeczowe.

W trakcie kontroli, po przeanalizowaniu nakładów, uznano to za błąd, postanowiono przeanalizować koszty ponownie (wyliczenie z Ad. 1) na kwotę 535,43 zł, a kwotę dotacji pobraną w nadmiernej wysokości – 2.764,57 zł – zwrócić na rachunek Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

¹⁵ Pismo OUW znak FB.I.3124.5.2023.JK z 28 sierpnia 2023 r.

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Oznacza to, że Powiat środki dotacji w wysokości 2 764,57 zł nie wykorzystał na przedmiotowe zadanie w ramach rozdziału 01095, co stanowi naruszenie art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona. Dlatego dotacja w wysokości 2 764,57 zł została pobrana w nadmiernej wysokości i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega wraz z odsetkami zwrotowi do budżetu państwa.

W czasie trwania czynności kontrolnych, tj. 14 marca 2024 r. Powiat dokonał zwrotu ww. kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości.

[Akta kontroli str. 86 - 93]

5.3. Zadania z rozdziału 75011.

5.3.1. Zadanie z ustawy o fundacjach.

Średni czas realizacji 1 sprawy został określony dla zadania realizowanego na podstawie ustawy o fundacjach na poziomie:

- 5 h w rozliczeniu za okres od stycznia do maja 2023 r. oraz za III kwartały 2023 r.,
- 6 h w rozliczeniu rocznym za 2023 r.

W złożonym wyjaśnieniu Wicestarosta podał: *Zwiększenie wykazanej w rozliczeniu rocznym za 2023 r. uśrednionej liczby godzin przeznaczonych na realizację jednej sprawy w zakresie wykonywania nadzoru dotyczącego działalności fundacji wynika z działań podjętych w IV kwartale 2023 r.*

Działania te polegały na sprawdzeniu informacji na temat poszczególnych fundacji w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz na zapoznaniu się z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie monitorowania działalności fundacji w związku z wszczęciem kolejnych spraw.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 51, 127 - 136]

Ustalono, że Powiat w rozliczeniu dotacji za 2023 r. wykazał zadanie zlecone wynikające z ustawy o fundacjach, polegające na wykonywaniu nadzoru w zakresie działalności fundacji prowadzonych na obszarze powiatu, na które poniósł wydatki w wysokości 3 600,00 zł. Na terenie powiatu oleskiego w Krajowym Rejestrze Sądowym (dalej: KRS) zarejestrowanych jest 16 fundacji. Kontrola dokumentów przedłożonych z wydziału merytorycznego wykazała, że liczba spraw zakończonych w okresie objętym kontrolą wyniosła 12.¹⁶ Działania podejmowane w zakresie wykonywania nadzoru działalności fundacji polegały m.in. na: uaktualnieniu danych na temat organizacji (dane teleadresowe, skład zarządu, skład organu nadzoru, data sporządzenia i zatwierdzenia ostatniego sprawozdania finansowego), sprawdzenie w KRS przesłanych danych, wyjaśnianie nieścisłości, zweryfikowaniu statutu fundacji z wprowadzonymi postanowieniami w KRS, umieszczeniu nowej organizacji w prowadzonym zestawieniu oraz wprowadzanie zmian w tabeli zamieszczonej na stronie internetowej Starostwa¹⁷.

Do realizacji i rozliczenia zadania nie wnosi się uwag.

[Akta kontroli str. 94 – 104, 127 - 136]

5.3.2 Zadania z ustawy Prawo geologiczne i górnicze.

Średni czas realizacji 1 sprawy w rozliczeniu:

- za okres od stycznia do maja 2023 r. oraz za III kwartały 2023 r. został określony na poziomie:
 - 10 h dla zadania dotyczącego udzielania (zmiana przeniesienie, cofnięcie) koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż,

¹⁶ W elektronicznym systemie XXX zarejestrowano 12 zakończonych spraw (PRG.513.2023-oznaczenie teczek).

¹⁷ Fundacje zarejestrowane z Krajowym Rejestrze Sądowym, z siedzibą na terenie powiatu oleskiego.

- 5 h dla innych zadań wynikających z przedmiotowej ustawy,
- rocznym za 2023 r. został określony na poziomie:
 - 15 h dla zadania dotyczącego udzielania (zmiana przeniesienie, cofnięcie) koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż,
 - 6 h dla innych zadań wynikających z przedmiotowej ustawy.

W złożonym wyjaśnieniu Wicestarosta podał: *Omyłkowo wyliczono średni czas realizacji 1 sprawy w przypadku: udzielania (zmiana, przeniesienie, cofnięcie) koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż oraz innych wynikających z ustawy Prawo geologiczne. Omyłka wynika z błędnej interpretacji zapisów w tabeli (rozliczenie za 2023 r.), a nie ze złej woli pracowników. W przyszłości zobowiązujemy się do zachowania należytej staranności przy rozliczeniach dotacji oraz wnikliwszego nadzoru nad wykonywanymi zadaniami.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 50, 127 - 136]

Stwierdzono, że Powiat w rozliczeniu dotacji za 2023 r. wykazał zadania zlecone wynikające z ustawy PGiG w wysokości ogółem 11 850,00 zł, w tym wygaśnięcie koncesji 750,00 zł (1 zakończona sprawa) oraz inne zadania wynikające z ww. ustawy 11 100 zł (37 zakończonych spraw). Kontrola dokumentów przedłożonych z wydziału merytorycznego wykazała, że liczba spraw zakończonych w okresie objętym kontrolą zarejestrowana była w spisach spraw pod numerem:

- OŚR. 6522 Przyznanie koncesji na poszukiwanie, rozpoznanie i wydobywanie kopalin pospolitych dotyczy: m.in. wydania decyzji o wygaszeniu koncesji na wydobywanie kopaliny (art. 38 przedmiotowej ustawy),
- OŚR.6528 Przyjmowanie dokumentacji ustalającej zasoby złóż kopalin pospolitych dotyczy: m.in. zatwierdzenie dodatku do dokumentacji geologicznej (art. 93 ust. 2),
- OŚR.6530 Zatwierdzanie projektów prac hydrogeologicznych m.in. sprawozdanie OŚ-26 Zestawienie udokumentowanych zasobów wód podziemnych i wyników prac hydrogeologicznych (art. 80 ust.1 oraz art. 93 ust. 2),
- OŚR.6531 Przyjmowanie dokumentacji hydrogeologicznych m.in. zatwierdzenie dodatku do dokumentacji hydrogeologicznej/dokumentacji hydrologicznej zakończone wydaniem decyzji (art. 93 ust. 2),
- OŚR.6540 Zatwierdzanie projektów prac geologiczno-inżynierskich dotyczy: umorzenia postępowania na wniosek wnioskodawcy oraz zatwierdzenie projektu robót geologicznych (art. 80 ust. 1),
- OŚR.6541 Przyjmowanie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej: dotyczy wydania decyzji zatwierdzających dokumentację geologiczno-inżynierską (art. 93 ust. 2),
- OŚR.655 Inne prace geologiczne: dotyczy dokumentacji geologicznej otworów wiertniczych oraz zgłoszeń projektów robót geologicznych na wykonanie otworów wiertniczych w celu wykorzystania ciepła ziemi (art. 85 ust. 1-3 oraz 94 ust. 2),
- OŚR.604.1 Współpraca z WIOŚ i innymi urzędami: dotyczy m.in. zaopiniowania projektów miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego gmin w zakresie udokumentowania złóż kopalin i wód podziemnych, udzielaniu informacji Krajowemu Ośrodkowi Wsparcia Rolnictwa Oddział Opole o występowaniu złóż surowców mineralnych na działkach z terenu powiatu oleskiego oraz udzielaniu informacji o obszarach górniczych w trakcie pozyskiwania koncesji na działce położonej w obrębie Żytniów (art. 95 oraz art. 161 ust. 2 pkt 1 i 2).

Do realizacji i rozliczenia zadania nie wnosi się uwag.

[Akta kontroli str. 105 - 136]

6. Prawidłowość sporządzania i przekazywania rozliczeń dotacji celowej.

Starostwo w celu rozliczenia dotacji za 2023 r. zobowiązane było do wypełnienia i przekazania do OUW 3 rozliczeń dotacji za okres od stycznia do maja 2023 r., za III

kwartały 2023 r. i za cały 2023 r. Na podstawie przedłożonych do kontroli rozliczeń dotacji oraz dokumentów potwierdzających ich złożenie do OUW ustalono, że zostały przekazane po terminie, co przedstawia poniższa tabela:

Okres rozliczenia	Wymagany przez OUW termin	Termin przesłania do OUW	Liczba dni opóźnienia
styczeń-maj	26.06.2023 r.	21.08.2023 r.	56
za III kwartały	6.10.2023 r.	13.10.2023 r.	7
roczne	16.01.2024 r.	24.01.2024 r.	8

Wyjaśniając przyczynę złożenia rozliczeń dotacji po terminach wskazanych w pismach OUW Starosta podał: *W przypadku rozliczenia za okres styczeń-maj to termin został ewidentnie przeoczony w okresie urlopowym i rozliczenie to zostało wysłane dopiero po monicie ze strony Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.*

Jeżeli chodzi o rozliczenia za okres III kwartału i roczne, to jest nam trudno sporządzić rozliczenie przed księgowaniem wszystkich dokumentów i przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych. Ostatnie dokumenty księgowane są w poprzednim miesiącu do czasu sporządzania sprawozdań jednostkowych, tj. do 10 dnia następnego miesiąca a w przypadku grudnia do 31 stycznia następnego roku.

Dlatego też aby rozliczenie było rzetelne i zgodne z prawdą, baliśmy się wykonać je przed zamknięciem miesiąca.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 127 - 137]

Ponadto analiza rozliczeń wykazała, że:

- a) liczba spraw wynika ze spisów spraw prowadzonych ręcznie lub elektronicznie przez pracowników Starostwa,
- b) koszty wykazane w rocznym rozliczeniu dotacji za 2023 r. są zgodne z zapisami w ewidencji księgowej,
- c) średni koszt 1 roboczogodziny za okres styczeń – maj 2023 r. w rozdziale 01095 i 75011 wynosił 35,00 zł, natomiast za III kwartały 2023 r. i cały 2023 r.– 50,00 zł. Ustalono, że przyczyną było zastosowanie stawki roboczogodziny przyjętej w 2022 r., co zostało szczegółowo opisane w pkt. 5.1. niniejszego dokumentu.

7. Sprawozdawczość budżetowa.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za 2023 r. w zakresie rozdziału 01095 i 75011. Ustalono, że zostały złożone terminowo, a dane w nich wykazane wynikają z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 138 - 143]

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

1. Wykazanie w rozliczeniu dotacji nieprawidłowej kwoty rzeczywiście poniesionych kosztów rzeczowych przeznaczonych na realizację zadania z ustawy Prawo łowieckie. Przyczyną nieprawidłowości był błąd Skarbnika, a skutkiem naruszenie ustawy o finansach publicznych oraz zniekształcenie danych w rocznym rozliczeniu dotacji.

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy:

1. Wykazywać w rocznym rozliczeniu dotacji koszty rzeczowe rzeczywiście poniesione na realizację zadania, które zostały zapłacone ze środków dotacji celowej.

W celu usunięcia stwierdzonych uchybień oraz usprawnienia funkcjonowania jednostki, należy:

2. Wykazywać w rozliczeniach stawkę roboczogodziny wynikającą z rzeczywistych wyliczeń.
3. Poddać ponownej analizie średni czas realizacji zadania wynikającego z ustawy Prawo łowieckie.
4. Przekazywać w terminie rozliczenia okresowe i roczne dotacji.
5. Dostosować technikę księgowania na koncie 980 i 130 do potrzeb rozliczeń dotacji.

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