



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-081 Opole

Opole, 31 marca 2026 r.
FB.III.431.5.2026.JZ

**Pan
Piotr Szłapa
Wójt Gminy Dobrzeń Wielki
ul. Namysłowska 44
46-081 Dobrzeń Wielki**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

- 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Gmina Dobrzeń Wielki, ul. Namysłowska 44, 46-081 Dobrzeń Wielki (dalej: Gmina).
- 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych²,
 - § 12 umów dotacji Nr BZK.II.OSP.53.2025, BZK.II.OSP.54.2025, BZK.II.OSP.55.2025 i BZK.II.OSP.56.2025 zawartych 22 września 2025 r. pomiędzy Skarbem Państwa-Wojewodą Opolskim a Gminą Dobrzeń Wielki.
- 3) Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przeznaczonej na usuwanie skutków powodzi,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.
- 4) Rodzaj kontroli: problemowa.
- 5) Tryb kontroli: zwykły.
- 6) Termin kontroli: od 20 lutego do 6 marca 2026 r.
- 7) Skład zespołu kontrolnego:
 - Justyna Zatajska, Starszy Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.9.2026 z 16 lutego 2026 r. – kierownik zespołu kontrolnego,
 - Anna Marciniak, Inspektor Wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego działająca na podstawie upoważnienia nr FB.III.057.10.2026 z 16 lutego 2026 r.
- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:

¹ Dz. U. z 2026 r. poz. 158.

² Dz. U. z 2025 r. poz. 1483 z późn. zm.

– Piotr Szlapa – data objęcia stanowiska od 6 maja 2024 r. do nadal (dalej: Wójt).

[akta kontroli str. 1-5]

9) Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. nr 1/2026.

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa przekazanych Gminie w 2025 r. w formie dotacji celowej w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, przeznaczonych na realizację własnych zadań bieżących gminy, tj. na dofinansowanie zakupu sprzętu specjalistycznego dla ochotniczych straży pożarnych (dalej: OSP), którego utrata lub trwałe uszkodzenie nastąpiły na skutek działań ratowniczych prowadzonych w trakcie powodzi we wrześniu 2024 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli realizację zadania przez Gminę ocenia się jako pozytywną z uchybieniami. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie środków dotacji celowej zgodnie z przeznaczeniem oraz terminowe przekazanie rozliczenia jej wykorzystania do Wojewody Opolskiego. Stwierdzone uchybienia miały charakter wyłącznie formalny i nie miały zasadniczego wpływu na kontrolowaną działalność.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

Zgodnie z art. 7 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym³ sprawy dotyczące porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego należą do zadań własnych Gminy. Obowiązkiem Gminy wobec OSP, wskazanym w art. 10 ust. 1 pkt 1 w związku z art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych⁴, stosownie do posiadanych sił i środków jest zapewnienie m.in.: pojazdów i sprzętu specjalistycznego.

Na podstawie art. 34 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi⁵, znowelizowanego 9 maja 2025 r. ustawą o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz niektórych innych ustaw⁶, Gmina w 2025 r. otrzymała środki pochodzące z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 4) z przeznaczeniem na odtworzenie sprzętu specjalistycznego dla ochotniczych straży pożarnych, którego utrata lub trwałe uszkodzenie nastąpiły na skutek działań ratowniczych prowadzonych w trakcie powodzi we wrześniu 2024 r.

Zgodnie z § 3 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego zarządzeniem Wójta⁷ Urząd Gminy w Dobrzenu Wielkim (dalej: Urząd) jest jednostką Gminy utworzoną na mocy ustawy o samorządzie gminnym przy pomocy, której Wójt jako organ Gminy wykonuje swoje zadania. Całościowo sprawami budżetowo - finansowymi w okresie objętym kontrolą kierował Skarbnik, natomiast do sprawowania merytorycznego nadzoru nad wydatkami OSP

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 1153 z późn. zm.

⁴ Dz. U. z 2024 r. poz. 233 oraz Dz. U. z 2025 r. poz. 244.

⁵ Dz. U. z 2024 r., poz. 654 z późn. zm.

⁶ Dz. U. z 2025 r. poz. 680.

⁷ Zarządzenie nr 120.16.2018 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z 10 maja 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dobrzenu Wielkim. Ostatni tekst jednolity ustalony Zarządzeniem nr 120.42.2025 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z 3 października 2025 r.

(rozliczenie faktur i rachunków oraz monitorowanie wydatków) zatrudniono osobę na umowę zlecenie nr ZP.272.28.2025 z 2 stycznia 2025 r.⁸

[akta kontroli str. 6-37]

2. Realizacja zadania.

2.1. Zawarcie umów na realizację zadania.

Gmina zgodnie z zapisami ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi zwróciła się 26 czerwca 2025 r. do Wojewody Opolskiego z prośbą o przyznanie dotacji celowej w łącznej wysokości 45 175,00 zł na odtworzenie sprzętu dla 4 jednostek OSP, tj. w: Dobrzenu Wielkim, Dobrzenu Małym, Kup i Chróścicach. Wnioski zawierały wszystkie elementy wymagane art. 34 ust. 4 i 5 ww. ustawy.

Pomiędzy Gminą a Wojewodą Opolskim, zostały zawarte 22 września 2025 r. umowy na dofinansowanie zadań dotyczących zakupu sprzętu specjalistycznego, którego utrata lub trwale uszkodzenie nastąpiły na skutek działań ratowniczych lub działań pomocowych prowadzonych w trakcie powodzi we wrześniu 2024 r. dla OSP w:

- Dobrzenu Małym nr BZK.II.OSP.53.2025 – 32 340,00 zł,
- Dobrzenu Wielkim nr BZK.II.OSP.54.2025 – 2 000,00 zł,
- Chróścicach nr BZK.II.OSP.55.2025 – 7 760,00 zł,
- Kup nr BZK.II.OSP.56.2025 – 3 075,00 zł.

Wysokość dofinansowania ustalona w umowach dla każdej jednostki była tożsama z kwotami wskazanymi przez Wójta w złożonych wnioskach.

[akta kontroli str. 134, 135, 137, 138, 140, 141, 143, 144]

2.2. Plan budżetu.

Wojewoda Opolski pismem z 19 września 2025 r. znak FB.I.3111.1.108.2025.JF⁹ poinformował Wójta o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2025, w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75478 Usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w wysokości 45 175,00 zł.¹⁰

Środki zostały wprowadzone do budżetu Zarządzeniem nr 0050.1.159.2025 Wójta Gminy z 19 września 2025 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy na rok 2025 zwiększając plan dochodów budżetu w dziale 754, rozdziale 75478 § 2030 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych) i plan wydatków o ww. kwotę, co miało odzwierciedlenie w ewidencji księgowej Organu.

[akta kontroli str. 38-48]

2.3. Plan finansowy wydatków Urzędu.

Zarządzeniem z 19 września 2025 r.¹¹ Wójt zwiększył plan wydatków w dziale 754, rozdziale 75478, § 4210 o kwotę 45 175,00 zł. Zmiana została ujęta w tym samym dniu na koncie 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych prowadzonym wg podziałek klasyfikacji budżetowej i zadania pn. Zakup sprzętu specjalistycznego, dla każdej jednostki OSP odrębnie, czym wypełniono dyspozycję art. 40 ust. 2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zobowiązującą do uwzględniania wszystkich etapów rozliczeń poprzedzających płatność dochodów i wydatków.

⁸ Przy sporządzaniu rozliczenia z realizacji zadania obowiązywała umowa zlecenie nr ZP.272.28.2026 z 2 stycznia 2026 r.

⁹ Na podstawie decyzji Ministra Finansów i Gospodarki z 17 września 2025 r. nr MF /FS7.4143.3.190.2025.MF.4002.

¹⁰ Powyższe środki pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 4) i przeznaczone były na odtworzenie sprzętu specjalistycznego dla OSP, którego utrata lub trwale uszkodzenie nastąpiły na skutek działań ratowniczych prowadzonych w trakcie powodzi we wrześniu 2024 r.

¹¹ Zarządzenie nr 0050.1.160.2025 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z 19 września 2025 r. w sprawie dokonania zmian w planie finansowym jednostek organizacyjnych gminy na 2025 r.

2.4. Przekazanie dotacji celowej w ramach zadania.

Ustalono, że dotacja celowa została przekazana w 5 transzach w kwotach zgodnych ze złożonymi przez Gminę wnioskami o wypłacenie środków (§ 5 ust. 1 i 2 zawartych umów) dla każdej z OSP odrębnie. Na rachunek bankowy Gminy Wojewoda Opolski przekazał dotację w wysokości ogółem 45 175,00 zł, z tego dla OSP w:

- Dobrzeniu Małym łącznie 32 340,00 zł, w tym 17 074,00 zł - 7 października 2025 r. (WB nr 203) oraz 15 266,00 zł - 23 października 2025 r. (WB nr 215),
- Dobrzeniu Wielkim 2 000,00 zł - 5 grudnia 2025 r. (WB nr 247),
- Chróścicach 7 760,00 zł - 4 listopada 2025 r. (WB nr 224),
- Kup 3 075,00 zł - 2 października 2025 r. (WB nr 200).

Następnie środki dotacji przekazywane były niezwłocznie na rachunek bankowy wydatków Urzędu zapewniając terminowe regulowanie wydatków dotyczących przedmiotowych zadań.

Kwoty dotacji celowej otrzymane od Wojewody Opolskiego i przekazane do Urzędu zostały prawidłowo ujęte w odrębnej ewidencji księgowej prowadzonej w Organie wg zadań, co spełnia wymogi § 9 zawartych umów.

[akta kontroli str. 57-65, 136, 139, 142, 145, 146]

2.5. Wydatkowanie środków dotacji celowej.

2.5.1 Sposób udzielenia zamówienia i stosowanie obowiązujących w tym zakresie uregulowań.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych przez Gminę Dobrzeń Wielki¹² (dalej: Regulamin).

Ustalono, że szacowanie wartości zamówienia zostało przeprowadzone zgodnie z § 4 ust. 8 i § 5 ust. 5 Regulaminu, tj. poprzez rozeznanie rynku dostawców, co zostało udokumentowane 6 notatkami z rozeznania rynku przeprowadzonego 23 września 2025 r. W celu należytego oszacowania wartości sprzętu wystąpiono telefonicznie do firm wyszukiwanych w internecie.

W myśl § 6 ust. 1 pkt 1 i ust. 6 Regulaminu podstawą wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, do którego nie mają zastosowania przepisy ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych¹³, jest wniosek¹⁴ wystawiony przez Kierownika komórki organizacyjnej, podlegający rejestracji w Rejestrze zamówień publicznych.

Ustalono, że osoba odpowiedzialna za nadzór nad wydatkami OSP nie sporządziła ww. wniosku. Wyjaśnienie złożył Wójt, podając: *Pracownik odpowiedzialny za nadzór nad jednostkami OSP, w ramach którego realizowane były zakupy sprzętu dla jednostek OSP ze środków dotacji celowej, dokonał zakupów na podstawie przeprowadzonego rozeznania rynku zgodnie z § 5 ust. 5 Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych, ponieważ posiadając wiedzę o zawarciu umowy w/s udzielenia dotacji z rezerwy celowej z budżetu państwa na dofinansowanie zadania związanego z zakupem sprzętu specjalistycznego przeznaczonego dla Jednostek Ochotniczej Straży Pożarnej oraz o zabezpieczeniu planu finansowego na realizację przedmiotowych zakupów, uznał, że nie jest to zakup podlegający działaniu zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1) Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych. (...).* Wskazuję, że przepisy wewnętrzne w jednostkach sektora finansów publicznych stanowią jeden z elementów kontroli zarządczej, o której mowa w art. 68 ust. 1 i ust. 2 pkt. 1 ustawy

¹² Załącznik do zarządzenia Nr 120.4.2022 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 24 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Udzielania Zamówień Publicznych przez Gminę Dobrzeń Wielki.

¹³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1320 z późn. zm.

¹⁴ Wzór wniosku stanowi załącznik nr 1 do Regulaminu.

o finansach publicznych. Zatem, w celu zapewnienia prawidłowego przeprowadzenia zamówienia publicznego, należy zapewnić wykonanie wszystkich etapów przewidzianych w Regulaminie. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy zlecenia z osobą, której powierzono wykonanie zadania, nadzór nad prawidłowym wykonaniem zlecenia prowadzi Wójt Gminy Dobrzeń Wielki.

[akta kontroli str. 66-78, 17-20]

2.5.2. Ewidencja księgową i wydatkowanie środków z dotacji.

Ewidencja księgową prowadzona była w sposób zapewniający wyodrębnienie otrzymanych i wydatkowanych środków dotacji w ramach realizowanego zadania, w tym dla każdej z OSP, czym wypełniono dyspozycję § 9 ust. 1 zawartych umów oraz art. 152 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

Kontroli poddano wydatki w wysokości 45 175,00 zł (100% środków dotacji) poniesione w rozdziale 75478, § 4210 i ustalono, że były ewidencjonowane na koncie 130-1 pn. Wydatki-budżet gminy.

[akta kontroli str. 79-101]

Ustalono, że został zakupiony sprzęt specjalistyczny, którego utrata lub trwałe uszkodzenie nastąpiły na skutek działań ratowniczych lub działań pomocowych prowadzonych w trakcie powodzi we wrześniu 2024 r., zgodnie ze złożonymi wnioskami i zawartymi umowami, z zastrzeżeniem opisanym poniżej w ppkt 3.

Przedłożone do kontroli faktury dokumentowały wydatki poniesione na rzecz OSP w:

1. Dobrzeniu Małym w wysokości 32 340,00 zł – zakupiono specjalne ubrania i buty, węże tłoczone, rękawice oraz łopaty;
2. Dobrzeniu Wielkim w wysokości 2 000,00 zł – zakupiono akumulator IMPRES (wartość akumulatora 2 500,00 zł, z tego 500,00 zł zapłacono ze środków własnych);
3. Chróścicach w wysokości 7 760,00 zł – zakupiono specjalne ubrania i buty strażackie oraz rękawice. Z faktury nr 240/10/25 z 27 października 2025 r. wynika, że zakupiono łącznie 4 pary rękawic zamiast 2 par wskazanych we wniosku, w skutek czego wydatkowano o 746,00 zł więcej. Nieprawidłowość w tym zakresie opisano w ppkt 3.1. niniejszego dokumentu;
4. Kup w wysokości 3 075,00 zł – zakupiono specjalne buty strażackie i rękawice.

Faktury zostały terminowo zapłacone oraz zawierały elementy wymienione w art. 21 ust.1 ustawy o rachunkowości.

Analiza dowodów wykazała, że dotacja została wykorzystana zgodnie z § 4 ust. 2 zawartych umów. Środki z otrzymanej dotacji zostały wydatkowane w dziale 754, rozdziale 75478, § 4210 w wysokości 44 429,00 zł (po pomniejszeniu o dokonany do Wojewody Opolskiego zwrot 746,00 zł). Ponadto Gmina pokryła ze środków własnych wydatki w wysokości 500,00 zł, związane z realizacją zadania a nieprzewidziane w kalkulacji, o której mowa w § 1 ust. 2 umowy dotacji Nr BZK.II.OSP.54.2025 z dnia 22 września 2025 r. dotyczącej zakupu sprzętu specjalistycznego przeznaczonego dla OSP w Dobrzeniu Wielkim.

[akta kontroli str. 89, 137, 140]

Ustalono, że Gmina przekazała zakupiony sprzęt Zarządzeniem Wójta¹⁵:

- Nr 0050.1.232.2025 z 11 grudnia 2025 r. – OSP w Dobrzeniu Wielkim,
- Nr 0050.1.185.2025 z 24 października 2025 r. - OSP w Dobrzeniu Małym,
- Nr 0050.1.195.2025 z 7 listopada 2025 r. - OSP w Chróścicach,
- Nr 0050.1.174.2025 z 7 października 2025 r. - OSP w Kup

w formie umowy darowizny na podstawie protokołu przekazania podpisanego przez Wójta oraz upoważnione osoby OSP.

¹⁵ Zarządzenia Wójta Gminy Dobrzeń Wielki w sprawie darowizny sprzętu specjalistycznego na rzecz Stowarzyszenia Ochotniczej Straży Pożarnej.

[akta kontroli str. 147]

W wyniku kontroli stwierdzono uchybienia polegające na niezamieszczeniu:

- 1) na fakturach pieczęci imiennej a w przypadku braku pieczęci imiennej czytelnego podpisu osoby uprawnionej do przeprowadzenia kontroli merytorycznej, czym naruszono § 6 ust. 3 zawartych umów¹⁶.

Wójt wyjaśnił, że: (...) *wynikło to z powodu niedopatrzenia (...).*

[akta kontroli str. 102-103, 147]

- 2) na fakturze FS 123/MAG/K/12/2025 z 2 grudnia 2025 r., dotyczącej zakupów dla OSP w Dobrzenu Wielkim, pełnego opisu wskazanego w § 6 ust. 2 pkt 2 umowy dotacji nr BZK.II.OSP.54.2025 z dnia 22 września 2025 r.

Wójt wyjaśnił, że: (...) *przyczyną była omyłka pisarska pracownika odpowiedzialnego merytorycznie za dokonywanie zakupów sprzętu dla jednostek OSP ze środków dotacji celowej. Na przedmiotowej fakturze został omyłkowo przez pracownika powtórzony zapis z wniosku o uruchomienie środków z dotacji, zamiast opisu wskazanego w/w umowie dotacji.*

[akta kontroli str.130, 147]

- 3) na załączonych do wyciągów bankowych¹⁷ wydrukach dekretacji informacji potwierdzającej ich sprawdzenie, co było sprzeczne z § 12 ust. 1 pkt 4 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dowodów księgowych dla Urzędu Gminy Dobrzeń Wielki¹⁸. Na ww. dowodach księgowych widniała jedynie informacja o osobie sporządzającej wydruk oraz podpis tej osoby.

Wójt podał: (...). *Na przedłożonych dokumentach widnieje podpis osoby odpowiedzialnej za kontrolę wyciągów bankowych. Program księgowy nie ma możliwości generowania na wydruku odpowiedniej informacji o dokonaniu sprawdzenia dokumentów, mimo że kontrola jest przeprowadzana.*

[akta kontroli str.104-129]

3. Prawdliwość sporządzania i przekazywania rozliczeń dotacji celowej.

3.1. Rozliczenie wykorzystania dotacji.

Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 i 2 umowy Gmina w celu rozliczenia środków otrzymanych z rezerwy celowej budżetu państwa na realizację przedmiotowego zadania terminowo złożyła Wojewodzie Opolskiemu 4 rozliczenia, tj. do 31 stycznia 2026 r., które zawierały:

- sprawozdanie końcowe z realizacji zadania sporządzone na formularzu stanowiącym załącznik nr 2 do umowy,
- zestawienie rzeczowo – finansowe wykonanych dostaw i usług,
- kserokopie dokumentów (faktury) potwierdzające wykonanie zadania oraz potwierdzenia ich uregulowania.

Kontrola rozliczeń dotacji udzielonej Gminie w 2025 r. w ramach działu 754 rozdziału 75478 wykazała, że dane w nich zawarte są zgodne z:

- danymi wykazanymi we wniosku o przyznanie dotacji w zakresie ilości i kategorii sprzętu oraz planowanych kwot z zastrzeżeniem dotyczącym OSP Chróścice opisanym poniżej,
- podpisaną umową w zakresie przeznaczenia środków dotacji,
- danymi wykazanymi we wniosku o wypłacenie środków na pokrycie kosztów,
- danymi wynikającymi z odrębnej ewidencji księgowej.

[akta kontroli str. 131-134, 147]

¹⁶ Umowy nr: BZK.II.OSP.53.2025, BZK.II.OSP.54.2025, BZK.II.OSP.55.2025 i BZK.II.OSP.56.2025 zawarte 22 września 2025 r. pomiędzy Skarbem Państwa-Wojewodą Opolskim a Gminą Dobrzeń Wielki.

¹⁷ Wyciągi bankowe z rachunku wydatków.

¹⁸ Załącznik Nr 10 do Zarządzenia Nr 0050.1.207.2018 Wójta Gminy Dobrzeń Wielki z dnia 31 grudnia 2018 r.

Na podstawie przekazanego rozliczenia oraz faktury dotyczących OSP Chróścice właściwy merytorycznie pracownik Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdził, że zakupiono o 2 pary rękawic więcej na łączną kwotę 746,00 zł niż wynikało to z kalkulacji dołączonej do wniosku o przyznanie dotacji. W związku z tym Gmina została wezwana do poprawy rozliczenia oraz zwrotu ww. kwoty na konto Wojewody Opolskiego. Skorygowane dokumenty przesłano 5 lutego 2026 r. wraz z potwierdzeniem zwrotu środków (4 luty 2026 r.) w łącznej wysokości 767,00 zł, z czego 21,00 zł stanowiły odsetki.

Biorąc pod uwagę powyższe Gmina z otrzymanej dotacji prawidłowo wydatkowała środki w kwocie 44 429,00 zł.

[akta kontroli str. 132, 137, 148]

III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości. Nie dotyczy.

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

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

W celu usprawnienia funkcjonowania Gminy w zakresie obszaru objętego kontrolą należy:

1. W zakresie dokonywanych zamówień publicznych zapewnić wykonanie wszystkich etapów przewidzianych Regulaminem.
2. Faktury zakupu opisywać zgodnie z wymaganiami zawartych umów.
3. Na wydrukach dekretacji umieszczać informację potwierdzającą sprawdzenie dowodów księgowych.

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, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, 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.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek

Wystąpienie pokontrolne zostało wydane w postaci elektronicznej i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym.