



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 3 sierpnia 2022 r.

FB.III.431.6.2022.AL

**Pan  
Henryk Lakwa  
Starosta Powiatu Opolskiego  
ul. 1 Maja 29  
45-068 Opole**

### Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatu Opolskiego, ul. 1 Maja 29, 45-068 Opole (dalej: Starostwo).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
  - art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>,
  - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup>,
  - 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
- 3) Zakres kontroli:
  - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej w 2021 r. z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej, realizowane przez Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego,
  - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 28 czerwca do 11 lipca 2022 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:

Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

Henryk Lakwa – Starosta Opolski, stanowisko sprawuje od 30 listopada 2018 r.<sup>4</sup> do nadal (dalej: Starosta).
- 9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 3/2022 oraz Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Opolu pod poz. nr 22.

<sup>1</sup> Dz.U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 135.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.

<sup>4</sup> Wybór Starosty nastąpił na podstawie Uchwały nr II/3/18 Rady Powiatu Opolskiego z dnia 29 listopada 2018 r.

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

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanej w 2021 r. na działalność Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Opolu (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 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:

- niewydaniu stosownych upoważnień w zakresie zatwierdzania, podpisywania dokumentów księgowych i kadrowych,
- ujmowaniu na koncie pozabilansowym 980-01<sup>5</sup> wewnętrznych dowodów księgowych niezgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej.

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

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

Organem wykonującym zadania nadzoru budowlanego w powiecie opolskim 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 budowlane<sup>6</sup>. Powiatowy Inspektorat jest powiatową jednostką budżetową zespoloną ze strukturami samorządu powiatu w rozumieniu art. 33a ust. 3 ustawy z 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym<sup>7</sup> i wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Ustalono, że Uchwałą nr XXVIII/206/21 Rady Powiatu Opolskiego z dnia 25 lutego 2021 r. nadano Powiatowemu Inspektoratowi Statut, natomiast organizację wewnętrzną, oraz zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych określa regulamin organizacyjny ustalony przez Powiatowego Inspektora<sup>8</sup>.

Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2021 r. wynosił:

- 5,5 etatu w grupie członków korpusu służby cywilnej<sup>9</sup>,
- 1 etat nieobjęty mnożnikowymi systemami wynagrodzeń.

W skład struktury organizacyjnej jednostki wchodziły następujące stanowiska: powiatowy inspektor nadzoru budowlanego (1 etat), starszy inspektor (1 etat), główny księgowy (0,5 etatu), referent (1 etaty), inspektor (1 etat), p.o. Naczelnika Wydziału Organizacji i Nadzoru (1 etat), referent prawno-administracyjny (1 etat).

[dowód: akta kontroli str. 1]

Na potrzeby kontroli Powiatowy Inspektor przygotowała informację dot. wielkości poniesionych nakładów na wynagrodzenia w roku 2021. Ogółem jednostka w 2021 r., poniosła koszty na wynagrodzenia brutto (§§ 4010, 4020) w kwocie 353 725,01 zł, w tym:

<sup>5</sup> 980-01 pn. Plan finansowy wydatków budżet (dotacja z budżetu państwa).

<sup>6</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 2351 z późn. zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2022 r., poz. 528 z późn. zm.

<sup>8</sup> Zarządzenie nr 2/2018 Powiatowego Inspektora w Nadzoru Budowlanego w Powiecie Opolskim z dnia 14 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w powiecie opolskim.

<sup>9</sup> 1 osoba przebywała cały 2021 rok na urlopie wychowawczym.

- na płace zasadnicze: pracowników korpusu służby cywilnej w wys. 200 736,12 zł, pracownika nieobjętego mnożnikowymi systemami wynagrodzeń w wysokości 62 040,00 zł, ogółem 262 776,12 zł,
- dodatek stażowy 35 989,62 zł,
- dodatek funkcyjny, specjalny oraz wynagrodzenie za chorobę w wysokości ogółem 40 539,58 zł,
- ekwiwalent za niewykorzystany urlop w wysokości 2 579,69 zł,
- nagrody 11 840,00 zł, tj. 3,35% ogółem poniesionych wydatków na wynagrodzenie (§§ 4010, 4020).

[dowód: akta kontroli str. 2]

## 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych w Powiatowym Inspektoracie.

W okresie objętym kontrolą dokumentacja określająca politykę rachunkowości Powiatowego Inspektoratu spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości<sup>10</sup>.

Zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono z dniem 1 stycznia 2020 r. zarządzeniem Powiatowego Inspektora<sup>11</sup>. Natomiast zasady obiegu i kontroli dokumentów uregulowano w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 02/2020, gdzie:

- wskazano podziału obowiązków pomiędzy pracowników odnośnie sprawdzania dokumentów pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- opisano zasady wstępnej kontroli.

Księgi rachunkowe prowadzone są z wykorzystaniem programu komputerowego Finanse i Księgowość FK (producent programu: xxxxxxxxxxxx).

Ustalono, że księgi rachunkowe są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia 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.

## 3. Delegowanie uprawnień.

Stwierdzono, że Powiatowy Inspektor w roku 2021 nie dysponowała upoważnieniem do dokonywania zmian w planie wydatków i zaciągania zobowiązań.

Ponadto ustalono, że Powiatowy Inspektor:

- powierzyła<sup>12</sup> głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi oraz dokonywania wstępnej kontroli, na podstawie art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- w roku 2021 udzieliła Panu xxxxxxxxxxxx: upoważnienie nr 1/2021 do wykonywania kompetencji organu w zakresie wyznaczonym do prowadzenia postępowań administracyjnych oraz upoważnienie nr 2/2021 do podpisywania sprawozdań finansowych i budżetowych,
- w związku z zakończeniem stosunku pracy z ww. pracownikiem udzieliła upoważnienia nr 6/2021 Pani xxxxxxxxxxxx do wykonywania kompetencji organu w

<sup>10</sup> Dz. U. z 2019, poz. 351 z późn. zm.

<sup>11</sup> Zarządzenie nr 02/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu opolskiego w Opolu z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont.

<sup>12</sup> Powierzenie z 15 maja 2019 r.

zakresie wyznaczonym do prowadzenia postępowań administracyjnych oraz do podpisywania sprawozdań finansowych i budżetowych,

- nie udzieliła upoważnień w zakresie zatwierdzania, podpisywania dokumentów księgowych i kadrowych, a pomimo tego w załączniku nr 5 do Zarządzenia nr 02/2020 z 29 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, wskazała osoby upoważnione do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty.

Nie wydanie stosownych upoważnień w tym zakresie narusza § 8 ust. 1 pkt g Regulaminu Organizacyjnego, według którego do wyłącznej kompetencji Powiatowego Inspektora, należy zatwierdzanie, podpisywanie dokumentów księgowych i kadrowych chyba, że zostanie to ujęte w upoważnieniu.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Powiatowy Inspektor podając, że cyt. (...) *Odnosząc się do udzielonych upoważnień w zakresie zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, tj.: załącznik nr 5 do Zarządzenia 02/2020 (...), uprzejmie informuję, że w udzielonych upoważnieniach został popełniony błąd pisarski i przez niedopatrzenie nie wpisano pkt. g oraz zamiast § 8 wpisano § 9. Dlatego zważywszy na powyższe i zawarte treści w upoważnieniach byłam w przekonaniu, że ich zawartość uprawnia osoby wskazane do podpisywania dokumentów księgowych i kadrowych, bo takie było założenie przy udzieleniu stosowanych upoważnień w celu zagwarantowania zastępstwa podczas mojej nieobecności.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[dowód: akta kontroli str. 3-14]

Ponadto analizując wewnątrz dokumenty ustalono, że:

- a) według § 11 Regulaminu Organizacyjnego podczas nieobecności Powiatowego Inspektora zastępuje go w sprawach finansowych i kadrowych główny księgowy.  
Wskazuję, że główny księgowy nie powinien zastępować kierownika jednostki ponieważ jest to sprzeczne z zakresem kompetencji księgowego wynikających z ustawy o finansach publicznych. Powierzenie jednej osobie funkcji Głównego Księgowego (wykonującego dyspozycje środkami pieniężnymi), a z drugiej strony funkcji kierownika jednostki (dysponenta środków publicznych) na czas zastępstwa stanowi ryzyko pozbawienia kontroli nad gospodarką finansową jednostki;
- b) w wykazie<sup>13</sup> osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty ujęto Główną Księgową oraz osobę ją zastępującą, pomimo nie wydania przez Powiatowego Inspektora stosowanego upoważnienia w tym zakresie.

Powiatowy Inspektor wyjaśniała, że cyt. (...)

*Ad. a ) odnosząc się do zapisów § 11 (...) wyjaśniam, że w 2021 r. podczas mojej nieobecności zastępstwa za moją osobę nigdy nie pełnił Główny Księgowy, lecz wyłącznie inny pracownik na podstawie upoważnienia.*

*Ad b) z uwagi na roszady i zawirowania personalne w zakresie zatrudnienia (w związku z rezygnacją innego pracownika i zatrudnieniem nowego) umknęło mi wydanie stosownego upoważnienia. Jednocześnie wyjaśniam, że osoba ujęta w wykazie nie pełniła zastępstwa i nie opatrzyła swoim podpisem żadnego dokumentu księgowego i kadrowego.*

*W związku z pojawieniem się nieprawidłowości chciałabym wyjaśnić, że w celu wyeliminowania powstałych błędów bez zbędnej zwłoki zostaną skorygowane upoważnienia a regulamin organizacyjny zostanie poddany wnikliwej analizie w celu jego poprawy i*

<sup>13</sup> Wykaz stanowi załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 02/2020 z 29 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

wprowadzenia zmian gwarantujących poprawność zapisów oraz wyeliminowania zapisu wynikającego z § 11.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[dowód: akta kontroli str. 13-15]

#### 4. Planowanie i realizacja wydatków budżetowych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

Plan finansowy prawidłowo prowadzony przez służby Starostwa według wydanych uchwał w dziale 710 Działalność usługowa, rozdziale 71015 Nadzór budowlany obowiązujący od 1 stycznia 2021 r.<sup>14</sup>, wynosił 520 377,00 zł i obejmował § 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

W trakcie roku 2021 plan finansowy zwiększony został ogółem o kwotę 44 231,00 zł w tym:

- 15 000,00 zł ze środków dotacji celowej z przeznaczeniem na zakup sprzętu i oprogramowania dla powiatowych inspektoratów nadzoru budowlanego w związku z cyfryzacją procesu inwestycyjno-budowlanego,
- 25 106,00 zł ze środków dotacji celowej w związku z nowelizacją ustawy budżetowej na rok 2021 w zakresie zwiększenia środków na wynagrodzenia i pochodne z przeznaczeniem na dodatkowy fundusz motywacyjny w wysokości 6% planowanych na rok 2021 wynagrodzeń osobowych i uposażeń,
- 4 125,00 zł ze środków krajowego funduszu szkoleniowego.

Plan finansowy na 2021 r. zmieniono 12 uchwałami Zarządu Powiatu Opolskiego w sprawie zmian w planie finansowym Starostwa Powiatowego w Opolu oraz w planach finansowych jednostek organizacyjnych powiatu.

[dowód: akta kontroli str. 16]

Po zmianach plan finansowy wydatków Powiatowego Inspektoratu na 31 grudnia 2021 r. wynosił 564 608,00 zł, który zrealizowano w wysokości 564 577,88 zł, z tego ze środków krajowego funduszu szkoleniowego w kwocie 4 125,00 zł.

Opolski Urząd Wojewódzki przekazał w 2021 r. do Starostwa ogółem środki dotacji w wysokości 560 483,00 zł, z czego Powiatowy Inspektorat wykorzystał 560 452,88 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 30,12 zł jednostka zwróciła na rachunek Starostwa 30 grudnia 2021 r., który przekazał wymienioną kwotę na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego w tym samym dniu.

[dowód: akta kontroli str. 17-20]

Środki dotacji celowej otrzymane z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego oraz przekazane do Powiatowego Inspektoratu, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej prowadzonej w Starostwie na kontach: 901-16-01 pn. Dochody różne, 902-02 pn. P.I.N.B Opole, 223-02 pn. P.I.N.B Opole, 133-01-02 pn. Dotacje.

W trakcie kontroli stwierdzono, że plan finansowy prowadzony przez służby finansowe Starostwa według wydanych uchwał Zarządu Powiatu Opolskiego, nie jest tożsamy z planem finansowym wydatków Powiatowego Inspektoratu ujętym na koncie 980-01 pn. Plan finansowy wydatków budżet (dotacja z budżetu państwa). Ustalono, że Powiat Opolski na wniosek jednostki dokonywał zmian w jej planie finansowym i następnie zawiadomieniem informował jednostkę o wprowadzonych zmianach wraz ze wskazaniem podziałki klasyfikacji budżetowej. Dokument ten stanowił podstawę do sporządzenia przez Główną Księgową wewnętrznego dowodu księgowego, tj. polecenie księgowanie (dalej: PK). Porównanie PK z zawiadomieniami (dokumentami źródłowymi) wykazało, rozbieżności pomiędzy tymi dokumentami w zakresie zastosowanej klasyfikacji budżetowej, tj.:

<sup>14</sup> Przyjęty uchwałą nr 1351/21 Zarządu Powiatu Opolskiego z dnia 11 stycznia 2021 r. w sprawie uchwalenia planu finansowego Starostwa Powiatowego w Opolu oraz przyjęcia planów finansowych jednostek organizacyjnych powiatu na 2021 r.

- w PK nr 52, 78, 88 wprowadzono dla części paragrafów klasyfikację niezgodną z zawiadomieniem,
- nie sporządzono dokumentu PK wprowadzającego na konto 980-01 zmiany przyjęte uchwałą Zarządu Powiatu Opolskiego Nr 1830/21 z 17 listopada 2021 r.

[dowód: akta kontroli str. 21-32]

W tabeli zbiorczo zaprezentowano dane finansowe według wydanych uchwał oraz zaksięgowane na koncie 980-01.

Dział	rozdział	paragraf	Plan po zmianach według wydanych Uchwał Zarządu Powiatu Opolskiego w zł	konto 980-01 w Powiatowym Inspektoracie w zł	Różnica
710	71015	3020	860,00	860,00	0,00
710	71015	4010	99 614,00	96 101,00	3 513,00
710	71015	4020	254 113,00	236 258,00	17 855,00
710	71015	4040	26 466,00	26 466,00	0,00
710	71015	4110	67 141,00	64 752,00	2 389,00
710	71015	4120	8 658,00	8 089,00	569,00
710	71015	4170	1 200,00	1 200,00	0,00
710	71015	4210	20 715,00	18 500,00	2 215,00
710	71015	4220	0,00	0,00	0,00
710	71015	4260	1 876,00	1 876,00	0,00
710	71015	4270	700,00	1 213,00	-513,00
710	71015	4280	388,00	1 673,00	-1 285,00
710	71015	4300	19 871,00	19 959,00	-88,00
710	71015	4360	1 379,00	1 379,00	0,00
710	71015	4390	0,00	0,00	0,00
710	71015	4400	44 517,00	44 517,00	0,00
710	71015	4410	0,00	100,00	-100,00
710	71015	4430	874,00	874,00	0,00
710	71015	4440	11 705,00	11 705,00	0,00
710	71015	4510	0,00	0,00	0,00
710	71015	4550	3 188,00	3 040,00	148,00
710	71015	4610	100,00	100,00	0,00
710	71015	4700	1 243,00	1 085,00	158,00
710	71015	4710	0,00	-551,00	551,00
<b>710</b>	<b>71015</b>	<b>OGÓŁEM</b>	<b>564 608,00</b>	<b>539 196,00</b>	<b>25 412,00</b>

[dowód: akta kontroli str. 16, 33-65]

Stwierdzono, że dowody księgowe nie były zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentowały czym naruszono art. 22 ustawy o rachunkowości.

Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że cyt. (...) *na koncie pozabilansowym 980-01 przy wpisywaniu ręcznym kwot i paragrafów w dokumentach Poleceniem Księgowym omyłkowo wpisano błędne kwoty, które nie zostały sprawdzone przez Główną księgową (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[dowód: akta kontroli str. 66]

Kontrolująca pomimo wykazania nieprawidłowych danych na koncie pozabilansowym 980-01 stwierdziła, iż dane w kolumnie pn. plan po zmianach, ujęte w sprawozdaniu RB-28s<sup>15</sup>, na podstawie którego Powiat sporządza sprawozdanie Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, są zgodne z wydanymi uchwałami Zarządu.

Powiatowy Inspektor wyjaśniła, że cyt. (...) *Uchwały Zarządu Powiatu Opolskiego to jest plan początkowy jak i zmiany planu w ciągu roku 2021 prawidłowo wpisano i zaksięgowano w programie finansowym FK firmy xxxxxxxx w pozycji Uchwały wykonawcze budżetu. Wszystkie pozycje z uchwał zostały wprowadzone do programu prawidłowo i terminowo, dlatego też dane wykazywane w sprawozdaniach były poprawne, a sprawozdania sporządzone terminowo, rzetelnie i prawidłowo, ponieważ program księgowy FK pobiera dane z wprowadzonych i zaksięgowanych uchwał a nie z dokumentu PK. W załączeniu przedkładam wydruki z wprowadzonych Uchwał oraz wszystkie zmiany planu do Uchwał, które poświadczają, że w ewidencji księgowej plany oraz zmiany planów jak i końcowe plany są wprowadzone prawidłowo a zaciągnięte dane do sprawozdań czyni je prawidłowymi i wiarygodnymi. Sprawozdania m.in. Rb-28S generowane są z programu, co oznacza, że żadne dane nie są uzupełniane ręcznie i nie podlegają żadnym ręcznym poprawkom.*

[dowód: akta kontroli str. 66]

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

Analizując treść złożonego wyjaśnienia w odniesieniu do § 20 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów<sup>16</sup>, według którego ewidencja prowadzona na kontach pozabilansowych może być prowadzona w inny sposób ustalony przez jednostkę pod warunkiem, że zapewni wykonanie obowiązków sprawozdawczych wynikających z odrębnych przepisów stwierdzono, iż pomimo wykazania nieprawidłowych danych na koncie 980-01 jednostka zapewniła wykonanie obowiązków sprawozdawczych, a kwoty ujęte w sprawozdaniach budżetowych w kolumnie pn. plan (po zmianach) są zgodne z dokumentacją źródłową ujętą w systemie księgowym Powiatowego Inspektoratu w pozycji Uchwały wykonawcze budżetu.

#### 5. Zobowiązania niewymagalne.

Na koniec 2021 r. zobowiązania niewymagalne wynosiły 30 445,15 zł i na podstawie informacji sporządzonej na potrzeby kontroli ustalono, że dotyczyły zabezpieczenia środków m.in. na dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami i usług pocztowych i telekomunikacyjnych.

[dowód: akta kontroli str. 67]

#### 6. Kontrola wydatków budżetowych – próba.

Wyrównaną kontrolą objęto dowody dokumentujące wydatki poniesione w łącznej kwocie 219 237,63 zł<sup>17</sup>, w poszczególnych paragrafach wydatków, mianowicie:  
§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń – 860,00 zł (100% wydatków),  
§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 32 816,00 zł (32,94 % wydatków ogółem w tym paragrafie),  
§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej – 73 692,91 zł (29,00 % wydatków ogółem w tym paragrafie),  
§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 18 618,75 zł (27,73 % wydatków ogółem w tym paragrafie),

<sup>15</sup> RB-28s sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej.

<sup>16</sup> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

<sup>17</sup> Co stanowi 39,12 % wydatków ogółem poniesionych w 2021 r.

§ 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy 2 544,11 zł (29,40 % wydatków ogółem w tym paragrafie),  
§ 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 20 714,44 zł (100% wydatków),  
§ 4260 Zakup energii – 1 875,64 zł (100% wydatków),  
§ 4270 Zakup usług remontowych – 699,35 zł (100% wydatków),  
§ 4280 Zakup usług zdrowotnych – 388,00 zł (100% wydatków),  
§ 4300 Zakup usług pozostałych – 19 862,80 zł (100% wydatków),  
§ 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 1 378,63 zł (100% wydatków),  
§ 4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe – 44 516,64 zł (100% wydatków),  
§ 4430 Różne opłaty i składki – 874,00 zł (100% wydatków),  
§ 4550 Szkolenia członków korpusu służby cywilnej 147,17 zł (100% wydatków),  
§ 4610 Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego 100,00 zł (100% wydatków),  
§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej 149,19 zł (100% wydatków).

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych paragrafach, ustalono w oparciu o ewidencję księgową konta 130-01-001 pn. Wydatki budżetowe ponoszone ze środków z budżetu państwa, 130-01-003 pn. Wydatki budżetowe ze środków z budżetu państwa konto w BS BR<sup>18</sup>, sprawozdanie Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2021 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 paragrafie 3020 wydatki wyniosły 860,00 zł i zostały poniesione na wypłatę ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego. Kwoty zostały ustalone przez Powiatowego Inspektora Zarządzeniem nr 12/2018 z dnia 17 grudnia 2018 r. w sprawie wykazu stanowisk pracy, dla których wymagane jest stosowanie odzieży roboczej, norm ich przydziału i okresów używania oraz zasad wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia.

W zakresie poniesionych wydatków na kwotę 127 671,77 zł (wydatki poniesione w IV kw. 2021 r.) w paragrafach 4010, 4020, 4110, 4120 stwierdzono, że listy wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach oraz zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

W paragrafie 4170 wydatki wyniosły 1 200,00 zł i dotyczyły wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia za usługę sprzątnięcia Powiatowego Inspektoratu.

Kwota zrealizowanych wydatków rocznych w paragrafie 4210 wyniosła 20 714,44 zł. Na podstawie dokumentów źródłowych stwierdzono, iż wydatki poniesiono na zakup paliwa, artykułów biurowych oraz sprzętu komputerowego w związku z realizacją zadań mających na celu cyfryzację procesu inwestycyjno - budowlanego.

W paragrafie 4260 wydatki wyniosły 1 875,64 zł i dotyczyły opłat za energię elektryczną dla zajmowanych pomieszczeń biurowych na siedzibę Powiatowego Inspektoratu.

W paragrafie 4270 wydatki wyniosły 699,35 zł i dotyczyły naprawy ksero i samochodu.

---

<sup>18</sup> W trakcie roku 2021 jednostka zmieniła bank z ING Bank Śląski S.A. na Bank Spółdzielczy „Bank Rolników” w Opolu.



W paragrafie 4280 wydatki wyniosły 388,00 zł i zostały poniesione z związku z badaniem okresowym pracownika Powiatowego Inspektoratu.

W paragrafie 4300 wydatki wyniosły 19 862,80 zł i zostały przeznaczone m.in. na zakup usług pocztowych, hosting serwera, aktualizację oprogramowania, za obsługę sprzętu informatycznego i administrowanie siecią komputerową, za obsługę programu do księgowania, za usługę niszczenia dokumentów, za obsługę strony internetowej BIP oraz prowizję bankową.

W paragrafie 4360 wydatki wyniosły 1 378,63 zł i zostały poniesione na zakup usług telekomunikacyjnych wykonanych na potrzeby jednostki.

W paragrafie 4400 wydatki wyniosły 44 516,64 zł i zostały poniesione na zapłatę czynszu w związku z wynajmem powierzchni biurowej i socjalnej.

W paragrafie 4430 wydatki wyniosły 874,00 zł i zostały poniesione na zapłatę ubezpieczenia za samochód i opłatę ewidencyjną.

W paragrafie 4550 wydatki wyniosły 147,17 zł i zostały poniesione na zapłatę ze szkolenie pracowników.

W paragrafie 4610 wydatki wyniosły 100,00 zł i dotyczyły opłaty na wpis stały od wniosku o wszczęcie postępowania kompetencyjnego.

W paragrafie 4700 wydatki wyniosły 149,19 zł i zostały poniesione na szkolenia pracownika niebędącego członkiem korpusu służby cywilnej.

Stwierdzono, że wydatki w kwocie 219 237,63 zł ujęte zostały do właściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Lista umów zawartych przez Powiatowego Inspektora, na podstawie których ponoszono wydatki w jednostce znajduje się w aktach kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 68]

#### 7. Dokonywanie zakupów do 130 000 zł.

Sposób udzielenia zamówień i stosowane w tym zakresie uregulowania wewnętrzne sprawdzono na przykładzie wydatku wysokości 15 000,00 zł (72,41% wydatków poniesionych w § 4210), dotyczącego zakupu sprzętu komputerowego w związku z realizacją zadań mających na celu cyfryzację procesu inwestycyjno - budowlanego.

Wartość tych zamówień nie przekraczała ustawowych progów kwotowych obligujących do stosowania przepisów ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych<sup>19</sup>. Stwierdzono, że w Powiatowym Inspektoracie ustalono Zarządzeniem Nr 02/2021

Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu opolskiego z dnia 25 maja 2021 r. Regulamin udzielania zamówień publicznych do 130 000,00 zł netto.

Wprowadzono procedury udzielania zamówień publicznych w następujących przedziałach wartości zamówienia, tj.:

- wartość szacunkowa nie przekraczająca jednorazowo kwoty netto 10 000,00 zł – dla planowanych zakupów poniżej wskazanej kwoty nie stosuje się postanowień regulaminu i kieruje się zasadą celowości i oszczędności, mając na względzie obowiązujące przepisy prawa,
- powyżej kwoty netto 10 000,00 zł,
- powyżej kwoty netto 60 000,00 zł.

Kontroli poddano zakup powyżej 10 000,00 zł i zgodnie z przyjętym uregulowaniem wewnętrznym, dla zamówień o ww. wartości (rozdział IV art. 17 pkt 2 Zarządzenia), pracownik przeprowadza rozeznanie cenowe u minimum 2 wykonawców świadczących

<sup>19</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 1129 z późn. zm.

dostawy, usługi lub roboty budowlane – telefonicznie, pocztą elektroniczną, faksem, pisemnie lub poprzez portale internetowe i w miarę możliwości dołącza dokumenty, np. wydruk oferty.

W celu realizacji zakupu ustalono, że 29 września 2021 r. Powiatowy Inspektor zatwierdziła zapytanie ofertowe na zadanie pn. zakup sprzętu komputerowego i drukującego wraz z oprogramowaniem do realizacji zadań związanych z cyfryzacją procesu inwestycyjno – budowlanego wraz z oprogramowaniem, które zostało opublikowane w ww. dniu na stronie BIP Powiatowego Inspektoratu. Następnie 30 września 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej rozesłano wyżej opisane zapytanie do 3 potencjalnych wykonawców, odpowiedź uzyskano od firmy:

- xxxxxxxxx, która zaproponował kwotę 15 000,00 zł,
- xxxxxxxxxxxxxxxxx, która zaproponowała kwotę 15 990,00 zł.

Wybrano ofertę niższą. Z wykonawcą podpisano umowę nr 35/2021, która została podpisana przez Główną Księgową. Sprzęt został dostarczony 4 listopada 2021 r., tj. w terminie ustalonym w umowie, jego przyjęcie zostało udokumentowane Protokołem odbioru sprzętu komputerowego, drukującego i oprogramowania bez uwag.

Rozliczenie zakupu zostało dokonane FV nr 2/11/2021 z 4 listopada 2021 r. na kwotę ogółem 15 000,00 zł, w której wykazano towar:

- 1) Lenovo ThinBook 1 szt. na kwotę 3 850,00 zł,
- 2) 2 Monitor AOC 2 szt. na kwotę 2 400,00 zł,
- 3) Uchwyt IIYAMA 1 szt. na kwotę 490,00 zł,
- 4) Zestaw bezprzewodowy Logitech 1 szt. na kwotę 150,00 zł,
- 5) Torba na laptop 1 szt. na kwotę 60,00 zł,
- 6) Stacja dokująca do laptopa 1 szt. na kwotę 1 200,00 zł,
- 7) Słuchawki z mikrofonem 1 szt. na kwotę 100,00 zł,
- 8) Ms office Home and Business 1 szt. na kwotę 1 200,00 zł,
- 9) Ploter Canon 1 szt. na kwotę 5 550,00 zł.

Ustalono, że sprzęt ujęty w pozycji:

- 1, 2, 3, 6, 9 zaewidencjonowano na koncie 013 pn. Pozostał środki trwale i wpisano do księgi inwentarzowej na str. 40 poz. 40-43 oraz str. 52 poz. 25-26,
- 8 zaewidencjonowano na koncie 020-01 pn. Oprogramowanie,
- 4, 5, 7 wprowadzono do ewidencji ilościowej pod poz. nr 64, 65, 66.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w kontrolowanym obszarze.

[dowód: akta kontroli str. 69-72]

## 8. Gospodarka samochodowa.

W zakresie gospodarki samochodowej ustalono, że jednostka posiadała 1 pojazd samochodowy Skoda Fabia o nr rejestracyjnym OP 40542 (wg stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.). Powiatowy Inspektorat nie posiadał opracowanych w formie pisemnej zasad korzystania przez pracowników z samochodu służbowego, lecz stwierdzono, że dla pojazdu samochodowego prowadzone były miesięczne karty drogowe oraz miesięczne rozliczenie zużycia paliwa. Ewidencją zajmował się Starszy Inspektor, a rozliczeniem zużycia paliwa środka transportu zajmowała się Główna księgowa.

Na podstawie analizy zużycia paliwa w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. ustalono normę średniego zużycia paliwa uwzględniając jazdę w warunkach miejskich i poza miastem w wysokości 7 litrów na 100 km<sup>20</sup>.

Na pojazd będący w posiadaniu Powiatowego Inspektoratu wydatkowano w roku 2021 ogółem 5 756,66 zł (bez kosztów amortyzacji). Udział kosztów zakupu paliwa w

<sup>20</sup> Zarządzenie nr 11/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu opolskiego w Opolu z dnia 3 czerwca 2020 r. w sprawie ustalania norm zużycia paliwa dla samochodu służbowego Skoda Fabia nr rejestracyjny OP 40542.

kosztach eksploatacji ogółem w 2021 r. stanowił 73,88 % (koszty paliwa 4 253,16 zł /koszty eksploatacji ogółem 5 756,66 zł). Liczba przejechanych kilometrów przez samochód służbowy w 2021 r. wyniosła 11 567 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 2021 (nr od 798178 do 798190). Karty były uzupełniane na bieżąco oraz podpisane przez wyznaczone osoby, na koniec roku stwierdzono nadwyżkę paliwa w ilości 23,80 litrów, co zostały wykazane podczas inwentaryzacji.

Nie stwierdzono nieprawidłowości w tym zakresie.

[dowód: akta kontroli str. 73,74]

## 9. Inwentaryzacja.

Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że tryb i zasady przeprowadzania inwentaryzacji w kontrolowanej jednostce uregulowane zostały w instrukcji inwentaryzacyjnej stanowiącej załącznik nr 6 do Zarządzenia nr 02/2020<sup>21</sup>.

W roku 2021 Powiatowy Inspektor wydała Zarządzenie nr 06/2021 z 26 października 2021 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej za 2021 rok, w którym ustaliła m.in. skład komisji inwentaryzacyjnej, termin przeprowadzenia inwentaryzacji oraz rodzaj majątku objętego spisem z natury (środki trwałe, pozostałe środki trwałe, druki ścisłego zarachowania, paliwo w baku samochodu służbowego, środki trwałe i pozostałe środki trwałe w użyczeniu).

Szczegółowej kontroli poddano inwentaryzację materiałów niezaużytych do końca roku budżetowego, której celem jest ustalenie rzeczywistego stanu zapasów objętych i nieobjętych bieżącą ewidencją księgową, co warunkuje prawidłowość sprawozdania finansowego i wyniku finansowego. Nieobjęte bieżącą ewidencją księgową zapasy, odpisywane w ciężar kosztów w momencie zakupu na podstawie art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, podlegają obowiązkowo spisowi na ostatni dzień roku obrotowego.

Kontrola wykazała, że w Powiatowym Inspektoracie pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciążano od razu właściwe koszty, zgodnie z procedurą ujętą w pkt 4 w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 02/2020 pn. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, według której zakupione materiały zgodnie z zasadą istotności podlegają rozliczeniu bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu i oddania do użytkowania. Natomiast w załączniku nr 3 do Zarządzenia nr 02/2020 opisano zasady funkcjonowania kont, w tym zespołu 3 – Materiały i towary, według których: *konto 310 służy do ewidencji własnych zapasów materiałów (np. paliwa) znajdujących się w magazynach (...) zaliczonych w koszty w momencie ich zakupu, lecz niezaużytych do końca roku obrotowego. Materiały obejmuje się corocznym spisem z natury i po wycenie ujmuje się na koncie 310, zmniejszając równocześnie odpowiednio koszty.*

### 9.1. Inwentaryzacja paliwa.

W okresie objętym kontrolą nie prowadzono ewidencji wartościowej materiałów przekazanych do zużycia bezpośrednio po zakupie, dlatego też na ostatni dzień roku, komisja inwentaryzacyjna stwierdziła stan niezaużytego paliwa pozostającego w zbiorniku pojazdu do końca roku drogą spisu z natury, wypełniając dyspozycję art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Stwierdzono, że w spisie z natury (arkusz nr 1/2021) wskazano ilość zatankowanego paliwa w służbowym aucie poprzez dotankowanie do pełna, tj. 29,55 litrów za kwotę 5,72 zł za 1 litr, tj. ogółem 169,03 zł. Następnie na zestawieniu miesięcznym zużycia paliwa księgowo

<sup>21</sup> Zarządzenie nr 02/2020 Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego dla powiatu opolskiego w Opolu z dnia 29 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz Zakładowego Planu Kont.

wyceniła wartość paliwa pozostające w baku na kwotę 262,81 zł. W zakresie zinwentaryzowanego paliwa stwierdzono nadwyżkę wartościową na kwotę 136,14 zł. Wartość spisanych materiałów oraz nadwyżkę inwentaryzacyjną prawidłowo ujęto w ewidencji konta 310-01 pn. Paliwo do samochodu służbowego.

[dowód: akta kontroli str. 62-69]

## 9.2. Inwentaryzacja materiałów.

Natomiast nie przeprowadzono inwentaryzacji materiałów biurowych, które zakupiono następującymi dowodami księgowymi:

- nr 344 z 29 grudnia 2021 r., za artykuły biurowe na kwotę 269,98 zł
- nr 343 z 29 grudnia 2021 r., za 60 ryz papieru ksero A4 na kwotę 996,30 zł

czym naruszono przepisy art. 17 ust. 2 pkt 4 i art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienie złożyła Powiatowy Inspektor podając, że cyt. (...) w *Zarządzeniu dotyczącym inwentaryzacji w roku 2021 nie było przewidzianej inwentaryzacji w/w materiałów, ponieważ nie był przewidziany ich zakup. Bardzo niski budżet inspektoratu przewidywał tylko zakup paliwa do samochodu służbowego. W ostatnich dniach roku 2021 komisyjnie miało zostać zatankowane auto Skoda Fabia Op 40542, a niewykorzystane środki finansowe dotacji miały zostać zwrócone do Starostwa Powiatowego w Opolu. Z uwagi na fakt, że po zatankowaniu samochodu służbowego do pełna i po przeprowadzeniu inwentaryzacji paliwa zostały jeszcze środki finansowe, postanowiono zakupić papier i art. biurowe. Uznano, że zakup tych materiałów odciąży przyszłoroczny budżet. Komisja nie przeprowadziła inwentaryzacji, ponieważ nie wiedziała, że ma ją przeprowadzić. Przewodnicząca komisji uznała, że jeżeli w latach poprzednich nie była przeprowadzana inwentaryzacja art. biurowych to nie trzeba inwentaryzować materiałów, które zostały zaliczone w koszty bieżącego roku i oprócz papieru ksero rozdane do użytku pracownikom.*

*Wobec powyższego od bieżącego roku 2022 w jednostce będzie przeprowadzana inwentaryzacja zakupionych materiałów zaliczanych w koszty bezpośrednio po zakupie a nie wykorzystanych do końca rok.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[dowód: akta kontroli str. 75-95]

## 10. Kontrole merytoryczne przeprowadzone przez Powiatowego Inspektora.

Na podstawie informacji uzyskanych od Powiatowego Inspektora stwierdzono, że Powiatowy Inspektor na terenie powiatu opolskiego przeprowadził 272 kontrole. Uszczegółowienie przeprowadzonych kontroli wraz z oględzinami przeprowadzonymi przez organ na terenie powiatu opolskiego przedstawiono w tabeli poniżej:

Tabela nr 1 pn. Kontrole merytoryczne przeprowadzone przez Powiatowy Inspektorat

Lp.	Rodzaj kontroli/ zakres	Ilość
1.	Kontrole robót budowlanych	74
2.	Kontrole z utrzymania obiektów budowlanych	96
3.	Oględziny w trakcie prowadzonych postępowań	27
4.	Liczba przeprowadzonych kontroli obowiązkowych	34
5.	Liczba kontroli sprawdzających obowiązkiem nałożenia decyzji	41
	<b>Ogółem</b>	272

W związku z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi Powiatowy Inspektor wydał 222 rozstrzygnięcia w 2021 r.:

- 138 decyzji,
- 84 postanowień.

Ponadto w związku z prowadzonymi postępowaniami administracyjnymi Powiatowy Inspektor przekazał do prokuratury 1 zawiadomienie o podejrzeniu przestępstwa.

Ponadto nałożył:

- opłaty legalizacyjne w wysokości 50 000,00 zł
- mandatów karnych na łączną kwotę wynoszącą 10 200,00 zł

W ramach prowadzonych spraw:

- przyjęto i zaewidencjonowano 1 666 zawiadomień o rozpoczęciu robót budowlanych,
- rozpatrzono 1 079 zawiadomień o zakończeniu budowy,
- wydano 165 zaświadczeń na podstawie Kodeksu Postępowania Administracyjnego<sup>22</sup> w oparciu o posiadane dokumenty,
- zakończono i przeprowadzono 45 postępowań dotyczących pozwoleń na użytkowanie,
- skierowano 7 wniosków do izby samorządu zawodowego w Opolu w związku ze stwierdzanymi nieprawidłowościami wobec osób wykonujących samodzielne funkcje techniczne w budownictwie.

[dowód: akta kontroli str. 96]

#### 11. Prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2021 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 terminach<sup>23</sup> określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>24</sup>. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej Powiatowego Inspektoratu, z zastrzeżeniem opisanym w pkt 4 przedmiotowego dokumentu.

[Dowód, akta kontroli str. 97-112]

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

Stwierdzone nieprawidłowości w Powiatowym Inspektoracie.

- 1) Niewydanie stosownych upoważnień w zakresie zatwierdzania, podpisywania dokumentów księgowych i kadrowych. Przyczyną nieprawidłowości było niedopatrzenie podczas formułowania upoważnień przez Powiatowego Inspektora, natomiast skutkiem było naruszenie wewnętrznego uregulowania.
- 2) Ujmowanie na koncie pozabilansowym 980-01 wewnętrznych dowodów księgowych niezgodnych z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej. Przyczyną nieprawidłowości było niesprawdzenie ewidencji księgowej przez Główną Księgową. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.
- 3) Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji materiałów zaliczonych w koszty bezpośrednio po zakupie a niewykorzystanych do końca roku. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów przez Powiatowego Inspektora. Skutkiem było naruszenie ustawy o rachunkowości.

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

Nie wniesiono zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

<sup>22</sup> Dz. U. z 2021 r., poz. 735 z późn. zm.

<sup>23</sup> Sprawozdania RB-50 o wydatkach/dotacjach zostały złożone do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego 14 lutego 2021 r.

<sup>24</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 1564 z późn. zm.

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

W celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości należy:

1. Wydać upoważnienia pracownikom w zakresie zatwierdzania, podpisywania dokumentów księgowych i kadrowych.
2. Ujmować na koncie pozabilansowym 980-01 wewnętrzne dowody księgowe, które będą zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej i weryfikować saldo konta.
3. Przeprowadzać inwentaryzację wszystkich materiałów zaliczonych w koszty bezpośrednio po zakupie a niewykorzystanych do końca roku.

Ponadto w celu usprawnienia funkcjonowania jednostki, należy:

4. Zweryfikować wykaz osób upoważnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty, który stanowi załącznik nr 5 do Zarządzenia nr 02/2020 z 29 stycznia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości, pod kątem wydanych upoważnień.
5. Zweryfikować zapisy Regulaminu Organizacyjnego w kontekście osób, które mogą zastępować Powiatowego Inspektora podczas jego nieobecności.

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 w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia (wraz z dokumentami potwierdzającymi wprowadzone zmiany), 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 w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**wz. Wojewody Opolskiego**

**Tomasz Witkowski**  
**Wicewojewoda Opolski**