



Olsztyn, 12 września 2025 r.

Wydział Kontroli
WK-II.431.15.2025

**Pan
Andrzej Abako
Starosta Olsztyński**

**10-516 Olsztyn
plac Generała Józefa Bema 5**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. , poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Powiatu Olsztyńskiego przeprowadzono w trybie hybrydowym. W dniu 23 czerwca 2025 r. rozpoczęto czynności kontrolne w siedzibie Starostwa Powiatowego w Olsztynie, plac Gen. Józefa Bema 5, 10-516 Olsztyn. W pozostałe dni (od 24 czerwca do 1 sierpnia br. z przerwą od 30 czerwca do 13 lipca) kontrolę prowadzono w trybie zdalnym, z wykorzystaniem narzędzi informatycznych niezbędnych do zgromadzenia materiału dowodowego.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Andrzej Abako – Starosta Olsztyński, wybrany na to stanowisko w dniu 21 listopada 2018 r.,
- Pan Artus Wrochna – Wicestarosta Olsztyński, wybrany na to stanowisko w dniu 7 maja 2024 r.,
- Pani Joanna Michalska-Reda – Wicestarosta, wybrana na to stanowisko w dniu 21 listopada 2018 r.,
- Pani Lucyna Kozikowska – Skarbnik Powiatu Olsztyńskiego, powołana na to stanowisko w dniu 22 grudnia 2008 r.

Kontrolę przeprowadziła Magdalena Szymczuk – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia Nr WK-I.0030.570.2025 z dnia 16 czerwca 2025 r.

Termin kontroli: 23 czerwca – 1 sierpnia 2025 r. (z przerwą od 30 czerwca do 13 lipca).

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej udzielonej na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz ustalania należności i wykonania dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2024 r.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 4 na 2025 r.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i art. 175 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.).

Akta kontroli: [10-17]

Na podstawie ustaleń kontroli działalności jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Budżet jednostki samorządu terytorialnego i jego zmiany.

1. Ustalenia stanu faktycznego

Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją Nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r. ustalił dla Powiatu Olsztyńskiego plan dotacji udzielonych z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej na 2024 r. w wysokości **5 156 469,00 zł**. Ww. plan został zmieniony 26 decyzjami Wojewody na łączną kwotę 1 442 385,96 zł (w tym: zwiększenia – 1 625 584,05 zł oraz zmniejszenia – 183 198,09 zł).

Wielkość planu dotacji udzielonych z budżetu państwa wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła **6 610 508,96 zł**. Powiat otrzymał z budżetu państwa w 2024 r. dotacje w łącznej wysokości **6 617 134,55 zł**, z czego wykorzystał **6 595 303,54 zł**, tj. 99,67 %.

Kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła łącznie 21 831,01* zł w podziale na:

Lp.	Rozdział	Kwota (zł)	UB/RC	Przyczyny niewykorzystanej dotacji na podstawie sprawozdań merytorycznych	Data zwrotu
1.	71015	1,94	UB	Temat oddzielnej kontroli	31.12.2024
2.	75224	6 625,59	UB	Mniejsza niż planowano ilość godzin pracy podczas kwalifikacji wojskowej (4110, 4120, 4170) a także rezygnacja z planowanych usług w celu zabezpieczenia środków na wynagrodzenia (4300)	29.05.2024
3.	75515	42,48	UB	Zaokrąglenia	31.12.2024
4.	80153	776,48	RC	Zwrot dotacji wynika z sumy wszystkich uczniów objętych dotacją podręcznikową.	24.12.2024
5.	85203	2 384,52	RC	Zmiany liczby etatów, nieobecności pracowników.	31.12.2024
6.	85205	12 000,00	UB	Osoby otrzymały skierowania ale nie zgłosiły się lub wzięły udział tylko w jednym	31.12.2024

			spotkaniu.	
Razem	21 831,01	* została zwrócona na rachunek bankowy Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie z zachowaniem terminu określonego w art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.		

W trakcie kontroli sprawdzono prawidłowość wprowadzenia planu dotacji, udzielonych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, do budżetu Powiatu. W wyniku analizy ustalono, że:

- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej,
- przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie wydatków, z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej.

Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Akta kontroli: [18-30, 36-44, 46-52]

2. Ocena obszaru kontrolowanego - pozytywna

II. Wykorzystanie dotacji celowych udzielonych na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej - § 2110, 6410.

1. Ustalenia stanu faktycznego

Powiat wykorzystał dotację z budżetu państwa w łącznej wysokości **6 595 303,54 zł**. Środki te zostały pozyskane z dwóch źródeł finansowania:

✓ ustawy budżetowej – **5 256 459,59 zł**, w tym rozdziały:

- 01095 – 155 182,00 zł,
- 02095 – 6 250,00 zł,
- 70005 – 345 214,00 zł,
- 71005 – 3 208,00 zł,
- 71012 – 611 836,00 zł,
- 71015 – 1 422 456,06 zł,
- 75011 – 685,00 zł,
- 75224 – 42 028,41 zł,
- 75515 – 351 737,52 zł,
- 85141 – 197 000,00 zł,
- 85203 – 848 738,60 zł,
- 85205 – 91 000,00 zł,
- 85295 – 3 579,00 zł,
- 85321 – 1 177 545,00 zł,

✓ rezerw celowych – **1 338 843,95 zł**, w tym rozdziały:

- 70005 – 1 057 166,72 zł,
- 71012 – 24 710,00 zł,
- 80153 – 18 743,53 zł,
- 85203 – 204 930,70 zł,
- 85295 – 17,00 zł,

- 85321 – 33 276,00 zł.

Wykorzystanie przyznanej dotacji w ramach poszczególnych działów i rozdziałów budżetowych prezentowało się w następujący sposób:

Dział 010 Rolnictwo i łowiectwo

1.1 Rozdział 01095 Pozostała działalność

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe zaplanowane w ramach dotacji celowej na 2024 rok, w łącznej kwocie **155 182,00 zł**, zostały **zrealizowane w pełnej wysokości (100%)**, zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w ustawie budżetowej.

Wykaz zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 01095 w 2024 r. (0,5 etatu).

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Kontrole terenowe rekultywacji gruntów	28 kontroli rekultywacji gruntów
2.	Decyzje rekultywacyjne	2 decyzje określające kierunek, osobę i termin zakończenia rekultywacji; 1 decyzję o zakończeniu rekultywacji.

Wykaz zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 01095 w 2024 r. (0,2 etatu).

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Naliczanie kołom łowieckim czynszów dzierżawnych za wydzierżawianie obwodów łowieckich	13 kół łowieckich
2.	Przyjęcie zakazów o wykonywaniu polowań	8 oświadczeń

Wykaz zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 01095 w 2024 r. (1,8 etatu).

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Wyłączenia gruntów z produkcji rolniczej z określaniem obowiązków związanych z wyłączeniem na podstawie art. 11-14 ustawy z dnia 3.02.1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (1 etat)	231
2.	Uzgodnienia projektów decyzji o warunkach zabudowy oraz o ustalaniu lokalizacji inwestycji celu publicznego w zakresie ochrony gruntów rolnych na podstawie art. 53 ust. 4 pkt 6 i art. 60 ust. 1 ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym z dnia 27.03.2003 r. oraz art. 4 pkt 6, art. 10a, art. 7 ust. 2 i art. 7 ust. 2a ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych w związku z art. 59 ust 2 pkt 2 ustawy z dnia 7.07.2023 r. o zmianie ustawy o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym oraz niektórych innych ustaw (0,8 etatu).	2194

Otrzymane środki zostały wykorzystane na dofinansowanie wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 27 marca 2003 r. o planowaniu i zagospodarowaniu przestrzennym (Dz. U. z 2023 r. poz. 977, z późn. zm.),

- ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1294, z późn. zm.).

Szczegółowej kontroli poddano wydatki osobowe poniesione w II kwartale 2024 r. Sprawdzono zakresy czynności pracowników realizujących zadania rządowe i stwierdzono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z zakresów czynności, a przeznaczeniem dotacji na które została udzielona.

Na podstawie dokumentacji źródłowej, tj.: zestawień kadrowych sporządzonych w toku kontroli przez pracowników jednostki kontrolowanej i sprawozdań z rozliczenia poszczególnych dotacji składanych do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie ustalono, że kwoty wynagrodzeń ww. pracowników były zgodne z:

- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2025 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024, poz. 1638 ze zm.),
- regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 30/2023 Starosty Olsztyńskiego z dnia 19 czerwca 2023 r.,
- regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 41/2024 Starosty Olsztyńskiego z dnia 1 sierpnia 2024 r.

Akta kontroli: [18, 32,34,45, 57, 65,67-70, 71-72, 73,76]

Dział 020 Leśnictwo

1.1 Rozdział 02095 Pozostała działalność

W toku kontroli ustalono, że środki finansowe zaplanowane w ramach dotacji celowej na 2024 rok, w łącznej kwocie **6 250,00 zł**, zostały **zrealizowane w pełnej wysokości (100%)**, zgodnie z ich przeznaczeniem określonym w ustawie budżetowej.

Wykaz zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 02095 w 2024 r. (0,2 etatu).

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Zatwierdzanie uproszczonych planów urządzenia lasów (UPUL)	2 upul
2.	Zatwierdzenie inwentaryzacji stanu lasu	1 inwentaryzacja

Środki te zostały wykorzystane na dofinansowanie wynagrodzenia pracownika realizującego zadania z zakresu administracji rządowej, związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów:

- ustawy z dnia 28 września 1991 r. o lasach (Dz.U. z 2024 r. poz. 530, z późn. zm.),
- rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 12 listopada 2012 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu sporządzania planu urządzenia lasu, uproszczonego urządzenia lasu oraz inwentaryzacji lasu (Dz. U. z 2012 r., poz. 1302).

Szczegółowej kontroli poddano wydatki osobowe poniesione w II kwartale 2024 r. Sprawdzono zakres czynności pracownika realizującego zadanie rządowe i stwierdzono, że

zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z zakresu czynności, a przeznaczeniem dotacji na które została udzielona.

Akta kontroli: [18, 45, 57, 67-72, 73]

Dział 700 Gospodarka mieszkaniowa

1.1 Rozdział 70005 Gospodarka Gruntami i Nieruchomościami

Planowane środki z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **1 402 380,72 zł** wykorzystane zostały w kwocie **1 402 380,72 zł**, tj. w 100 %. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej, jak i rezerwy celowej.

Wykaz zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 70005 w 2024 r. przedstawia tabela.

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Windykacja poprzez wysłane wezwania do zapłaty	99
2.	Windykacja miękka poprzez telefony, e-maile, smsy	120
3.	Wnioski do obsługi prawnej o skierowanie sprawy na drogę sądową	11
4.	Dokumentowanie sprzedaży Skarbu Państwa wystawione faktur wraz z ewidencją księgową	340
5.	Ewidencja księgowa WB	248
6.	Ewidencja księgowa PK	65
7.	Ewidencja poprzez prowadzenie kart kontowych użytkowników	1125
8.	Sporządzanie sprawozdań oraz zestawień pomocniczych	20
9.	Aktualizacja opłat za użytkowanie wieczyste	105 wypowiedzeń obejmujących 37 działek
10.	Wykonywanie wyceny w celu przygotowania aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste	Wycena 51 działek
11.	Informacje o opłatach dla nowych użytkowników (oraz o zmianie wysokości opłaty w związku ze sprzedażą części gruntów)	72 sprawy
12.	Rozkładanie na raty, udzielanie bonifikat za użytkowanie wieczyste	1 sprawa
13.	Przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności	25 spraw, w tym: 18 zaświadczeń dla 19 dz. 6 decyzji dla 6 dz.
14.	Dodatkowe czynności związane z przekształceniem użytkowania wieczystego w prawo własności: - opłata jednorazowa - opłata jednorazowa z bonifikatą 99% - waloryzacja opłat - zaświadczenia dla nowych nabywców - zaświadczenia o jednorazowej wpłacie	- 15 - 6 - 54 - 8 - 24

15.	Sprzedaż i darowizna nieruchomości Skarbu Państwa	72 sprawy wszczęte w 2024 r. i 23 sprawy kontynuowane z 2023 r.
16.	Dzierżawy i najem (oraz użyczenie)	15 spraw wszczętych 2024 r. i 1 sprawa kontynuowana z 2023 r. (15 zawartych umów w tym 3 użyczenia)
17.	Trwały zarząd (ustanawianie, wygaszanie, udzielanie bonifikat i inne)	48 spraw
18.	Nieodpłatne nadawanie gruntów pod budynkami stanowiącymi od gruntu odrębny przedmiot własności	3 sprawy
19.	Uzgodnienia lokalizacji urządzeń	12 spraw
20.	Ustanawianie służebności	1 sprawa
21.	Prawo pierwokupu przysługujące Skarbowi Państwa – art. 217 ust. 13 ustawy z 20.07.2017 r. Prawo wodne	12 spraw
22.	Regulacja i zamykanie ksiąg wieczystych	132 wnioski
23.	Regulowanie stanów prawnych nieruchomości	35 spraw
24.	Prowadzenie spraw sądowych	12 spraw
25.	Komunalizacja nieruchomości Skarbu Państwa	10 spraw
26.	Gospodarowanie nieruchomościami Skarbu Państwa: kontrola, utrzymanie, wyrażanie zgód właścicielskich	115 spraw
27.	Udzielanie KOWR informacji dotyczących prawa dożywocia	84 spraw w tym 3 informacje publiczne
28.	Udzielanie informacji dot. realizacji prawa do rekompensaty za mienie pozostawione poza granicami RP	6 spraw
29.	Ograniczanie praw do nieruchomości art. 124 ustawy o GN	44 sprawy
30.	Ograniczanie praw do nieruchomości art. 124 b ustawy o GN – zezwolenia na czasowe zajęcie nieruchomości	11 spraw
31.	Ustalanie odszkodowań za zajęcie nieruchomości pod drogi publiczne – decyzje ZRID i z art. 98 ustawy o GN	59 spraw
32.	Sprawozdawczość z realizacji zadań rządowych z zakresu gospodarki nieruchomościami	28 spraw

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	Osobowe	Rzeczowe	Ogółem
Kwotowo	874 288,72 zł	528 092,00 zł	1 402 380,72 zł
Procentowo	62,34%	37,66 %	100%

Zestawienie wydatków ze względu na rodzaj realizowanych zadań przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Całkowity koszt	Udział dotacji	Udział własny
osobowe	874 288,72 zł	28 095,08 zł	902 383,80 zł	96,89%	3,11%
rzeczowe	528 092,00 zł	0,00 zł	528 092,00 zł	100%	-
Razem	1 402 380,72 zł	28 095,08 zł	1 430 475,80 zł	98,04%	1,96%

Wydatki osobowe wyniosły 874 288,72 zł, w tym:

- wynagrodzenia osobowe 705 707,69 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne 41 860,19 zł,
- składki na ubezpieczenie społeczne 113 510,78 zł,
- składki na Fundusz Pracy 13 210,06 zł.

W toku kontroli sprawdzono zakresy czynności pracowników realizujących zadania rządowe. Stwierdzono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z zakresu czynności, a przeznaczeniem dotacji na które została udzielona.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki rzeczowe poniesione w III kwartale 2024 r., w łącznej kwocie 398 861,70 zł, obejmujące poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej:

- § 4300 w kwocie 47 480,22 zł i dotyczyły sporządzenia operatów szacunkowych zgodnie z zawartymi umowami,
- § 4600 w kwocie 349 792,00 zł i dotyczyły odszkodowania za prawo własności nieruchomości
- § 4610 w kwocie 209,48 zł i dotyczyły wydatków poniesionych przez komornika w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym,
- § 4700 w kwocie 1 380,00 zł koszty szkoleń online dla dwóch pracowników dotyczące: „Odszkodowania za nieruchomości przejęte w trybie specustawy drogowej – aktualne regulacje w 2024 r.” i „Wywłaszczenia i zwroty nieruchomości w świetle aktualnego orzecznictwa”.

Środki z rezerwy celowej przeznaczono na dofinansowanie wynagrodzeń, pokrycie kosztów odszkodowania oraz realizację wydatków rzeczowych. Wszystkie pozycje zostały objęte pełną, 100% kontrolą, co potwierdziło ich prawidłowość i zgodność z przeznaczeniem.

Powyższe działania realizowano w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, w szczególności:

- ustawę z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne (Dz.U. z 2024 r. poz. 1151),
- ustawę z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (Dz.U. z 2024 r. poz. 1145),
- ustawę z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne (Dz. U. z 2024 r. poz. 1087).

Akta kontroli: [18, 31,33,35,39, 53,59-60, 64, 67-70, 71-72, 74,76,77]

Dział 710 Działalność usługowa

1.1 Rozdział 71005 Prace geologiczne (nie inwestycyjne)

Planowane środki z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **3 208,00 zł** wykorzystane zostały w kwocie **3 208,00 zł**, tj. w 100 %. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej.

Wykaz zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 71005 w 2024 r. (0,5 etatu).

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Koncesje na wydobywanie piasku ze żwirem	1 decyzja
2.	Projekt robót geologicznych na wykonanie otworów geologicznych w celu wykorzystania ciepła Ziemi	40 spraw

3.	Wydanie zaświadczeń dotyczących projektów robót geologicznych na wykonanie otworów technologicznych w celu wykorzystania ciepła Ziemi	10 zaświadczeń
4.	Wydanie decyzji zatwierdzających prace hydrogeologiczne	8 decyzji
5.	Wydanie decyzji zatwierdzających prace geologiczno-inżynierskie	6 decyzji
6.	Wnioski o opinie projektów studium lub MPZP	70 wniosków
7.	Wnioski o udzielenie informacji dot. występowania złóż kopalin	48 wniosków

W toku kontroli sprawdzono zakres czynności pracownika realizującego zadania rządowe. Stwierdzono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z zakresu czynności, a przeznaczeniem dotacji na które została udzielona.

Szczegółową kontrolą objęto II kwartał wydatków osobowych w kwocie 802,00 zł i ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Powyższe realizowano na podstawie:

- ustawa z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze (Dz.U. z 2024 r., poz. 1290),
- ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne,
- rozporządzenie Ministra Środowiska z dnia 18 listopada 2016 r. w sprawie dokumentacji hydrogeologicznej i dokumentacji geologiczno-inżynierskiej

Akta kontroli: [18, 45, 57, 60, 67-73]

1.2 Rozdział 71012 Ośrodki dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej

Plan środków finansowych na 2024 r. wyniósł **636 546,00 zł**. Wykonanie tych środków zamknęło się kwotą **636 546,00 zł**, co stanowi 100 % realizacji planu. Finansowanie pochodziło zarówno z ustawy budżetowej, jak i rezerwy celowej.

Wykaz zrealizowanych zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 71012 w 2024 r. przedstawia tabela.

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Obsługa zgłoszeń prac geodezyjnych i kartograficznych w ośrodku dokumentacji geodezyjnej i kartograficznej	9051
2.	Weryfikacja wyników prac geodezyjnych	8592
3.	Inne czynności kancelaryjne (w tym: nadanie identyfikatora ewidencyjnego (§8 ust.1 pkt 2 i §9 ust.2 rozporządzenia w sprawie zasobu), opatrzenie klauzulą dla podmiotu, na rzecz którego wykonawca prac geodezyjnych wykonał prace geodezyjne	7327
4.	Wydanie decyzji administracyjnej w przypadku sporu dotyczącego zakresu udostępnianych materiałów zasobu lub wysokości należnej opłaty (art. 40f ust.1 ustawy Pgik), odmowy przyjęcia do zasobu (art. 12b ust. 8 Pgik)	9
5.	Udostępnianie materiałów na wnioski - wg cennika	6978
6.	Czynności związane z wyłączeniem materiałów z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego, które utraciły przydatność użytkową (§ 14 rozporządzenia w sprawie zasobu)- art. 40 ust. 4 Pgik	0
7.	Czynności związane z obowiązkiem przetworzenia do postaci dokumentu	162

	elektronicznego zapisanego w formacie PDF materiałów zasobu będących dotychczas w postaci nieelektronicznej przed ich udostępnieniem, w tym: skanowanie materiałów zasobu, uzupełnienie metadanych plików (<i>nowe brzmienie § 12 ust. 5 rozporządzenia w sprawie zasobu – obowiązujące od dnia 16.07.2023 r.</i>)	
8.	Przekazanie materiałów do archiwum państwowego (§ 15 rozporządzenia w sprawie zasobu) - art. 40 ust. 4 Pgik	0
9.	Wprowadzanie zmian w bazie BDOT500	2984
10.	Wprowadzenie do bazy GESUT danych na podstawie dokumentacji projektowej, uzgodnionych na naradzie koordynacyjnej (§ 13 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia gesut)	732
11.	Wprowadzenie zmiany w bazie GESUT w tym: 1) Prace do 1 ha; 2) prace powyżej 1 ha do 10 ha, 3) powyżej 10 ha	5
12.	Przeprowadzenie narady koordynacyjnej	800
13.	Wprowadzenie zmiany w EGiB na podstawie zawiadomienia z KW (<i>art. 24 ust. 2b pkt 1 lit b Pgik</i>) / analiza elektronicznego zawiadomienia nieskutkującego zmianami w bazie EGiB, które zostanie dołączone do zbioru dokumentów uzasadniających wpisy do bazy danych	9866
14.	Wprowadzenie zmiany w EGiB na podstawie pozostałych dokumentów wymienionych w art. 24 ust. 2b pkt 1 Pgik	12259
15.	Postępowanie administracyjne zakończone wydaniem decyzji w sprawach: aktualizacji/odmowy aktualizacji informacji zawartych w ewidencji gruntów i budynków w drodze decyzji administracyjnej (art.24 ust.2b pkt 2, art.24 ust.2c, art. 22 ust. 3 Pgik)	6
16.	Wydanie wypisu i wrysu z operatu ewidencyjnego – wg cennika	7475
17.	1) Wydanie wypisu i wrysu z operatu ewidencyjnego (<i>art.24 ust.3 pkt 1 i 2, bezpłatnie – na żądanie podmiotów wyszczególnionych w art. 40b ust. 2 Pgik, w tym do regulacji stanu prawnego</i>)	69
18.	Wydawanie zaświadczeń z EGiB	42
19.	Udzielenie odpowiedzi i wyjaśnień na pisma w sprawach objętych EGiB nieinicjujące wszczęcia postępowania administracyjnego i wydania rozstrzygnięcia w formie decyzji lub postanowienia, tj.: odpowiedzi na pisma klientów, sądów, organów egzekucyjnych działających na podst. art. 761 KPC (urzędów skarbowych, komorników), udzielonych w zw. z art. 632 ust. 2 ustawy z dn. 11.03.2022 r. o obronie ojczyzny oraz na podstawie art. 27 ust. 1 i 2 ustawy o księgach wieczystych i hipotece w zw. z art. 21 ust. 1 Pgik	357
20.	Dokonywanie wpisów w rejestrze cen nieruchomości na podstawie aktów notarialnych (RCN)	3535
21.	Wydanie decyzji klasyfikacyjnej	70
22.	Sprawozdawczość (sprawozdania, zestawienia, ankiety)	26
23.	Udzielanie pisemnych wyjaśnień i informacji dot. PZGiK, wyżej nie wymienionych” (dot. np. zapytania odnośnie ujawnienia na mapie zasadniczej obiektów i sieci)	921
24.	Wykonanie kopii baz danych (zewnętrzne)	2
25.	Zamówienia publiczne poza wyodrębnioną modernizacją EGiB oraz głębokość klasyfikacją gruntów (<i>ustawa Prawo zamówień publicznych</i>)	5

W poniżej tabeli zaprezentowano zestawienie rodzajów poniesionych wydatków.

Wyszczególnienie	Osobowe	Rzeczowe	Ogółem
Kwotowo	422 488,00 zł	214 058,00 zł	636 546,00 zł
Procentowo	66,37 %	33,63 %	100%

Zestawienie kosztów realizacji zadań z uwzględnieniem udziału dotacji i środków własnych.

Dotacja	Środki własne	Całkowity koszt	Udział dotacji	Udział własny
636 546,00 zł	2 758 792,04 zł	3 395 338,04 zł	18,75%	81,25%

Zestawienie wydatków osobowych z podziałem na środki dotacji oraz własne przedstawia tabela.

Liczba osób	Etaty	Dotacja	Środki własne	Ogółem
29	29	422 488,00 zł (14,68%)	2 455 737,44 zł (85,32%)	2 878 225,44 zł (100%)

Zestawienie wydatków rzeczowych z podziałem na środki dotacji oraz własne przedstawia tabela.

Zadanie	Dotacja	Środki własne	Ogółem
	214 058,00 zł (41,39%)	303 054,60 zł (58,61%)	517 112,60 zł (100%)

W ramach przeprowadzonej kontroli sprawdzono zakresy czynności pięciu pracowników (próba kontrolna), wykonujących zadania rządowe. Ustalono, iż obowiązki te odpowiadają przeznaczeniu środków dotacyjnych.

W toku kontroli dokonano analizy wydatków rzeczowych za III kwartał 2024 r., które łącznie wyniosły 130 600,00 zł. Dotyczyły one usługi geodezyjnej w zakresie ustalenia granicy użytku Wp i aktualizacji użytków gruntów (1 200,00 zł) oraz zamówienia usługi polegającej na przekształceniu do postaci cyfrowej w drodze skanowania dowodów zmian ewidencji gruntów i budynków oraz rejestrów ewidencji gruntów (129 400,00 zł).

Powyższe realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 17 maja 1989 r. prawo geodezyjne i kartograficzne,
- rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie ewidencji gruntów i budynków (Dz.U. z 2024 r., poz. 219),
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 września 2012 r. w sprawie gleboznawczej klasyfikacji gruntów (Dz. U. z 2012 r., poz. 1246).

Akta kontroli: [18,32,34,55,63,67-72,75,77]

1.3 Rozdział 71015 Nadzór budowlany

Zadania w tym zakresie realizowane są przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

Sprawdzenie prawidłowości i celowości poniesionych wydatków w ramach przyznanej dotacji w tym rozdziale objęte jest odrębną kontrolą gospodarki finansowej, realizowaną przez Wydział Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, wynikającą z rocznego planu kontroli. W związku z powyższym odstąpiono od czynności kontrolnych w tym zakresie.

Dział 750 Administracja Publiczna

1.1 Rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie

Planowane środki z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **685,00 zł** wykonane zostały w 100 %. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej.

Wykaz zadań zleconych zrealizowanych w ramach rozdziału 75011 w 2024 r. (0,1 etatu).

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba spraw
1.	Sporządzenie uproszczonych planów urządzenia lasów (UPUL)	2 upul
2.	Wykonanie zatwierdzonych uproszczonych planów urządzenia lasów	13 aneksów do porozumień

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków przedstawia tabela.

Wyszczególnienie	Osobowe
Kwotowo	685,00 zł
Procentowo	100 %

Zestawienie wydatków osobowych z podziałem na środki dotacji oraz własne przedstawia tabela.

Zadanie	Liczba osób	Etaty	Dotacja	Środki własne	Ogółem
Ustawa kompetencyjna	1	0,1	685,00 zł	7 292,60 zł	7 977,60 zł
Razem	1	0,1	685,00 zł	7 292,60 zł	7 977,60 zł

Dotację w wysokości 685,00 zł przeznaczono na wynagrodzenia osobowe w Starostwie Powiatowym w Olsztynie.

W ramach kontroli wydatków płacowych sprawdzono zakres czynności pracownika [inspektor w Wydziale Gospodarowania Środowiskiem] i stwierdzono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracownika wynikającymi z zakresu czynności i upoważnień, a przeznaczeniem dotacji celowej.

Ponadto, kontroli poddano prawidłowość naliczenia wynagrodzenia za II kwartał 2024 r. powyższego pracownika i ustalono, że składało się ono z następujących elementów:

- miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego wg XIII kategorii zaszeregowania,
- dodatku za staż pracy – do 20% wynagrodzenia zasadniczego.

Wysokość naliczonego wynagrodzenia była zgodna była z:

- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1135),
- ustawą z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2023 r., poz. 1690 ze zm.),
- rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 21 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1638),
- regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 30/2023 Starosty Olsztyńskiego z dnia 19 czerwca 2023 r. oraz regulaminem wynagradzania pracowników samorządowych zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie wprowadzonym w życie Zarządzeniem nr 41/2024 Starosty Olsztyńskiego z dnia 1 sierpnia 2024 r.

Akta kontroli: {18, 45, 57, 60, 67-73, 77}

Dział 752 Obrona narodowa

1.1 Rozdział 75224 Kwalifikacja wojskowa

Otrzymane środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **42 028,41 zł** wykonane zostały w kwocie **42 028,41zł**, tj. w 100 %. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej.

Na terenie Powiatu Olsztyńskiego kwalifikacja wojskowa została przeprowadzona w okresie: 4 marca – 19 kwietnia 2024 r. Orzeczono 650 osób, z czego : 586 mężczyzn z rocznika podstawowego, 46 mężczyzn z rocznika starszego oraz 18 kobiet.

Dotację przeznaczono na obsługę Powiatowej Komisji Lekarskiej, w tym:

- koszty osobowe – 27 751,53 zł,
- wyposażenie gabinetu lekarskiego – 3 278,65 zł,
- zakup materiałów biurowych, papier ksero – 731,72 zł,
- zakup środków czystości – 92,10 zł,
- drukarka i tonery – 4 093,00 zł,
- elementy okablowania teleinformatycznego – 1 124,89 zł,
- zakup szafy kartotekowej – 1 380,06 zł,
- zakup tablicy okulistycznej, occluder – 3 550,85 zł,
- wykonanie pieczętki – 25,61 zł.

Szczegółowej kontroli poddano I kwartał 2024 r. w zakresie poniesionych wydatków rzeczowych w kwocie 13 287,16 zł (10 dokumentów księgowych) i ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Akta kontroli: [18, 25, 36, 54, 77, 82-84]

Dział 755 Wymiar sprawiedliwości

1.1 Rozdział 75515 Nieodpłatna pomoc prawna

Zadania w tym zakresie realizowały:

- Powiat Olsztyński (Starostwo Olsztyńskie),
- Fundacja „Inicjatywa Kobiet Aktywnych” w Olsztynie na podstawie umowy z dnia 12 grudnia 2023 r.,
- Instytut Praw Obywatelskich w Olsztynie na podstawie umowy z dnia 12 grudnia 2023 r.,
- Stowarzyszenie Patria Nostra w Olsztynie na podstawie umowy z dnia 12 grudnia 2023 r.

Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **351 780,00 zł** wykonane zostały w kwocie **351 737,52 zł**, tj. w 99,99%. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na finansowanie zadań wynikających z ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. z 2024 r., poz. 1534) realizowanych przez powiaty w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej.

Dotację przeznaczono na:

- rzecz organizacji pozarządowych, tj.:
 - Fundacja „Inicjatywa Kobiet Aktywnych”, 10-687 Olsztyn, ul. Hanowskiego 9/42), w kwocie 67 537,80 zł,
 - Instytut Praw Obywatelskich, 10-089 Olsztyn, ul. Rymkiewicza 4, w kwocie 67 541,76 zł,
 - Stowarzyszenie Patria Nostra, 10-523 Olsztyn, ul. Partyzantów 68/5, w kwocie 67 541,76 zł,
- wynagrodzenia usługodawców prawych z którymi zawarto umowy na podstawie art. 6 ww. ustawy w kwocie 55 907,89 zł, w tym:
 - radca prawny (5 umów) 64 020,00 zł,
 - adwokat (5 umów) 64 020,00 zł,
- pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadania w kwocie 10 553,40 zł (nie więcej niż 3% otrzymanej dotacji) na zakup materiałów i wyposażenia (art. biurowe, papier ksero, segregatory, dziurkacz, toner).

Porad udzielali, zarówno prawnicy zaangażowani przez Starostwo Powiatowe i przez organizacje pozarządowe. W 2024 r. na terenie Powiatu działało 5 punktów pomocy prawnej (Urząd Miejski w Barczewie, Urząd Miejski w Olsztynku, GOPS w Stawigudzie, SORDOMA Dom Pracy Twórczej w Biskupcu, Urząd Miejski w Dobrym Mieście). Punkty udzieliły ogółem 1 195 porad, w tym 433 porady udzieliły organizacje pozarządowe.

Szczegółowej kontroli poddano I kwartał 2024 r. w zakresie poniesionych wydatków w kwocie 77 015,26 zł i ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Akta kontroli:[18, 24, 37, 56, 85-91]

Dział 801 Oświata i wychowanie

1.1 Rozdział 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych

Zadania w tym zakresie realizowane były przez:

- Publiczny Specjalny Katolicki Ośrodek Edukacyjno-Wychowawczy w Kruzach,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żardenikach,

- Szkołę Podstawową dla dzieci przewlekle chorych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym w Ameryce.

Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **19 520,01 zł** wykonane zostały w kwocie **18 743,53 zł**, tj. w 96,02 %. Środki finansowe pochodziły z poz. 26 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na wyposażenie szkół w podręczniki oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne.

Ustalono, że zadania realizowane były w oparciu o przepisy art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. 2023, poz. 1400 ze zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 16 maja 2023 r. w sprawie dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2023 r.

Wykorzystanie środków dotacji w kwocie 18 743,53 zł przedstawia się następująco:

- dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 6 968,42 zł,
- zakup podręczników i materiałów edukacyjnych lub ćwiczeniowych – 11 657,52 zł,
- koszty obsługi zadania 117,59 zł, w tym:
 - zakup materiałów (papier ksero, ołówki, długopisy, temperówka, gumka).

Szczegółowej kontroli poddano 100% wydatków rzeczowych, w łącznej kwocie 11 775,11 zł poniesionych w 2024 r. (52 dokumenty księgowe).

Analiza wydatków wykazała, że przyznane środki finansowe zostały zagospodarowane w sposób prawidłowy i zgodny z przeznaczeniem.

Akta kontroli: [18, 40-44,46-47,95, 106-108]

Dział 851 Ochrona zdrowia

1.1 Rozdział 85141 Ratownictwo medyczne

Zadania w tym zakresie realizowane były przez:

- Szpital Powiatowy im. Jana Mikulicza w Biskupcu na podstawie umowy nr 14/11/2024/PRM z dnia 8 listopada 2024 r., kwota dotacji 98 000,00 zł,
- Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej im. Jerzego Pióro w Dobrym Mieście na podstawie umowy nr 4/11/2024/PRM z dnia 8 listopada 2024 r., kwota dotacji 99 000,00 zł.

Otrzymane środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **197 000,00 zł** wykonane zostały w 100 %. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej.

Dotację wykorzystano na dofinansowanie zakupu:

- noszy elektrycznych bariatycznych (1 szt.) na podstawie umowy nr 238/2024 z dnia 29 listopada 2024 r. zawartej pomiędzy ZZOZ w Dobrym Mieście a Stryker Polska Sp. z o.o., sprzęt został oddany do użytku i wpisany do ewidencji środków trwałych Zespołu

Ratownictwa Medycznego pod numerem OT 251/2024 z dnia 5.12.2024 r., (dowód zakupu faktura nr Ol889267 z dnia 6.12.2024 r.),

- systemu konwekcyjnego ogrzewania pacjenta z wyposażeniem (2 szt.), nr dokumentu przyjęcia środków trwałych OTS6/12/24 z dnia 19.12.2024 r. nr inwentarzowe ST01204/2024 i ST01205/2024, (dowód zakupu faktura nr 32412587 z dnia 19.12.2024 r.),
- wideolaryngoskopu (1 szt.), nr dokumentu przyjęcia środków trwałych OTS6/12/24 z dnia 19.12.2024 r. nr inwentarzowe ST01206/2024, (dowód zakupu faktura nr 32412587 z dnia 19.12.2024 r.),
- ssaka elektrycznego do ambulansu (2 szt.), nr dokumentu przyjęcia środków trwałych OTS7/12/24 z dnia 18.12.2024 r. nr inwentarzowe ST01200/2024 i ST01201/2024, (dowód zakupu faktura vat 69/MAG/12/2024 z dnia 16.12.2024 r.),
- krzesółka płożowego elektrycznego (2 szt.) .), nr dokumentu przyjęcia środków trwałych OTS7/12/24 z dnia 18.12.2024 r. nr inwentarzowe ST01202/2024 i ST01203/2024, (dowód zakupu faktura vat 69/MAG/12/2024 z dnia 16.12.2024 r.).

Powyższe realizowano na podstawie art. 50 ust. 1 pkt 1 ustawy z 8 września 2006 r. o Państwowym Ratownictwie Medycznym (Dz. U. z 2024 poz. 652 ze zm.).

Akta kontroli: [18, 40-44,46-47, 95,106-108]

Dział 852 Pomoc społeczna

1.1 Rozdział 85203 Ośrodki wsparcia

Zadania w tym zakresie realizowane były przez Środowiskowy Dom Samopomocy w Biskupcu na podstawie umowy nr 1/2024 z 11 stycznia 2024 r.

Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **1 056 053,82 zł** wykonane zostały w 99,77 %, tj. **1 053 669,30 zł**. Środki finansowe pochodziły z:

- ustawy budżetowej – 848 738,60 zł,
- poz. 8 rezerw celowych budżetu państwa – 76 547,70 zł,
- poz. 25 rezerw celowych budżetu państwa – 70 219,24 zł,
- poz. 33 rezerw celowych budżetu państwa – 60 548,28 zł,

z przeznaczeniem na:

- wspieranie osób z zaburzeniami psychicznymi,
- wsparcie kobiet w ciąży i rodzin w zakresie dostępu do instrumentów polityki na rzecz rodziny,
- dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego,
- zwiększenie dotacji do 675,12 zł na jednego uczestnika środowiskowego domu samopomocy, posiadającego orzeczenie o spektrum autyzmu bądź niepełnosprawności sprzężonej.

Dotację w wysokości 1 053 669,30 zł przeznaczono na bieżące funkcjonowanie Środowiskowego Domu Samopomocy w Biskupcu, tj.:

- wydatki związane z zatrudnieniem 771 133,53 zł,

- dodatek motywacyjny 74 163,18 zł,
- zakup materiałów i pomocy do terapii 6 167,34 zł,
- zakup żywności 20 389,32 zł,
- zakup środków czystości 11 913,25 zł,
- zakup materiałów biurowych 1 102,54 zł,
- zakup usług remontowych 5 759,07 zł,
- opłaty związane z funkcjonowaniem i utrzymaniem budynku (w tym opłaty stałe, opłaty cykliczne, podatki, ubezpieczenia, koszty eksploatacyjne, media) 159 398,07 zł,
- podróże służbowe 126,00 zł,
- szkolenia pracowników 3 517,00 zł.

Powyższe realizowano na podstawie ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2023 r., poz. 901 ze zm.).

Akta kontroli: [18,27,49-52,151-153]

1.2 Rozdział 85205 Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie

Zadania w tym zakresie realizowane były przez Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie.

Planowane środki finansowe z dotacji celowej w 2024 r. w wysokości **103 000,00 zł** wykonane zostały w kwocie **91 000,00 zł** tj. w 88,35 %. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na przeciwdziałanie przemocy w rodzinie, tj. na programy korekcyjno-edukacyjne.

Łączny koszt zadania wyniósł 91 000,00 zł, ze środków dotacji pokryto wydatki na wynagrodzenia osób prowadzących zajęcia (2 osoby).

W programie edukacyjno-korekcyjnym dla sprawców przemocy domowej uczestniczyło 78 sprawców przemocy (18 kobiet i 60 mężczyzn), z czego 6 kobiet i 50 mężczyzn ukończyło program.

W programie psychologiczno-terapeutycznym dla sprawców przemocy domowej uczestniczyło 13 sprawców przemocy (5 kobiet i 8 mężczyzn), z czego 5 kobiet i 6 mężczyzn ukończyło program.

Zadania w tym zakresie realizowane były na podstawie:

- ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie (Dz. U. z 2024 r., poz. 424),
- ustawy z dnia z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (j. t. Dz. U. z 2016 poz. 1817 ze zm.).

Szczegółowej kontroli poddano I kwartał wydatków poniesionych w 2024 r. (1 dokument księgowy na łączną kwotę 2 156,01 zł) i ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

1.3 Rozdział 85295 Pozostała działalność

Wielkość planu dotacji udzielonej z budżetu państwa wg stanu na 31 grudnia 2024 r. wyniosła **3 596,00 zł**, z czego wykorzystano **3 596,00 zł**, co stanowiło 100 % otrzymanej dotacji.

Zadania realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie.

Do kontroli przyjęto wydatki rzeczowe za pierwszy kwartał 2024 roku, potwierdzone jednym dowodem księgowym. Ustalono, że wydatek dotyczył pokrycia kosztów licencji na korzystanie z oprogramowania „POMOST” Std. Ponadto stwierdzono, że realizacja zadania, na które udzielono dotacji, nastąpiła poprzez dokonanie zapłaty, co oznacza, że dotacja została wykorzystana z przeznaczeniem.

Akta kontroli: [18,151-153]

Dział 853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej

1.1 Rozdział 85321 Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności

Zadanie w tym zakresie realizowało Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie.

Planowane środki z dotacji celowej w kwocie **1 210 821,00 zł** zostały wykonane w 100%. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej oraz z rezerwy celowej budżetu państwa.

Powyższa dotacja została wykorzystana na poniższe zadania:

- realizacja orzeczeń o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności kwota 1 191 156,00 zł,
- realizacja kart parkingowych kwota 11 940,00 zł,
- realizacja wniosków o wydanie legitymacji osoby niepełnosprawnej kwota 7 725,00 zł.

W ramach powyższych zadań środki zostały rozdysponowane na pokrycie wydatków w podziale na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 697 425,99 zł,
- umowy cywilno-prawne – 294 315,00 zł,
- wydatki pozostałe, w tym:
 - opłaty pocztowe – 76 551,90 zł,
 - zakup materiałów biurowych – 38 636,96 zł,
 - koszty związane z funkcjonowaniem (prąd, ogrzewanie, wywóz nieczystości, woda, ścieki, telefony, opłaty manipulacyjne, paliwo, części zamienne, wyposażenie) – 83 738,14 zł,
 - ZFŚS – 14 980,90 zł,
 - inne (drukarskie, remontowe, szkolenia, podróże służbowe, badania profilaktyczne) – 5 172,11 zł.

W oparciu o otrzymane sprawozdania merytoryczne opracowano poniższe zestawienie, obejmujące rodzaj i ilość zadań zrealizowanych w 2024 r.

Lp.	Rodzaj zadania	Ilość*
1.	Liczba wniosków o wydanie orzeczenia o niepełnosprawności lub stopniu niepełnosprawności	4311
2.	Liczba wydanych orzeczeń	3854
3.	Liczba wniosków o wydanie karty parkingowej	623
4.	Liczba wydanych kart parkingowych	597
5.	Liczba wniosków złożonych do PZON o wydanie legitymacji dokumentującej niepełnosprawność lub stopień niepełnosprawności	618
6.	Liczba wydanych legitymacji dokumentujących niepełnosprawność lub stopień niepełnosprawności	609
7.	Liczba wydanych duplikatów legitymacji dokumentujących niepełnosprawność lub stopień niepełnosprawności	10

*ilość narastająco od początku 2024 roku.

W toku kontroli dokonano analizy zakresów czynności pięciu pracowników realizujących zadania rządowe. Stwierdzono, zgodność pomiędzy obowiązkami wynikającymi z tych zakresów a przeznaczeniem dotacji, w ramach której udzielono finansowania.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione w I kwartale 2024 r. w łącznej kwocie 78 255,60 zł. Wydatki te obejmowały:

- § 4280 „Zakup usług zdrowotnych” w kwocie 62 670,00 zł, dotyczący wydanych orzeczeń lekarskich w Powiatowym Zespole ds. Orzekania o Niepełnosprawności,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w kwocie 15 585,60,00 zł, dotyczący usług pocztowych oraz konserwacji kopiarki.

Ustalono, że przyznana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Analogicznej ocenie poddano także wydatki osobowe poniesione w I kwartale 2024 r. Sprawdzone zakresy czynności pracowników realizujących zadania rządowe i stwierdzono, że zachodziła zgodność pomiędzy obowiązkami pracowników wynikającymi z zakresów czynności, a przeznaczeniem dotacji na które została udzielona.

Akta kontroli: [18,66,71-72,92-94, 151-156]

2. Ustalenia w zakresie wykorzystania środków dotacji celowych

Na podstawie kontroli dokumentacji źródłowej stwierdzono, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacje były udzielone.

Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie

- szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 513 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2024 r., poz. 1320 ze zm.),
 - zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
 - sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
 - zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Skarbnika Powiatu (głównego księgowego jednostki).

3. Stwierdzone naruszenia stanu prawnego

W wyniku kontroli ustalono, że na dokumentach księgowych w rozdziale 85321 w paragrafie 4280 „Zakup usług zdrowotnych” brakowało szczegółowego opisu operacji gospodarczych. Przykładowy opis faktur to (cyt.): „Stwierdzono wykonanie pracy”.

Naruszono w tym zakresie art. 21 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości, który określa, że jednym z elementów dowodu księgowego (faktury) jest opis operacji gospodarczej. Ponadto należy zaznaczyć, że opis merytoryczny na dowodzie księgowym ma do spełnienia dwa zadania:

- uzupełnienie opisu operacji gospodarczej w taki sposób, aby na jej podstawie główny księgowy mógł wstępnie ocenić prawidłowość tej operacji, a także prawidłowo zadekretować dokument,
- udokumentowanie faktu jego skontrolowania pod względem merytorycznym poprzez zamieszczenie klauzuli „skontrolowano pod względem merytorycznym”, podpisu osoby, która dokonała kontroli, daty kontroli i ewentualnie opisu aspektów, które są na tym etapie kwestionowane jako niezgodne z obowiązującymi przepisami, umowami, normami, zasadami, cennikami, standardami itp.

Osoba odpowiedzialna – główny księgowy PCPR w Olsztynie¹

Ocena obszaru kontrolowanego – pozytywna

III. Należności Skarbu Państwa

1. Ustalenia stanu faktycznego

1.1. Należności związane z realizacją zadań zleconych

¹ Dokument z dnia 1.08.2011 r., na podstawie którego powierzono obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie

Na dzień 31 grudnia 2024 r. łączny stan należności związanych z realizacją zadań zleconych wynosił **3 140 894,68 zł**, w tym:

Lp.	Rozdział	Paragraf	Tytuł należności	Kwota
1.	01008	0690	Wpływy z różnych opłat	209,05 zł
2.		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	870,00 zł
3.	70005	0470	Wpływy z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i służebności	40 530,41 zł
4.		0550	Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości	1 949 713,12 zł
5.		0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	25 694,32 zł
6.		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	1 321,42 zł
7.		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	38 126,34 zł
8.		0760	Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	75 619,74 zł
9.		0770	Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości	701 005,26 zł
10.		0800	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	3 219,51 zł
11.		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	289 378,55 zł
12.		0970	Wpływy z różnych dochodów	1 480,95 zł
13.	71015	0690	Wpływy z różnych opłat	16,00 zł
14.		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	0,01 zł
15.	85321	0690	Wpływy z różnych opłat	13 710,00 zł
Razem				3 140 894,68 zł

Największe należności w kwocie 3 126 089,62 zł powstały w rozdziale 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* i wynikały z przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

W trakcie kontroli poddano analizie prawidłowość ustalenia należności w 2024 r. wobec 10 dłużników, których dotyczą najwyższe kwoty należności z tytułu dochodów budżetowych, wg stanu na 31 grudnia 2024 r., na łączną kwotę 971 834,26 zł.

Należności dotyczyły:

- opłat z tytułu użytkowania wieczystego – 10 dłużników, kwota 968 985,27 zł,
- opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 2 dłużników, kwota 2 848,99 zł.

Kwota spłaconych zaległości przez ww. dłużników w 2024 r. wyniosła 1 467,95 zł.

1.2. Należności wymagalne

Stan, wzrost oraz zmniejszenie należności wynikających z realizacji zadań zleconych, w odpowiednich paragrafach i rozdziałach: 01095 *Pozostała działalność* 70005 *Gospodarka gruntami i nieruchomościami* wg stanu na dzień 1 stycznia i 31 grudnia 2024 r., ilustruje tabela:

Para graf	Tytuł Należności	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 1 stycznia 2024 r.	Należności pozostałe do zapłaty na dzień 31 grudnia 2024 r.		Kwota zwiększenia należności (zaległości)	Kwota zmniejszenia należności (zaległości)
			Ogółem	W tym zaległości		
Rozdział 01095						
0690	Melioracje wodne	209,05 zł	209,05 zł	209,05 zł	0,00 zł	0,00 zł
0910	Odsetki	839,00 zł	870,00 zł	0,00 zł	31,00 zł	0,00 zł
Rozdział 70005						
0550	Wieczyste użytkowanie	613 839,13 zł	704 826,05 zł	704 826,05 zł	90 986,92 zł	0,00 zł
0630	Opłaty kosztów procesu	18 386,00 zł	18 750,21 zł	18 750,21 zł	635,79 zł	0,00 zł
0760	Przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	4 253,41 zł	6 661,83 zł	6 661,83 zł	2 408,42 zł	0,00 zł
0770	Nabycie prawa własności oraz prawa wieczystego użytkowania	5 044,95 zł	3 123,56 zł	3 123,56 zł	0,00 zł	1 921,39 zł
0910	Odsetki	203 542,66 zł	277 268,85 zł	277 268,85 zł	73 726,19 zł	0,00 zł
0970	Wpływy z różnych dochodów	0,00 zł	733,80 zł	733,80 zł	733,80 zł	0,00 zł
łącznie		847 114,20 zł	1 012 443,35 zł	1 011 573,35 zł	168 522,12 zł	1 921,39 zł
Stosunek zaległości do należności wg paragrafów wynosi 100% z wyjątkiem rozdziału 01095 §0910 w kwocie 870,00 zł.						

Na podstawie sporządzonych zestawień i dokumentacji podpisanych z upoważnienia Starosty Olsztyńskiego przez główną księgową Starostwa Powiatowego ustalono, że wzrost należności budżetu państwa wynikał z kilku czynników, w tym:

- naliczenia odsetek od istniejących zaległości,
- braku wpływów z tytułu opłaty rocznej za użytkowanie wieczyste oraz opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności,
- a także tylko częściowego uregulowania należności związanych z kosztami postępowań sądowych oraz opłatami za nabycie prawa własności i prawa użytkowania wieczystego.

W ramach przeprowadzonej kontroli szczegółowej dokonano analizy należności stanowiących dochody budżetu państwa, przypadających od dziesięciu największych dłużników, na łączną kwotę **741 498,60 zł**, z czego **450 826,87 zł** stanowią naliczone odsetki. Czynności kontrolne wykazały, że kierowana do zobowiązanych korespondencja zawierała wszystkie wymagane elementy formalno-prawne, niezbędne w procesie egzekwowania należności publicznoprawnych.

- ✓ W zakresie opłat z tytułu użytkowania wieczystego, przeanalizowana dokumentacja wykazała, że w wysyłanych do dłużników pismach zawarte były następujące informacje:
 - wskazanie operatu szacunkowego jako podstawy do ustalenia wysokości opłaty,
 - informacja o zasadach i podstawie naliczania odsetek za opóźnienie w płatności,
 - numer rachunku bankowego oraz wyraźnie określony termin płatności należności,
 - odniesienie do obowiązujących przepisów prawa stanowiących podstawę prawną aktualizacji opłaty rocznej.
- ✓ W zakresie opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności w dokumentach kierowanych do zobowiązanych osób stwierdzono obecność następujących elementów:
 - wskazanie podstawy prawnej dokonania przekształcenia,
 - numer rachunku bankowego oraz wyznaczony termin dokonania płatności,
 - informacja o naliczaniu odsetek ustawowych za nieterminowe uregulowanie zobowiązania,
 - wyjaśnienie dotyczące zasad waloryzacji opłaty rocznej,
 - pouczenie o możliwości wniesienia opłaty jednorazowej zamiast rozłożenia jej na raty,
 - informacja o możliwości złożenia wniosku o ustalenie wysokości opłaty lub terminu jej wnoszenia w przypadku kwestionowania dotychczas ustalonej wysokości zobowiązania.

Powiat Olsztyński w wyniku podejmowanych działań (w zakresie przebiegu windykacji) wypełnił dyspozycję zawartą w przepisach art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, które stanowią, że jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania.

W okresie kontrolowanym nie wystąpiły przypadki umarzania, odroczenia płatności lub rozłożenia należności na raty należności stanowiących dochody budżetu państwa.

Jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od

nieterminowych płatności. Wielkość przypisów odsetek w 2024 r. wyniosła łącznie 73 727,98 zł, w tym:

- I kw. 16 714,95 zł,
- II kw. 20 662,69 zł,
- III kw. 17 605,90 zł,
- IV kw. 18 744,44 zł.

Jednostka zgodnie z przepisami art. 53 § 1 pkt. 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. ordynacja podatkowa, dokonywała przypisu odsetek za zwłokę od zaległości podatkowych. Wielkość przypisów odsetek w 2024 r. wyniosła łącznie 31,00 zł, w tym:

- I kw. 8,00 zł,
- II kw. 8,00 zł,
- III kw. 7,00 zł,
- IV kw. 8,00 zł.

[Akta kontroli: 58,61, 169-201]

2. Ocena obszaru kontrolowanego – pozytywna

IV. Prawidłowości i terminowości pobierania a także przekazywania dochodów budżetu państwa związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego - § 2350.

1. Ustalenia stanu faktycznego

Dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 11/2024 z dnia 15 lutego 2024 r., dochody budżetu państwa w wysokości 1 065 340,00 zł wykonane zostały w łącznej kwocie **2 133 280,11 zł**, co stanowiło 200,24 % planu. Szczegółowe wykonanie dochodów prezentuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	
				zł	%
010	01008	0690	0,00 zł	0,00 zł	-
		0910	0,00 zł	0,00 zł	-
700	70005	0470	20 000,00 zł	40 530,41 zł	202,65 %
		0550	976 000,00 zł	1 249 221,26 zł	127,99 %
		0630	0,00 zł	6 944,11 zł	-
		0640	0,00 zł	1 321,42 zł	-
		0750	18 000,00 zł	38 133,47 zł	211,85 %
		0760	22 000,00 zł	69 403,92	315,47 %
		0770	20 000,00 zł	697 923,15	3 489,62 %
		0800	0,00 zł	3 219,51	-
		0910	0,00 zł	12 109,70	-
		0970	0,00 zł	747,15	-

710	71015	0690	0,00 zł	16,00 zł	-
		0920	0,00 zł	0,01 zł	-
853	85321	0690	9 340,00 zł	13 710,00 zł	146,79 %
Ogółem			1 065 340,00 zł	2 133 280,11 zł	200,24 %

Planowane dochody budżetu państwa w 2024 r. zrealizowano:

- w rozdziale 75005 w §:

- 0470 Wpływy z opłat za trwałą zarząd, użytkowanie i służebności – 40 530,41 zł,
- 0550 Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości – 1 249 221,26 zł,
- 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – 38 133,47 zł,
- 0760 Wpływy z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności – 69 403,92 zł,
- 0770 Wpłaty z tytułu odpłatnego nabycia prawa własności oraz prawa użytkowania wieczystego nieruchomości – 697 923,15 zł,

- w rozdziale 85321 w § 0690 Wpływy z tytułu opłat – 13 710,00 zł.

Ponadto, poza planem zostały wykonane dochody w następującej klasyfikacji budżetowej:

- w rozdziale 70005 w §:

- 0630 Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego – 6 944,11 zł,
- 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień – 1 321,42 zł,
- 0800 Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego – 3 219,51 zł,
- 0910 Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – 12 109,70 zł,
- 0970 Wpływy z różnych dochodów – 747,15 zł,

- w rozdziale 71015 w §:

- 0690 Wpływy z tytułu opłat – 16,00 zł,
- 0920 Wpływy z pozostałych odsetek – 0,01 zł.

W toku kontroli dokonano analizy dokumentacji obejmującej cały III kwartał 2024 r. (łącznie 98 dokumentów), w celu weryfikacji wysokości pobieranych dochodów oraz terminowości ich przekazywania do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, zgodnie z poniższą tabelą:

Jednostka wykon. dochody	Rozdział	Paragraf	Tytuł	100% pobranych dochodów	Dochody przekazane do bp	%
SP ²	01008	0690	Wpływy z różnych opłat	w badanym okresie dochody nie wystąpiły		
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat			

² SP – Starostwo Powiatowe w Olsztynie.

	70005	0470	Opłaty za trwały zarząd, użytkowanie i służebność	7 769,00 zł	7 380,55 zł	95 %
		0550	Użytkowanie wieczyste	64 593,42 zł	48 445,05 zł	75 %
		0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych	2 123,08 zł	2 016,92 zł	95 %
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	110,02 zł	104,52 zł	95 %
		0750	Opłata za dzierżawę i najem	5 254,67 zł	3 941,00 zł	75 %
		0760	Przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności	8 878,73 zł	6 659,04 zł	75 %
		0770	Sprzedaż i nabycie nieruchomości	42 550,88 zł	31 913,16 zł	75 %
		0800	Wpływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	w badanym okresie dochody nie wystąpiły		
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	3 192,83 zł	2 394,61 zł	75 %
		0970	Wpływy z różnych dochodów	98,63 zł	93,70 zł	95 %
PINB ³	71015	0690	Wpływy z różnych opłat	w badanym okresie dochody nie wystąpiły		
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek			
PCPR ⁴	85321	0690	Wpływy z różnych opłat	3 000,00 zł	2 850,00 zł	95 %
Razem:				137 571,26 zł	105 798,55 zł	75,35 %

Kwoty dochodów budżetu państwa przekazane na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie obliczone były zgodnie z art. 6 pkt 6 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2024 r., poz. 1572) oraz art. 23 ust. 3 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami.

Na podstawie ewidencji księgowej konta 224, prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Olsztynie w 2024 r. ustalono, że nie wystąpiły przypadki nieterminowego przekazania zrealizowanych dochodów budżetu państwa na rachunek dochodów Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Akta kontroli:[95-105,185-188,202-209]

2. Ocena obszaru kontrolowanego – pozytywna

V. Sprawozdawczość budżetowa.

1. Ustalenia stanu faktycznego

Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych, składanych przez Powiat do Urzędu Wojewódzkiego, sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Starostwa Powiatowego oraz ze sprawozdań jednostkowych składanych przez jednostki podległe, tj.:

- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ zbiorczym za okres od początku roku do końca IV

³ PINB – Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie.

⁴ PCPR – Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie.

kwartału 2024 r., porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:

- Starostwo Powiatowe w Olsztynie – rozdziały: 01008, 70005,
- Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie – 85321,
- Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie – rozdział 71015,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-27ZZ jednostkowym za okres od początku roku do końca IV kwartału 2024 r., sporządzonym przez Starostwo Powiatowe porównano z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2024 r. porównano z ewidencją księgową Powiatu,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2024 r., sporządzonym przez Starostwo Powiatowe porównano z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 zbiorczym o wydatkach za IV kwartał 2024 r. porównano z danymi zawartymi w sprawozdaniach jednostkowych sporządzanych przez:
 - Starostwo Powiatowe w Olsztynie – rozdziały: 01095, 02095, 70005, 71005, 71012, 75011, 75224, 75515, 80153, 85141,
 - Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Olsztynie – rozdział 71015,
 - Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Olsztynie – rozdziały: 85203, 85205, 85295, 85321,
 - Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żardenikach – rozdziały: 80153,
 - Szkoła Podstawowa dla dzieci przewlekle chorych przy Wojewódzkim Szpitalu Specjalistycznym w Ameryce – rozdziały: 80153.

Ustalono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-27ZZ były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową Powiatu,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach, sporządzonym przez Starostwo Powiatowe były zgodne z ewidencją księgową,
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowych sprawozdaniach,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy starosty i skarbnika w przypadku sprawozdań zbiorczych oraz głównego księgowego oraz kierownika jednostki organizacyjnej w przypadku sprawozdań jednostkowych.

W toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania ww. sprawozdań do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj. zbiorczych sprawozdań: Rb-27ZZ za IV kwartał 2024 r., Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2024 r. oraz jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach za IV kwartał 2024 r., i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2024 r., poz. 454).

Akta kontroli: [157-168, 179-180, 183, 210-255]

2. Ocena obszaru kontrolowanego - pozytywna

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań zmierzających do ich usunięcia poprzez zapewnienie, aby każdy dowód księgowy dokumentujący poniesienie wydatków w ramach realizacji zadań publicznych finansowanych ze środków publicznych zawierał pełny opis merytoryczny.

Jednocześnie informuję, że stosowanie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Radostaw Król

Wojewoda

Warmińsko-Mazurski

/dokument podpisany elektronicznie/