

Olsztyn, dnia 19 lipca 2016 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.431.19.2016**

**Szanowny Pan
Marek Markowski
Komendant Powiatowy
Państwowej Straży Pożarnej
w Elku**

**ul. Piłsudskiego 1
19-300 Elk**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 z 2011 r., poz. 1092), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w Komendzie Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Elku, ul. Piłsudskiego 1, 19-300 Elk.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

- Pan Marek Markowski – Komendant Powiatowy Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 16 grudnia 2013 r.,
- Pan Sławomir Litwinko – Zastępca Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej, powołany na to stanowisko z dniem 1 lutego 2014 r.,
- Pani Danuta Kumkowska – Główny księgowy, mianowana na to stanowisko dnia 1 kwietnia 1999 r. i zajmująca to stanowisko do dnia 22 lutego 2016 r. (przejście na emeryturę). Od dnia 23 lutego 2016 r. do czasu zatrudnienia nowej osoby na stanowisko Głównego księgowego – świadczyła usługi księgowe na rzecz KP PSP w Elku na podstawie umowy zlecenia z dnia 23 lutego 2016 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Józefa Machynię - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia do kontroli Nr FK-VI. 0030.461.2016 z dnia 20 maja 2016 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 30 maja – 22 czerwca 2016 r.

Zakres kontroli:

- wykorzystanie środków publicznych (dotacji celowej) udzielonych z budżetu państwa i wykonanie dochodów budżetu państwa,
- okres objęty kontrolą: 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w związku z art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli KP PSP w Ełku pod pozycją nr 1/2016.

[Akta kontroli: I.1-23]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

pozytywnie

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny częściowe i ustalenia kontroli:

I. Ustalenia ogólne

W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno-prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:

- zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 1/2014 Komendanta Powiatowego Państwowej Straży Pożarnej w Ełku z dnia 20 stycznia 2014 r. w sprawie zasad (polityki) rachunkowości, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.),
- procedury kontroli zarządczej – wprowadzone w życie Zarządzeniem Nr 11/2014 Komendanta Powiatowego PSP w Ełku z dnia 31 grudnia 2014 r. w sprawie wprowadzenia zasad kontroli zarządczej,
- tryb i forma opisu wydatku strukturalnego - uregulowane Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Ełku Nr 6/2010 z dnia 24 maja 2010 r.

Ponadto, w KP PSP wprowadzone zostały:

- Instrukcja procedur kontroli i celowości wydatków,
- Instrukcja inwentaryzacyjna,
- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych,
- Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej

30 000 euro,

- Zasady ewidencji operacji dotyczących wykonania budżetu w układzie zadaniowym – w jednostce kontrolowanej ww. operacje dokonywane są na koncie 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym.

Księgi rachunkowe KP PSP prowadzone są przy użyciu programu komputerowego „ENOVA” firmy SONETA Sp. z o. o. w Krakowie.

[Akta kontroli: str. II.1-5]

II. Ustalenia szczegółowe

1. W zakresie planu finansowego jednostki

- 1.1. W okresie kontrolowanym KP PSP w Ełku otrzymywała za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Ełku środki finansowe w rozdziale 75411 Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej § 2110 Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat.
- 1.2. Zgodnie z planem na rok 2015 na wydatki bieżące KP PSP w Ełku zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w rozdziale 75411 § 2110 kwotę **5 327 600,00 zł**. (uchwała Rady Powiatu w Ełku Nr III.23.2015 z dnia 15 stycznia 2015 r.). Wysokość dotacji z budżetu państwa w ciągu 2015 roku została zmieniona 7 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na łączną kwotę **503 811,00 zł** (w tym zwiększenia 103 559,00 zł i zmniejszenia 400 252,00 zł). Środki pochodziły zarówno z ustawy budżetowej, jak również z rezerwy celowej.
- 1.3. Z uwagi na to, że Kierownik jednostki nie został upoważniony do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, wszystkie zmiany w planie dokonywane były, na wniosek Komendanta Powiatowego PSP w Ełku, przez Radę Powiatu Ełckiego. W 2015 roku Rada Powiatu podjęła 9 uchwał w sprawie zmian w budżecie Powiatu, w tym zmiany w planie wydatków KP PSP, wprowadzono 5 uchwałami. Przeniesień dokonano pomiędzy paragrafami wydatków na ogólną kwotę **594 181,00 zł** (w tym zwiększenia 143 744,00 zł i zmniejszenia 450 437,00 zł).
- 1.4. Na podstawie analizy zawartych przez Komendanta Powiatowego PSP w Ełku umów zleceń w odniesieniu do wysokości planu finansowego na dzień ich zawierania ustalono, że nie wystąpiły przypadki zaciągnięcia zobowiązań z przekroczeniem zakresu upoważnienia (ponad plan), co było zgodne z przepisami art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.
- 1.5. Ponadto, na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w 2015 r. ustalono, że w KP PSP w Ełku nie wystąpiły w ciągu roku przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: str. III. 1-67, 93-94]

Plan finansowy w układzie zadaniowym

- 1.6. Procedury dotyczące klasyfikacji wydatków w układzie zadaniowym w 2015 r. wprowadzone zostały w życie Zarządzeniem Komendanta Powiatowego PSP w Ełku Nr 13/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r. wraz z aneksem Nr 1 z dnia 31 grudnia 2014 r. Plan budżetu zadaniowego ujmował wydatki sporządzone wg klasyfikacji zadaniowej, tj. funkcja, zadania, podzadania i działania, zgodnie z Załącznikiem nr 66 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. z 2014 r., poz. 825).

[Akta kontroli: str. III.1-2, 68-92]

- 1.7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

2. W zakresie wydatków budżetowych

- 2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. wynosił łącznie **5 030 907,00 zł**, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 5 003 387,00 zł,
- środki z rezerwy celowej budżetu państwa w łącznej kwocie 27 520,00 zł, z przeznaczeniem na:
 - utrzymanie Systemu Wspomagania Decyzji Państwowej Straży Pożarnej (SWD PSP), w tym licencje Oracle – 5 700,00 zł,
 - realizację zadań służących podnoszeniu bezpieczeństwa w szkołach i placówkach oświatowych wynikających z „Rządowego programu wspomagania w latach 2015-2018 organów prowadzących szkoły w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki w szkołach – „Bezpieczna+” – 21 820,00 zł.

- 2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **5 030 898,15 zł**, co stanowiło 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **8,85 zł**, zwrócono na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Ełku, zgodnie z WB Nr 221. Zwrócone środki pochodziły z ustawy budżetowej.

- 2.3. Struktura wydatków jednostki kontrolowanej w rozdziale 75411 Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej, sfinansowanych z budżetu państwa, przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe (w tym: uposażenia pracowników mundurowych, dodatki, dopłaty itp.) – 3 403 193,61 zł, co stanowiło 67,64 % ogółu wydatków,
- wydatki inwestycyjne – 839 748,00 zł, co stanowiło 16,69 % ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe – 785 821,54 zł, co stanowiło 15,63 % ogółu wydatków,
- wydatki bezosobowe – 2 135,00 zł, co stanowiło 0,04 % ogółu wydatków.

[Akta kontroli: IV.1-15, 112, 136-138]

2.4. Wydatki osobowe

- 2.4.1. Według stanu na dzień 31 grudnia 2015 r. liczba zatrudnionych osób wynosiła 61, w tym 59 funkcjonariuszy, 1 członek korpusu służby cywilnej, 1 pracownik cywilny (spoza korpusu). Liczba przyznanych i obsadzonych etatów wyniosła 61.

Na podstawie dokumentacji osobowej (decyzji w sprawie uposażenia, list płac oraz rocznych kart wynagrodzeń) sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 3 wybranych losowo funkcjonariuszy KP PSP w Ełku:

- ✓ młodszy brygadier (dowódca zmiany),
- ✓ aspirant (dowódca zastępu),
- ✓ młodszy aspirant (starszy ratownik),

i ustalono, że :

- wszystkie składniki wynagrodzenia pracowników mundurowych wypłacane były zgodnie z obowiązującymi przepisami, tj.:
 - ustawą z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1340 ze zm.),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 20 marca 2009 r. w sprawie stanowisk służbowych w jednostkach organizacyjnych Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2009 r., Nr 54, poz. 448),
 - rozporządzeniem Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 27 lutego 2008 r. w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej (Dz. U. z 2008 r., Nr 37, poz. 212 ze zm.),
- uposażenia naliczane były prawidłowo, na podstawie aktów mianowania strażaków oraz decyzji Komendanta Powiatowego PSP w Ełku w sprawie ustalenia uposażenia, dodatku służbowego oraz dodatku motywacyjnego. Przyjęte stawki zgodne były z przepisami ww. rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji w sprawie uposażenia strażaków Państwowej Straży Pożarnej oraz Ustawy budżetowej na 2015 r. z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 153),
- naliczone w listach płac i rocznych kartach wynagrodzeń za 2015 r. uposażenia zgodne były z obowiązującymi decyzjami Komendanta Powiatowego (kwota brutto wynagrodzeń wynikająca ze sprawdzonych dokumentów – 189 573,44 zł),
- listy płac zostały sprawdzone pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki i Głównego Księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.4.2. Sprawdzono prawidłowość naliczenia nagrody rocznej dla ww. funkcjonariuszy KP PSP w Ełku i ustalono, że

- wszyscy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości jednomiesięcznego uposażenia zasadniczego wraz z dodatkami o charakterze stałym należnego na ostatnio zajmowanym stanowisku służbowym w 2015 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w KP PSP,
- nagrody roczne wypłacone zostały w dniu 24 lutego 2015 r.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 95 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

2.4.3. Ponadto, w 2015 r. wypłacono:

- nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie **52 315,50 zł** dla 8 funkcjonariuszy,
- odprawę emerytalną w wysokości **36 385,20 zł** dla 1 funkcjonariusza z tytułu zwolnienia ze służby,

co było zgodne z przepisami art. 96 ust. 1 pkt 1-5, art. 98 ust. 1 pkt 1 ustawy o Państwowej Straży Pożarnej.

2.4.4. W okresie kontrolowanym, przyznano nagrody (uznaniowe i za zastępstwo) dla personelu jednostki w łącznej wysokości **108 268,42 zł**, w tym:

- ✓ nagrody uznaniowe – 95 621,20 zł,
- ✓ nagrody za zastępstwo – 12 647,22 zł.

Powyższe nagrody zostały wypłacone na podstawie decyzji Komendanta Powiatowego PSP, które zawierały uzasadnienie jej przyznania.

W kontrolowanym okresie nie wypłacano odpraw rentowych.

[Akta kontroli: IV.1-4, 16-89]

2.5. Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń

2.5.1. W roku 2015 dokonano wypłaty świadczeń z tytułu wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń w łącznej kwocie **523 697,61 zł**, w tym:

- rekompensata za przedłużenie czasu służby wypłacona 46 osobom w łącznej kwocie 240 925,41 zł,
- równoważnik pieniężny w zamian za umundurowanie wypłacony 55 osobom na łączną kwotę 114 395,44 zł,
- dopłata do wypoczynku wypłacana 57 osobom w łącznej kwocie 73 986,00 zł,
- równoważnik pieniężny za brak lokalu mieszkalnego wypłacony 13 osobom na łączną kwotę 32 580,31 zł,
- równoważnik pieniężny za remont lokalu mieszkalnego wypłacony 41 osobom na łączną kwotę 14 926,50 zł,
- pomoc finansowa na uzyskanie lokalu mieszkalnego wypłacona 2 osobom w kwocie 11 920,00 zł,
- równoważnik pieniężny za przejazd wypłacony 57 osobom w łącznej kwocie 10 998,99 zł,
- zwrot kosztów dojazdu do szkół i na przeszkolenia wypłacony 12 osobom w łącznej kwocie 9 138,76 zł,
- jednorazowe odszkodowanie wypłacone 1 osobie w związku z doznaniem stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu w kwocie 6 597,00 zł,
- zasiłek na zagospodarowanie wypłacony 1 osobie w kwocie 2 809,20 zł,
- zasiłek pogrzebowy wypłacony 1 osobie w kwocie 4 000,00 zł,
- zakup okularów korekcyjnych przysługujących 3 osobom w łącznej kwocie 1 420,00 zł.

[Akta kontroli: IV.90-103]

2.6. Wydatki bezosobowe

2.6.1. W roku 2015 poniesiono wydatki bezosobowe w kwocie 2 135,00 zł z tytułu 2 umów zlecenia: z dnia 30 kwietnia i 15 grudnia 2015 r. Umowy zawarto z 2 osobami, które zakończyły staż w KP PSP na podstawie skierowania z Powiatowego Urzędu Pracy w Ełku. Warunkiem skierowania na staż było czasowe zatrudnienie w Komendzie ww. osób już po zakończeniu stażu. Umowy dotyczyły obsługi sekretariatu, urządzeń biurowych, prowadzenia dzienników korespondencji, wysyłania korespondencji

i archiwizacji wytworzonej dokumentacji. Powyższe osoby zostały przyjęte w związku ze spiętrzeniem się obowiązków i zadań biurowych, które nazbyt obciążały pracownika, którego głównym zakresem czynności było prowadzenie dokumentacji kadrowej jednostki. Rozliczenia i zapłaty za wykonane czynności dokonano zgodnie z umową.

[Akta kontroli: IV.5, 104-111]

2.7. Wydatki inwestycyjne

2.7.1. W 2015 roku łącznie wydatki inwestycyjne Komendy wyniosły **899 748,00 zł**, w tym:

- ✓ 839 748,00 zł środki budżetu państwa,
- ✓ 60 000,00 zł środki Powiatu Elckiego i Miasta Elk.

Powyższe środki przeznaczono i wydatkowano zgodnie z planem na:

- kolejny etap rozbudowy strażnicy przy ul. Suwalskiej w § 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 799 748,00 zł,
- zakup samochodu osobowego. Koszt zakupu wyniósł 100 000,00 zł, w tym:
 - ✓ 40 000,00 zł – dotacja celowa z budżetu państwa,
 - ✓ 30 000,00 zł – dofinansowanie przez Miasto Elk,
 - ✓ 30 000,00 zł – dofinansowanie przez Powiat Elcki.

Środki wydatkowano w § 6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

Szczegółowe ustalenia dotyczące postępowania przetargowego w związku z rozbudową budynków strażnicy opisano w punkcie 3 niniejszego wystąpienia.

Ustalenia dotyczące zakupu samochodu służbowego marki „Renault Trafic”:

- dostawca samochodu został wyłoniony w trybie zaproszenia kontrahentów do składania ofert cenowych, zgodnie z obowiązującym w KP PSP regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 euro,
- zapłaty za zakupiony samochód dokonano w terminie określonym w umowie,
- samochód został wpisany do ewidencji środków trwałych,
- pieczę nad samochodem powierzono Komendantowi Powiatowemu,
- stawkę amortyzacyjną ustalono zgodnie z Załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2014 r., poz. 851 ze zm.).

[Akta kontroli: IV.5-7, 112-135]

2.8. Wydatki rzeczowe

2.8.1. W zakresie wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły m.in.:

- zakupu akcesoriów umundurowania i odzieży specjalnej – 78 671,31 zł,
- zakupu paliwa (materiały pędne, oleje, smary itp.) – 58 289,31 zł,
- zakupu opału - 47 605,30 zł,
- zapłaty za remont i konserwację sprzętu transportowego (drabina typu METZ) – 43 956,18 zł,
- zapłaty za roboty remontowo-budowlane, naprawę instalacji olejowej, wykonanie fasady i pokrycia dachowego, docieplenie komory dymowej – 35 910,11 zł,

- zapłaty za przegląd narzędzi „Holmatro”, sprzętu ratowniczego, skokochronu, legalizację butli tlenowych itp. – 31 639,00 zł,
- zakupu energii elektrycznej – 28 114,42 zł.

2.8.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe w łącznej kwocie **232 756,41 zł** co stanowiło **29,62 %** wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w 2015 r. w rozdziale 75411, w tym:

- wydatki których jednorazowa wartość (kwota dokumentu księgowego) wynosiła co najmniej 4 000,00 zł (16 dokumentów księgowych na kwotę 205 236,41 zł),
- 100 % wydatków pokrytych z rezerw celowych (30 dokumentów księgowych na kwotę 27 520,00 zł) – program „Bezpieczna +”.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zawierały klasyfikację wydatku strukturalnego, stosowanie do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków strukturalnych (Dz. U. Nr 44, poz. 255 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289),
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych wskazano stronę i pozycję książki inwentarzowej, gdzie zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 013 i 020 oraz w księdze pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych oraz prawnych.

Ponadto, w toku kontroli ustalono, że część sprawdzonych wydatków nie była klasyfikowana na dokumentach księgowych jako wydatki strukturalne. Zasady i formę opisu faktury dokumentującej dokonanie wydatku uznanego za strukturalny (w tym klasyfikację wydatku strukturalnego) uregulowano w przepisach wewnętrznych. Zgodnie z przyjętą metodyką, w przypadku braku uznania wydatku za strukturalny nie opisuje się dowodu księgowego.

[Akta kontroli: str. IV.7-8, 136-139, 144, V.43-48, VI.40-41]

2.9. Na podstawie analizy dowodów księgowych dokumentujących wszystkie wydatki poniesione w ramach otrzymanej rezerwy budżetowej, ustalono że wszystkie środki

finansowe z rezerwy zostały przeznaczone i wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

[Akta kontroli: IV. 1, 8-10, 138-158]

2.10. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego

- 3.1. KP PSP w Ełku przeprowadziła w 2015 r. postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w drodze przetargu nieograniczonego pn. "Rozbudowa i modernizacja budynków strażnicy Komendy, położonych w Ełku przy ul. Suwalskiej 50".
- 3.2. Postępowanie zostało przeprowadzone przez funkcjonariuszy KP PSP w Ełku. Łączny koszt inwestycji wyniósł **744 982,17 zł**. Środki w całości pochodziły z dotacji celowej z budżetu państwa.
- 3.3. Analizie poddano zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.). Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- 3.4. W zakresie przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego działalność jednostki ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: str. V.1-48]

4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

- 4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w 2015 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, Fundusz Pracy od wynagrodzeń pracowników i wypłat dokonanych z ZFŚS w łącznej kwocie **265 675,50 zł**, opłacane były zgodnie z terminem określonym w nw. przepisach prawa:
 - art. 47 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.),
 - art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (t. j. Dz. U. z 2008 r. Nr 164, poz. 1027 ze zm.),
 - art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 674 ze zm.),tj. do 5 dnia następnego miesiąca.
- 4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez KP PSP z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych (do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 4 000,00 zł na łączną kwotę **205 236,41 zł**) ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo.

- 4.3. W roku 2015 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2015 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.
- 4.4. W okresie kontrolowanym w KP PSP nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

[Akta kontroli: str. VI.1-42]

- 4.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

5. Należności z tytułu dochodów budżetu państwa

- 5.1. W 2015 r. jednostka kontrolowana realizowała należności stanowiące dochody budżetu państwa w łącznej kwocie **137 163,43 zł**, w rozdziale 75411:

- § 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych – z tytułu kary umownej (niedotrzymanie terminu wykonania umowy) – 110 842,02 zł,
- § 0920 Pozostałe odsetki – z tytułu naliczanych odsetek od kary umownej – 22 311,13 zł,
- § 0970 Wpływy z różnych dochodów – z tytułu zwrotu za media i prywatne rozmowy – 2 210,28 zł,
- § 0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze – z tytułu czynszów za wynajem kwater służbowych i lokali użytkowych – 1 800,00 zł.

Należności wymagalne i działania windykacyjne

- 5.2. Na dzień 31 grudnia 2015 r. stan należności wymagalnych, z tytułu dochodów budżetu państwa w rozdziale 75411 wynosił **133 153,15 zł** i przedstawiał się następująco:
- § 0570 – 110 842,02 zł,
 - § 0920 – 22 311,13 zł.

W ciągu roku stan należności wymagalnych wzrósł o kwotę 8 867,36 zł w odniesieniu do należności na dzień 1 stycznia 2015 roku, które wyniosły:

- § 0570 – 110 842,02 zł,
- § 0920 – 13 443,77 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniami Komendanta Powiatowego PSP w Ełku, wzrost należności nastąpił na skutek obligatoryjnego naliczania niezapłaconych odsetek z tytułu kary umownej. W sprawie o zapłatę kary wraz z odsetkami toczy się aktualnie postępowanie sądowe.

- 5.3. Ponadto, jednostka zgodnie z przepisami art. 40 ust. 2 pkt. 3 ustawy o finansach publicznych dokonywała na koniec każdego kwartału przypisu odsetek od nieterminowych płatności. Wielkość przypisanych odsetek na koniec 2015 r. wynosiła **8 867,36 zł**.

Dochody budżetowe

- 5.4. Zaplanowane, decyzją Wojewody Nr FK 5/2015 z dnia 16 lutego 2015 r., dochody budżetu państwa w wysokości 1 000,00 zł, w rozdziale 75411, wykonane zostały w § 0970 w kwocie **2 210,28 zł**, co stanowiło 221,03% planu. Źródłem dochodu były zwroty za korzystanie z mediów i za wykonane prywatne rozmowy telefoniczne.
- 5.5. Ponadto, poza planem wykonano dochody w § 0750 – 1 800,00 zł – z tytułu czynszów za wynajem kwater służbowych i lokali użytkowych.
- 5.6. W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono przeznaczania dochodów na wydatki ponoszone w kontrolowanej jednostce.

[Akta kontroli: VI.42, VII.1-22, IX.5-6]

- 5.7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

6. Inwentaryzacja

- 6.1. W KP PSP w Ełku pełna inwentaryzacja przeprowadzona była wg stanu na dzień 31 grudnia 2014 r.
- 6.2. Na dzień 31 grudnia 2015 r. została przeprowadzona:
- inwentaryzacja metodą spisu z natury:
 - stanu paliwa w samochodach służbowych,
 - druków ścisłego zarachowania.
 - inwentaryzacja metodą weryfikacji salda:
 - środków trwałych (konto 011),
 - pozostałych środków trwałych (konto 013),
 - wartości niematerialnych i prawnych (konto 020),
 - pozostałych aktywów i pasywów (ewidencjonowanych na kontach: 071, 072, 080, 140-1, 140-2, 141, 201, 221, 222, 223, 224, 225, 225-B.P., 226, 229, 230, 231, 232, 234, 240, 290, 300, 310) oraz kapitałów i funduszy (konto 800, 810, 851 i 860), które nie zostały objęte spisem z natury i inwentaryzacją w drodze potwierdzenia sald.,
- co zostało udokumentowane odrębnymi protokołami zatwierdzonymi przez Kierownika jednostki.
- inwentaryzacja metodą potwierdzenia sald:
 - środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych na podstawie zawiadomienia z dnia 15 stycznia 2016 r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2015 r. - salda zgodne,
 - należności od 5 kontrahentów, które zostały potwierdzone na piśmie.

Zgodnie z protokołami oraz sprawozdaniami z przeprowadzonej inwentaryzacji, zatwierdzonymi przez Komendanta Powiatowego PSP w Ełku, Komisja inwentaryzacyjna dokonująca inwentaryzacji nie stwierdził żadnych nieprawidłowości.

Powyższe działania zgodne były z przepisami art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości.

6.3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

7. W zakresie sprawozdawczości

7.1. W okresie objętym kontrolą w jednostce sporządzane były następujące sprawozdania:

- Rb-23 miesięczne/roczne sprawozdanie o stanie środków na rachunku bankowym,
- Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-27S miesięczne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-27ZZ kwartalne/roczne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-50 kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych,
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności skarbu państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań,
- Rb-WSa roczne sprawozdanie o wydatkach strukturalnych poniesionych przez jednostki sektora finansów publicznych w roku 2015.

7.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych składanych przez KP PSP w Ełku do Starostwa Powiatowego sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w nw. sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- sprawozdanie Rb-27ZZ za IV kwartał 2015 r.,
- sprawozdanie Rb-50 o wydatkach za IV kwartał 2015 r.

Ustalono, że kwoty wykazane w tych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały oraz zawierały podpisy Głównego księgowego i Komendanta Powiatowego PSP.

7.3. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t. j. Dz. U. z 2013 r., poz. 289) i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

7.4. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez KP PSP do Starostwa Powiatowego. Zweryfikowano następujące

sprawozdania zawierające dane za pełny okres 2015 roku: Rb-23, Rb-27S, Rb-27ZZ, Rb-28S, Rb-50, Rb-N, Rb-Z, Rb-ZN, i ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w przepisach:

- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119),
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j. t. Dz. U. z 2014 r., poz. 1773).

7.5. W ramach kontroli sprawozdania finansowego za 2015 r. ustalono, że:

- salda kont bilansowych wykazane w bilansie jednostki, sporządzonym na dzień 31 grudnia 2015 r. zgodne były z saldami kont „księgi głównej”,
- sprawozdanie zostało złożone do Starostwa Powiatowego w dniu 31 marca 2016 r. i przyjęte bez uwag.

Powyższe działania były zgodne z przepisami art. 46 ust. 1-4 ustawy o rachunkowości oraz przepisami § 17 ust. 1-5 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

7.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: IX.1-15]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojewski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko

13

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia **2016-07-20**

Podpis ... *Janina*

The following information was obtained from the records of the
Department of the Interior, Bureau of Land Management, and the
Bureau of Reclamation, and is being furnished to you for your
information. It is not intended to constitute an offer of any
benefit or advantage, nor is it intended to be used in any
manner which would constitute an offer of any benefit or
advantage.

The following information was obtained from the records of the
Department of the Interior, Bureau of Land Management, and the
Bureau of Reclamation, and is being furnished to you for your
information. It is not intended to constitute an offer of any
benefit or advantage, nor is it intended to be used in any
manner which would constitute an offer of any benefit or
advantage.

The following information was obtained from the records of the
Department of the Interior, Bureau of Land Management, and the
Bureau of Reclamation, and is being furnished to you for your
information. It is not intended to constitute an offer of any
benefit or advantage, nor is it intended to be used in any
manner which would constitute an offer of any benefit or
advantage.

Very truly yours,

Respectfully,
[Signature]

Very truly yours,
[Signature]

Very truly yours,
[Signature]

Very truly yours,
[Signature]

Very truly yours,
[Signature]