



WOJEWODA OPOLSKI

Or
Stępczo, Wicefo...
Opole, 19 grudnia 2013 r.

FBC.V.431.21.2013.HW

podpis elektroniczny zweryfikowany w dniu 20.12.2013

wynik weryfikacji: ważny/nieważny/brak możliwości weryfikacji

podpis Cyprian Asimiy

Pani
Małgorzata Tudaj

Starosta Kędzierzyńsko-Kozielski

IR
ST

STAROSTWO POWIATOWE
w Kędzierzynie - Koźlu
KANCLERARIA
Wpł 2013 -12- 20
L-dz 13408

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) w dniach od 25 listopada do 6 grudnia 2013 r., Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu przeprowadził w Starostwie Powiatowym w Kędzierzynie-Koźlu (47-220 Kędzierzyn-Koźle, ul. Plac Wolności 13 - dalej: Starostwo) kontrolę problemową, której przedmiotem była prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w roku 2012 w ramach wybranych rozdziałów klasyfikacji budżetowej, na realizację zadań z zakresu administracji rządowej. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Kontrola przeprowadzona została przez Henryka Wróbla - starszego inspektora w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Opolskiego znak: FBC.V.057.25.2013 z dnia 21 listopada 2013 r.

Celem kontroli była ocena jednostki kontrolowanej w aspekcie wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych w roku 2012 w formie dotacji celowych w dziale 750 Administracja publiczna, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie.

W wyniku kontroli pozytywnie ocenia się działalność Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego w kontrolowanym zakresie. Środki dotacji celowych udzielonych na realizację zadań administracji rządowej w ramach ww. klasyfikacji budżetowej, wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

1. Powiat Kędzierzyńsko-Kozielski (dalej: Powiat) w roku 2012 w dziale 750, rozdział 75011, § 2110 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat otrzymał dotację celową z budżetu państwa w łącznej kwocie 234.891,00 zł.

Opolski Urząd Wojewódzki, ul. Piastowska 14, 45-082 Opole, www.opole.uw.gov.pl

POTWIERDZAM ZGODNOŚĆ
KSEROKOPII Z ORYGINAŁEM

M. 03 2014

62/5

podpis

Według danych ewidencji księgowej Starostwa oraz sprawozdawczości budżetowej dotację wydatkowano w pełnej wysokości, z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe 197.465,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne 32.588,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy 4.838,00 zł.

Kontrola zgodności danych w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2012 r. z danymi w ewidencji księgowej, rozbieżności nie wykazała.

2. 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 wszystkich pracowników Starostwa, finansowane zarówno ze środków własnych Powiatu jak i środków dotacji. Wydatki te ewidencjonowano w rozdziale 75020 Starostwa powiatowe, a następnie na podstawie polecenia księgowania (PK) każdego miesiąca dokonywano przeksięgowania wydatków związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej z ww. rozdziału, do rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie, w kwocie odpowiadającej wysokości dotacji otrzymanej w danym miesiącu z budżetu Wojewody Opolskiego w ramach rozdziału 75011.

Z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej nie wynika, które stanowiska faktycznie finansowane były ze środków dotacji oraz w jakiej wysokości.

3. W związku z powyższym, na potrzeby kontroli Starostwo sporządziło zestawienia pracowników wykonujących w 2012 r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych komórkach organizacyjnych, z wyszczególnieniem liczby etatów oraz wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, finansowanych ze środków dotacji.

Z zestawień tych wynika, że środki dotacji wydatkowano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi 22 pracowników realizujących ww. zadania, w łącznym wymiarze 17,33 etatu, w podanych niżej komórkach organizacyjnych Starostwa:

- Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości - 16 pracowników na 14,25 etatu (z tego 11 pracowników w ramach pełnego etatu, a 5 pracowników w ramach części etatu),
- Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa - 4 pracowników na 2,08 etatu (wszyscy w ramach części etatu),
- Powiatowym Centrum Zarządzania Kryzysowego - 1 pracownik, w ramach 0,75 etatu,
- Wydziale Zdrowia i Opieki Społecznej - 1 pracownik, w ramach 0,25 etatu.

W wyjaśnieniu złożonym dnia 5 grudnia 2013 r. Starosta Kędzierzyńsko-Kozielski podał, że (...)

Udział etatowy w 2012 roku poszczególnych pracowników określający wymiar czasu pracy

POTWIERDZAM ZGODNOŚĆ
KSEROKOPII Z ORYGINAŁEM

M.03.2014

.....

.....

wykorzystany na realizację poszczególnych czynności, w tym też zadań zleconych i powierzonych z zakresu administracji rządowej został określony metodą szacunkową - przy uwzględnieniu ilości realizowanych spraw oraz czasu pracy osoby poświęconego na realizację zadań zgodnie z ustawami określającymi te zadania.

4. Ustalono, że zapisy zakresów czynności pracowników zatrudnionych na stanowiskach finansowanych ze środków dotacji przekazanych z budżetu Wojewody Opolskiego w rozdziale 75011, nie wyodrębiają jednoznacznie czynności wykonywanych w ramach zadań własnych oraz zadań administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami.

Na potrzeby kontroli kierownicy komórek organizacyjnych, sporządzili wykazy zadań z zakresu administracji rządowej realizowanych w 2012 r. przez pracowników, których wynagrodzenie finansowane było ze środków dotacji w ramach rozdziału 75011. Według danych przedstawionych w wykazach, liczba spraw załatwionych w badanym okresie wyniosła:

- w Wydziale Geodezji, Kartografii, Katastru i Nieruchomości - 36.219, tj. 2.542 sprawy rocznie w przeliczeniu na pełny etat,
- w Wydziale Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa - 116, tj. 56 spraw rocznie w przeliczeniu na pełny etat,
- w Powiatowym Centrum Zarządzania Kryzysowego - 35, w ramach 0,75 etatu,
- w Wydziale Zdrowia i Opieki Społecznej - 99, w ramach 0,25 etatu.

Dokonana przez kontrolującego weryfikacja podanych w wykazach ilości spraw (za wyjątkiem danych Wydziału Zdrowia i Opieki Społecznej), z danymi w spisach spraw i teczках aktowych prowadzonych na poszczególnych stanowiskach, potwierdziła ich zgodność.

WOJEWODA OPOLSKI

Ryszard Wilczyński

