



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 05 lutego 2021 r.

FB.III.431.20.2020. HW

**Pan
Mirośław Birecki
Starosta Powiatu Kluczborskiego
ul. Katowicka 1
46-200 Kluczbork**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:
Starostwo Powiatowe w Kluczborku (dalej: Starostwo), ul. Katowicka 1, 46-200 Kluczbork
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 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
 - b) Okres objęty kontrolą – od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 7 do 15 grudnia 2020 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
Henryk Wróbel, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Mirośław Birecki - Starosta Kluczborski, data wyboru na stanowisko Starosty Kluczborskiego — od 22 listopada 2018 r.⁴ (dalej: Starosta).
Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:
Piotr Rasztar — Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w powiecie Kluczborskim — od 17 maja 1999 r.⁵.

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.

⁴ Uchwała nr 1/2/2018 Rady Powiatu w Kluczborku z dnia 22 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Kluczborskiego.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Starostwie pod poz. nr 2/2020, natomiast w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kluczborku pod poz. 1

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

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanej w 2019 r. na działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Kluczborku (dalej: Powiatowy Inspektorat). W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną natomiast działalność Powiatowego Inspektoratu ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Podstawą oceny pozytywnej dla Starostwa było między innymi terminowe przekazywanie środków dotacji umożliwiające realizację zadań przez Powiatowy Inspektorat.

Natomiast podstawą oceny pozytywnej w Powiatowym Inspektoracie było prawidłowe rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa, dokonywanie wydatków w sposób celowy i oszczędny oraz rzetelne i terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych, a stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- nieprowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa,
- nieustalenia rzeczywistej normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym wykazującym powstanie przepału paliwa,
- nieprzeprowadzenia inwentaryzacji materiałów odpisanych w koszty bezpośrednio po zakupie, a niezużytych do końca roku oraz nie stwierdzeniu ich stanu drogą spisu z natury.

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.

Organem wykonującym zadania nadzoru budowlanego w powiecie kluczborskim jest Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego (zwany dalej Powiatowy Inspektor), zgodnie z zapisami art. 80 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane⁶. Powiatowy Inspektorat jest powiatową jednostką budżetową zespoloną ze strukturami samorządu powiatu w rozumieniu art. 33a ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym⁷ i wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami. Organizację wewnętrzną, oraz zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych Powiatowego Inspektoratu określa regulamin organizacyjny ustalony przez Powiatowego Inspektora⁸. Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym (stanowiącym załącznik do zarządzenia nr 8/2007 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie kluczborskim z dnia 28 grudnia 2007 r.) do zadań Inspektoratu należy m. in.:

- wydawanie decyzji administracyjnych, postanowień i zaświadczeń oraz udzielanie odpowiedzi na skargi i wystąpienia do sądów administracyjnych i powszechnych,

⁵ Powołanie nadane przez Starostę Kluczborskiego z dnia 17 maja 2018 r.

⁶ Dz. U. z 2019 r., poz. 1186 z późn. zm.

⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 920.

⁸ Regulamin organizacyjny Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w powiecie kluczborskim wprowadzony Zarządzeniem Nr 8/2007 z dnia 28 grudnia 2007 r.

– kontrola zgodności wykonania robót budowlanych z przepisami prawa budowlanego.
Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2019 r. wynosił:

- 3,5 etatu w grupie członków korpusu służby cywilnej,
- 1,25 etatu nieobjętego mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

W skład struktury organizacyjnej jednostki, wchodziły następujące stanowiska: powiatowy inspektor nadzoru budowlanego (1 etat), specjalista ds. księgowo-kadrowych (1 etat), inspektor (1 etat), inspektor nadzoru budowlanego (1,5 etatu), sprzątaczką (0,25 etatu).

Na potrzeby kontroli Powiatowy Inspektor przygotował na podstawie dokumentacji tj. ewidencji finansowej i kadrowej informację dot. wielkości poniesionych nakładów na wynagrodzenia w roku 2019. Ogółem jednostka w 2019 r., poniosła koszty na wynagrodzenia brutto (§§ 4010, 4020) w kwocie 274 357,42 zł, w tym m.in.:

- na płace zasadnicze: pracowników korpusu służby cywilnej w wys. 128 703,93 zł, pracowników nieobjętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 62 995,50 zł, ogółem 191 699,43 zł,
- dodatek stażowy 32 404,91 zł,
- dodatek funkcyjny, zadaniowy, oraz wynagrodzenie za chorobę w wysokości ogółem 15 334,38 zł,
- nagrody 15 700,00 zł, tj. 6,11 % ogółem poniesionych kosztów.

Na podstawie ewidencji finansowej i kadrowej zbadano kształtowanie się przeciętnego wynagrodzenia (z uwzględnieniem dodatkowego wynagrodzenia rocznego) na wybranych stanowiskach w jednostce. Ustalono, że średnie wynagrodzenie zasadnicze brutto uwzględniające pozostałe składniki wynagrodzenia wynosi dla:

- powiatowy inspektor nadzoru budowlanego (1 etat) – 7 420,18 zł.
- specjalista ds. księgowo – kadrowych i obsługi sekretariatu (1 etat) – 2 969,21 zł.
- inspektora (1 etat) – 3 176,08 zł.
- inspektora nadzoru budowlanego (1 etat) – 4 295,79 zł.
- inspektor nadzoru budowlanego (0,5 etatu) – 1 939, 71 zł.
- sprzątaczkę (0,25 etatu) – 697,37 zł.

2. Informacja dotycząca ksiąg rachunkowych.

Zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono z dniem 1 stycznia 2011r. zarządzeniem Nr 1/2011 Powiatowego Inspektora⁹. Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego xxxxxx. Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędu księgowego i programu przetwarzania oraz dane pozwalające na ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu. Księga główna prowadzona jest z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową. W trakcie kontroli stwierdzono, że Powiatowy Inspektor dysponuje upoważnieniami do dokonywania zmian w planie wydatków i zaciągania zobowiązań, wydanych na podstawie Uchwał nr 8/ 41 i 8/39 Zarządu Powiatu w Kluczborku z dnia 2 stycznia 2019 r. Z zapisów ewidencji księgowej wynika, że była ona prowadzona bez wyodrębnienia środków otrzymanych dotacji z rezerwy celowej oraz dokonywanych wydatków z tych środków. Ustalono, że powyższy sposób prowadzenia ewidencji księgowej, jest niezgodny

⁹ Zarządzenie nr 1/2011 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w powiecie kluczborskim dnia 3 stycznia w sprawie wprowadzenia dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w powiecie kluczborskim.

z dyspozycją art.152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych stanowiącą, iż jednostki którym została udzielona dotacja, są obowiązane do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Powiatowy Inspektor w wyjaśnieniu z dnia 11 grudnia 2020 r. podał, że zobowiązuje się do prowadzenia ewidencji księgowej, w sposób zgodny z dyspozycją art.152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych Należy zaznaczyć, że odrębna ewidencja oznacza zapewnienie oddzielnego systemu rachunkowości albo odpowiedniego kodu księgowego nie zaś odrębnych ksiąg rachunkowych. Wystarczy zatem wyodrębnić dla operacji dotyczących planowanego zadania wprowadzenie odrębnych kont analitycznych w taki sposób, aby możliwe było spełnienie wymagań w zakresie sprawozdawczości i kontroli.

[Dowód: akta kontroli str.1 - 12]

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

Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu w dziale 710 *Działalność usługowa*, rozdziale 71015 *Nadzór budowlany* obowiązujący od 1 stycznia 2019 r.¹⁰, wynosił 357 646,00 zł i obejmował § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat. W trakcie roku 2019 plan finansowy zwiększony został ogółem o kwotę 15 690,90 zł w tym:

- ze środków dotacji celowej pochodzącej z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2019 (cz. 83, poz. 65) 15 690,90 zł,
- ze środków jednostek samorządu terytorialnego 0,00 zł.

Dokonane w trakcie roku zwiększenie budżetu ze środków rezerwy celowej przeznaczone było na zwiększenie wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi dla pracowników powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego.

Plan finansowy budżetu na 2019 r. zmieniono 2 uchwałami Zarządu Powiatu oraz 7 decyzjami Powiatowego Inspektora o dokonanie zmian w planie finansowym na 2019 r. Po zmianach plan finansowy wydatków Powiatowego Inspektoratu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 373 336,90 zł. Plan wydatków na 2019 r. zrealizowano w wysokości 372 702,08 zł, z tego ze środków własnych jednostki samorządu terytorialnego w kwocie 0,00 zł. Opolski Urząd Wojewódzki przekazał w 2019 r. do Starostwa ogółem środki dotacji w wysokości 373 336,90 zł, z czego Powiatowy Inspektorat wykorzystał 372 702,08 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 634,82 zł jednostka zwróciła na rachunek Starostwa w dniu 30 grudnia 2019 r., który przekazał wymienioną kwotę na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego w tym samym dniu.

Środki dotacji celowej otrzymane z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz przekazane do Powiatowego Inspektoratu, 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 na paragrafach.

Ustalono, że zmiany w planie finansowym przeprowadzane były na bieżąco. 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. Nie przekroczono wykonania planu wydatków w poszczególnych paragrafach przed jego zwiększeniem. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb - 50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2019 roku zgodne są z ewidencją księgową prowadzoną przez Powiatowy Inspektorat.

Na koniec 2019 r. zobowiązania niewymagalne wynosiły 25 091,65 zł i na podstawie informacji sporządzonej na potrzeby kontroli ustalono, że zobowiązania dotyczyły zabezpieczenia środków m.in. na dodatkowe wynagrodzenie roczne oraz pochodne wraz z wydatkami związanymi z bieżącym funkcjonowaniem jednostki.

[Dowód: akta kontroli str.13 -18]

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

Stwierdzono, że Powiatowy Inspektorat otrzymał środki budżetu państwa pochodzące z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2019 (część 83 poz. 65) z przeznaczeniem na zwiększenie wynagrodzeń osobowych wraz z pochodnymi dla pracowników powiatowych inspektoratów w wysokości 15960,90 zł. Kwota została skalkulowana na okres od 1 sierpnia 2019 r. w wysokości 500 zł brutto na etat (plus pochodne) z uwzględnieniem stanu zatrudnienia w poszczególnych jednostkach na dzień 31 grudnia 2018 r. Na podstawie zestawienia przygotowanego przez Powiatowego Inspektora ustalono, że pracownikom zostało zwiększone wynagrodzenie zasadnicze oraz dodatek stażowy, zgodnie z rekomendacją wydaną przez Ministra Inwestycji i Rozwoju (pismo znak DBR-I.3113.4.2019.TD z 19 lipca 2019 r.). Stwierdzono, że rezerwa celowa została przeznaczona na cel na jaki została utworzona.

5. Kontrola wydatków budżetowych – próba

Wyrównaną kontrolą objęto dowody dokumentujące wydatki poniesione w łącznej kwocie 121696,60 zł¹¹, w poszczególnych paragrafach wydatków, mianowicie: § 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej –83061,69 zł (50% wydatków – za IV kw. 2019 r)

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 9195,43 zł (100% wydatków),

§ 4260 Zakup energii – 10704,69 zł (100% wydatków),

§ 4270 Zakup usług remontowych – 656,00 zł (100% wydatków),

§ 4280 Zakup usług zdrowotnych – 680,00 zł (100% wydatków),

§ 4300 Zakup usług pozostałych – 8581,66 zł (100% wydatków),

§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 2130,08 zł (100% wydatków),

§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 6687,00 zł (100% wydatków),

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach, w tym celowość poniesionych wydatków, ustalono w oparciu o ewidencję księgową (analitykę konta 130 Rachunek bieżący), sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2019 roku oraz dowody księgowe (faktury, umowy, wyciągi bankowe, listy płac

¹¹ co stanowi 28,61% wydatków ogółem poniesionych w 2019 r.

oraz inną dokumentację będącą podstawą zapisu w księgach rachunkowych). 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. W zakresie poniesionych wydatków w paragrafie 4020 stwierdzono, że listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach oraz zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej. Dokonano kontroli wydatków na kwotę 83061,69 zł. Kwota zrealizowanych wydatków rocznych w paragrafie 4210 wyniosła 9195,43 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, iż wydatki poniesiono m.in. na zakup paliwa, artykułów biurowych, środków czystości.

W paragrafie 4260 wydatki wyniosły 10704,00 zł i dotyczyły opłat za media (energia elektryczna, gaz) dla zajmowanych pomieszczeń biurowych na siedzibę Powiatowego Inspektoratu, znajdujących się w budynku przy ul. Jagiellońska 3.

W paragrafie 4270 wydatki wyniosły 656,00 zł i dotyczyły konserwacji drukarki.

W paragrafie 4280 wydatki wyniosły 680,00 zł i zostały poniesione z związku z badaniem okresowym i okulistycznym pracownika Powiatowego Inspektoratu.

W paragrafie 4300 wydatki wyniosły 8581,00 zł i zostały przeznaczone m.in. na zakup usług pocztowych i prawniczych, sprzątanie obiektu, odnowienie certyfikatu podpisu elektronicznego, aktualizacje programów komputerowych oraz opłaty za przelewy.

W paragrafie 4360 wydatki wyniosły 2139,08 zł i zostały poniesione na zakup usług telekomunikacyjnych w związku z używaniem telefonu stacjonarnego, telefonu komórkowego oraz Internetu. W paragrafie 4430 wydatki wyniosły 1259,00 zł i zostały poniesione na zapłatę ubezpieczenia majątkowego.

6. Zamówienia.

Stwierdzono, że w Powiatowym Inspektoracie ustalono zasady dotyczące przeprowadzania zamówień niepodlegających przepisom ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych, które zostały wprowadzone Zarządzeniem nr WON.JR.021.3.3/2020 Powiatowego Inspektora z dnia 31 lipca 2020 r. Wprowadzono ramowe procedury udzielania zamówień publicznych w następujących przedziałach wartości zamówienia, tj. do 10 000 euro, od 10 000 euro do 20 000 euro oraz od 20 000 euro do 30 000 euro.

Zgodnie z przyjętym uregulowaniem wewnętrznym (§ 3 rozdział 1), zamówienia o wartości do 10 000 euro mogą być realizowane po negocjacjach tylko z jednym wykonawcą.

Negocjacje przeprowadza się telefonicznie, pisemnie lub drogą elektroniczną.

Nie jest wymagana forma pisemna negocjacji i dokonania zamówienia.

Stwierdzono jednak, że w jednostce sporządzane są notatki służbowe w sprawie wyboru dostawcy towaru/usługi.

Podstawą udokumentowania zamówienia, jest złożenie pisemnego zamówienia przez pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za realizację zamówienia, zgodnie z załącznikiem nr 1 do zarządzenia. Przykładowo zgodnie z zapisami notatki służbowej z dnia 29 marca 2019 r. w sprawie wyboru dostawcy materiałów biurowych niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu dokonano w dniu 28 marca 2019 r. wyboru dostawcy materiałów XXXXX materiałów biurowych XXXXX Kluczbork. Hurtownie wybrano ze względu na konkurencyjne ceny, szeroki wybór i jakość asortymentu oraz krótki czas realizacji zamówienia, a także najbliższą lokalizację.

Dokumenty poddane kontroli spełniały powyższe wymaganie, które ustalił Powiatowy inspektor.

7. W zakresie gospodarki samochodowej ustalono, że jednostka posiadała 1 pojazd samochodowy Skoda Fabia Sedan Classic o nr rejestracyjnym XXXX (*wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.*). Powiatowy Inspektorat posiadał opracowane w formie pisemnej zasady korzystania przez pracowników z samochodu służbowego, określone Zarządzeniem¹². Ustalono, iż dla pojazdu samochodowego zgodnie z ww. aktem wewnętrznym prowadzone były karty drogowe oraz miesięczne rozliczenie zużycie paliwa. Ewidencją i rozliczeniem zużycia paliwa środka transportu zajmował się referat ds. księgowo-kadrowych i obsługi sekretariatu. Na pojazd będący w posiadaniu Powiatowego Inspektoratu wydatkowano w roku 2019 ogółem 3 260,03 zł . Udział kosztów zakupu paliwa w kosztach eksploatacji ogółem w 2019 r. stanowił 54,80 % (koszty eksploatacji ogółem 3260,03 zł koszty paliwa 1786,50). Liczba przejechanych kilometrów przez samochód służbowy w 2019 r. wyniosła 4065,00 km.

W zakresie prawidłowości prowadzenia kart drogowych, stanowiących podstawę ewidencjonowania i rozliczania ilości zużytego paliwa i liczby przejechanych kilometrów, kontroli poddano miesięczne karty drogowe wystawione w grudniu 2019r. Karty były uzupełnione na bieżąco oraz podpisane przez wyznaczone osoby. Na podstawie porównania dokumentów zakupu paliwa z kartami drogowymi ustalono stan zgodny paliwa w zbiorniku paliwowym samochodu na dzień 31 grudnia 2019 r. tj. 43 l na kwotę 208,12 zł wg. ceny z faktury nr F/WO3/19/001447 z dnia 20 grudnia 2019 r. W rozliczeniu rocznym zużycia paliwa wykazano 31,80 zł przekroczenie paliwa względem ustalonej normy 8,6 l/100km. W spisanej notatce przez Powiatowego Inspektora z dnia 31 grudnia 2019 r. Powiatowy Inspektor zobowiązał się do 13 letniego samochodu przeprowadzić kontrolne badanie zużycia paliwa w celu ustalenia rzeczywistej nowej normy zużycia paliwa.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że tryb i zasady przeprowadzenia inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce uregulowane zostały zarządzeniem nr 5/99 z dnia 16 czerwca 1999r.

Ponadto kontrola wykazała, że w Powiatowym Inspektoracie pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów. Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości w przypadku gdy część materiałów odpisanych w koszty nie zostaje zużyta do końca roku obrotowego, obejmuje się je spisem z natury i po wycenie księguje ich wartość na koncie 310 Materiały, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty. Ustalono, że na ostatni dzień roku 2019 r. w Powiatowym Inspektoracie nie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów nie zużytych do końca roku i nie stwierdzono ich drogą spisu z natury(np. paliwa w samochodzie służbowym), co stanowi naruszenie przepisów art.26 ust.1 pkt 1w związku z art.17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji materiałów wskazuje na naruszenie czynu określonego przepisem ar. 18 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.Z uwagi na fakt, iż wysokość nieprzeprowadzonej inwentaryzacji materiałów wyniosła 208,12 zł i nie przekracza kwoty minimalnej określonej w art. 26 ust. 3 ustawy o *odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych*, czyn ten nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

8. Kontrole merytoryczne przeprowadzone przez Powiatowy Inspektorat.

¹² Zarządzenie nr 8/2006 Powiatowego Inspektora z dnia 1 września 2006w sprawie określenia zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego.

Na podstawie informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora stwierdzono, iż w 2019 r. Powiatowy Inspektorat na terenie powiatu kluczborskiego przeprowadził 226 kontrole. Uszczegółowienie przeprowadzonych kontroli wraz z oględzinami przeprowadzonymi przez organ na terenie powiatu oleskiego przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 1 pn. Kontrole merytoryczne przeprowadzone przez Powiatowy Inspektorat

Lp.	Rodzaj kontroli/ zakres	Ilość
1.	Kontrole robót budowlanych	59
2.	Kontrole z utrzymania obiektów budowlanych	115
3.	Oględziny w trakcie prowadzonych postępowań	5
4.	Liczba przeprowadzonych kontroli obowiązkowych	29
5.	Liczba kontroli sprawdzających obowiązkiem nałożenia decyzji	18
	Ogółem	226

W związku z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi Powiatowy Inspektorat wydał w 2019 r. 94 decyzji i 15 postanowień. Ponadto nałożył opłaty legalizacyjne w wysokości 50 000,00 zł i 10 mandatów karnych na łączną kwotę wynoszącą 1750,00 zł.

9. Prawdliwość 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 terminach¹³ określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatowego Inspektoratu.

[Dowód, akta kontroli str.26- 36]

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

Stwierdzone nieprawidłowości w Powiatowym Inspektoracie.

1. Prowadzenie ewidencji księgowej bez wyodrębnienia środków otrzymanych dotacji z rezerwy celowej oraz dokonywanych wydatków z tych środków. Przyczyną nieprawidłowości była nieznamość właściwych przepisów prawa przez główną księgową jednostki, natomiast skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
2. Nieustalenie rzeczywistej normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym wykazującym powstanie przepału paliwa. Przyczyną nieprawidłowości był brak należytej staranności nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom, a skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
3. Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji materiałów nie zużytych do końca roku i nie stwierdzono ich drogą spisu z natury. Przyczyną nieprawidłowości była nieznamość właściwych przepisów prawa przez główną księgową jednostki, natomiast skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.

¹³ Sprawozdanie RB-50 o wydatkach (pierwsza wersja) zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 4 lutego 2020 r.

¹⁴ Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.

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

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

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy :

1. Wyodrębnić ewidencję księgową środków otrzymanych z rezerwy celowej.
2. Ustalić rzeczywistą normę zużycia paliwa w samochodzie służbowym.
3. Zapewnić przeprowadzenie inwentaryzacji materiałów odpisywanych w koszty na dzień ich zakupu . Natomiast nie później na dzień bilansowy ustalić ich stan, wycenę i korygować ich koszty o wartość tego stanu.

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