



WOJEWODA OPOLSKI

FB.III.431.6.2020.AL

Opole, dnia 02 lipca 2020 r.

Pan

Radosław Roszkowski

Starosta Prudnicki

ul. Kościuszki 76

48-200 Prudnik

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Prudniku (dalej: Starostwo), ul. Kościuszki 76, 48-200 Prudnik.

2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie*¹,
- art. 6 ust. 4 pkt 3, 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*²,
- art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych*³.

3. Zakres kontroli:

a) przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych przekazanych w 2019 r. z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, realizowane przez Komendę Powiatową Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku,

b) okres objęty kontrolą: 1 stycznia – 31 grudnia 2019 r.

4. Rodzaj kontroli: problemowa.

¹ Dz. U. z 2019 r., poz. 1464.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2019 r., poz. 869 z późn. zm.

5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 7 do 22 maja 2020 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
Agnieszka Lubasińska, starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Radosław Roszkowski — Starosta Prudnicki, data objęcia stanowiska — od 17 listopada 2018 r.⁴ (dalej: Starosta).

Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:

Krzysztof Wiciak — Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku (dalej: Komendant Powiatowy) — od 7 listopada 2018 r.,
9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Starostwie pod poz. nr 3/2020, natomiast w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku pod poz. 1/2020.

⁴ Uchwała nr I/5/2018 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 17 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Prudnickiego.

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

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanej w 2019 r. na działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku (dalej: Komenda Powiatowa). W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną natomiast działalność Komendy Powiatowej ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością.

Podstawą oceny pozytywnej dla Starostwa było między innymi terminowe przekazywanie środków dotacji umożliwiające realizację zadań przez Komendę Powiatową.

Natomiast podstawą oceny pozytywnej w Komendzie Powiatowej było prawidłowe rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa, dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny, właściwe udokumentowanie poniesionych wydatków oraz rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych. Natomiast stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła zaklasyfikowania wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Zgodnie z przyjętymi założeniami kontrola nie obejmowała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

Ustalenia kontroli:

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

1.1. Komenda Powiatowa jest powiatową jednostką budżetową zespoloną ze strukturami samorządu powiatu w rozumieniu art. 33a ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998r. *o samorządzie powiatowym*⁵. Organizację wewnętrzną, zadania służb i osób zatrudnionych na samodzielnych stanowiskach pracy

⁵ Dz. U. z 2020 r., poz. 920.

określa regulamin organizacyjny ustalony przez Komendanta Powiatowego⁶ i zatwierdzony przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu⁷. Zadania i zakres działania Komendy Powiatowej wynikają z treści ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁸. Wykonywanie zadań polega m.in. na organizowaniu na obszarze powiatu krajowego systemu ratowniczo-gaśniczego, organizowaniu i prowadzeniu akcji ratowniczych, rozpoznawaniu zagrożeń pożarowych i innych miejscowych zagrożeń.

W skład Komendy Powiatowej realizującej wymienione zadania wchodzi jednostka ratowniczo-gaśnicza z siedzibą w Prudniku ul. Legionów 12a.

Koszty funkcjonowania Komendy Powiatowej na obszarze powiatu są pokrywane ze środków dotacji celowej budżetu państwa. Natomiast wydatki osobowe, rzeczowe i inwestycyjne ujęte są w planie wydatków budżetu powiatu.

Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2019 r. wynosił:

- 52 etaty w grupie funkcjonariuszy,
- 2 wakaty w grupie funkcjonariuszy,
- 1 etat w grupie członków korpusu służby cywilnej,
- 1 etat nieobjęty mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

Zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetu państwa za lata 2018 i 2019 wynagrodzenia osobowe od wynagrodzeń zostały wypłacone w wysokości:

Paragraf	Wykonanie wydatków		3:2	Wzrost/spadek %
	2018 rok	2019 rok	%	

⁶ Decyzja nr 38/2018/PTO Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku z dnia 3 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku z późn. zm.

⁷ Zarządzenie nr 28/2018/WO Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 6 grudnia 2018 r. z późn. zm.

⁸ Dz. U. z 2019 r., poz. 1499, z późn. zm.

1	2	3	4	5
4010	29 387,79	34 528,00	1,17	17,00
4020	42 190,65	69 389,02	1,64	64,00
4040	5 419,83	5 059,98	0,93	-7,00
4050	2 633 661,74	3 062 656,67	1,16	16,00
4060	86 720,27	117 073,08	1,35	35,00
4070	230 892,47	219 014,88	0,95	-5,00
4080	86 790,00	7 890,00	0,09	-91,00
4180	529 376,45	495 649,21	0,94	-6,00
Ogółem	3 644 439,20	4 011 260,84	1,10	10,00

Ogółem wzrosły wydatki na wynagrodzenia bez pochodnych za 2019 r., o 10 % w stosunku do 2018 r.

Na potrzeby kontroli Komendant Powiatowy przygotował na podstawie dokumentacji, tj. ewidencji finansowej i kadrowej informację dot. zatrudnienia i wielkości poniesionych nakładów na wynagrodzenia za lata 2018 i 2019.

Ogółem jednostka w 2019 r., poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 4 011 260,84 zł, w tym m.in.:

- na płace zasadnicze: funkcjonariuszy 1 632 817,49 zł, pracownika korpusu służby cywilnej w wys. 33 950,32 zł, pracownika nieobjętego mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 28 209,24 zł, ogółem 1 694 977,05 zł,
- dodatek stażowy 274 793,64 zł,
- dodatek za: stopień, służbowy, motywacyjny, szkodliwy w wysokości ogółem 1 166 527,26 zł,
- nagrody 120 918,07 zł, tj. 3,01% ogółem poniesionych kosztów.

W 2018 r., poniosła koszty na wynagrodzenia brutto w kwocie 3 644 439,20 zł w tym m.in.:

- na płace zasadnicze: funkcjonariuszy 1 285 954,23 zł, pracownika korpusu służby cywilnej w wys. 30 018,96 zł, pracownika nieobjętego mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 23 867,64 zł, ogółem 1 339 840,83 zł,
- dodatek stażowy 217 812,82 zł,
- dodatek za: stopień, służbowy, motywacyjny, szkodliwy w wysokości ogółem 1 139 774,68 zł,
- nagrody 90 029,27 zł, tj. 2,47 % ogółem poniesionych kosztów.

W wyniku porównania wydatków na wynagrodzenia za rok 2019 i 2018 stwierdzono, że ogółem kwota wydatków poniesionych na płace zasadnicze jest wyższa

w stosunku do 2018 roku. Stwierdzono, że płaca zasadnicza ogółem dla wszystkich zatrudnionych osób w Komendzie Powiatowej jest wyższa o 20,95%. Natomiast dla poszczególnych grup przyrosty te kształtują się następująco: płaca zasadnicza dla funkcjonariuszy (§ 4050) jest wyższa o 21,24%, pracownika korpusu służby cywilnej (§ 4020) o 11,58%, pracownika nieobjętego mnożnikowymi systemami wynagrodzeń (§ 4010) o 15,39%.

Zdecydowany wpływ na podwyższenie wynagrodzeń miał Program modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020, który realizowany jest poprzez dwa przedsięwzięcia pod nazwą „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych”.

[Dowód, akta kontroli str. 1-3]

1.2. W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Komendy Powiatowej spełniała wymagania art. 10 ustawy o *rachunkowości*⁹.

Zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono z dniem 1 lutego 2018 r. zarządzeniem Komendanta Powiatowego¹⁰.

Zasady obiegu i kontroli dokumentów oraz zatwierdzania dokumentów księgowych uregulowano w Instrukcjach¹¹, które zawierały elementy kontroli operacji finansowo - gospodarczych i zasady podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania i zatwierdzania dowodów do realizacji oraz zasady wstępnej kontroli zgodności operacji z planem finansowym.

Stwierdzono, że Komendant Powiatowy dysponuje upoważnieniem do dokonywania zmian w planie wydatków i zaciągania zobowiązań, wydanym na podstawie Uchwały nr 10/34/2019 z dnia 3 stycznia 2019 r. przez Zarząd Powiatu w Prudniku.

Ponadto ustalono, że zasady wstępnej kontroli dokumentów opisano w § 3 ust. 1 pkt 3 w załączniku nr 9 do *Zarządzenia Nr 1/2018/PF Komendanta Powiatowego* z dnia 01 lutego 2018 r, wg którego *wstępna kontrola polega na kontroli czynności zamierzonych, mających na celu zapobieganie niepożądanym lub nielegalnym działaniom przez sprawdzenie, czy są one zgodne z kryteriami celowości, gospodarności, rzetelności i legalności. Kontrola wstępna obejmuje przede wszystkim sprawdzenie projektów umów,*

⁹ Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.

¹⁰ Zarządzenie nr 1/2018/PF Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku z dnia 1 lutego 2018 r. w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku z późn. zm.

¹¹ Załącznik nr 6 do Zarządzenie nr 1/2018/PF z dnia 1 lutego 2018 r. pn. Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych, załącznik nr 9 do Zarządzenie nr 1/2018/PF z dnia 1 lutego 2018 r. pn. Instrukcja kontroli dokumentów księgowych.

porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań (...)
Szczególną uwagę w tym zakresie należy zwrócić na to, czy: (...) ustalenia w nich zaproponowane a dotyczące kosztów są korzystne dla Komendy i mają pokrycie w planie finansowym jednostki.

(...) Na dowód dokonania kontroli wstępnej dokumentu kontrolujący opisuje go i opatruje go datą, podpisem wraz z imienną pieczęcią.

Z przedstawionego opisu oraz Załącznika nr 1 do Instrukcji Kontroli Finansowej wynika, iż kontrolę wstępną dokonują kierownicy sekcji lub osoby posiadające stanowisko samodzielne,

natomiast zgodnie z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, to główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych upoważniony jest do dokonywania wstępnej kontroli.

Komendant Powiatowy wyjaśnił, że *pomyłkowo zapisano, iż kontroli wstępnej dokonują kierownicy sekcji lub osoby posiadające samodzielne stanowisko. Do końca czerwca 2020r. zostanie sporządzona aktualizacja Instrukcji Kontroli Finansowej i zgodnie art. 54 ust.1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych to główny księgowy jednostki sektora finansów publicznych będzie upoważniony do dokonywania wstępnej kontroli. Zostanie również wykonana pieczęć- „Dokonano wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym”.*

Ustalono, że zgodnie z decyzjami¹² Komendanta Powiatowego powierzono głównemu księgowemu obowiązki i odpowiedzialność w zakresie dokonywania wstępnej kontroli.

Ponadto stwierdzono, że Kierownik jednostki wydał upoważnienie dla głównego księgowego w Komendzie Powiatowej do sprawdzania pod względem formalno-rachunkowym dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych w Komendzie Powiatowej na podstawie art. 44 ust. 1 i ust. 2 w związku z art. 46 ustawy o finansach publicznych.

¹² Decyzja Nr 4/3312/2017/PK Komendanta Powiatowego z dnia 1 lipca 2017 roku oraz decyzja nr 30/2019/POL Komendanta Powiatowego z dnia 1 sierpnia 2019 r. w sprawie powierzenia obowiązków i odpowiedzialności głównemu księgowemu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku.

Stwierdzono, że przedmiotowe artykuły nie stanowią prawidłowej podstawy prawnej upoważnienia, gdyż wskazują one na co wydatki publiczne mogą być ponoszone oraz o możliwości zaciągania zobowiązań.

Komendant Powiatowy wyjaśnił, że (...) *pomyłkowo zastosowano nieprawidłową podstawę prawną. W dniu 13 maja 2020 r. Zarządzeniem Nr 7/2020/PF wydałem ww. upoważnienie z prawidłową podstawą prawną tj. na podst. art. 53 ust.2 uofp.*

Do akt kontroli dołączono upoważnienie ze skorygowaną podstawą prawną.

[Dowód, akta kontroli str. 4-39]

1.3. W 2019 r. księgi rachunkowe były prowadzone z wykorzystaniem programu Progman Finanse Premium.

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędnika księgowego i programu przetwarzania oraz dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Zawierają także oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

2. Planowanie i realizacja wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

2.1. Plan finansowy Komendy Powiatowej na 2019 r., w dziale 754 *Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa*, rozdziale 75411 *Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej*, został określony w wysokości 4 185 000,00 zł¹³. W trakcie roku 2019 plan finansowy zwiększony został ogółem o kwotę 467 939,00 zł w tym:

- ze środków dotacji celowej 214 697,00 zł,
- ze środków dotacji celowej pochodzącej z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2019 (w części 83, poz. 69) w wysokości 238 242,00 zł,

¹³ Uchwała nr XIX/165/2019 Rady Powiatu w Prudniku z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Prudnickiego na 2020 r.

- ze środków powiatu prudnickiego 15 000,00 zł.

Dokonane w trakcie roku zwiększenia budżetu wynikały z konieczności m.in. zabezpieczenia środków na sfinansowanie skutków podwyższania uposażeń oraz pozostałych należności od 1 stycznia 2019 r. dla Komendy Powiatowej oraz na realizację dwóch przedsięwzięć pod nazwą „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych” realizowanych w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020.

Zarząd Powiatu Prudnickiego wsparł Komendę Powiatową ze środków budżetu powiatu

na 2019 r. z przeznaczeniem na zakup ubezpieczenia Autocasco dla samochodu ciężkiego oraz na zakup materiałów i wyposażenia.

Plan finansowy budżetu na 2019 r. zmieniono 7 uchwałami Zarządu Powiatu oraz 12 zarządzeniami Komendanta Powiatowego *o dokonanie zmian w planie finansowym na 2019 r.*

Po zmianach plan finansowy wydatków Komendy Powiatowej na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 4 652 939,00 zł. Plan wydatków na 2019 r. zrealizowano w wysokości

4 650 373,23 zł, z tego ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 15 000,00 zł.

Opolski Urząd Wojewódzki przekazał w 2019 r. do Starostwa ogółem środki dotacji w wysokości 4 637 939,00 zł, z czego Komenda Powiatowa wykorzystwała 4 635 373,23 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 2 565,77 zł jednostka zwróciła na rachunek Starostwa w dniu 23 grudnia 2019 r., który przekazał wymienioną kwotę na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego w dniu 27 grudnia 2019 r.

Środki dotacji celowej otrzymane z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz przekazane do Komendy Powiatowej, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej w Starostwie.

W trakcie kontroli stwierdzono, że plan finansowy prowadzony przez służby finansowe powiatu, jak również plan finansowy jednostki są tożsame. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 *o wydatkach związanych z wykonywaniem*

zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami zgodne są z ewidencją księgową prowadzoną przez Komendę Powiatową na koncie 980.

Stwierdzono, że przeniesienia pomiędzy paragrafami klasyfikacji budżetowej dokonywane były w celu dostosowania planu wydatków do rzeczywistych potrzeb, umożliwiając tym samym prawidłową realizację nałożonych zadań w bieżącym roku budżetowym.

[Dowód, akta kontroli str. 40-44]

2.2. Na koniec 2019 r. zobowiązania niewymagalne wynosiły 7 128,38 zł i były niższe o 58,96% od stanu na 31 grudnia 2018 r. (17 371,68 zł).

Na podstawie informacji sporządzonej na potrzeby kontroli ustalono, że zaciągnięte w 2019 r. zobowiązania w kwocie 7 128,38 zł dotyczyły zabezpieczenia środków m.in. na dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami, energią elektryczną, badania okresowe.

[Dowód, akta kontroli str. 45]

2.3. Rozliczenie dotacji celowej otrzymanej z rezerwy celowej budżetu państwa.

Stwierdzono, że Komenda Powiatowa w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2017-2020 realizuje dwa przedsięwzięcia pod nazwą „Wzmocnienie motywacyjnego systemu uposażeń funkcjonariuszy” oraz „Zwiększenie konkurencyjności wynagrodzeń pracowników cywilnych”. Zgodnie z poleceniem Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej środki finansowe dot. ww. Programu wymagały szczegółowej (analitycznej) ewidencji księgowej w odniesieniu do wydatków w zakresie planu finansowego, planu po zmianach, zaangażowania i wykonania wydatków – w podziale na źródła finansowania (środki własne w budżecie jednostki, rezerwa celowa), klasyfikację budżetową i poszczególne przedsięwzięcia.

Stwierdzono, że w planie finansowym Komendy Powiatowej na 2019 r. prowadzono wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych, na realizację ww. Programu, tj.:

- środki własne w budżecie jednostki w wysokości 208 969,00 zł,
- środki pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2019 (w części 83, poz. 69), w wysokości 238 242,00 zł.

Stwierdzono, że Komenda Powiatowa prowadziła analitykę na kontach: 980 pn. *Plan finansowy wydatków*, 130 *rachunek bieżący jednostki* oraz kosztowych zespołu 4.

Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że w ramach Programu wykonano wydatki w wysokości 444 650,60 zł z kwoty otrzymanej w wysokości 447 211,00 zł, zwrócono niewykorzystaną kwotę dotacji na konto Starostwa w wysokości 2 560,40 zł, które następnie przelano na konto Wojewody Opolskiego.

Stwierdzono, że rezerwa celowa została przeznaczona na cel na jaki została utworzona oraz wykorzystana zgodnie z klasyfikacją wydatków, wypełniając dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych. Komenda Powiatowa prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków, zgodnie z art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

[Dowód, akta kontroli str. 46-48]

2.4. Wyrzawkową kontrolę dowodów źródłowych opisujących operacje gospodarcze

i dokonane na ich podstawie zapisy księgowe przeprowadzono na podstawie próby wydatków.

Kontrolą objęto dowody księgowe dokumentujące 100% wydatków poniesionych w 2019 r. w następujących paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- 1) 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* – 189 265,61 zł,
- 2) 4270 *Zakup usług remontowych* – 15 535,33 zł,
- 3) 4300 *Zakup usług pozostałych* – 68 903,65 zł,
- 4) 4430 *Różne opłaty i składki* – 10 642,01 zł.

Ogółem skontrolowano wydatki na łączną kwotę 284 346,60 zł (6,13% wydatków poniesionych w 2019 r. w kwocie 4 635 373,23 zł).

Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o *rachunkowości*, odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

2.4.1. Analiza wydatków wykazała, że z tytułu zakupu materiałów i wyposażenia (§ 4210)

w 2019 r. poniesiono wydatki w łącznej kwocie 189 265,61 zł, z przeznaczeniem na:

- przedmioty i materiały administracyjno-biurowe, mapy, prasa oraz literatura w wys. 7 931,87 zł,
- materiały pędne i smary w wys. 48 513,91 zł,
- przedmioty zaopatrzenia mundurowego w wys. 17 673,13 zł,
- wyposażenie nieuznawane za środki trwałe w wys. 50 671,69 zł,
- materiały informatyki w wys. 3 027,57 zł,
- materiały transportu w wys. 5 239,38 zł,
- materiały uzbrojenia i techniki specjalnej w wys. 1 045,50 zł
- wyposażenie specjalne indywidualnego i zbiorowego użytku, odzież ochronna w wys. 17 137,50 zł,
- materiały do konserwacji i remontów nieruchomości w wys. 3 458,70 zł,
- materiały do konserwacji i naprawy sprzętu medycznego oraz materiały jednorazowego użytku w wys. 99,92 zł,
- materiały przeciwpożarowe w wys. 531,84 zł,
- pozostałe materiały w wys. 33 934,60 zł.

Stwierdzono, że wydatki w kwocie 189 254,61 zł ujęte zostały do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast 11,00 zł zostało zaewidencjonowane z naruszeniem przepisu prawa , co szczegółowo zostało opisane w pkt 2.4.5 przedmiotowego dokumentu.

Sposób udzielenia zamówień i stosowane w tym zakresie uregulowania wewnętrzne sprawdzono na przykładzie wydatków w łącznej wysokości 67 386,37 zł (35,60% wydatków), dotyczących zakupu:

- a) oleju napędowego i benzyny na łączną kwotę 68 426,22 zł, w tym z dotacji celowej środki w wysokości 44 247,87 zł,

- b) mundurów na łączną kwotę 13 591,50 zł,
- c) klimatyzatora KAISAI Fly 3,5 kv na kwotę 4 428,00 zł,
- d) sprężarki Metabo Mega 520-200 D na kwotę 2 729,00 zł,
- e) ekspresu Philips EP5345/10 Latte Go na kwotę 2 390,00 zł.

Wartość tych zamówień nie przekraczała ustawowych progów kwotowych obligujących do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych*¹⁴. W jednostce ustalono regulamin zakupów poniżej ustawowych progów kwotowych¹⁵.

Sprawdzenia procedur na dostawy i usługi, powyżej 2 000,00 euro lecz nie przekraczające kwoty stanowiącej równowartość w złotych 30 000 euro dokonano na podstawie dwóch postępowań, tj.:

ad (a) zakupu oleju napędowego i benzyny.

Ustalono, że zamówienie na zakup oleju napędowego oraz benzyny dokonano na podstawie zapotrzebowania nr 35/2018 zaakceptowanego przez Główną Księgową oraz Kierownika jednostki.

Następnie w drodze zapytania ofertowego, w którym opisano przedmiot zamówienia, skierowano zapytanie za pośrednictwem poczty elektronicznej do 5 oferentów. W wyznaczonym terminie (do 20 grudnia 2018 r.) ofertę złożyły 2 firmy, tj. xxxxxxxxxxxx, przedstawiając średnią cenę brutto za 1 litr, obliczoną na podstawie cen sprzedaży obowiązujących w dniach od 10 do 14 grudnia 2018 r. oraz stały upust. Kryterium (oceny) wyboru oferty była średnia cena 1 litra paliwa z okresu pięciu kolejnych dni w terminie od 10 do 14 grudnia 2018 r. Przeprowadzono analizę ofert, w której określono ilość uzyskanych punktów i na jej podstawie w dniu 21 grudnia 2018 r. została sporządzona informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty oraz protokół z wyboru ofert na realizację zadania pn. *Sukcesywny zakup paliw dla potrzeb Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku*. W rezultacie przeprowadzonego badania za najkorzystniejszą – spełniającą warunki przedmiotu zamówienia uznano firmę xxxxxxxxxxxx, z którą w dniu 27 grudnia 2018 r. zawarto umowę nr PTO.2370.4.2018 r.

¹⁴ Dz. U. z 2019 r., poz. 1843.

¹⁵ Zarządzenie nr 2/2015/PTO Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku z dnia 24 lutego 2015 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania przez Komendę Powiatową PSP w Prudniku zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000 euro.

[Dowód, akta kontroli str. 49-54]

ad (b) zakupu mundurów.

Ustalono, że zamówienie na dostawę elementów umundurowania dla wyznaczonych funkcjonariuszy Komendy Powiatowej stanowiących obsadę pocztu flagowego i sztandarowego, a także przewidzianych do sprawowania dowódczych funkcji reprezentacyjnych dokonano na podstawie zapotrzebowania PT nr 37/2019 na kwotę 13 975,26 zł. Z analizy *protokołu z wyboru ofert* z dnia 3 kwietnia 2019 r. wynika, że Komenda Powiatowa dokonała telefonicznego rozeznania rynku i udzieliła zamówienia firmie xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx. Z treści protokołu wynika, że (...) *mając na uwadze zapisy § 4 regulaminu udzielania przez KP PSP w Prudniku zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wyrażone w złotych równowartości 30 000 EURO z uwagi na pilną potrzebę realizacji zamówienia związanej z uroczystymi obchodami Dnia Strażaka połączonymi z nadaniem sztandaru Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Prudniku komisja proponuje zlecenie realizacji przedmiotowego zamówienia (...).*

Stwierdzono, iż w Protokole z dnia 3 kwietnia 2019 r. nie uzasadniono przesłanki „pilnej potrzeby”, co stanowi naruszenie § 4 ust. 2 *Regulaminu udzielania przez Komendę Powiatową zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000 Euro*, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 2/2015/PTO Komendanta Powiatowego.

Komendant Powiatowy wyjaśnił, że (...) *Pilna potrzeba zamówienia wynikała z faktu, iż uroczystość nadania sztandaru (16 kwietnia 2019 r. otrzymaliśmy informację od Ministra MSWiA, że został podpisany AKT NADANIA SZTANDARU) wraz z jej przebiegiem odbywa się według ceremoniału pożarniczego. Zatem funkcjonariusze wyznaczeni do pocztu sztandarowego powinni posiadać odpowiednie umundurowanie. Mając powyższe na uwadze jak również wizerunek Państwowej Straży Pożarnej podjęto decyzję skutkującą zakupem umundurowania, o którym mowa powyżej. Nadmieniam, że podczas dokonywania rozpoznania rynku kluczowym i najistotniejszym elementem wpływającym na wybór firmy, której zleczone miałyby być*

wykonanie usługi był termin realizacji zamówienia wyznaczony na dzień 17 maja 2019 r., najkorzystniejsza cena oraz kompletność umundurowania.

Jedyną firmą spełniającą wyżej wymienione kryteria okazała się firma
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx.

[Dowód, akta kontroli str. 55-66, 121-124]

Natomiast sprawdzenia procedur na dostawy i usługi dla zakupów do 2 000 euro, sprawdzono na przykładzie trzech postępowań, tj.:

ad. (c, d, e) zakupu klimatyzatora KAISAI Fly 3,5 kv, sprężarki Metabo Mega 520-200 D, ekspresu Philips EP5345/10 Latte Go.

Zgodnie z Regulaminem¹⁶ udzielenie zamówienia następowało na podstawie pisemnego, zaakceptowanego przez Główną księgową oraz zatwierdzonego przez Komendanta Powiatowego *zgłoszenia zapotrzebowania na realizację zakupu/usługi*. Osoby, którym powierzono realizację udzielenia zamówienia przeprowadzały rozpoznanie rynku i dokonywały wyboru oferty z zachowaniem zasad konkurencyjności.

Stwierdzono, że Komenda Powiatowa dysponowała:

- zgłoszeniem zapotrzebowania na realizację zakupu/usługi nr 117/2019 na dostawę i montaż fabrycznie nowego klimatyzatora ściennego 3,5 kw KAISAI Fly, nr 126/2019 na ekspres Philips LatteGo EP5345/10, nr 135/2019 na Mega 520-200D Sprężarka Mega,
- udokumentowanym badaniem oferty rynkowej dla zakupów dokonanych na podstawie zapotrzebowania nr 117/2019 i 135/2019 (kontroferty, wydruki ze strony internetowej, gdzie wykazano najtańszą ofertę),
- notatką służbową dot. zakupu ekspresu do kawy.

[Dowód, akta kontroli str. 67-80]

2.4.2. Z tytułu zakupu usług remontowych (§ 4270) poniesiono wydatki w kwocie 15 535,33 zł. Największe wydatki związane były z naprawą sprzętów (m.in. klimatyzacji, pilarki, pompy) w wysokości 1 832,13 zł oraz sprzętu transportowego ogółem na kwotę 13 703,20 zł. Stwierdzono, że wydatki w

¹⁶ Regulamin udzielania przez Komendę Powiatową zamówień publicznych o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000 Euro, stanowiącego załącznik do Zarządzenia nr 2/2015/PTO Komendanta Powiatowego

kwocie 15 535,33 zł ujęte zostały do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej.

2.4.3. Z tytułu zakupu usług pozostałych (§ 4300) w roku 2019 poniesiono wydatki w kwocie 68 903,65 zł. Dotyczyły one m.in. opłat:

- na usługi pocztowe w wys. 2 500,01 zł,
- usługi transportowe w wys. 1 490,89 zł,
- usługi krawieckie, pralnicze w wys. 3 753,99 zł
- usługi w zakresie szkolenia w wys. 6 147,50 zł,
- pozostałe usługi, w tym usługa prawna, dzierżawa kserokopiarki, wsparcie SWD w wys. 48 531,17 zł,
- z tytułu gospodarowania odpadami w wys. 453,60 zł,
- badania techniczne pojazdów w wys. 3 272,24 zł.

Na potrzeby kontroli Komendant Powiatowy sporządził wykaz obowiązujących umów w jednostce w 2019 r. m.in. dla wydatków ponoszonych w ramach paragrafu 4300. Stwierdzono, że umowy:

- z dnia 18.10.2018 r. z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx na usługi pralnicze,
- z dnia 20.12.2017 r. z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx. na usługi na platformie Envelo – znaczki pocztowe,
- z dnia 7.02.2019 r. z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx na dzierżawę ksero,

zostały zawarte na czas nieokreślony, co narusza art. 46 ustawy o *finansach publicznych*, zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków.

Komendant Powiatowy wyjaśnił, że (...) *na podstawie Uchwały Nr 10/34/2019 roku z dnia 3 stycznia 2019 roku oraz wcześniejszych Uchwał, Zarząd Powiatu w Prudniku upoważnił mnie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki. Zadaniem KP PSP w Prudniku jest zapewnienie na terenie powiatu prudnickiego wymaganego i określonego*

poziomu bezpieczeństwa poprzez rozpoznanie zagrożeń, prowadzenie działań ratowniczych oraz budowę specjalistycznego, nowoczesnego i profesjonalnego systemu ratowniczo-gaśniczego. Głównym celem jednostki jest utrzymanie zdolności do reagowania w przypadku wystąpienia zagrożenia życia i zdrowia, a także środowiska i mienia oraz w przypadkach nadzwyczajnych katastrof i klęsk żywiołowych.

Zawarcie umów na czas nieokreślony:

- z dnia 18.10.2018 r. z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxna usługi pralnicze,
- z dnia 20.12.2017 r. z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx na usługi na platformie Envelo – znaczki pocztowe,
- z dnia 7.02.2019 r. z xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx na dzierżawę ksero,

była niezbędna do zapewnienia ciągłości działania KP PSP w Prudniku, ze względu na funkcjonowanie jednostki w systemie ciągłym.

[Dowód, akta kontroli str. 81-97]

Ustalono, że wydatki w kwocie 64 175,33 zł ujęte zostały do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast środki 4 728,32 zł zostało zaewidencjonowane

z naruszeniem przepisu prawa, co szczegółowo zostało opisane w pkt 2.4.5 przedmiotowego dokumentu.

2.4.4. Z tytułu różnych opłat i składek (§ 4430) jednostka poniosła wydatki w kwocie 10 642,01 zł, z czego największe poniesiono na przeglądy, badania i nadzory techniczne sprzętu. Ponadto na koncie tym zaewidencjonowano wydatki na oprogramowanie, opłatę licencyjną i odnowienie podpisu elektronicznego na kwotę ogółem 5 803,14 zł.

Ustalono, że wydatki w kwocie 4 838,87 zł ujęte zostały do właściwego paragrafu klasyfikacji budżetowej, natomiast 5 803,14 zł zostało zaewidencjonowane z naruszeniem przepisu prawa, co szczegółowo zostało opisane w pkt 2.4.5 przedmiotowego dokumentu.

2.4.5. W wyniku kontroli dowodów źródłowych dokumentujących wydatki poniesione w wymienionych paragrafach ustalono, że w 9 przypadkach naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych*¹⁷, poprzez mylne zaklasyfikowanie wydatków w łącznej kwocie 10 542,46 zł do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, mianowicie:

- a) z tytułu usługi wysyłki w kwocie 11,00 zł (1 faktura) niewłaściwie zaklasyfikowano do § 4210, zamiast do § 4300 Zakup usług pozostałych,
- b) na naprawę mikrofonu, automatu, samochodu scania, koła, gaśnicy proszkowej w kwocie ogółem 4 728,32 zł (5 faktur) niewłaściwie zaklasyfikowano do § 4300, zamiast do § 4270 Zakup usług remontowych,
- c) na zakup oprogramowania w kwocie 5 313,60 zł (1 faktura) niewłaściwie zaklasyfikowano do § 4430, zamiast do § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia,
- d) za odnowienie ważności na okres 1 roku elektronicznego podpisu kwalifikowanego dla 2 osób oraz za naliczenie opłaty rocznej za usługę zdalnego wsparcia technicznego oraz aktualizację systemu Budżet JB Plus w kwocie 489,54 zł (2 faktury) niewłaściwie zaklasyfikowano do § 4430, zamiast do § 4300 Zakup usług pozostałych.

Komendant Powiatowy wyjaśnił, że *Zgodnie z wydanymi Decyzjami Nr 4/3312/2017.PK z dnia 01 lipca 2017 roku oraz Nr 30/2019/POK z dnia 01 sierpnia 2019 roku Komendant Powiatowy PSP w Prudniku powierzył obowiązki i odpowiedzialność głównemu księgowemu Komendy Powiatowej PSP w Prudniku w zakresie prowadzenia rachunkowości KP PSP w Prudniku.*

Ponadto wskazał przyczynę zastosowania nieprawidłowej klasyfikacji budżetowej dla ww. wydatków, podając że:

¹⁷ Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.

- ad pkt (a, b) nastąpiła nieprawidłowa interpretacja treści ekonomicznej dowodu księgowego,
- ad pkt (c, d) nieprawidłowo nałożono maskę w systemie księgowym na koncie kosztów w korespondencji z paragrafem 4430-06 – który w systemie widnieje pod nazwą *pozostałe opłaty i składki, licencje*, co doprowadziło do nieprawidłowego przypisania paragrafu wydatku.

[Dowód, akta kontroli str. 98-124]

2.4.6. Ponadto kontrolą objęto prawidłowość prowadzenia gospodarki samochodowej. Ustalono, że jednostka wg stanu na dzień 15 maja 2020 r. posiadała 11 pojazdów samochodowych (3 pożarnicze, 8 specjalnych), 1 łódź motorową Mercury oraz 39 urządzeń. Dla każdego z pojazdów prowadzone były okresowe karty pracy pojazdu oraz karta ewidencji przebiegu/pracy i zużycia paliwa pojazdu w ujęciu rocznym z rozbiciem na poszczególne miesiące. Ewidencją i rozliczeniem zużycia paliwa środków transportu zajmował się starszy specjalista sekcji kwatermistrzowskiej. Przeprowadzona kontrola wykazała, że Komenda Powiatowa gospodarkę transportową w roku 2019 prowadziła zgodnie z Zarządzeniem nr 3 Komendanta Głównego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 29 stycznia 2019 r. w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej¹⁸. Wydatki związane z utrzymaniem samochodów służbowych za rok 2019 wyniosły w łącznej kwocie 125 214,84 zł, z czego największe dotyczyły zakupu paliwa 68 426,22 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 125-127]

Szczegółową kontrolą objęto rozliczanie kosztów paliwa na użytek samochodów służbowych o nr rejestracyjnym OPR U998 oraz OPR 01HG za okres grudzień, listopad i październik 2019 r. w ogólnej kwocie 1 796,95 zł. W wyniku kontroli stwierdzono, że okresowe karty pracy pojazdu były uzupełniane, na bieżąco z podaniem niezbędnych informacji, wymaganych zgodnie z obowiązującym wzorem karty wprowadzonej Zarządzeniem nr 3. Na okresowych kartach wpisywano m.in. ilości pobranego paliwa wraz z nr dokumentu wydania, a dane były zbieżne z Zestawieniem WZ stanowiącym

¹⁸ Dz. Urzędowy KG PSP z dnia 4.02.2019 r. poz. 5.

załącznik do faktur za paliwo. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

Ustalono natomiast, rozbieżności pomiędzy *okresową kartą pracy pojazdu* nr 2/10/2019 dla pojazdu o nr rejestracyjnym OPR U998 a *Kartą ewidencji przebiegu /pracy i zużycia paliwa pojazdu* w zakresie: ilości pobranego paliwa i przebiegu w miesiącu październiku 2019 r. tj.:

- w *okresowej karcie pracy pojazdu* wykazano pobranie paliwa w ilości ogółem 243,64 litry oraz przebieg w km 878, natomiast
- w *karcie ewidencji przebiegu/pracy i zużycia paliwa pojazdu* wykazano ilość pobranego paliwa w wys. 104,48 litry oraz przebieg 364 km.

Komendant Powiatowy wyjaśnił, że rozbieżność, o której mowa podyktowana jest tym, że starszy specjalista sekcji kwatermistrzowskiej często korzysta z tych kart przy wyliczaniu kosztów paliwa w związku z dokonywaniem analiz lub zestawień dla innych komórek organizacyjnych Komendy Powiatowej, jak również dla Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Opolu (KW PSP w Opolu), co mogło skutkować wprowadzeniem błędnych danych i zapisaniem ich w danym pliku, a w konsekwencji doprowadziło to do rozbieżności między *okresową pracą pojazdu* a zestawieniem rocznym. Dane zostały poprawione w ewidencji rocznej i przesłane do komórki technicznej w KW PSP w Opolu.

[Dowód, akta kontroli str. 128-139]

2.4.7. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce uregulowane zostały

w Załączniku nr 8 do Zarządzenia nr 1/2018/PF Komendy Powiatowej z dnia 1 lutego 2018 r. Zarządzeniem nr 21/2019/PF Komendanta Powiatowego powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie 3 osób, przedmiotem inwentaryzacji objęto m.in. paliwo w samochodach wg stanu na 31.12.2019 r.

W obszarze gospodarki samochodowej stwierdzono, że Komenda Powiatowa przeprowadziła na dzień 31 grudnia 2019 r. inwentaryzację paliwa, zaliczonego w koszty bezpośrednio po zakupie i ustaliła stan paliwa w

samochodach, który wyceniono na kwotę ogółem 6 800,74 zł. Wartość spisanych materiałów prawidłowo ujęto w ewidencji konta 310 *Materiały PSP*.

[Dowód, akta kontroli str. 140-143]

3. **Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych**
Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2019 r., tj.: o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (Rb-50). Ustalono, że sprawozdania sporządzone zostały w terminach¹⁹ określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w *sprawie sprawozdawczości budżetowej*²⁰. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Komendy Powiatowej.

[Dowód, akta kontroli str. 144-157]

- III. **Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.**

Stwierdzona nieprawidłowość w Komendzie Powiatowej.

Zaklasyfikowanie wydatków do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja treści ekonomicznej na dowodach oraz nieprawidłowe przypisanie nazwy konta w systemie księgowym przez Główną Księgową. Skutkiem takiego działania było niepoprawne odzwierciedlenie danych w sprawozdawczości budżetowej.

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

Nie dotyczy.

¹⁹ Sprawozdanie RB-50 o wydatkach (pierwsza wersja) zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 10 lutego 2020 r.

²⁰ Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.

- V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości (uchybień) lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej:
1. Podjąć działania mające na celu zapewnienie ujmowania wydatków do właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
 2. Zaktualizować Instrukcję Kontroli Finansowej.
 3. Przestrzegać uregulowań wewnętrznych w zakresie udzielania zamówień o wartości szacunkowej nieprzekraczającej kwoty wyrażonej w złotych równowartości 30 000 Euro.
- 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*, 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*, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak