



WOJEWODA OPOLSKI

ul. Piastowska 14
45-082 Opole

Opole, 16 kwietnia 2025 r.
FB.III.431.5.2025.JZ

Pani
Anna Kobierska-Mróz
Starosta Głubczycki
ul. Kochanowskiego 15
48-100 Głubczyce

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Starostwo Powiatowe w Głubczycach, ul. Kochanowskiego 15, 48-100 Głubczyce (dalej: Starostwo).
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanych na działalność Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 5 do 25 marca 2025 r.
7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Justyna Zatajska, Starszy inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
 - Piotr Soczyński - data objęcia stanowiska od 19 listopada 2018 r. do 12 czerwca 2024 r.

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190 z późn. zm.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.

- Anna Kobierska – Mróz - data objęcia stanowiska od 13 czerwca 2024 r. do nadal (dalej: Starosta).

(Akta kontroli str. 1-5)

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w Starostwie pod poz. nr 3/2025 oraz Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach (dalej: Komenda Powiatowa) pod poz. 56.

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

Oceną objęto zagadnienia związane z wykorzystaniem dotacji przekazanej w 2024 r. na działalność Komendy Powiatowej. W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Starostwa w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną, natomiast działalność Komendy Powiatowej ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej Starostwa było prawidłowe ewidencjonowanie otrzymanych i przekazanych środków dotacji oraz sporządzenie sprawozdań budżetowych w terminie wskazanym przepisami prawa.

Podstawą oceny pozytywnej Komendy Powiatowej było przede wszystkim:

- dokonywanie wydatków w sposób oszczędny,
- wykorzystanie środków z rezerw celowych zgodnie z przeznaczeniem,
- prawidłowe przeprowadzenie inwentaryzacji,
- terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych wykazanie w nich informacji wynikających z ewidencji księgowej.

Natomiast stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły niewskazania w polityce rachunkowości daty rozpoczęcia użytkowania programu księgowego, błędnego klasyfikowania wydatków (2 przypadki).

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

Państwowa Straż Pożarna została powołana jako zawodowa, umundurowana i wyposażona w specjalistyczny sprzęt formacja przeznaczona do walki z pożarami, klęskami żywiołowymi i innymi miejscowymi zagrożeniami. Zadania i zakres działania Komendy Powiatowej wynikają z treści ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej⁴.

Do podstawowych zadań jednostki należy m.in.:

- rozpoznawanie zagrożeń pożarowych i innych miejscowych zagrożeń;
- organizowanie i prowadzenie akcji ratowniczych w czasie pożarów, klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń;
- wykonywanie pomocniczych specjalistycznych czynności ratowniczych w czasie klęsk żywiołowych lub likwidacji miejscowych zagrożeń przez inne służby ratownicze;
- nadzór nad przestrzeganiem przepisów przeciwpożarowych.

Komenda Powiatowa jest powiatową jednostką budżetową⁵ zakwalifikowaną do V kategorii komend powiatowych Państwowej Straży Pożarnej. Terenem działania jednostki

⁴ Dz. U. z 2024 r., poz. 127 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2024 r. poz. 1443 z późn. zm.

⁵ Kierownicy powiatowych służb, inspekcji i straży wykonują określone w ustawach zadania i kompetencje przy pomocy jednostek organizacyjnych – komend i inspektoratów. Jednostki organizacyjne stanowiące aparat pomocniczy kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży może tworzyć, przekształcać i likwidować wojewoda, na wniosek starosty, zaopiniowany przez właściwego kierownika zespolonej służby, inspekcji lub straży wojewódzkiej, chyba że przepisy odrębne stanowią inaczej. Jednostki organizacyjne, o których mowa w wyżej, z wyjątkiem jednostek organizacyjnych Policji, są powiatowymi jednostkami budżetowymi w rozumieniu przepisów ustawy o finansach publicznych. Szczególne warunki lub zasady powoływania, odwoływania oraz tryb zatrudniania i zwalniania kierowników i pracowników powiatowych służb, inspekcji i straży określają odrębne ustawy (art. 33a ust. 1–4 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym Dz. U. z 2022 r. poz. 1526 z późn. zm.).

jest obszar powiatu głubczyckiego, a siedzibą miasto Głubczyce. Kierowanie pracą, strukturę organizacyjną Komendy Powiatowej, zadania wspólne i zakres działania poszczególnych komórek organizacyjnych, wzory pieczęci i stempli, liczbę i rodzaj stanowisk służbowych w komórkach organizacyjnych określa regulamin organizacyjny ustalony Decyzją⁶ Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach (dalej: Komendant) a zatwierdzony Zarządzeniem⁷ przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej w Opolu.

Koszty funkcjonowania Komendy Powiatowej na obszarze powiatu są pokrywane ze środków dotacji celowej budżetu państwa. Charakter prawno - finansowy jednostki powoduje, że jej wydatki osobowe, rzeczowe i inwestycyjne obejmowane są planem wydatków budżetu powiatu.

Stan zatrudnienia w Komendzie Powiatowej na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosił łącznie 56 etatów, z tego:

- 54 etatów w grupie funkcjonariuszy (w tym 2 wakaty),
- 1 etat w grupie członków korpusu służby cywilnej,
- 1 etat nieobjęty mnożnikowym systemem wynagrodzeń.

(Akta kontroli str. 6)

Na podstawie analizy dokumentów organizacyjnych ustalono, że w badanym okresie pracą Komendy Powiatowej kierował Komendant powołany przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej⁸ przy pomocy zastępcy.

Całością spraw budżetowo-financeowych, tj. prowadzeniem dokumentacji finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami, sporządzaniem sprawozdawczości finansowej oraz planowaniem budżetu w okresie objętym kontrolą kierowała pani XXXXX zatrudniona na stanowisku Głównej księgowej od 1 marca 2015 r. Kontrola wykazała, że Komendant powierzył Głównej księgowej obowiązki i odpowiedzialność wymienione w art. 54 ust. 1 ustawy o finansach publicznych na podstawie odrębnych dokumentów.

(Akta kontroli str. 7-14)

2. Polityka rachunkowości.

W okresie objętym kontrolą w Komendzie Powiatowej dokumentacja określająca politykę rachunkowości, spełniała wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹. Stwierdzono jedynie:

- brak informacji o dacie rozpoczęcia eksploatacji oprogramowania wykorzystywanego do prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, co narusza zapisy art. 10 ust. 1 pkt 3 ppkt c ustawy o rachunkowości. Wyjaśnienie złożył Komendant, podając (...) *wynikało z braku potwierdzenia w dokumentach źródłowych roku zakupu ww. oprogramowania (dokumenty – faktury przechowywane są do 5 lat w archiwum po zakończonym roku). Weryfikacja użytkowania oprogramowania według jedynie wglądu do programu XXXXX rozpoczyna się od roku 2006 co nie jest jednoznaczne z jego eksploatacją.*
- że nazwy kont analitycznych prowadzonych do konta 130 nie zostały dostosowane do charakteru ujmowanych na nich operacji gospodarczych.

⁶ Decyzja nr 35.POK.2023 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach z dnia 9 października 2023 roku w sprawie ustalenia regulaminu organizacyjnego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach.

⁷ Zarządzenie Nr 13/2023/WO Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 23 października 2023 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu organizacyjnego Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach.

⁸ Akt powołania z 10 lutego 2015 r. podpisany przez Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej, w sprawie powołania na stanowisko Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach z dniem 18 lutego 2015 r.

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.

Wyjaśnienie złożył Komendant, podając: (...) w związku ze szczegółową znajomością kont analitycznych, przez głównego księgowego, (...) nie było konieczności wprowadzania pełnych nazw do konta 130. (...) konto 130 zostało uzupełnione analitycznie celem odzwierciedlenia rzeczywistego przeznaczenia (...).

(Akta kontroli str. 15,19-25)

Dokumentacja składająca się z ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych wprowadzonych Zarządzeniem Komendanta¹⁰ zawierała:

- metodę wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, opisu systemu przetwarzania danych - systemu informatycznego),
- system ochrony danych w jednostce,
- założowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych stanowiący załącznik nr 5 do ww. Zarządzenia.

Ponadto przedmiotowym dokumentem uregulowano m.in. instrukcję:

- obiegu dokumentów finansowych (załącznik nr 6),
- inwentaryzacyjną (załącznik nr 8),
- kontroli finansowej (załącznik nr 9).

Analiza załącznika nr 9 wykazała niejednorodną nomenklaturę dotyczącą pojęcia „zatwierdzenie do wypłaty”. W Instrukcji kontroli finansowej wskazano, że dowody księgowe (m.in. faktury, listy płac) zatwierdzają do wypłaty Komendant i Główny księgowy. Natomiast w załączniku nr 1 do tej Instrukcji w pkt f) wyjaśniono, że zatwierdzenie do wypłaty następuje poprzez potwierdzenie zgodności dokumentu do wydatkowania środków publicznych przez osoby wyszczególnione w karcie wzorów podpisów złożonych w banku. Należy wskazać, że przyjęty w jednostce tryb narusza zasadę rozdzielienia funkcji dysponenta środków publicznych od wykonawcy wydawanych przez niego dyspozycji. Do obowiązków głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych należy jedynie wykonywanie dyspozycji środkami pieniężnymi. Natomiast, zatwierdzać dowody księgowe do wypłaty może jedynie kierownik jednostki (lub wyrażnie do tego upoważniony inny pracownik).

Wyjaśnienie złożył Komendant, podając: (...) określenie „zatwierdzenie” w instrukcji kontroli finansowej odnosi się do całego procesu kontroli formalnej dokonywanej przez głównego księgowego, natomiast ostateczne zatwierdzenie wydatków pozostaje w kompetencji komendanta lub jego zastępcy. Odnosząc się do powyższego zapis pkt D w załączniku nr 1 do Instrukcji kontroli finansowej zostanie doprecyzowany w polityce rachunkowości. (...).

W trakcie kontroli przedłożono Zarządzenie Komendanta nr 3/2025, którym wprowadzono zmiany w polityce rachunkowości i doprecyzowując zakres obowiązków kierownika jednostki, jego zastępcy i Głównej księgowej odnośnie procesu kontrolnego dokumentów.

(Akta kontroli str. 15-16, 26-30)

W Starostwie księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu XXXXX aplikacja Finanse Księgowość, natomiast w Komendzie Powiatowej z wykorzystaniem programu XXXXX.

Ustalono, że księgi rachunkowe jednostek są trwale oznaczone nazwą jednostki, zawierają nazwę urządzenia księgowego i programu przetwarzania oraz oznaczenie roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i datę sporządzenia zapisu. Księga główna prowadzona była z zachowaniem zasad podwójnego zapisu, systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

¹⁰ Zarządzenie Nr 13/2019 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach z dnia 2 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityki) rachunkowości” dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Głubczycach.

3. Plan finansowy.

3.1. Plan Budżetu - Organ.

Ustalono, że w Uchwale nr LXIII Rady Powiatu Głubczyckiego z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Głubczyckiego na 2024 r. (dalej: uchwała) wprowadzono w planie dochodów budżetu w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej w § 2110¹¹ środki w wysokości 6 966 098,00 zł, które miały odzwierciedlenie w planie wydatków budżetu.

W trakcie 2024 r. na podstawie:

- ustawy budżetowej na 2024 r.¹² zwiększono budżet o 403 194,00 zł, bowiem ostateczna kwota dotacji na 2024 r. w ww. rozdziale wynosiła 7 369 292,00 zł,
- 6 decyzji Wojewody Opolskiego, Zarząd Powiatu zwiększył budżet w rozdziale 75411 w § 2110 o kwotę 329 489,00 zł z przeznaczeniem na:
 - uzupełnienie brakujących środków na realizację Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025 – 8 500,00 zł,
 - uzupełnienie brakujących środków na wypłatę nagrody jubileuszowej dla pracownika korpusu służby cywilnej - 4 200,00 zł,
 - sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego strażakom pełniącym służbę w komendzie powiatowej - 45 798,00 zł (rezerwa celowa poz. 35),
 - uzupełnienie planu głównie w zakresie świadczeń na rzecz osób fizycznych, wydatków bieżących oraz pokrycie kosztów funkcjonowania jednostek w zakresie eksploatacji, napraw sprzętu niezbędnego do prowadzenia działań ratowniczo-gaśniczych, a także remontów budynków – 250 000,00 zł (rezerwa celowa poz. 35),
 - uzupełnienie środków na bieżącą działalność – 8 700,00 zł,
 - częściowe sfinansowanie wydatków związanych z podniesieniem uposażeń w PSP na stanowisku służbowym stażysta od dnia 1 maja 2024 r. - 10 291,00 zł (rezerwa celowa poz. 56),
 - uzupełnienie nagród uznaniowych dla członków służby cywilnej – 2 000,00 zł.

Plan budżetu na 2024 r. po zmianach, w zakresie środków z dotacji w rozdziale 75411, wyniósł 7 698 781,00 zł.

Ustalono, że zmiany w planie dochodów budżetowych, przeprowadzano na bieżąco.

Wojewoda Opolski przekazał w 2024 r. do Starostwa ogółem środki dotacji w wysokości 7 698 781,00 zł, z czego Komenda Powiatowa wykorzystała 7 697 370,76 zł. Niewykorzystane środki dotacji w kwocie 1 410,24 zł (w tym 1 387,00 zł z rezerwy celowej poz. 56) jednostka 31 grudnia 2024 r. zwróciła na rachunek Starostwa, Natomiast Starostwo ww. kwotę zwróciło 31 stycznia 2025 r. na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego.

Środki dotacji celowej otrzymane od Wojewody Opolskiego oraz przekazane do Komendy Powiatowej, zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 31-40]

3.2. Plan finansowy Komendy Powiatowej.

Plan finansowy Komendy Powiatowej na rok 2024 w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej ustalono ogółem w wysokości 7 698 781,00 zł. Zawierał on zmiany

¹¹ § 2110 Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.

¹² Ogłoszono ustawę budżetową na rok 2024 dnia 18 stycznia 2024 r. (Dz. U. z 2024 r. poz. 122).

opisane w pkt 3.1 przedmiotowego dokumentu oraz 36 przeniesień pomiędzy paragrafami dokonanych przez Komendanta Powiatowego na podstawie upoważnienia do dokonywania zmian w planie wydatków Komendy Powiatowej w 2024 r.¹³

Zmiany w planie finansowym wydatków Komendy Powiatowej przeprowadzane były na bieżąco, co ma odzwierciedlenie na koncie 980 – Plan finansowy wydatków budżetowych w Komendzie Powiatowej.

Kontrola wykazała, że środki dotacji były przekazywane przez Starostwo do Komendy Powiatowej w kwotach i terminach umożliwiając prawidłową realizację zadań.

(Akta kontroli str. 41-76)

4. Rozliczenie środków otrzymanych z rezerwy celowej.

Ustalono, że Komendzie Powiatowej w roku 2024 przyznano środki z rezerw celowych ogółem w wysokości 306 089,00 zł. W tabeli zaprezentowano szczegółowe dane w zakresie przeznaczenia dotacji.

Poz. rezerwy celowej /ogólnej	Rozdział	§§	Kwota w złotych			Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe)	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
			przyznana	wykorzystana	niewykorzystana	zadanie/rodzaj sprzętu	
35	75411	4180	45 798,00	45 798,00	0,00	sfinansowanie wypłaty świadczenia motywacyjnego, dla 3 strażaków w okresie od kwietnia do listopada	
35	75411	3070	47 000,00	47 000,00	0,00	sfinansowanie równoważnika za brak lokalu mieszkaniowego od sierpnia do grudnia 2024 r.	
35	75411	4260	38 000,00	38 000,00	0,00	zakup energii i wody	
35	75411	4270	150 000,00	150 000,00	0,00	remont bramy wjazdowej, naprawa kotła gazowego Viessmann, remont nawierzchni parkingu dla petentów, remont 5 pomieszczeń KPPSP	
35	75411	4300	15 000,00	15 000,00	0,00	zakup m.in.: usług informatycznych, prawnych, przegląd samochodów, obsługa serwisowa kotłów gazowych	
56	75411	4050	8 697,00	8 697,00	0,00	sfinansowanie wydatków związanych z podniesieniem uposażeń 2 stażystów	
56	75411	4060	207,00	207,00	0,00	nagrody uznaniowe	

¹³ Uchwała nr CCXLIX/1086/2024 Zarządu Powiatu w Głubczycach z dnia 8 stycznia 2024 r. w sprawie upoważnienia kierowników jednostek organizacyjnych w zakresie dokonywania zmian w budżecie powiatu oraz zaciągania zobowiązań.

Poz. rezerwy celowej /ogólnej	Rozdział	§§	Kwota w złotych			Przeznaczenie środków (efekty rzeczowe)	Przyczyny niewykorzystania środków (jeśli dotyczy)
			przyznana	wykorzystana	niewykorzystana		
56	75411	4180	1 387,00	0,00	1 387,00		brak uprawnień do wypłaty świadczeń
OGÓŁEM			306 089,00	304 702,00	1 387,00		

(Akta kontroli str. 77-81)

Z ewidencji księgowej wynika, że rezerwy celowe w wysokości 304 702,00 zł zostały wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków oraz przeznaczeniem, na które zostały utworzone, co jest zgodne z dyspozycją art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych.

5. Informacja w zakresie wynagrodzenia.

Wydatki na wynagrodzenia (w §§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników, 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne, 4050 Uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy, 4060 Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń, 4070 Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy) wraz z pochodnymi (w §§ 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne, 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy) zrealizowano w kwocie 5 770 124,93 zł, co stanowiło 74,96% wydatków poniesionych w 2024 r.

Na podstawie zestawienia sporządzonego przez jednostkę na potrzeby kontroli dot. wielkości poniesionych nakładów na wynagrodzenia ustalono, że w zakresie wynagrodzenia największe wydatki w kwocie ogółem 2 961 396,83 zł dotyczyły płacy zasadniczej, z tego dla funkcjonariuszy 2 866 808,74 zł.

Kontroli poddano prawidłowość ewidencjonowania i wypłacania wynagrodzenia m.in.: zasadniczego, dodatków (m.in. stażowego, funkcyjnego, za stopień, służbowego), nagród i dodatkowego wynagrodzenia rocznego 3 pracowników (w tym 2 funkcjonariuszy) Komendy Powiatowej za cały 2024 r. W wyniku sprawdzenia dowodów księgowych na łączną kwotę 319 702,69 zł ustalono, że wynagrodzenie wykazane na listach płac było zgodne z kwotami wynikającymi z kadrowych dowodów źródłowych, a wykazane kwoty netto zgodne z kwotami figurującymi na wyciągach bankowych. Listy płac zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Szczegółowe informacje dotyczące danych w zakresie wynagrodzeń znajdują się w aktach kontroli.

(Akta kontroli str. 82-85)

6. Wydatki bieżące.

Kontrolę obejmującą realizację wydatków bieżących przeprowadzono na podstawie próby wydatków rzeczowych za marzec, lipiec, grudzień 2024 r. na łączną kwotę 2 365 097,00 zł (tj. 30,73% wykonanych wydatków w badanym rozdziale) w następujących paragrafach:

- 3020 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 1 833,80 zł,
- 3070 Wydatki osobowe niezaliczone do uposażeń wypłacane żołnierzom i funkcjonariuszom – 92 953,84 zł,
- 4010, 4020, 4050, 4060, 4070, 4110, 4120 – 1 487 854,40 zł,
- 4180 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności – 419 989,82 zł,
- 4210 Zakup materiałów i wyposażenia – 68 000,45 zł,
- 4220 Zakup środków żywności – 719,99 zł,

- 4260 Zakup energii – 73 304,65 zł,
- 4270 Zakup usług remontowych – 153 383,18 zł,
- 4280 Zakup usług zdrowotnych – 14 271,00 zł,
- 4300 Zakup usług pozostałych – 41 349,89 zł,
- 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych – 1 602,95 zł,
- 4410 Podróże służbowe krajowe – 2 295,00 zł,
- 4430 Różne opłaty i składki – 2 002,03 zł,
- 4480 Podatek od nieruchomości – 5 536,00 zł.

(Akta kontroli str. 86-87)

Prawidłowość wykonania wydatków w wybranych miesiącach, ustalono w oparciu o ewidencję oraz dowody księgowe m.in.: faktury, wyciągi bankowe oraz inną dokumentację będącą podstawą zapisu w księgach rachunkowych.

W ramach kontroli dowodów źródłowych opisujących operacje gospodarcze oraz dokonane na ich podstawie zapisy księgowe sprawdzono wydatki ujęte w analityce ewidencji księgowej konta 130 i ustalono, że zostały poniesione na:

- § 3020 m.in.: refundację zakupu okularów korygujących do pracy przy monitorze,
- § 3070 wypłacenie m.in.: uprawnionym pracownikom równoważników za brak lokalu mieszkalnego, dopłat pracownikom do urlopu;
- §§ 4010, 4020, 4050, 4110, 4120 wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników jednostki;
- § 4180 wypłatę funkcjonariuszom m.in.: świadczeń za długoletnią służbę, odprawy emerytalnej, nagród, rekompensaty za czas służby przekraczający określoną normę;
- § 4210 zakup m.in.: materiałów administracyjno - biurowych (m.in. tonery, papier ksero, kalendarze), paliwa, detektora tlenu węgla, mebli do biura operacyjno - szkoleniowego, materiałów transportu, materiałów do remontów na terenie jednostki i wykonania regałów w garażu, środków medycznych, masek krtaniowych, środków czystości.;
- § 4220 zakup artykułów spożywczych na potrzeby Komendy. Nieprawidłowość dotyczącą wydatków poniesionych w tym paragrafie opisano w pkt 6.1. niniejszego dokumentu;
- § 4260 zapłatę za energię elektryczną, ciepłą, wodę;
- § 4270 zapłatę za usługi: naprawa m.in. ekspresu do kawy, autopompy w samochodzie, remont nawierzchni parkingu dla petentów i 5 pomieszczeń jednostki;
- § 4280 badania okresowe funkcjonariuszy na podstawie faktur otrzymywanych z dołączonym zestawieniem usług;
- § 4300 opłatę m.in.: przesyłek i transportu, usług pocztowych, prowizji bankowej, za usługę wsparcia technicznego dla systemu SWD-ST, za odprowadzanie ścieków, przegląd kompresora oddechowego, obsługę serwisowo – olejową samochodów oraz wymianę części, przegląd roczny budynków, obsługę prawną, usługi informatyczne, za wykonanie odbitek kserograficznych, za abonament i transmisję danych w systemie lokalizacji pojazdów AVL. Nieprawidłowość dotyczącą wydatków poniesionych w tym paragrafie opisano w pkt 6.1. niniejszego dokumentu;
- § 4360 opłatę za usługi telekomunikacyjne;
- § 4410 delegację związaną z dojazdem strażaka na studia;
- § 4430 zapłatę m.in. za: obowiązkowe badanie techniczne podnośnika, badanie kontrolne kotłów i zbiorników na wodę w kotłowni gazowej, ubezpieczenie samochodu;
- § 4480 opłatę podatku od nieruchomości dokonywanej na podstawie deklaracji DN-1;

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

(Akta kontroli str. 88-152)

6.1. Nieprawidłowości stwierdzone w obszarze wydatków bieżących:

W wyniku sprawdzenia dowodów źródłowych dokumentujących wydatki poniesione w paragrafach wymienionych w pkt 6 przedmiotowego dokumentu ustalono, że w 2 przypadkach zaklasyfikowano wydatki w łącznej kwocie 1 501,25 zł do niewłaściwych podziałek klasyfikacji budżetowej, mianowicie:

- dowód księgowy o nr 159 dot. zakupu aplikacji do urządzeń mobilnych w samochodach na kwotę 1 500,01 zł zaksięgowano do § 4300 zamiast do § 4210;
- z dowodu księgowego o nr 924 na kwotę 129,70 zł zakup pojemników plastikowych o wartości 1,24 zł ujęto w § 4220 zamiast w § 4210.

Powyższym działaniem naruszono przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych¹⁴.

Komendant w złożonym wyjaśnieniu podał: *Zakup aplikacji do urządzeń mobilnych do samochodów omyłkowo zaksięgowano w § 4300 sugerując się nieprecyzyjnym opisem faktury oraz zgłoszonym zapotrzebowaniem. Natomiast zakup pojemników plastikowych w kwocie 1,24 zł wynikało zarówno z niejasnego zgłoszenia zapotrzebowania/ opisu faktury jak i niedopatrzenia przez głównego księgowego (...).*

(Akta kontroli str. 153-161)

Ustalono, że wydatki bieżące były celowe, zgodne z planem finansowym oraz zostały prawidłowo udokumentowane. Objęte kontrolą dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, odośnie 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. Kontrola wykazała poprawność formalną i zgodność dowodów z zapisami księgowymi.

Ponadto stwierdzono, że w związku z terminowym wpłacaniem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych¹⁵, Komenda Powiatowa należnie pobrała 665,00 zł (za marzec, lipiec i sierpień) a następnie przekazała Starostwu (rozdział 75411 § 0970) wynagrodzenie dla płatnika z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, celem odprowadzenia na dochody budżetu państwa.

Kontrolująca stwierdziła, że przypis dochodów w związku z terminowym wpłacaniem zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych został zaksięgowany na koncie 720 pn. Przychody z tytułów dochodów budżetowych, które służy do ewidencji przychodów związanych bezpośrednio z podstawową działalnością jednostki. Natomiast biorąc pod uwagę Komentarz do planu¹⁶, należne jednostce wynagrodzenie płatnika podatku dochodowego jest przychodem niezwiązanym bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki i powinno być zaewidencjonowane na koncie 760 pn. Pozostałe przychody operacyjne. Zaewidencjonowanie przychodów na niewłaściwym koncie stanowi naruszenie załącznik nr 3 rozporządzenia z dnia 13 września 2017 r. 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 Polskiej¹⁷.

¹⁴ Dz. U. z 2022 r., poz. 513 z późn. zm.

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1377).

¹⁶ Komentarz do planu kont dla jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych oraz dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego, pod redakcją Marii Augustowskiej i Wojciecha Rupa, wydanie XXIII.

¹⁷ Dz. U. z 2020 r., poz. 342.

Komendant wyjaśnił, że: *Zastosowanie konta 720 (...), wynikało jedynie z błędnej interpretacji danego konta (w 2024 r. zastosowano konto 720 sugerując się omyłkowo nazwą konta, tj. Przychody z tytułu dochodów budżetowych). (...) informuję, że poprawne zapisy księgowania (...), zostały sprostowane w księgach w 2025 r. dokumentem polecenia księgowania nr 3/2025 (Załącznik nr 1).*

Kontrolująca potwierdziła, że na podstawie PK nr 3/2025 z 17 marca 2025 r. dokonano przeksięgowania należności dot. roku 2025 z tytułu wynagrodzenia płatnika z konta 720 na konto 760.

(Akta kontroli str. 162-169)

7. Zakupy do 130 000 zł oraz prawidłowość ich dokonywania.

Stwierdzono, że w Komendzie Powiatowej kwota wydatków poniesionych na zakupy nie obligowała jednostkę do stosowania zasad udzielania zamówień publicznych w trybie przewidzianym w ustawie z dnia 11 września 2019 r. Prawo Zamówień Publicznych¹⁸ (dalej: ustawa Pzp).

Badając prawidłowość gospodarowania środkami publicznymi ustalono, że w jednostce w 2024 roku podczas dokonywania zakupów poniżej ustawowych progów kwotowych, obowiązywało Zarządzenie nr 12/2021 Komendanta¹⁹ w sprawie wprowadzenia Regulaminu ramowych procedur udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 130 000,00 złotych netto, które zawierało procedury udzielania zamówień publicznych w następujących przedziałach:

- zamówienia o wartości netto poniżej 10 000,00 złotych,
- zamówienia o wartości netto powyżej 10 000,00 zł do 50 000,00 zł,
- zamówienia o wartości netto powyżej 50 000,00 zł do 130 000,00 zł.

(Akta kontroli str. 170-182)

Stosowanie przez Komendę Powiatową procedur zawartych w uregulowaniu wewnętrznym zbadano na przykładzie wydatków bieżących na łączną kwotę 105 300,00 zł poniesionych w ramach:

- a) § 4210 na zakup mebli w wysokości 6 300,00 zł,
- b) § 4270 na remont 5 pomieszczeń jednostki – 99 000,00 zł.

Ad a) Ustalono, że w ramach wydatkowanej kwoty zakupiono stół, 2 biurka i regał na dokumenty, które stanowiły wyposażenie naczelnika biura operacyjno – szkoleniowego. W celu dokonania zakupu zastosowano procedurę przy zamówieniach do 10 000,00 zł. Z dokonanego rozeznania rynku pracownik sporządził notatkę, z której wynika, że sprawdził strony internetowe sprzedawców mebli oraz przeprowadził rozmowy telefoniczne. Wybrano firmę XXXXX. Na podstawie analizy dokumentacji stwierdzono, że do faktury nr 1/12/2024 z 13 grudnia 2024 r. dołączono zapotrzebowanie wraz z uzasadnieniem zakupu, akceptacją Głównej księgowej, że wydatek mieści się w planie finansowym, które było zatwierdzone przez kierownika jednostki. Zakupione sprzęty wprowadzono na konto 013-08 pn. Pozostałe środki trwałe.

(Akta kontroli str. 183-193)

Ad b) Kontroli poddano zakup usługi wykonania remontu 5 pomieszczeń Komendy Powiatowej, dla którego zastosowano procedurę od 50 000,00 zł do 130 000,00 zł. Zgodnie z Zarządzeniem realizacja zamówienia rozpoczęła się poprzez zatwierdzenie przez Komendanta wniosku złożonego przez właściwego pracownika. Z przeprowadzonego rozeznania cenowego sporządzono protokół, z którego wynika, że Komenda Powiatowa zaprosiła 3 firmy do złożenia oferty. W wymaganym terminie odpowiedział XXXXX.

¹⁸ Dz. U. z 2023 r., poz. 1605 oraz Dz. U. z 2024 r., poz. 1320.

¹⁹ Zarządzenie nr 12/2021 Komendanta Powiatowego PSP w Głubczycach z dnia 5 lipca 2021 r.

Z wykonawcą została podpisana 18 listopada 2024 r. umowa nr PT.0270.1.2024 na kwotę 99 000,00 zł z terminem realizacji zamówienia do 20 grudnia 2024 r. Zgodnie z § 5 pkt 12 Zarządzenia do faktury otrzymanej od wykonawcy dołączono protokół odbioru robót z 20 grudnia 2024 r. podpisany przez obie strony umowy, w którym nie zgłoszono zastrzeżeń do wykonanych prac.

(Akta kontroli str.194-207)

8. Gospodarka transportowa.

Kontrola wykazała, że Komenda Powiatowa posiada opracowaną w formie pisemnej instrukcję w sprawie gospodarki transportowej wprowadzoną Zarządzeniem Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej²⁰. Instrukcja ustala zasady i sposoby prowadzenia ewidencji pracy i rozliczania zużycia paliwa dla sprzętu transportowego eksploatowanego w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej województwa opolskiego. W celu wyliczenia wskaźnika zużycia paliwa w roku 2024 przyjęto średnioroczne zużycie paliwa w poprzednim roku rozliczeniowym (2023) dla danego sprzętu transportowego oraz silnikowego.

Na podstawie przygotowanego przez pracownika Komendy Powiatowej zestawienia²¹ ustalono, że jednostka w ciągu roku 2024 dysponowała 11 pojazdami samochodowymi. Ponadto stwierdzono, że w jednostce użytkowano 15 szt. innego sprzętu silnikowego zgodnie z zestawieniem sporządzonym dla celów kontroli.

(Akta kontroli str. 208)

Na potrzeby kontroli komórka merytoryczna sporządziła zestawienie²², z którego wynika, że Komenda Powiatowa w 2024 r. poniosła koszty związane z gospodarką transportową w kwocie ogółem 338 478,32 zł na:

- paliwo – 29 248,68 zł,
- naprawy – 6 427,20 zł,
- przeglądy techniczne – 1 525,00 zł,
- materiały pozostałe – 3 424,29 zł,
- ubezpieczenia OC, AC, NW – 3 409,21 zł,
- koszty odpisów amortyzacyjnych – 294 443,94 zł.

(Akta kontroli str. 209)

W zakresie prawidłowości prowadzenia okresowych kart pracy pojazdu (dalej: karta pracy) stanowiących podstawę ewidencjonowania i rozliczania ilości zużytego paliwa oraz liczby przejechanych kilometrów, kontroli poddano okresowe karty pracy pojazdu trzech samochodów (miesięczne i roczne), tj.:

- a) SCANIA P380 CB4x4 nr OGL33JH - rok produkcji 2009 r. – w kartach pracy za październik, listopad i grudzień rozliczono 502 litry paliwa,
- b) Renault Trafic nr OGLKE96 – rok produkcji 2015 r. – w kartach pracy za październik, listopad i grudzień rozliczono 206 litrów paliwa,
- c) VW Transporter 2,5TDI Mikrobüs – rok produkcji 2011 r. – w kartach pracy za październik, listopad i grudzień rozliczono 91 litrów paliwa

Ustalono, że ilość pobranego paliwa była zgodna z danymi wykazanymi na fakturach.

W kartach pojazdu (nr 6/11/24, 8/10/24, 8/11/24, 8/12/24, 9/10/24) stwierdzono uchybienia polegające na nieprawidłowym wpisywaniu ilości kilometrów w pozycji przebieg lub niewpisaniu ilości kilometrów w tej rubryce, niejednolitym uzupełnianiu pozycji pn. Ilość paliwa i oleju na koniec bieżącego okresu rozliczeniowego.

²⁰ Zarządzenie nr 15/2021/WWT Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Państwowej Straży Pożarnej z dnia 2 marca 2021 r. w sprawie gospodarki transportowej w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej województwa opolskiego.

²¹ Wykaz samochodów służbowych w KPPSP w 2024 r

²² Koszty rodzajowe wg analitycznej ewidencji księgowej.

Do akt kontroli dołączono szczegółowy załącznik potwierdzający uchybienia. Komendant wyjaśnił rozbieżności i wskazał, że wynikają z omyłki pracownika merytorycznego. Ponadto przedstawił metodologię wyliczania przebiegu w kilometrach.
(Akta kontroli str. 210-239)

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 8 do Zarządzenia nr 13/2019 Komendanta Powiatowego.

W roku 2024 zaplanowano do przeprowadzenia inwentaryzację okresową zgodnie z planem inwentaryzacji stanowiącym załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 17/2021 r. Komendanta Powiatowego z dnia 9 września 2021 r.

(Akta kontroli str. 240-242)

9.1. Okresowa inwentaryzacja.

Stwierdzono, że w Komendzie Powiatowej przeprowadzono okresową inwentaryzację na podstawie Zarządzenia Komendanta nr 17/2024 z dnia 13 września 2024 r. w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej i przeprowadzenia inwentaryzacji w Komendzie Powiatowej oraz wskazano składniki podlegające inwentaryzacji:

- 1) sprzęt obcy użytkowany na podstawie umów użyczenia, w formie spisu z natury,
- 2) kasa w formie spisu z natury,
- 3) rachunki bankowe w formie uzgodnienia sald,
- 4) pozostałe aktywa i pasywa w formie weryfikacji sald,
- 5) pozostałe środki trwałe, w formie spisu z natury,
- 6) zapasy materiałów i towarów w formie spisu z natury,
- 7) grunty w formie weryfikacji sald,
- 8) paliwo w zbiornikach samochodów w formie spisu z natury,
- 9) wartości niematerialne i prawne w formie weryfikacji sald (majątek Komendy Powiatowej),
- 10) wartości niematerialne i prawne w formie weryfikacji sald (majątek Skarbu Państwa).

W celu przeprowadzenia inwentaryzacji powołano komisję inwentaryzacyjną w składzie 9 osób. Termin rozpoczęcia i zakończenia inwentaryzacji określono w załączniku nr 1 do Zarządzenia nr 17/2024 r.

(Akta kontroli str. 243-247)

Szczegółowej kontroli poddano paliwo znajdujące się w zbiornikach samochodów oraz zapasy materiałów i towarów. Z protokołów z inwentaryzacji wynika, że 3 stycznia 2025 r. Komisja inwentaryzacyjna na posiedzeniu dotyczącym inwentaryzacji przeprowadzonej w formie spisu z natury:

- zapasów materiałów i towarów, dokonała jej rozliczenia. Zapasy ujęte w arkuszach spisowych (od nr 000077 do nr 000091) wg stanu na 30 listopada 2024 r. zostały wycenione przez starszego technika zatrudnionego na samodzielnym stanowisku pracy ds. finansów na kwotę 197 043,08 zł. Na podstawie przekazanych zmian stanów inwentaryzacyjnych sporządzonych wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. przez Głównego księgowego, komisja dokonała ostatecznej kontroli spisywanego majątku, który wyceniono na kwotę 247 228,66 zł. Dokonano porównania zmiany stanów inwentaryzacyjnych z ewidencją majątku na 31 grudnia 2024 r., tj. z *Zestawieniem obrotów i sald za grudzień* dla konta 310, stanem magazynowym oraz arkuszem spisowym nr 000092 dot. inwentaryzacji paliwa w zbiornikach samochodów i nie stwierdzono różnic;

- paliwa pozostającego w zbiornikach samochodów dokonała porównania stanu ilościowego spisanego na protokole arkusza spisu z natury (000092) ze stanem wykazanym w dokumentacji eksploatacyjnej pojazdów wg stanu na 31 grudnia 2024 r. i różnic nie stwierdzono. Wyceny paliwa dokonała komórka ds. finansów na podstawie cen paliw obowiązujących w dniu tankowania (samochody zatankowane do pełna) i wyniosła ona 6 441,33 zł. Ustalono, że wartość niezużytego paliwa została ujęta w ewidencji magazynowej oraz odpowiednio skorygowano koszty.

Poszczególne protokoły z inwentaryzacji zostały zatwierdzone przez Komendanta.

(Akta kontroli str. 248-272)

Nie stwierdzono nieprawidłowości w przedmiotowym zakresie.

10. Zobowiązania niewymagalne.

Z ustaleń kontroli wynika, że na 31 grudnia 2024 r. zobowiązania niewymagalne w Komendzie Powiatowej wynosiły łącznie 464 040,48 zł. Poniższa tabela zawiera ich wykaz według poszczególnych paragrafów wydatków.

Lp.	Dział	Rozdział	Paragraf	Tytuł zobowiązania	Kwota zobowiązania w PLN
1	754	75411	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 136,31
2			4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	412 913,23
3			4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	1 817,45
4			4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	194,38
5			4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	6 500,00
6			4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 196,21
7			4260	Zakup energii	23 183,91
8			4300	Zakup usług pozostałych	1062,09
9			4360	Usługi telekomunikacyjne	36,90
OGÓŁEM					464 040,48

Ustalono, że zaciągnięte na koniec 2024 r. zobowiązania niewymagalne dotyczyły m.in. dodatkowego wynagrodzenia rocznego członków korpusu wraz z pochodnymi, nagrody rocznej za 2024 r. dla funkcjonariuszy, opłaty za energię ciepłą i elektryczną, wypłaty świadczenia motywacyjnego oraz kosztów bieżącego funkcjonowania Komendy Powiatowej. Szczegółowa tabela znajduje się w aktach kontroli.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono płacenia odsetek za nieterminowe regulowanie zobowiązań.

(Akta kontroli str. 273-279)

11. Prawdliwość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych za 2024 r., tj.: Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami.

(Akta kontroli str. 280-301)

Ustalono, że sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²³. Sprawozdania sporządzono prawidłowo pod względem

²³Dz.U. 2024 r. poz. 454 z późn. zm.

merytorycznym formalnym i rachunkowym, a dane w nich wykazane są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

- III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.**
1. Brak w polityce rachunkowości daty rozpoczęcia użytkowania programu księgowego. Przyczyną nieprawidłowości było nieposiadanie przez Główną księgową stosownej dokumentacji w tym zakresie, natomiast skutkiem naruszenie ustawy o rachunkowości.
 2. Ujmowanie wydatków do nieprawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości był błąd i niedopatrzenie Główniej księgowej. Natomiast skutkiem było naruszenie przepisów prawa oraz zniekształcenie danych w sprawozdaniu budżetowym.
- 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.**
1. Uzupełnić politykę rachunkowości o element wymagany przepisami prawa.
 2. Podjąć działania zmierzające do ujmowania wydatków do prawidłowych podziałek klasyfikacji budżetowej.
- 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.