



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, dnia 27 października 2020 r.

FB.III.431.17.2020. HW

**Pani
Małgorzata Tudaj
Starosta Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego
ul. Plac Wolności 13
47-220 Kędzierzyn - Koźle**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Kędzierzynie – Koźlu (dalej: Starostwo), ul. Plac Wolności 13,
47-220 Kędzierzyn -Koźle,

2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:

- art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
- art. 6 ust. 4 pkt 3, 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
- art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

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) zakres objęty kontrolą – od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r.

4. Rodzaj kontroli: problemowa.

5. Tryb kontroli: zwykły.

6. Termin kontroli: od 31 sierpnia do 14 września 2020 r

7. Skład zespołu kontrolnego:

Henryk Wróbel, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.

8. Kierownik jednostki kontrolowanej:

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.

Małgorzata Tudaj — Starosta Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego(dalej: Starosta) — od 20 listopada 2018 r.⁴.

Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej:

Anna Kopania — Powiatowy Inspektor Nadzoru Budowlanego w powiecie Kędzierzyńsko-Kozielskiego — od 01 stycznia 2 009 r⁵.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Starostwie pod poz. Nr 4/2020, natomiast w Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Kędzierzynie – Koźlu 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 Kędzierzynie - Koźlu (dalej: Powiatowy Inspektorat). W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa ocenia się jako pozytywną natomiast Powiatowego Inspektoratu w kontrolowanym zakresie ocenia się pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną dla Starostwa było między innymi terminowe przekazywanie środków dotacji umożliwiające realizację zadań przez Powiatowy Inspektorat.

Natomiast podstawą oceny pozytywnej w Inspektoracie 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, a stwierdzone nieprawidłowości polegały na:

- dokonywaniu wydatków w wysokościach przekraczających w paragrafach plan finansowy,
- odnoszeniu w koszty działalności zakupionych materiałów w dacie zakupów i niezużytych do końca roku bez wyceny i z pominięciem zapisu na koncie 310.

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. Organem wykonującym zadania nadzoru budowlanego w powiecie kędzierzyńsko - kozielskim 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. Koszty funkcjonowania Powiatowego Inspektoratu

⁴ Uchwała nr II/3/2018 Rady Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego z dnia 20 listopada 2018 r. w sprawie wyboru Starosty Powiatu Kędzierzyńsko-Kozielskiego.

⁵ Powołanie nadane z dniem 01 grudnia 2009 r przez Starostę Kędzierzyńsko-Kozielskiego.

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 Kędzierzyńsko- Kozielskim wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2008/ z dnia 2 stycznia 2008 r.,

na obszarze powiatu są pokrywane ze środków dotacji celowej budżetu państwa. Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2019 r. wynosił:

- 5,5 etatu w grupie członków korpusu służby cywilnej,
- 1,13 etaty nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

W skład struktury organizacyjnej jednostki, wchodziły następujące stanowiska: powiatowy inspektor nadzoru budowlanego (1 etat), główny księgowy (1 etat), starszy inspektor ds. nadzoru budowlanego (1 etat), inspektor nadzoru budowlanego (1 etat), starszy inspektor (1 etat), referent prawno-administracyjny (1 etat), referent ds. organizacyjno-administracyjnych (1 etat) oraz sprzątaczką (0,13 etatu).

Na potrzeby kontroli Powiatowy Inspektor przygotował na podstawie dokumentacji, 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 215 811,40 zł, w tym m.in.:

- na płace zasadnicze: pracowników korpusu służby cywilnej w wys. 157 7743,55 zł, pracownika nieobjętego mnożnikowymi systemami wynagrodzeń 58 067,85 zł,
- dodatek stażowy 30 537,00 zł,
- dodatek funkcyjny 8 658,00 zł,
- nagrody 58 671,33 zł, tj. 11,82% ogółem poniesionych kosztów.

Na podstawie ewidencji księgowej i kadrowej zbadano kształtowanie się przeciętnego wynagrodzenia na wybranych stanowiskach w jednostce. Ustalono, że średnie wynagrodzenie zasadnicze brutto uwzględniające pozostałe składniki wynagrodzenia bez nagród wynosi dla: powiatowego inspektora nadzoru budowlanego 6 244,83 zł, głównego księgowego w wysokości 4 117,11 zł (1 etat) oraz starszego inspektora 3944,59 zł (1 etat).

Dowód: akta kontroli str. 1-3]

1.2. W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Powiatowego Inspektoratu spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości⁹.

Zasady rachunkowości w Powiatowym Inspektoracie w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. Powiatowego Inspektora w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont i ustalenie innych zasad księgowania¹⁰. Ustalono, że księgi rachunkowe zarówno Starostwa Powiatowego oraz Powiatowego Inspektoratu, są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urzędnika księgowego i programu przetwarzania oraz 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. W Powiatowym Inspektoracie księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego XXXXXXXX. Zasady obiegu i kontroli dokumentów uregulowano zarządzeniem Nr 10/99 z dnia 3 listopada 1999 r. Powiatowego Inspektora w sprawie obiegu i kontroli dokumentów. Ustalono że funkcjonujące zasady obiegu i kontroli były nieaktualne.

W trakcie kontroli wprowadzono zarządzeniem nr 3/2020 z dnia 8 września 2020 r.

⁹ Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.

¹⁰ Zarządzeniem nr 1/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r

Powiatowego Inspektora w powiecie kędzierzyńsko-kozielskim Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych i procedury windykacji należności.

1.3 Delegowanie uprawnień.

Stwierdzono, że Powiatowy Inspektor dysponuje upoważnieniem do dokonywania zmian w planie wydatków i zaciągania zobowiązań, wydanych na podstawie Uchwały nr 10/39/2019 Zarządu Powiatu w Kędzierzynie-Koźlu z dnia 1 stycznia 2019 r.

W trakcie analizy dokumentów organizacyjnych jednostki stwierdzono, że Kierownik jednostki powierzył głównej księgowej zadania w zakresie wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli, zgodnie z dyspozycją art. 54 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych. oraz powierzył głównej księgowej prowadzenie rachunkowości, co ma odzwierciedlenie w zakresie obowiązków.

Ponadto na podstawie dowodów księgowych stwierdzono, że pracownik zatrudniony na stanowisku Głównego księgowego wykonuje dodatkowo zadania z zakresu kadrowo-placowych.

[Dowód: akta kontroli str. 4 -17]

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

2.2. Plan finansowy Powiatowego Inspektoratu w dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71015 Nadzór budowlany obowiązujący od 1 stycznia 2019 r., wynosił 454 914,00 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. Po zmianach plan finansowy wydatków Powiatowego Inspektoratu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił 496 193,00 zł. Opolski Urząd Wojewódzki przekazał w 2019 r. do Starostwa ogółem środki dotacji w wysokości 496 192,50 zł, z czego Powiatowy Inspektorat wykorzystał 496 192,10 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 0,40 zł jednostka zwróciła na rachunek Starostwa w dniu 31 grudnia 2019 r. który przekazała ,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 Powiatowym Inspektoracie, w jednostkowym sprawozdaniu budżetowym Rb-50 sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za miesiąc grudzień 2019 r. ustalono przekroczenie planu wydatków w łącznej kwocie 2,64 zł w danych podziałkach klasyfikacji budżetowej (§§4010,4040,4120,4260,4270,4360,4400,4410). Główny księgowy oraz Powiatowy Inspektor w pisemnym wyjaśnieniu złożonym w toku kontroli potwierdzili występujące przekroczenia w stosunku do planu w ośmiu paragrafach na ogólną kwotę 2,64 zł. Powyższym działaniem jednostka naruszyła art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych: w którym wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych, a także art. 162 pkt 3 ww. ustawy: dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, z uwzględnieniem prawidłowo dokonanych przeniesień i zgodnie z planowanym przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Działanie polegające na przekroczeniu planu wydatków w ciągu miesiąca lub roku , w łącznej kwocie wydatków dotyczących tego przekroczenia w danej podziałce klasyfikacji budżetowej, podlega odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny budżetowej. i wyczerpuje dyspozycję

przepisu art. 11 ust.1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, powyżej opisane działania nie stanowią naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 kwoty.

2.3 Zobowiązania niewymagalne.

Na koniec 2019 r. zobowiązania niewymagalne wynosiły 23 504,48 zł i na podstawie informacji sporządzonej na potrzeby kontroli ustalono, że zobowiązania dotyczyły zabezpieczenia środków m.in. na dodatkowe wynagrodzenie roczne, składki na ubezpieczenie społeczne płatne przez płatnika składek oraz składki na Fundusz Pracy.

2.4 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 19 253,50 zł. 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 oraz wykorzystana zgodnie z klasyfikacją wydatków, wypełniając dyspozycję art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

2.5 Kontrola wydatków budżetowych.

Kontrolą objęto dowody dokumentujące wydatki poniesione w łącznej kwocie 496 196,10 zł¹¹ (100% wydatków), w poszczególnych paragrafach wydatków, mianowicie:

§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń 1399,00 zł

§ 4010 99561,00 zł,

§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 247 771,06 zł

§ 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne- 21944,43 zł,

§ 4110 Składki na ubezpieczenie społeczne – 60 322,00 zł,

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy – 8120,31 zł,

§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 9 815,59 zł,

§ 4260 Zakup energii – 3 432,36 zł,

§ 4270 Zakup usług remontowych – 4270 zł,

§ 4280 Zakup usług zdrowotnych – 1945,00 zł,,

§ 4300 Zakup usług pozostałych –18420,55 zł,

§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 1951 43 zł,

§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 7493,42 zł,

§ 4410 Podróży służbowe krajowe-198,20 zł,

§ 4430-Różne opłaty i składki -904,00 zł,

§ 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych–8 228,00 zł,

§ 4480 Podatek od nieruchomości1453 zł,

§ 4510 Opłaty na rzecz budżetu państwa -90,00 zł,

¹¹ co stanowi 100% wydatków ogółem poniesionych w 2019 r.

§ 4550 Szkolenie członków korpusu służby cywilnej – 1349,50 zł,
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 799,50 zł .
Prawidłowość wykonania wydatków w przedstawionych 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 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 stwierdzono, że wydatki w kwocie 496 196,10 zł ujęte zostały do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej i zostały zaewidencjonowane zgodnie z przepisami prawa. Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono ponadto, iż wydatki poniesiono zgodnie z dyspozycją rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹².

[Dowód: akta kontroli str. 35-37]

2.6. Zamówienia publiczne.

Sposób udzielenia zamówień i stosowane w tym zakresie uregulowania wewnętrzne sprawdzono na przykładzie wydatków w łącznej wysokości 5 874,48 zł (31,89 % wydatków poniesionych w § 4300), dotyczących zakupu usługi:

- dostęp do programu XXXX w wysokości 2999,97 zł,
- dostęp do programu XXXXXXXX w wysokości 2874,51 zł.

Wartość tego zamówienia nie przekraczała ustawowych progów kwotowych obligujących do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹³.

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 2/2015 Powiatowego Inspektora z dnia 2 grudnia 2015 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. Dokumenty poddane kontroli spełniły powyższe wymaganie, które ustalił Powiatowy Inspektor

¹² Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.

¹³ Dz. U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.

2.7 Gospodarka samochodowa.

W zakresie gospodarki samochodowej ustalono, że jednostka posiadała 1 pojazd samochodowy Skodę Fabię o nr rejestracyjnym XXXXXX (wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r.). Powiatowy Inspektorat posiadał opracowane w formie pisemnej zasady korzystania przez pracowników z samochodu służbowego, określone Zarządzeniem nr 17/2009 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego z dnia 8 września 2009 r.

Ustalono, iż dla pojazdu samochodowego zgodnie z ww. aktem wewnętrznym prowadzone były karty drogowe, miesięczne karty eksploatacyjne oraz miesięczne rozliczenie zużycia paliwa. Normę zużycia paliwa środka transportu ustalono w wyniku przeprowadzonego pomiaru zużycia paliwa w okresie od 15 do 18 października 2009 r. Stwierdzono zatem, że pojazd spala w wysokości pomiędzy 5,3 l do 8,76 litra benzyny na 100 km.

Na pojazd będący w posiadaniu Powiatowego Inspektoratu wydatковано w roku 2019 ogółem 3 545,81zł (bez kosztu amortyzacji). Udział kosztów zakupu paliwa w kosztach eksploatacji ogółem w 2019 r. stanowił 45,91% w tym, koszty paliwa 1 627,94zł. Liczba przejechanych kilometrów przez samochód służbowy w 2019r. wyniosła 4 505 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 roku 2019. Karty były uzupełnione na bieżąco oraz podpisane przez wyznaczone osoby. Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str.51 -55]

2.8. Inwentaryzacja.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce uregulowane zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzone Zarządzeniem Nr 5/2013 z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie zasad przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji. Kontrola wykazała, że na podstawie zarządzenia Powiatowego Inspektora nr 2/2009 r. z dnia 28.11.2019 r. komisja inwentaryzacyjna przeprowadziła w dniach 30 grudnia 2019 r. - 31. grudnia 2019 r. spis z natury który objął składniki majątkowe tj. Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Z ustaleń kontroli wynika, że w Powiatowym Inspektoracie pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów.

Kontrola wykazała, że na ostatni dzień roku 2019 w Powiatowym Inspektoracie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów niezaużytych do końca roku i stwierdzono ich stan drogą spisu z natury (np. paliwo w samochodzie służbowym) bez wyceny i bez księgowania ich wartości na koncie 310 *Materiały*, zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty, co stanowi naruszenie przepisów art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

W wyjaśnieniu Powiatowego Inspektora podano, że (...)Materiały o niedużej wartości, nabywane w małych ilościach bezpośrednio po zakupie przekazywane są pracownikom do zużycia, podlegają zaliczeniu bezpośrednio do kosztów, bez ujmowania na kartach magazynowych. Do wyżej wymienionych zalicza się min.: czasopisma, środki czystości, materiały biurowe, części zamienne, artykuły gospodarstwa domowego (szklanki, talerzyki, sztucce) oraz paliwo.

Zakupy artykułów biurowych, środków czystości oraz paliwa dokonuje się w momencie i w ilościach zgłaszanych przez pracowników Inspektoratu i bezpośrednio po zakupie przekazywane są pracownikom do zużycia. W związku z powyższym, artykułów biurowych jak i środków czystości jednostka nie wycenia i nie inwentaryzuje. Wyjątkiem jest stan paliwa, który ujęty jest w Arkuszu Spisu z natury nr 8, wyłącznie ilościowo w celu porównania i weryfikacji stanu paliwa wykazanego w ostatniej karcie drogowej nr 9427415.W spisie z natury w 2019r. stan paliwa ustalono w arkuszu nr 8 w ilości 45 litrów co odczytano ze wskaźnika stanu paliwa samochodu. Pojemność zbiornika paliwa w samochodzie Skoda Fabia wynosi 45l. zatem uznano że zbiornik jest pełny.

Ostatnie tankowanie odbyło się 19.12 2019r. „do pełna” f-ra11736K1/0823/19 w ilości 24,24l. i do końca roku samochód był potencjalnie dostępny do użytku, zatem uznano zgodnie z Zarządzeniem Nr 1/2018 w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont i ustalenia innych zasad księgowości, że zakupione paliwo oddane jest do zużycia. Jednocześnie 19.12.2019r. ostatni raz był używany samochód służbowy co udokumentowane jest Kartą Drogową Nr 9427415 z dnia 19.12.2019r. Zatem stan paliwa na dzień spisu z natury nie uległ zmianie i wynosił 45 litrów.

[Dowód: akta kontroli str. 56-65.]

2.9 Kontrole merytoryczne przeprowadzone przez Powiatowy Inspektorat

Na podstawie informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora stwierdzono, iż w 2019 r. Powiatowy Inspektorat na terenie powiatu kędzierzyńsko-kozielskiego przeprowadził 199 kontrole. Uszczegółowienie przeprowadzonych kontroli wraz z oględzinami przeprowadzonymi przez organ na terenie powiatu kędzierzyńsko-kozielskim przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 1 pn. Kontrole merytoryczne przeprowadzone przez Powiatowy Inspektorat

Lp.	Rodzaj kontroli/ zakres	Ilość
1.	Kontrole robót budowlanych	41
2.	Kontrole z utrzymania obiektów budowlanych	61
3.	Oględziny w trakcie prowadzonych postępowań	36
4.	Liczba przeprowadzonych kontroli obowiązkowych	43
5.	Liczba kontroli sprawdzających obowiązkiem nałożenia decyzji	18
	Ogółem	199

W związku z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi Powiatowy Inspektorat wydał w 2019 r. 117 decyzji i 38 postanowień. Ponadto w związku z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi Powiatowy Inspektorat nie przekazał do prokuratury zawiadomienia o podejrzeniu przestępstwa. Ponadto nałożył 5 mandatów karnych na łączną kwotę wynoszącą 250,00 zł.

3.0 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 terminach¹⁴ określonych

¹⁴ Sprawozdanie RB-50 o wydatkach (pierwsza wersja) zostało złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w dniu 4 lutego 2020 r.

w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁵. 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. 66 - 73]

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

Stwierdzone nieprawidłowości w Powiatowym Inspektoracie.

1. Dokonanie na koniec roku inwentaryzacji materiałów (paliwa) niez użyt ego do końca roku bez wyceny i zapisania na koncie 310 w celu dokonania korekty kosztów o wartość tego stanu nie później niż na dzień bilansowy. Przyczyna nieprawidłowości była niepoprawna interpretacja, przepisów ustawy o rachunkowości przez głównego księgowego, natomiast skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
 2. Dokonywanie wydatków w wysokościach przekraczających plan finansowy w paragrafach .Przyczyna nieprawidłowości polegała na nienależytym dokonaniu w 2019 r. kontroli zgodności operacji finansowej z planem finansowym przez głównego księgowego, natomiast skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych.
- 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
1. Dokonywanie na koniec roku wyceny pozostałości materiałów i ujmowania tych składników aktywów na koncie 310 przy jednoczesnej korekcie kosztów o wartość tego stanu nie później niż na dzień bilansowy.
 2. Ponoszenie wydatków publicznych z należytą starannością na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki, a limit wydatków określony w konkretnym paragrafie planu finansowego stanowi zakres kwotowy upoważnienia do dokonania wydatków danego rodzaju.
- 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.

¹⁵ Dz. U. z 2019 r., poz. 1393 z późn. zm.

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Adrian Czubak